Образовательная автономная некоммерческая организация высшего образования

«МОСКОВСКИЙ ТЕХНОЛОГИЧЕСКИЙ ИНСТИТУТ»

Специальность ***38.02.01*** *(код)* **Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)** *(наименование)*

ДИПЛОМНАЯ РАБОТА

на тему **Бухгалтерский учет, анализ и документальное оформление оборотных активов ГБУ «РИТУАЛ»**

Обучающийся Кронин Борис Михайлович *(Ф.И.О. полностью)* _____ *подпись*

Руководитель Шариков Артём Викторович *(Ф.И.О. полностью)* _____ *подпись*

МОСКВА 2022 г.

Образовательная автономная некоммерческая организация высшего образования

«МОСКОВСКИЙ ТЕХНОЛОГИЧЕСКИЙ ИНСТИТУТ»

ЗАДАНИЕ

на дипломную работу

обучающийся Кронин Борис Михайлович

1. Тема: Бухгалтерский учет, анализ и документальное оформление оборотных активов ГБУ «Ритуал».

2. Срок сдачи обучающимся законченной работы «____» _____ 2022 г.

3. Исходные данные к дипломной работе: научная и учебная литература, интернет ресурсы.

4. Содержание дипломной работы (перечень подлежащих разработке вопросов):

ВВЕДЕНИЕ

Глава 1. Теоретические основы бухгалтерского учета, анализа и документального оформления оборотных активов организации

1.1. Оборотные активы организации: понятие, сущность, классификация

1.2. Особенности бухгалтерского учета и порядок документального оформления оборотных активов организации

1.3. Методы анализа оборотных активов организации

Глава 2. Анализ бухгалтерского учета, анализа и документального оформления оборотных активов ГБУ «Ритуал»

2.1. Организационно-экономическая характеристика ГБУ «Ритуал»

2.2. Организация учета и документального оформления оборотных активов организации ГБУ «Ритуал»

2.3. Анализ оборотных активов организации ГБУ «Ритуал» и разработка рекомендаций по повышению эффективности их использования

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

ПРИЛОЖЕНИЯ

Дата выдачи задания __.__.2022 Задание принял (дата) __.__.2022

Подпись руководителя _____ Подпись обучающегося_____

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....4
ГЛАВА 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА, АНАЛИЗА И ДОКУМЕНТАЛЬНОГО ОФОРМЛЕНИЯ ОБОРОТНЫХ АКТИВОВ ОРГАНИЗАЦИИ.....6
1.1 Оборотные активы организации: понятие, сущность, классификация.....6
1.2 Особенности бухгалтерского учета и порядок документального оформления оборотных активов организации.....13
1.3 Методы анализа оборотных активов организации.....25
ГЛАВА 2. АНАЛИЗ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА, АНАЛИЗА И ДОКУМЕНТАЛЬНОГО ОФОРМЛЕНИЯ ОБОРОТНЫХ АКТИВОВ ГБУ «РИТУАЛ».....35
2.1 Организационно-экономическая характеристика ГБУ «Ритуал».....35
2.2 Организация учета и документального оформления оборотных активов организации ГБУ «Ритуал».....42
2.3 Анализ оборотных активов организации ГБУ «Ритуал» и разработка рекомендаций по повышению эффективности их использования.....59
ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....71
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ.....75
ПРИЛОЖЕНИЯ.....80

ВВЕДЕНИЕ

В процессе функционирования экономические субъекты используют оборотные активы, которые необходимы для воспроизводственного процесса.

Оборотные активы играют ведущую роль не только на стадии их формирования, но и при решении всех задач развития хозяйствующего субъекта, формирования его рыночной стоимости, его инвестиционной привлекательности.

От рационального формирования и использования оборотных активов зависит финансовое состояние организации.

В настоящее время в связи со сложной экономической ситуацией в Российской Федерации основными проблемными вопросами являются снижение показателей финансовой устойчивости, ликвидности, платежеспособности компаний, имеет место замедление оборачиваемости материально-производственных запасов, рост дебиторской задолженности.

Поэтому особое место приобретает исследование вопросов рационального формирования, распределения и использования оборотных активов.

Эффективное управление оборотными активами организации возможно лишь при наличии своевременной и достоверной информации о них, которую можно получить, выстроив эффективную систему учета и проводя качественный анализ.

Актуальность выбранной темы обусловлена необходимостью совершенствования методики учета оборотных активов организации, и разработки эффективной системы их анализа с целью получения объективной информации, необходимой при принятии решений по управлению.

Вопросы бухгалтерского учета и анализа оборотных активов организаций являются предметом исследования таких ученых, как Вахрушина М.А., Бабенко И.В., Воронина М.В., Сутягин В.Ю., Фридман А.М. и другие.

Цель работы заключается в исследовании вопросов бухгалтерского учета, документального оформления и анализа оборотных активов организации и разработке рекомендаций по повышению эффективности их использования.

Для того чтобы прийти к поставленной цели в работе необходимо решить следующие задачи:

- изучить теоретические основы бухгалтерского учета, анализа и документального оформления оборотных активов организации;
- ознакомиться с организационно-экономической характеристикой исследуемой организации;
- рассмотреть организацию учета и документального оформления оборотных активов в исследуемой организации;
- проанализировать оборотные активы исследуемой организации
- разработать рекомендации по повышению эффективности их использования.

Объектом исследования является организация Государственное бюджетное учреждение «Ритуал».

Предметом исследования являются учетно-аналитические процессы, связанные с бухгалтерским учетом и анализом оборотных активов в организации.

В качестве методов исследования использовались сравнительный анализ, группировка и обобщение данных, наблюдение, вертикальный, горизонтальный и коэффициентный приемы анализа, графический метод.

Теоретическая значимость работы заключается в разработке рекомендаций, направленных на совершенствование процесса учета, анализа и документального оформления оборотных активов в организации.

Практическая значимость работы определяется результатами исследования, представленными в качестве методических рекомендаций оптимизации учета и анализа оборотных активов в организации.

ГЛАВА 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА, АНАЛИЗА И ДОКУМЕНТАЛЬНОГО ОФОРМЛЕНИЯ ОБОРОТНЫХ АКТИВОВ ОРГАНИЗАЦИИ

1.1 Оборотные активы организации: понятие, сущность, классификация

Теоретический анализ понятия и экономической сущности оборотных активов показал, что данный вопрос в настоящее время продолжает оставаться дискуссионным.

Одним из первых экономистов рассматривавших понятие оборотного капитала был Адам Смит. В своей работе он говорил, что основной капитал не может приносить доход без оборотного капитала, к которому он относил материалы и средства содержания рабочих, применяющих их.

Оборотный капитал исследовался в работах К. Маркса. Он выделял основной и оборотный капитал в зависимости от различия способа перенесения их стоимости на продукт труда, продолжительности оборота, функциональной роли средств и предметов труда в процессе производства.

Термин «оборотные активы» стал использоваться отечественными экономистами с появлением рыночной экономики и реформирования системы бухгалтерского учета и отчетности с целью приближения ее к международным стандартам.

Ученые И.В. Бабенко и С.А. Тиньков оборотными активами называют ресурсы организации, которые предназначены для обеспечения непрерывного процесса хозяйственной деятельности, могут быть потреблены однократно для получения будущей экономической выгоды в производственном цикле, к которой они относят денежные средства и их эквиваленты [12;с.14].

Автор ученая Филатова Т.В. отмечает в своей работе, что оборотные

активы имеют двойственную экономическую природу:

– представляют собой часть имущества воплощенного в материально-производственных запасах, незаконченных расчетах, остатках денежных средств и финансовых вложениях;

– представляют часть капитала вложенного в оборотные активы обеспечивающие непрерывность процесса производства и реализации продукции.

Полный цикл оборота оборотных активов зависит от длительности производственного цикла и времени, необходимого на реализацию.

Оборотные активы должны находиться одновременно на всех стадиях производственного цикла, в противном случае отсутствие одного вида оборотных активов может привести к остановке производства.

Существует мнение, что необходимо разделять понятия «оборотные активы», «оборотные средства». При этом некоторые авторы отождествляют понятия «оборотные активы» и «оборотные средства» [13;с.73].

Доктор экономических наук профессор А.Н. Трошин в своих работах говорит, что оборотные активы являются ликвидными ресурсами. Участвуя в производственно-сбытовой деятельности организации, они имеют свойство постоянно возобновляться в результате создания нового продукта, выполнения работы, оказания услуги. Оборотные активы ученый относит к основному объекту управления в текущей деятельности организации. Оборотные активы участвуют в одном производственном цикле, полностью потребляясь на соответствующей стадии кругооборота.

К оборотным активам организации А.Н. Трошин относит запасы, дебиторскую задолженность, краткосрочные финансовые вложения, денежные средства, прочие оборотные активы. То есть ученый, обосновывая понятие «оборотных активов» сосредотачивает внимание на бухгалтерской трактовке активов, связанной с отражением их в разделе II «Оборотные активы» бухгалтерского баланса.

Оборотные средства являются стоимостной категорией, под которой необходимо понимать стоимость, авансированную в оборотные производственные фонды и фонды обращения для обеспечения непрерывности кругооборота.

Отличие оборотных средств от оборотных активов состоит в том, что оборотные средства авансируются в производство, участвуя в кругообороте организации возвращаются в денежной форме в ее оборот, а оборотные активы полностью потребляются на соответствующей стадии кругооборота [32;с.60].

Движение оборотных активов связано с постоянным изменением их видов и стоимости. Процесс кругооборота оборотных активов представлен на рисунке 1.

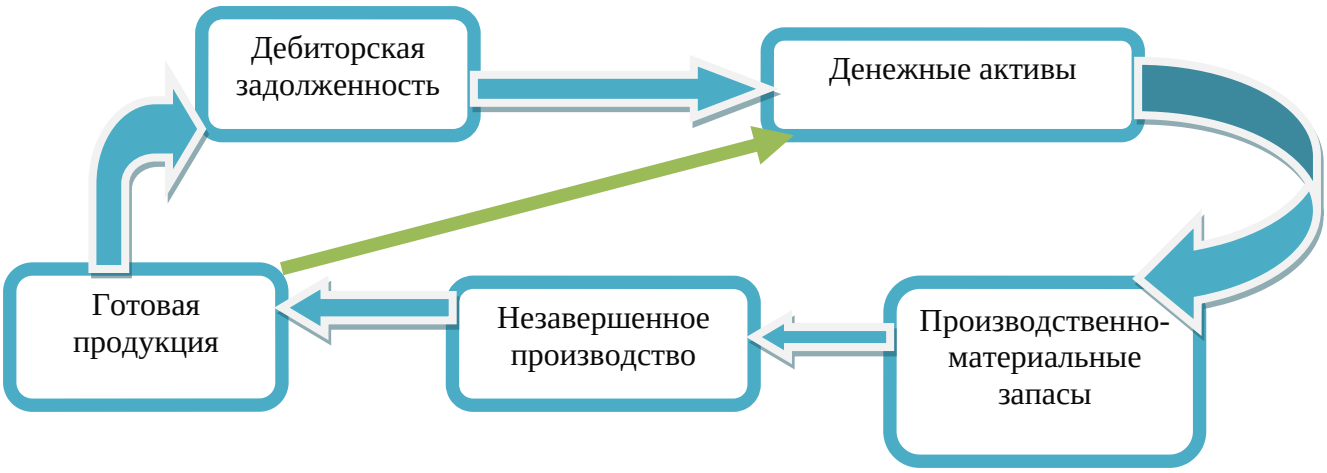


Рисунок 1 – Кругооборот оборотных активов [26;с.96]

На рисунке 1 видно как оборотные активы в процессе кругооборота изменяют вид, принимая в конечном итоге форму денежных активов. В процессе движения оборотные активы переходя из одной формы в другую, выполняют в каждой из них свою функцию. Для непрерывного процесса кругооборота необходимо наличие средств на всех стадиях и в соответствующих функциональных формах.

Оборотные активы находят своё отражение в бухгалтерском балансе, в его активе. Актив бухгалтерского баланса показывает состав, размещение и

фактическое целевое использование оборотных активов. То есть во втором разделе актива бухгалтерского баланса показано, во что вложены финансовые ресурсы организации и каково функциональное назначение приобретенных финансовых средств. В активе баланса отражены оборотные активы, которые способны приносить доход в будущем.

Структура оборотных активов организации представлена на рисунке 2.



Рисунок 2 - Структура оборотных активов организации

Для стабильного производственного процесса необходима стабильная структура оборотных активов, величина которых зависит от следующих факторов:

- длительности производственного цикла изготовления изделий;
- уровня развития техники и технологий;
- организации труда.

Для предприятий различных отраслей характерна своя структура оборотных активов, которая изменяется в динамике вследствие следующих причин:

- особенностей организации процесса производства;
- организации процесса снабжения и реализации;
- месторасположения поставщиков и потребителей;
- структуры затрат;
- вида деятельности;
- качества готовой продукции и т.д.

В научной литературе можно встретить разную классификацию оборотных активов для изучения их состава и структуры.

Классификация оборотных активов представлена на рисунке 3.

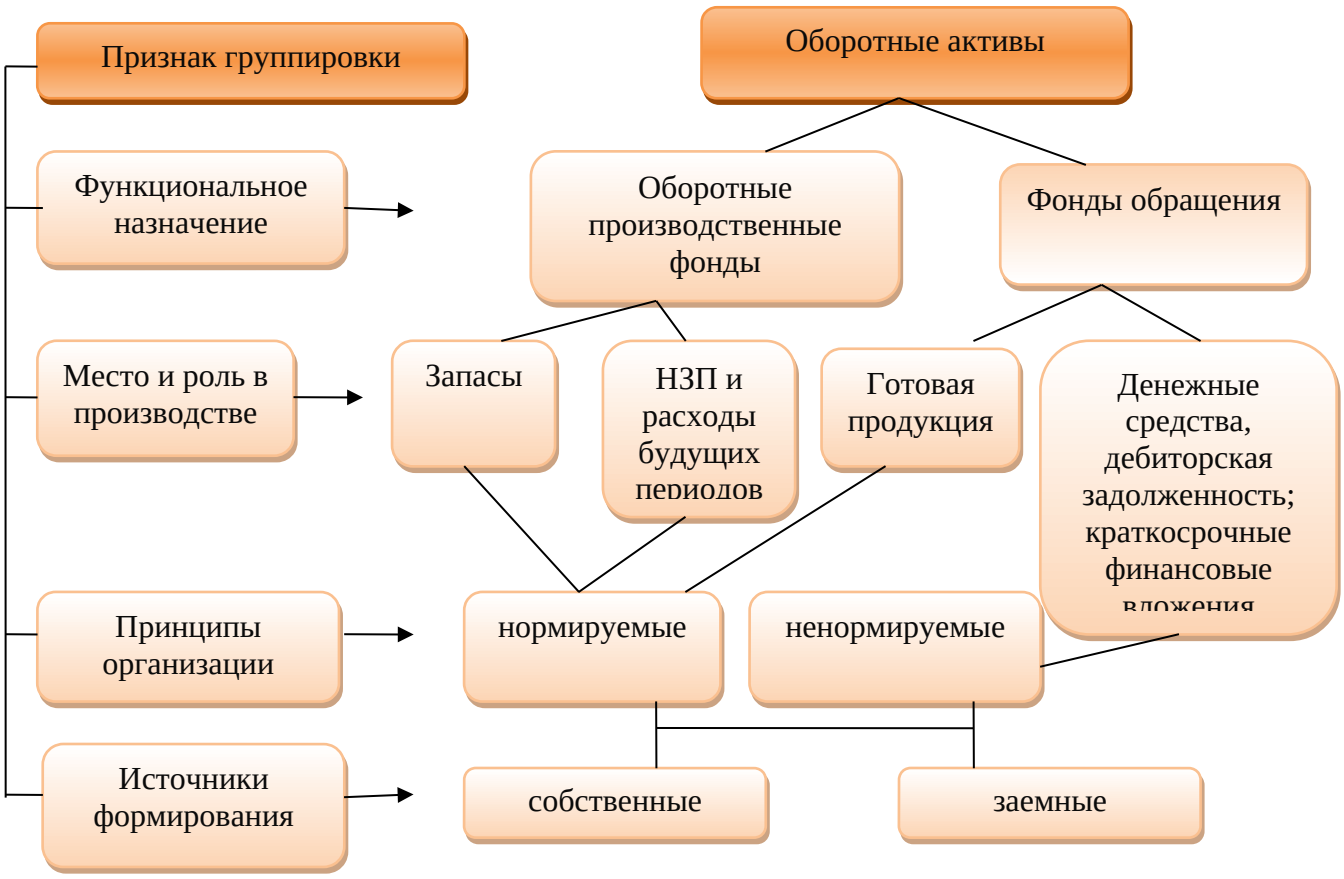


Рисунок 3 - Классификация оборотных активов [12;с.30]

Сферу производства обслуживают оборотные производственные фонды, которые в течение одного кругооборота полностью переносят свою стоимость на вновь созданный продукт.

Фонды обращения непосредственно не участвуют в производстве, а обеспечивают ресурсами кругооборот средств предприятия.

Оборотные производственные фонды включают производственные запасы, которые состоят из сырья, основных и вспомогательных материалов, покупных полуфабрикатов, топлива, комплектующих изделий, запасных частей и прочих материалов.

Материальную основу продукции образуют сырье и основные материалы. К сырью относят материалы, не прошедшие первичной обработки.

Производственные запасы, поступившие со стороны для изготовления продукции, или прошедшие определенные стадии обработки относят к покупным полуфабрикатам и комплектующим изделиям.

К прочим материалам относятся отходы производства, неисправимый брак, материальные ценности, полученные в результате выбытия основных средств.

Оборотные производственные фонды включают так же незавершенное производство, то есть продукцию, не прошедшую все стадии производственного процесса, которая не является готовой продукцией. Размеры незавершенного производства зависят от отрасли. Например, в машиностроении удельный вес незавершенного производства высокий, а в энергетике практически отсутствует.

Расходы будущих периодов включают затраты на подготовку и освоение новой продукции. Они подлежат погашению за счет себестоимости последующих периодов.

Готовую продукцию относят к фондам обращения. Это продукция которая полностью прошла обработку, поступила на склад готовой продукции предприятия и готова для продажи.

Фонды обращения так же включают задолженность контрагентов, работников предприятия, подотчетных лиц и т.д., которая является дебиторской задолженностью.

Денежные средства могут находиться в кассе предприятия, на расчетных, валютных счетах, специальных счетах и т.д.

К краткосрочным финансовым вложениям, которые так же входят в фонды обращения относятся инвестиции в государственные ценные бумаги, акции, облигации и т.д., предоставленные займы и другие инвестиции.

Оборотные активы могут формироваться как за счет собственных средств, так и заемных.

Собственные средства формируются за счет собственного капитала предприятия. К заемным источникам за счет которых формируются оборотные активы, относятся банковские кредиты, а так же кредиторская задолженность.

К нормируемым запасам относятся запасы и затраты рассчитанные по экономически обоснованным нормам.

Таким образом, теоретический анализ научной литературы показал, что оборотные активы участвуют в одном производственном цикле, полностью потребляясь на соответствующей стадии кругооборота.

С бухгалтерской точки зрения к оборотным активам относятся запасы, налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям, дебиторская задолженность, финансовые вложения, денежные средства и денежные эквиваленты, прочие оборотные активы, которые отражают во втором разделе бухгалтерского баланса. То есть понятие оборотных активов является более широким, чем оборотные средства.

С экономической точки зрения оборотные активы представляют часть капитала вложенного в оборотные активы обеспечивающие непрерывность процесса производства и реализации продукции.

1.2 Особенности бухгалтерского учета и порядок документального оформления оборотных активов организации

Учет оборотных активов организациями осуществляется на счетах, предусмотренных планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности.

Для каждого вида оборотных активов есть счета бухгалтерского учета, на которых ведется их синтетический и аналитический учет.

Для учета материалов предусмотрен синтетический счет 10 «Материалы», на котором отражают их движение и наличие. К этому счету предусмотрено законодательством открытие аналитических счетов по видам материалов. В организациях на отдельных субсчетах отражают сырье и материалы, покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, топливо, запасные части, строительные материалы, инвентарь и хозяйственные принадлежности, специальную оснастку и одежду на складе и в эксплуатации и т.д.

По дебету субсчетов отражают операции по поступлению материалов, а по кредиту – выбытие [35;с.135].

Учет материалов регламентирует ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Для надлежащего контроля наличия и движения материалов организации самостоятельно устанавливают единицу их учета. Организации могут вести учет материалов в номенклатурных единицах, партиях, однородных группах, отдельных объектах и т.д. Основным требованием к учету материалов является формирование полной и достоверной информации о них. В случае возникновения необходимости организациям разрешается изменить единицу учета запасов.

Организации могут оценивать материалы при поступлении по фактической себестоимости или по учетной цене. От выбранного способа оценки материалов при поступлении зависит методика их отражения на счетах бухгалтерского учета. По фактической себестоимости производить оценку

материалов целесообразно организациям с небольшой их номенклатурой, когда все затраты по приобретению известны к моменту поступления. При выборе метода оценки материалов по фактической себестоимости в бухгалтерском учете делают записи, представленные в таблице 1.

Таблица 1

Бухгалтерские записи при поступлении материалов в оценке по фактической себестоимости

Содержание операции	Дебет	Кредит	Документ -основание
Поступили материалы от поставщика, в т.ч. НДС	10.1 19.3	60.1	УПД
Оказаны услуги транспортной компании	10.1	60.1	Акт
Оплачен счет поставщика за материалы в безналичной форме	60.1	51	Платежное поручение
Оплачен счет транспортной компании за услуги перевозки	60.1	51	Платежное поручение

Информация, предоставленная в таблице 1, показывает, что по дебету счета 10 формируется фактическая себестоимость материалов.

Организации с большим объемом номенклатурных позиций материалов и высокой их оборачиваемостью могут применять при их поступлении учетные цены. После того как все документы на поступившие материалы и затраты, относящиеся к их поступлению будут собраны определяется их фактическая себестоимость. Для этого рассчитывается отклонение величины фактических затрат от учетной цены.

В бухгалтерском учете дополнительно к счету 10 «Материалы» используется счет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» на котором собираются все затраты по приобретению материалов и счет 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» на котором формируется разница между учетной ценой и фактическими затратами [35; с.138].

При применении учетных цен при поступлении материалов в организацию счет 10 «Материалы» корреспондирует со счетом 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей», а не 60 «Расчеты с поставщиками и

подрядчиками».

После поступления документов от поставщиков и подрядчиков фактические затраты по приобретению материалов отражают по дебету счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей», который корреспондирует со счетом 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» или 71 «Расчеты с подотчетными лицами» и другими.

Таким образом, по дебету счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» отражается информация о фактической себестоимости материалов, а по кредиту – об их учетной цене. В конце месяца на счете 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» выявляется отклонение фактической себестоимости от учетной цены, которое списывают на счет 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей», а затем на счета затрат. Для исчисления отклонений, которые относятся к израсходованным материалам, первоначально рассчитывают коэффициент отклонений, на который затем умножают стоимость израсходованных материалов учитываемых по учетной цене. В результате определяют сумму отклонений, подлежащую списанию с кредита счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Таким образом, в бухгалтерском учете делают записи, представленные в таблице 2.

Таблица 2

Содержание операции	Дебет	Кредит	Документ -основание
Списаны материалы в оценке по учетной цене в основное производство	20	10	Накладная-требование
Списаны материалы в оценке по учетной цене на общепроизводственные нужды	25	10	Накладная-требование
Списана сумма отклонений в стоимости материалов, израсходованных в основном производстве	20	16	Бухгалтерская справка
Списана сумма отклонений в стоимости материалов, израсходованных на общепроизводственные нужды	26	16	Бухгалтерская справка

Бухгалтерские записи по списанию суммы отклонений, относящихся к израсходованным материалам, учитываемым по учетной цене

В соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы» разрешено производить оценку израсходованных материалов следующими способами:

- по себестоимости каждой единицы;
- по средней себестоимости;
- по себестоимости первых по времени поступления единиц (способ ФИФО).

Способ по себестоимости каждой единицы целесообразно применять на предприятиях с небольшой номенклатурой материалов.

Способ ФИФО в условиях инфляции позволяет получить максимальную прибыль.

Организации должны сами определиться, какой способ им выгоднее в зависимости от их отраслевой принадлежности.

Для учета готовой продукции, которая так же относится к оборотным активам, планом счетов предусмотрен счет 43 «Готовая продукция», на котором отражается её наличие и движение. Поступление готовой продукции на склад отражается по дебету счета, а выбытие - по кредиту счета.

Так же как и в учете материалов на учет готовой продукции на счетах бухгалтерского учета оказывает влияние выбранный вариант оценки:

- по фактической себестоимости;
- по нормативной себестоимости.

При первом варианте фактическая себестоимость готовой продукции формируется в конце месяца. В течение отчетного периода предприятия могут отражать готовую продукцию как по фактической себестоимости, так и по учетным ценам [35;с.172].

При отражении выпуска продукции по учетным ценам к счету 43 «Готовая продукция» открывается субсчет «Отклонения фактической себестоимости готовой продукции от учетной стоимости», на котором учитывается разница.

Бухгалтерские записи учета готовой продукции по учетной цене в течение отчетного периода отражены в таблице 3.

Таблица 3

Бухгалтерские записи учета готовой продукции по учетной цене в течение отчетного периода

Содержание операции	Дебет	Кредит	Документ - основание
Выпущенная из основного производства готовая продукция в оценке по учетной цене оприходована на склад	43 (Готовая продукция)	20	Накладная на передачу готовой продукции в места хранения
Списана реализованная готовая продукция в течение месяца покупателям, в оценке по учетной цене	90.2	43(Готовая продукция)	УПД
Списана сумма отклонения в конце месяца между фактической себестоимостью и учетной стоимостью готовой продукции	43 (Отклонения фактической себестоимости от учетной стоимости	20	Бухгалтерская справка
Списана сумма отклонения между фактической себестоимостью и учетной стоимостью, относящаяся к проданной в течение месяца готовой продукции	90.2	43 (Отклонения фактической себестоимости от учетной стоимости	Бухгалтерская справка

Таким образом, в конце месяца учетная стоимость плюс отклонения составляет фактическую себестоимость готовой продукции. В бухгалтерском балансе готовая продукция отражается по фактической себестоимости.

Другим способом, который предлагают законодатели, является учет готовой продукции по нормативной себестоимости с применением двух счетов: 43 «Готовая продукция» и 40 «Выпуск продукции (работ, услуг). На счете 40 «Выпуск продукции (работ, услуг) учитывают отклонения фактической производственной себестоимости от нормативной.

Таким образом, по дебету счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг) показывается информация в оценке по фактической производственной себестоимости, а по кредиту в оценке по нормативной себестоимости.

Вариант оценки по нормативной себестоимости предполагает списание в конце месяца всей суммы отклонения фактической производственной себестоимости от нормативной себестоимости готовой продукции, выпущенной из производства. Поэтому этот метод рекомендовано применять предприятиям с высокой оборачиваемостью готовой продукции и незначительными ее остатками на конец периода и несущественной суммой отклонений.

В таблице 4 представлены бухгалтерские записи по учету движения готовой продукции в оценке по нормативной себестоимости.

Таблица 4

Бухгалтерские записи по учету движения готовой продукции в оценке по нормативной себестоимости

Содержание операции	Дебет	Кредит	Документ - основание
Выпущенная из основного производства готовая продукция в оценке по нормативной себестоимости оприходована на склад	43 (Готовая продукция)	40	Накладная на передачу готовой продукции в места хранения
Списана реализованная готовая продукция в течение месяца покупателям, в оценке по нормативной себестоимости	90.2	43(Готовая продукция)	УПД
Списана сумма отклонения в конце месяца между фактической себестоимостью и нормативной	90.2	40	Бухгалтерская справка

Таким образом, при варианте учета готовой продукции по нормативной себестоимости в бухгалтерском балансе она отражена по нормативной себестоимости.

Финансовый результат от продажи готовой продукции формируется на счете 90 «Продажи».

К запасам относятся товары для перепродажи, которые так же являются оборотными активами. Их учет осуществляют на счете 41 «Товары», который в основном используется предприятиями торговли.

В ФСБУ 5/2019 «Запасы» предлагается организациям торговли осуществлять учет приобретенных товаров одним из двух способов:

- по цене приобретения;
- по продажной стоимости.

Затраты по доставке товаров до складов до момента их продажи организации торговли могут включать в покупную стоимость[13;с.78].

Учет материально - производственных запасов осуществляется на основании первичных документов. Организациям дано право самостоятельного выбора форм первичных документов для оформления учетных операций. Это могут быть унифицированные формы или самостоятельно разработанные бланки документов, утвержденные руководителем организации и отраженные в приложении к учетной политике.

Для получения материально-производственных запасов у поставщиков на доверенное лицо в организациях выписывается доверенность, которая дает право выступать в качестве доверенного лица от организации. Доверенность выписывается в одном экземпляре и выдается доверенному лицу под расписку. [14;с.393]

При приемке материально-производственных запасов от поставщика на склад материально-ответственным лицом составляется приходный ордер на их фактически принятое количество в день поступления. Форма приходного ордера может быть унифицированной или самостоятельно разработанной организацией с обязательным указанием основных реквизитов, перечисленных в ФЗ-402 «О бухгалтерском учете», обязательными из которых являются:

- наименование документа;
- дата составления;
- наименование составителя документа;

– содержание хозяйственной операции;

– единицы измерения количественные и денежные;

– фамилии и инициалы должностных лиц, ответственных за сделку, оформление и их подписи.

На приходном ордере может быть проставлен номер склада, при наличии нескольких, наименование поставщика, номер платежного документа, номенклатурный номер и другие.

При обнаружении расхождений в ходе приемки материально-производственных запасов с данными поставщика составляется акт о приемки материалов с указанием расхождений для отправки контрагенту с претензионным письмом.

На предприятиях для отпуска со склада материалов, полуфабрикатов в производственные подразделения в пределах лимита, могут составляться лимитно-заборные карты, которые выписывают в основном на месяц. В них кладовщиком при отпуске запасов делаются отметки, и выводится остаток лимита.

При отпуске материально-производственных запасов сторонним организациям на предприятии выписывают накладную на отпуск материалов на сторону.

На предприятиях торговли покупателям выписывают накладную, счет-фактуру или универсальный передаточный документ.

В соответствии с графиком документооборота, со склада первичные документы о движении материально-производственных запасов передаются в бухгалтерию предприятия [14;с.395].

Обязательной составной частью оборотных активов являются денежные средства, учет которых ведется на счетах 50 «Касса», 51 «Расчетные счета», 55 «Специальные счета», 52 «Валютные счета», 57 «Переводы в пути».

Бухгалтерские записи по дебету счетов учета денежных средств кредитуются со счетами, на которых учитываются источники поступления

денежных средств [35;с.184].

В таблице 5 представлены бухгалтерские записи по учету движения денежных средств.

Таблица 5

Бухгалтерские записи по учету движения денежных средств

Содержание операции	Дебет	Кредит	Документ - основание
Получены денежные средства с расчетного счета	50	51	Выписка банка, ПКО
Получены наличные денежные средства от покупателей за реализованную продукцию	50	62	ПКО
Возвращены неиспользованные подотчетные суммы в кассу	50	71	ПКО
Внесены денежные средства из кассы на расчетный счет	51	50	РКО, выписка банка
Оплачены поставщикам ТМЦ	60	50	РКО
Выплачена из кассы заработная плата работникам	70	50	РКО, платежная ведомость
Получены денежные средства на расчетный счет от покупателей за реализованную продукцию	51	62	Выписка банка
На расчетный счет зачислены кредиты и займы	51	66	Выписка банка
С расчетного счета произведена оплата поставщикам	60	51	Платежное поручение
Погашен кредит	66	51	Платежное поручение
Списана комиссия банка	91.2	51	Выписка банка
Зачислены денежные средства в аккредитивы	55	51	Выписка банка

Дебетовые остатки денежных средств на счетах бухгалтерского учета отражаются во втором разделе бухгалтерского баланса предприятия.

Денежные операции в организациях оформляются первичными документами. Прием наличных денежных средств в кассу организации оформляется приходным кассовым ордером, а выдача расходным кассовым ордером, в день совершения операции. Лицу, вносящему денежные средства в кассу, выдается на руки квитанция, которая выписывается к приходному

кассовому ордеру.

Основным документом на выплату заработной платы из кассы является платежная ведомость.

Все операции с наличными денежными средствами отражают в кассовой книге.

Для документального оформления безналичных денежных операций на счетах в банке предусмотрены платежные поручения, чеки, платежные требования, инкассовые поручения, аккредитивы.

Наличие и движение денежных средств на расчетных, валютных, специальных счетах в банке отражается в выписке банка, которая составляется ежедневно.

К оборотным активам относятся финансовые вложения предприятий, учет которых регламентирует ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

Учет финансовых вложений осуществляется на счете 58 «Финансовые вложения», к которому открывают субсчета по видам финансовых вложений. Учет ведется по первоначальной стоимости финансовых вложений, которая формируется из суммы фактических затрат на приобретение за вычетом налогов. Затем в процессе учета финансовые вложения для которых можно определить текущую рыночную стоимость ежемесячно или ежеквартально переоценивают путем корректировки с отнесением разницы на финансовые результаты.

В бухгалтерском учете производятся записи по учету финансовых вложений, представленные в таблице 6.

Таблица 6

Бухгалтерские записи по учету финансовых вложений

Содержание операции	Дебет	Кредит	Документ - основание
Приобретены и оплачены с расчетного счета акции	58.1	51	Платежное поручение
Предоставлен займ другой организации	58.3	51	Платежное поручение
Произведена переоценка акций по рыночной стоимости	91.2	58.1	Бухгалтерская справка
Погашен вексель	51	58.2	Выписка банка, акт-

			приема-передачи векселя

Способ оценки финансовых активов при выбытии определяется организацией самостоятельно и закрепляется в учетной политике. ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений» предлагает следующие способы оценки:

- по первоначальной стоимости каждой единицы финансового вложения;
- по средней первоначальной стоимости;
- способом ФИФО[21;с.160].

Все операции по учету финансовых вложений осуществляются на основании первичных документов.

Инвестиции в ценные бумаги других организаций осуществляются на основании договора купли-продажи, дарения, мены. При передаче документарных ценных бумаг составляется акт приема-передачи. Основанием для записи на счетах бухгалтерского учета передачи бездокументарных ценных бумаг является выписка со счета ДЕПО.

Вклады в уставные или складочные капиталы в сторонние организации оформляются первичными документами в зависимости от вида вклада:

- актами приема-передачи основных средств;
- накладные на материалы;
- расходные кассовые ордера;
- выписка банка с расчетного счета и т.д.

Предоставление займов осуществляется на основании договора займа. Выдача займа оформляется расходным кассовым ордером или платежным поручением и выпиской банка.

Размещение денежных средств в банковские депозиты оформляется на основании договора банковского вклада и подтверждается выпиской банка.

Организации могут приобретать дебиторскую задолженность по договору цессии. Передача происходит на основании акта приема-передачи

переуступленной дебиторской задолженности.

Одним из основных элементов оборотных активов организации является дебиторская задолженность.

Информация о состоянии и движении дебиторской задолженности отражается на счетах:

- 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»;
- 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» в виде авансов выданных;
- 68 «Расчеты по налогам и сборам» в виде задолженности бюджета перед организацией;
- 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» в случае наличия задолженности государственных внебюджетных фондов;
- 71 «Расчеты с подотчетными лицами» при наличии задолженности подотчетных лиц;
- 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» при наличии задолженности работников, по возмещению излишне выданной заработной платы;
- 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и другие счета.

Аналитический учет ведется по каждому контрагенту, договору.

В бухгалтерском балансе дебиторская задолженность отражается за минусом резерва по сомнительным долгам, который формируется на счете 63 «Резервы по сомнительным долгам»[28;с.64].

При отгрузке продукции покупателям, оказании услуг, выполнении работ основными расчетными документами являются: накладная, универсальный передаточный документ, счет-фактура, товарно-транспортная накладная, акт выполненных работ, акт оказанных услуг.

Первичные документы можно оформлять как в бумажном, так и в электронном виде.

Работник, получивший подотчетную сумму на основании расходного

ордера, должен за нее отчитаться, составив авансовый отчет и приложив к нему оправдательные документы, которыми могут быть кассовые чеки, квитанции, товарные чеки и т.д.

Дебиторская задолженность с разными дебиторами может возникать в результате выдачи займов на основании договора займа. Займы могут выдаваться наличными денежными средствами из кассы предприятия по расходному ордеру или в безналичной форме с расчетного счета путем перечисления на основании платежного поручения.

Дебиторская задолженность в виде штрафов, пени, неустойки, возникшая в результате нарушения условий договоров поставки товаров, работ, услуг оформляется бухгалтерскими справками.

Таким образом, для бухгалтерского учета каждого вида оборотных активов планом счетов предусмотрены синтетические и аналитические счета.

Для учета запасов, финансовых вложений законодателями предусмотрены несколько способов их оценки при поступлении и выбытии. Организациям предоставлено право самостоятельного выбора способа оценки, который необходимо закрепить в учетной политике.

Предприятиям необходимо вести более детализированный аналитический учет оборотных активов с целью получения достоверной информации о них.

Все операции по учету оборотных активов должны оформляться первичными документами, форма которых утверждается руководителем организации и отражается в учетной политике.

1.3 Методы анализа оборотных активов организации

Одним из важнейших условий успешного развития экономического субъекта является анализ его финансового состояния, показателей отражающих в первую очередь процессы формирования и использования оборотных активов.

Информационной базой для проведения анализа оборотных активов главным образом является финансовая отчетность организации [32;с.100].

Теоретический анализ научной литературы показал, что анализ оборотных активов организации включает несколько этапов:

- анализ объема, состава, структуры и динамики оборотных активов:
- анализ абсолютных и относительных показателей оценки ликвидности предприятия;
- расчет и анализ общих и частных показателей оборачиваемости оборотных активов;
- изучение эффективности использования оборотных активов предприятия.

На первом этапе в научной литературе рекомендуется проводить анализ оборотных активов при помощи временного (горизонтального) анализа, который заключается в сравнении всех элементов оборотных активов с предшествующим периодом, что дает возможность определить тенденции их изменения и на основе этого вычислить базисные темпы увеличения (прироста).

Структурный (вертикальный) анализ − осуществляется с целью определения структуры финансовых итоговых значений, то есть определения удельного веса некоторых элементов оборотных активов в обобщенном итоговом показателе (определение влияния всех позиций на итоговый результат в целом).

На основе горизонтального и вертикального анализа оборотных активов делаются выводы о влиянии изменений величин отдельных элементов оборотных активов на отклонение их общей суммы, а также о степени рациональности структуры оборотных активов (наиболее рациональная, в целом рациональная, нерациональная) и причинах ее изменения.

Для анализа состава, структуры и динамики оборотных активов в научной литературе рекомендовано составлять аналитическую таблицу где отражаются статьи оборотных активов и рассчитываются показатели их структуры и

динамики [11;с.77].

Анализ абсолютных и относительных показателей оценки ликвидности предприятия позволяет произвести оценку способности компании выполнять краткосрочные обязательства и осуществлять непредвиденные расходы, поскольку именно оборотные активы рассматриваются в качестве платежных средств для покрытия краткосрочных обязательств[17;с.171].

Абсолютным показателем оценки ликвидности предприятия экономисты называют чистые оборотные активы. Они позволяют определить сумму оборотных активов, которая останется после погашения за их счет всех краткосрочных обязательств. Чистые оборотные активы рассчитываются по следующей формуле:

$$Rоб = ОБ - КО, \quad (1)$$

где Rоб - чистые оборотные активы;

ОБ - оборотные активы;

КО - краткосрочные обязательства.

Положительным является факт, когда в организации остаются необходимые средства для продолжения текущей деятельности, следовательно, нормальным является значение чистых оборотных активов, превышающее нулевое значение.

Методы анализа использования оборотных активов основаны на расчете финансовых коэффициентов, которые отражают соотношения данных из разных форм отчетности организации. Далее значения рассчитанных коэффициентов сравнивают с базовыми значениями, которыми могут быть значения за предыдущие годы или значения этих коэффициентов у конкурентов организации или общепринятые нормативные значения.

Относительными показателями оценки ликвидности предприятия являются:

- коэффициент абсолютной ликвидности;
- коэффициент быстрой ликвидности;

- коэффициент общей ликвидности.

Расчет и характеристика коэффициентов представлена в таблице 7.

Таблица 7

Расчет относительных коэффициентов ликвидности

Показатели	Расчет	Характеристика	Нормативное значение
Коэффициент текущей ликвидности	Оборотные активы/ Краткосрочные пассивы	Показывает во сколько раз оборотные активы покрывают свои краткосрочные обязательства	≥ 2
Коэффициент критической ликвидности	Денежные средства +Краткосрочные финансовые вложения + Дебиторская задолженность / Краткосрочные обязательства	Характеризует степень покрытия краткосрочных обязательств за счет наиболее ликвидных активов и ближайших поступлений	≥ 0,8
Коэффициент абсолютной ликвидности	Денежные средства +Краткосрочные финансовые вложения/ Краткосрочные обязательства	Характеризует степень покрытия краткосрочных обязательств за счет наиболее ликвидных активов	≥ 0,25

На следующем этапе ученые - экономисты рекомендуют проводить оценку деловой активности организации, которая характеризуется скоростью оборота средств. Рекомендуется исследовать уровни динамики показателей оборачиваемости. Оборачиваемость отражает эффективность использования оборотных активов и их источников образования.

Важность показателей оборачиваемости объясняется следующими причинами:

- на величину годового оборота организации оказывает влияние скорость оборота средств;
- с увеличением скорости оборачиваемости снижается удельный вес постоянных расходов в себестоимости продукции, работ, услуг;
- ускорение оборота на одной стадии производственного цикла

приводит к повышению оборачиваемости и на других стадиях.

На длительность одного оборота средств оказывают влияние факторы, представленные на рисунке 4.



Рисунок 4 – Факторы, влияющие на длительность одного оборота средств

Оборачиваемость выражается в коэффициентах, которые показывают число оборотов, совершаемых за отчетный период. Так же оборачиваемость может выражаться в днях.

Расчет и характеристика коэффициентов оборачиваемости представлена в таблице 8.

В процессе анализа рассчитывают оборачиваемость как в целом материально-производственных запасов, дебиторов, кредиторов, так и по каждому отдельному дебитору, кредитору, номенклатуре материально-производственных запасов или их группе. Дебиторскую задолженность

рассматривают во взаимосвязи с кредиторской задолженностью, так как они должны уравновешиваться между собой[11;с.85].

Таблица 8

Расчет и характеристика коэффициентов оборачиваемости

Показатели	Расчет	Характеристика
Коэффициент оборачиваемости оборотных активов	Выручка/Средняя величина оборотных активов	Показывает на сколько быстро вложенные средства совершают свой оборот в операционном цикле
Оборачиваемость оборотных активов, дни	Средняя величина оборотных активов х Число дней в периоде (30,90,360/Выручка)	Показывает, за сколько дней предприятие получает выручку, равную средней величине оборотных средств
Коэффициент оборачиваемости МПЗ	Себестоимость продаж/Средняя величина запасов (МПЗ)	Отражает, сколько раз в течение отчетного периода компания использует средний остаток имеющихся в ее распоряжении запасов
Оборачиваемость МПЗ, дни	Средняя величина запасов (МПЗ) х Число дней в периоде (30,90,360/Себестоимость)	Показывает скорость и длительность их оборота
Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности	Выручка/Средняя величина дебиторской задолженности	Показывает, сколько раз за анализируемый период организация получила оплату от дебиторов в сумме, равной средней величине дебиторской задолженности
Оборачиваемость дебиторской задолженности, дни	Средняя величина дебиторской задолженности/ х Число дней в периоде (30,90,360/Выручка)	Показывает скорость и длительность ее оборота
Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности	Выручка/Средняя величина кредиторской задолженности	Показывает, сколько раз (обычно, за год) организация погасила среднюю величину своей кредиторской задолженности.
Коэффициент оборачиваемости денежных средств и краткосрочных финансовых вложений	Выручка/Средние остатки денежных средств и краткосрочных финансовых вложений за период	Показывает соответственно скорость и длительность их оборота

Общепринятого нормативного значения для показателей оборачиваемости нет. В научной литературе учеными - экономистами рекомендуется сравнивать

текущую ситуацию в сфере управления с конкурентами. Также стоит рассмотреть показатели оборачиваемости в динамике и оценить их изменение в течение периода.

Коэффициент оборачиваемости оборотных активов меняется в результате изменения выручки или средней величины оборотных активов.

Для расчета экономического эффекта от изменения оборачиваемости оборотных активов используется формула:

$$\Delta Э = (Тоба1 - Тоба0) \times ВРд1, \quad (2)$$

где ΔЭ - величина экономического эффекта от изменения оборачиваемости оборотных активов;

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

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

Снижение продолжительность одного оборота оборотных активов (в днях) в отчетном периоде говорит о высвобождение оборотных активов из оборота в результате повышения интенсивности их использования и приводит к положительному экономическому эффекту. И наоборот, дополнительное привлечение оборотных активов в оборот в результате понижения интенсивности их использования приводит к отрицательному экономическому эффекту. Если не произошло высвобождение или дополнительное привлечение оборотных активов в оборот, поскольку интенсивность их использования осталась на прежнем уровне, то экономический эффект равен нулю.

С целью ускорения оборачиваемости оборотных активов необходимо сокращать длительность как операционного, так и финансового циклов.

Время, в течение которого денежные средства вложены в запасы и дебиторскую задолженность является операционным циклом.

Время, в течение которого денежные средства отвлечены из оборота относится к финансовому циклу.

Длительность операционного цикла (в днях) рассчитывается по формуле:

$$Тоц = Тз + Тдз, \quad (3)$$

где Тоц - длительность операционного цикла (в днях);

Тз - оборачиваемость в днях запасов;

Тдз - оборачиваемость в днях дебиторской задолженности.

Длительность финансового цикла (в днях) рассчитывается по формуле:

$$Тфц = Тоц - Ткз, \quad (4)$$

где Тфц - длительность финансового цикла (в днях);

Тоц - длительность операционного цикла (в днях);

Ткз - оборачиваемость в днях кредиторской задолженности.

Мероприятия, направленные на ускорение оборачиваемости запасов и дебиторской задолженности приводят к сокращению длительности как операционного, так и финансового цикла. Так же длительность финансового цикла может быть сокращена за счет некоторого некритического замедления оборачиваемости кредиторской задолженности.

Завершающим этапом анализа оборотных активов является анализ эффективности их использования, который характеризуется расчетом показателя рентабельности оборотных активов:

$$Роба = \frac{Пр}{ОБср}, \quad (5)$$

где Роба - рентабельность оборотных активов;

Пр – прибыль от продаж;

ОБср – средняя величина оборотных активов за период.

Данный коэффициент показывает, сколько рублей прибыли от продаж

зарабатывает предприятие с каждого рубля, вложенного в его оборотные активы.

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

Таким образом, основной целью анализа оборотных активов является определение уровня обеспеченности организации ими и выявление повышения резервов их эффективности.

Анализ оборотных активов проводится в несколько этапов с применением методики проведения горизонтального и структурного анализа, расчета и анализа общих и частных показателей оборачиваемости оборотных активов, их ликвидности.

На конечном этапе анализа делается общий вывод о степени рациональности структуры оборотных активов, достаточности их для покрытия краткосрочных обязательств, уровне интенсивности и эффективности использования.

Итак, оборотные активы обеспечивают непрерывность процесса хозяйственной деятельности предприятия, потребляются однократно в производственном цикле для получения экономической выгоды в будущем.

Для ведения деятельности экономического субъекта необходимо наличие оборотных активов на всех стадиях производственного цикла одновременно. Оборотные активы должны постоянно возобновляться, принимая в конечном итоге денежную форму. Отсутствие одного вида оборотных активов может привести к банкротству предприятия.

Оборотные активы на начало и конец отчетного периода отражаются в финансовой отчетности предприятия, где показано, во что вложены финансовые

ресурсы организации и как они используются. Для стабильного производственного процесса необходима стабильная структура оборотных активов.

Для анализа оборотных активов необходима достоверная информация о них, которую можно получить из данных бухгалтерского учета. Поэтому при организации системы бухгалтерского учета на предприятии и разработке учетной политики необходимо выбрать вариант оценки оборотных активов при их поступлении и выбытии наиболее соответствующий отраслевой специфики экономического субъекта. На предприятии необходима организация более детализированного аналитического учета оборотных активов.

Проведение качественного анализа оборотных активов позволит сделать вывод о степени рациональности их структуры, уровне обеспеченности ими и выявить возможности повышения резервов их эффективности.

ГЛАВА 2. АНАЛИЗ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА, АНАЛИЗА И ДОКУМЕНТАЛЬНОГО ОФОРМЛЕНИЯ ОБОРОТНЫХ АКТИВОВ ГБУ «РИТУАЛ»

2.1 Организационно-экономическая характеристика ГБУ «Ритуал»

Объектом исследования является Государственное бюджетное учреждение города Москвы «Ритуал».

Сокращенное наименование: ГБУ «Ритуал».

Юридический адрес: 125057, г. Москва, ул. Песчаная, д.3.

Предприятие создано путем реорганизации в форме преобразования Государственного унитарного предприятия города Москва по специализированному обслуживанию населения «Ритуал». ГБУ «Ритуал» является правопреемником ГУП «Ритуал» по всем правам и обязанностям. Все книги учета по регистрации захоронений хранятся в архивах кладбищ, имеют постоянный срок хранения.

ГБУ «Ритуал» 08.04.2015г присвоен ОГРН 1027739176321.

Учредителем ГБУ «Ритуал» является Департамент торговли и услуг города Москвы.

Основной вид деятельности - организация похорон и представление связанных с ними услуг ОКВЭД 96.03.

Так же в ГБУ «Ритуал» открыто 66 дополнительных видов деятельности.

Учреждение имеет следующие лицензии:

1. ЛМО 50РПО0003952 от 07.02.2017г на розничную продажу алкогольной продукции, лицензируемую субъектами Российской Федерации или органами местного самоуправления в соответствии с предоставленными законом полномочиями.

2. 040033 от 18.04.2019г на образовательную деятельность,

осуществляемую образовательными организациями, осуществляющими обучение, а также индивидуальными предпринимателями, за исключением индивидуальных предпринимателей, осуществляющих образовательную деятельность непосредственно, лицензирование которой осуществляют органы исполнительной власти субъектов Российской Федерации, осуществляющие переданные полномочия Российской Федерации в сфере образования.

3. (77)-770147-Т от 02.12.2020г на деятельность по сбору, транспортированию, обработке, утилизации, обезвреживанию, размещению отходов I - IV классов опасности.

ГБУ «Ритуал» в рамках государственного задания оказывает следующие услуги:

- оформление записей о регистрации и перерегистрации захоронения;
- выдача архивной справки о захоронении;
- содержание паспортизированных воинских захоронений Героев Советского Союза, Героев Российской Федерации и полных кавалеров ордена Славы и находящихся на них надмогильных сооружений. В рамках данной работы осуществляется очистка могил от мусора, листьев или снега, протирка полированных гранитных и мраморных поверхностей для удаления загрязнений и пятен;
- выполняет работы по благоустройству и техническому содержанию общественных территорий кладбищ. К данным работам относятся уборка и организация вывоза мусора и снега с территории кладбищ, ремонт асфальтобетонного покрытия дорожно-тропиночной сети, уход за деревьями и кустарниками, газонами, цветниками на местах общего пользования и другие работы;
- эксгумация, перезахоронение и содержание мест захоронений неопознанных умерших;
- консультационное обслуживание населения по вопросам похоронного дела.

Так же ГБУ «Ритуал» оказывает платные услуги населению и юридическим лицам:

- услуги по уходу за местом захоронения, его благоустройству посредством замены грунта на песок и устройством надмогильного холма, посадка отдельных декоративных кустарников (деревьев) на участке захоронения, Устройство зеленого газона на месте захоронения путем посева семян газонных трав и т.д.;
- услуги по установке (демонтажу) надгробного памятника (плита и подставка), цветника и цоколя из натурального камня (гранит, мрамор), а также мемориальной плиты на ножках, металлической ограды, креста, скамейки и стола;
- осуществляет деятельность по профессиональному обучению и дополнительному профессиональному образованию в области организации похорон и предоставления связанных с ними услуг;
- предоставление экскурсионных услуг.

Закупки ГБУ «Ритуал» осуществляет в форме электронного аукциона в соответствии с ФЗ от 05.04.2013 N 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» и ФЗ от 18.07.2011 N 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц».

Основными поставщиками ГБУ «Ритуал» являются:

- ООО «МЖС ГРУП» осуществляющее оказание комплексных услуг по вывозу мусора, образующегося в результате уборки территорий кладбищ ГБУ «Ритуал»;
- ООО «ЛЕКС ЭКОЛОДЖИ» - оказание комплексных услуг по обслуживанию биотуалетов, модульных туалетов, аренде и обслуживанию биотуалетов к дням массовых посещений населением территорий кладбищ ГБУ «Ритуал» в 2021-2022 гг.;
- СПАО «ИНГОССТРАХ» - оказание услуг по обязательному

страхованию гражданской ответственности владельцев транспортных средств ГБУ «Ритуал»;

- ИП Моторин Максим Андреевич - оказание комплексных услуг по санитарно-профилактическим (противоэпидемиологическим) дератизационным и дезинсекционным мероприятиям на территориях кладбищ ГБУ «Ритуал»;
- другие поставщики.

Организационно-управленческая структура ГБУ «Ритуал» представлена на рисунке 1 Приложения 1.

Директор осуществляет руководство финансово-хозяйственной деятельностью ГБУ «Ритуал».

Служба директора выполняет следующие функции:

- координирует организацию документооборота учреждения, в том числе электронного;
- контролирует сроки выполнения поручений учредителей, мэра г. Москва, контролирующих органов, служебных документов, граждан;
- обеспечивает учет и сохранность документов;
- занимается организацией подготовки и проведения оперативных совещаний ГБУ «Ритуал»;
- занимается организацией личного приема посетителей;
- контролирует соблюдение требований законодательных актов РФ.

Служба внутреннего аудита осуществляет внутренний контроль финансово-хозяйственной деятельности учреждения, осуществляет сохранность и эффективное использование активов ГБУ «Ритуал», разрабатывает мероприятия по устранению нарушений и недостатков, а также проводит мониторинг их реализации, осуществляет внутренний аудит в структурных подразделениях.

Пресс-служба осуществляет информационную политику о деятельности ГБУ «Ритуал» с привлечением российских и иностранных средств массовой информации, занимается информационным наполнением сайта учреждения,

организует интервью, пресс-конференции, организует и проводит мероприятия и акции, способствующие формированию положительного имиджа работы Учреждения.

Служба мемориального обслуживания занимается:

- организацией и проведением работ по изготовлению, реализации и установке намогильных сооружений, благоустройству мест захоронений на территории городских кладбищ;
- инвентаризацией и паспортизацией воинских захоронений на территории города Москвы;
- готовит ответы на обращения граждан по вопросам мемориального обслуживания, поступившие в Учреждение;
- обеспечивает и принимает участие в проведении мемориально-патронатных и памятно-мемориальных акций на городских кладбищах;
- осуществляет контроль за соблюдением должностными лицами территориальных отделов требований нормативно-правовых документов, регламентирующих порядок мемориального обслуживания населения.

Служба похоронного обслуживания обеспечивает контроль за порядком по оформлению и проведению захоронений на кладбищах, занимается вопросами ритуального обслуживания.

Служба продаж осуществляет процесс продаж продукции и услуг Учреждения, взаимодействуя с клиентами, следит за ассортиментом товаров и услуг, прорабатывает каналы привлечения клиентов с целью увеличения продаж.

Бухгалтерия обеспечивает учёт бюджетной деятельности Учреждения и исполнения расходования им денежных обязательств, составляет бухгалтерскую и статистическую отчётности, участвует в проведении анализа поступления финансовых средств из всех источников и их использование Учреждением, участвует в мониторинге финансового, материально-технического состояния Учреждения, выявляет внутрихозяйственные резервы обеспечения её финансовой устойчивости ГБУ «Ритуал».

Планово-экономическая служба формирует экономическую политику Учреждения, формирует и определяет экономическую стратегию его развития в изменяющихся условиях рынка.

Служба информационных технологий занимается вопросами автоматизации Учреждения, обеспечивает надлежащие хранение резервных копий информационных ресурсов и информационных данных пользователей.

Центральная диспетчерская служба занимается оформлением, изменением в случае необходимости заказов и своевременным размещением их в структурных подразделениях Учреждения, ведет статистический учет и отчетность заказов.

Служба реализации целевых программ осуществляет контроль за их выполнением, взаимодействует с государственными органами по вопросам реализации проектов.

Далее проведен краткий экономический анализ результатов хозяйственной деятельности ГБУ «Ритуал» за 2018-2020г, представленный в таблице 9. Информационной базой для анализа является бухгалтерский баланс организации за 2021г (Приложение 2), отчет о финансовых результатах за 2021г (Приложение 3), отчет о финансовых результатах за 2020г (Приложение 4).

Таблица 9

Краткий экономический анализ результатов хозяйственной деятельности ГБУ «Ритуал» за 2019-2021г, тыс. руб.

Показатели	2019г	2020г	2021г	Отклонение (+; -)		Темп роста (%)	
				2020/ 2019	2021/ 2020	2020/ 2019	2021/ 2020
1	2	3	4	5	6	7	8
Выручка, тыс. руб.	3069686,0	3584372,0	3975457,0	514686,0	391085,0	116,8	110,9
Себестоимость продаж, тыс. руб.	2621977,0	3474980,0	2325023,0	853003,0	-1149957,0	132,5	66,9
Прибыль от продаж, тыс. руб.	447709,0	109392,0	1650434,0	-338317,0	1541042,0	24,4	1508,7
Рентабельность продаж, %	14,6	3,1	41,5	-11,5	38,4	21,2	1338,7

Продолжение таблицы 9

Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб.	2957959,0	3153896,0	3743049,0	195937,0	589153,0	106,6	118,7
Фондоотдача, руб.	1,0	1,1	1,1	0,1	0	110,0	100,0
Фондовооружен-ность, тыс. руб./чел.	1137,7	1151,1	1336,8	13,4	185,7	101,2	116,1
Среднегодовая численность работников, чел.	2600,0	2740,0	2800,0	140,0	60,0	105,4	102,2
Производитель-ность труда, тыс. руб./чел.	1180,6	1308,2	1419,8	127,6	111,6	110,8	108,5
Среднегодовая стоимость оборотных средств, тыс. руб.	4271537,0	5508383,0	6666806,0	1236846,0	1158423,0	129,0	121,0
Коэффициент оборачиваемости оборотных средств, оборотах	0,7	0,7	0,6	0	-0,1	100,0	85,7
Чистая прибыль, тыс. руб.	321173,0	(507353,0)	1312807,0	-828526,0	1820160,0	-158,0	-258,8

В соответствии с информацией, представленной в таблице 9, в 2020г темп роста себестоимости превысил темп роста выручки, что привело к снижению прибыли от продаж на 75,6% и снижению рентабельности продаж на 78,8%. Данный факт говорит о несбалансированном росте основных показателей и оценивается отрицательно.

В 2021г в результате оптимизации затрат темп роста выручки превысили темп роста себестоимости, что привело к значительному росту прибыли от продаж на 1408,7% и росту рентабельности на 1438,7%.

Среднегодовая стоимость основных средств в 2020г выросла на 6,6%, что привело к росту фондоотдачи, росту фондовооруженности, росту производительности труда, что говорит об эффективном использовании основных средств.

В 2021г при росте среднегодовой стоимости основных средств фондоотдача не изменилась, а фондовооруженность выросла, что привело к росту производительности труда.

Темп роста среднегодовой стоимости основных средств ниже темпа роста выручки, что является положительным фактом и говорит об эффективном использовании основных средств.

Среднегодовая стоимость оборотных средств в 2020г выросла, а коэффициент оборачиваемости не изменился, что говорит о неэффективном использовании их.

В 2021г среднегодовая стоимость оборотных средств выросла относительно 2020г, а коэффициент оборачиваемости снизился, что говорит о неэффективном их использовании.

Отрицательным фактом является получение ГБУ «Ритуал» в 2020г отрицательного финансового результата от всей деятельности организации.

В 2021г в результате сбалансированного изменения основных экономических показателей получена чистая прибыль в размере 1312807 тыс. руб.

Таким образом, анализ основных экономических показателей деятельности ГБУ «Ритуал» показал, что в 2020г предприятие имело финансовые проблемы, в результате чего получен был убыток, который вызван отрицательным сальдо прочих операций.

В 2021г положение организации можно оценить как финансово устойчивое, так как наблюдается сбалансированное положительное изменение основных экономических показателей. Организацией получена чистая прибыль.

2.2 Организация учета и документального оформления оборотных активов организации ГБУ «Ритуал»

Оборотные активы в ГБУ «Ритуал» состоят из материалов, готовой продукции, товаров для перепродажи, дебиторской задолженности, финансовых вложений, денежных средств.

Бухгалтерский учет запасов в ГБУ «Ритуал» ведется с соблюдением норм

и правил действующих законодательных актов и Учетной политикой организации.

В организации для учета движения материально-производственных запасов используются унифицированные формы документов, а в случае их отсутствия применяются самостоятельно разработанные формы.

Поступление материально-производственных запасов экономическому субъекту начинается с заключения договора с поставщиками.

Для получения материалов со склада поставщика или транспортной компании в организации выписывают доверенность формы М-2, в одном экземпляре, под расписку получателю, которым является материально - ответственное лицо. Доверенность выдается сроком на 10 дней.

Схема движения информации по поступлению материалов отражена на рисунке 5.

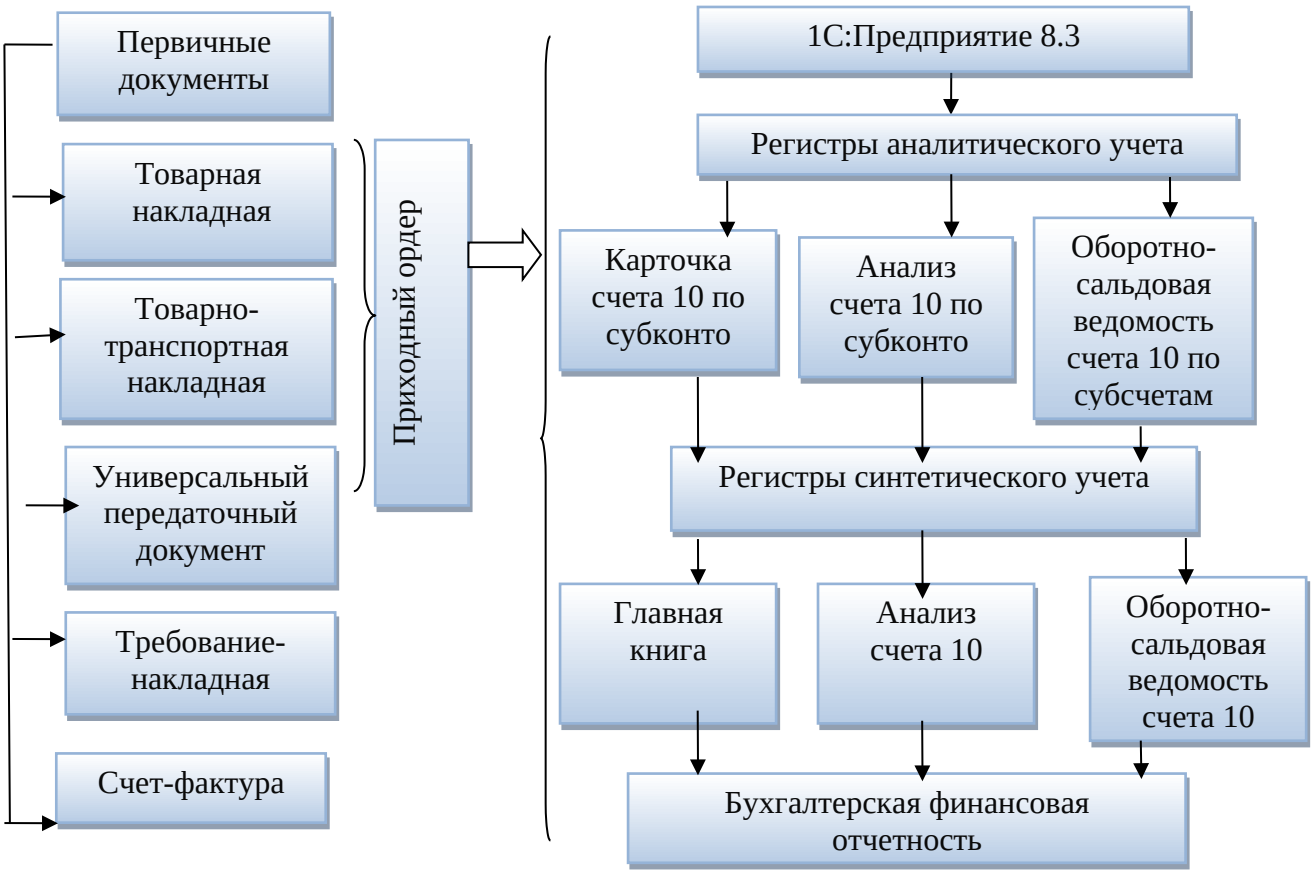


Рисунок 5 - Схема движения информации по поступлению материалов

Доставка материалов в ГБУ «Ритуал» может осуществляться транспортной

компанией, поставщиком на склад покупателя, самовывозом со склада поставщика своим автотранспортом.

Далее рассмотрено как осуществляется поставка материала на предприятие на примере поставщика ООО «ПрофСтрой-74».

Между ГБУ «Ритуал» и ООО «ПрофСтрой-74» заключен договор на поставку материала для изготовления гробов.

По мере возникновения потребности в материалах для изготовления гробов ГБУ «Ритуал направляет ООО «ПрофСтрой-74» заявку. Так, например, 01.10.2021г была направлена заявка № 24513485 на поставку лесоматериала.

На основании заявки ООО «ПрофСтрой-74» выставляет счет на оплату. После оплаты которого, ООО «ПрофСтрой-74» производит доставку материалов транспортной компанией «Обособленное подразделение ООО «Логистический центр» на склад покупателя.

На складе ГБУ «Ритуал» кладовщик проверяет соответствие количества доставленных материалов указанному в расчетных документах. Например, по товарной накладной № 0ЕР/10569572 от 02.10.2021г поступил лесоматериал в количестве 2,5 м3 по цене 18490,14руб. руб. за 1 м3 на общую сумму 46225,35 руб. в т.ч. НДС 20% 7704,23руб. расхождений нет.

В случае отсутствия расхождений и приемке материалов кладовщик расписывается в товарной накладной и транспортной накладной за получение груза, ставится печать.

На фактически принятое количество материалов выписывается приходный ордер, например, №2385 от 02.10.2021г на сумму 46225,35руб. в т.ч. НДС 20% 7704,23руб.

Отпуск материалов в производство осуществляется на основании заявки мастера и оформляется требованием-накладной.

Например, 03.10.2021г по требованию-накладной №502 был отпущен со склада лесоматериал в количестве 2,5 м3.

Материалы могут использоваться предприятием для управленческих

нужд.

Например, между ГБУ «Ритуал» и ООО «Издательство Маги» заключен договор на поставку канцелярских принадлежностей.

По мере возникновения потребности в канцтоварах ГБУ «Ритуал» направляет ООО «Издательство Маги» заявку. Так, например, 15.02.2021г была направлена заявка № 24 на поставку канцтоваров.

На основании заявки ООО «Издательство Маги» выставляет счет на оплату. После оплаты которого, ООО «Издательство Маги» производит доставку канцтоваров транспортной компанией «Обособленное подразделение ООО «Логистический центр» на склад покупателя.

На фактически принятое количество материалов выписывается приходный ордер, например, №15 от 25.04.2021г на сумму 4454,97руб.

Отпуск материала со склада в структурные подразделения организации осуществляется по требованию-накладной, например, № 25 от 26.04.2021г.

Бухгалтерский учет материалов ведется на синтетическом счет 10 «Материалы».

Учет материалов в ГБУ «Ритуал» ведется по фактической себестоимости, без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

То есть на счете 10 «Материалы» бухгалтер отражает все фактические расходы по приобретению материалов.

На предприятии к счету 10 «Материалы» открыты субсчета:

─10-1 «Сырье и материалы»;

─10-3 «Топливо»;

─10-4 «Тара и тарные материалы»;

─10-5 «Запасные части»;

─10-6 «Прочие материалы»;

─10-9 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности»;

─10-11 «Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации»;

─10-12 «Транспортно-заготовительные расходы».

При отпуске материалов в производство или для управленческих нужд их стоимость списывается на соответствующие счета затрат.

При продаже материалов сторонним организациям их стоимость списывается на прочие расходы.

В таблице 10 представлены бухгалтерские записи по учету движения материалов, которые используются предприятием в основной деятельности.

Таблица 10

Бухгалтерские записи по учету движения материалов, используемых в основной деятельности

Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит	Сумма	Документ-основание
Оприходованы ТМЦ: лесоматериал в кол-ве 2,5 м3 по цене 18490,14 в т.ч. НДС	10.01	60.01	38521,17	Товарная накладная № 0ЕР/10569572 от 02.10.2021г
Принят к учету НДС 20%	19.03	60.01	7704,23	Счет-фактура № 810717 от 02.10.2021г
Отпущен лесоматериал в основное производство в кол-ве 2,5 м3 по цене 14267,10	20.01	10.01	14267,10	Требование-накладная № 502 от 03.10.2021г

Затраты на материалы при производстве работ учитываются на счете 20 «основное производство» на котором формируется фактическая себестоимость готовой продукции.

Бухгалтерские записи по учету движения материалов для управленческих нужд представлены в таблице 11.

Таблица 11

Бухгалтерские записи по учету движения материалов для управленческих нужд

Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит	Сумма	Документ-основание
1	2	3	4	5
Оприходованы ТМЦ: стержень к шариковой ручке в кол-ве 11 шт по цене 3,98руб.	10.09	60.01	43,78	Товарная накладная № 0ЕР/10569572 от 25.04.2021г
Принят к учету НДС 20%	19.03	60.01	8,76	Счет-фактура №810717 от 25.04.2021г

Продолжение таблицы 11

1	2	3	4	5
Оприходованы ТМЦ: ручка шариковая синяя в кол-ве 48 шт по цене 13,61руб.	10.09	60.01	653,28	Товарная накладная № 0ЕР/10569572 от 25.04.2021г
Принят к учету НДС 20%	19.03	60.01	130,66	Счет-фактура №810717 от 25.04.2021г
Оприходованы ТМЦ: маркер (белый) в кол-ве 5 шт по цене 122,03руб.	10.09	60.01	610,15	Товарная накладная № 0ЕР/10569572 от 25.04.2021г
Принят к учету НДС 20%	19.03	60.01	122,03	Счет-фактура №810717 от 25.04.2021г
Оприходованы ТМЦ: скрепка в кол-ве 2 шт по цене 13,54руб.	10.09	60.01	27,08	Товарная накладная № 0ЕР/10569572 от 25.04.2021г
Принят к учету НДС 20%	19.03	60.01	5,42	Счет-фактура №810717 от 25.04.2021г
Выданы в эксплуатацию и отнесены на расходы на продажу стержень к шариковой ручке в кол-ве 11 шт	26	10.09	43,78	Требование-накладная № ТН-6 от 26.04.2021

Аналитический учет материалов в организации ведется по номенклатуре, складам, поставщикам.

Бухгалтерскими регистрами по учету материалов являются карточка счета 10 «Материалы», анализ счета 10 «Материалы», оборотно-сальдовая ведомость по счету 10 «Материалы», главная книга.

Для учета готовой продукции, в организации предусмотрен счет 43 «Готовая продукция», на котором отражается её наличие и движение. Поступление готовой продукции на склад отражается по дебету счета, а выбытие - по кредиту счета.

Учет поступления готовой продукции ведется по фактической себестоимости.

Фактическая себестоимость готовой продукции формируется в конце месяца. В течение отчетного периода в организации отражают готовую продукцию по фактической себестоимости, так как номенклатура готовой продукции ограниченная, объем производства не большой, незавершенного

производства в ГБУ «Ритуал» на конец отчетного периода нет.

Поступление готовой продукции на склад осуществляется по дебету счета 43 «Готовая продукция» с кредита счета 20 «Основное производство».

При передаче готовой продукции из производства на склад хранения выписывается накладная по форме МХ-18, которая составляется в двух экземплярах. Один экземпляр остается в производственном подразделении, а второй передается на склад хранения готовой продукции.

Реализация готовой продукции оформляется накладной ТОРГ-12.

Для учета товарных операций в ГБУ «Ритуал» разработан рабочий план счетов с учетом особенностей розничной торговли.

Для учета фактических затрат на приобретение товаров в рабочем плане счетов предназначен счет 41 «Товары» к которому открыты субсчета:

- 41.02 «Товары в розничной торговле»;
- 41.03 «Тара под товаром и порожняя».

Для учета косвенных расходов предназначен в организации счёт 44 «Расходы на продажу».

На предприятии используются унифицированные формы первичных документов, а в случае их отсутствия – самостоятельно утвержденные генеральным директором Общества.

Первичные учетные документы составляются на бумажном носителе.

Поступление товаров отражают по фактической себестоимости.

Для приобретения товара менеджер отдела закупок, действующий по доверенности, заключает договор поставки между ГБУ «Ритуал» и поставщиками в котором прописаны предмет, срок договора, условия поставки, обязанности двух сторон, ответственность.

Способ доставки от поставщика прописывается в договоре поставки и зависит от удаленности склада поставщика, наличия транспортных средств, стоимости доставки и других условий.

Так же поставщиками предлагаются различные условия оплаты товара.

Далее рассмотрен пример документального оформления и бухгалтерского учета товаров, полученных ГБУ «Ритуал» у поставщика ООО «ФЛОРА-М».

Между ООО «ФЛОРА-М» и ГБУ «Ритуал» заключен долгосрочный договор на поставку цветов № 29 от 01.10.2020г. Согласно условиям договора поставки по мере необходимости пополнения товарных запасов ГБУ «Ритуал» делает заявку поставщику на поставку товара. После обработки заявки ООО «ФЛОРА-М» присылает счет на оплату, который ГБУ «Ритуал» должен оплатить не позднее 30 календарных дней после отгрузки. Товар покупатель забирает самовывозом по доверенности. ООО «ФЛОРА-М» на основании доверенности, предъявленной материально-ответственным лицом от ГБУ «Ритуал», отгружает цветы в количестве 1620 шт, оформляя на передачу товара универсальный передаточный документ № 1487 от 01.09.2021г на сумму 81000руб, в том числе НДС 20% 13500руб.

Товар может доставляться транспортной компанией. Например, по договору поставки №115 от 01.02.2021г с поставщиком ООО «ФЛОРИТУС-М» был поставлен ритуальный текстиль по накладной № 755 от 17.02.2021г на сумму 94900,00руб. Доставка осуществлялась транспортной компанией ООО ТК «Агентство перевозок». Доставка была оформлена товарно-транспортной накладной на доставку груза № 00002172 от 17.02.21 на сумму 500 руб. в том числе НДС 20% 166,67 руб. за доставку.

Приёмку товара на складе ГБУ «Ритуал» осуществляют кладовщики под контролем заведующего складом. Товар пересчитывают, проверяют целостность упаковок, количество сверяют с сопроводительными документами, на которых кладовщик при отсутствии претензий ставит подпись о получении и печать организации.

В случае несоответствия количества и качества поступивших товаров данным сопроводительных документов, составляется приёмный акт, который является основанием для предъявления претензии.

Полученный товар приходуется на склад, кладовщик выписывает

приходный ордер, один экземпляр которого передают в бухгалтерию организации.

Небольшие партии товаров могут приобретаться за наличный расчет подотчетным лицом. Основанием для оформления приходного ордера являются товарный чек магазина, закупочный акт о покупке у населения.

Учет приобретения товаров для перепродажи в ГБУ «Ритуал» осуществляется на счете 41 «Товары» по стоимости приобретения.

При реализации товара в ГБУ «Ритуал» вписывают накладную по форма ТОРГ-12.

Транспортно-заготовительные расходы по заготовке и доставке товаров до склада организации учитываются в составе издержек обращения на счете 44 «Расходы на продажу».

В соответствии с рабочим планом счетов, учетной политикой в ГБУ «Ритуал» учет расходов на доставку товара до склада ведут на счете 44 «Расходы на продажу», которые затем в конце месяца относят на счет счет 90 «Продажи».

Бухгалтерские записи по учету поступления товаров в ГБУ «Ритуал» отражены в таблице 12.

Таблица 12

Бухгалтерские записи по учету поступления товаров в ГБУ «Ритуал»

Дата	Документ-основание	Содержание	Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Кол-во
1	2	3	4	5	6	7
01.09.21	УПД №1487 от 01.09.2021	Поступление ТМЦ 0000000360 Оприходованы ТМЦ Цветы Договор поставки №29 от 01.10.2020 ООО «ФЛОРА-М»	41.02	60.1	81000,00	1620

Продолжение таблицы 12

1	2	3	4	5	6	7
17.02.21	УПД №755 от 17.02.21	Поступление ТМЦ 0000000526 Оприходованы ТМЦ Постель атласная с кружевами Договор поставки №115 от 01.02.2021 ООО «ФЛОРИТУС-М»	41.02	60.1	94900,00	174
17.02.21	ТТН №00002172 от 17.02.21	Поступление доп. расходов №00002172 Доставка груза ООО ТК «Агентство перевозок»	44.01	60.1	500,00	

Как видно из таблицы 12 прямые расходы отражаются на счете 41 «Товары».

Расходы на доставку товара от поставщика до склада ГБУ «Ритуал» учитываются на отдельном счете, что не создает проблем при формировании себестоимости единицы товара в случае задержки документов транспортной компанией.

Оценка товаров осуществляется в ГБУ «Ритуал» по стоимости приобретения и продажная цена отражается только в аналитическом учете в номенклатуре.

Например, начисляется торговая наценка 35% в аналитическом учете на цветы, поступившие по цене 50руб. за штуку:

- торговая наценка составит: 50х35%=17,50руб.;
- продажная цена одного цветка составит: 50+17,5=67,50руб.

В программе 1С:Предприятие 8 в номенклатурной карточке цена продажи цветка будет 67,50руб.

В синтетическом учете цена продажи не отражается, счет 42 «Торговая наценка» в организации не применяется.

При реализации товаров розничным покупателям применяется метод по средней себестоимости.

Бухгалтерский учет продажи товаров осуществляется на счете 90 «Продажи», к которому открыты субсчета:

90.01 «Выручка»;

90.02 «Себестоимость продаж»;

90.06 «Расходы на продажу;

90.09 «Прибыль или убыток от продаж».

На субсчете 90.01 «Выручка» отражается поступление выручки за проданный товар по цене реализации.

Одновременно с отражением выручки списывается себестоимость проданных товаров в дебет счета 90.02 «Себестоимость продаж».

Денежные средства в ГБУ «Ритуал» хранятся на расчетных счетах в банке и в кассе предприятия.

Учет денежных средств на расчетных счетах осуществляется на синтетическом счете 51 «Расчетные счета», к которому открыты аналитические счета по каждому расчетному счету.

Основные бухгалтерские записи по учету движения денежных средств на расчетном счете ГБУ «Ритуал» представлены в таблице 13.

Таблица 13

Бухгалтерские записи по учету движения денежных средств на расчетном счете ГБУ «Ритуал»

Содержание факта хозяйственной жизни	Дебет	Кредит	Сумма, тыс. руб.	Документ-основание
1	2	3	4	5
Получены денежные средства с расчетного счета по чеку	50.1	51	350,0	Выписка банка
Денежные средства, числившиеся в пути, зачислены на расчетный счет	51	57.1	520,0	Выписка банка
Получена оплата от покупателя за газ	51	62.1	120,0	Выписка банка
Сданы наличные денежные средства в банк на расчетный счет	51	50.1	450,0	Выписка банка
Поступили на расчетный счет ранее предоставленные другой организации займы	51	58.3	3000,0	Выписка банка

Продолжение таблицы 13

1	2	3	4	5
Получены денежные средства в возмещение материального ущерба работником	51	73.2	5,0	Выписка банка
Удовлетворение претензий	51	76.2	20,0	Выписка банка
С расчетного счета оплачены счета поставщиков и подрядчиков	60.1	51	460,0	Выписка банка
Перечислено в счет погашения краткосрочного кредита	66.1	51	25000,0	Выписка банка
Перечислен НДФЛ в бюджет	68.4	51	51733,0	Выписка банка
Перечислены страховые взносы ПФР	69.2	51	87417,0	Выписка банка
Перечислена оплата труда работникам	70	51	397950,0	Выписка банка
Выданы займы работникам	73.1	51	15000,0	Выписка банка

Операции по счету 51 «Расчетные счета» осуществляются бухгалтером ГБУ «Ритуал» на основании выписки банка. Перечисление денежных средств с расчетного счета осуществляется платежным поручением.

В ГБУ «Ритуал» заработную плату сотрудникам выплачивают на карточные счета в безналичном порядке на основании реестра по зарплатному проекту.

Основанием для осуществления кассовых операций и отражения их в бухгалтерском учете являются первичные документы.

По учету кассовых операций на предприятии ГБУ «Ритуал» применяются следующие документы:

─приходный кассовый ордер (КО-1);

─расходный кассовый ордер (КО-2);

─кассовая книга (КО-4).

При поступлении денежных средств в кассу предприятия оформляется приходный кассовый ордер, в котором указывается дата, от кого приняты деньги, основание, сумма, НДС, ставятся подписи должностных лиц в том числе кассира.

Для выдачи наличных денег из кассы предприятия применяется расходный кассовый ордер. Выписывается он в одном экземпляре и подписывается должностными лицами.

В расходном кассовом ордере указывается содержание хозяйственной операции, перечисляются прилагаемые первичные и другие документы с указанием их номеров и дат составления.

Журнал регистрации приходных и расходных кассовых документов на предприятии не ведется.

Кассовая книга применяется для учета поступлений и выдач наличных денег организации в кассе, которая ведется с применением технических средств.

Учет наличия и движения денежных документов и средств в кассе ГБУ «Ритуал» ведется на активном счете 50 «Касса».

Операции по учету поступления наличных денежных средств в кассу предприятия отражены в таблице 14.

Таблица 14

Бухгалтерские записи по учету движения наличных денежных средств в кассе

Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Документ-основание
1	2	3	4	5
Получены средства по чеку с расчетного счета из банка в кассу предприятия	50.1	51	100000,0	Приходный кассовый ордер
Получена оплата наличными от покупателя	50.1	62.1	14500,0	Приходный кассовый ордер
Возвращен остаток подотчетных сумм сотрудником организации	50.1	71	800,0	Приходный кассовый ордер
Поступили платежи от работников предприятия в погашение задолженности по займам	50.1	73	4000,0	Приходный кассовый ордер
Поступили платежи от работников предприятия в погашение задолженности по возмещению материального ущерба	50.1	73	1000,0	Приходный кассовый ордер
Выплачена поставщикам задолженность за поставленные ТМЦ	60.1	50.1	30000,0	Расходный кассовый ордер

Продолжение таблицы 14

1	2	3	4	5
Выплачена подрядчикам задолженность за выполненные работы	60.1	50.1	25000,0	Расходный кассовый ордер
Выдана работникам заработная плата	70	50.1	40000,0	Расходный кассовый ордер
Выданы денежные средства под отчет	71	50.1	5000,0	Расходный кассовый ордер
Выдан работнику займ	73	50.1	50000,0	Расходный кассовый ордер
Оплачена арендодателю арендная плата за недвижимое имущество	60.1	50.1	30000,0	Расходный кассовый ордер

Бухгалтерскими регистрами по учету денежных средств в кассе предприятия являются отчеты карточка счета 50, анализ счета 50, оборотно-сальдовая ведомость по счету 50, главная книга на основании которой сумма остатка денежных средств на конец года отражается в бухгалтерском балансе и в отчете о движении денежных средств.

Денежные средства в кассе организации хранятся в пределах установленного лимита.

Учитывая специфику деятельности ГБУ «Ритуал» основными покупателями является население, с которым организация работает на условиях предоплаты. Тем не менее существует категория умерших, например, бездомных, одиноких людей захоронение которых ГБУ «Ритуал» изначально осуществляет за свой счет, с последующим возмещением затрат из бюджета. В этом случае образуется дебиторская задолженность за оказанные услуги по захоронению.

Учет такой дебиторской задолженности осуществляется на счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

Аналитический учёт ведётся по каждому предъявленному покупателям счёту и по каждому покупателю и заказчику.

Дебиторская задолженность образуется в организации в результате перечисления авансов поставщикам, так как основная доля их работает по

предоплате.

Для учёта расчётов с поставщиками и подрядчиками используется счет 60. Учёт на счёте ведётся методом начисления, т.е. не зависимо от времени оплаты.

Для учёта дебиторской задолженности к счёту 60 открывается субсчёт 60.02 «Расчёты по авансам выданным».

Аналитический учёт ведётся по каждому предъявленному счёту и по каждому поставщику и подрядчику.

Авансовые платежи перечисляются поставщикам на основании договора.

Перечисленные поставщикам авансы учитываются на субсчёте 60.02 до тех пор, пока не будут поставщиком выполнены обязательства по поставке товара, услуг, работ.

Дебиторская задолженность в ГБУ «Ритуал» возникает так же в результате задолженности подотчетных лиц, учет которой осуществляется на счете 71 «Расчеты с подотчетными лицами». Погашение дебиторской задолженности происходит после предоставления подотчетным лицом авансового отчета с приложенными к нему оправдательными документами, например, товарными и кассовыми чеками.

Дебиторская задолженность может возникать в результате переплаты налогов и сборов в бюджет и внебюджетные фонды, которая учитывается на счете 68 «Расчеты по налогам и сборам», счете 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению». К счетам открыты в организации субсчета по видам налогов и сборов. Начисление налогов осуществляется в программе 1С: Предприятие 8.3. Перечисление налогов осуществляется платежным поручением с расчетного счета организации. В случае несвоевременной оплаты налоговым органом выставляется инкассовое поручение.

Для учета расчетов с прочими дебиторами в ГБУ «Ритуал» предназначен счет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

В бухгалтерском учете производятся записи по учету дебиторской задолженности, представленные в таблице 15.

Таблица 15

Бухгалтерские записи по учету дебиторской задолженности в ГБУ «Ритуал»

Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Документ-основание
Оказаны услуги по захоронению	62	90	12000,0	Акт
Перечислены авансы поставщику за электроэнергию	60.2	51	300000,0	Платежное поручение
Выдан аванс подотчетному лицу	71	50	20000,0	РКО
Перечислены авансовые платежи по земельному налогу в бюджет	68	51	2500000,0	Платежное поручение
Излишне перечислены денежные средства в ФСС	69	51	10000,0	Платежное поручение
Перечислена страховая премия страховой организации	76.1	51	5000,0	Платежное поручение, выписка банка
Получено возмещение оплаты оказанных услуг по захоронению	51	62	12000,0	Выписка банка
Поставлена электроэнергия	26	60.1	300000,0	Акт
Зачтена предоплата за поставленную электроэнергию	60.1	60.2	300000,0	Акт
Подотчетное лицо предоставило авансовый отчет	26	71	20000,0	Авансовый отчет

Когда дебитор начинает исполнять свои обязательства, происходит уменьшение дебиторской задолженности.

ГБУ «Ритуал» выдает процентные займы сторонним юридическим лицам, на основании договоров займа, которые относятся к финансовым вложениям организации.

Учет финансовых вложений осуществляется на счете 58 «Финансовые вложения». Займы учитывают на субсчете 58.03 «Предоставленные займы».

После заключения договора займа бухгалтерия ГБУ «Ритуал» перечисляет с расчетного счета сумму займа платежным поручением заемщику. Ежемесячно начисляют проценты в соответствии с условиями договора займа, которые оформляют бухгалтерской справкой.

В бухгалтерском учете производятся записи по учету предоставленных займов в таблице 16.

Таблица 16

Бухгалтерские записи по учету предоставленных займов в ГБУ «Ритуал»

Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Документ-основание
Предоставлен займ в безналичной форме ООО «Доброга»	58.03	51	200000,00	Договор займа от 01.08.2021г, платежное поручение
Возвращен займ ООО «Доброга»	51	58.03	200000,00	Выписка банка
Начислены проценты по договору займа с ООО «Доброга»	76.03	91.01	2466,00	Бухгалтерская справка
Перечислены проценты по договору займа ООО «Доброга»	51	76.03	2466,00	Выписка банка

Таким образом, анализ бухгалтерского учета оборотных активов показал, что в ГБУ «Ритуал» бухгалтерские записи ведутся на основании первичных документов в соответствии с законодательными актами. В организации при учете оборотных активов используют унифицированные формы первичных документов, которые формируют автоматизированным способом в программе 1С: Предприятие 8.3.

Учет материально - производственных запасов позволяет сделать вывод, что их учет в исследуемом периоде 2019-2020г ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Операции движения материально- производственных запасов в ГБУ «Ритуал» учтены на основании первичных документов оформленных в соответствии законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», все первичные документы имеют обязательные реквизиты.

Учет запасов ведется по фактической себестоимости.

Фактическая себестоимость списываемых запасов определяется методом оценки запасов по средней себестоимости. Для ГБУ «Ритуал» это оптимальный метод оценки запасов, так как он не приводит к завышению финансового результата.

Анализ учета денежных средств показал, что не полного оприходования денежных средств в кассу предприятия не обнаружено, не целевого расходования денежных средств, полученных в банке с расчетного счета не

выявлено. Бухгалтерский учет в целом ведется в соответствии с законодательством РФ.

Дебиторская задолженность учитывается на счетах в соответствии с рабочим планом счетов ГБУ «Ритуал» по контрагентам, договорам, документам расчетов.

2.3 Анализ оборотных активов организации ГБУ «Ритуал» и разработка рекомендаций по повышению эффективности их использования

В соответствии с рекомендациями ученых - экономистов в научной литературе на первом этапе проведен анализ объема и динамики оборотных активов ГБУ «Ритуал» за 2019-2021г., который представлен в таблице 16. Информационной базой является бухгалтерский баланс ГБУ «Ритуал» за 2021г.

Согласно данным таблицы 17 виден рост оборотных активов в 2020г на 57,9% относительно 2019г, который произошел в результате положительной динамики запасов и денежных средств.

В 2021г произошло снижение объема оборотных активов относительно 2020г на 2,3% из-за снижения наиболее ликвидных активов, которыми являются денежные средства.

Таблица 17

Горизонтальный анализ оборотных активов ГБУ «Ритуал» за 2019-2021г

Показатели	2019г	2020г	2021г	Отклонение (+; -)		Темп роста (%)	
				2020/ 2019	2021/ 2020	2020/ 2019	2021/ 2020
1	2	3	4	5	6	7	8
Запасы	234409,0	301950,0	446353,0	67541,0	144403,0	128,8	147,8
Дебиторская задолженность	1349908,0	798959,0	2371345,0	-550949,0	1572386	59,2	296,8
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	77,0	77,0	77,0	0	0	100,0	100,0

Продолжение таблицы 17

1	2	3	4	5	6	7	8
Денежные средства и денежные эквиваленты	2687143,0	5644243,0	3770607,0	2957100,0	-1873636	210,0	66,8
Итого оборотные активы	4271537,0	6745229,0	6588382,0	2473692,0	-156847	157,9	97,7

Динамика оборотных активов ГБУ «Ритуал» за 2019-2021г представлена на рисунке 6.

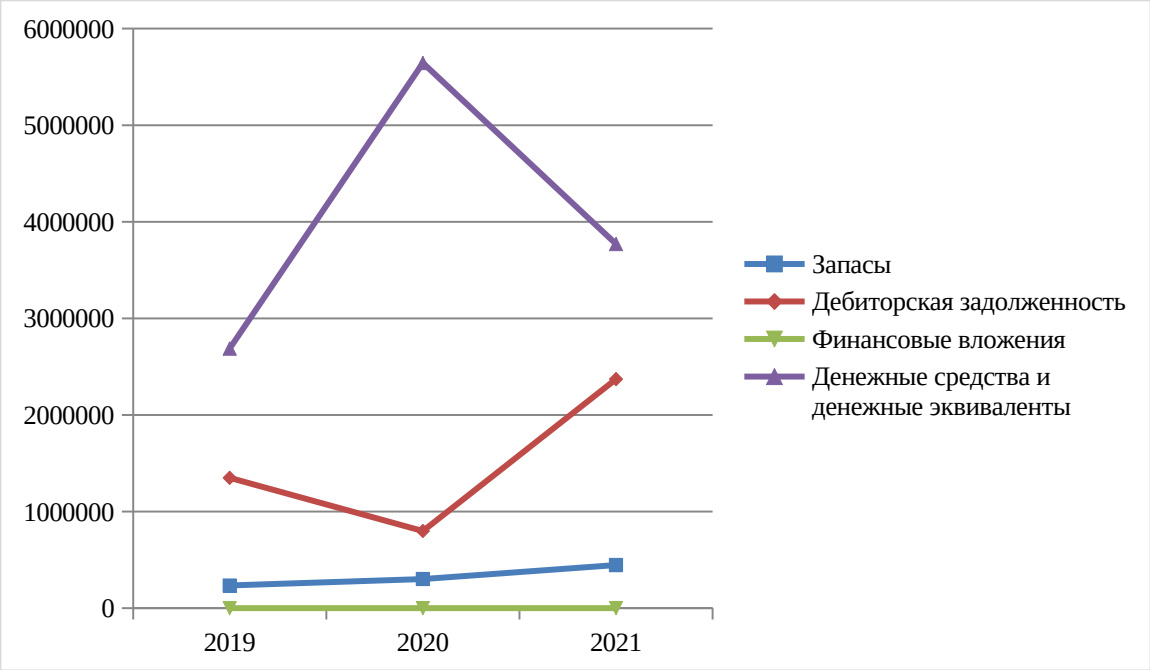


Рисунок 6 - Динамика оборотных активов ГБУ «Ритуал» за 2019-2021г

Данные рисунка 6 показывают, что наибольшей динамике подвержены в исследуемом периоде дебиторская задолженность и денежные средства. Снижение дебиторской задолженности в 2020г привело к росту денежных средств, что говорит об эффективной политике организации по управлению дебиторской задолженностью в 2020г относительно 2019г.

В 2021г ситуация изменилась и с ростом дебиторской задолженности, сократился объем денежных средств в организации. Такая ситуация может быть следствием сложной экономической ситуацией в стране.

Состав и структура оборотных активов ГБУ «Ритуал» в 2019-2021г представлены в таблице 18.

Таблица 18

Вертикальный анализ оборотных активов ГБУ «Ритуал» за 2019-2021г

Показатели	2019г		2020г		2021г		Отклонение (+; -)	
	Сумма, тыс. руб.	Уд. вес., %	Сумма, тыс. руб.	Уд. вес., %	Сумма, тыс. руб.	Уд. вес., %	2020/ 2019	2021/ 2020
Запасы	234409,0	5,5	301950,0	4,5	446353,0	6,8	-1,0	2,3
Дебиторская задолженность	1349908,0	31,6	798959,0	11,8	2371345,0	36,0	-19,8	24,2
Финансовые вложения	77,0	0,002	77,0	0,001	77,0	0,001	0	0
Денежные средства и денежные эквиваленты	2687143,0	62,9	5644243,0	83,7	3770607,0	57,2	20,8	-26,5
Итого оборотные активы	4271537,0	100,0	6745229,0	100,0	6588382,0	100,0	0	0

Данные таблицы 18 показывают, что в структуре оборотных активов в исследуемом периоде преобладают наиболее ликвидные денежные средства. Однако их удельный вес в 2021г снизился за счет увеличения доли запасов и дебиторской задолженности. Это связано с замедлением оборачиваемости запасов и дебиторской задолженности, что является отрицательным фактом.

Динамика структуры оборотных активов представлена на рисунке 7.

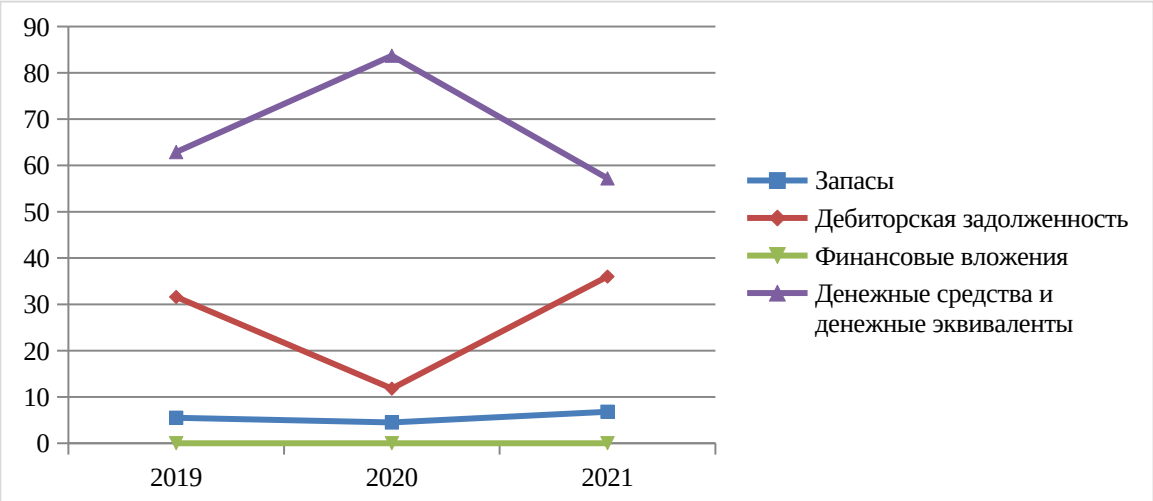


Рисунок 7 - Динамика структуры оборотных активов ГБУ «Ритуал» за 2019-2021г

Данные рисунка 7 говорят о том, что наибольшие изменения в структуре оборотных активов происходят с денежными средствами и дебиторской задолженностью. Снижение удельного веса дебиторской задолженности вызвало рост доли денежных средств в 2020г. И, наоборот, в 2021г рост доли дебиторской задолженности привело к снижению удельного веса наиболее мобильных денежных средств.

Снижение денежных средств негативно характеризует работу организации, так как их уменьшение является результатом замедления оборачиваемости дебиторской задолженности. Такая ситуация может свидетельствовать о снижении платежеспособности ГБУ «Ритуал» в 2021г. Рост дебиторской задолженности говорит о недостатках в работе организации по взысканию задолженности дебиторов в 2021г. Рост дебиторской задолженности приводит к потерям в доходах организации, а особенно во время инфляции.

Таким образом, можно сказать, что в 2021г руководство ГБУ «Ритуал» не эффективно управляло оборотными активами.

Далее проведен анализ абсолютных и относительных показателей оценки ликвидности предприятия.

Расчет чистых оборотных активов ГБУ «Ритуал» представлен в таблице 19.

Таблица 19

Расчет чистых оборотных активов ГБУ «Ритуал» за 2019-2021г, тыс. руб

Показатели	Формула расчета	2019	2020	2021
Чистые оборотные активы	Оборотные активы -краткосрочные обязательства	4271537--6555294=-2283757	6745229--9434592=-2689363	6588382--8855993=-2267611

Отрицательное значение чистых оборотных активов свидетельствует о неудовлетворительном положении дел в экономике предприятия, и невозможности развития в текущей ситуации.

Динамика чистых оборотных активов, оборотных активов и

краткосрочных обязательств ГБУ «Ритуал» за 2019-2021г представлена на рисунке 8.

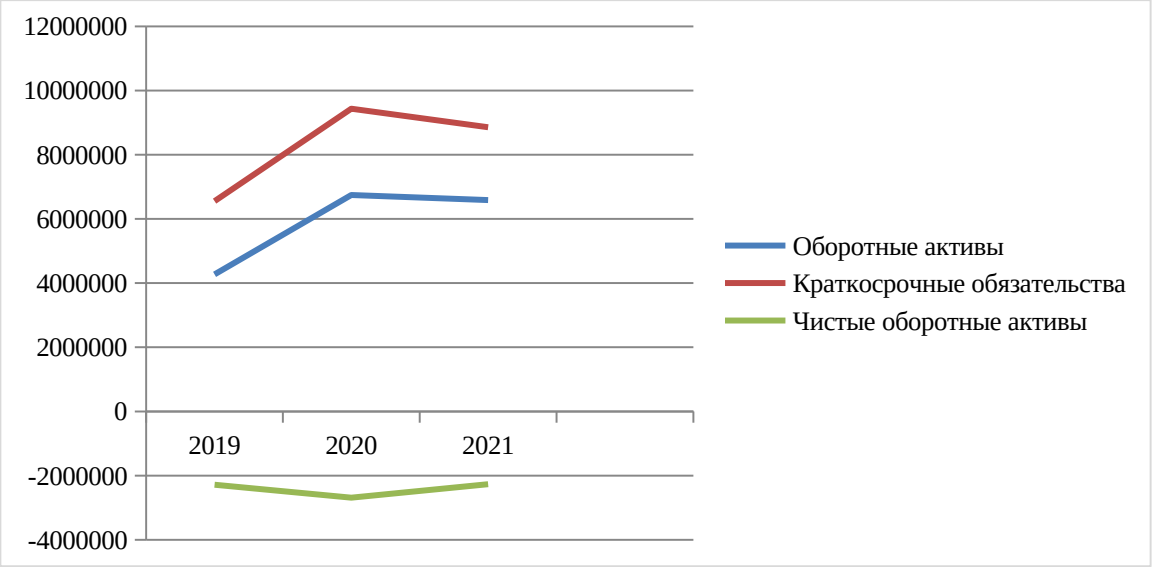


Рисунок 8 - Динамика чистых оборотных активов, оборотных активов и краткосрочных обязательств ГБУ «Ритуал» за 2019-2021г

Данные рисунка показывают, что краткосрочные обязательства превышают величину оборотных активов, что говорит о неплатежеспособности организации в исследуемом периоде.

Далее проведена оценка текущей платежеспособности ГБУ «Ритуал» с помощью коэффициентов ликвидности, которые представлены в таблице 20.

Таблица 20

Анализ коэффициентов ликвидности ГБУ «Ритуал» за 2019-2021г

Показатель собственных оборотных средств	Формула расчета коэффициента	Годы			Изменение (+;-)	
		2019	2020	2021	2020/ 2019	2021/ 2020
1	2	3	4	5	6	7
Коэффициент текущей (общей) ликвидности	Оборотные активы/ Краткосрочные пассивы	0,7	0,7	0,7	0	0
Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	Денежные средства +Краткосрочные финансовые вложения + Дебиторская задолженность / Краткосрочные обязательства	0,6	0,7	0,7	0,1	0

Продолжение таблицы 20

1	2	3	4	5	6	7
Коэффициент абсолютной ликвидности	Денежные средства +Краткосрочные финансовые вложения/ Краткосрочные обязательства	0,4	0,6	0,4	0,2	-0,2

Коэффициент текущей ликвидности в ГБУ «Ритуал» меньше нормативного значения 2, что говорит о том, что организация не сможет в текущей деятельности рассчитаться с кредиторами за счет оборотных активов.

Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности так же ниже нормы 0,8, что говорит о неликвидном бухгалтерском балансе и невозможности предприятия быстро рассчитаться с кредиторами.

Коэффициент абсолютной ликвидности говорит о том, что ГБУ «Ритуал» в 2019г и 2021г может быстро погасить 40% краткосрочных обязательств, а в 2020г – 60%.

Таким образом, можно сделать вывод о низкой платежеспособности ГБУ «Ритуал» в 2019-2021г.

На следующем этапе рассчитаны и проанализированы коэффициенты оборачиваемости, которые характеризуют деловую активность ГБУ «Ритуал.

Расчет коэффициентов оборачиваемости представлен в таблице 21.

Таблица 21

Расчет коэффициентов оборачиваемости ГБУ «Ритуал за 2019-2021г

Показатели	Формула расчета	2019	2020	2021
1	2	3	4	5
Коэффициент оборачиваемости оборотных активов	Выручка/Средняя величина оборотных активов	3069686/ 4271537=0,7	3584372/ 5508383=0,65	3975457/ 6666806=0,6
Оборачиваемость оборотных активов, дни	Средняя величина оборотных активов х Число дней в периоде 360/Выручка	4271537х360/ 3069686=501	5508383х360/ 3584372=553	6666806х360/ 3975457=604
Коэффициент оборачиваемости МПЗ	Себестоимость продаж/Средняя величина запасов (МПЗ)	2621977/ 234409=11,2	3474980/ 268180=13,0	2325023/ 374152=6,2

Продолжение таблицы 21

1	2	3	4	5
Оборачиваемость МПЗ, дни	Средняя величина запасов (МПЗ) х Число дней в периоде 360/Себестоимость	234409х360/ 2621977=32	268180х360/ 3474980=28	374152х360/ 2325023=58
Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности	Выручка/Средняя величина дебиторской задолженности	3069686/ 1349908=2,3	3584372/ 1074434=3,3	3975457/ 1585152=2,5
Оборачиваемость дебиторской задолженности, дни	Средняя величина дебиторской задолженности/ х Число дней в периоде 360/Выручка	1349908х360/ 3069686=158	1074434х360/ 3584372=108	1585152х360/ 3975457=144
Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности	Выручка/Средняя величина кредиторской задолженности	3069686/ 6555294=0,5	3584372/ 7994943=0,4	3975457/ 9145293=0,4
Оборачиваемость кредиторской задолженности, дни	Средняя величина кредиторской задолженности х Число дней в периоде 360/Выручка	6555294х360/ 3069686=769	7994943х360/ 3584372=803	9145293х360/ 3975457=828
Коэффициент оборачиваемости денежных средств и краткосрочных финансовых вложений	Выручка/Средние остатки денежных средств и краткосрочных финансовых вложений за период	3069686/ 2687220=1,1	3584372/ 4165770=0,9	3975457/ 4707502=0,8
Оборачиваемость денежных средств и КФВ, дни	Средние остатки денежных средств и КФВ за период х Число дней в периоде 360/Выручка	2687220х360/ 3069686=315	4165770х360/ 3584372=418	4707502х360/ 3975457=426

Динамика коэффициентов оборачиваемости ГБУ «Ритуал в 2019-2021г представлена в таблице 22.

Данные таблицы 22 показывают, что коэффициент оборачиваемости оборотных активов в исследуемом периоде снизился, что говорит о замедлении оборота активов. Количество дней оборота выросло, что говорит о снижении деловой активности организации, снижении эффективности использования оборотных средств.

Таблица 22

Динамика коэффициентов оборачиваемости ГБУ «Ритуал в 2019-2021г

Показатели	2019г	2020г	2021г	Отклонение (+; -)		Темп роста (%)	
				2020/ 2019	2021/ 2020	2020/ 2019	2021/ 2020
Коэффициент оборачиваемости оборотных активов	0,7	0,65	0,6	-0,05	-0,1	92,9	85,7
Оборачиваемость оборотных активов, дни	501,0	553,0	604,0	52,0	51,0	110,4	109,2
Коэффициент оборачиваемости МПЗ	11,2	13,0	6,2	1,8	-6,8	116,1	47,7
Оборачиваемость МПЗ, дни	32,0	28,0	58,0	-4,0	30,0	87,5	207,1
Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности	2,3	3,3	2,5	1,0	-0,8	143,5	75,8
Оборачиваемость дебиторской задолженности, дни	158,0	108,0	144,0	-50,0	36,0	68,4	133,3
Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности	0,5	0,4	0,4	-0,1	0	80,0	100,0
Оборачиваемость кредиторской задолженности, дни	769,0	803,0	828,0	34,0	25,0	104,4	103,1
Коэффициент оборачиваемости денежных средств и краткосрочных финансовых вложений	1,1	0,9	0,8	-0,2	-0,1	81,8	88,9
Оборачиваемость денежных средств и КФВ, дни	315,0	418,0	426,0	103,0	8,0	132,7	101,9

В 2020г снижение деловой активности организации произошло в результате снижения коэффициента оборачиваемости денежных средств и краткосрочных финансовых вложений.

В 2021г снижение деловой активности организации произошло:

– в результате снижения коэффициента оборачиваемости запасов на 6,8 оборота и увеличении дней оборота на 30 дней;

– снижения коэффициента оборачиваемости дебиторской задолженности на 0,8 оборота и увеличении дней оборота на 36 дней;

– снижения коэффициента оборачиваемости кредиторской задолженности на 0,1 оборота и увеличении дней оборота на 25 дней;

– снижения коэффициента оборачиваемости денежных средств и краткосрочных финансовых вложений на 0,1 оборота.

Таким образом, можно говорить о неэффективном использовании оборотных средств в ГБУ «Ритуал в исследуемом периоде.

Динамика оборачиваемости оборотных активов в днях представлена на рисунке 9.

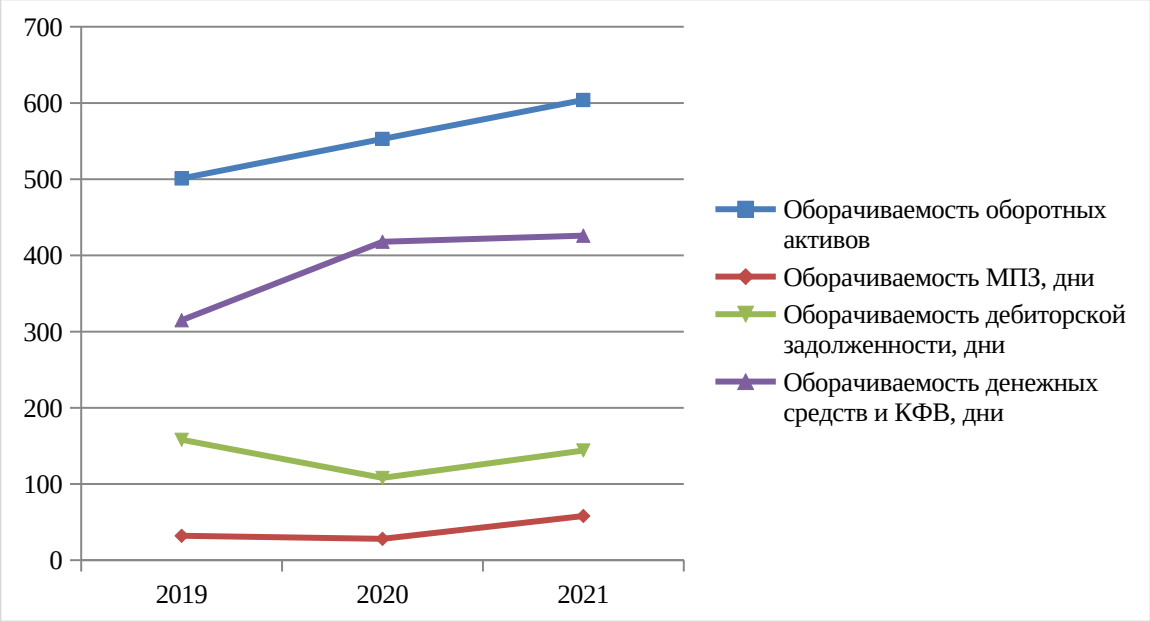


Рисунок 9 - Динамика оборачиваемости оборотных активов ГБУ «Ритуал», днях

Данные рисунка 9 показывают снижение длительности оборота дебиторской задолженности и запасов в 2020г относительно 2019г. Однако значительное увеличение длительности оборота денежных средств и краткосрочных финансовых вложений оказало отрицательное влияние на эффективность управления оборотными средствами в целом.

В 2021г ситуация ухудшается, длительность оборота всех элементов

оборотных активов растет, скорость замедляется.

С целью анализа эффективности использования оборотных активов ГБУ «Ритуал» произведен расчет показателя рентабельности оборотных активов, который представлен в таблице 23.

Таблица 23

Расчет показателя рентабельности оборотных активов ГБУ «Ритуал» за 2019-2021г

Показатели	Формула расчета	2019	2020	2021
Рентабельность оборотных активов, %	Прибыль от продаж/ Среднюю величину оборотных активов	447709/ 4271537=10,5	109392/ 5508383=2,0	1650434/ 6666806=24,8

Данные таблицы 23 показывают отрицательную динамику рентабельности оборотных активов в 2020г относительно 2019г и положительную – в 2021г, что вызвано ростом прибыли от продаж.

Таким образом, в результате проведенного анализа оборотных активов ГБУ «Ритуал» за 2019-2021г можно сделать вывод об их неэффективном использовании и низкой платежеспособности организации.

С целью повышения эффективности использования оборотных активов необходимо провести следующие мероприятия:

- сокращение длительности операционного цикла;
- сокращение длительности финансового цикла.

Длительность операционного цикла (в днях) рассчитывается по формуле:

$$Тоц = Тз + Тдз, \quad (3)$$

где Тоц - длительность операционного цикла (в днях);

Тз - оборачиваемость в днях запасов;

Тдз - оборачиваемость в днях дебиторской задолженности.

Длительность операционного цикла в ГБУ «Ритуал» составила:

Тоц(2019)=32+158=190дней

Тоц(2020)= 28+108=136дней

Тоц(2021)=58+144=202дня

Операционный цикл в 2021г увеличился, что является отрицательным моментом, так как увеличивается время между закупкой сырья и получением выручки, вследствие чего снижается рентабельность.

ГБУ «Ритуал» предлагается провести следующие мероприятия, направленные на ускорение оборачиваемости запасов:

- реализация (ликвидация) излишних, неиспользуемых активов в форме товарно-материальных ценностей;
- экономное расходование сырья и материалов, хозяйственного инвентаря, топлива;
- совершенствование системы материально-технического снабжения путем внедрение прямых договорных отношений на поставку материальных ценностей, минуя посреднические организации;
- сокращение расходов связанных с приобретением запасов;
- нормирование запасов;
- уменьшение запасов готовой продукции на складе;
- предоставление скидок на залежалые товары.

Так же предлагается провести следующие мероприятия, направленные на сокращение дебиторской задолженности:

- исключение поставщиков с отрицательным рейтингом;
- исключение поставщиков работающих по 100% предоплате;
- сокращение срока, на который выдаются подотчетные суммы и суммы денежных средств;
- своевременное взыскание суммы материального ущерба с виновных лиц;
- своевременная подготовка документов для возмещения затрат на захоронение за счет денежных средств ГБУ «Ритуал».

В таблице 24 представлен прогнозный расчет изменения эффективности использования оборотных активов в результате предложенных мероприятий.

Таблица 24

Расчет экономического эффекта от предложенных мероприятий

Показатели	2021г	Прогноз	Экономический эффект
Выручка	3975457,0	5168094	11192637
Средняя величина оборотных активов	6666806,0	4666764,0	-2000042,0
Коэффициент оборачиваемости	0,6	1,1	0,5
Число дней в периоде	30,0	30,0	0,0
Период оборота, днях	50,0	35,0	-15,0
Прибыль от продаж	1650434,0	2843071	1192637
Рентабельность оборотных активов, %	24,8	60,9	36,1

Данные таблицы 24 показывают, что предприятие получало в 2021г выручку, равную средней величине оборотных средств за 50 дней. При прогнозном сокращении средней величины оборотных активов на 30% и сокращении периода оборота на 30% предполагается рост выручки на 30% за счет ускорения оборачиваемости, сокращения операционного и финансового циклов. В результате оборачиваемость увеличится на 0,5оборота, период оборота сократится на 15 дней, рентабельность оборотных активов вырастет на 36,1%, прибыль от продаж увеличится на 1192637 тыс. руб.

Таким образом, анализ эффективности использования оборотных активов ГБУ «Ритуал» показал, что в исследуемом периоде оборотные активы использовались не эффективно, о чем говорит рост периода оборота.

В результате предложенных мероприятий, которые по прогнозным данным должны сократить оборотные активы на 30%, экономический эффект от сокращения периода оборота в днях составит 15 дней, рентабельность оборотных активов вырастет на 36,1%, прибыль от продаж вырастет на 1192637 тыс. руб.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В ходе написания дипломной работы были исследованы проблемы эффективности использования оборотных активов организации на примере ГБУ «Ритуал» основным видом деятельности, которого является организация похорон и представление связанных с ними услуг.

По результатам исследования можно сделать вывод, что сущность оборотных активов заключается в обеспечении непрерывности процесса хозяйственной деятельности предприятия. Они потребляются однократно в производственном цикле для получения экономической выгоды в будущем и должны постоянно возобновляться, переходя из одного вида в другой и принимая в конечном итоге денежную форму.

Был проведен краткий экономический анализ основных экономических показателей ГБУ «Ритуал», по результатам которого сделан вывод о неустойчивом финансовом положении организации в 2020г, так как получен отрицательный финансовый результат от всей деятельности предприятия, который сформировался в результате отрицательного сальдо от прочих операций.

В 2021г финансовое положение ГБУ «Ритуал» изменилось в положительную сторону, темп роста выручки превысили темп роста себестоимости, что привело к значительному росту прибыли от продаж и росту рентабельности продаж. Положительно оценивается рост фондовооруженности и производительности труда. Отрицательным фактом является снижение коэффициента оборачиваемости оборотных средств, что говорит об их неэффективном использовании.

В результате исследования организации учета и документального оформления оборотных активов сделан вывод, что бухгалтерский учет ведется с соблюдением норм и правил действующих законодательных актов и Учетной политики организации.

Все операции по учету оборотных активов оформлены первичными документами, которые составлены в соответствии с Федеральным Законом «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ. В организации для учета движения материально-производственных запасов используются унифицированные формы документов, а в случае их отсутствия применяются самостоятельно разработанные формы. Первичные документы имеют все установленные законодательством реквизиты.

Учет запасов оценивается в организации при поступлении их по фактической себестоимости. Такой вариант оценки запасов прописан в учетной политике организации и является приемлемым, так как номенклатура готовой продукции ограниченная, объем производства не большой, незавершенного производства в ГБУ «Ритуал» на конец отчетного периода нет, все первичные документы на поступление запасов оформляются своевременно.

Учет материалов в ГБУ «Ритуал» ведется без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей». То есть на счете 10 «Материалы» бухгалтер отражает все фактические расходы по приобретению материалов.

Товары учитывают по стоимости приобретения на счете 41 «Товары» продажная цена отражается только в аналитическом учете в номенклатуре.

При реализации запасов покупателям применяется метод средней себестоимости. Для ГБУ «Ритуал» это оптимальный метод оценки запасов, так как он не приводит к завышению финансового результата.

Исследование операций по учету денежных средств показало, что их основная доля хранится на расчетных счетах в банке. Наличные денежные средства хранятся в кассе предприятия в пределах установленного лимита.

Дебиторская задолженность учитывается на счетах в соответствии с рабочим планом счетов ГБУ «Ритуал» по контрагентам, договорам, документам расчетов.

Анализ оборотных активов ГБУ «Ритуал» показал, что в 2020г

наблюдалась положительная их динамика, а в 2021г произошло снижение объема в результате уменьшения суммы денежных средств, которое вызвано ростом дебиторской задолженности. Такая ситуация может быть следствием сложной экономической ситуацией в стране.

В структуре оборотных активов преобладают наиболее ликвидные активы денежные средства. Однако их удельный вес в 2021г снизился за счет увеличения доли запасов и дебиторской задолженности. Это связано с замедлением оборачиваемости запасов и дебиторской задолженности, что является отрицательным фактом, приводит к потерям в доходах организации, а особенно во время инфляции.

Отрицательное значение чистых оборотных активов свидетельствует о неудовлетворительном положении дел в экономике предприятия, и невозможности развития в текущей ситуации.

Анализ коэффициентов оборачиваемости показал их снижение и увеличение периода оборота в днях, что говорит о снижении деловой активности организации.

Таким образом, можно сказать, что в 2021г руководство ГБУ «Ритуал» не эффективно управляло оборотными активами.

Расчет коэффициентов ликвидности показал, что организация не сможет своевременно рассчитаться с кредиторами за счет оборотных активов, что говорит о её низкой платежеспособности.

С целью повышения эффективности использования оборотных активов предложено провести мероприятия, направленные на сокращение длительности операционного цикла, который в 2021г увеличился. Предложено провести сокращение запасов и дебиторской задолженности.

В результате предложенных мероприятий, которые по прогнозным данным должны сократить оборотные активы на 30%, экономический эффект от сокращения периода оборота в днях составит 15 дней, рентабельность оборотных активов вырастет на 36,1%, прибыль от продаж вырастет на 1192637 тыс. руб.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Гражданский кодекс Российской Федерации от 30.11.1994 г. №51-ФЗ (ред. от 03.07.2019 N 26-П). [Электронный ресурс]: Режим доступа: http://www.consultant.ru/

2. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ (ред. от 26.07.2019 N 247-ФЗ). [Электронный ресурс]: Режим доступа: http://www.consultant.ru/

3. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации. Утверждено приказом Министерства финансов РФ от 29 июля 1998 г. N 34н. (в ред. от 11.04.2018 N 74н) [Электронный ресурс]: Режим доступа: http://www.consultant.ru/

4. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утверждено приказом Минфина России от 06.07.99 № 43н (ред. от 29.01.2018г.) [Электронный ресурс]: Режим доступа: http://www.consultant.ru/

5. ФСБУ 5/2019 «Запасы», утверждены Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н [Электронный ресурс]: Режим доступа: http://www.consultant.ru/

6. Положение по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02» утверждено Приказом Минфина России от 10.12.2002 N 126н (ред. от 06.04.2015) [Электронный ресурс]: Режим доступа: http://www.consultant.ru/

7. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению: утвержденный Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94-н (ред. от 08.11.2010 г.) [Электронный ресурс]: Режим доступа: http://www.consultant.ru/

8. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99. Утверждено приказом Минфина РФ от 06 мая 1999 № 32н (в ред. от 27.11.2020г.) [Электронный ресурс]: Режим доступа: http://www.consultant.ru/

9. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99. Утверждено приказом Минфина РФ от 06 мая 1999 № 33н (в ред. от 06.04.2015г.) [Электронный ресурс]: Режим доступа: http://www.consultant.ru/

10. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008). Утверждено приказом Минфина России от 06.10.2008 N 106н (ред. от 07.02.2020). [Электронный ресурс]: Режим доступа: http://www.consultant.ru/

11. Анализ финансовой отчетности: Учебник/ Под ред. М.А. Вахрушиной, Н.С. Пласковой. - Москва : Вузовский учебник, 2019. - 367 с.

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

13. Бурмистрова Л. М. Бухгалтерский учет: учебное пособие / Л.М. Бурмистрова. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва: ИНФРА-М, 2022. — 304 с.

14. Бухгалтерский учет: учебник / под общ. ред. проф. Н.Г. Гаджиева. — Москва: ИНФРА-М, 2020. — 581 с.

15. Бухгалтерский учет: учебник для студентов вузов, обучающихся по экономическим специальностям / А. Ф. Дятлова, Е. Н. Колесникова, В. А. Бородин [и др.] ; под ред. Ю. А. Бабаева, В. И. Бобошко, А. Ф. Дятловой. - 4-е изд., перераб. и доп. - Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2021. - 623 с.

16. Бухгалтерский учет и отчетность: учебник / Н.Н. Хахонова, И.В. Алексеева, А.В. Бахтеев [и др.] ; под ред. проф. Н.Н. Хахоновой. — Москва: РИОР: ИНФРА-М, 2021. — 554 с.

17. Воронина М. В. Финансовый менеджмент: учебник для бакалавров / М. В. Воронина. - 2-е изд., стер. - Москва: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2020. - 384 с.

18. Герасимова Е. Б. Анализ финансово-хозяйственной деятельности : учебник / Е.Б. Герасимова. — Москва: ИНФРА-М, 2021. — 262 с.

19. Зайцев Н. Л. Краткий словарь экономиста: словарь / Н.Л. Зайцева. —

4-е изд., доп. — Москва : ИНФРА-М, 2022. — 224 с.

20. Казакова Н. А. Финансы и финансовый анализ: учебник / Н.А. Казакова, В.Г. Когденко, М.В. Мельник. — Москва: ИНФРА-М, 2021. — 201 с.

21. Камышанов П. И. Финансовый и управленческий учет и анализ: учебник / П.И. Камышанов, А.П. Камышанов. — Москва: ИНФРА-М, 2022. — 592 с

22. Канке А. А. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия: Учебное пособие / Канке А.А., Кошевая И.П., - 2-е изд., испр. и доп. - М.:ИД ФОРУМ, НИЦ ИНФРА-М, 2020. - 288 с.

23. Карпова Е. Н. Финансы организаций (предприятий): учебное пособие / Е.Н. Карпова, Е.А. Чумаченко. — Москва : ИНФРА-М, 2020. — 285 с.

24. Кобелева И. В. Анализ финансово-хозяйственной деятельности коммерческих организаций : учебное пособие / И.В. Кобелева, Н.С. Ивашина. — Москва : ИНФРА-М, 2020. — 256 с.

25. Коршунова Е. Д. Экономика, организация и управление промышленным предприятием: учебник / Е. Д. Коршунова, О. В. Попова, И. Н. Дорожкин [и др.]. — Москва: КУРС: ИНФРА-М, 2021. — 272 с.

26. Лисицына Е. В. Финансовый менеджмент: учебник / Е.В. Лисицына, Т.В. Ващенко, М.В. Забродина; под ред. К.В. Екимовой. — Москва: ИНФРА-М, 2021. — 184 с.

27. Савицкая Г. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: учебник / Г.В. Савицкая. — 6-е изд., испр. и доп. — Москва: ИНФРА-М, 2022. — 378 с.

28. Суглобов А. Е. Бухгалтерский учет и анализ: учебник / А.Е. Суглобов, Б.Т. Жарылгасова, С.А. Хмелев [и др.]; под ред. д-ра экон. наук, проф. А.Е. Суглобова. — Москва: РИОР: ИНФРА-М, 2018. — 478 с.

29. Пласкова Н. С. Финансовый анализ деятельности организации : учебник / Н.С. Пласкова. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : ИНФРА-М, 2021. — 368 с.

30. Сутягин В. Ю. Дебиторская задолженность: учет, анализ, оценка и управление: учебное пособие / В.Ю. Сутягин, М.В. Беспалов. — Москва: ИНФРА-М, 2021. — 216 с.

31. Теория и практика анализа финансовой отчетности организаций / Н. В. Парушина, И. В. Бутенко, В. Е. Губин [и др.]; под ред. Н. В. Парушиной. - 2-е изд., перераб. и доп. - Москва: ФОРУМ: ИНФРА-М, 2022. - 430 с.

32. Трошин А. Н. Финансовый менеджмент: учебник / А.Н. Трошин. — М.: ИНФРА-М, 2018. — 331 с.

33. Филатова Т.В. Финансовый менеджмент: Учеб. пособие. — Москва: ИНФРА-М, 2018. — 236 с.

34. Фридман А. М. Анализ финансово-хозяйственной деятельности: учебник / А. М. Фридман. — Москва: РИОР: ИНФРА-М, 2020. — 264 с.

35. 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. — Москва : ИНФРА-М, 2022. — 472 с.

ПОСЛЕДНИЙ ЛИСТ ДИПЛОМНОЙ РАБОТЫ

Дипломная работа выполнена мной совершенно самостоятельно. Все использованные в работе материалы и концепции из опубликованной научной литературы и других источников имеют ссылки на них.

«_____» _____ 2022 г.

_____/_____Кронин Борис Михайлович_____

(подпись) (Ф.И.О.)

Приложение 1

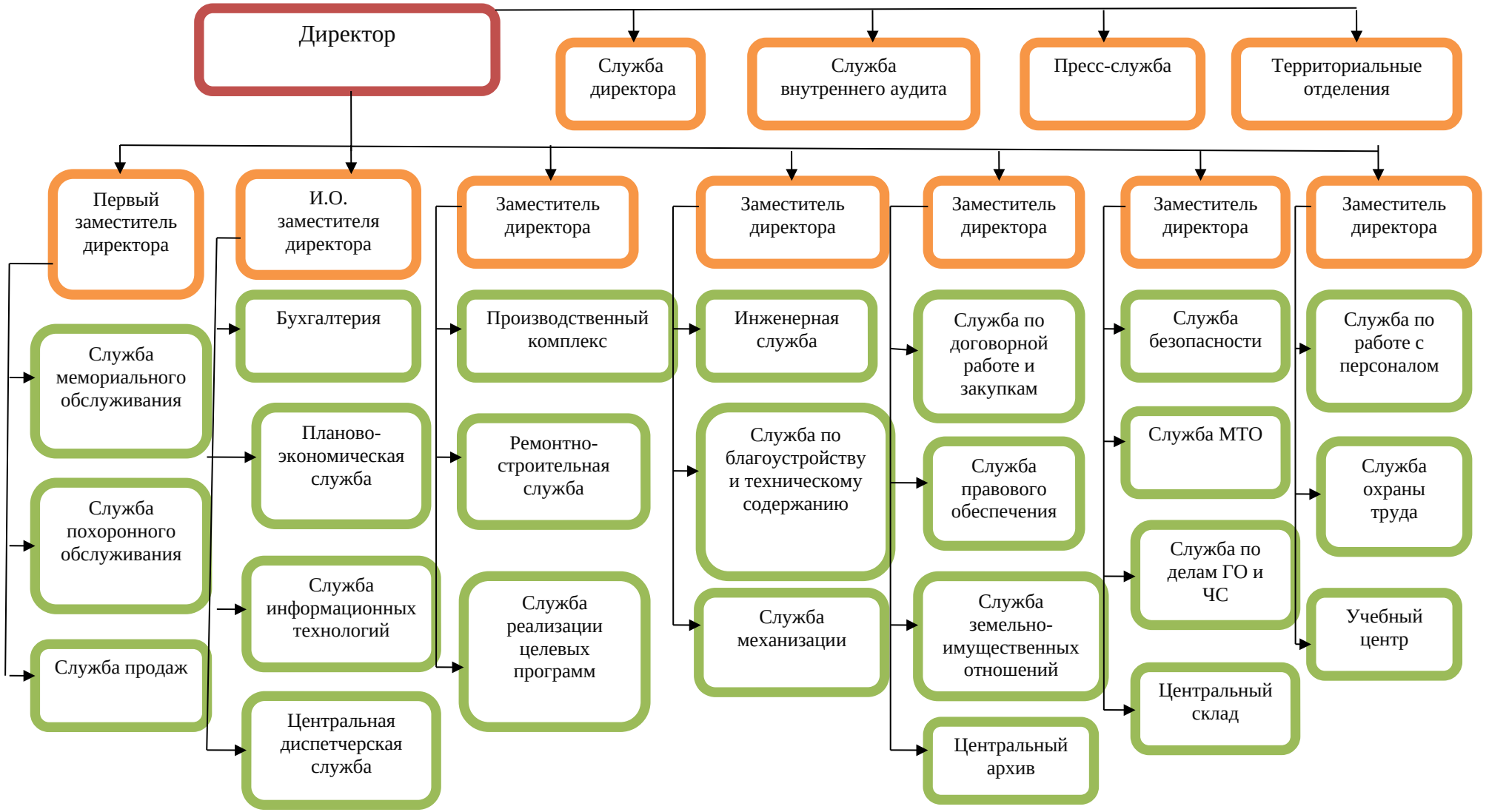


Рисунок 1 - Организационно-управленческая структура ГБУ «Ритуал»

Приложение 2

Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 2021 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710001		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2021
Организация ГБУ «Ритуал»	по ОКПО	03044179		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	7743096224		
Вид экономической деятельности: Организация похорон и представление связанных с ними услуг	по ОКВЭД 2	96.03		
Организационно-правовая форма/форма собственности: Собственность субъектов Российской Федерации	по ОКОПФ/ОКФС	75203	13	
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ	384		

Местонахождение (адрес): 125057, г. Москва, ул. Песчаная, д.3.

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту: ☐ ДА ☐ НЕТ

Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора	ИНН	
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора	ОГРН/ ОГРНИП	

Пояснения [1]	Наименование показателя [2]	Код	На 31 декабря 2021 г. [3]	На 31 декабря 2020 г. [4]	На 31 декабря 2019 г. [5]
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	3188	683	727
	Результаты исследований и разработок	1120			
	Нематериальные поисковые активы	1130			
	Материальные поисковые активы	1140			
	Основные средства	1150	4136265	3349833	2957959
	Доходные вложения в материальные ценности	1160			
	Финансовые вложения	1170			
	Отложенные налоговые активы	1180			
	Прочие внеоборотные активы	1190	184309	83456	453869
	Итого по разделу I	1100	4323762	3433972	3412555
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	446353	301950	234409
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220			
	Дебиторская задолженность	1230	2371345	798959	1349908
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	77	77	77
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	3770607	5644243	2687143
	Прочие оборотные активы	1260			
	Итого по разделу II	1200	6588382	6745229	4271537

Поясне-ния [1]	Наименование показателя [2]	Код	На 31декабря 2021 г.[3]	На 31 декабря 2020 г.[4]	На 31 декабря 2019 г.[5]
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ [6]				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	20000	20000	20000
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	( )[7]	( )	( )
	Переоценка внеоборотных активов	1340			
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350			
	Резервный капитал	1360			
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	1914252	601445	1108798
	Итого по разделу III	1300	1934252	621445	1128798
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410			
	Отложенные налоговые обязательства	1420			
	Оценочные обязательства	1430			
	Прочие обязательства	1450			
	Итого по разделу IV	1400			
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510			
	Кредиторская задолженность	1520	8855993	9434592	6555294
	Доходы будущих периодов	1530			
	Оценочные обязательства	1540	121899	123164	
	Прочие обязательства	1550			
	Итого по разделу V	1500	8977892	9557756	6555294
	БАЛАНС	1700	**10912144**	**10179201**	**7684092**

Руководитель _____ Екимов А.А.
(подпись) (расшифровка подписи)

"15" февраля 2022 г.

Приложение 3

Отчет о финансовых результатах

за 31 декабря 2021 г.			Коды	
		Форма по ОКУД	0710002	
		Дата (число, месяц, год)	31	12 2021
Организация ГБУ "Ритуал"		по ОКПО	03044179	
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	7743096224	
Вид экономической деятельности	Организация похорон и представление связанных с н	по ОКВЭД 2	96.03	
Организационно-правовая форма/форма собственнос				
Собственность субъектов Российской Федерации		по ОКОПФ/ОКФС	75203	13
Единица измерения: тыс. руб.		по ОКЕИ	384	

Поясне-ния [1]	Наименование показателя [2]	Код	За 31дек 2021 г.[3]	За 31дек 2020 г.[4]
	Выручка [5]	2110	3975457	3584372
	Себестоимость продаж	2120	(2325023)	(3474980)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	1650434	109392
	Коммерческие расходы	2210	( )	( )
	Управленческие расходы	2220	( )	( )
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	1650434	109392
	Доходы от участия в других организациях	2310		
	Проценты к получению	2320		
	Проценты к уплате	2330	( )	( )
	Прочие доходы	2340	3542	22897
	Прочие расходы	2350	(12967)	(639642)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	1641009	(507353)
	Налог на прибыль [7]	2410	328202	
	в т.ч. текущий налог на прибыль	2411	( )	( )
	отложенный налог на прибыль	2412		
	Прочее	2460		
	Чистая прибыль (убыток)	2400	1312807	(507353)

Приложение 4

Отчет о финансовых результатах

за 31 декабря 2020 г.			Коды
		Форма по ОКУД	0710002
		Дата (число, месяц, год)	31 | 12 | 2020
Организация ГБУ "Ритуал"		по ОКПО	03044179
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	7743096224
Вид экономической деятельности	Организация похорон и представление связанных с н	по ОКВЭД 2	96.03
Организационно-правовая форма/форма собственнос			
Собственность субъектов Российской Федерации		по ОКОПФ/ОКФС	75203 | 13
Единица измерения: тыс. руб.		по ОКЕИ	384

Поясне-ния [1]	Наименование показателя [2]	Код	За 31дек 2020 г.[3]	За 31дек 2019 г.[4]
	Выручка [5]	2110	3584372	3069686
	Себестоимость продаж	2120	(3474980)	(2621977)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	109392	447709
	Коммерческие расходы	2210	( )	( )
	Управленческие расходы	2220	( )	( )
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	109392	447709
	Доходы от участия в других организациях	2310		
	Проценты к получению	2320		
	Проценты к уплате	2330	( )	( )
	Прочие доходы	2340	22897	9548
	Прочие расходы	2350	(639642)	(55791)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	(507353)	401466
	Налог на прибыль [7]	2410		80293
	в т.ч. текущий налог на прибыль	2411	( )	( )
	отложенный налог на прибыль	2412		
	Прочее	2460		
	Чистая прибыль (убыток)	2400	(507353)	321173

Форма 0710002 с. 2