

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ  
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
«НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ  
МОРДОВСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ  
ИМ. Н. П. ОГАРЁВА»

Факультет экономический

Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита

УТВЕРЖДАЮ

Зав. кафедрой

д-р экон. наук, проф.

\_\_\_\_\_ О. И. Аверина

«\_\_» \_\_\_\_\_ 2020 г.

## **БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА**

### **УЧЕТ И АНАЛИЗ ОБОРОТНЫХ АКТИВОВ**

**(НА ПРИМЕРЕ ООО «ЛВЗ «САРАНСКИЙ»)**

Автор бакалаврской работы

А. Н. Дорофеева

Обозначение бакалаврской работы БР-02069964-38.03.01-02-20

Направление 38.03.01 Экономика

Профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

Руководитель работы

канд. экон. наук, доц.

Н. А. Горбунова

Нормоконтролер

канд. экон. наук, доц.

Е. Г. Москалева

Саранск

2020

**ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ  
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
«НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ  
МОРДОВСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ  
ИМ. Н. П. ОГАРЁВА»**

Факультет экономический

Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита

УТВЕРЖДАЮ

Зав. кафедрой

д-р экон. наук, проф.

\_\_\_\_\_ О. И. Аверина

«\_\_» \_\_\_\_\_ 2019 г.

**ЗАДАНИЕ НА БАКАЛАВРСКУЮ РАБОТУ**

Студент Дорощеева Анастасия Николаевна

1 Тема Учет и анализ оборотных активов (на примере ООО «ЛВЗ «Саранский»).

Утверждена приказом № 9069-С от 15.11.2019 г.

2 Срок представления работы к защите 2 июня 2020 г.

3 Исходные данные для научного исследования: нормативные документы, учебно-методическая и научная литература, периодические издания, учетная политика, бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «ЛВЗ «Саранский».

4 Содержание бакалаврской работы

4.1 Теоретические аспекты учета и анализа оборотных активов предприятия

4.1.1 Экономическая сущность оборотных активов, их классификация и оценка

4.1.2 Нормативное регулирование бухгалтерского учета оборотных активов в российской и международной практике

4.1.3 Методические подходы к анализу оборотных активов

## 4.2 Действующая практика учета и анализа оборотных активов ООО «ЛВЗ «Саранский»

4.2.1 Учет денежных средств и финансовых вложений

4.2.2 Учет запасов и дебиторской задолженности

4.2.3 Анализ оборотных активов

## 4.3 Рекомендации по совершенствованию учета и анализа оборотных активов ООО «ЛВЗ «Саранский»

4.3.1 Рекомендации по совершенствованию учета оборотных активов

4.3.2 Анализ резервов повышения эффективности использования оборотных активов

4.3.3 Предложения по развитию методики анализа оборотных активов

5 Приложения – обязательные.

Руководитель работы \_\_\_\_\_ Н. А. Горбунова

Задание к исполнению принял \_\_\_\_\_

## РЕФЕРАТ

Бакалаврская работа содержит 132 страницы, 40 таблиц, 6 рисунков, 84 использованных источника, 5 приложений.

АНАЛИЗ, ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ, ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА, ЗАПАСЫ, ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ, ОЦЕНКА, УЧЕТ, ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ, ОБОРАЧИВАЕМОСТЬ, ЭФФЕКТИВНОСТЬ.

Объектом исследования являются оборотные активы ООО «ЛВЗ «Саранский».

Цель работы – изучение теоретических аспектов и практических вопросов учета и анализа оборотных активов и разработка рекомендаций по их совершенствованию.

В процессе работы использовались следующие методы исследования: абстрактно-логический, монографический, анализ, синтез, сравнение, детализация, обобщение, группировка; горизонтальный и вертикальный анализ, коэффициентный анализ, приемы факторного анализа.

В результате исследования изучены теоретические основы учета и анализа оборотных активов; рассмотрена действующая практика бухгалтерского учета и анализа денежных средств, финансовых вложений, запасов и дебиторской задолженности ООО «ЛВЗ «Саранский»; разработаны рекомендации по совершенствованию учета оборотных активов и выявлены резервы повышения эффективности их использования.

Степень внедрения – частичная.

Область применения – в практике работы бухгалтерии и экономических служб ООО «ЛВЗ «Саранский».

Эффективность – повышение качества учета и анализа оборотных активов предприятия.

## СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	7
1 Теоретические аспекты учета и анализа оборотных активов предприятия	10
1.1 Экономическая сущность оборотных активов, их классификация и оценка	10
1.2 Нормативное регулирование бухгалтерского учета оборотных активов в российской и международной практике	21
1.3 Методические подходы к анализу оборотных активов	29
2 Действующая практика учета и анализа оборотных активов ООО «ЛВЗ «Саранский»	40
2.1 Учет денежных средств и финансовых вложений	40
2.2 Учет запасов и дебиторской задолженности	46
2.3 Анализ оборотных активов	63
3 Рекомендации по совершенствованию учета и анализа оборотных активов ООО «ЛВЗ «Саранский»	81
3.1 Рекомендации по совершенствованию учета оборотных активов	81
3.2 Анализ резервов повышения эффективности использования оборотных активов	87
3.3 Предложения по развитию методики анализа оборотных активов	93
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	99
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ	104
ПРИЛОЖЕНИЕ А (обязательное) Учетная политика для целей бухгалтерского учета ООО «ЛВЗ «Саранский» на 2019 г.	114
ПРИЛОЖЕНИЕ Б (обязательное) Бухгалтерский баланс	

	ООО «ЛВЗ «Саранский» за 2018 г.	123
ПРИЛОЖЕНИЕ В (обязательное)	Отчет о финансовых результатах ООО «ЛВЗ «Саранский» за 2018 г.	126
ПРИЛОЖЕНИЕ Г (обязательное)	Бухгалтерский баланс ООО «ЛВЗ «Саранский» за 2019 г.	128
ПРИЛОЖЕНИЕ Д (обязательное)	Отчет о финансовых результатах ООО «ЛВЗ «Саранский» за 2019 г.	131

## ВВЕДЕНИЕ

Для управления, эффективности принятия управленческих решений необходима своевременная учетно-аналитическая информация о производственных процессах, хозяйственных операциях, состоянии ресурсов и их использовании, о финансовых возможностях и наличии источников, обеспечивающих эти возможности.

Важное место в развитии производственной и финансово-хозяйственной деятельности занимает оборотный капитал, как комплексный показатель участвующих в обороте активов и средств организации. Оборотные активы обеспечивают непрерывность финансово-хозяйственной и производственной деятельности организации, изменяя свою форму из материальной в денежную и обратно в материальную. Во многом именно оттого, как организация управляет оборачиваемостью своих оборотных активов и как их использует, зависит прибыльность ее деятельности.

Состояние оборотных активов, их динамика и структура оказывают влияние на финансовое положение организации. Устойчивость финансового положения во многом зависит от целесообразности и правильности вложения финансовых ресурсов в активы. Диспропорции, допущенные в планировании или в текущей деятельности, ведут либо к недостатку, либо к избытку денежных средств в обороте и отрицательно сказываются на движении товарно-материальных ценностей, эффективности использования трудовых и материальных ресурсов. Имобилизация оборотных активов всегда сопровождается прямыми и косвенными финансовыми потерями для организации в результате увеличения объема заемных средств, снижения прибыли.

Таким образом, методическое обеспечение и практическое решение вопросов учета и анализа оборотных активов (материально-производственных запасов, денежных средств, дебиторской задолженности и других) требует новых принципиальных решений для того, чтобы формируемая в системе бухгалтерского учета и экономического анализа информация была полезной разным

пользователям. Детализация и интерпретация такой информации позволяет формировать систему показателей об оборотных активах и каждом отдельно взятом их элементе в системе бухгалтерской (финансовой) отчетности. От ее представления зависит формирование суждений и принятие решений менеджерами предприятий. В этой связи тема исследования представляется актуальной.

Цель бакалаврской работы – изучение теоретических аспектов и практических вопросов учета и анализа оборотных активов и разработка рекомендаций по их совершенствованию.

Достижение поставленной цели предполагает решение следующих задач:

- изучить теоретические основы учета и анализа оборотных активов предприятия;

- рассмотреть методические подходы к анализу оборотных активов;

- изучить действующую практику учета и анализа денежных средств, финансовых вложений, запасов и дебиторской задолженности ООО «ЛВЗ «Саранский»;

- разработать рекомендации по совершенствованию учета оборотных активов;

- определить резервы повышения эффективности использования оборотных активов ООО «ЛВЗ «Саранский».

Предметом исследования является совокупность теоретических и методических вопросов учета и анализа оборотных активов.

Объектом исследования являются оборотные активы ООО «ЛВЗ «Саранский».

ООО «ЛВЗ «Саранский» занимается производством дистиллированных питьевых алкогольных напитков: водки, виски, бренди, джина, ликеров и т. п. Кроме этого общество производит безалкогольные напитки, минеральные воды и прочие питьевые воды в бутылках, занимается хранением и складированием жидких или газообразных грузов и зерна и другими видами деятельности. ООО «ЛВЗ «Саранский» является одним из ведущих производителей ликеро-водочных изделий в России.



Теоретической и методологической основой написания бакалаврской работы являются законодательные акты, нормативные и методические материалы, научные труды ведущих ученых экономистов, посвященные вопросам учета и анализа оборотных активов, таких авторов, как И. Т. Абдукаримов, В. И. Бариленко, В. И. Бережной, И. А. Бланк, С. И. Крылов, Н. П. Любушин, М. В. Мельник, Г. В. Савицкая, А. М. Фридман, А. Д. Шеремет и др.

Информационной основой исследования являются: учетная политика, внутренняя документация, бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «ЛВЗ «Саранский» за 2017–2019 гг.

# **1 Теоретические аспекты учета и анализа оборотных активов предприятия**

## **1.1 Экономическая сущность оборотных активов, их классификация и оценка**

Каждое предприятие для обеспечения своей деятельности должно располагать определенным набором экономических ресурсов – элементами, используемыми для производства экономических благ. Оборотные активы являются одними из тех ресурсов, без которых фактически невозможна деятельность любого предприятия.

Экономическая литература содержит много различных методов к определению сущности оборотных активов. В большинстве случаев их сущность раскрывается как «предметы труда», «материальные активы», «деньги, вращающиеся».

Бланк И. А. дает следующее определение оборотных активов. Он рассматривает их как активы, которые характеризуют совокупность имущественных ценностей предприятия, обслуживающих производственно-коммерческую (операционную) деятельность на текущую дату и полностью потребляемых в течение одного цикла производства [24, с. 42].

Фридман А. М. определяет оборотные активы как текущие активы, авансированные организацией для осуществления своей финансово-хозяйственной деятельности и находящиеся в постоянном движении и непрерывном процессе выпуска и реализации продукции [75, с. 91].

Оборотные активы, по мнению Гаджиева Н. Г., представляют собой ликвидное, к которому относятся готовая продукция, товары, запасы, и абсолютно ликвидное имущество – денежные средства, краткосрочные финансовые вложения. Т.е. это имущество, которое имеет способность обращаться в денежные средства [30, с. 68].

Краснова Л. Н., Гинзбург М. Ю. и Садыкова Р. Р. определяют оборотные

активы как мобильные активы предприятия с высокой скоростью оборота, обеспечивающие непрерывность процесса производства, потребляемые в каждом производственном цикле и полностью утрачивающие свою натуральную форму. К ним относятся предметы труда, сырье, материалы, топливо, готовая продукция на складах, товары для перепродажи, денежные средства и средства в расчетах [45].

В международной практике обычно используется понятие «оборотный капитал». В книге «О природе капитала, его накоплении и применении» Адам Смит рассматривает оборотный капитал в виде капитала, который «... постоянно уходит от купца в одной форме и возвращается к нему в другой» и путем такого обращения и последовательного обмена он приносит ему прибыль [71, с. 56].

Более системный подход к исследованию сущности оборотного капитала был изложен в трудах Карла Маркса. В своем труде «Капитал» он определял оборотный капитал, как только часть производительного капитала, которая авансируется лишь на время, в течение которого изготавливается продукт, целиком входит в продукт и после его продажи снова целиком возвращается из обращения и может быть авансировано снова [55].

По мнению Р. Брейли и С. Майерса, оборотные активы – это те активы, которые предприятие собирается превратить в денежные средства в ближайшем будущем [25].

Из указанных определений можно сделать вывод, что оборотные активы представляют собой мобильные активы, характеризующие совокупность имущественных ценностей предприятия, авансируемые предприятием для осуществления своей финансово-хозяйственной и производственной деятельности на текущую дату с полным потреблением в течение одного производственного цикла и имеющие способность превращаться в денежные средства.

Авансированность оборотных активов является их особенностью, благодаря которой обеспечивается непрерывность производственного процесса предприятия, т.к. они находятся одновременно на всех стадиях кругооборота [19]. В те-

чение одной стадии кругооборота происходит постоянная и закономерная смена форм авансированной стоимости: из денежной формы она превращается в товарную, затем в производственную и потом снова в товарную и денежную, т.е. оборотные активы из оборотных производственных фондов превращаются в фонды обращения и наоборот.

Классификация оборотных активов достаточно разнообразная и предполагает использование многих признаков, основные из которых представлены на рисунке 1.

По функциональной роли в процессе производства	<ul style="list-style-type: none"> <li>• оборотные производственные фонды</li> <li>• фонды обращения</li> </ul>
По источникам формирования	<ul style="list-style-type: none"> <li>• собственные</li> <li>• привлеченные</li> <li>• заемные</li> </ul>
По степени ликвидности	<ul style="list-style-type: none"> <li>• абсолютно ликвидные</li> <li>• высоколиквидные</li> <li>• среднеликвидные</li> <li>• слаболиквидные</li> <li>• неликвидные</li> </ul>
По содержанию	<ul style="list-style-type: none"> <li>• запасы</li> <li>• НДС по приобретенным ценностям</li> <li>• дебиторская задолженность</li> <li>• финансовые вложения</li> <li>• денежные средства и их эквиваленты</li> <li>• прочие</li> </ul>
По степени управляемости (планирования)	<ul style="list-style-type: none"> <li>• нормируемые</li> <li>• ненормируемые (регулируемые)</li> </ul>
По периоду функционирования	<ul style="list-style-type: none"> <li>• постоянная часть</li> <li>• переменная часть</li> </ul>

Рисунок 1 – Признаки классификации оборотных активов

По функциональной роли в процессе производства оборотные активы классифицируют на оборотные производственные фонды и фонды обращения. Оборотные производственные фонды (оборотные средства в сфере производства) представляют собой средства производства, которые полностью потребляются в одном цикле производства, постепенно изменяя натуральную форму и

переноса свою стоимость на себестоимость создаваемой продукции. К ним относятся запасы сырья; покупных полуфабрикатов и комплектующих изделий; вспомогательных материалов; технологического топлива; запасные части; незавершенное производство, а также расходы будущих периодов [75].

Фонды обращения не участвуют непосредственно в процессе производства, они обслуживают сферу реализации продукции, обеспечивая при этом взаимосвязь процессов производства и обращения. К ним относятся запасы готовой продукции на складе предприятия; отгруженных потребителям товаров; денежные средства на счетах в банке и в кассе предприятия; дебиторская задолженность; краткосрочные финансовые вложения и прочие оборотные активы [53].

По источникам формирования оборотные активы могут быть собственные, заемные и привлеченные. Собственные оборотные активы сформированы за счет уставного капитала, нераспределенной прибыли предприятия, выручки от реализации продукции, заемные – краткосрочных кредитов и займов, привлеченные – кредиторской задолженности. Предприятия стремятся к тому, чтобы собственные оборотные активы превышали заемные и привлеченные, т.к. использование последних связано с большими расходами по оплате процентов по кредитам и займам [19].

По степени ликвидности оборотные активы классифицируются по их возможности в краткие сроки обращаться в денежные средства. Их распределение в группы в зависимости от степени ликвидности отражено в таблице 1.

Таблица 1 – Классификация оборотных активов по степени ликвидности

Степень ликвидности	Оборотные активы
Абсолютно ликвидные	Денежные средства и их эквиваленты
Высоколиквидные	Краткосрочные финансовые вложения, краткосрочная дебиторская задолженность,
Среднеликвидные	Долгосрочная дебиторская задолженность, запасы готовой продукции, прочие активы
Слаболиквидные	Запасы сырья и полуфабрикатов, незавершенное производство
Неликвидные	Безнадежная дебиторская задолженность, расходы будущих периодов

Классификация оборотных активов по содержанию отражает их место и роль в круговороте производственного процесса. Запасы представляют собой материальные ценности, которые используются для производства работ, услуг или реализации на сторону. К ним относят затраты на сырье, материалы, топливо, незавершенное производство, затраты готовой продукции, товаров [45].

Налог на добавленную стоимость (НДС) по приобретенным ценностям представляет НДС по полученным от поставщиков товарам, работам или услугам, который не принимается к вычету из бюджета.

Дебиторская задолженность представляет собой задолженность перед предприятием поставщиков и подрядчиков по выданным авансам; покупателей и заказчиков по отгруженным товарам; подотчетных лиц по выданным средствам; работников по предоставленным займам; учредителей по вкладам в уставный капитал и других лиц [45].

Вложения предприятия в акции, облигации или другие ценные бумаги на период не более одного года представляют собой краткосрочные финансовые вложения предприятия. Финансовые вложения, применяемые в качестве денежных эквивалентов, относятся к группе денежных средств, которыми находятся в распоряжении предприятия на конец отчетного периода. Это денежные средства в кассе предприятия, на расчетных, валютных, специальных счетах, денежные документы и др.

К прочим оборотным активам относятся оборотные активы, которые не входят не в одну из вышеперечисленных групп. К ним относятся НДС по ценностям, выручку от продажи которых пока нельзя признать в бухгалтерском учете, а также по полученным авансам и предоплатам; выполненные этапы по незавершенным работам; акции, выкупленные для перепродажи и т.д. [45].

Для принятия управленческих решений и контроля за величиной оборотных активов предприятия их классифицируют на нормируемые и ненормируемые или регулируемые. Размер и объем нормируемых оборотных активов заранее определены на предприятии, к ним относятся запасы, готовая продукция, расходы будущих периодов. Для регулируемых активов невозможно точно

установить их объем и размер, который они будут иметь в процессе производства, однако они находятся под контролем предприятия. Ненормируемые оборотные активы включают в себя дебиторскую задолженность, финансовые вложения, денежные средства предприятия в кассе и на банковских счетах.

По периоду функционирования оборотные активы включает условно две составные части: постоянные оборотные активы и переменные оборотные активы. Постоянные оборотные активы потребляются предприятием постоянно в течение всего производственного цикла в одном и том же размере и формируются за счет собственных источников. Переменные активы зависят от изменения в их потребности в производстве и реализации продукции и финансируются за счет привлеченных и заемных средств.

Независимо от классификации в российской и международной практике существует необходимость определения их стоимости. Это необходимо для их оценки и признания в бухгалтерском учете. Рассмотрим более подробно, какие способы оценки существуют для различных видов оборотных активов.

Согласно Положению по бухгалтерскому учету (ПБУ) 5/01 «Учет материально-производственных запасов», материально-производственные запасы, к которым относятся готовая продукция, товары, сырье, материалы, принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости [3].

В зависимости от способа приобретения или получения материально-производственных запасов (МПЗ) их фактическую себестоимость формируют различные затраты: при приобретении за плату фактическую себестоимость формируют фактические затраты предприятия на приобретение, за вычетом НДС и других возмещаемых налогов; при производстве самой организацией – фактические затраты на производство; при внесении в счет вклада в уставный капитал фактическая себестоимость определяется исходя из денежной оценки МПЗ, при получении по договору дарения или безвозмездно – исходя из текущей рыночной стоимости. Более подробно затраты, формирующие фактическую себестоимость МПЗ, рассмотрены в таблице 2.

Таблица 2 – Способы определения фактической себестоимости материально-производственных запасов в соответствии с ПБУ 5/01

Источник приобретения (заготовления)	Порядок формирования фактической себестоимости МПЗ
Приобретение за плату	Сумма фактических затрат на приобретение: - оплата поставщику по договору; - информационные и консультационные услуги; - таможенные пошлины; - невозмещаемые налоги; - вознаграждение посреднической организации; - затраты по заготовке и доставке до места использования; - затраты по доведению до состояния, пригодного для использования; - другие затраты
Изготовление самой организацией	Фактические затраты на производство
Внесение в счет вклада в уставный капитал	Денежная оценка, согласованная учредителями организации
Получение по договору дарения или безвозмездно; остающиеся от выбытия от выбытия основных средств и другого имущества	Текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету
Получение по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами	Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче предприятием

Согласно разделу III ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», при отпуске в производство или ином выбытии материально-производственные запасы (кроме товаров, учитываемых по продажной стоимости) могут оцениваться по себестоимости каждой единицы, по средней себестоимости или по себестоимости первых по времени закупок (ФИФО).

Также применение данных методов предписано статьей 254 Налогового кодекса РФ для определения материальных расходов при расчете налоговой базы по налогу на прибыль организаций [2]. В международной практике согласно положениям Международного стандарта финансовой отчетности (МСФО) 2 «Запасы» себестоимость статей запасов может определяться по себестоимости каждой единицы, средневзвешенной стоимости или по формуле «первое поступление – первый отпуск» (ФИФО) [6].



Оценка по себестоимости каждой единицы применяется тогда, когда МПЗ используются в особом порядке или не могут заменять друг друга [22, с. 51].

Средняя себестоимость рассчитывается как отношение общей себестоимости определенного вида запасов на их количество, при этом в каждый показатель включаются значения остатка на начало месяца и поступивших в течение месяца запасов.

Метод ФИФО заключается в том, что первые поступившие в производство запасы оцениваются по себестоимости остатка запасов на складе, затем - по первой закупленной партии, потом - второй закупленной партии и т.д. Остаток МПЗ на конец месяца оцениваются по себестоимости последних по времени закупок [3].

Конечным результатом обработки материально-производственных запасов является выпуск готовой продукции. Согласно пункту 59 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, готовая продукция отражается в бухгалтерском балансе, т.е. оценивается, по фактической или нормативной (плановой) производственной себестоимости. Нормативная производственная себестоимость включает в себя затраты, связанные с использованием в процессе производства основных средств, сырья, материалов, топлива, энергии, трудовых ресурсов, и другие затраты на производство продукции или она определяется по прямым статьям затрат, т.е. без общепроизводственных и общехозяйственных затрат [6].

Согласно пункту 64 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, незавершенное производство (НЗП) может оцениваться различными способами: по фактической или нормативной (плановой) производственной себестоимости; по прямым статьям затрат; по стоимости сырья, материалов и полуфабрикатов, если процесс производства продукции возможен в краткие сроки. Данные методы оценки применяются при массовом и серийном производстве продукции. Для единичного производства оценка производится по фактически понесенным затратам [6].

Для регулирования учета финансовых вложений в отечественной практи-

ке существует специальное ПБУ – 19/02 «Учет финансовых вложений». Согласно ему, в зависимости от способа приобретения или получения финансовых вложений их первоначальная стоимость формируется различными способами: при приобретении первоначальная стоимость представляет собой сумму фактических затрат на приобретение; при вкладе в уставный капитал - согласованная учредителями денежная оценка; при безвозмездном получении - текущая рыночная стоимость или сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи полученных финансовых вложений на дату их принятия к бухгалтерскому учету; и др. способами [4]. Формирование первоначальной стоимости финансовых вложений подробнее рассмотрено в таблице 3.

Таблица 3 – Методы формирования первоначальной стоимости финансовых вложений в соответствии с ПБУ 19/02

Источник приобретения (заготовления)	Метод формирования стоимости финансовых вложений
Приобретение за плату	Сумма фактических затрат на приобретение: - суммы, уплачиваемые в соответствии с договором продавцу; - расходы на информационные и консультационные услуги; - вознаграждения посреднической организации; - иные затраты, непосредственно связанные с приобретением активов в качестве финансовых вложений
Внесение в счет вклада в уставный капитал	Согласованная учредителями денежная оценка
Безвозмездное получение	- Текущая рыночная стоимость; - Сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи полученных финансовых вложений на дату их принятия к бухгалтерскому учету
Приобретение по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) денежными средствами	Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией
Внесение в счет вклада организации-товарища по договору простого товарищества	Согласованная товарищами денежная оценка
Не принадлежащие предприятию на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления, но находящиеся в его пользовании или распоряжении	Оценка, предусмотренная договором

Последующая оценка финансовых вложений производится в зависимости от того, к какой группе они относятся: по которым можно определить текущую рыночную стоимость или по которым текущая рыночная стоимость не определяется [4].

В первом случае финансовые вложения отражаются в бухгалтерской отчетности по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату, т.е. из текущей стоимости финансовых вложений на отчетную дату вычитается их текущая стоимость на отчетную дату предыдущего периода. Получившаяся разница относится к прочим доходам или расходам коммерческой организации и в увеличение доходов или расходов некоммерческой организации. При выбытии данных видов финансовых вложений их стоимость определяется исходя из их последней оценки [4].

В случае, когда нельзя определить текущую стоимость финансовых вложений, они отражаются в бухгалтерской отчетности по первоначальной стоимости. При выбытии данной группы финансовых вложений, их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений; по средней первоначальной стоимости или по способу ФИФО [4].

Расходы будущих периодов в Положении по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ именуется затратами, произведенными предприятием в отчетном периоде, но относящимися к следующим периодам. В пункте 65 устанавливается, что они оцениваются в соответствии с установленными в нормативно-правовых актах условиями признания активов и подлежат списанию в том порядке, который установлен для списания стоимости активов данного вида [6].

Расходы будущих периодов можно списывать различными методами: равномерно, пропорционально доходам от реализации или иными методами, закрепленными в учетной политике предприятия. Например, в строительстве списание материалов производится по мере признания и получения выручки согласно условиям договора, т.е. пропорциональным методом, а списание не-

материального актива – равномерно в течение установленного периода.

Денежные средства предприятия оцениваются в сумме, которая вытекает из бухгалтерских записей, денежные средства в иностранной валюте на конец отчетного периода оцениваются исходя из курса валют на дату оценки [64, с. 49]. Такой же порядок оценки применяется и для НДС по приобретенным ценностям.

Согласно пунктам 73-77 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, дебиторская задолженность отражается в бухгалтерской отчетности в сумме, которая вытекает из бухгалтерских записей, т.е. по текущей стоимости. Дебиторская задолженность в иностранной валюте оценивается в национальной валюте в сумме, равной пересчету иностранных валют по курсу Центрального банка РФ на отчетную дату [6].

Дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности не подлежит оценке, она списывается предприятием и относится на счет средств резерва по сомнительным долгам или на финансовые результаты деятельности коммерческого предприятия [6].

Таким образом, оборотные активы предприятия представляют собой одни из основных элементов, используемые для производства экономических благ и характеризуются непрерывным участием в производственном процессе с постоянной сменой форм авансированной стоимости и полным потреблением в течение одного производственного цикла. В зависимости от роли в процессе производства, источников формирования, степени ликвидности и управляемости и других признаков оборотные активы имеют различные типы. Классификация по содержанию применяется для отражения статей в бухгалтерской отчетности и их оценки.

Способы признания и оценки оборотных активов отражены в специальных нормативных документах – положениях по бухгалтерскому учету: ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений». Оценка таких оборотных активов, как расходы будущих периодов, дебиторская задолженность основывается на Положении по ве-

дению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ. При этом выбранный способ оценки и признания каждого элемента оборотных активов должны быть закреплены в учетной политике предприятия.

## 1.2 Нормативное регулирование бухгалтерского учета оборотных активов в российской и международной практике

Нормативные акты по регулированию бухгалтерского учета согласно статье 21 Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» подразделяются на пять уровней (рисунок 2) [1].

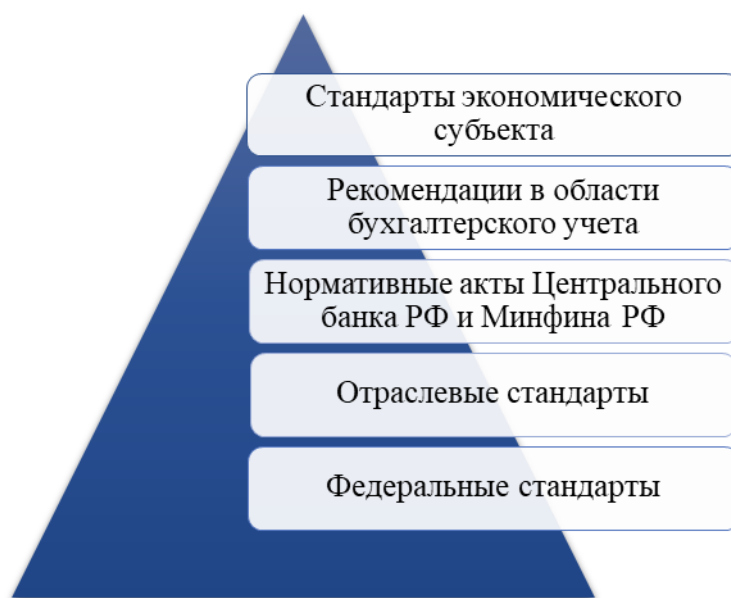


Рисунок 2 – Уровни нормативно-правового регулирования бухгалтерского учета согласно ФЗ № 402-ФЗ

Организация бухгалтерского учета оборотных активов коммерческого предприятия и управление ими в российской практике осуществляется на основе соблюдения положений стандартов всех уровней, кроме нормативных актов Центрального банка и Минфина РФ.

Стандарты экономического субъекта разрабатываются предприятием или его структурными подразделениями самостоятельно. Они включают в себя

учетную политику организации, график документооборота, утвержденные руководителем формы первичных учетных документов и формы внутренней отчетности, рабочий план счетов.

В ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» установлено, что в учетной политике утверждаются:

- рабочий план счетов;
- формы первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета, а также документов для внутренней бухгалтерской отчетности;
- порядок проведения инвентаризации активов и обязательств организации;
- способы оценки активов и обязательств;
- правила документооборота и технология обработки учетной информации;
- порядок контроля за хозяйственными операциями;
- другие решения, необходимые для организации бухгалтерского учета [4].

Рекомендации в области бухгалтерского учета необходимы для правильного применения федеральных и отраслевых стандартов, снижения расходов на организацию бухгалтерского учета, организации технологии ведения бухгалтерского учета и др. Они не являются обязательными для применения, но при разработке они не должны противоречить федеральным и отраслевым стандартам [1].

Разработчиками рекомендаций являются негосударственные организации, основными из которых выступают Фонд развития бухгалтерского учета «Национальный негосударственный регулятор бухгалтерского учета «Бухгалтерский методологический центр» (Фонд НРБУ «БМЦ»), Институт профессиональных бухгалтеров и аудиторов России (НП ИПБ России). В области бухгалтерского учета оборотных активов НРБУ «БМЦ» разработал следующие рекомендации: рекомендация Р-63/2015-КлР «Материальные ценности при ликвидации основных средств»; рекомендация Р-10/2010-КлР «Оценка дебиторской и кредитор-

ской задолженности при значительных отсрочках платежей»; рекомендация Р-8/2010-КПР «Финансовые вложения, оплаченные неденежными средствами».

Отраслевые стандарты в области бухгалтерского учета оборотных активов регулируют применение федеральных стандартов в разных видах экономической деятельности. Они разрабатываются с учетом особенностей отдельных видов производства или их направлений [1].

В состав документов первого уровня включаются федеральные стандарты (ФСБУ) бухгалтерского учета для организаций государственного сектора и положения по бухгалтерскому учету (ПБУ) для коммерческих предприятий. Основным ПБУ, регулирующим бухгалтерский учет оборотных активов предприятия, является ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов». В данном положении приводятся основные правила формирования информации об оценке, отпуске в производство и другом выбытии, а также правила раскрытия информации о материально-производственных запасах в бухгалтерской (финансовой) отчетности [3].

Также применяются ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте»; ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», в котором приводятся раскрываемые в отчетности группы статей и статьи оборотных активов; ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

В международной практике в большинстве стран нормативно-правовое регулирование бухгалтерского учета оборотных активов осуществляется на основании международных стандартов финансовой отчетности (МСФО). Для учета запасов применяется МСФО (IAS) 2 «Запасы», в котором утверждаются оценка запасов, признание стоимости запасов в качестве расходов и раскрытие информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Сравнение основных положений ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» и МСФО (IAS) 2 «Запасы» приведено в таблице 4.

Как видно из таблицы 4, основные отличия между ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» и МСФО (IAS) 2 «Запасы» заключаются в определении состава активов, входящих в запасы; оценке при принятии к

Таблица 4 – Сравнение положений ПБУ 5/01 и МСФО (IAS) 2 [з, 6]

Признак	ПБУ 5/01	МСФО (IAS) 2
Состав запасов	<ul style="list-style-type: none"> <li>- активы, используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);</li> <li>- активы, предназначенные для продажи;</li> <li>- активы, используемые для управленческих нужд организации</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- активы, предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности;</li> <li>- активы, находящиеся в процессе производства для такой продажи;</li> <li>- активы, находящиеся в виде сырья или материалов, которые будут потребляться в процессе производства или оказания услуг</li> </ul>
Оценка	по фактической себестоимости	по наименьшей из двух величин: по себестоимости или по чистой возможной цене продажи
Отпуск в производство	<ul style="list-style-type: none"> <li>- по себестоимости каждой единицы;</li> <li>- по средней себестоимости;</li> <li>- по себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов (ФИФО)</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- по себестоимости каждой единицы;</li> <li>- по формуле «первое поступление - первый отпуск» (ФИФО);</li> <li>- по средневзвешенной стоимости</li> </ul>
Информация, раскрываемая в бухгалтерской отчетности	<ul style="list-style-type: none"> <li>- способы оценки материально-производственных запасов по их группам (видам);</li> <li>- последствия изменений способов оценки материально-производственных запасов;</li> <li>- стоимость материально-производственных запасов, переданных в залог;</li> <li>- величина и движение резервов под снижение стоимости материальных ценностей</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- принципы учетной политики, принятые для оценки запасов, включая используемую формулу расчета себестоимости;</li> <li>- общая балансовая стоимость запасов и балансовая стоимость запасов по видам, используемым данной организацией;</li> <li>- балансовая стоимость запасов, учитываемых по справедливой стоимости за вычетом затрат на их продажу;</li> <li>- величина запасов, признанная в качестве расхода в течение отчетного периода;</li> <li>- сумма любого списания стоимости запасов, признанная в качестве расхода в отчетном периоде;</li> <li>- сумма любого восстановления списания, которая была признана как уменьшение величины запасов, отраженных в составе расходов, в отчетном периоде;</li> <li>- обстоятельства или события, которые привели к восстановлению списания стоимости запасов;</li> <li>- балансовая стоимость запасов, переданных в залог в качестве обеспечения обязательств</li> </ul>

бухгалтерскому учету и при отпуске в производство; информации, раскрываемой в финансовой отчетности.



В российской практике отсутствуют специальные стандарты, регламентирующие учет дебиторской задолженности. Признание, определение, порядок отражения в отчетности дебиторской задолженности может регулироваться положениями МСФО 15 (IFRS) «Выручка по договорам с покупателями», МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка». В России согласно Программе разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета на 2018-2020 гг. Фондом «НРБУ «БМЦ» планировалась разработка ФСБУ «Дебиторская и кредиторская задолженности (включая долговые затраты)» для коммерческих организаций.

Сравнение Проекта ФСБУ «Дебиторская и кредиторская задолженности (включая долговые затраты)» и МСФО 15 (IFRS) «Выручка по договорам с покупателями», МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» позволит определить сближение систем учета по МСФО и по ПБУ (таблица 5).

Как видно из таблицы 5, сближение достигается только в операциях по оценке при признании и прекращении признания. Формирование резерва по сомнительным долгам в Проекте не устанавливается, для формирования необходимо руководствоваться положениями МСФО.

Бухгалтерский учет денежных средств регулируется многими нормативно-правовыми актами. Основными нормативными документами, определяющими порядок расчетов наличными денежными средствами и их безналичными расчетами являются Указание от 09.12.2019 № 5348-У «О правилах наличных расчетов», Указание от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства».

Указание № 5348-У «О правилах наличных расчетов» устанавливает предельную сумму расчетов наличными средствами в иностранной и национальной валюте между предприятием и контрагентами, которая составляет 100 тыс. р. [9].

Таблица 5 – Сравнение положений Проекта ФСБУ и МСФО по учету и оценке дебиторской задолженности [6, 8, 12]

Признак	Проект ФСБУ «Дебиторская и кредиторская задолженности (включая долговые затраты)»	МСФО
Определение	<p>Нет определения дебиторской задолженности.</p> <p>Активы и обязательства организаций, представляющие собой право на получение от другого лица (долговой актив) или обязанность по уплате другому лицу (долговое обязательство) определенной в договоре денежной суммы в определенные сроки на определенных условиях, а также доходы и расходы, возникающие в связи с такими активами и обязательствами, именуется долговыми инструментами.</p> <p>Примерами долговых инструментов являются:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>а) дебиторская и кредиторская задолженность, возникшая в связи с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг (приобретением товаров, работ, услуг), за исключением авансов выданных (полученных);</li> <li>б) дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования (за исключением прав требования в счет выплаченных ранее авансов);</li> <li>в) предоставленные другим организациям и полученные от других организаций займы и кредиты;</li> <li>г) долговые государственные и муниципальные ценные бумаги;</li> <li>д) выпущенные и приобретенные корпоративные долговые ценные бумаги (облигации, векселя и т.д.);</li> <li>е) депозитные вклады в кредитных организациях (за исключением денежных эквивалентов).</li> </ul>	<p>Согласно МСФО 15, дебиторская задолженность – это право организации на возмещение, которое является безусловным.</p>
Регулирование дебиторской задолженности по договорам аренды	<p>Применяется в отношении дебиторской (кредиторской) задолженности, возникающей из договоров аренды.</p>	<p>МСФО 9 не применяется к дебиторской задолженности по финансовой аренде и по операционной аренде, признанной арендодателем.</p>
Оценка при признании	<p>Приведенная стоимость дебиторской задолженности покупателя по оплате проданных ему продукции, товаров, работ, услуг определяется как сумма, которая взималась бы организацией с покупателя за соответствующий предмет продажи на условиях отсутствия отсрочки (рассрочки) платежей, за вычетом уже фактически полученных от покупателя сумм.</p>	<p>Согласно МСФО 9, организация должна оценивать торговую дебиторскую задолженность по цене сделки.</p>

Окончание таблицы 5

Признак	Проект ФСБУ «Дебиторская и кредиторская задолженность (включая долговые затраты)»	МСФО
	Приведенная стоимость дебиторской задолженности лизингодателя по лизинговым платежам определяется как цена приобретения лизингодателем предмета лизинга у поставщика для лизингополучателя за вычетом уже фактически уплаченных лизингополучателем лизингодателю сумм.	
Резерв по сомнительным долгам	Не устанавливает правила формирования резерва по сомнительным долгам и адресует организации к МСФО.	Согласно МСФО 39, резерв под обесценение дебиторской задолженности должен начисляться при условии, если есть риск не получить денежные средства от должника.
Прекращение признания	Прекращение признания долгового актива или его части наступает в случае: а) истечения срока реализации соответствующих прав; б) передачи договорных прав на получение денежных средств от долгового актива; в) сохранения договорных прав на получение денежных средств от долгового актива, но принятия договорного обязательства выплатить эти денежные средства третьей стороне. Прекращение признания долгового обязательства или его части наступает тогда, когда оно погашено, т.е. когда указанное в договоре обязательство исполнено, аннулировано или срок его действия истек.	Согласно МСФО 9, финансовый актив или обязательство признается прекращённым, когда условия, указанные в договоре, выполнены либо договор аннулирован или срок его действия истек.

В Указании № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» регламентируются порядок и форма ведения кассовых операций: возможность ведения операций с применением автоматизированных программ; наличие должностной инструкции для материально-ответственных лиц; назначение старшего кассира при наличии нескольких кассиров и т.д. [11].

Также учет денежных средств регулируется ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств» и МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств», в которых устанавливается порядок составления отчета о движении

денежных средств, приводящем информацию о потоках денежных средств от операционной, инвестиционной и финансовой деятельности в систематизированном виде.

Для учета финансовых вложений Министерством финансов РФ разработано специальное Положение по бухгалтерскому учету - ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений». В данном ПБУ отражается информация о порядке первоначальной и последующей оценки финансовых вложений; их выбытии; доходах и расходах по ним; обесценении финансовых вложений и раскрытии информации в бухгалтерской отчетности. В МСФО вместо термина «финансовые вложения» используются «финансовые инструменты», «финансовые активы» и «финансовые обязательства». Можно сказать, что финансовые вложения являются частью финансовых активов по МСФО, т.к. кроме объектов, перечисленных в ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», в финансовые активы входят еще и право требования денежных средств или других активов.

Для регулирования финансовых инструментов разработаны МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление и раскрытие», МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка», МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» и МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты».

Остатки незавершенного производства (НЗП) на складе предприятия регулируются Налоговым кодексом РФ. В статье 319 дается определение НЗП как продукции (работ, услуг) частичной готовности, то есть не прошедшей всех операций обработки (изготовления), предусмотренных технологическим процессом; а также устанавливаются порядок оценки и распределения прямых расходов на НЗП [2].

Таким образом, нормативное регулирование бухгалтерского учета оборотных активов в Российской Федерации основывается на ФЗ № 402-ФЗ. Среди обязательных для применения нормативных документов являются такие федеральные стандарты, как ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», ПБУ 19/02 «Учет финансо-

вых вложений». Документы последующих уровней правового регулирования оборотных активов не должны противоречить указанным федеральным стандартам.

В зарубежных странах нормативное регулирование оборотных активов основывается на применении положений Международных стандартов финансовой отчетности. Для учета запасов применяется МСФО (IAS) 2 «Запасы», дебиторской задолженности - МСФО 15 (IFRS) «Выручка по договорам с покупателями», МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка».

### **1.3 Методические подходы к анализу оборотных активов**

Анализ оборотных активов является одним из основных этапов при проведении анализа финансового состояния предприятия, т.к. в процессе кругооборота оборотных активов формируется прибыль от продаж, которая является основным источником средств, обеспечивающим эффективное функционирование предприятия.

Основной целью анализа оборотных активов является своевременное обнаружение недостатков в управлении оборотными активами и реализация мероприятий по их устранению, выявление резервов повышения эффективности использования оборотных активов, а также определение влияния различных факторов на их оборачиваемость.

Любушин Н. П. выделяет следующие задачи анализа оборотных активов [52, с. 262]:

- изучение состава, структуры и объема оборотных средств и их изменения;
- группировка оборотных активов по основным признакам;
- выявление основных источников формирования оборотных активов;
- определение эффективности использования и управления оборотными

активами.

Источниками информации, необходимой для проведения анализа оборотных активов, являются формы бухгалтерской отчетности. Наиболее информативным источником выступает бухгалтерский баланс, в котором отражается информация о составе, структуре и объеме оборотных активов. Информация о прибыли, как основном показателе деятельности предприятия, содержится в отчете о финансовых результатах.

Информация о результатах анализа оборотных активов необходима внешним (кредитные организации, инвесторы, налоговые, финансовые органы, деловые партнеры) и внутренним пользователям (администрация, собственники, персонал) бухгалтерской отчетности для определения финансового состояния предприятия, эффективности использования оборотных активов, обоснованности прибыли за отчетный период и др.

В научной литературе рассматриваются несколько методик анализа оборотных активов предприятия, разработанных различными учеными, включающих несколько этапов проведения анализа (таблица 6).

Таблица 6 – Методические подходы к анализу оборотных активов

Автор методики	Этапы анализа
Савицкая Г. В. [67, с. 180]	а) Анализ обеспеченности предприятия материальными ресурсами; б) Анализ эффективности использования материальных ресурсов; в) Анализ прибыли на 1 рубль материальных затрат.
Крылов С. И. [46, с. 24]	а) Анализ объема, состава, структуры и динамики оборотных активов; б) Анализ абсолютных и относительных показателей ликвидности; в) Анализ показателей оборачиваемости; г) Анализ эффективности использования оборотных активов.
Фридман А. М. [74, с. 116]	а) Анализ динамики, состава и структуры оборотных активов; б) Анализ материальных оборотных активов; в) Анализ дебиторской задолженности; г) Анализ денежных средств; д) Анализ эффективности использования оборотных активов; е) Анализ оборачиваемости отдельных видов активов.
Абдукаримов И. Т., Беспалов М. В. [13, с. 102]	а) Анализ состояния оборотных средств предприятия; б) Анализ обеспеченности оборотными средствами; в) Анализ эффективности использования оборотных средств.

## Окончание таблицы 6

Автор методики	Этапы анализа
Скамай Л. Г., Трубочкина М. И. [69]	а) Анализ состава и структуры оборотных фондов; б) Анализ состава и структуры норм расходования материальных ресурсов; в) Анализ определения потребности в материальных ресурсах; г) Анализ показателей использования материальных ресурсов.

Из таблицы 6 видно, что все методики анализа оборотных активов отличаются друг от друга, но все они направлены на то, чтобы в результате проведения анализа оценить финансовое состояние предприятия, его платежеспособность, ликвидность и деловую активность.

Рассмотрим более подробно методики анализа оборотных активов, предложенные Г. В. Савицкой и С. И. Крыловым.

Методика анализа Г. В. Савицкой включает следующие этапы проведения анализа оборотных активов:

а) Анализ обеспеченности предприятия материальными ресурсами.

На данном этапе определяется уровень обеспеченности предприятия материальными ресурсами посредством сравнения фактического количества закупленных ресурсов с плановой потребностью в них.

Также в первую очередь анализируется выполнение договоров по поставке сырья и материалов. Для этого рассчитывается коэффициент вариации по формуле (1):

$$\text{Квар} = \frac{\sqrt{\sum (x_i - \bar{x})^2 / n}}{\bar{x}}, \quad (1)$$

где Квар – коэффициент вариации;

$(x_i - \bar{x})^2$  – квадратическое отклонение от среднеквартального, среднемесячного или среднедекадного задания;

n – число периодов;

x – плановый среднеквартальный, среднемесячный или среднедекадный выпуск продукции.

Данные показатели рассчитываются для определения ритмичности работы предприятия, т.е. своевременного выпуска продукции, снижения объема незавершенного производства, увеличения оборачиваемости капитала, выполнения поставок по договорам и т.д. [67].

Далее проводится анализ состояния складских запасов материальных ресурсов, которые зависят от интервала поставки и расхода  $i$ -го материала за определенный период, а также сравнивается их количество со значениями норм и нормативов.

При завершении данного этапа анализа оборотных активов определяется изменение объема производства продукции по каждому виду продукции по формуле (2):

$$VB\Pi = (Zi \pm \Delta \text{Ost}i - \text{Otx}i) / \text{U}Pi , \quad (2)$$

где  $VB\Pi$  – объем производства продукции;

$Zi$  – количество заготовленного сырья и материалов для  $i$ -го вида продукции;

$\text{Ost}i$  – переходящие остатки сырья и материалов для  $i$ -го вида продукции;

$\text{Otx}i$  – сверхнормативные отходы из-за низкого качества материальных ресурсов для  $i$ -го вида продукции;

$\text{U}Pi$  – удельный расход материальных ресурсов на единицу  $i$ -го вида продукции [67, с. 185].

Далее определяется влияние данных факторов на объем продукции.

б) Анализ эффективности использования материальных ресурсов.

На данном этапе рассчитываются обобщающие и частные показатели эффективности использования материальных ресурсов. Характеристика и формулы расчета обобщающих показателей показаны в таблице 7 [67].

Частные показатели характеризуют эффективность использования отдельных видов материальных ресурсов. К данным показателям относятся сырьемкость, металлоемкость, энергоемкость, топливоекость и др.



Таблица 7 – Показатели анализа эффективности использования материальных ресурсов

Показатель	Формула расчета	Характеристика
Прибыль на 1 рубль материальных затрат	Прибыль от основной деятельности / Величина материальных затрат	Показывает величину прибыли на 1 рубль затраченных ресурсов
Материалоотдача	Объем произведенной продукции / Величина материальных затрат	Показывает стоимость произведенной продукции на 1 рубль затраченных ресурсов
Материалоемкость	Величина материальных затрат / Объем произведенной продукции	Показывает величину материальных затрат на 1 рубль произведенной продукции
Коэффициент соотношения темпов роста объема производства и материальных затрат	Индекс валовой или Индекс товарной продукции / Индекс материальных затрат	Характеризует в относительном выражении динамику материалоотдачи
Удельный вес материальных затрат в себестоимости продукции	Величина материальных затрат / Производственная себестоимость произведенной продукции	Характеризует изменение материалоемкости продукции
Коэффициент материальных затрат	Фактическая величина материальных затрат / Плановая величина материальных затрат, пересчитанная на фактический объем выпущенной продукции	Показывает, насколько экономно используются материальные ресурсы в процессе производства, возникает ли перерасход по сравнению с установленными нормами

Далее рассчитываются удельная материалоемкость как отношение суммы (массы) всех потребленных материальных ресурсов на производство единицы продукции к ее оптовой цене (количеству выпущенной продукции этого вида) и общая материалоемкость по формуле (3):

$$Me = \frac{\sum(VB_{Побщ} \times U_{дi} \times U_{P_i} \times Ц_{MP_i})}{\sum(VB_{Побщ} \times U_{дi} \times Ц_{P_i})}, \quad (3)$$

где  $Me$  – общая материалоемкость;

$VB_{Побщ}$  – общий объем выпущенной продукции, р.;

$U_{дi}$  – удельный вес  $i$ -го вида продукции в общем объеме продукции;

$Ц_{MP_i}$  – цена на материальные ресурсы, необходимые для производ-

ства  $i$ -го вида продукции, р.;

$Ц_{прі}$  – отпускная цена  $i$ -го вида продукции, р.

С помощью метода цепных подстановок определяется влияние каждого фактора на материалоемкость [67].

в) Анализ прибыли на 1 рубль материальных затрат.

В процессе анализа производится изучение динамики прибыли на 1 рубль материальных затрат, выполнения плана по его уровню, определяются факторы, оказывающие на него значительное влияние.

Для проведения анализа используется следующая факторная модель, рассчитываемая по формуле (4):

$$\text{Пр/МЗ} = \text{Пр/Впр} \times \text{Впр/ВП} \times \text{ВП/МЗ} = \text{Рпр} \times \text{Дрп} \times \text{Мо} , \quad (4)$$

где  $\text{Пр}$  – прибыль от продаж, р.;

$\text{МЗ}$  – величина материальных затрат, р.;

$\text{Впр}$  – выручка от продаж, р.;

$\text{ВП}$  – стоимость произведенной продукции, р.;

$\text{Рпр}$  – рентабельность продаж;

$\text{Дрп}$  – доля реализованной продукции в общем объеме выпуска товарной продукции;

$\text{Мо}$  – материалоотдача.

По результатам проведенного анализа оборотных активов разрабатываются направления по ресурсосбережению, соблюдению норм и нормативов расхода ресурсов, повышению эффективности использования материальных ресурсов и т.д. [67].

Рассмотрим этапы методики анализа оборотных активов, предложенного С. И. Крыловым:

а) Анализ объема, состава, структуры и динамики оборотных активов.

На данном этапе проводятся горизонтальный и вертикальный анализ, по итогам которых делаются выводы о влиянии изменений величин отдельных элементов оборотных активов на отклонение их общей суммы, а также о степе-

ни рациональности структуры оборотных активов (большое значение имеет изучение темпов роста незавершенного производства и дебиторской задолженности) и причинах ее изменения [46].

б) Анализ абсолютных и относительных показателей ликвидности.

Абсолютным показателем оценки ликвидности предприятия является показатель чистых оборотных активов, рассчитываемый по формуле (5):

$$\text{Чоа} = \text{ОА} - \text{КО} , \quad (5)$$

где Чоа – чистые оборотные активы, р.;

ОА – оборотные активы, р.;

КО – краткосрочные обязательства за вычетом доходов будущих периодов и оценочных обязательств, р.

Чистые оборотные активы показывают сумму оборотных активов, остающуюся в распоряжении предприятия после погашения за их счет краткосрочных обязательств. Значение данного показателя должно быть больше нуля, т.к. после уплаты обязательств у предприятия должны остаться оборотные активы для обеспечения текущей операционной деятельности [46].

Все активы предприятия в зависимости от их возможности обращаться в денежные средства группируются по степени ликвидности, а пассивы – по степени срочности оплаты обязательств (таблица 8).

Таблица 8 – Группировка активов по степени ликвидности и пассивов по степени срочности оплаты обязательств

Группа	Состав
Наиболее ликвидные активы (А1)	Денежные средства и их эквиваленты, краткосрочные финансовые вложения
Быстрореализуемые активы (А2)	Краткосрочная дебиторская задолженность, прочие оборотные активы
Медленнореализуемые активы (А3)	Запасы, НДС по приобретенным ценностям, долгосрочные финансовые вложения, долгосрочная дебиторская задолженность
Труднореализуемые активы (А4)	Внеоборотные активы (кроме долгосрочных финансовых вложений)
Наиболее срочные обязательства (П1)	Кредиторская задолженность

Окончание таблицы 8

Группа	Состав
Краткосрочные пассивы (П2)	Краткосрочные кредиты и займы, прочие краткосрочные обязательства
Долгосрочные пассивы (П3)	Долгосрочные кредиты и займы, налоговые и оценочные обязательства
Постоянные пассивы (П4)	Капитал и резервы, доходы будущих периодов

Анализ относительных показателей ликвидности направлен на расчет следующих коэффициентов (таблица 9):

Таблица 9 – Относительные показатели анализа ликвидности

Показатель	Формула расчета	Характеристика
Общий показатель ликвидности	$(A1 + 0,5 \times A2 + 0,3 \times A3) / (П1 + 0,5 \times П2 + 0,3 \times П3)$	Характеризует комплексную оценку ликвидности баланса
Коэффициент абсолютной ликвидности	$(\text{Денежные средства} + \text{Краткосрочные финансовые вложения}) / (\text{Краткосрочные кредиты} + \text{Кредиторская задолженность})$	Отражает, какая часть обязательств может быть погашена денежными средствами и другими наиболее ликвидными активами
Коэффициент быстрой ликвидности	$(\text{Денежные средства} + \text{Краткосрочные финансовые вложения} + \text{Дебиторская задолженность}) / (\text{Краткосрочные кредиты} + \text{Кредиторская задолженность})$	Отражает, часть обязательств, которые могут быть оплачены при условии погашения дебиторской задолженности и использования денежных средств
Коэффициент текущей ликвидности	$\text{Оборотные активы} / (\text{Краткосрочные кредиты} + \text{Кредиторская задолженность})$	Характеризует платежеспособность предприятия
Коэффициент обеспеченности собственными средствами	$(\text{Капитал и резервы} - \text{Внеоборотные активы}) / \text{Оборотные активы}$	Отражает достаточность у предприятия собственных средств для финансирования текущей деятельности

Данные показатели сравниваются с нормативными значениями и значениями за предыдущие периоды и средними по отрасли.

В результате проведенного анализа определяется достаточность оборотных активов предприятия для покрытия краткосрочных обязательств предприятия [46, с. 43].

в) Анализ показателей оборачиваемости.

На данном этапе рассчитываются показатели деловой активности, т.е.

эффективности управления оборотными активами и кредиторской задолженностью – коэффициенты оборачиваемости, период оборота (срок хранения запасов, период оплаты дебиторской и кредиторской задолженности), коэффициенты закрепления (таблица 10).

Таблица 10 – Показатели деловой активности

Показатель	Формула расчета
Коэффициент оборачиваемости оборотных активов	Выручка от продаж / Оборотные активы
Коэффициент оборачиваемости запасов	Выручка от продаж / Запасы
Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности	Выручка от продаж / Дебиторская задолженность
Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности	Выручка от продаж / Кредиторская задолженность
Период оборота оборотных активов	365 дней / Коэффициент оборачиваемости оборотных активов
Срок хранения запасов	365 дней / Коэффициент оборачиваемости запасов
Период оплаты дебиторской задолженности	365 дней / Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности
Период оплаты кредиторской задолженности	365 дней / Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности
Коэффициент закрепления оборотных активов	Оборотные активы / Выручка от продаж
Коэффициент закрепления запасов	Запасы / Выручка от продаж
Коэффициент закрепления дебиторской задолженности	Дебиторская задолженность / Выручка от продаж
Коэффициент закрепления кредиторской задолженности	Кредиторская задолженность / Себестоимость продаж

Показатели, рассчитываемые по дебиторской задолженности, сравниваются с показателями, рассчитываемыми по кредиторской задолженности, значения которых должны быть сопоставимы.

На основе данных показателей рассчитываются длительность операционного и финансового циклов. Длительность операционного цикла (Допер), отражающего период времени, в течение которого денежные средства вложены в запасы и дебиторскую задолженность, рассчитывается как сумма срока хранения запасов (Тз) и периода погашения дебиторской задолженности (Тдз) по формуле (6) [46]:

$$\text{Допер} = \text{Тз} + \text{Тдз} . \quad (6)$$

Длительность финансового цикла (Дфин), отражающего срок отвлечения денежных средств из оборота, рассчитывается по формуле (7):

$$\text{Дфин} = \text{Допер} - \text{Ткз} . \quad (7)$$

где Ткз – период оплаты кредиторской задолженности.

По мнению И. В. Бабенко, анализ эффективности использования оборотных активов заключается в определении относительного высвобождения (экономического эффекта) в результате ускорения их оборачиваемости. Ускорение оборачиваемости позволяет предприятиям освободить некоторую часть оборотных активов для дополнительного выпуска продукции [20].

Экономический эффект (Э) от изменения оборачиваемости оборотных активов рассчитывается по формуле (8):

$$\text{Э} = (\text{Посред1} - \text{Посред0}) \times \text{Вд1} , \quad (8)$$

где Посред1 – средний период оборота оборотных активов в отчетном периоде, рассчитываемый как отношение среднего значения оборотных активов за период на среднедневную выручку от продаж;

Посред0 – средний период оборота оборотных активов в предыдущем периоде, рассчитываемый аналогично первому показателю;

Вд1 – среднедневная выручка от продаж в отчетном периоде, равная отношению выручки от продаж за период на количество дней в периоде (365 дней) [46].

Возможные варианты экономической эффективности при изменении скорости оборота оборотных активов представлены в таблице 11.

г) Анализ эффективности использования оборотных активов.

На данном этапе анализируется эффективность использования оборотных активов с при помощи расчета коэффициента рентабельности по формуле (9).

Таблица 11 – Варианты экономического эффекта при изменении скорости оборота оборотных активов

Значение	Характеристика
Посред1 < Посред0; Э < 0	Высвобождение оборотных активов из оборота в результате сокращения периода их оборота
Посред1 > Посред0; Э > 0	Дополнительное привлечение оборотных активов в оборот в результате увеличения периода их оборота
Посред1 = Посред0; Э = 0	Нет ни высвобождения, ни дополнительного привлечения оборотных активов, т.к. период их оборота не изменился

$$R_{oa} = Pr / O_{\text{сред}} , \quad (9)$$

где  $R_{oa}$  – коэффициент рентабельности;

$Pr$  – прибыль от продаж, р.;

$O_{\text{сред}}$  – среднее значение оборотных активов за период, р.

Рентабельность оборотных активов анализируется в динамике, сравнивается с данными других предприятий и значениями, средними по отрасли, и делается вывод об эффективности использования оборотных активов и факторах, повлиявших на ее изменение [46].

Таким образом, анализ оборотных активов может проводиться, основываясь на различных методиках. Тем не менее, этапы анализа оборотных активов, предложенные в рассмотренных методиках, практически не имеют отличий. В методиках Г. В. Савицкой, К. И. Крылова, А. М. Фридмана, И. Т. Абдукаримова и М. В. Беспалова, Л. Г. Скамая и М. И. Трубочкиной анализируются обеспеченность предприятия оборотными активами, их состав, структура, показатели оборачиваемости, эффективность использования оборотных активов. Кроме этого Г. В. Савицкая предлагает анализировать и прибыль на 1 р. материальных затрат, а К. И. Крылов – показатели ликвидности оборотных активов и экономический эффект от изменения оборачиваемости активов. Несмотря на некоторые различия между данными методиками, анализ оборотных активов является одним из основных этапов проведения анализа финансового состояния предприятия, определяющий финансовую устойчивость, платежеспособность, рентабельность предприятия.

## **2 Действующая практика учета и анализа оборотных активов ООО «ЛВЗ «Саранский»**

### **2.1 Учет денежных средств и финансовых вложений**

В рыночной экономике между предприятиями и организациями постоянно совершаются сделки по покупке средств, средств труда, реализации продукции, работ, услуг. Все эти операции связаны с осуществлением или получением платежей. Кроме этого, ведутся расчеты с бюджетом, кредитными и страховыми организациями, с работниками и другими лицами. Все виды расчетов, возникающие у предприятия, осуществляются при помощи денежных средств, которые позволяют завершить стадию превращения денежной формы выделенных средств во внеоборотные, нематериальные активы, производственные запасы. При этом расчеты совершаются в двух формах: путем безналичных перечислений или наличными денежными средствами.

Предприятие ООО «ЛВЗ «Саранский» занимается производством дистиллированных питьевых алкогольных напитков: водки, виски, бренди, джина, ликеров и т. п. Кроме этого общество производит безалкогольные напитки, минеральные воды и прочие питьевые воды в бутылках, занимается хранением и складированием жидких или газообразных грузов и зерна и другими видами деятельности. ООО «ЛВЗ «Саранский» является одним из ведущих производителей ликероводочных изделий в России. Вся продукция предприятия производится только на основе сырья произведенного и произрастающего в Республике Мордовия. Весь технологический процесс приготовления водок и ликероводочных изделий отвечает высокому уровню классических российских технологий.

Бухгалтерский учет в обществе ведется с применением автоматизированной программы бухгалтерского учета «1С: Бухгалтерия».

Порядок учета денежных средств раскрывается в учетной политике предприятия.



Денежные средства являются одними из составляющих оборотных активов предприятия. Все операции с ними в ООО «ЛВЗ «Саранский» отражаются на счетах раздела V «Денежные средства» Плана счетов бухгалтерского учета. В обществе в состав денежных средств и денежных эквивалентов относятся средства, учитываемые на счетах:

- 50 «Касса»;
- 51 «Расчетные счета»;
- 52 «Валютные счета»;
- 57 «Переводы в пути».

Операции по счету 50 «Касса» занимают одно из центральных мест в хозяйственной деятельности ООО «ЛВЗ «Саранский», т.к. потребность в наличных денежных средствах возникает постоянно и связана с выплатой заработной платы, средств на командировочные и хозяйственные расходы, оплатой услуг наличными, поступлением платежей за услуги, погашением долга работниками, поступлениями с расчетного счета или от заказчиков и др. В кассе хранятся лишь незначительные суммы наличных денег для неотложных расходов. Организация устанавливает лимит остатка денежных средств в кассе, превышение которого допускается только в дни выдачи заработной платы в течение пяти дней.

Аналитический учет по счету 50 «Касса» в ООО «ЛВЗ «Саранский» ведется по следующим субсчетам:

- 50/1 «Касса организации» - учитываются все денежные средства организации, находящиеся в кассе;
- 50/2 «Операционная касса» - используется при наличии дополнительных пунктов приема денег;
- 50/3 «Денежные документы» - открывается при хранении в кассе денежных документов (билеты, марки, ценные бумаги).

По дебету счета 50 «Касса» отражаются все поступления денежных средств в кассу предприятия, по кредиту - их выбытие.

При оформлении кассовых операций в ООО «ЛВЗ «Саранский» приме-

няются следующие унифицированные формы первичных учетных документов: приходный кассовый ордер (КО-1) и расходный кассовый ордер (КО-2). Все ордера отмечаются в журнале регистрации приходных и расходных кассовых ордеров (форма 0310003). Регистрами кассового учета на предприятии являются кассовая книга по форме 0310004 и книга учета принятых и выданных кассиром денежных средств по форме 0310005.

Корреспонденция счетов в ООО «ЛВЗ «Саранский» по счету 50 «Касса» представлена в таблице 12.

Таблица 12 – Корреспонденция в ООО «ЛВЗ «Саранский» по счету 50 «Касса»

Содержание хозяйственной операции	Дебет счета	Кредит счета
Поступление наличных денег с расчетного счета организации	50 «Касса»	51 «Расчетные счета»
Получен краткосрочный (долгосрочный) кредит (или заем) наличными денежными средствами	50 «Касса»	66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам», 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам»
Получена оплата от покупателей	50 «Касса»	62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»
Выплачена заработная плата работникам организации	70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	50 «Касса»
Выданы подотчетные суммы	71 «Расчеты с подотчетными лицами»	50 «Касса»
Сданы наличные денежные средства из кассы на расчетный счет	51 «Расчетные счета»	50 «Касса»

Движение безналичных денежных средств в ООО «ЛВЗ «Саранский» учитывается на расчетных счетах организации. Для учета безналичных денежных средств в национальной валюте Планом счетов бухгалтерского учета предусмотрен активный счет 51 «Расчетные счета», в иностранной валюте - счет 52 «Валютные счета». По дебету счетов отражаются все поступления денежных средств, по кредиту - их выбытие.

В учетной политике ООО «ЛВЗ «Саранский» установлено, что учет курсовой разницы, возникающей в ходе проведения операций с валютными ценностями, ведется на счете 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет «Курсовые

разницы». Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на банковских счетах, выраженной в иностранной валюте производится по мере изменения курса.

Операции по счетам 51 «Расчетные счета» и 52 «Валютные счета» в ООО «ЛВЗ «Саранский» в бухгалтерском учете отражаются на основании выписок банка по расчетному или валютному счету и приложенных к ним платежных документов.

Движение безналичных денежных средств на расчетных и валютных счетах предприятия оформляются банковскими документами, к которым относятся платежные поручения, инкассовые поручения, объявления о вносе наличными и т.д.

Корреспонденция счетов в ООО «ЛВЗ «Саранский» по счетам 51 «Расчетные счета» и 52 «Валютные счета» представлена в таблице 13.

Таблица 13 – Корреспонденция счетов в ООО «ЛВЗ «Саранский» по счетам 51 «Расчетные счета» и 52 «Валютные счета»

Содержание хозяйственной операции	Дебет счета	Кредит счета
Зачислены денежные средства, поступившие от покупателей	51 «Расчетные счета»	62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»
Погашена задолженность перед поставщиками и подрядчиками	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	51 «Расчетные счета»
Перечислены денежные средства в счет погашения кредитов и займов	67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам»	51 «Расчетные счета»
Перечислены денежные средства в счет погашения задолженности перед бюджетом по налогам и сборам	68 «Расчеты по налогам и сборам»	51 «Расчетные счета»
Перечислены денежные средства в счет погашения задолженности по обязательному социальному страхованию	69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»	51 «Расчетные счета»
Перечислены денежные средства в счет погашения задолженности по экспортной поставке	52 «Валютные счета»	62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»
Отражена положительная курсовая разница на конец месяца	52 «Валютные счета»	91 «Прочие доходы и расходы»

### Окончание таблицы 13

Содержание хозяйственной операции	Дебет счета	Кредит счета
Переданы денежные средства в кассу предприятия для оплаты командировочных расходов работникам, выезжающим за границу	50 «Касса»	52 «Валютные счета»
Отражена отрицательная курсовая разница на конец месяца	91 «Прочие доходы и расходы»	52 «Валютные счета»

Также в ООО «ЛВЗ «Саранский» учитываются денежные средства, которые после их снятия со счетов предприятия или из кассы зачисляются не сразу на другие расчетные или валютные счета, а через несколько дней, т.е. ведется учет переводов в пути.

Учет денежных средств в пути ведется на счете 57 «Переводы в пути», бухгалтерские записи по которому приведены в таблице 14.

Таблица 14 – Корреспонденция счетов в ООО «ЛВЗ «Саранский» по счету 57 «Переводы в пути»

Содержание хозяйственной операции	Дебет счета	Кредит счета
Переданы денежные средства инкассаторам для зачисления на расчетный счет	57 «Переводы в пути»	50 «Касса»
Перечисление денежных средств с расчетного или валютного счета на другие счета	57 «Переводы в пути»	51 «Расчетные счета», 52 «Валютные счета»
Зачисление денежных средств на счета в банке	51 «Расчетные счета», 52 «Валютные счета»	57 «Переводы в пути»

Дебетовые остатки по данным счетам на предприятии отражаются в бухгалтерском балансе в разделе II «Оборотные активы» по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты».

Раздел V «Денежные средства» Плана счетов бухгалтерского учета содержит и другие счета, которые так же предназначены для учета оборотных активов: счет 58 «Финансовые вложения» и счет 59 «Резервы под обесценение финансовых вложений».

Согласно учетной политике ООО «ЛВЗ «Саранский» учет финансовых вложений ведется в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

Все финансовые вложения предприятия являются краткосрочными. Они разбиваются на группы: депозиты, займы и векселя.

Финансовые вложения предприятия принимаются к бухгалтерскому учету в сумме фактических затрат на их приобретение, которые включают в себя:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором продавцу;
- расходы на информационные и консультационные услуги;
- вознаграждения посреднической организации;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением активов в качестве финансовых вложений.

Ценные бумаги ООО «ЛВЗ «Саранский» учитываются на счете 58 «Финансовые вложения» к которому открываются субсчета по группам финансовых вложений.

Бухгалтерские записи по данному счету приведены в таблице 15.

Таблица 15 – Корреспонденция счетов в ООО «ЛВЗ «Саранский» по счету 58 «Финансовые вложения»

Содержание хозяйственной операции	Дебет счета	Кредит счета
Приобретены финансовые вложения за плату или в обмен на не денежное имущество	58 «Финансовые вложения»	76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
Приобретен банковский процентный вексель по сумме фактических затрат	58 «Финансовые вложения»	51 «Расчетные счета»
Вексель предъявлен к оплате	91 «Прочие доходы и расходы»	58 «Финансовые вложения»
Превышение текущей рыночной стоимости финансовых вложений их первоначальной стоимости	58 «Финансовые вложения»	91 «Прочие доходы и расходы»
Превышение первоначальной стоимости финансовых вложений их текущей рыночной стоимости	91 «Прочие доходы и расходы»	58 «Финансовые вложения»
Списание стоимости выбывших финансовых вложений	91 «Прочие доходы и расходы»	58 «Финансовые вложения»

Для целей бухгалтерской оценки финансовые вложения в ООО «ЛВЗ «Саранский» подразделяются на две группы: финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость в установленном порядке, и финансовые вложения, по которым нельзя определить их те-

кущую рыночную стоимость.

Финансовые вложения первой группы отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Переоценка производится один раз в год по состоянию на 31 декабря текущего года. Вложения, входящие во вторую группу, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

Для компенсации негативного влияния факторов на обесценение финансовых вложений определяются источники средств, зарезервированные для обеспечения будущих обязательств или возмещения убытков. Они учитываются на счете 59 «Резервы под обесценение финансовых вложений».

Т.к. в бухгалтерском балансе в разделе II «Оборотные активы» по строке 1240 «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)» отражаются за вычетом резерва под обесценение финансовых вложений, а в ООО «ЛВЗ «Саранский» он не формируется, то финансовые вложения отражаются по стоимости, которая определяется в зависимости от их группы.

Таким образом, учет денежных средств и финансовых вложений в ООО «ЛВЗ «Саранский» ведется так же, как и на других предприятиях: с использованием счетов 50 «Касса», 51 «Расчетные счета», 52 «Валютные счета», 57 «Переводы в пути», 58 «Финансовые вложения», 59 «Резервы под обесценение финансовых вложений». К данным счетам открываются субсчета в соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета и особенностями деятельности общества. Порядок учета денежных средств и финансовых вложений отражается в учетной политике предприятия.

## **2.2 Учет запасов и дебиторской задолженности**

В ООО «ЛВЗ «Саранский» учет материально-производственных запасов производится в соответствии с ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных

запасов».

Запасы в бухгалтерском балансе предприятия отражаются в разделе II «Оборотные активы» по строке 1210 «Запасы». В состав запасов ООО «ЛВЗ «Саранский» включаются:

- сырье и материалы;
- основное производство, полуфабрикаты;
- незавершенное производство;
- готовая продукция;
- товары;
- товары отгруженные;
- расходы будущих периодов.

Данные виды запасов учитываются на следующих счетах бухгалтерского учета:

- 10 «Материалы»;
- 20 «Основное производство»;
- 21 «Полуфабрикаты собственного производства»;
- 23 «Вспомогательные производства»;
- 28 «Брак в производстве»;
- 29 «Обслуживающие производства и хозяйства»;
- 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)»;
- 41 «Товары»;
- 43 «Готовая продукция»;
- 44 «Расходы на продажу»;
- 45 «Товары отгруженные»;
- 97 «Расходы будущих периодов».

В ООО «ЛВЗ «Саранский» приобретенные или изготовленные в самой организации сырье, основные и вспомогательные материалы, топливо, покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, запасные части, тара, используемая для упаковки и транспортировки продукции (товаров), и другие материальные ценности в бухгалтерском учете отражаются на счете 10 «Материалы»

по фактической себестоимости. В данном случае не используются счета 15 «Приобретение и заготовление материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей», предназначенные для учета материалов по учетным ценам.

В случае приобретения материально-производственных запасов в их фактическую себестоимость включаются:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);
- суммы за оказанные информационные и консультационные услуги;
- таможенные пошлины;
- невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением единицы запасов;
- вознаграждения, уплачиваемые посредникам;
- затраты по заготовке и доставке запасов до места их использования, включая расходы по страхованию;
- затраты по доведению запасов до состояния, пригодного к использованию;
- другие затраты, непосредственно связанные с приобретением запасов.

При изготовлении на самом предприятии фактическую себестоимость запасов образуют фактические затраты, связанные с их производством, т.е. материальные затраты, затраты на оплату труда с отчислениями на социальные нужды, амортизация и прочие затраты.

К счету 10 «Материалы» открываются субсчета по видам материалов. По дебету счета отражаются поступления материалов, по кредиту – их передача в производство, реализация и иное выбытие.

При поступлении материалов на предприятие при их приобретении оформляются счет-фактура, накладная, товарно-транспортная накладная. Если прием от поставщика осуществляет представитель организации, то он представляет доверенность. Также составляется приходный ордер по форме М-4 на фактическое количество поступивших материальных ценностей.



Поступившие материалы принимает комиссия, которая проверяет соответствие количества и качества поступивших материалов с сопроводительным документом. При обнаружении расхождений, расхождений по ассортименту или приемке материалов, поступивших без документов, заполняется акт о приемке материалов (форма М-7).

Для учёта движения материалов, находящихся на хранении в складах предприятия, применяется карточка учета материалов (форма М-17).

В ООО «ЛВЗ «Саранский» материально-производственные запасы при отпуске в производство и прочем выбытии оцениваются по средней себестоимости.

При отпуске в производство материалов по утвержденным лимитам применяется лимитно-заборная карта (форма М-8). Внутренне перемещение материалов на предприятии оформляется накладной на внутреннее перемещение материалов по форме М-11.

Когда на предприятии не установлены лимиты на отпуск материалов, то в этом случае заполняется требование-накладная (форма М-11).

Накладная на отпуск материалов на сторону (форма М-15) применяется для учета отпуска материальных ценностей подразделениям своей организации, расположенным за пределами ее территории; или сторонним организациям на основании договоров и других документов.

Корреспонденция счетов в ООО «ЛВЗ «Саранский» по счету 10 «Материалы» приведены в таблице 16.

Таблица 16 – Корреспонденция счетов в ООО «ЛВЗ «Саранский» по счету 10 «Материалы»

Содержание хозяйственной операции	Дебет счета	Кредит счета
Приняты к учету материальные запасы, поступившие от поставщика	10 «Материалы»	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
Отражены транспортно-заготовительные расходы, связанные с доставкой материальных запасов	10 «Материалы»	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»

Окончание таблицы 16

Содержание хозяйственной операции	Дебет счета	Кредит счета
Приняты к учету материальные запасы, изготовленные самой организацией	10 «Материалы»	23 «Вспомогательные производства»
Обнаружены излишки материальных запасов при проведении инвентаризации	10 «Материалы»	91 «Прочие доходы и расходы»
Отпуск материальных запасов в производство или на другие нужды	20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 28 «Брак в производстве»	10 «Материалы»
Продажа материальных запасов	91 «Прочие доходы и расходы»	10 «Материалы»
Обнаружена недостача материальных запасов	94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»	10 «Материалы»

Остатки на конец месяца по дебету счетов 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства» и 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» отражают незавершенное производство в ООО «ЛВЗ «Саранский» по фактической себестоимости. По дебету данных счетов отражаются прямые расходы на производство продукции, затраты вспомогательных производств, потери от брака, а также косвенные расходы, по кредиту – сумма фактической себестоимости готовой продукции.

Бухгалтерские записи по счетам 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства» и 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» представлены в таблице 17.

Таблица 17 – Корреспонденция счетов в ООО «ЛВЗ «Саранский» по счетам 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства» и 29 «Обслуживающие производства и хозяйства»

Содержание хозяйственной операции	Дебет счета	Кредит счета
Начислена заработная плата работников основного производства	20 «Основное производство»	70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»
Начислены взносы на социальное страхование	20 «Основное производство»	69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»

Окончание таблицы 17

Содержание хозяйственной операции	Дебет счета	Кредит счета
Списана фактическая себестоимость готовой продукции	40 «Выпуск продукции (работ, услуг)»	20 «Основное производство»
Списаны обнаруженные потери от брака	28 «Брак в производстве»	20 «Основное производство»
Начислена амортизация основных средств, используемых во вспомогательных производствах	23 «Вспомогательные производства»	02 «Амортизация основных средств»
Оприходованы материалы, изготовленные вспомогательными производствами	10 «Материалы»	23 «Вспомогательные производства»
Оказаны услуги вспомогательным производством основному	20 «Основное производство»	23 «Вспомогательные производства»
Списаны полуфабрикаты собственного производства на нужды обслуживающих производств и хозяйств	29 «Обслуживающие производства и хозяйства»	21 «Полуфабрикаты собственного производства»
Отпущена продукция обслуживающих производств и хозяйств на общепроизводственные и общехозяйственные нужды	25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы»	29 «Обслуживающие производства и хозяйства»

Полуфабрикаты собственного производства в ООО «ЛВЗ «Саранский» учитываются на счете 21 «Полуфабрикаты собственного производства» по фактической себестоимости.

По дебету данного счета отражаются затраты на изготовление полуфабрикатов, по кредиту – стоимость полуфабрикатов, которые были переданы в дальнейшую переработку или проданы. Субсчета открываются к каждому месту хранения и по отдельным наименованиям полуфабрикатов.

Полуфабрикаты собственного производства приходятся на склад и их передача из склада оформляются требованием-накладной.

Бухгалтерские записи по счету 21 «Полуфабрикаты собственного производства» представлены в таблице 18.

Счет 28 «Брак в производстве» используется для обобщения информации о потерях от брака в производстве. По дебету этого счета отражаются затраты по выявленному внутреннему и внешнему браку, по кредиту - суммы, направленные на уменьшение потерь от брака, и суммы, которые списываются на затраты по производству как потери от брака.

Таблица 18 – Корреспонденция счетов в ООО «ЛВЗ «Саранский» по счету 21 «Полуфабрикаты собственного производства»

Содержание хозяйственной операции	Дебет счета	Кредит счета
Оприходованы на склад полуфабрикаты собственного производства	21 «Полуфабрикаты собственного производства»	20 «Основное производство»
Полуфабрикаты собственного производства переданы в дальнейшую переработку	20 «Основное производство»	21 «Полуфабрикаты собственного производства»
Полуфабрикаты собственного производства переданы на общепроизводственные и общехозяйственные цели	25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы»	21 «Полуфабрикаты собственного производства»
Проданы полуфабрикаты собственного производства	90 «Продажи»	21 «Полуфабрикаты собственного производства»

При обнаружении брака в ООО «ЛВЗ «Саранский» отделом технического контроля составляется акт о признании продукции бракованной. Если продукция не подлежит исправлению, то оформляется акт на списание бракованной продукции.

Бухгалтерские записи в ООО «ЛВЗ «Саранский» по счету 28 «Брак в производстве» представлены в таблице 19.

Таблица 19 – Корреспонденция счетов в ООО «ЛВЗ «Саранский» по счету 28 «Брак в производстве»

Содержание хозяйственной операции	Дебет счета	Кредит счета
Списаны потери от неисправимого брака в производстве	28 «Брак в производстве»	20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства»
Отпущены материальные ценности, полуфабрикаты собственного производства на исправление брака продукции	28 «Брак в производстве»	10 «Материалы», 21 «Полуфабрикаты собственного производства»
Начислена заработная плата работникам, занятым исправлением брака	28 «Брак в производстве»	70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»
Начислены взносы на социальное страхование	28 «Брак в производстве»	69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»
Оприходована часть бракованной продукции как материалы для дальнейшего использования	10 «Материалы»	28 «Брак в производстве»

## Окончание таблицы 19

Содержание хозяйственной операции	Дебет счета	Кредит счета
Списание затрат по браку на себестоимость продукции	20 «Основное производство»	28 «Брак в производстве»
Списание расходов на исправление брака на виновное лицо	73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям»	28 «Брак в производстве»

Учет выпуска готовой продукции в ООО «ЛВЗ «Саранский» ведется на счетах 43 «Готовая продукция» и 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» по плановой (нормативной) себестоимости.

По дебету счета 43 «Готовая продукция» отражается поступление готовой продукции на склад предприятия из производства, по кредиту – отгрузка и продажа продукции. По дебету счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» отражается фактическая себестоимость, по кредиту - плановая (нормативная) себестоимость; сопоставление оборотов по дебету и кредиту позволяет выявить отклонение фактической себестоимости от нормативной. Превышение фактической себестоимости над нормативной списывается с кредита счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» в дебет счета 90 «Продажи», а если наоборот, то данная бухгалтерская запись отражается методом «красное сторно».

Сдача на склад и приемка готовой продукции в ООО «ЛВЗ «Саранский» оформляется приемо-сдаточными накладными, приемными актами. Движение на складе регистрируется в карточках складского учета, передача готовой продукции от одного материально-ответственного лица другому оформляется требованием-накладной.

Корреспонденция счетов в ООО «ЛВЗ «Саранский» по выпуску готовой продукции отражены в таблице 20.

В ООО «ЛВЗ «Саранский» приобретаются товары для продажи. Они принимаются к учету по стоимости их приобретения на счет 41 «Товары». К данному счету открываются следующие субсчета:

- 41/1 «Товары на складах»;
- 41/2 «Товары в розничной торговле»;

Таблица 20 – Корреспонденция счетов в ООО «ЛВЗ «Саранский» по счетам 43 «Готовая продукция» и 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)»

Содержание хозяйственной операции	Дебет счета	Кредит счета
Оприходована на склад готовая продукция по плановой (нормативной) себестоимости	43 «Готовая продукция»	40 «Выпуск продукции (работ, услуг)»
Списана фактическая себестоимость готовой продукции	40 «Выпуск продукции (работ, услуг)»	20 «Основное производство»
Списано превышение фактической себестоимости над нормативной	90 «Продажи»	40 «Выпуск продукции (работ, услуг)»

- 41/3 «Тара под товаром и порожня»;

- 41/4 «Покупные изделия».

По дебету счета 41 «Товары» отражается поступление товаров, по кредиту – их выбытие.

При выбытии товары в ООО «ЛВЗ «Саранский» оцениваются по себестоимости каждой единицы.

Расходы на продажу товаров и продукции в ООО «ЛВЗ «Саранский» учитываются на счете 44 «Расходы на продажу», накопленные суммы на котором ежемесячно списываются полностью в дебет счета 90 «Продажи».

К данным расходам относятся расходы на ремонт торгового помещения, заработную плату работников с отчислениями на социальные нужды, амортизация торгового оборудования, расходы на электроэнергию, отопление, рекламу, транспортировку продукции и товаров. В обществе в состав расходов на продажу включаются и затраты по заготовке и доставке товаров до складов, производимых до момента их передачи в продажу.

По дебету счета 44 «Расходы на продажу» отражаются суммы произведенных расходов, по кредиту – их списание.

Бухгалтерские записи по счетам 41 «Товары» и 44 «Расходы на продажу» представлены в таблице 21.

Счет 45 «Товары отгруженные» используется для обобщения информации о наличии и движении отгруженной продукции или товаров, выручка от продажи которых пока не признается в бухгалтерском учете.

Таблица 21 – Корреспонденция счетов в ООО «ЛВЗ «Саранский» по счетам 41 «Товары» и 44 «Расходы на продажу»

Содержание хозяйственной операции	Дебет счета	Кредит счета
Отражается покупная стоимость товаров	41 «Товары»	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
Отражается сумма услуг, оказанных транспортной организацией	41 «Товары»	76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
Отражается выбытие товаров со склада в подразделение торговли	41/2 «Товары в розничной торговле»	41/1 «Товары на складах»
Списывается продажная стоимость реализованных товаров	90 «Продажи»	41 «Товары»
Списываются расходы на продажу	90 «Продажи»	44 «Расходы на продажу»

По дебету счета отражается себестоимость готовой продукции, товаров, по кредиту – списание данной стоимости в дебет счета 90 «Продажи».

Бухгалтерские записи по счету 45 «Товары отгруженные» представлены в таблице 22.

Таблица 22 – Корреспонденция счетов в ООО «ЛВЗ «Саранский» по счету 45 «Товары отгруженные»

Содержание хозяйственной операции	Дебет счета	Кредит счета
Переданы на реализацию товары и готовая продукция	45 «Товары отгруженные»	41 «Товары», 43 «Готовая продукция»
Списана себестоимость проданной продукции, товаров	90 «Продажи»	45 «Товары отгруженные»

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, учитываются в ООО «ЛВЗ «Саранский» на счете 97 «Расходы будущих периодов». К ним относятся следующие виды расходов:

- расходы на страхование;
- лицензии;
- подписка на периодическую печатную продукцию;
- расходы на приобретение программного обеспечения без передачи исключительных прав на программы;

- прочие расходы, относящиеся к будущим периодам.

Основанием для записи на счете 97 «Расходы будущих периодов» являются лицензии, лицензионные договоры, договоры страхования, бухгалтерская справка и другие документы.

Бухгалтерские записи по счету 97 «Расходы будущих периодов» представлены в таблице 23.

Таблица 23 – Корреспонденция счетов в ООО «ЛВЗ «Саранский» по счету 97 «Расходы будущих периодов»

Содержание хозяйственной операции	Дебет счета	Кредит счета
Списаны материалы в состав расходов будущих периодов	97 «Расходы будущих периодов»	10 «Материалы»
Учтена стоимость лицензионного договора в составе расходов будущих периодов	97 «Расходы будущих периодов»	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
Списаны расходы за пользование программным обеспечением	20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства»	97 «Расходы будущих периодов»

Сумма дебетовых сальдо по счетам, применяемых для учета запасов, должна отражаться в бухгалтерском балансе ООО «ЛВЗ «Саранский» за вычетом кредитовых сальдо по счетам 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей» и 42 «Торговая наценка».

Дебиторская задолженность ООО «ЛВЗ «Саранский» включает в себя задолженность покупателей и заказчиков, поставщиков и подрядчиков, подотчетных лиц, персонала по прочим операциям, прочих дебиторов, по выданным авансам и прочую задолженность. В соответствии с этим, учет дебиторской задолженности в обществе ведется по следующим счетам:

- 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;
- 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»;
- 68 «Расчеты по налогам и сборам»;
- 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»;
- 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»;



- 71 «Расчеты с подотчетными лицами»;
- 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям»;
- 75 «Расчеты с учредителями»;
- 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» предназначен для отражения информации о полученных товарно-материальных ценностях (ТМЦ), выполненных работах, оказанных услугах, по которым поступили или не поступили расчетные документы; излишках ТМЦ, обнаруженных при их принятии; услугах перевозки и связи. Т.е. по дебету счета отражается оплата поставщикам и подрядчикам за продукцию, работы, услуги, по кредиту – поступление ТМЦ.

По дебету счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» в ООО «ЛВЗ «Саранский» отражаются выручка от продаж продукции, штрафы, пени за нарушение покупателями условий договора, по кредиту – получение от покупателей денежных средств за продукцию.

Записи на счетах 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» производятся на основании договоров поставки, платежных документов, товарных накладных, выписок банка, приемо-сдаточных актов и других документов.

На счете 68 «Расчеты по налогам и сборам» отражается информация о расчетах организации с бюджетом по уплачиваемым налогам и сборам. По дебету счета отражаются перечисленные в бюджет суммы; авансовые платежи по налогам; сумма НДС, предъявленная к вычету; по кредиту – начисленные суммы налогов и сборов, штрафы и пени по ним.

В 2019 г. ООО «ЛВЗ «Саранский» уплачивал в бюджет следующие налоги и сборы: налог на прибыль; налог на доходы физических лиц (НДФЛ); налог на имущество организаций; налог на добавленную стоимость; транспортный налог; земельный налог; акцизы. В соответствие с этим к счету 68 «Расчеты по налогам и сборам» открываются субсчета по видам налогов и сборов.

Документами, являющимися основанием для отражения в бухгалтерском

учете налогов и сборов, являются налоговые декларации, выписки банка, платежные поручения, бухгалтерские справки.

Счет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» предназначен для учета оплаты труда работников, премий, пособий и других выплат. По дебету счета отражаются суммы выплаченной оплаты труда, начисленных налогов, платежей по исполнительным документам, удержаний с подотчетных лиц, с работников в счет погашения задолженности по выданному займу, в счет материального ущерба и других удержаний, по кредиту – суммы начисленной оплаты труда, пособий, премий и т.д.

Основанием для записи на счете 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» в ООО «ЛВЗ «Саранский» являются трудовой договор, табель учета рабочего времени, лицевой счет и другие документы.

Оплата труда работников, премии, надбавки, доплаты, плата по договорам оказания услуг и другие выплаты облагаются страховыми взносами в Фонд социального страхования (ФСС), Пенсионный фонд (ПФ), Фонд обязательного медицинского страхования (ФОМС). Отчисления ООО «ЛВЗ «Саранский» во внебюджетные фонды учитываются на счете 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению».

По дебету счета 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» отражается сумма перечисленных платежей, по кредиту – их начисление, сумма пеней за несвоевременные взносы. Аналитический учет по счету ведется по каждому фонду.

На счете 71 «Расчеты с подотчетными лицами» учитываются расчеты с работниками по выданным им суммам под отчет. По дебету счета отражаются выданные суммы, суммы, полученные от разных дебиторов и кредиторов, по кредиту – израсходованные подотчетным лицом суммы, НДС, уплачиваемый при приобретении ценностей, неиспользованные суммы, возвращаемые в кассу предприятия.

Денежные средства выдаются под отчет в основном на командировочные расходы, хозяйственные нужды, которые связаны с приобретением канцеляр-

ских, хозяйственных товаров.

Денежные средства, выданные под отчет, в ООО «ЛВЗ «Саранский» оформляются расходным кассовым ордером, при их возврате или полном расходе в кассу сдаются авансовый отчет работника, чеки, билеты и другие документы, оформляется приходный кассовый ордер.

На счете 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» учитывается информация о прочих операциях, не учитываемых на счетах 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» и 71 «Расчеты с подотчетными лицами». В ООО «ЛВЗ «Саранский» к данным операциям относятся расчеты по предоставленным займам, по возмещению ущерба материально-ответственным лицом. Аналитический учет по счету ведется по всем видам операций отдельно.

По дебету счета 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» отражаются операции с персоналом, по кредиту – поступившие от работников платежи в счет данных операций.

Основанием для записей на счете являются документы: по предоставленным займам – расходный кассовый ордер, распоряжение руководителя, приказ, выписка банка, по возмещению ущерба – приказ, приходный кассовый ордер и другие документы.

Счет 75 «Расчеты с учредителями» применяется для учета расчетов по вкладам в уставный капитал предприятия, выплате дивидендов. К счету открываются следующие субсчета:

- 75/1 «Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал»;
- 75/2 «Расчеты по выплате доходов».

В ООО «ЛВЗ «Саранский» документами, являющимися основанием для отражения операций на счете 75 «Расчеты с учредителями», являются учредительные документы, бухгалтерская справка, приходный кассовый ордер, банковская выписка.

На счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» отражается информация об операциях, не выполняемых на счетах с 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» по 75 «Расчеты с учредителями». В

ООО «ЛВЗ «Саранский» к данным операциям относятся суммы, изъятые из заработной платы работника по исполнительным документам или по решению судов, расчеты по депонированным суммам, претензиям, причитающимся дивидендам и другие операции. Все операции ведутся отдельно на субсчетах, открываемых к счету 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Основанием для записи по счету 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» в ООО «ЛВЗ «Саранский» являются исполнительные листы, решения судов.

Бухгалтерские записи по счетам 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», 68 «Расчеты по налогам и сборам», 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению», 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», 71 «Расчеты с подотчетными лицами», 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям», 75 «Расчеты с учредителями», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» представлены в таблице 24.

Таблица 24 – Корреспонденция счетов в ООО «ЛВЗ «Саранский» по учету расчетов с дебиторами и кредиторами

Содержание хозяйственной операции	Дебет счета	Кредит счета
Перечислены денежные средства поставщику (подрядчику) в счет предстоящей поставки	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	51 «Касса»
Оприходованы материальные ценности	08 «Вложения во внеоборотные активы»	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
Учтена сумма НДС	19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
Отражается задолженность покупателя за проданную продукцию	62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»	90 «Продажи»
Получены денежные средства от покупателя за продукцию	51 «Расчетные счета»	62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»
Уплачены налоги и сборы в бюджет	68 «Расчеты по налогам и сборам»	51 «Расчетные счета»
Отражена сумма НДС, предъявленная к вычету из бюджета	68 «Расчеты по налогам и сборам»	19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»

Продолжение таблицы 24

Содержание хозяйственной операции	Дебет счета	Кредит счета
Удержана с физических лиц сумма НДФЛ	70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»	68 «Расчеты по налогам и сборам»
Начислена сумма НДС	90 «Продажи», 91 «Прочие доходы и расходы», 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»	68 «Расчеты по налогам и сборам»
Начислена сумма акциза	90 «Продажи»	68 «Расчеты по налогам и сборам»
Начислены работникам оплата труда, больничные пособия за счет предприятия	20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы»	70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»
Удержаны суммы с подотчетных лиц по не возвращенным подотчетным суммам	70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	71 «Расчеты с подотчетными лицами»
Выплачена оплата труда работникам	70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	50 «Касса», 51 «Расчетные счета»
Депонирована не полученная заработная плата	70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
Начислены страховые взносы	20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы»	69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»
Перечислены страховые взносы во внебюджетные фонды	69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»	51 «Расчетные счета»
Начислены больничные пособия за счет ФСС	69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»	70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»
Выданы денежные средства под отчет	71 «Расчеты с подотчетными лицами»	50 «Касса»
Израсходованы денежные средства на приобретение внеоборотных активов, материально-производственных запасов	08 «Вложения во внеоборотные активы», 10 «Материалы»	71 «Расчеты с подотчетными лицами»
Неиспользованные средства возвращены в кассу	50 «Касса»	71 «Расчеты с подотчетными лицами»

Окончание таблицы 24

Содержание хозяйственной операции	Дебет счета	Кредит счета
Предоставлен заем работнику	73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям»	50 «Касса», 51 «Расчетные счета»
Начислены проценты по выданным займам	73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям»	91 «Прочие доходы и расходы»
Погашена задолженность работника по займу в кассу, на расчетный счет, в виде удержания из заработной платы	50 «Касса», 51 «Расчетные счета», 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям»
Взыскание сумм недостач с виновных лиц	73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям»	94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»
Объявлена величина уставного капитала	75 «Расчеты с учредителями»	80 «Уставный капитал»
Внесены денежные средства в счет вклада в уставный капитал	50 «Касса», 51 «Расчетные счета»	75 «Расчеты с учредителями»
Начислены дивиденды	84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	75 «Расчеты с учредителями»
Предоставлены компенсации из бюджета работникам	86 «Целевое финансирование»	76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»

Сумма дебетовых сальдо по данным счетам в бухгалтерской отчетности ООО «ЛВЗ «Саранский» отражается в разделе II «Оборотные активы» по строке 1230 «Дебиторская задолженность» за вычетом кредитового сальдо по счету 63 «Резервы по сомнительным долгам».

Счет 63 «Резервы по сомнительным долгам» создается в ООО «ЛВЗ «Саранский» по каждой сомнительной задолженности. При этом делаются следующие записи на счетах:

Дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы» Кредит счета 63 «Резервы по сомнительным долгам» - сформирован резерв по сомнительным долгам;

Дебет счета 69 «Резервы по сомнительным долгам» Кредит счета 91 «Прочие доходы и расходы» - сумма резерва уменьшена на погашенную задолженность;

Дебет счета 63 «Резервы по сомнительным долгам» Кредит счетов 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» - списыва-

ется сомнительная задолженность, которая признана безнадежной.

Таким образом, основные правила учета запасов и дебиторской задолженности в ООО «ЛВЗ «Саранский» соответствует нормативным документам, стандартам бухгалтерского учета и изложены в учетной политике предприятия. Для учета запасов на предприятии применяются следующие счета Плана счетов бухгалтерского учета: 10, 20, 21, 23, 28, 29, 40, 41, 43, 44, 45, 97; дебиторской задолженности – 60, 62, 68, 69, 70, 71, 73, 75, 76. В учетной политике общества установлено, что к данным счетам открываются субсчета, соответствующие Плану счетов бухгалтерского учета.

### 2.3 Анализ оборотных активов

В ООО «ЛВЗ «Саранский» проводится анализ оборотных активов на основе данных бухгалтерской отчетности. Анализ оборотных активов в ООО «ЛВЗ «Саранский» включает:

- анализ объема, состава, структуры и динамики;
- анализ показателей ликвидности;
- анализ деловой активности.

Анализ объема, состава и структуры оборотных активов ООО «ЛВЗ «Саранский», проводится на основе бухгалтерской отчетности за 2017-2019 гг. (Приложения Б-Д) методами горизонтального (таблица 25) и вертикального анализа (таблица 26).

Таблица 25 – Горизонтальный анализ оборотных активов ООО «ЛВЗ «Саранский» за 2017-2019 гг.

Показатель	Отклонение 2018 г. от 2017 г., тыс. р.	Отклонение 2019 г. от 2018 г., тыс. р.	Отклонение 2019 г. от 2017 г., тыс. р.	Темп роста 2019 г. над 2018 г., %	Темп роста 2019 г. над 2017 г., %
Запасы, в т. ч.	-47 879	4 852	-43 027	101,03	91,72
материалы	-12 384	-11 654	-24 038	95,62	91,36
товары отгруженные	-	-	-	-	-

## Окончание таблицы 25

Показатель	Отклонение 2018 г. от 2017 г., тыс. р.	Отклонение 2019 г. от 2018 г., тыс. р.	Отклонение 2019 г. от 2017 г., тыс. р.	Темп роста 2019 г. над 2018 г., %	Темп роста 2019 г. над 2017 г., %
товары	25	110	135	292,98	521,88
готовая продукция	-38 681	18 618	-20 063	109,40	91,53
полуфабрикаты собственного производства	3 161	-2 222	939	70,38	121,63
НДС	1 402	8 076	9 478	341,36	587,55
Дебиторская задолженность, в т. ч. расчеты	285 167	275 748	560 915	110,57	124,14
с поставщиками и подрядчиками	-17 563	206 215	188 652	716,63	469,87
с покупателями и заказчиками	313 435	45 212	358 647	101,82	116,49
с подотчетными лицами	167	124	291	125,36	190,37
с персоналом по прочим операциям	4 206	423	4 629	105,92	257,66
с прочими дебиторами	-15 078	23 774	8 696	129,81	109,17
Финансовые вложения, в т. ч.	3 550	-8 780	-5 230	85,88	91,08
предоставленные займы	3 550	-8 780	-5 230	28,03	39,54
депозитные счета	0	0	0	-	-
векселя	-	-	-	-	-
Денежные средства и денежные эквиваленты, в т. ч.	-363 937	-9 932	-373 869	60,30	3,88
касса организации	281	-409	-128	10,70	27,68
расчетные счета	-370 464	-12 320	-382 784	10,40	0,37
валютные счета	6 246	2 797	9 043	125,88	298,22
Прочие оборотные активы	-146	1 182	1 036	107,08	106,15
Итого	-121 843	271 146	149 303	108,51	104,51

Как видно из таблицы 25, оборотные активы ООО «ЛВЗ «Саранский» в 2019 г. увеличились по сравнению с 2018 г. на 271 146 тыс. р. (8,51%), с 2017 г. – 149 303 тыс. р. (4,51%).

За исследуемый период с 2017 г. по 2019 г. на предприятии сократились такие составляющие оборотных активов, как запасы, финансовые вложения, денежные средства и их эквиваленты.



Величина запасов в ООО «ЛВЗ «Саранский» уменьшилась в 2019 г. по сравнению с 2017 г. на 8,28% (43 027 тыс. р.). На это повлияло сокращение входящих в состав запасов материалов и готовой продукции, которые за исследуемый период сократились на 8,64% и 8,47% соответственно. Величина товаров возросла на 135 тыс. р. или 421,88%, а полуфабрикатов собственного производства – 939 тыс. р. или 21,63%.

Такое изменение запасов может свидетельствовать как о снижении деловой активности, больших затратах на закупку товаров для перепродажи и изготовление полуфабрикатов собственного производства, а так же о несвоевременной поставке запасов, на что указывает увеличение дебиторской задолженности покупателей и заказчиков в 4,7 раза по сравнению с 2017 г.

Финансовые вложения общества сократились на 5 230 тыс. р. (8,92%). Т.к. в ООО «ЛВЗ «Саранский» в 2017-2019 гг. изменилась только величина предоставленных займов, то можно сказать, что предприятие сократило выдачу средств под заем.

На предприятия за исследуемый период произошло значительное сокращение величины денежных средств и их эквивалентов, направленных на погашение задолженности, приобретение основных средств. Если в 2017 г. их величина составляла 388 953 тыс. р., то в 2019 г. оно сократилось на 96,12% и составляло 15 084 тыс. р. Денежные средства из кассы предприятия с 2017 г. по 2019 г. сократились на 72,32%, с расчетного счета – 99,63%. Это отрицательно сказывается на возможностях предприятия своевременно покрывать свои текущие обязательства. На валютном счете общества средства увеличились в 2,98 раза, что связано с увеличением операций в иностранной валюте.

Величина НДС по приобретенным ценностям, дебиторской задолженности, прочих оборотных активов в ООО «ЛВЗ «Саранский» в 2017-2019 гг. увеличивалась.

Увеличение НДС по приобретенным ценностям, который на момент составления отчетности не предъявлен к вычету из бюджета, на 487,55% с 2017 г. так же, как и увеличение товаров свидетельствует о том, что предприятие заку-

пает ценности.

Дебиторская задолженность общества увеличилась в 2019 г. по сравнению с 2018 г. на 275 748 тыс. р., с 2017 г. – 560 915 тыс. р. На это повлияло значительное возрастание задолженности поставщиков и подрядчиков – она увеличилась на 369,87 тыс. р., что во взаимосвязи с сокращением денежных средств и их эквивалентов может быть связано с выдачей авансов поставщикам за ценности, которые еще не поступили на дату составления отчетности.

На 90,37% в 2019 г. по сравнению с 2017 г. возросла задолженность подотчетных лиц общества, свидетельствующая о несвоевременном предоставлении авансового отчета о выданных средствах.

Также увеличивалась задолженность персонала по прочим операциям и задолженность прочих дебиторов. Расчеты с персоналом по прочим операциям возросли на 157,55% по сравнению с 2017 г. Причиной этого может служить задолженность по выданному займу или по возмещению материально-ответственным лицом причиненного ущерба. Задолженность прочих дебиторов возросла на 8 696 тыс. р. или 9,17%.

Таблица 26 – Вертикальный анализ оборотных активов ООО «ЛВЗ «Саранский» за 2017-2019 гг.

Показатель	2019 г., %	2018 г., %	2017 г., %
Запасы, в т. ч.	13,77	14,79	15,70
материалы	53,36	56,38	53,57
товары отгруженные	-	-	-
товары	0,04	0,01	0,01
готовая продукция	45,49	42,01	45,59
полуфабрикаты собственного производства	1,11	1,59	0,84
НДС	0,33	0,10	0,06
Дебиторская задолженность, в т. ч. расчеты	83,40	81,84	70,21
с поставщиками и подрядчиками	8,31	1,28	2,19
с покупателями и заказчиками	87,82	95,37	93,58
с подотчетными лицами	0,02	0,02	0,01
с персоналом по прочим операциям	0,26	0,27	0,13
с прочими дебиторами	3,59	3,06	4,08
Финансовые вложения, в т. ч.	1,54	1,95	1,77
предоставленные займы	6,40	19,61	14,75
депозитные счета	93,60	80,39	85,25
векселя	-	-	-

Окончание таблицы 26

Показатель	2019 г., %	2018 г., %	2017 г., %
Денежные средства и денежные эквиваленты, в т. ч.	0,44	0,78	11,75
касса организации	0,32	1,83	0,05
расчетные счета	9,48	54,96	9,88
валютные счета	90,19	43,20	1,17
Прочие оборотные активы	0,52	0,52	0,51
Итого	100,00	100,00	100,00

Построим на основе показателей, представленных в таблице 26 диаграммы, отражающие структуру оборотных активов ООО «ЛВЗ «Саранский» в 2017-2019 гг. (рисунок 3).

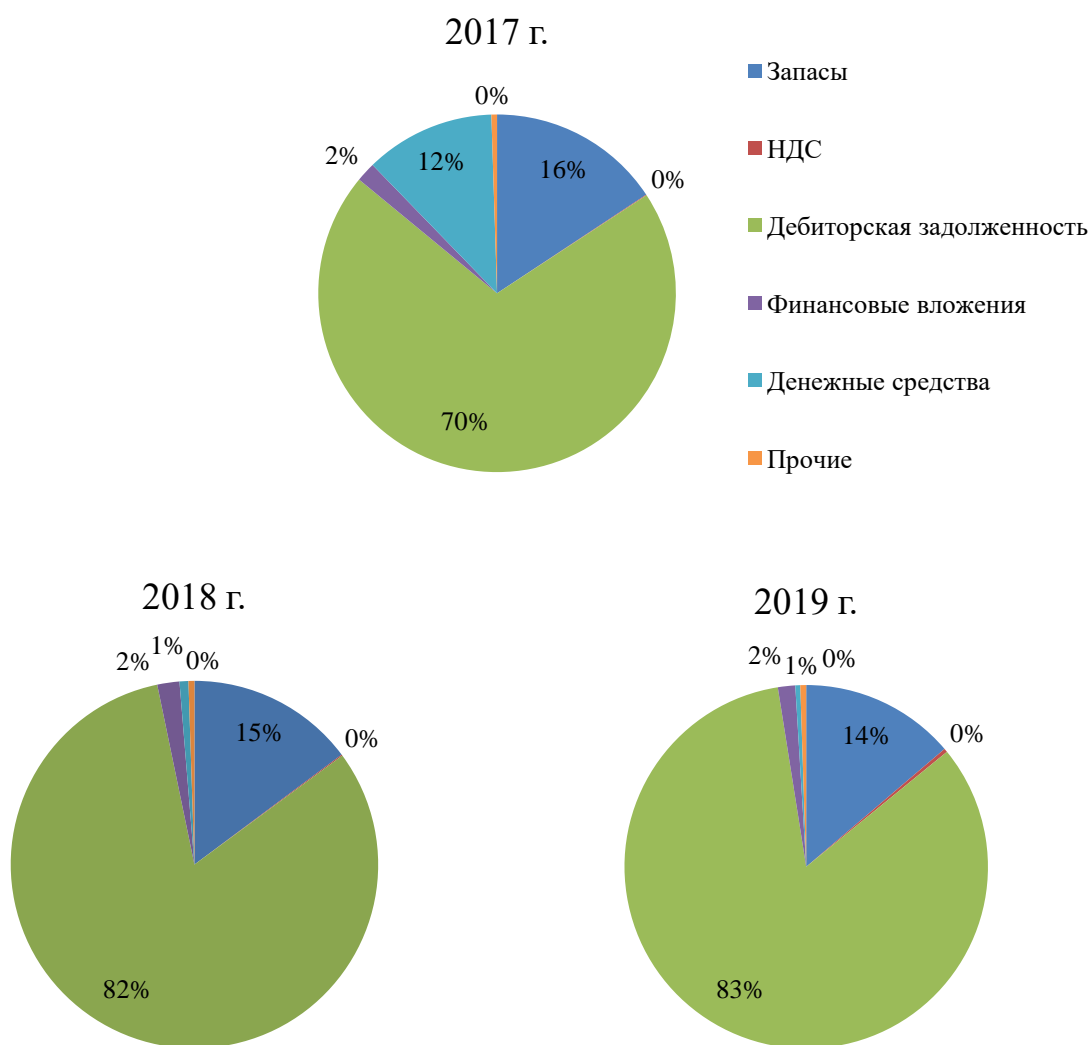


Рисунок 3 – Структура оборотных активов ООО «ЛВЗ «Саранский» в 2017-2019 гг.

В результате проведенного вертикального анализа (таблица 26, рисунок 3) видно, что наибольшую долю в оборотных активах ООО «ЛВЗ «Саранский» в 2017-2019 гг. занимала дебиторская задолженность, удельный вес которой в этот период возрос с 70,21% до 83,40%.

Наибольшую долю в дебиторской задолженности занимает задолженность покупателей и заказчиков: в 2017 г. ее удельный вес составлял 93,58%, в 2018 г. – 95,37%, в 2019 г. – 87,82%. Сокращение доли данной задолженности в общей структуре дебиторской задолженности связано с увеличением доли задолженности поставщиков и поставщиков с 2,19% до 8,31%.

Доли задолженности подотчетных лиц и персонала по прочим операциям в 2017-2019 г. не превышали одного процента.

Дальнейшее увеличение величины и удельного веса дебиторской задолженности на предприятии несет риск потери средств, т.е. возникновения просроченной или безнадежной задолженности.

Удельный вес запасов ООО «ЛВЗ «Саранский» в 2017-2019 гг. с каждым годом сокращается: в 2017 г. их доля составляла 15,70%, в 2018 г. – 14,9%, в 2019 г. – 13,77%. Данное сокращение может свидетельствовать об увеличении производственной мощности предприятия.

В запасах предприятия удельный вес материалов составляет значение, большее половины. Также почти половину запасов занимают запасы готовой продукции. Доля материалов и готовой продукции в 2019 г. по сравнению с 2017 г. незначительно изменилась в отрицательную сторону.

Увеличение величины НДС по приобретенным ценностям повлияло и на увеличение его доли в оборотных активах ООО «ЛВЗ «Саранский». В 2017 г. его удельный вес составлял 0,06%, к 2019 г. данное значение увеличилось на 0,27% и составило 0,33%.

Доля финансовых вложений предприятия за исследуемый период оставалась почти неизменной, но к 2019 г. по сравнению с 2017 г. она сократилась на 0,23%. При этом в связи с сокращением удельного веса предоставленных займов на 8,35%, увеличилась доля депозитных счетов на эту же величину.

Наибольшее отрицательное изменение в структуре оборотных активов ООО «ЛВЗ «Саранский» в 2017-2019 гг. произошло за счет сокращения удельного веса денежных средств и денежных эквивалентов на 11,31%.

За исследуемый период доля денежных средств на валютных счетах в составе денежных средств ООО «ЛВЗ «Саранский» возросла с 1,17% до 90,19% в результате увеличения операций с иностранной валютой и курса валют.

На предприятии проводится анализ ликвидности на основе расчета абсолютных и относительных показателей. Рассчитаем показатель чистых оборотных активов (Чоа) как разность между оборотными активами и краткосрочными обязательствами (за вычетом доходов будущих периодов) предприятия в период с 2017 по 2019 гг. и представим результаты расчетов на рисунке 4.



Рисунок 4 – Значение чистых оборотных активов  
ООО «ЛВЗ «Саранский» в 2017-2019 гг.

Показатель чистых оборотных активов показывает возможность поддержания финансовой устойчивости предприятия. Его значение сравнивают с нормативной величиной, которая рассчитывается как сумма запасов сырья и мате-

риалов и незавершенного производства предприятия.

Как видно из рисунка 4, в ООО «ЛВЗ «Саранский» в 2017 г. и 2019 г. значение чистых оборотных активов превышало их нормативное значение в 2,15 и 2,48 раза. Это означает, что у предприятия была возможность погасить свои краткосрочные обязательства. Однако, стоит обратить внимание и на отрицательные моменты: высокое значение показателя чистых оборотных активов, превышающее нормативную величину, означает неэкономное расходование ресурсов, наличие значительной величины дебиторской задолженности, дефицит текущих средств.

В 2018 г. значение чистых оборотных активов намного сократилось по сравнению с 2017 г. (в 2,63 раза), что связано с увеличением краткосрочных обязательств и уменьшением общей величины оборотных активов. Значение чистых оборотных активов в этот период было немного ниже нормативного значения (на 37 758 тыс. р.), т.е. предприятие имело возможность отвечать по текущим обязательствам, краткосрочным займам и кредитам, но в то же время наблюдается недостаток ресурсов, свидетельствующий о низкой платежеспособности и рентабельности общества.

Как показывает линия тренда на рисунке 4, на предприятии наблюдается тенденция к возрастанию значения чистых оборотных активов, при этом значение нормативного значения будет сокращаться. Данная тенденция приведет в будущем к увеличению дебиторской задолженности ООО «ЛВЗ «Саранский», большему привлечению кредитов и займов, дефициту текущих средств.

Для расчета относительных показателей ликвидности активы в ООО «ЛВЗ «Саранский» группируются по степени ликвидности, а пассивы по срочности погашения (таблица 27).

Таблица 27 – Группировка активов и обязательств в ООО «ЛВЗ «Саранский»

Группа активов	Состав группы	Группа пассивов	Состав группы
Наиболее ликвидные активы (А1)	Денежные средства и их эквиваленты, краткосрочные финансовые вложения	Наиболее срочные обязательства (П1)	Кредиторская задолженность

Окончание таблицы 27

Группа активов	Состав группы	Группа пассивов	Состав группы
Быстрореализуемые активы (А2)	Дебиторская задолженность, прочие оборотные активы	Краткосрочные пассивы (П2)	Краткосрочные кредиты и займы, прочие краткосрочные обязательства
Медленнореализуемые активы (А3)	Запасы, НДС, долгосрочные финансовые вложения	Долгосрочные пассивы (П3)	Долгосрочные кредиты и займы, налоговые и оценочные обязательства
Труднореализуемые активы (А4)	Внеоборотные активы (кроме долгосрочных финансовых вложений)	Постоянные пассивы (П4)	Капитал и резервы, доходы будущих периодов
Условия абсолютной ликвидности: $A1 \geq P1$ ; $A2 \geq P2$ ; $A3 \geq P3$ ; $A4 \leq P4$			

Определим на основе таблицы 27 значения групп активов и пассивов в ООО «ЛВЗ «Саранский» в 2017-2019 гг. и представим результаты расчетов в таблице 28.

Таблица 28 – Показатели ликвидности баланса ООО «ЛВЗ «Саранский» в 2017-2019 гг.

Группа	Значение, тыс. р.			Платежный излишек (недостаток), тыс. р.		
	2017 г.	2018 г.	2019 г.	2017 г.	2018 г.	2019 г.
А1	447 603	87 216	68 504	(1 253 655)	(1 195 402)	(1 724 600)
А2	2 340 580	2 625 601	2 902 531	1 331 583	948 601	1 867 531
А3	521 419	474 942	529 120	136 824	454 769	(169 943)
А4	355 094	424 565	669 944	214 752	207 968	(27 012)
П1	1 701 258	1 282 618	1 793 104	(1 253 655)	(1 195 402)	(1 724 600)
П2	1 008 997	1 677 000	1 035 000	1 331 583	948 601	1 867 531
П3	384 595	20 173	699 063	136 824	454 769	(169 943)
П4	569 846	632 533	642 932	214 752	207 968	(27 012)

На основе значений групп ликвидности построим таблицу 29, отражающую выполнение условий абсолютной ликвидности.

В 2017 и 2018 гг. в ООО «ЛВЗ «Саранский» не выполнялось только первое условие абсолютной ликвидности, а в 2019 г. – все условия кроме второго. Это означает, что в 2017 и в 2018 гг. предприятие было не в состоянии оплатить краткосрочные обязательства из собственных денежных средств и краткосрочных финансовых вложений, т.к. наблюдался их платежный недостаток

Таблица 29 – Выполнение условий абсолютной ликвидности в ООО «ЛВЗ «Саранский» в 2017-2019 гг.

Условие ликвидности	2017 г.	2018 г.	2019 г.
$A1 \geq П1$	не выполняется	не выполняется	не выполняется
$A2 \geq П2$	выполняется	выполняется	выполняется
$A3 \geq П3$	выполняется	выполняется	не выполняется
$A4 \leq П4$	выполняется	выполняется	не выполняется

в размере 1 253 655 тыс. р. и 1 195 402 тыс. р. соответственно. Однако у него были быстро-, медленно- и труднореализуемые активы, которые можно было преобразовать в денежные средства и за их счет погасить все обязательства. Поэтому в 2017 и 2018 гг. ООО «ЛВЗ «Саранский» было платежеспособным и ликвидным.

В 2019 г. предприятие могло погасить только краткосрочные обязательства за счет быстрореализуемых активов. В обществе наблюдался платежный недостаток наиболее ликвидных активов в размере 1 724 600 тыс. р., медленно-реализуемых активов – 169 943 тыс. р., труднореализуемых активов – 27 012 тыс. р. ООО «ЛВЗ «Саранский» в 2019 г. не могло рассчитаться по долгосрочным обязательствам из-за нехватки средств, и было неликвидным и неплатежеспособным.

Значения относительных показателей ликвидности ООО «ЛВЗ «Саранский» представлены в таблице 30.

Таблица 30 – Относительные показатели ликвидности ООО «ЛВЗ «Саранский» в 2017-2019 гг.

Показатель	Нормативное значение	Значение		
		2017 г.	2018 г.	2019 г.
Общий показатель ликвидности	1	0,764	0,725	0,666
Коэффициент абсолютной ликвидности	$\geq 0,2-0,25$	0,165	0,029	0,024
Коэффициент быстрой ликвидности	$\geq 0,7-1$	1,022	0,911	1,044
Коэффициент текущей ликвидности	$\approx 1,5-2,5$	1,221	1,077	1,223
Коэффициент обеспеченности собственными средствами	$\geq 0,1$	0,065	0,065	-0,020

Расчет коэффициентов ликвидности в ООО «ЛВЗ «Саранский» в период с



2017 г. по 2019 г. показал, что на предприятии снижается платежеспособность.

Значение коэффициента абсолютной ликвидности в исследуемый период было значительно меньше нормативного значения. Его сокращение в 2019 г. по сравнению с 2017 г. на 85,45% свидетельствует о неспособности предприятия погасить за короткий промежуток времени свои краткосрочные обязательства из-за нехватки наиболее ликвидных активов.

Величина коэффициента быстрой ликвидности в 2017-2019 гг. соответствовала нормативному значению (в 2017 г. – 1,022, в 2018 г. – 0,911, в 2019 г. – 1,044), что указывает на возможность общества расплатиться по обязательствам при условии, что будет своевременно погашаться дебиторская задолженность, т.е. погашение возможно только за счет быстрореализуемых активов.

Значение коэффициента текущей ликвидности в ООО «ЛВЗ Саранский» в 2017 г. было меньше нормативного значения на 0,779, в 2018 г. – 0,923, в 2019 г. – 0,773. Это означает, что общество не могло погасить свои обязательства перед кредиторами, даже преобразовав все оборотные активы в денежные средства.

Коэффициент обеспеченности собственными средствами отражает обеспеченность оборотных активов собственным капиталом. Как видно из таблицы 29, значение данного показателя в 2017-2019 гг. было ниже нормативного значения и сокращалось из периода в период. Это означает, что в 2017 г. и в 2018 г. 6,5% оборотных активов финансировалось за счет собственного капитала, а в 2019 г. оборотные активы полностью финансировались за счет заемных средств.

Значение общего показателя ликвидности так же меньше нормативного и сокращается, поэтому предприятие в 2017-2019 гг. являлось неликвидным и не обладало достаточной платежеспособностью, т.е. эффективность деятельности ООО «ЛВЗ «Саранский» сокращается.

Одним из направлений анализа оборотных активов на ООО «ЛВЗ «Саранский» является анализ деловой активности. Показатели деловой активности представлены в таблице 31.

Таблица 31 – Показатели деловой активности ООО «ЛВЗ «Саранский» в 2017-2019 гг.

Показатель	Значение		
	2017 г.	2018 г.	2019 г.
Коэффициент оборачиваемости оборотных активов	1,121	1,116	1,332
Коэффициент оборачиваемости запасов	7,003	7,318	9,339
Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности	1,485	1,470	1,611
Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности	2,122	2,430	2,878
Период оборота оборотных активов, дни	325,602	327,061	274,024
Срок хранения запасов, дни	52,121	49,877	39,083
Период оплаты дебиторской задолженности, дни	245,791	248,299	226,570
Период оплаты кредиторской задолженности, дни	172,008	150,206	126,824
Коэффициент закрепления оборотных активов	0,892	0,895	0,750
Коэффициент закрепления запасов	0,142	0,136	0,107
Коэффициент закрепления дебиторской задолженности	0,673	0,680	0,620
Коэффициент закрепления кредиторской задолженности	0,686	0,633	0,557

Из таблицы 31 видно, что значения коэффициентов оборачиваемости активов и кредиторской задолженности в ООО «ЛВЗ «Саранский» в период с 2017 г. по 2019 г. увеличиваются.

Величина коэффициента оборачиваемости оборотных активов в 2017-2019 гг. увеличилась на 0,211 и составила в 2019 г. 1,332. Значение данного показателя, большее единицы, свидетельствует о рентабельной деятельности предприятия. Постепенный его рост является причиной увеличения объемов продаж, роста прибыли.

Коэффициент оборачиваемости запасов отражает, что в 2019 г. запасы совершали за период 9,339 оборотов, что на 2,336 и 2,021 оборота больше, чем в 2017 и 2018 гг. Это означает, что возрастает эффективность производства и использования запасов.

В 2019 г. по сравнению с 2017 г. на 8,48% увеличился коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности, т.е. за период дебиторская задолженность делала в 2019 г. 1,611 оборота. Увеличение данного показателя в ООО «ЛВЗ «Саранский» является причиной увеличения выручки от продаж,

сокращении потребности предприятия в оборотных активах.

Значение коэффициента оборачиваемости кредиторской задолженности так же увеличивается за исследуемый период. В 2017 г. его величина равнялась 2,122, в 2018 г. – 2,430, в 2019 г. – 2,878.

Кредиторская задолженность предприятия оборачивается быстрее дебиторской задолженности в 2017 г. в 1,43 раза, в 2018 г. – 1,65 раза, в 2019 г. – 1,79 раза. Это означает наличие недостатка финансовых средств на предприятии, т.к. средства поступают позже, чем необходимо для погашения кредиторской задолженности, что отрицательно сказывается на результатах деятельности общества.

Увеличение коэффициентов оборачиваемости повлияло на сокращение длительности оборота оборотных активов и кредиторской задолженности. Наибольший период оборота в ООО «ЛВЗ «Саранский» наблюдается у дебиторской задолженности, который за исследуемый период сокращается на 19,27 дней. Это снижает риск возникновения просроченной и безнадежной задолженности.

Срок хранения запасов на предприятии самый наименьший и составлял в 2017 г. 52,121 дня, в 2018 г. – 49,877 дня, в 2019 г. – 39,083 дня.

Для кредиторской задолженности желательно, чтобы период ее оплаты повышался, в то время как на предприятии он уменьшился в 2019 г. по сравнению с 2017 г. на 45,184 дня, это может свидетельствовать об увеличении выручки от продаж.

Коэффициенты закрепления являются показателями, обратными коэффициентам оборачиваемости, соответственно, при увеличении последних показателей первые сокращаются.

В ООО «ЛВЗ «Саранский» на 1 р. выручки в 2019 г. затрачивалось 0,142 р. запасов, 0,673 р. дебиторской задолженности, 0,75 р. оборотных активов, т.е. для того, чтобы получить 1 р. выручки, предприятию необходимо потратить 0,75 р. оборотных активов. На 1 р. себестоимости продаж приходилось 0,686 р. кредиторской задолженности. Данные величины сократились по срав-

нению с 2017 г., что говорит о повышении эффективности использования оборотных активов и кредиторской задолженности.

В 2018 г. по сравнению с 2017 г. произошло резкое увеличение дебиторской задолженности предприятия и сокращение оборотных активов, что отрицательно повлияло на их показатели. Но по таблице 30 видно, что в 2019 г. ситуация на предприятии улучшается.

На основе данных таблицы 31 рассчитываются длительность операционного (Допер) и финансового циклов (Дфин) и определяется неравенство по формуле (10) (таблица 32):

$$TN > TV > TA > 100\% , \quad (10)$$

где TN – темп роста чистой прибыли, %;

TV – темп роста выручки от продаж, %;

TA – темп роста активов, %.

Таблица 32 – Анализ эффективности использования оборотных активов в ООО «ЛВЗ «Саранский» в 2017-2019 гг.

Показатель	2017 г.	2018 г.	2019 г.	Абсолют. отклонение 2018 г. от 2017 г.	Абсолют. отклонение 2019 г. от 2018 г.
Срок хранения запасов, дни	52,12	49,88	39,08	-2,24	-10,80
Период оплаты дебиторской задолженности, дни	245,79	248,30	226,57	2,51	-21,73
Период оплаты кредиторской задолженности, дни	172,00	150,21	126,82	-21,79	-23,39
Продолжительность операционного цикла, дни	297,91	298,18	265,65	0,27	-32,53
Продолжительность финансового цикла, дни	125,91	147,97	138,83	22,06	-9,14
Чистая прибыль, тыс. р.	115 412	142 687	257 799	27 275	115 112
Выручка от продаж, тыс. р.	3 223 111	3 626 382	4 426 872	403 271	800 460
Активы, тыс. р.	3 664 696	3 612 324	4 170 099	-52 372	557 775
Темп роста чистой прибыли, %	183,53	123,63	180,67	-59,90	57,04
Темп роста выручки от продаж, %	137,66	112,51	122,07	-25,15	9,56
Темп роста активов, %	130,49	98,57	115,44	-31,92	16,87

Длительность операционного и финансового циклов в ООО «ЛВЗ «Саранский» в 2017-2019 гг. представим в виде графика (рисунок 5).

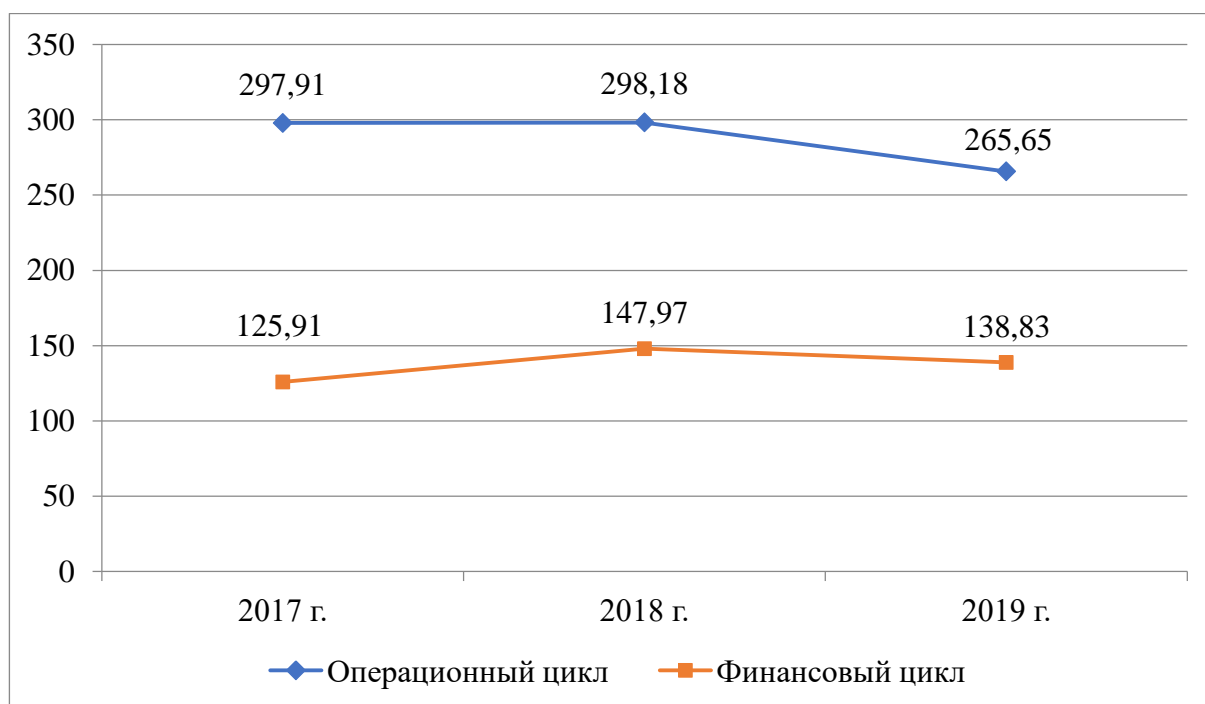


Рисунок 5 – Длительность операционного и финансового циклов в ООО «ЛВЗ «Саранский» в 2017-2019 гг., дни

Из рисунка 5 видно, что длительность операционного цикла в ООО «ЛВЗ «Саранский» в период с 2017 г. по 2019 г. сокращается, а продолжительность финансового цикла увеличивается.

В 2019 г. оборотные активы в обществе делают полный оборот за 265,65 дней, что на 32,26 и 32,53 дня меньше, чем в 2017 и 2018 гг. соответственно, т.е. предприятие получает больше прибыли на единицу вложенных в производство средств.

Длительность финансового цикла на предприятия в 2017 г. составляла 125,91 дней, в 2018 г. – 147,97 день, в 2019 г. - 138,83, т.е. в 2018 г. общество привлекало больше средств для финансирования своей деятельности, т.к. в этот год кредиторская задолженность быстрее оборачивалась.

Сокращение длительности операционного цикла в обществе свидетельствует об ускорении производственного процесса, оборачиваемости

дебиторской задолженности, уменьшения периода оборачиваемости запасов. Увеличение финансового цикла может свидетельствовать о снижении платежеспособности и ликвидности, что подтверждают результаты расчета относительных показателей ликвидности.

На основе данных таблицы 32, построим диаграмму, отражающую изменение темпов роста чистой прибыли, выручки от продаж и активов ООО «ЛВЗ «Саранский» в 2017-2019 гг. (рисунок 6).

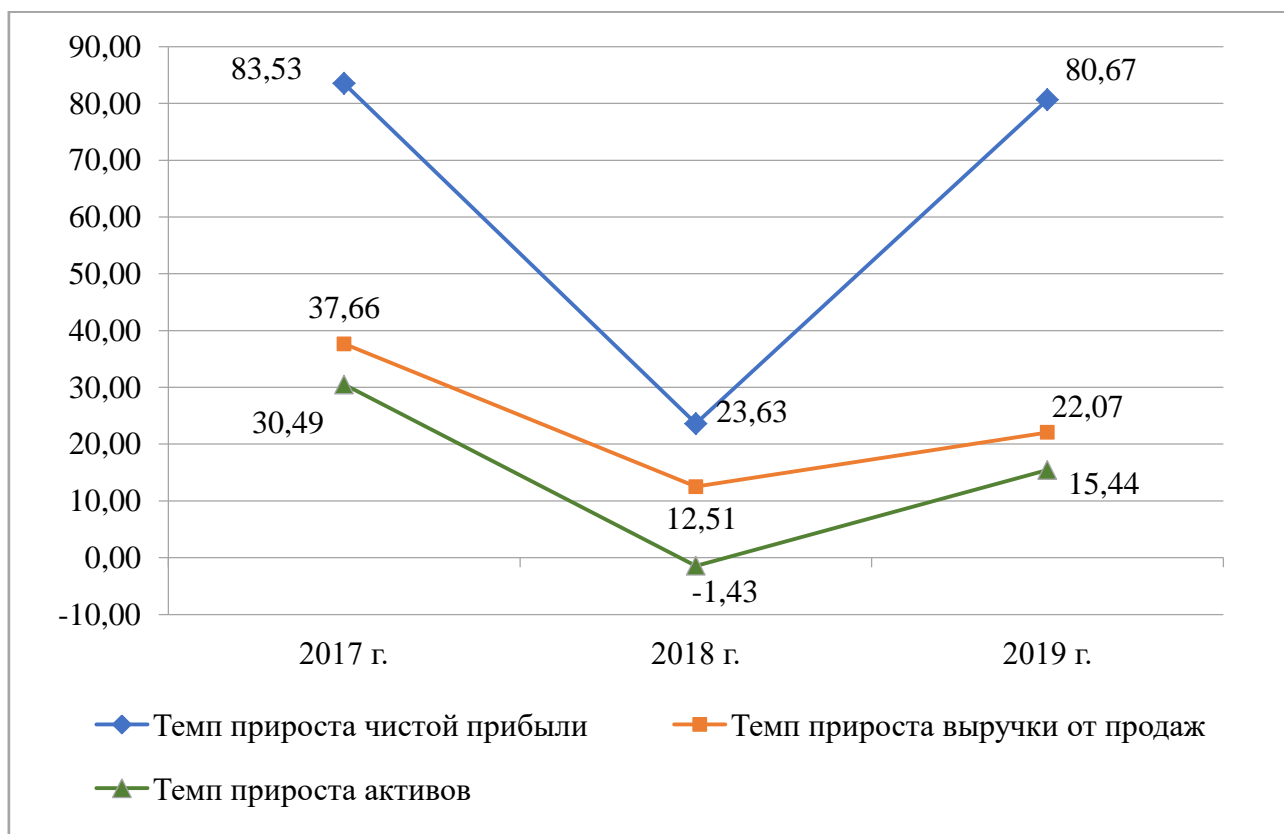


Рисунок 6 – Темпы прироста чистой прибыли, выручки от продаж и активов в ООО «ЛВЗ «Саранский» в 2017-2019 гг., %

Из рисунка 6 видно, что темпы прироста чистой прибыли, выручки от продаж и активов в ООО «ЛВЗ «Саранский» в 2018 г. по сравнению с 2017 г. сократились, а темп прироста активов был отрицательным (-1,43%).

Темп прироста чистой прибыли предприятия по сравнению с 2017 г. сократился в 2018 г. на 59,90%, в 2019 г. – 2,86%%, темп прироста выручки от продаж на 25,15% и 15,59% соответственно, темп роста активов на 31,92% и

15,05% соответственно.

Как видно из рисунка 6, неравенство выполняется в 2017 и 2019 гг., это свидетельствует об относительном сокращении себестоимости продаж, эффективности деятельности предприятия, росте экономического потенциала предприятия по сравнению с предыдущим периодом. В 2018 г. темп роста активов не превышал 100%, т.к. активы сократились из-за уменьшения запасов, денежных средств. В данный период экономический потенциал общества сократился по сравнению с предыдущим годом.

На последнем этапе анализируется рентабельность всех активов ООО «ЛВЗ «Саранский», в том числе внеоборотных и оборотных (таблица 33).

Таблица 33 – Анализ показателей рентабельности активов ООО «ЛВЗ «Саранский» в 2017-2019 гг.

Показатель	2017 г.	2018 г.	2019 г.	Абсолют. отклонение 2018 г. от 2017 г.	Абсолют. отклонение 2019 г. от 2018 г.
Рентабельность активов, %	3,57	3,92	6,63	0,35	2,71
Рентабельность внеоборотных активов, %	32,57	36,60	45,40	4,03	8,8
Рентабельность оборотных активов, %	4,00	4,39	7,78	0,39	3,39

Рентабельность активов ООО «ЛВЗ «Саранский» в 2019 г. увеличилась по сравнению с 2017 г. на 3,06%, в т. ч. рентабельность внеоборотных активов – на 12,83%, оборотных активов – на 3,78%.

Рентабельность отражает эффективное управление денежными средствами предприятия. в 2019 г. вложенные средства в активы предприятия приносили 0,0663 р. Вложения во внеоборотные активы являлись самыми выгодными в 2019 г., т.к. на 1 р. вложенных средств приходилось 0,4540 р.

Увеличение рентабельности оборотных активов за исследуемый период в 1,95 раза связано с увеличением дебиторской задолженности, при этом запасы предприятия сокращаются. Рост данного показателя в обществе одновременно может характеризовать увеличение чистой прибыли, повышение эффективно-

сти использования оборотных активов, но в то же время, т.к. сокращается величина запасов, это говорит об ухудшении ситуации по управлению дебиторской задолженностью, которая постоянно растет.

Таким образом, проведенный анализ оборотных активов ООО «ЛВЗ «Саранский» за период с 2017 по 2019 гг. показал, что в обществе наблюдается нерациональное управление оборотными активами.

За исследуемый период оборотные активы предприятия увеличиваются за счет роста величины дебиторской задолженности и ее удельного веса в общем объеме оборотных активов. Вместе с этим величина запасов и денежных средств предприятия сокращается.

Расчет показателей ликвидности в ООО «ЛВЗ «Саранский» показал, что предприятие является неликвидным, т.к. у общества наблюдается дефицит оборотных активов, которые могли бы погасить краткосрочные и долгосрочные обязательства, использовались заемные средства. Поэтому в период с 2017 г. по 2019 г. предприятие утрачивало свою платежеспособность.

Однако, деловая активность предприятия возрастала за исследуемый период, о чем свидетельствует увеличение коэффициентов оборачиваемости, сокращение периода оборота активов и кредиторской задолженности и коэффициентов закрепления. Данная ситуация говорит об увеличении прибыли предприятия за счет повышения объемов продаж, относительного сокращения себестоимости.

Увеличение рентабельности оборотных активов так же является причиной увеличения прибыльности деятельности предприятия, но в то же время и о нерациональной структуре оборотных активов, значительную долю в которых занимает дебиторская задолженность и ее дальнейшее увеличение несет риск возникновения просроченной или безнадежной задолженности.



### **3 Рекомендации по совершенствованию учета и анализа оборотных активов ООО «ЛВЗ «Саранский»**

#### **3.1 Рекомендации по совершенствованию учета оборотных активов**

В системе мер, направленных на повышение эффективности работы предприятия и укрепление его финансового состояния, важное место занимают вопросы рационального использования оборотных активов. Поскольку финансовое положение предприятий находится в прямой зависимости от состояния оборотных активов и предполагает соизмерение затрат с результатами хозяйственной деятельности и их возмещение собственными средствами, предприятия заинтересованы в рациональном использовании оборотных активов, организации их движения с минимально возможными затратами для получения наибольшего экономического эффекта. Основным решением для этого является совершенствование учета оборотных активов на предприятии.

Как видно из проведенного исследования действующей практики бухгалтерского учета оборотных активов в ООО «ЛВЗ «Саранский» за 2017-2019 гг. возрастает величина дебиторской задолженности.

В настоящее время все большее распространение получает создание на предприятии специальной системы, направленной на управление дебиторской и кредиторской задолженностью.

Внедрение этой системы в ООО «ЛВЗ «Саранский» позволит решить возникшие разногласия с контрагентами по дебиторской и кредиторской задолженности. Для ее использования на предприятии должны быть соблюдены основные требования: задолженность учитывается на определенную дату, а инвентаризация проводится своевременно.

Чтобы сформировать систему управления дебиторской и кредиторской задолженностью предприятию необходимо выполнить следующие условия:

– разработать форму договора для расчетов с контрагентами, содержащую все условия, раскрывающие его исполнение, в которой будут указаны обя-

занности и права сторон, условия и четко установленные сроки выполнения договора;

- проводить на постоянной основе мониторинг расчетов с дебиторами и кредиторами, который направлен на рассмотрение не только бухгалтерских, но и правовых аспектов учета;

- анализировать кредитоспособность контрагентов на основе обработки и анализа кредитной информации из различных внутренних и внешних источников, из собственного опыта работы с ними; а также оценить тенденцию уровня его финансовой устойчивости;

- повысить эффективность управления процессом реализации продукции, товаров и установить наиболее благоприятный период для расчетов с контрагентами;

- определить предельную сумму возможных сделок на основе минимизации количества сомнительных долгов и максимизации прибыли.

Для обеспечения регулярно проводимой инвентаризации в ООО «ЛВЗ «Саранский» необходимо разработать график и порядок ее проведения; использовать результаты инвентаризации для анализа работы предприятия и улучшения его деятельности; повысить уровень знания персонала в области порядка и правил проведения инвентаризации, а также обеспечить их необходимыми инструментами и техническими средствами.

В связи с возрастанием величины дебиторской задолженности покупателей и заказчиков за 2017-2019 гг. на 370%, ООО «ЛВЗ «Саранский» следует проводить анализ покупателей и заказчиков с целью определения наиболее выгодных для предприятия контрагентов и составить их перечень по таким критериям, как степень доверия, качество и цена закупаемых товарно-материальных ценностей, проблемы, возникавшие в прошлых периодах с действующими покупателями.

Для сокращения периода оборота дебиторской задолженности, который в ООО «ЛВЗ «Саранский» в 2019 г. составлял 226 дней, можно предложить воспользоваться финансовой операцией - факторинг.

Факторинг дебиторской задолженности заключается в том, что общество может продать банку или третьей организации права на требования дебиторской задолженности со своих дебиторов, а само общество взамен получит денежные средства.

Применение данного инструмента позволит предприятию значительно сократить финансовые и временные затраты, связанные с административным управлением дебиторской задолженностью, а также в связи со своевременным поступлением денежных средств от факторинговой компании пустить их в оборот и ускорить производство продукции, увеличивая прибыль. Также факторинг не приводит к увеличению долговых обязательств, что происходит при получении от банковского кредита.

Тем не менее, предприятию стоит обратить внимание и на недостатки факторинга: высокая стоимость услуг, существует возможность потерять клиентов из-за агрессивной коллекторской деятельности факторинговой компании.

Для совершенствования учета материально-производственных запасов ООО «ЛВЗ «Саранский» также необходимо обратить внимание на организацию складского учета полученных от поставщиков и подрядчиков ценностей. Обществу следует предпринять меры по минимизации порчи материалов на складе, потерь в результате хищений, непроизводительного расходования, соблюдая правила хранения, пожарной безопасности; а также по совершенствованию складского учета за счет использования различных средств механизации и автоматизации складских операций, вычислительной техники, внедрения автоматизированных систем управления технологическими процессами складирования. Важным направлением в совершенствовании организации оперативного и складского учета запасов выступает рационализация форм документов, документооборота и всей системы оформления, регистрации и обработки документов.

Прежде всего, на предприятии должны быть унифицированы документы, на основе которых производственные подразделения получают сырье, материа-

лы, покупные готовые изделия со складов (лимитно-заборные карты, требования, накладные и т.д.). Также важно разработать единую форму документа по отпуску со склада, которая будет обрабатываться автоматизировано.

Материально-производственные запасы в ООО «ЛВЗ «Саранский» отпускаются в производство или на продажу по средней себестоимости. Но можно предложить оценивать запасы по методу первых по времени приобретения запасов (ФИФО). При данном методе запасы, приобретенные или изготовленные первыми, будут первыми выбывать со склада, где остаются последние приобретенные или произведенные партии.

ФИФО применяется для оценки больших количеств запасов. При его использовании стоимость запасов ООО «ЛВЗ «Саранский» в финансовой отчетности будет оцениваться по последней цене поступления. Это обеспечивает хорошую оценку запасов, поскольку самые последние затраты, скорее всего, близки к фактической стоимости запасов. Также данный метод позволит повысить стоимость запасов на конец периода. Но в связи с увеличением величины запасов увеличится и налоговая база по налогу на прибыль, и, соответственно, расходы общества по данному налогу.

Для повышения качества учета материально-производственных запасов ООО «ЛВЗ «Саранский» необходимо:

- своевременно проводить расчеты с поставщиками и подрядчиками по приобретенным товарно-материальным ценностям и осуществлять истребование недостающих документов, обнаруженных в результате проведения взаиморасчетов;
- определить потребность в материалах для обеспечения текущей деятельности;
- регулярно проводить инвентаризацию;
- усовершенствовать организацию складского учета путем минимизации порчи материалов, потерь в результате хищений, непроизводительного расходования, соблюдения правил хранения, пожарной безопасности; использования различных средств механизации и автоматизации складских операций.

Одним их направлений совершенствования бухгалтерского учета запасов является его ведение на основе Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО). В Российской Федерации учет материально-производственных запасов регулируется ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов. За рубежом правила учета отражаются в МСФО (IAS) 2 «Запасы».

Согласно МСФО (IAS) 2 «Запасы» запасы оцениваются по наименьшей из двух величин: по чистой возможной цене продажи или по себестоимости. В ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» регламентировано, что запасы принимаются к учету только по фактической себестоимости.

Предприятию можно предложить оценивать материально-производственные запасы по методам, отраженным в МСФО (IAS) 2 «Запасы». Это позволит применить принцип осмотрительности, заключающийся в том, что прибыль предприятия не завышается и большее внимание обращается на признание убытков.

Так же предприятию следует обратить внимание на учет себестоимости запасов. Согласно ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», в нее включаются все суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщикам и подрядчикам. Это может привести к завышению балансовой стоимости запасов и недостоверному их отражению в бухгалтерской отчетности. Поэтому можно предложить учитывать себестоимость запасов по МСФО (IAS) 2 «Запасы», из которой вычитаются скидки и надбавки, учитываемые отдельно.

Согласно ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» в бухгалтерской отчетности раскрывается минимальная информация о материально-производственных запасах. В МСФО (IAS) 2 «Запасы» установлено, что раскрытию подлежит информация, включающая сведения о:

- обстоятельствах, которые привели к восстановлению списанных запасов;

- суммах любого восстановления списания, которая была признана как уменьшение величины запасов;
- суммах запасов, признанных в качестве расходов в течение отчетного периода;
- балансовой стоимости запасов по видам;
- принципах учетной политики, устанавливающих порядок оценки запасов.

В значительной мере, рационально построенный учет оборотных активов ООО «ЛВЗ «Саранский» должен оперативно обеспечивать руководителей и других заинтересованных лиц информацией, необходимой для эффективного управления производственными запасами, которое приведет к выпуску из производства высококачественной продукции и снижению ее себестоимости; и принятия важных решений.

Для совершенствования учета дебиторской задолженности в ООО «ЛВЗ «Саранский» было предложено создать специальную систему, направленную на управление дебиторской и кредиторской задолженностью. Она позволит решить возникшие разногласия с контрагентами по дебиторской и кредиторской задолженности. Для ее внедрения на предприятии необходимо выполнить некоторые условия.

Так же для оптимизации учета дебиторской задолженности предлагается использовать финансовую операцию – факторинг – которая позволит предприятию значительно сократить финансовые и временные затраты, связанные с административным управлением дебиторской задолженностью.

Совершенствовать учет материально-производственных запасов в обществе можно за счет рациональной организации складского учета, определения потребности в материалах, изменении оценки запасов при отпуске в производство со средней себестоимости на метод ФИФО. Одним из направлений совершенствования бухгалтерского учета запасов на предприятии может являться его ведение на основе положений МСФО (IAS) 2 «Запасы»: оценивать запасы не по фактической себестоимости, а по наименьшей из величин: по чистой воз-

можной цене продажи или по себестоимости; исключать из себестоимости скидки и надбавки; раскрывать в бухгалтерской отчетности более расширенную информацию о запасах.

### **3.2 Анализ резервов повышения эффективности использования оборотных активов**

Финансовое положение ООО «ЛВЗ «Саранский», как и большинства предприятий зависит от эффективности использования оборотных активов, поэтому они заинтересованы в организации движения оборотных активов таким образом, чтобы получать максимально возможную прибыль от использования оборотных активов.

Эффективного использования оборотных активов можно достичь путем ускорения оборачиваемости, сокращения срока хранения запасов и периода оплаты дебиторской задолженности, увеличения периода оплаты кредиторской задолженности.

Определим, как коэффициент оборачиваемости оборотных активов и другие показатели повлияли на изменение прибыли от продаж в ООО «ЛВЗ «Саранский».

Прибыль от продаж (Пр) рассчитывается по формуле (11):

$$\text{Пр} = \text{ОАсред} \times \text{Коб} \times \text{Рпр} , \quad (11)$$

где  $\text{ОАсред}$  – среднегодовая стоимость оборотных активов;

$\text{Коб}$  – коэффициент оборачиваемости оборотных активов;

$\text{Рпр}$  – рентабельность продаж, рассчитываемая как отношение прибыли от продаж к выручке от продаж.

Для расчета прибыли от продаж воспользуемся методом цепных подстановок (таблицы 34, 35 и 36).

Таблица 34 – Влияние факторов на изменение прибыли ООО «ЛВЗ «Саранский» в 2017 г.

Подстановка	Взаимодействующий фактор			Результативный показатель, тыс. р.	Степень влияния, тыс. р.	Удельный вес, %
	Среднегодовая стоимость оборотных активов, тыс. р.	Коэффициент оборачиваемости	Рентабельность продаж			
1	1 979 911	0,9538	0,1115	210 561	-	-
2	2 882 102	0,9538	0,1115	306 508	95 947	39,37
3	2 882 102	1,1211	0,1115	360 270	53 762	22,06
4	2 882 102	1,1211	0,1406	454 296	94 026	38,57
Совокупное влияние					243 735	100

Из таблицы 34 видно, что наибольшее положительное влияние на увеличение прибыли ООО «ЛВЗ «Саранский» оказало увеличение среднегодовой стоимости оборотных активов. За счет роста среднегодовой стоимости оборотных активов на 902 190 тыс. р. прибыль возросла на 95 947 тыс. р. или 39,37%.

Рост рентабельности продаж так же оказал не малое влияние на увеличение прибыли: за счет этого прибыль увеличилась на 38,57%.

Наименьшее влияние на изменение прибыли оказало увеличение коэффициента оборачиваемости оборотных активов. Его рост в 1,18 раза увеличил прибыль на 53 762 тыс. р. или 22,06%.

Таблица 35 – Влияние факторов на изменение прибыли ООО «ЛВЗ «Саранский» в 2018 г.

Подстановка	Взаимодействующий фактор			Результативный показатель, тыс. р.	Степень влияния, тыс. р.	Удельный вес, %
	Среднегодовая стоимость оборотных активов, тыс. р.	Коэффициент оборачиваемости	Рентабельность продаж			
1	2 882 102	1,1211	0,1406	454 296	-	-
2	3 248 681	1,1211	0,1406	512 079	57 783	112,44
3	3 248 681	1,1163	0,1406	509 886	-2 193	-4,27
4	3 248 681	1,1163	0,1111	402 904	-106 982	-208,17
Совокупное влияние					-51 392	100

Как видно из таблицы 35, в 2018 г. наибольшее положительное влияние



на прибыль от продаж в ООО «ЛВЗ «Саранский» оказало увеличение среднегодовой стоимости оборотных активов, за счет этого прибыль увеличилась на 57 783 тыс. р. (12,44%). Уменьшение коэффициента оборачиваемости оказало отрицательное влияние, сократив прибыль на 2 193 тыс. р. Уменьшение рентабельности продаж также повлияло на сокращение прибыли, сократив ее на 106 982 тыс. р.

Таблица 36 – Влияние факторов на изменение прибыли ООО «ЛВЗ «Саранский» в 2019 г.

Подстановка	Взаимодействующий фактор			Результативный показатель, тыс. р.	Степень влияния, тыс. р.	Удельный вес, %
	Среднегодовая стоимость оборотных активов, тыс. р.	Коэффициент оборачиваемости	Рентабельность продаж			
1	3 248 681	1,1163	0,1111	402 904	-	-
2	3 323 332	1,1163	0,1111	412 163	9 259	3,07
3	3 323 332	1,3321	0,1111	491 841	79 678	26,39
4	3 323 332	1,3321	0,1592	704 780	212 939	70,54
Совокупное влияние					301 876	100

Из таблицы 36 видно, что увеличение всех показателей положительно повлияло на изменение прибыли в 2019 г. За счет увеличения коэффициента оборачиваемости на 19,33% прибыль возросла на 26,39%. Увеличение рентабельности продаж позволило прибыли возрасти на 212 939 тыс. р. (70,54%).

Согласно результатам расчетов, основными резервами повышения эффективности использования оборотных активов в ООО «ЛВЗ «Саранский» является повышение их среднегодовой стоимости, рентабельности, коэффициента оборачиваемости.

Повысить коэффициент оборачиваемости возможно за счет сокращения материалоемкости производства, повышения конкурентоспособности товара путем реализации активной рекламной политики, изменения используемых материалов, поставщиков, обновления в сфере продаж и т.д.

От значения коэффициента оборачиваемости зависит длительность оборота оборотных активов: чем выше коэффициент оборачиваемости, тем короче

по продолжительности период оборота активов. На период оборота влияют внешние и внутренние факторы, представленные в таблице 37.

Таблица 37 – Факторы, влияющие на скорость оборота оборотных активов ООО «ЛВЗ «Саранский»

Фактор	
Внешний	Внутренний
<ul style="list-style-type: none"> <li>– сфера деятельности предприятия;</li> <li>– отраслевая принадлежность;</li> <li>– масштабы деятельности;</li> <li>– экономическая ситуация страны;</li> <li>– уровень потребительского спроса;</li> <li>– качество банковского обслуживания;</li> <li>– инфляция</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>– величина запасов материальных ценностей;</li> <li>– длительность производственного цикла;</li> <li>– период освоения новых изделий;</li> <li>– скорость реализации готовой продукции и товаров</li> </ul>

От того, насколько быстро оборотные активы пройдут полный цикл оборота, зависит объем произведенной и реализованной продукции и, соответственно, прибыль предприятия.

В ООО «ЛВЗ «Саранский» период оборота оборотных активов в 2017 г. составлял 374 дня, в 2018 г. – 321 день, в 2019 г. – 285 дней. Значения показателя в обществе являются одними из самых низких в Поволжье. Так, например, период оборота оборотных активов в ООО «Чебоксарский ликеро-водочный завод» в 2018 г. составлял 376 дней, ООО «АЛЬФА ЛЮКС» (Ульяновская область) – 198 дней, ООО «Стандартъ» (Нижегородская область) – 445 дней, АО «Татспиртпром» (Республика Татарстан) – 550 дней.

Для сокращения периода оборота и общего повышения эффективности использования оборотных активов ООО «ЛВЗ «Саранский» можно предложить выявлять резервы на разных стадиях кругооборота. На стадии закупки материалов резервами могут являться выбор поставщиков и подрядчиков по различным критериям: цена, сроки поставки, территориальное расположение и др.; стремление к установлению прямых длительных связей с поставщиками; расширение системы материально-технического обеспечения на складе; планирование по-

требностей в ресурсах и другие направления.

Рассчитаем экономический эффект в ООО «ЛВЗ «Саранский» от изменения оборачиваемости оборотных активов в 2018 и 2019 гг., равный произведению разницы периодов оборота оборотных активов в текущем и предыдущем периодах на среднедневную выручку от продаж. Полученные результаты сравним с вариантами экономического эффекта из таблицы 11, и определим, оборотные активы на предприятии высвобождались или дополнительно привлекались в оборот (таблица 38).

Таблица 38 – Расчет экономического эффекта от изменения оборачиваемости оборотных активов в ООО «ЛВЗ «Саранский» в 2018 и 2019 гг.

Экономический эффект	2018 г.	2019 г.
Значение, тыс. р.	$(327,06 - 325,60) \times 9\,935,29 =$ $= 14\,506$	$(274,02 - 327,06) \times 12\,128,42 =$ $= -643\,291$
Вариант развития	$327,06 > 325,60;$ $14\,506 > 0$	$274,02 < 327,06;$ $-643\,291 < 0$

В соответствии с неравенствами из таблицы 38, в 2018 г. ООО «ЛВЗ «Саранский» дополнительно привлекало в оборот оборотные активы величиной 14 506 тыс. р., что связано с низкой оборачиваемостью оборотных активов. В 2019 г., наоборот, оборотные активы предприятия в размере 643 291 тыс. р. высвобождались из оборота из-за ускорения их оборачиваемости, т.е. в этом году использовалось меньшее количество оборотных активов для обеспечения текущей деятельности и, в соответствии с этим, наблюдался их излишек.

Результаты расчета экономического эффекта от изменения оборачиваемости оборотных активов показывают, что в 2018 г. в ООО «ЛВЗ «Саранский» дополнительно привлекались оборотные активы для обеспечения текущей деятельности, а в 2019 г. произошло их высвобождение из оборота, т.е. экономия. В соответствии с различными результатами обществу необходимо правильно определять потребность в оборотных активах, в частности, материально-производственных запасах. Оптимальная обеспеченность ими ведет к минимизации расходов, улучшению финансовых результатов, к ритмичности и сла-

женности всей деятельности предприятия. Излишнее же расходование сырья и материалов приводит к отвлечению из оборота дополнительных денежных средств.

Определить потребность предприятия в ресурсах можно за счет соблюдения норм и нормативов расхода материалов и реализации мер по снижению потребности в них. Можно использовать следующие методы нормирования оборотных активов:

- метод прямого счета, заключающийся в том, что общая потребность в ресурсах равна сумме нормативов отдельных видов оборотных активов. При этом учитываются изменения организационно-технического уровня предприятия, порядка транспортировки и расчетов с контрагентами и другие факторы;

- аналитический метод применяется в случаях, когда в отчетном периоде не прогнозируются изменения в работе предприятия;

- коэффициентный метод предполагает расчет нового норматива на основе норматива предыдущего периода с учетом изменений объема производства, оборачиваемости активов, продаж продукции, а также инфляции.

На этапе производства повысить эффективность использования оборотных активов можно за счет внедрения достижений научно-технического прогресса: высокоэффективной техники и технологии производства; применения более дешевых видов запасов; увеличение производства продукции, пользующейся спросом.

На стадии обращения необходимо реализовать следующие мероприятия: приблизить продукцию к покупателям; развивать рекламную и ценовую политику; совершенствовать систему расчетов с покупателями и заказчиками для предотвращения роста дебиторской задолженности; устанавливать прямые длительные связи с покупателями.

Таким образом, эффективное использование оборотных активов предприятия на сегодняшний день является одной из основных задач, для решения которой необходимо выявление резервов его повышения.

Основными резервами повышения эффективности использования обо-

ротных активов выступают возрастание коэффициента оборачиваемости и сокращение периода оборота активов. Для освоения резервов предприятию необходимо реализовать некоторые мероприятия. Увеличить коэффициент оборачиваемости можно за счет сокращения материалоемкости производства, повышения конкурентоспособности товара, обновлений на стадии закупок и в сфере продаж. Для сокращения длительности одного оборота необходимо планировать потребности в материально-производственных ресурсах, устанавливать длительные связи с поставщиками и покупателями, использовать новые виды техники и технологии производства, усовершенствовать осуществление расчетов с контрагентами.

### **3.3 Предложения по развитию методики анализа оборотных активов**

В системе мер, направленных на повышение эффективности работы предприятия и укрепление его финансового состояния, важное место занимают вопросы рационального использования оборотных активов. Поскольку финансовое положение предприятий находится в прямой зависимости от состояния оборотных активов и предполагает соизмерение затрат с результатами хозяйственной деятельности и их возмещение собственными средствами, предприятия заинтересованы в рациональном использовании оборотных активов, организации их движения с минимально возможными затратами для получения наибольшего экономического эффекта.

Совершенствование анализа оборотных активов позволяет сформировать более достоверную картину финансового и имущественного состояния предприятия.

В ООО «ЛВЗ «Саранский» проводится всесторонний анализ оборотных активов: структура, динамика, объем, ликвидность, деловая активность и рентабельность. Существует сложность эффективного расчета показателей по данным направлениям, так как на предприятии отсутствуют планово-финансовый

и экономический отделы, а работники бухгалтерии не владеют навыками проведения финансового анализа.

Поэтому для совершенствования анализа оборотных активов в обществе необходимо создать специальную службу, основная задача которой будет состоять в проведении анализа и оценивании финансово-экономического состояния организации. В компетенцию данной службы будет входить создание и оформление внешних и внутренних форм документов с показателями, необходимыми для поддержки нормального функционирования финансовой службы организации, а также составление в дополнение к внешним документам пояснительных записок с подробным разьяснением анализа и рекомендациями по устранению выявленных недостатков.

В ООО «ЛВЗ «Саранский» важно определить степень использования материальных ресурсов, т.к. их рациональное использование является фактором роста производства и сокращения себестоимости продукции, и, соответственно, роста прибыли предприятия. Для этого предлагается рассчитать обобщающие и частные показатели использования материальных ресурсов, представленные в таблице 39.

Таблица 39 – Обобщающие и частные показатели эффективности использования материальных ресурсов

Показатель	Формула расчета
Обобщающий показатель	
Прибыль на 1 р. материальных затрат	Прибыль от продаж / Материальные затраты
Материалоотдача	Объем произведенной продукции / Материальные затраты
Материалоемкость	Материальные затраты / Объем произведенной продукции
Удельный вес материальных затрат в себестоимости продукции	Материальные затраты / Себестоимость продукции
Частный показатель	
Сырьеемкость	Затраты сырья / Объем произведенной продукции
Топливоемкость	Затраты топлива / Объем произведенной продукции
Энегоемкость	Затраты энергии / Объем произведенной продукции

Прибыль на 1 р. материальных затрат является наиболее обобщающим показателем. Оборотные активы предприятия используются эффективно, если данный показатель увеличивается. Для определения влияния факторов на изменение прибыли от продаж используется факторная модель по формуле (12):

$$\text{Пр/МЗ} = \text{Пр/Впр} \times \text{Впр/ВП} \times \text{ВП/МЗ} = \text{Рпр} \times \text{Дрп} \times \text{Мо} , \quad (12)$$

где Пр – прибыль от продаж, р.;

МЗ – величина материальных затрат, р.;

Впр – выручка от продаж, р.;

ВП – стоимость произведенной продукции, р.;

Рпр – рентабельность продаж;

Дрп – доля реализованной продукции в общем объеме выпуска товарной продукции;

Мо – материалоотдача.

Материалоотдача характеризует количество произведенной продукции, приходящейся на 1 р. потребленных материальных ресурсов. Данный показатель должен увеличиваться, что является признаком эффективного использования материальных ресурсов.

Материалоемкость отражает, сколько материальных ресурсов затрачено на производство 1 р. изготовленной продукции. Показатель является противоположным материалоотдаче, поэтому положительной тенденцией является его уменьшение, что свидетельствует об увеличении выпуска продукции.

Для расчета показателей можно воспользоваться данными бухгалтерского баланса. Значение материальных затрат отражается в пункте 3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Также рассчитывается удельная материалоемкость, равная сумме стоимости всех потребленных материалов или отношению количества (массы) израсходованных материальных ресурсов на производство определенного вида продукции на количество выпущенной продукции этого вида.

Для совершенствования анализа оборотных активов обществу можно ре-

комендовать использовать интегральные показатели, которые позволяют дать всестороннюю оценку оборотных средств предприятия. Показатели, характеризующие оборотные активы, предприятия можно свести в единый интегральный показатель разными методами.

Для оценки эффективности использования оборотных активов используется интегральный показатель ( $K_{oa}$ ), рассчитываемый по формуле (13):

$$K_{oa} = \frac{\sqrt{B \times \Pi}}{\overline{OA}}, \quad (13)$$

где  $B$  – выручка от продаж;

$\Pi$  – прибыль от продаж;

$\overline{OA}$  – среднегодовая стоимость оборотных активов.

Также можно рассчитать интегральный показатель (ИП) по формуле (14):

$$ИП = \sqrt[3]{T(Po) \times T(Pб) \times T(Pэ)}, \quad (14)$$

где  $T(Po)$  – темп роста рентабельности оборотных активов в производственной деятельности, которая рассчитывается как отношение прибыли от продаж к средней стоимости оборотных активов;

$T(Pб)$  – темп роста общей рентабельности, которая рассчитывается как отношение прибыли до налогообложения к средней стоимости оборотных активов;

$T(Pэ)$  – темп роста экономической рентабельности, которая рассчитывается как отношение чистой прибыли к средней стоимости оборотных активов.

Рост значения интегральных показателей в динамике свидетельствует о повышении общего уровня эффективности использования оборотными активами в процессе функционирования предприятия.

Рассчитаем интегральный показатель в ООО «ЛВЗ «Саранский» в 2017-2019 гг. по формуле (14) (таблица 40).



Таблица 40 – Расчет интегрального показателя в ООО «ЛВЗ «Саранский» за 2017-2019 гг., %

Показатель	2017 г.	2018 г.	2019 г.
Темп роста рентабельности оборотных активов	119,58	78,68	171,05
Темп роста общей рентабельности	125,50	100,20	221,67
Темп роста экономической рентабельности	125,79	109,75	177,22
Интегральный показатель	123,59	95,29	188,70

Результаты расчета по таблице 40 показали, что интегральный показатель на предприятии в 2019 г. по сравнению с 2017 г. увеличился на 65,11%, с 2018 г. на – 93,41%.

На снижение показателя в 2018 г. повлияло сокращение темпов роста рентабельности оборотных активов, общей и экономической рентабельности, увеличение которых в 2019 г. повысило интегральный показатель почти в 2 раза.

Сокращение показателя в 2018 г. по сравнению с 2017 г. связано со снижением прибыли до налогообложения, в частности, входящих в нее прибыли (убытка) от продаж, процентов к уплате, прочих расходов, и увеличением прочих доходов и процентов к получению. Увеличение показателя в 2019 г. связано с увеличением прибыли до налогообложения за счет роста всех его составляющих.

Общее увеличение интегрального показателя в ООО «ЛВЗ «Саранский» за 2017-2019 гг. свидетельствует об увеличении эффективности использования оборотных активов. Такой же результат был получен при анализе показателей рентабельности активов.

Таким образом, эффективное использование и управление оборотными активами на предприятии зависит как от правильности их отражения в бухгалтерском учете, так и от использования при их анализе информативных показателей. Эффективность анализа оборотных активов может привести не только к общему сокращению масштабов их использования для исполнения производ-

ственной программы, но и поможет в укреплении финансового состояния предприятия, оперативному накоплению денежных средств, уменьшению себестоимости и увеличению рентабельности.

Для совершенствования анализа оборотных активов в ООО «ЛВЗ «Саранский» предлагается создать специальную службу, основная задача которой будет состоять в проведении анализа и оценивании финансово-экономического состояния организации.

Так же кроме рассчитываемых показателей предприятию следует рассчитывать и другие показатели, такие, как материалоемкость, материалоотдача, прибыль на 1 р. материальных затрат, интегральные показатели, которые позволяют дать оценку эффективности использования оборотных средств ООО «ЛВЗ «Саранский».

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Оборотные активы представляют собой мобильные активы, характеризующие совокупность имущественных ценностей предприятия, авансируемые предприятием для осуществления своей финансово-хозяйственной и производственной деятельности на текущую дату с полным потреблением в течение одного производственного цикла и имеющие способность превращаться в денежные средства. Они классифицируются по различным признакам: по функциональной роли в процессе производства, по источникам формирования, по степени ликвидности, по содержанию, по степени управляемости, по периоду функционирования и по другим признакам.

Нормативное регулирование оборотных активов в отечественной практике осуществляется на основе соблюдения положений федеральных, отраслевых стандартов, рекомендаций в области бухгалтерского учета, стандартов экономического субъекта. Основным ПБУ, регулирующим бухгалтерский учет оборотных активов предприятия, является ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов». В международной практике в большинстве стран нормативно-правовое регулирование бухгалтерского учета оборотных активов осуществляется на основании МСФО (IAS) 2 «Запасы».

Анализ оборотных активов является одним из основных этапов при проведении анализа финансового состояния предприятия. Он может проводиться по различным методикам, отличающимся этапами проведения анализа. Основными этапами в каждой методике являются проведение анализа состава, структуры, динамики оборотных активов; анализ эффективности использования; анализ показателей оборачиваемости.

В результате изучения действующей практики учета оборотных активов ООО «ЛВЗ «Саранский» были сделаны следующие выводы:

- учет денежных средств ведется с использованием счетов 50 «Касса», 51 «Расчетные счета», 52 «Валютные счета», 57 «Переводы в пути»;
- для учета финансовых вложений применяются счета 58 «Финансовые

вложения», 59 «Резервы под обесценение финансовых вложений»;

– учет запасов ведется с использованием счетов 10 «Материалы», 20 «Основное производство», 21 «Полуфабрикаты собственного производства», 23 «Вспомогательные производства», 28 «Брак в производстве», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства», 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)», 41 «Товары», 43 «Готовая продукция», 44 «Расходы на продажу», 45 «Товары отгруженные», 97 «Расходы будущих периодов»;

– учет дебиторской задолженности ведется с применением счетов 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», 68 «Расчеты по налогам и сборам», 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению», 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», 71 «Расчеты с подотчетными лицами», 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям», 75 «Расчеты с учредителями», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»;

– учет ведется рационально и с соблюдением всех правил бухгалтерского учета в Российской Федерации. Для учета используются счета, рекомендованные в Плане счетов бухгалтерского учета, и к ним открываются субсчета, отражающие особенности деятельности предприятия.

В ООО «ЛВЗ «Саранский» проводится анализ оборотных активов при составлении годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, который заключается в расчете показателей динамики, структуры, оценке платежеспособности и деловой активности предприятия.

В результате анализа оборотных активов было установлено, что управление оборотными активами предприятия в период с 2017 г. по 2019 г. было нерациональным. Оборотные активы общества увеличиваются за счет роста величины дебиторской задолженности и ее удельного веса в общем объеме оборотных активов. Вместе с этим величина запасов и денежных средств предприятия сокращается. Расчет показателей ликвидности в ООО «ЛВЗ «Саранский» показал, что предприятие является неликвидным, т.к. у общества наблюдается дефицит оборотных активов, которые могли бы погасить краткосрочные и долго-

срочные обязательства. Поэтому в период с 2017 г. по 2019 г. предприятие утрачивало свою платежеспособность.

Деловая активность предприятия возрастала за исследуемый период, о чем свидетельствует увеличение коэффициентов оборачиваемости, сокращение периода оборота активов и кредиторской задолженности и коэффициентов закрепления. Данная ситуация говорит об увеличении прибыли предприятия за счет повышения объемов продаж, относительного сокращения себестоимости.

При проведении исследования были определены направления совершенствования учета и анализа оборотных активов ООО «ЛВЗ «Саранский».

Одним из направлений совершенствования бухгалтерского учета оборотных активов в современных условиях является повышение контроля за дебиторской задолженностью. Предлагается создать специальную систему, направленную на управление дебиторской и кредиторской задолженностью. Она позволит решить возникшие разногласия с контрагентами по дебиторской и кредиторской задолженности. Для ее внедрения на предприятии необходимо выполнить некоторые условия.

Так же для оптимизации учета дебиторской задолженности предлагается использовать финансовую операцию – факторинг – которая позволит предприятию значительно сократить финансовые и временные затраты, связанные с административным управлением дебиторской задолженностью.

Совершенствовать учет материально-производственных запасов в обществе можно за счет рациональной организации складского учета, определения потребности в материалах, изменении оценки запасов при отпуске в производство со средней себестоимости на метод ФИФО. Одним из направлений совершенствования бухгалтерского учета запасов на предприятии может являться его ведение на основе положений МСФО (IAS) 2 «Запасы».

В результате совершенствования методики анализа деятельности ООО «ЛВЗ «Саранский» были рекомендованы к использованию:

– методика расчета обобщающих и частных показателей использования материальных ресурсов: материалоемкость, материалотдача, прибыль на 1 р.

материальных затрат;

– методика расчета интегральных показателей, позволяющие дать всестороннюю оценку оборотных средств предприятия.

Результаты расчета по таблице 39 показали, что интегральный показатель на предприятии в 2019 г. по сравнению с 2017 г. увеличился на 17,56%. Изменение интегрального показателя в большей степени зависит от изменения прибыли ООО «ЛВЗ Саранский». При увеличении прибыли до налогообложения интегральный показатель снижается, так как показывает увеличение объема финансовых средств, вложенных в оборотные активы. При снижении прибыли до налогообложения интегральный показатель растет и показывает ускорение оборачиваемости оборотных активов.

В результате исследования были выявлены резервы повышения эффективности использования оборотных активов и рассчитан экономический эффект в ООО «ЛВЗ «Саранский» от изменения их оборачиваемости. Результаты расчета экономического эффекта от изменения оборачиваемости оборотных активов показывают, что в 2018 г. в ООО «ЛВЗ «Саранский» дополнительно привлекались оборотные активы стоимостью 14 506 тыс. р. для обеспечения текущей деятельности, а в 2019 г. произошло их высвобождение в размере 643 291 тыс. р., то есть экономия. Следовательно, в 2018 году использование оборотных активов было экстенсивным и связано с увеличением активов, вложенных в оборот; в 2019 году эффективность использования оборотных активов значительно возросла, что повлияло на ускорение их оборачиваемости.

Таким образом, основными направлениями повышения эффективности использования оборотных активов в ООО «ЛВЗ «Саранский» являются:

– увеличение объема продаж в результате применения гибкого ценообразования, повышения качества ассортиментной матрицы с целью сохранения оптимального уровня рентабельности продукции;

– ускорение оборачиваемости за счет сокращения материалоемкости производства, повышения конкурентоспособности товара, обновлений на стадии закупок и в сфере продаж;

– сокращение периода оборота активов в результате планирования потребности в материально-производственных ресурсах, установления длительных связей с поставщиками и покупателями, использования новых видов техники и технологии производства, совершенствования расчетов с контрагентами (уточнение наличия сырья у поставщиков, анализ складских остатков сырья и материалов, постоянный мониторинг, анализ и прогнозирование цен на сырьевые ресурсы);

– ускорение оборачиваемости дебиторской задолженности в результате анализа кредитоспособности и финансовой устойчивости покупателей и заказчиков; использования инструментов факторинга для расчетов с дебиторами по сомнительной задолженности или задолженности предприятий – покупателей-банкротов.

## СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1 О бухгалтерском учете. Федеральный закон Российской Федерации от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ [Электронный ресурс] : (с изм. и доп.) // Гарант : [сайт информ.-правовой компании]. – [М., 2020]. – Режим доступа: <http://www.garant.ru/law>.

2 Налоговый кодекс Российской Федерации часть первая от 31 июля 1998 г. № 146-ФЗ, часть вторая от 05 августа 2000 г. № 117-ФЗ (НК РФ) [Электронный ресурс] : (с изм. и доп.) // Гарант : [сайт информ.-правовой компании]. – [М., 2020]. – Режим доступа: <http://www.garant.ru/law>.

3 Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01). Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 09 июня 2001 г. № 44н. [Электронный ресурс] : (с изм. и доп.) // Гарант : [сайт информ.-правовой компании]. – [М., 2020]. – Режим доступа: <http://www.garant.ru/law>.

4 Положение по бухгалтерскому учету (вместе с «Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008)), «Положением по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» (ПБУ 21/2008)». Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 06 октября 2008 г. № 106н. [Электронный ресурс] : (с изм. и доп.) // Гарант : [сайт информ.-правовой компании]. – [М., 2020]. – Режим доступа: <http://www.garant.ru/law>.

5 Положение по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02). Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 10 декабря 2002 г. № 126н. [Электронный ресурс] : (с изм. и доп.) // Гарант : [сайт информ.-правовой компании]. – [М., 2020]. – Режим доступа: <http://www.garant.ru/law>.

6 Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 29 июля 1998 г. № 34н. [Электронный ресурс] :



(с изм. и доп.) // Гарант : [сайт информ.-правовой компании]. – [М., 2020]. – Режим доступа: <http://www.garant.ru/law>.

7 О введении Международных стандартов финансовой отчетности и Разъяснений Международных стандартов финансовой отчетности в действие на территории Российской Федерации и о признании утратившими силу некоторых приказов (отдельных положений приказов) Министерства финансов Российской Федерации. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. № 217н. [Электронный ресурс] : (с изм. и доп.) // Гарант : [сайт информ.-правовой компании]. – [М., 2020]. – Режим доступа: <http://www.garant.ru/law>.

8 О введении документов Международных стандартов финансовой отчетности в действие на территории Российской Федерации и о признании утратившими силу некоторых приказов Министерства финансов Российской Федерации. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 27 июня 2016 г. № 98н. [Электронный ресурс] : (с изм. и доп.) // Гарант : [сайт информ.-правовой компании]. – [М., 2020]. – Режим доступа: <http://www.garant.ru/law>.

9 Об утверждении программы разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета на 2018 - 2020 гг. и о признании утратившим силу приказа Министерства финансов Российской Федерации от 7 июня 2017 г. № 85н «Об утверждении программы разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета на 2017 - 2019 гг. и о признании утратившим силу приказа Министерства финансов Российской Федерации от 23 мая 2016 г. № 70н «Об утверждении программы разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета на 2016 - 2018 гг.». Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 18 апреля 2018 № 83н. [Электронный ресурс] : (с изм. и доп.) // Гарант : [сайт информ.-правовой компании]. – [М., 2018]. – Режим доступа: <http://www.garant.ru/law>.

10 О правилах наличных расчетов. Указание Банка России от 09 декабря 2019 г. № 5348-У [Электронный ресурс] : (с изм. и доп.) // Гарант : [сайт информ.-правовой компании]. – [М., 2019]. – Режим доступа:

<http://www.garant.ru/law>.

11 О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства. Указание Банка России от 11 марта 2014 г. № 3210-У [Электронный ресурс] : (с изм. и доп.) // Гарант : [сайт информ.-правовой компании]. – [М., 2018]. – Режим доступа: <http://www.garant.ru/law>.

12 Проект «Федерального стандарта бухгалтерского учета «Дебиторская и кредиторская задолженности» (предпочтительный вариант названия «Долговые инструменты») [Электронный ресурс] : Фонд «НРБУ «БМЦ» по состоянию на 24.11.2017. – М., 2017. - Доступ из справ.-правовой системы «Консультант-Плюс».

13 Абдукаримов И. Т. Финансово-экономический анализ хозяйственной деятельности коммерческих организаций (анализ деловой активности) : учеб. пособие / И. Т. Абдукаримов, М. В. Беспалов. – М. : ИНФРА-М, 2019. – 320 с.

14 Агеева О. А. Бухгалтерский учет и анализ : учебник / О. А. Агеева, Л. С. Шахматова. – М. : Юрайт, 2020. – 513 с.

15 Акатьева М. Д. Бухгалтерский учет и анализ : учебник / М. Д. Акатьева, В. А. Бирюков. - 3-е изд., пер. и доп. – М. : ИНФРА-М, 2020. – 274 с.

16 Александров О. А. Экономический анализ : учеб. пособие / О. А. Александров, Ю. Н. Егоров. – М. : ИНФРА-М, 2019. – 288 с.

17 Алексахина Ю. В. Роль и значение теории учета оборотных средств организации в принятии эффективных управленческих решений при формировании бухгалтерской отчетности // Вестник Уральского института экономики, управления и права. – 2017. – № 2 (39). – С. 32-40.

18 Алексейчева Е. Ю. Экономика организации (предприятия) : учебник / Е. Ю. Алексейчева, М. Д. Магомедов, И. Б. Костин. – М. : Дашков и Ко, 2016. – 292 с.

19 Арзуманова Т. И. Экономика организации : учебник /

Т. И. Арзуманова, М. Ш. Мачабели. – М. : Дашков и К, 2018. – 240 с.

20 Бабенко И. В. Управление оборотными активами: логистический подход : монография / И. В. Бабенко, С. А. Тиньков. – М. : ИНФРА-М, 2020. – 167 с.

21 Бариленко В. И. Комплексный анализ хозяйственной деятельности : учебник и практикум для вузов / В. И. Бариленко [и др.] ; под редакцией В. И. Бариленко. – М. : Юрайт, 2020. – 455 с.

22 Бережной В. И. Бухгалтерский учет: учет оборотных средств : учеб. пособие / В. И. Бережной, Г. Г. Суспицина, О. Б. Бигдай [и др.] – М. : ИНФРА-М, 2019. – 192 с.

23 Блажевич О. Г. Сущность оборотных активов и повышение эффективности их использования на предприятии / О. Г. Блажевич, В. Д. Мрищук // Научный вестник: Финансы, банки, инвестиции. – 2016. – № 1. – С. 27–35.

24 Бланк И. А. Энциклопедия финансового менеджмента : в 4 т. / И. А. Бланк. – 3-е изд., стер. – М. : Омега-Л, 2016. – Т. 4. Управление финансовой стабилизацией предприятия. – 484 с.

25 Брейли Р. Принципы корпоративных финансов / Р. Брейли, С. Майерс ; пер. с англ. Н. Н. Барышниковой. – 3-е изд., стереотип. – М. : Олимп, 2016. – 1008 с.

26 Вахрушина М. А. Анализ финансовой отчетности: учебник / М. А. Вахрушина, Н. С. Пласкова ; под ред. М. А. Вахрушиной, Н. С. Пласковой. – М. : Вузовский учебник, 2019. – 367 с.

27 Векленко В. И. Эффективность использования оборотных средств организации / В. И. Векленко, Р. В. Солошенко // Вестник Курской государственной сельскохозяйственной академии. – 2018. – № 8. – С. 268–272.

28 Войтоловский Н. В. Экономический анализ : учебник для вузов / Н. В. Войтоловский [и др.] ; под редакцией Н. В. Войтоловского, А. П. Калининой, И. И. Мазуровой. – 7-е изд., пер. и доп. – М. : Юрайт, 2020. – 593 с.

29 Волков О. И. Экономика предприятия : учеб. пособие / О. И. Волков,

В. К. Скляренко. – 2-е изд. – М. : ИНФРА-М, 2020. – 264 с.

30 Гаджиев Н. Г. Бухгалтерский учет : учебник ; под. общ. ред. проф. Н. Г. Гаджиева. – М. : ИНФРА-М, 2020. – 581 с.

31 Галицкая Ю. Н. Методические аспекты анализа оборотных средств предприятия / Ю. Н. Галицкая, Т. Л. Дадаева // INTERNATIONAL INNOVATION RESEARCH : сб. ст. VIII Международной научно-практической конференции. – Пенза : Наука и Просвещение. – 2017. – С. 218–220.

32 Гарнов А. П. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия : учебник ; под ред. А. П. Гарнова. – М. : ИНФРА-М, 2018. – 366 с.

33 Герасимова Е. Б. Анализ деятельности экономических субъектов : учебник / Е. Б. Герасимова. – М. : ИНФРА-М, 2020. – 318 с.

34 Грызлова А. А. Анализ использования оборотных средств как способ повышения эффективности предприятия / А. А. Грызлова, Ю. Е. Самушева // Структурные преобразования экономики территорий: В поиске социального и экономического равновесия : сб. науч. ст. 3-й Всероссийской научно-практической конференции : в 2-х томах. – 2020. – С. 122–125.

35 Дмитриева И. М. Бухгалтерский учет и анализ : учебник для вузов / И. М. Дмитриева, И. В. Захаров, О. Н. Калачева ; под ред. И. М. Дмитриевой. – М. : Юрайт, 2020. – 358 с.

36 Жамбалов Ж. Ч. Оборотный капитал на производстве: анализ и эффективное использование / Ж. Ч. Жамбалов, Н. Я. Головецкий // Вестник Евразийской науки. – 2019. – №2. – С. 1–9.

37 Иванова А. А. Особенности учета дебиторской и кредиторской задолженности в соответствии с РСБУ и МСФО / А. А. Иванова, Е. А. Шевелева // Новые информационные технологии как основа эффективного инновационного развития : сб. ст. по материалам Международной научно-практической конференции. – Уфа : ОМЕГА САЙНС, 2020. – С. 55–60.

38 Иванов И. Н. Экономика промышленного предприятия : учебник /

И. Н. Иванов. – М. : ИНФРА-М, 2019. – 395 с.

39 Ильшева Н. Н. Анализ финансовой отчетности: учеб. пособие для студентов вузов, обучающихся по специальности 080109 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», 080105 «Финансы и кредит» / Н. Н. Ильшева, С. И. Крылов. – М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2017. – 431 с.

40 Иовлева О. В. Направления совершенствования управления оборотными средствами для обеспечения экономической безопасности предприятия // Экономика и управление: Инновационное решение проблем : сб. ст. по материалам Международной научно-практической конференции : в 3-х частях. – 2019. – С. 112–117.

41 Кабисов М. Е. Анализ эффективности использования основных и оборотных средств промышленного предприятия / М. Е. Кабисов, А. А. Бурнацева // Вестник Северо-Осетинского государственного университета имени К. Л. Хетагурова. – Владикавказ : Северо-Осетинский государственный университет им. К.Л. Хетагурова. – 2017. – № 3. – С. 89–95.

42 Камысовская С. В. Бухгалтерская финансовая отчетность: формирование и анализ показателей : учеб. пособие / С. В. Камысовская, Т. В. Захарова. – М. : ИНФРА-М, 2019. – 432 с.

43 Кобелева И. В. Анализ финансово-хозяйственной деятельности коммерческих организаций : учеб. пособие / И. В. Кобелева, Н. С. Ивашина. – 2-е изд., пер. и доп. – М. : ИНФРА-М, 2019. – 292 с.

44 Косолапова М. В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности / М. В. Косолапова, В. А. Свободин. – М. : Дашков и К, 2018. – 248 с.

45 Краснова Л. Н. Экономика предприятий : учеб. пособие / Л. Н. Краснова, М. Ю. Гинзбург, Р. Р. Садыкова. – М. : ИНФРА-М, 2019. – 374 с.

46 Крылов С. И. Финансовый анализ : учеб. пособие / С. И. Крылов. – 2-е изд., стер. – М. : ФЛИНТА : Изд-во Урал. ун-та, 2017. – 160 с.

47 Кузьмин Р. И. Направления повышения эффективности

использования оборотных средств предприятия / Р. И. Кузьмин, Т. Ю. Лацинина // Проблемы организации учета и анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятий : сб. ст. по материалам Всероссийской научно-практической конференции. – 2017. – С. 60–72.

48 Кузьмина Е. Е. Комплексный анализ хозяйственной деятельности : учебник и практикум для вузов / Е. Е. Кузьмина, Л. П. Кузьмина ; под общ. ред. Е. Е. Кузьминой. – М. : Юрайт, 2020. – 475 с.

49 Куприянова Л. М. Финансовый анализ : учеб. пособие / Л. М. Куприянова. – М. : ИНФРА-М, 2019. – 157 с.

50 Кутова К. Г. Нормативно-правовое регулирование материальных оборотных средств в соответствии с РСБУ и МСФО / К. Г. Кутова, Н. Н. Никитина // Фундаментальные и прикладные разработки естественных и гуманитарных наук: Современные концепции, последние тенденции развития : сб. ст. по материалам XV Всероссийской научно-практической конференции. – Ростов-на-Дону : Южный университет (ИУБиП), 2018. – С. 112–116.

51 Лукаш Ю. А. Анализ финансовой устойчивости коммерческой организации и пути ее повышения : учеб. пособие / Ю. А. Лукаш. – 2-е изд., стер. – М. : ФЛИНТА, 2017. – 279 с.

52 Любушин Н. П. Экономический анализ : учебник / Н. П. Любушин. – 3-е изд., пер. и доп. – М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2017. – 575 с.

53 Маевская Е. Б. Экономика организации : учебник / Е. Б. Маевская. – М. : ИНФРА-М, 2020. – 351 с.

54 Малоголовец И. А. Методика анализа эффективности использования оборотных средств / И. А. Малоголовец // Академическая публицистика. – Уфа : Аэтерна. – 2018. – № 6. – С. 52–56.

55 Маркс К. Капитал. Критика политической экономии : пер. с нем. / К. Маркс. – СПб. : Лениздат, 2018. – 512 с.

56 Мельник М. В. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия : учеб. пособие / М. В. Мельник, Е. Б. Герасимова. – 3-е изд., пер. и доп. – М. : ФОРУМ : ИНФРА-М, 2020. – 208 с.

57 Мельник М. В. Комплексный экономический анализ : учеб. пособие / М. В. Мельник, С. Е. Егорова, Н. Г. Кулакова [и др.]. – М. : ФОРУМ : ИНФРА-М, 2020. – 352 с.

58 Мизиковский Е. А. Бухгалтерский финансовый учет : учеб. пособие / Е. А. Мизиковский, И. Е. Мизиковский. – М. : Магистр : ИНФРА-М, 2019. – 624 с.

59 Новиков Ю. И. Анализ и контроль эффективности использования оборотных средств [Электронный ресурс] / Ю. И. Новиков, В. З. Бондарева, Д. Ф. Головкин [и др.] // Электронный научно-методический журнал Омского ГАУ. – 2018. – № 4 (15). – Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/n/analiz-i-kontrol-effektivnosti-ispolzovaniya-oboro-tnyh-sredstv>

60 Пласкова Н. С. Финансовый анализ деятельности организации : учебник / Н. С. Пласкова. – 2-е изд., перераб. и доп. – М. : ИНФРА-М, 2019. – 368 с.

61 Поздняков В. Я. Экономический атлас организации (предприятия) : учеб. пособие / под науч. ред. С. Н. Кукушкина. – 2-е изд. – М. : ИНФРА-М, 2020. – 320 с.

62 Полянская Н. М. Анализ оборотных активов предприятия: организационно-методические основы и практика применения / Н. М. Полянская // Экономический анализ: теория и практика. – 2018. – № 3 (474). – С. 539–561.

63 Пономарева Д. В. Оборотные средства: виды, классификации, оборачиваемость / Д. В. Пономарева // NOVAINFO.RU. – 2018. – № 77. – С. 156–159.

64 Риполь-Сарагоси Ф. Б. Основы оценочной деятельности : учеб. пособие / Ф. Б. Риполь-Сарагоси. – М. : ПРИОР, 2002. – 240 с.

65 Савицкая Г. В. Теоретические основы анализа хозяйственной деятельности : учеб. пособие / Г. В. Савицкая. – 3-е изд., пер. и доп. – М. : ИНФРА-М, 2020. – 217 с.

66 Савицкая Г. В. Экономическая сущность оборотного капитала как

объекта бухгалтерского учета и анализа / Г. В. Савицкая, Е. А. Гудкова // Экономический анализ: теория и практика. – 2018. – № 4 (475). – С. 768–782.

67 Савицкая Г. В. Экономический анализ : учебник / Г. В. Савицкая. – 15-е изд., испр. и доп. – М. : ИНФРА-М, 2019. – 587 с.

68 Сироткин С. А. Бухгалтерский учет и анализ : учебник / С. А. Сироткин, Н. Р. Кельчевская. – М. : ИНФРА-М, 2019. – 355 с.

69 Скамай Л. Г. Экономический анализ деятельности предприятия : учебник / Л. Г. Скамай, М. И. Трубочкина. – 2-е изд., перераб. и доп. – М. : ИНФРА-М, 2014. – 378 с.

70 Смирнова Е. А. Эффективность использования оборотных средств предприятия в современных условиях / Е. А. Смирнова, Т. В. Кузнецова // Актуальные вопросы права, экономики и управления : сб. ст. XIX Международной научно-практической конференции. – 2019. – С. 195–198.

71 Смит А. Исследование о природе и причинах богатства народов : в 5 т. : пер. с англ. / А. Смит. – М. : Азбука, 2020. – 1072 с.

72 Суглобов А. Е. Экономический анализ : учебник / А. Е. Суглобов, Б. Т. Жарылгасова, О. Г. Карпович [и др.] ; под ред. д-ра экон. наук, проф. А. Е. Суглобова. – М. : РИОР : ИНФРА-М, 2019. – 439 с.

73 Толпегина О. А. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности : в 2 ч. / О. А. Толпегина, Н. А. Толпегина. – 3-е изд., пер. и доп. – М. : Юрайт, 2020. – 364 с.

74 Фридман А. М. Анализ финансово-хозяйственной деятельности : учебник / А. М. Фридман. – М. : РИОР : ИНФРА-М, 2020. – 264 с.

75 Фридман А. М. Экономика организаций : учебник / А. М. Фридман. – М. : РИОР, 2019. – 239 с.

76 Черникова И. П. Организация оборотных средств на предприятии / И. П. Черникова // Научный журнал NovaUm.Ru. – 2019. – № 22. – С. 59–63.

77 Чернышева Ю. Г. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия (организации) : учебник / Ю. Г. Чернышева. – М. : ИНФРА-М, 2019. – 421 с.



78 Чуви́кова В. В. Бухгалтерский учет и анализ / В. В. Чуви́кова, Т. Б. Иззука. – М. : Дашков и К, 2018. – 248 с.

79 Шеремет А. Д. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия : учебник / А. Д. Шеремет. – 2-е изд., доп. – М. : ИНФРА-М, 2019. – 374 с.

80 Шеремет А. Д. Бухгалтерский учет и анализ : учебник / А. Д. Шеремет, Е. В. Старовойтова ; под общ. ред. проф. А. Д. Шеремета. – 3-е изд., перераб. и доп. – М. : ИНФРА-М, 2020. – 472 с.

81 Экономика предприятия (организации, фирмы) : учебник / О. В. Девяткин, Н. Б. Акуленко, С. Б. Баурина [и др.] ; под ред. О. В. Девяткина, А. В. Быстрова. – 5-е изд., пер. и доп. – М. : ИНФРА-М, 2020. – 777 с.

82 Chandra S. Financial ratio analysis: 45 ratios with theory & interpretation of financial statements can useful for Students, job interviews, Investors, Fund managers. – Kindle Edition, 2018. – 126 p.

83 Coleman M. Corporate Governance and Working Capital Policy: An Unobserved Influence / M. Coleman, M. Wu, M. Baidoo // International Management Institute. – 2020. – vol. 6, no 1. – pp. 106–122.

84 Frankel R. Factors Associated with the Year-End Decline in Working Capital / R. Frankel, H. Levy, R. Shalev // Management science. – 2017. – vol. 63, no 2. – pp. 438–458.

## ПРИЛОЖЕНИЕ А

(обязательное)

Учетная политика для целей бухгалтерского учета

ООО «ЛВЗ «Саранский» на 2019 г.

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ  
«ЛИКЕРОВОДОЧНЫЙ ЗАВОД «САРАНСКИЙ»

### П Р И К А З

«29» декабря 2018 г.

№ 282-81

г. Саранск

Об утверждении учетной политики для целей бухгалтерского учета ООО «ЛВЗ «Саранский».

В соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.07.1998 г. № 34н, Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденным приказом Минфина РФ № 106 н от 06.10.2008 г. приказываю утвердить Учетную политику ООО «ЛВЗ «Саранский» для целей бухгалтерского учета.

Директор  
ООО «ЛВЗ«Саранский»



В.Н.Хрушалин

Утверждено приказом директора  
ООО «ЛВЗ «Саранский»  
№ 282-П от «29» декабря 2018г.

**Учетная политика  
для целей бухгалтерского учета  
ООО «ЛВЗ «Саранский» на 2019 год**

**Раздел 1. Общие положения**

1.1. Основопологающими нормативными документами, которые используются для обоснования учетной политики, являются:

- Федеральный Закон от 06.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Налоговый кодекс РФ;
- Гражданский кодекс РФ;
- План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденный приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н;
- Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденное приказом Минфина РФ от 29.07.1998 г. № 34н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации, утвержденное приказом Минфином РФ №106н от 06.10.2008г.;
- другие нормативные документы.

1.2. Основными задачами бухгалтерского учета являются: формирование полной и достоверной информации о деятельности организации и ее имущественном положении, обеспечение контроля за использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами, нормативами и сметами, своевременное предупреждение негативных явлений в хозяйственно-финансовой деятельности, выявление и мобилизация внутрихозяйственных резервов.

1.3. Формирование данной учетной политики осуществляется на базе следующих допущений:

- допущение имущественной обособленности - имущество и обязательства организации учитываются обособленно от имущества и обязательств собственников этой организации;
- допущение непрерывности деятельности - организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке;
- временная определенность фактов хозяйственной деятельности - факты хозяйственной деятельности компании относятся к тому отчетному периоду (следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами. Расходы, которые не могут быть определены в отчетном периоде, относятся на затраты по факту их возникновения или оплаты.

1.4. Учетную политику обеспечивать благодаря выполнению следующих требований:

- полнота отражения в бухгалтерском учете всех фактов хозяйственной деятельности;
- своевременное отражение фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности;
- осмотрительность, выражающаяся в большей готовности отражения в бухгалтерском учете потерь (расходов) и пассивов, чем доходов и активов;
- приоритет содержания перед формой, выражающийся в отражении фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете не только исходя из их правовой формы, но и экономического

## Продолжение ПРИЛОЖЕНИЯ А

содержания и хозяйственной ситуации, в которой они возникли;

- непротиворечивость, выражающаяся в тождестве информации аналитического и синтетического учета, а также эквивалентности показателей бухгалтерской отчетности данным синтетического и аналитического учета.

1.5. В соответствии с Законом № 402-ФЗ ответственными являются:

а) за организацию бухгалтерского учета и соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций - директор организации;

б) за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное предоставление полной и достоверной бухгалтерской отчетности - главный бухгалтер общества.

1.6. Настоящим приказом в своей деятельности должны руководствоваться все лица организации, связанные с решением вопросов, относящихся к учетной политике:

- руководители и работники всех структурных подразделений, служб и отделов организации, отвечающие за своевременное представление первичных документов и иной учетной информации в бухгалтерию;

- работники бухгалтерии, отвечающие за своевременное и качественное выполнение всех видов учетных работ и составление достоверной отчетности всех видов.

Иные распорядительные документы организации не должны противоречить настоящему приказу.

1.7. Данная учетная политика является не исчерпывающей и при внесении в законодательные акты, регулирующие порядок ведения бухгалтерского учета, значительных изменений может дополняться отдельными приказами по организации с доведением внесенных изменений до налоговых органов.

Учетная политика может дополняться в случае начала осуществления новых видов деятельности, не предусмотренных настоящей учетной политикой.

### Раздел 2. Организация бухгалтерского учета

2.1. Бухгалтерский учет вести в соответствии с рабочим планом счетов (Приложение № 1) по журнально-ордерной форме учета с применением программы «1С:Бухгалтерия».

2.2. Бухгалтерский учет в обществе осуществлять бухгалтерской службой, возглавляемой главным бухгалтером.

2.3. Основанием для записей в регистрах бухгалтерского учета являются первичные документы, фиксирующие факт совершения хозяйственной операции, а также расчеты бухгалтерии.

2.4. Использовать формы первичных учетных документов, содержащихся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации, а также формы, разработанные самостоятельно, с учетом требований, установленных ч.2 ст.9 Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». Операции с денежными средствами оформлять документами в соответствии с Положением о порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетами Банка России на территории Российской Федерации, утвержденным Банком России 12.10.2011г. №373-П, Положением о правилах осуществления перевода денежных средств, утвержденным Банком России 19июня 2012г. №383-П (Приложение № 2).

2.5. Первичные учетные документы хранить в течении сроков, устанавливаемых законодательством.

2.6. В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности производить инвентаризацию:

материально - производственных запасов - один раз в год;

кассы - не реже одного раза в месяц, а также в случае смены материально ответственных лиц;

внезапные инвентаризации кассы и материально-производственных запасов - по решению руководителя;

основных средств - один раз в три года;

расчетов и обязательств – один раз в год, перед составлением годовой отчетности;

готовой продукции, полуфабрикатов, сырья (спирт, спиртосодержащая продукция) – ежемесячно.

### Раздел 3. Методики бухгалтерского учета

#### 3.1. Учет основных средств

Учет основных средств вести в соответствии с положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденным приказом Минфина РФ от 30.03.2001г. № 26н.

Лимит отнесения объектов основных средств к МПЗ установить в размере не более 100 000 руб. за единицу (п. 5 ПБУ 6/01). Последующий контроль за их наличием и движением осуществлять на за балансовом счете МЦ04 по количеству.

Амортизацию объектов основных средств начислять линейным способом в соответствии с Классификацией, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г. № 1.

Применять коэффициент ускоренной амортизации для предметов лизинга.

По амортизируемым основным средствам, которые являются предметом договора финансовой аренды (договора лизинга), к основной норме амортизации применять специальный коэффициент, но не выше 3, за исключением групп, по которым указанный коэффициент не может быть применен. Применение специального коэффициента оговаривается отдельно для каждого объекта и отражается в условиях договора лизинга. Для целей бухгалтерского учета амортизация по имуществу, используемому по договорам лизинга, исчисляется исходя из срока действия договора лизинга.

Первоначальную стоимость основного средства определять как сумму расходов на его приобретение (а в случае, если основное средство получено налогоплательщиком безвозмездно, - как сумму, в которую оценено такое имущество в соответствии с п. 8 ст. 250 НК РФ), сооружение, изготовление, доставку и доведение до состояния, в котором оно пригодно для использования, за исключением сумм налогов, подлежащих вычету или учитываемых в составе расходов.

Первоначальной стоимостью имущества, являющегося предметом лизинга, признается сумма расходов лизингодателя на его приобретение, сооружение, доставку, изготовление и доведение до состояния, в котором оно пригодно для использования, за исключением сумм налогов, подлежащих вычету или учитываемых в составе расходов.

При этом сумма процентов по заемным средствам, полученным для приобретения основных средств и предметов лизинга, для целей бухгалтерского учета до момента ввода их в эксплуатацию включается в первоначальную стоимость,

Ремонт основных средств отражать путем включения фактических затрат в себестоимость продукции по мере выполнения ремонтных работ. Ремонтный фонд не формировать.

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств считать объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое, и предназначенный для выполнения определенной работы. Комплекс конструктивно сочлененных предметов - это один или несколько предметов одного или разного назначения, смонтированных на одном фундаменте, в результате чего каждый входящий в комплекс предмет может выполнять свои функции только в составе комплекса, а не самостоятельно.

В случае наличия у одного объекта нескольких частей, имеющих разный срок полезного использования, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект. При этом применяется принцип существенности, который составляет 5% и более от общей стоимости объекта. В случае если стоимость части объекта составляет менее 5% общей стоимости объекта, указанная часть учитывается в составе наибольшей части объекта. В случае если часть объекта составляет более 5% общей стоимости объекта, то такая часть учитывается отдельно и при стоимости менее 40 000 руб. независимо от срока службы не включается в состав основных средств, а подлежит учету на счетах учета товарно-материальных ценностей.

#### 3.2. Учет нематериальных активов

## Продолжение ПРИЛОЖЕНИЯ А

Учет нематериальных активов вести в соответствии с ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», утвержденным приказом Минфина РФ от 27.12.2007 г. № 153н.

Инвентарным объектом нематериальных активов считается совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договоров уступки прав и т.п.

При невозможности установить стоимость нематериального актива полученного организацией или подлежащего передаче, стоимость нематериального актива устанавливается путем оценки рыночной стоимости товарных знаков.

Износ по нематериальным активам начислять линейным способом и отражать в составе затрат ежемесячно начиная со следующего месяца после месяца введения их в эксплуатацию (п. 28 ПБУ 14/2007).

Срок полезного использования нематериального актива установить в соответствии со сроком действия прав на товарный знак.

Переоценку нематериальных активов не производить.

### 3.3. Учет материально-производственных запасов

Учет материально-производственных запасов производить в соответствии с положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, утвержденным приказом Минфина РФ от 09.06.2001 г. № 44н.

Единицей учета материалов считать номенклатурный номер.

Процесс приобретения (заготовления) сырья, основных и вспомогательных материалов, топлива, покупных полуфабрикатов и комплектующих изделий, запасных частей, тары, используемой для упаковки и транспортировки продукции (товаров), и других материальных ценностей в бухгалтерском учете отражать с применением счета 10 «Материалы» по фактической себестоимости.

Установить метод оценки производственных запасов (сырья, материалов и т.п.) при их отпуске в производство и прочем выбытии по средней себестоимости каждой единицы.

Учет полуфабрикатов собственного производства осуществлять обособленно на счете 21 «Полуфабрикаты собственного производства».

Учет наличия и движения готовой продукции осуществлять с использованием счета 43 «Готовая продукция» по нормативной (плановой) себестоимости.

Информацию о выпущенной готовой продукции, а также выявление отклонений фактической производственной себестоимости этой продукции от нормативной (плановой) себестоимости осуществлять с использованием счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)».

Для учета коммерческих расходов (расходов на продажу) использовать счет 44 «Расходы на продажу». Суммы, накопленные на счете 44 ежемесячно полностью списываются в дебет счета 90.

Товары, приобретенные для продажи в розницу, принимать к учету по стоимости их приобретения.

Затраты по заготовке и доставке товаров до складов, производимых до момента их передачи в продажу, включать в состав расходов на продажу (п. 13 ПБУ 5/01).

Установить способ оценки товаров при их продаже (отпуске) по себестоимости каждой единицы.

Учет специальных инструментов, специальных приспособлений, специального оборудования и спецодежды осуществляется в порядке, предусмотренном для учета МПЗ.

Производить единовременное списание стоимости специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев, в дебет соответствующих счетов учета затрат на производство в момент ее передачи (отпуска) сотрудникам организации.

Организовать на забалансовом счете МЦ 02 «Спецодежда в эксплуатации» учет по использованию специальной одежды в эксплуатации в соответствии с нормами выдачи.

Учет наличия и движения специальной оснастки осуществляется по каждому наименованию.

Погашение стоимости специальной оснастки осуществлять способом списания стоимости оснастки пропорционально стоимости стеклотыльки, переданной в производство готовой продукции.

### 3.4. Учет расходов для целей бухгалтерского учета

Расходы организации подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением продукции, приобретением и продажей товаров, а также работ, услуг. Указанные виды расходов отражают по дебету следующих счетов:

- 20 «Основное производство»;
- 21 «Полуфабрикаты собственного производства»;
- 23 «Вспомогательные производства»;
- 25 «Общепроизводственные расходы»;
- 26 «Общехозяйственные расходы»;
- 28 «Брак в производстве»;
- 29 «Обслуживающие производства и хозяйства»;
- 44 «Расходы на продажу».

Расходы по обычным видам деятельности группировать по следующим элементам:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация;
- прочие затраты.

В перечень расходов, учитываемых в элементе «Материальные затраты» в денежной оценке, включаются:

стоимость приобретенных материалов, сырья, топлива, энергии, комплектующих изделий и полуфабрикатов, используемых для производства продукции, работ, услуг или подвергающихся дополнительной обработке в данной организации;

- стоимость работ и услуг производственного характера, выполняемых сторонними организациями;
- потери от недостачи поступивших материальных ресурсов в пределах норм естественной убыли;
- стоимость тары и упаковки;
- другие затраты.

Из затрат на материальные ресурсы, включаемых в себестоимость продукции, работ, услуг, исключается стоимость возвратных отходов.

В элементе «Затраты на оплату труда» учитываются суммы, начисленные работникам по тарифным ставкам, должностным окладам, сдельным расценкам, в процентах от выручки в соответствии с принятыми в организации формами и системами оплаты труда; выплаты стимулирующего и компенсирующего характера, в том числе премии за производственные результаты, надбавки к тарифным ставкам и окладам за профессиональное мастерство, высокие достижения, доплаты за совмещение профессий, работу в вечернее и ночное время, сверхурочную работу; выплаты, а также выплаты за неотработанное время, но подлежащее оплате.<sup>386</sup>

В элементе «Отчисления на социальные нужды» учитываются суммы отчислений в связи с обязательным социальным страхованием работников, пенсионным обеспечением.

В элементе «Амортизация внеоборотных активов» отражаются суммы амортизационных отчислений по основным средствам, нематериальным активам, доходным вложениям в материальные ценности.

В элементе «Прочие затраты» учитываются налоги, сборы, платежи, расходы на подготовку и переподготовку кадров, командировочные расходы, оплата услуг связи, вычислительных центров, арендные платежи при аренде отдельных объектов основных производственных фондов, затраты на гарантийный ремонт и обслуживание, плата сторонним организациям за пожарную и сторожевую охрану, другие затраты.

Продукция, не прошедшая всех стадий предусмотренных технологическим процессом относится к незавершенному производству. Незавершенное производство отражается в бухгалтерском балансе по фактической себестоимости.

Расходы, учтенные на счете 26 «Общехозяйственные расходы» включаются в себестоимость

## Продолжение ПРИЛОЖЕНИЯ А

продукции (счет 20).

### 3.5. Учет финансовых вложений

Учет финансовых вложений вести в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утвержденным приказом Минфина РФ от 10.12.2002 г. № 126н. К финансовым вложениям относить инвестиции организации в ценные государственные бумаги, облигации и иные ценные бумаги других организаций, в уставные (складочные) капиталы других организаций, депозиты в банках и др.

Финансовые вложения принимать к бухгалтерскому учету в сумме фактических затрат на их приобретение с учетом требований ПБУ 19/02. Ценные бумаги учитывать на счете 58 «Финансовые вложения». Открытые в банках аккредитивы, депозиты учитываются на счете 55 «Специальные счета в банках».

Учет векселей производить по стоимости каждой единицы.

Для целей бухгалтерской оценки финансовые вложения подразделяются на две группы: финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость в установленном порядке, и финансовые вложения, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется. Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Переоценка производится один раз в год по состоянию на 31 декабря текущего года. Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

### 3.6. Учет операций с иностранной валютой.

Учет имущества, стоимость которого выражена в иностранной валюте и приобретаемого за счет коммерческой деятельности, осуществлять в соответствии с ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте», утвержденным приказом Минфина РФ от 27.11.2006 г. № 154н.

Учет курсовой разницы, возникающей в ходе проведения операций с валютными ценностями, ведется на счете 91 «Прочие доходы и расходы», субконто «Курсовые разницы».

Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на банковских счетах, выраженной в иностранной валюте производить по мере изменения курса.

### 3.7. Учет расходов будущих периодов

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

К расходам будущих периодов относятся следующие виды расходов:

- расходы на страхование;
- лицензии;
- подписка на периодическую печатную продукцию;
- расходы на приобретение программного обеспечения без передачи исключительных прав на программы;
- прочие расходы, относящиеся к будущим периодам.

Расходы будущих периодов учитывать на счете 97 «Расходы будущих периодов».

В случае если срок полезного использования не установлен, он считается равным двенадцать месяцев.



## Продолжение ПРИЛОЖЕНИЯ А

Приобретаемые программные продукты для сдачи отчетности в государственные органы (ФНС РФ, ПФР и др.) списывать одновременно в момент подготовки данных сведений.

### 3.8. Оценочные обязательства

Учет оценочных обязательств вести в соответствии с нормами Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденного Приказом Минфина РФ от 13 декабря 2010г. №167н.

По сомнительным долгам создавать резерв. Сомнительной считать задолженность, которая с высокой степенью вероятности не будет погашена.

### 3.9. Учет займов и кредитов

Учет займов и кредитов вести в соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утвержденным приказом Минфина РФ от 6.10.2008 г. № 107н.

Сумму по полученным займам и кредитам принимать к бухгалтерскому учету в момент фактической передачи денег или других вещей и отражать в составе кредиторской задолженности.

Полученные займы и кредиты, срок погашения которых по договору займа или кредита превышает 12 месяцев, учитывать в составе долгосрочной задолженности.

Аналитический учет задолженности по полученным займам и кредитам, включая выданные заемные обязательства, вести по видам займов и кредитов, кредитным организациям и другим заимодавцам, предоставившим их, отдельным займам и кредитам (видам заемных обязательств).

Дополнительные затраты, связанные с получением займов и кредитов, признавать расходами того периода, в котором они произведены.

Начисление процентов по полученным займам и кредитам производить согласно условиям договора займа и (или) кредитного договора, ежемесячно. Задолженность по полученным займам и кредитам показывать с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов согласно условиям договоров. Сумма задолженности и проценты показывать отдельно на разных счетах бухгалтерского учета.

Включение затрат по полученным займам и кредитам в первоначальную стоимость инвестиционного актива прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем принятия актива к бухгалтерскому учету в качестве объекта основных средств или имущественного комплекса (по соответствующим видам активов, формирующих имущество комплекса).

Если инвестиционный актив не принят к бухгалтерскому учету в качестве объекта основных средств или имущественного комплекса (по соответствующим статьям активов), но на нем начаты фактический выпуск продукции, выполнение работ, оказание услуг, то включение затрат по предоставленным займам и кредитам в первоначальную стоимость инвестиционного актива прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем фактического начала эксплуатации.

По выданным векселям отражать сумму, указанную в векселе как кредиторскую задолженность. В случае начисления процентов на вексельную сумму по выданным векселям задолженность по такому векселю показывать с учетом причитающихся к оплате на конец отчетного периода процентов по условиям выдачи векселя. При выдаче векселя для получения займа денежными средствами сумма причитающихся векселедержателю к оплате процентов или дисконта включается векселедателем в состав операционных расходов.

## Окончание ПРИЛОЖЕНИЯ А

### **3.10. Порядок определения выручки от реализации**

Выручку от реализации продукции, товаров (работ, услуг) для целей бухгалтерского учета определять в момент отгрузки продукции, товаров и оказания услуг.

Выручка от реализации продукции (товаров, услуг), произведенных в результате осуществления уставной деятельности, отражается на счете 90 «Продажи».

Главный бухгалтер

М.Н. Полтавец

**ПРИЛОЖЕНИЕ Б**  
**(обязательное)**

**Бухгалтерский баланс ООО «ЛВЗ «Саранский» за 2018 г.**

Приложение №1  
к Приказу Министерства финансов  
Российской Федерации  
от 02.07.2010 № 66н  
(в ред. Приказа Минфина России  
от 05.10.2011 № 1-4н,  
от 06.04.2015 № 57н)

Бухгалтерский баланс  
на 31 декабря 2018 г.

Организация Общество с ограниченной ответственностью "Ликероводочный завод "Саранский"  
Идентификационный номер налогоплательщика  
Вид экономической деятельности Производство дистиллированных питьевых алкогольных напитков: водки, виски, бренди, джина, ликеров и т.п.  
Организационно-правовая форма / форма собственности  
Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность  
Единица измерения: тыс. руб.  
Местонахождение (адрес) 430003, Мордовия Республика, Саранск г, Ленина пр-кт, д.58, к. лит.А

КОДЫ	
Форма по ОКУД	0710001
Дата (число, месяц, год)	1 4 2019
По ОКПО	99982497
ИНН	1326202276
по ОКВЭД	11.01.1
по ОКПО/ОКФС	65 16
по ОКЕИ	384

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя <sup>2</sup>	Код	На 31 декабря 2018 г. <sup>3</sup>	На 31 декабря 2017 г. <sup>4</sup>	на 31 декабря 2016 г. <sup>5</sup>
	<b>АКТИВ</b>				
	<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
	Нематериальные активы	1110	15 527	15 391	16 384
	<b>НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ</b>			10 193	10 695
	ПРИОБРЕТЕНИЕ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ			5 198	5 689
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	405 060	335 725	332 594
	<b>ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА В ОРГАНИЗАЦИИ</b>			315 433	330 347
	ОБОРУДОВАНИЕ КУСТАНОВКЕ			19 711	1 793
	строительство объектов основных средств			581	454
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	3 978	3 978	4 723
	<b>ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ</b>			3 978	4 723
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	<b>Итого по разделу I</b>	<b>1100</b>	<b>424 565</b>	<b>355 094</b>	<b>353 701</b>
	<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
	Запасы	1210	471 596	519 475	403 228
	<b>МАТЕРИАЛЫ</b>			278 283	237 365
	<b>ТОВАРЫ ОТГРУЖЕННЫЕ</b>				
	ТОВАРЫ			32	37
	<b>ГОТОВАЯ ПРОДУКЦИЯ</b>			236 819	163 013
	полуфабрикаты собственного производства			4 341	2 813
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	3 346	1 944	1 435
	<b>НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ</b>			1 944	1 435
	Дебиторская задолженность	1230	2 608 902	2 323 735	2 027 038
	РАСЧЕТЫ С ПОСТАВЩИКАМИ И ПОДРЯДЧИКАМИ			51 005	44 609
	РАСЧЕТЫ С ПОКУПАТЕЛЯМИ И ЗАКАЗЧИКАМИ			2 174 643	1 898 210
	РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГАМ И СБОРАМ			-	-
	РАСЧЕТЫ ПО СОЦИАЛЬНОМУ СТРАХОВАНИЮ И ОБЕСПЕЧЕНИЮ			-	-
	РАСЧЕТЫ С ПРОЧИМИ ДЕБИТОРАМИ			98 087	84 219
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	62 200	58 650	8 000

Продолжение ПРИЛОЖЕНИЯ Б

	ПРЕДОСТАВЛЕННЫЕ ЗАЙМЫ		-	8 650	-
	ДЕПОЗИТНЫЕ СЧЕТА		-	50 000	-
	ВКСЕЛЯ		-	-	8 000
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	25 016	388 953	8 004
	КАССА ОРГАНИЗАЦИИ		-	177	510
	РАСЧЕТНЫЕ СЧЕТА		-	388 776	7 494
	Прочие оборотные активы	1260	16 699	16 845	6 896
	АКЦИЗЫ ПО ОПЛАЧЕННЫМ МАТЕРИАЛЬНЫМ ЦЕННОСТЯМ		-	2 893	1 319
	НДС ПО АВАНСАМ И ПЕРЕПЛАТАМ		-	2 970	2 164
	РАСХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ		-	10 982	3 413
	Итого по разделу II	1200	3 187 759	3 309 602	2 454 601
	БАЛАНС	1600	3 612 324	3 664 696	2 808 302

## Окончание ПРИЛОЖЕНИЯ Б

Форма 0710001 с. 2

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя <sup>2</sup>	Код	На 31 декабря 2018 г. <sup>3</sup>	На 31 декабря 2017 г. <sup>4</sup>	На 31 декабря 2016 г. <sup>5</sup>
	<b>ПАССИВ</b>				
	<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ<sup>6</sup></b>				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	80 000	80 000	80 000
	УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ		-	80 000	80 000
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	( - ) <sup>7</sup>	( - )	( - )
	Переоценка внеоборотных активов	1340	6 052	6 052	6 052
	ПЕРЕОЦЕНКА ВНЕОБОРОТНЫХ АКТИВОВ		-	6 052	6 052
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	14 713	14 713	14 713
	ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ		-	14 713	14 713
	Резервный капитал	1360	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	531 768	469 081	413 669
	НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ		-	469 081	413 669
	Итого по разделу III	1300	632 533	569 846	514 434
	<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
	Заемные средства	1410	-	360 000	620 000
	ДОЛГОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ		-	360 000	620 000
	Отложенные налоговые обязательства	1420	9 066	14 904	6 388
	ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ		-	14 904	6 388
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	9 066	374 904	626 388
	<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
	Заемные средства	1510	1 677 000	1 008 997	312 720
	КРАТКОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ		-	1 008 997	312 720
	Кредиторская задолженность	1520	1 282 618	1 701 258	1 343 885
	РАСЧЕТЫ С ПОСТАВЩИКАМИ И ПОДРЯДЧИКАМИ		-	252 745	291 111
	РАСЧЕТЫ С ПОКУПАТЕЛЯМИ И ЗАКАЗЧИКАМИ		-	9 880	4 566
	РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГАМ И СБОРАМ		-	1 394 522	1 024 605
	РАСЧЕТЫ ПО СОЦИАЛЬНОМУ СТРАХОВАНИЮ И ОБЕСПЕЧЕНИЮ		-	20 658	7 701
	РАСЧЕТЫ С ПЕРСОНАЛОМ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА		-	22 896	15 623
	РАСЧЕТЫ С ПОДОТЧЕТНЫМИ ЛИЦАМИ		-	44	-
	РАСЧЕТЫ С РАЗНЫМИ ДЕБИТОРАМИ И КРЕДИТОРАМИ		-	513	279
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	11 107	9 691	8 166
	ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		-	9 691	8 166
	Прочие обязательства	1550	-	-	2 709
	ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		-	-	2 709
	Итого по разделу V	1500	2 970 725	2 719 946	1 667 480
	<b>БАЛАНС</b>	1700	3 612 324	3 664 696	2 808 302

Руководитель \_\_\_\_\_ Хрущалин В.Н.  
(подпись) (расшифровка подписи)

"1" апреля 2019 г.

**ПРИЛОЖЕНИЕ В**  
**(обязательное)**

**Отчет о финансовых результатах ООО «ЛВЗ «Саранский» за 2018 г.**

Приложение №1  
к Приказу Министерства финансов  
Российской Федерации  
от 02.07.2010 № 66н  
(в ред. Приказа Минфина России  
от 05.10.2011 № 124н,  
от 06.04.2015 № 57н)

**Отчет о финансовых результатах**  
**за 2018 г.**

Организация Общество с ограниченной ответственностью "Ликероводочный завод "Саранский"  
Идентификационный номер налогоплательщика \_\_\_\_\_  
Дата (число, месяц, год) \_\_\_\_\_  
Вид экономической деятельности Производство дистиллированных питьевых алкогольных напитков: водки, виски, бренди, джина, ликеров и т.п.  
Организационно-правовая форма / форма собственности \_\_\_\_\_  
Общество с ограниченной ответственностью / Частная собственность  
Единица измерения: тыс. руб.

Форма по ОКУД \_\_\_\_\_  
Дата (число, месяц, год) \_\_\_\_\_  
По ОКПО \_\_\_\_\_  
ИНН \_\_\_\_\_  
по ОКВЭД \_\_\_\_\_  
по ОКФС \_\_\_\_\_  
по ОКЕИ \_\_\_\_\_

КОДЫ		
0710002		
1	4	2019
99982497		
1326202276		
11.01.1		
65	16	
384		

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя <sup>2</sup>	Код	За 2018 г. <sup>3</sup>	За 2017 г. <sup>4</sup>
	Выручка <sup>5</sup>	2110	3 626 382	3 231 043
	ВЫРУЧКА		-	3 231 111
	СТОЛОВАЯ		-	7 932
	Себестоимость продаж	2120	( 2 353 933 )	( 2 219 237 )
	СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ		( - )	( 2 202 429 )
	СТОЛОВАЯ		( - )	( 16 808 )
	Валовая прибыль (убыток)	2100	1 272 449	1 011 806
	ВАЛОВАЯ ПРИБЫЛЬ (УБЫТОК)		-	1 020 682
	СТОЛОВАЯ		-	(8 877)
	Коммерческие расходы	2210	( 869 603 )	( 557 551 )
	КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ		( - )	( 557 551 )
	Управленческие расходы	2220	( - )	( - )
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	402 846	454 255
	ПРИБЫЛЬ		-	463 132
	СТОЛОВАЯ		-	(8 877)
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	6 779	3 567
	ПРОЦЕНТЫ К ПОЛУЧЕНИЮ		-	3 567
	Проценты к уплате	2330	( 127 326 )	( 151 827 )
	ПРОЦЕНТЫ К УПЛАТЕ		( - )	( 151 827 )
	Прочие доходы	2340	265 635	232 575
	ПРОЧИЕ ДОХОДЫ		-	232 575
	Прочие расходы	2350	( 384 611 )	( 393 778 )
	РАСХОДЫ		( - )	( 393 778 )
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	163 323	144 792
	ПРИБЫЛЬ		-	144 792
	Текущий налог на прибыль	2410	( 26 474 )	( 20 119 )
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	12 029	422
	ПНО		-	422
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	5 838	(8 516)
	ОНО		-	(8 516)
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	-	(745)
	ОНА		-	(745)
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	142 687	115 412

## Окончание ПРИЛОЖЕНИЯ В

Форма 0710002 с. 2

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя <sup>2</sup>	Код	За 2018 г. <sup>3</sup>	За 2017 г. <sup>4</sup>
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Совокупный финансовый результат периода <sup>6</sup>	2500	142 687	115 412
	<b>СПРАВочно</b> Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель \_\_\_\_\_ Хрущалин В.Н.  
(подпись) (расшифровка подписи)

"1" апреля 2019 г.

**Примечания**

1. Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.
2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-П/К от 6 августа 1999 г. указанным Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных активах, обязательствах могут приводиться общей суммой с раскрытием в пояснениях к бухгалтерскому балансу, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.
3. Указывается отчетный период.
4. Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.
5. Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов.
6. Совокупный финансовый результат периода определяется как сумма строк "Чистая прибыль (убыток)", "Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода" и "Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) отчетного периода".

# ПРИЛОЖЕНИЕ Г (обязательное)

## Бухгалтерский баланс ООО «ЛВЗ «Саранский» за 2019 г.

Приложение №1  
к Приказу Министерства финансов  
Российской Федерации  
от 02.07.2010 № 66н  
(в ред. Приказа Минфина России  
от 05.10.2011 № 124н, от 06.04.2015 № 57н  
от 06.03.2018 № 41н, от 19.04.2019 № 61н)

### Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2019 г.

Организация Общество с ограниченной ответственностью "Ликероводочный завод "Саранский"  
Идентификационный номер налогоплательщика  
Вид экономической деятельности Производство дистиллированных питьевых алкогольных напитков: водки, виски, бренди, джина, ликеров и т.п.  
Организационно-правовая форма / форма собственности Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность  
Единица измерения: тыс. руб.  
Местонахождение (адрес) 430003, г.Саранск, пр.Ленина, д.58а

Форма по ОКУД	0710001	
Дата (число, месяц, год)		
По ОКПО	99982497	
ИНН	1326202276	
по ОКВЭД 2	11.01.1	
по ОКФС / ОКФС	12300	16
по ОКЕИ	384	

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту  ДА  НЕТ

Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора Общество с ограниченной ответственностью аудиторская фирма "Аналитик"

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора  
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора

ИНН 1326139264  
ОГРН/ОГРНИП 1021300979402

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя <sup>2</sup>	Код	На 31 декабря 2019 г. <sup>3</sup>	На 31 декабря 2018 г. <sup>4</sup>	На 31 декабря 2017 г. <sup>5</sup>
	<b>АКТИВ</b>				
	<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
	Нематериальные активы	1110	16 419	15 527	15 391
	НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	1111	14 591	10 067	10 193
	ПРИБРЕТЕНИЕ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ	1112	1 828	5 460	5 198
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	649 547	405 060	335 725
	ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА В ОРГАНИЗАЦИИ	1151	545 557	385 555	315 433
	ОБОРУДОВАНИЕ КУСТАНОВКЕ	1152	98 992	19 051	19 711
	строительство объектов основных средств	1153	4 998	454	581
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	41 250	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	3 978	3 978	3 978
	ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ	1181	3 978	3 978	3 978
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	711 194	424 565	355 094
	<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
	Запасы	1210	476 448	471 596	519 475
	МАТЕРИАЛЫ	1211	254 245	265 899	278 283
	ТОВАРЫ ОТГРУЖЕННЫЕ	1212	-	-	-
	ТОВАРЫ	1213	167	57	32
	ГОТОВАЯ ПРОДУКЦИЯ	1211	216 756	198 138	236 819
	полуфабрикаты собственного производства	1212	5 280	7 502	4 341
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	11 422	3 346	1 944
	НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ	1221	11 422	3 346	1 944
	Дебиторская задолженность	1230	2 884 650	2 808 902	2 323 735
	РАСЧЕТЫ С ПОСТАВЩИКАМИ И ПОДРЯДЧИКАМИ	1231	239 657	33 442	51 005
	РАСЧЕТЫ С ПОКУПАТЕЛЯМИ И ЗАКАЗЧИКАМИ	1232	2 533 290	2 488 078	2 174 643
	РАСЧЕТЫ С ПОДОТЧЕТНЫМИ ЛИЦАМИ	1233	613	489	322
	РАСЧЕТЫ С ПЕРСОНАЛОМ ПО ПРОЧИМ ОПЕРАЦИЯМ	1231	7 565	7 142	2 936
	РАСЧЕТЫ С ПРОЧИМИ ДЕБИТОРАМИ	1232	103 525	79 751	94 829
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	53 420	62 200	58 650
	ПРЕДОСТАВЛЕННЫЕ ЗАЙМЫ	1241	3 420	12 200	8 650



Продолжение ПРИЛОЖЕНИЯ Г

ДЕПОЗИТНЫЕ СЧЕТА	1242	50 000	50 000	50 000
ВКСЕЛЯ	1243	-	-	-
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	15 084	25 016	388 953
КАССА ОРГАНИЗАЦИИ	1251	49	458	177
РАСЧЕТНЫЕ СЧЕТА	1252	1 430	13 750	384 214
ВАЛЮТНЫЕ СЧЕТА	1253	13 605	10 808	4 562
Прочие оборотные активы	1260	17 881	16 699	16 845
АКЦИЗЫ ПО ОПЛАЧЕННЫМ МАТЕРИАЛЬНЫМ ЦЕННОСТЯМ	1261	2 072	1 971	2 893
НДС ПО АВАНСАМ И ПЕРЕПЛАТАМ	1262	127	2 247	2 970
РАСХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ	1263	15 535	12 481	10 982
ДЕНЕЖНЫЕ ДОКУМЕНТЫ	1261	147	-	-
Итого по разделу II	1200	3 458 905	3 187 759	3 309 602
<b>БАЛАНС</b>	1600	4 170 099	3 612 324	3 664 696

## Окончание ПРИЛОЖЕНИЯ Г

Форма 0710001 с. 2

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя <sup>2</sup>	Код	На 31 декабря 2019 г. <sup>3</sup>	На 31 декабря 2018 г. <sup>4</sup>	На 31 декабря 2017 г. <sup>5</sup>
	<b>ПАССИВ</b>				
	<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ <sup>6</sup></b>				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	80 000	80 000	80 000
	УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ	1311	80 000	80 000	80 000
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	( - ) <sup>7</sup>	( - )	( - )
	Переоценка внеоборотных активов	1340	6 052	6 052	6 052
	ПЕРЕОЦЕНКА ВНЕОБОРОТНЫХ АКТИВОВ	1341	6 052	6 052	6 052
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	14 713	14 713	14 713
	ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ	1351	14 713	14 713	14 713
	Резервный капитал	1360	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	542 167	531 768	469 081
	НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ	1371	542 167	531 768	469 081
	Итого по разделу III	1300	642 932	632 533	569 846
	<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
	Заемные средства	1410	644 133	-	360 000
	ДОЛГОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ	1411	644 133	-	360 000
	Отложенные налоговые обязательства	1420	17 189	9 066	14 904
	ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ	1421	17 189	9 066	14 904
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	661 322	9 066	374 904
	<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
	Заемные средства	1510	1 035 000	1 677 000	1 008 997
	КРАТКОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ	1511	1 035 000	1 677 000	1 008 997
	Кредиторская задолженность	1520	1 793 104	1 282 618	1 701 258
	РАСЧЕТЫ С ПОСТАВЩИКАМИ И ПОДРЯДЧИКАМИ	1521	428 661	242 716	252 745
	РАСЧЕТЫ С ПОКУПАТЕЛЯМИ И ЗАКАЗЧИКАМИ	1522	2 839	3 616	9 880
	РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГАМ И СБОРАМ	1523	1 332 595	1 002 974	1 394 522
	РАСЧЕТЫ ПО СОЦИАЛЬНОМУ СТРАХОВАНИЮ И ОБЕСПЕЧЕНИЮ	1521	10 028	11 206	20 658
	РАСЧЕТЫ С ПЕРСОНАЛОМ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА	1522	18 495	21 485	22 896
	РАСЧЕТЫ С ПОДОТЧЕТНЫМИ ЛИЦАМИ	1523	120	126	44
	РАСЧЕТЫ С РАЗНЫМИ ДЕБИТОРАМИ И КРЕДИТОРАМИ	1521	366	495	513
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	37 741	11 107	9 691
	ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	1541	37 741	11 107	9 691
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	2 865 845	2 970 725	2 719 946
	<b>БАЛАНС</b>	1700	4 170 099	3 612 324	3 664 696

Руководитель \_\_\_\_\_ Хрущалин В.Н.  
(подпись) (расшифровка подписи)

"31" марта 2020 г.

## Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.
2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанным Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных активах, обязательствах могут приводиться общей суммой с раскрытием в пояснениях к бухгалтерскому балансу, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.
3. Указывается отчетная дата отчетного периода.
4. Указывается предыдущий год.
5. Указывается год, предшествующий предыдущему.
6. Некоммерческая организация именуется указанным раздел "Целевое финансирование". Вместо показателей "Уставный капитал", "Добавочный капитал", "Резервный капитал" и "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" некоммерческая организация включает показатели "Целевой фонд", "Целевой капитал", "Целевые средства", "Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества", "Резервный и иные целевые фонды" (в зависимости от формы некоммерческой организации и источников формирования имущества).
7. Здесь и в других формах отчетов вычитаемый или отрицательный показатель показывается в круглых скобках.

Документ подписан электронной подписью  
Оператор ЭДО ООО "Компания "Тензор"  
Электронный документ 1d61b9d6-0ea9-4c33-ae76-da020596dd04

ООО "ЛВЗ "САРАНСКИЙ", Хрущалин В.Н., Директор  
02.04.2020 11:57 (MSK), Сертификат № 0183288300FFAA7CB5436437C80F358DE9

Декларация ИФНС России по Ленинскому району г. Саранска, Нуязин В.В., Начальник инспекции  
02.04.2020 12:14 (MSK), Сертификат № 096097007CAB4F9B47C68CD14C35600C

**ПРИЛОЖЕНИЕ Д**  
**(обязательное)**

**Отчет о финансовых результатах ООО «ЛВЗ «Саранский» за 2019 г.**

Приложение №1  
к Приказу Министерства финансов  
Российской Федерации  
от 02.07.2010 № 66н  
(в ред. Приказа Минфина России  
от 05.10.2011 № 124н, от 06.04.2015 № 57н  
от 06.03.2018 № 41н, от 19.04.2019 № 61н)

**Отчет о финансовых результатах**  
**за 2019 г**

Организация Общество с ограниченной ответственностью "Ликероводочный завод "Саранский"  
Идентификационный номер налогоплательщика  
Вид экономической деятельности Производство дистиллированных питьевых алкогольных напитков: водки, виски, бренди, джина, ликеров и т. п.  
Организационно-правовая форма / форма собственности Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность  
Единица измерения: тыс. руб.

Форма по ОКУД	КОДЫ	
Дата (число, месяц, год)	0710002	
По ОКПО	99982497	
ИНН	1326202276	
по ОКВЭД 2	11.01.1	
по ОКПФ/ОКФС	12300	16
по ОКЕИ	384	

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя <sup>2</sup>	Код	За 2019 г. <sup>3</sup>	За 2018 г. <sup>4</sup>
	Выручка <sup>5</sup>	2110	4 426 872	3 626 382
	<b>ВЫРУЧКА</b>	2111	4 419 355	3 618 373
	СТОЛОВАЯ	2112	7 517	8 009
	Себестоимость продаж	2120	( 2 756 650 )	( 2 353 933 )
	<b>СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ</b>	2121	( 2 738 132 )	( 2 334 830 )
	СТОЛОВАЯ	2122	( 18 518 )	( 19 103 )
	Валовая прибыль (убыток)	2100	1 670 222	1 272 449
	Коммерческие расходы	2210	( 965 318 )	( 869 603 )
	<b>КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ</b>	2211	( 965 318 )	( 869 603 )
	Управленческие расходы	2220	( - )	( - )
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	704 904	402 846
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	12 616	6 779
	<b>ПРОЦЕНТЫ К ПОЛУЧЕНИЮ</b>	2321	12 616	6 779
	Проценты к уплате	2330	( 166 940 )	( 127 326 )
	<b>ПРОЦЕНТЫ К УПЛАТЕ</b>	2331	( 166 940 )	( 127 326 )
	Прочие доходы	2340	932 083	265 635
	<b>ПРОЧИЕ ДОХОДЫ</b>	2341	932 083	265 635
	Прочие расходы	2350	( 1 112 141 )	( 384 611 )
	<b>РАСХОДЫ</b>	2351	( 1 112 141 )	( 384 611 )
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	370 522	163 323
	Текущий налог на прибыль	2410	( 104 600 )	( 26 474 )
	<b>в тч. постоянные налоговые обязательства (активы)</b>	2421	38 619	12 029
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	(8 123)	5 838
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	-	-
	Прочее	2460	-	-
	<b>Чистая прибыль (убыток)</b>	2400	257 799	142 687

## Окончание ПРИЛОЖЕНИЯ Д

Форма 0710002 с. 2

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя <sup>2</sup>	Код	За 2019 г. <sup>3</sup>	За 2018 г. <sup>4</sup>
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода <sup>б</sup>	2500	257 799	142 687
	<b>СПРАВОЧНО</b> Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель \_\_\_\_\_ Хрущалин В.Н.  
(подпись) (расшифровка подписи)

"31" марта 2020 г.

## Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.
2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ГБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанным Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных активах, обязательствах могут приводиться общей суммой с раскрытием в пояснениях к бухгалтерскому балансу, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.
3. Указывается отчетный период.
4. Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.
5. Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов.
6. Совокупный финансовый результат периода определяется как сумма строк "Чистая прибыль (убыток)", "Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода" и "Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) отчетного периода".

Документ подписан электронной подписью  
Оператор ЭДО ООО "Компания "Тензор"  
Электронный документ 1d61b9d6-0ea9-4c33-ae76-da020596dd04

ООО "ЛВЗ "САРАНСКИЙ", Хрущалин В.Н., Директор  
02.04.2020 11:57 (MSK), Сертификат № 0183288300FFAA7CB5436437C80F358DE9

Декларация ИФНС России по Ленинскому району г. Саранска, Нуязин В.В., Начальник инспекции  
02.04.2020 12:14 (MSK), Сертификат № 096097007CAB4F9B47C68CD14C35600C