

Эта часть работы выложена в ознакомительных целях. Если вы хотите получить работу полностью, то приобретите ее воспользовавшись формой заказа на странице с готовой работой:

<https://studservis.ru/gotovye-raboty/diplomnaya-rabota/383731>

Тип работы: Дипломная работа

Предмет: Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Введение 3

1. Теоретические аспекты бухгалтерского учета, анализа и аудита оборотных средств организации 5

1.1. Понятие и классификация оборотных средств организации 5

1.2. Основы бухгалтерского учета и аудита оборотного капитала 21

1.3. Методические подходы к анализу оборотного капитала организации 26

2. Анализ и организация учета оборотного капитала в АОР НП Знамя 41

2.1. Общая характеристика деятельности предприятия 41

2.2. Учетная политика АОР НП Знамя 43

2.3. Анализ оборотных средств АОР НП Знамя 56

3. Организация налогового планирования и результаты аудита оборотного капитала АОР НП Знамя 63

3.1. Налоговое планирование в АОР НП Знамя на примере НДС 63

3.2. Проведение аудита оборотного капитала АОР НП Знамя и оценка эффективности разработанных рекомендаций 70

Заключение 84

Список литературы 88

Введение

Современные условия обостряют проблему поиска и обоснованного выбора источников пополнения оборотного капитала, а их оптимальное соотношение приобретает все большее значение для организации. Таким образом, подтверждается актуальность темы работы.

Основы теоретических исследований по управлению оборотным капиталом были заложены А. Смитом, продолжены К. Марксом и развиты современными учеными такими как В.В. Ковалев, Б.С. Стоянова, И.Т. Балабанов, В.М. Родионова, А.Д. Шеремет и др.

Целью настоящей работы – изучение учета оборотных средств организации и эффективности их использования, а также разработка предложений по улучшению аудита оборотных средств на исследуемом предприятии.

В рамках поставленной цели в работе решаются следующие задачи:

- ☐ изучение сущности оборотных средств
- ☐ рассмотрение основы бухгалтерского учета и аудита оборотного капитала
- ☐ выявление методов анализа оборотного капитала
- ☐ описание деятельности АОР НП Знамя
- ☐ изучение учетной политики АОР НП Знамя
- ☐ проведение анализа состояния, движения и использования оборотного капитала в фирме;
- ☐ рассмотрение направлений налогового планирования в фирме;
- ☐ проведение аудита оборотного капитала в АОР НП Знамя,
- ☐ проведение анализа эффективности мер.

Объектом исследования выбрано предприятие АОР НП Знамя.

Работа включает введение, три главы, заключение, список литературы и приложения.

В первой главе рассмотрены теоретические аспекты учета оборотного капитала.

Во второй главе рассматривается технология бухгалтерского учета оборотного капитала в компании АОР НП Знамя.

В третьем разделе проводится анализ налогового планирования и аудита оборотного капитала в АОР НП Знамя.

1. Теоретические аспекты бухгалтерского учета, анализа и аудита оборотных средств организации

1.1. Понятие и классификация оборотных средств организации

Оборотные средства - это строка баланса, перечисленная в разделе "Активы", в которой учитываются все активы, принадлежащие компании, которые могут быть конвертированы в денежные средства в течение одного года. Активы, стоимость которых отражена на счете текущих активов, считаются текущими активами [11, с.165].

Оборотные активы включают денежные средства, их эквиваленты, дебиторскую задолженность, товарно-материальные запасы, рыночные ценные бумаги, prepaid обязательства и другие ликвидные активы. Текущие активы также можно назвать текущими счетами.

Рисунок 1 - Классификация оборотных средств по сфере применения и степени планирования [12, с.10]

Оборотные активы - это счет, указанный в балансе, который показывает стоимость активов, принадлежащих компании, которые могут быть конвертированы в денежные средства путем ликвидации, использования или продажи в течение одного года.

Оборотные активы включают денежные средства, их эквиваленты, дебиторскую задолженность, товарно-материальные запасы, рыночные ценные бумаги, prepaid обязательства и другие ликвидные активы.

Счет текущих активов важен, поскольку он демонстрирует краткосрочную ликвидность компании и ее способность оплачивать свои краткосрочные обязательства.

Классификация оборотных средств по видам, источникам формирования, характеру функционирования приведена на рис.2.

Рисунок 2 - Классификация оборотных средств по видам, источникам формирования, характеру функционирования [4, с.101]

Компании, находящиеся в государственной собственности, должны придерживаться общепринятых принципов бухгалтерского учета и процедур отчетности. Следуя этим принципам и практике, финансовые отчеты должны составляться с указанием конкретных позиций, которые обеспечивают прозрачность для заинтересованных сторон. Одним из таких отчетов является бухгалтерский баланс, в котором перечислены активы, обязательства и акционерный капитал компании.

Многие активы могут считаться текущими различными предприятиями во всех отраслях. В целом, большинство отраслей группируют свои текущие активы по этим субсчетам [7, с.76]:

- Денежные средства и их эквиваленты
- Рыночные ценные бумаги
- Дебиторская задолженность
- Инвентарь
- Prepaid обязательства/расходы
- Прочие краткосрочные инвестиции

Если оборотные активы - это те, которые могут быть конвертированы в денежные средства в течение одного года, то внеоборотные активы - это те, которые не могут быть конвертированы в течение одного года. В балансовом отчете вы можете найти некоторые из тех же счетов активов в разделе "Текущие активы" и "Внеоборотные активы". Это связано с тем, что те же самые типы активов могут быть связаны на более длительный период, например, рыночная ценная бумага, которая не может быть продана в течение одного года или которая была бы продана намного дешевле, чем их покупная цена.

Недвижимость, заводы, здания, сооружения, оборудование и другие неликвидные инвестиции - все это примеры внеоборотных активов, поскольку их продажа может занять значительное количество времени. Внеоборотные активы также оцениваются по их покупной цене, поскольку они хранятся в течение более длительного времени и амортизируются. Оборотные активы оцениваются по справедливой рыночной стоимости и не амортизируются.

Рисунок 3 - Понятие оборотных средств [13, с.54]

Показатель общих оборотных активов имеет первостепенное значение для руководства компании в отношении ежедневных операций бизнеса. По мере наступления срока оплаты счетов и займов руководство должно располагать необходимыми денежными средствами. Стоимость в долларах, представленная показателем совокупных оборотных активов, отражает состояние денежных средств и ликвидности компании. Это позволяет руководству перераспределять и ликвидировать активы — при необходимости — для продолжения бизнес-операций.

Кредиторы и инвесторы внимательно следят за счетом текущих активов, чтобы оценить, способен ли бизнес выплачивать свои обязательства. Многие используют различные коэффициенты ликвидности, представляющие класс финансовых показателей, используемых для определения способности должника погасить текущие долговые обязательства без привлечения дополнительных средств.

Оборотный капитал - это деньги, которые бизнес может быстро использовать для выполнения повседневных финансовых обязательств, таких как заработная плата, аренда и накладные расходы на офис. Отслеживание этого является ключевым, поскольку нужно знать, что под рукой достаточно наличных денег, чтобы покрыть расходы и продвигать бизнес вперед. Но расходы, которые необходимо покрыть, вряд ли останутся неизменными.

Рисунок 4 - Виды оборотных средств

Фактически, исследование American Express показывает, что 52% представителей малого бизнеса говорят, что рост цен на товары, услуги и энергоносители представляет собой самую большую проблему для ведения их бизнеса, и 28% в результате ищут дополнительные способы улучшить свой денежный поток. Формула оборотного капитала вычитает текущие обязательства (то, что фирмы должны) из текущих активов (то, что есть), чтобы измерить доступные средства для операций и роста. Положительное число означает, что в фирме достаточно наличных для покрытия краткосрочных расходов и долгов, тогда как отрицательное число означает, что у фирмы есть финансовые трудности.

Расчет оборотного капитала выглядит следующим образом:

Оборотный капитал = Текущие активы - текущие обязательства (1)

Например, если на балансе компании указано 300 000 общих текущих активов и 200 000 общих текущих обязательств, то оборотный капитал компании равен 100 000 (активы - обязательства).

Давайте рассмотрим каждый из них более подробно.

1. Текущие активы

Все, что принадлежит бизнесу и может быть конвертировано в наличные в течение 12 месяцев, является текущим активом. К ним могут относиться:

- Наличные в банке.
- Эквиваленты денежных средств (инвестиции, которые могут быть быстро конвертированы в наличные, например, государственные облигации).
- Дебиторская задолженность (например, неоплаченные счета-фактуры).
- Запасы (включая сырье, незавершенное производство, готовую продукцию и упаковку).
- Краткосрочные инвестиции.
- Расходы по предоплате.

2. Текущие обязательства

Текущие обязательства включают любые счета или задолженность, которые еще не оплатили, включая:

- Кредиторскую задолженность (например, платежи поставщикам).
- Банковские овердрафты.
- Налоги с продаж, заработной платы и подоходного налога.
- Заработная плата.
- Аренда.
- Краткосрочные займы.
- Непогашенные расходы.

Коэффициент оборотного капитала показывает отношение активов к обязательствам, т.е. сколько раз компания может погасить свои текущие обязательства за счет своих текущих активов.

Коэффициент оборотного капитала рассчитывается следующим образом:

Коэффициент оборотного капитала = Текущие активы / текущие обязательства (2)

Полезно знать, каково это соотношение, потому что на бумаге две компании с очень разными активами и пассивами могли бы выглядеть одинаково, если бы фирмы полагались только на показатели их оборотного капитала.

Например:

Компания А имеет текущие активы в размере 1 миллиона фунтов стерлингов и обязательства в размере 500 000 фунтов стерлингов.

Компания В имеет текущие активы в размере 5 миллионов фунтов стерлингов и обязательства в размере 4,5 миллионов фунтов стерлингов.

Оборотный капитал обеих компаний (активы - обязательства) составляет 500 000 фунтов стерлингов, но у компании А коэффициент оборотного капитала равен 2, тогда как у компании В коэффициент равен 1,1.

Более высокий коэффициент означает, что в наличии больше наличных средств, что, как правило, хорошо. Более низкий коэффициент означает, что наличных денег меньше, поэтому замедление продаж может вызвать проблемы с денежным потоком.

Вообще говоря, соотношение менее 1 может указывать на будущие проблемы с ликвидностью, в то время как соотношение между 1,2 и 2 считается идеальным. Если коэффициент слишком высок (т.е. превышает 2), это может сигнализировать о том, что компания накапливает слишком много наличных денег, в то время как она могла бы инвестировать их обратно в бизнес для стимулирования роста.

Многие предприятия несут расходы, прежде чем получить деньги обратно от продаж. Эта временная задержка между моментом, когда ваш бизнес выплачивает деньги (например, поставщикам), и моментом, когда он получает деньги обратно (например, от продаж), известна как оборотный капитал или операционный цикл. Потребность бизнеса в оборотном капитале - это деньги, необходимые для покрытия этой временной задержки.

Формула цикла оборотного капитала такова:

Дни запасов + Дни получения - Дни оплаты = Цикл оборотного капитала в днях (3)

Отрицательный оборотный капитал - это когда текущие обязательства компании превышают ее текущие активы. Это означает, что долгов больше, чем активов, доступных для их погашения. Прежде чем это произойдет с бизнесом, нужно предпринять шаги для увеличения оборотного капитала.

Оборотный капитал может звучать так же, как денежный поток (обе цифры отражают финансовое состояние вашего бизнеса), но есть ключевое различие. Денежный поток дает представление о движении денег в бизнес и из него в данный момент времени, в то время как оборотный капитал учитывает обязательства и активы, которые окажут влияние на бизнес в течение финансового года.

В отличие от оборотного капитала, денежный поток не показывает, насколько эффективно управляете своими финансами или какой свободой действий будете обладать, если, например, столкнетесь с проблемами в цепочке поставок.

Поскольку оборотный капитал учитывает поступление денег (дебиторская задолженность) и деньги, которые должны (кредиторская задолженность), наряду с другими обязательствами, это дает более четкое представление о том, насколько хорошо подготовлены к тому, чтобы пережить непредвиденные бури, а также оплатить свои долги, расходы и платежи.

Формула оборотного капитала не только учитывает денежный поток и операционную эффективность, но и измеряет ликвидность текущих активов для покрытия краткосрочных обязательств, гарантируя, что обязательства могут быть выполнены. Это, в свою очередь, имеет решающее значение для оценки финансовой осуществимости инициатив по росту или инвестиций.

Еще одним важным преимуществом понимания оборотного капитала является то, что он часто используется в качестве показателя финансового состояния и кредитоспособности компании. Кредиторы, инвесторы и поставщики смотрят на оборотный капитал компании, чтобы оценить ее способность выполнять финансовые обязательства. Хорошее состояние оборотного капитала демонстрирует, что бизнес хорошо управляется и способен выполнять свои финансовые обязательства. Это может вселить уверенность в заинтересованных сторонах и улучшить доступ к кредитам или инвестиционным возможностям.

Формула оборотного капитала является одной из основных формул бухгалтерского учета, которую должен знать каждый владелец бизнеса, и существует несколько ее вариаций, которые также полезны в зависимости от того, как пытаетесь определить состояние своего бизнеса.

Чистый оборотный капитал (NWC) почти всегда используется взаимозаменяемо с оборотным капиталом. Однако некоторые аналитики определяют NWC более узко, чтобы получить более полную картину состояния компании. В данном случае формула исключает денежные активы и долговые обязательства:

Чистый оборотный капитал = Текущие активы (минус денежные средства) - текущие обязательства (минус долг) (4)

Некоторые определяют его еще более узко, исключая большинство видов активов, чтобы дать наиболее полную картину:

Чистый оборотный капитал = Дебиторская задолженность + Запасы - Кредиторская задолженность (5)

Операционный оборотный капитал, также известный как OWC, помогает понять ликвидность бизнеса. В то время как чистый оборотный капитал учитывает все активы бизнеса за вычетом обязательств, операционный оборотный капитал учитывает все активы за вычетом наличных денег, ценных бумаг и краткосрочных беспроцентных долгов. OWC полезен при оценке того, насколько хорошо бизнес справляется с повседневными операциями, в то время как знание того, как рассчитать NWC, полезно при рассмотрении того, как растет компания.

Формула операционного оборотного капитала такова:

Операционный оборотный капитал = Текущие активы - Внереализационные текущие активы (6)

Знание разницы между оборотным капиталом и неденежным оборотным капиталом является ключом к пониманию состояния денежного потока и ликвидности текущих активов и обязательств.

1. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. от 5.12.2022) «О бухгалтерском учете».
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (ред. от 9.03.2022)
3. Алексеева Г. И. Бухгалтерский учет и отчетность. Учебник. — М.: КноРус, 2021. — 412 с.
4. Артеменко, В.Г. Анализ финансовой отчетности/В.Г. Артеменко, В.В. Остапова. – М.: Омега-Л. 2019. – 272 с.
5. Аудит. Краткий курс. - Москва: Мир, 2022. - 126 с.
6. Бабаев Ю. А., Петров А. М. Теория бухгалтерского учета. 6-е изд. — М.: Проспект, 2021. — 256 с.
7. Балабанов И.Т. Финансовый анализ и планирование хозяйствующего субъекта. - 2-изд. доп. - М.: Финансы и статистика, 2019. – 562 с.
8. Басовский Л. Е. Финансовый менеджмент: учеб. / Л.Е. Басовский. - М.: Инфра-М, 2018. - 240 с.
9. Бернштейн Л.А. Анализ финансовой отчетности: Пер. с англ. - М. Финансы и статистика, 2018. - 624 с.
10. Богаченко В. М. Основы бухгалтерского учета. Учебник. — М.: Феникс, 2021. — 188 с.
11. Бригхэм Ю.Ф. Энциклопедия финансового менеджмента / Ю.Ф. Бригхэм. – М.: Инфра-М, 2019. - 411 с.
12. Бухгалтерский учет и анализ. Учебное пособие. - М.: ИНФРА-М, 2021. - 336 с.
13. Ван Хорн Дж.К. Основы управления финансами. Перевод с англ. - М.: Финансы и статистика, 2021. - 472 с.
14. Воронова, Е. Ю. Управленческий учет. Учебник / Е.Ю. Воронова. - М.: Юрайт, 2020. - 430 с.
15. Гаврилова, А.Н. Финансы организации/ А.Н. Гаврилова. – М.: Мнорус, 2019. 608 с.
16. Галкина, Е. В. Бухгалтерский учет и аудит / Е.В. Галкина. - М.: КноРус, 2022. - 592 с.
17. Гетьман, В. Г. Бухгалтерский финансовый учет / В.Г. Гетьман, В.А. Терехова. - М.: Дашков и Ко, 2020. - 494 с.
18. Гомола А.И., Кириллов В.Е., Кириллов С.В. Бухгалтерский учет. – М.: Академия, 2019.–432с.
19. Дафт Ричард Л. Менеджмент. – СПб.: Питер, 2019. – 656 с.
20. Диркова Е.Ю. Перспективы развития бухгалтерского учета в России// Налоговая политика и практика. - 2018. - № 7. - С. 51-55.
21. Дмитриева, И. М. Бухгалтерский учет и аудит / И.М. Дмитриева. - М.: Юрайт, 2021. - 318 с.
22. Задорожная А.Н. Финансы организации (предприятия): учебное пособие. М.: МИЭМП, 2018. – 200 с.
23. Ивашкин, В.Б. Бухгалтерский учет/ В.Б. Ивашкин. – М.: Альпина букс, 2019. – 507 с.
24. Казарян А.Б. Налоговый учет в России: проблемы и направления совершенствования. // Экономика и социум. - 2018. -№ 2-2 (15). - С. 818-821.
25. Кандрашина Е.А. Финансовый менеджмент. Учебник / Е.А. Кандрашина. - М.: «Дашков и К», 2020. – 219 с.

26. Карпов А.Г. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия – М.: Центр, 2019. – 285 с.
27. Касьянова Г.Ю. Главная книга бухгалтера. – М.: АБАК, 2019. – 864 с.
28. Ковалев В.В. Финансовый менеджмент: теория и практика. – М.: Юрайт, 2018. – 384 с.
29. Ковалев, В.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия/ В.В. Ковалев. М.: Проспект, 2019. – 338 с.
30. Кокин А.С. Финансовый менеджмент: учеб. пособие / А.С. Кокин, В.Н. Ясенев. – М.: Юнити-Дана, 2018. – 510 с.
31. Кругляк З.И., Калининская М.В. Налоговый учет и отчетность в современных условиях: Учеб. пособие. – М.: ИНФРА-М, 2018. — 352 с.
32. Лебедева, Е. М. Бухгалтерский учет. Практикум / Е.М. Лебедева. – М.: Академия, 2022. - 176 с.
33. Лукьянчук, У. Р. Шпаргалка по аудиту / У.Р. Лукьянчук. – М.: Аллель, 2022. - 991 с.
34. Маркарьян Э.А., Герасименко Г.Л., Маркарьян С.Э. Финансовый анализ: Учебное пособие. – М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 2019. – 224 с.
35. Муравицкая Н. К., Корчинская Г. И. Бухгалтерский учет. Учебник. — М.: КноРус, 2021. — 598 с.
36. Николаева, Г.А. Бухгалтерский учет/ Г.А.Николаева. – М.: Альпина бизнес, 2019. – 377 с.
37. Подольский, В. И. Аудит / В.И. Подольский, А.А. Савин. – Москва: РГГУ, 2020. - 608 с.
38. Поляк Г. Б. Налоги и налогообложение. - Юрайт, - 2019. -345 с.
39. Поршнев, А.Г.. Управление организацией/ А.Г. Поршнева, З.П. Румянцевой. – М.: ИНФРА-М, 2018. – 375 с.
40. Раицкий К.А. Экономика предприятия: Учебник для вузов. – М.: Дашков и К, 2019. - 1012 с.
41. Романова А. Н. Налоги и налогообложение.-М.: Юнити-Дана, - 2018. -400 с.
42. Рофе, И.А. Экономика труда/ И.А.Рофе. – М.: Кнорус, 2019. – 224 с.
43. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности. – 6-е изд., перераб. и доп. – М.: Инфра-М, 2018. – 536 с.
44. Савицкая, Г.В. Экономический анализ: Учебник / Г.В. Савицкая. – М.: НИЦ ИНФРА-М, 2018. - 649 с.
45. Слепов, В.А. Финансы организации (предприятий): Учебник / В.А. Слепов, Т.В. Шубина. – М.: Магистр, ИНФРА-М, 2019. - 352 с.
46. Терехин, В.И. Финансовое управление фирмой / В.И. Терехин, С.В. Моисеев. – М.: Экономика, 2018. – 350 с.
47. Турищева, Т. Б. Теория бухгалтерского учета / Т.Б. Турищева. – М.: Юрайт, 2020. - 308 с.
48. Тютюкина, Е.Б. Финансы организаций (предприятий): Учебник / Е.Б. Тютюкина. – М.: Дашков и К, 2018. - 544 с.
49. Шипунов, В.Г., Кишкель Е.Н. Основы управленческой деятельности/ В.Ш.Шипунов. – М.: Инфра-М, 2018. – 504 с.
50. Шредер, Н.Г. Бухгалтерский учет/ Н.Г.Шредер. – М.: Экономика, 2019. – 188 с.

Эта часть работы выложена в ознакомительных целях. Если вы хотите получить работу полностью, то приобретите ее воспользовавшись формой заказа на странице с готовой работой:

<https://studservis.ru/gotovye-raboty/diplomnaya-rabota/383731>