

ОБОРОТНЫЕ СРЕДСТВА ПРЕДПРИЯТИЯ, ИХ НАЗНАЧЕНИЕ, ИСТОЧНИКИ ФОРМИРОВАНИЯ НА ПРИМЕРЕ ООО «СПАЙС РЕКРУТМЕНТ» (Г. МОСКВА)

Носкова С.А.

*Носкова Светлана Алексеевна – магистр,
направление: 06070068 Экономика,
кафедра финансов, налогообложения и финансового учета, экономический факультет,
Аккредитованное образовательное частное учреждение высшего образования
Московский финансово-юридический университет МФЮА, г. Москва*

Аннотация: *каждое предприятие, осуществляющее хозяйственную деятельность, должно иметь оборотные средства (оборотный капитал), которые обеспечивают бесперебойный процесс производства и реализации продукции. Оборотные средства хозяйствующих субъектов, участвуя в кругообороте средств рыночной экономики, представляют собой единый комплекс. Предприятие, в случае эффективного управления оборотными средствами, может добиться рационального экономического положения, сбалансированного по ликвидности и доходности. Поэтому вопросы рационального использования оборотных активов, платежеспособности, финансовой устойчивости приобретают огромное значение.*

Ключевые слова: *оборотные средства, финансовая устойчивость предприятия, оборачиваемость оборотных активов компании.*

Для проведения анализа оборотных средств Общества с ограниченной ответственностью «Спайс Рекрутмент» целесообразно представить их определение и описать источники формирования оборотных средств на предприятии.

Оборотный капитал, как и основной, выражает экономические отношения, складывающиеся с развитием производства.

Термин «оборотный капитал» (working capital, circulating capital) означает часть капитала, инвестируемую организацией в ее текущую деятельность (в виде сырья, материалов, топлива, незавершенного производства, денежных средств и готовой продукции на складе) на время каждого операционного цикла и непосредственно учитываемую в издержках производства при создании новой стоимости.

Другими словами, оборотный капитал представляет собой денежные средства организации, вложенные в текущие активы для осуществления непрерывного процесса производства и обращения.

Оборотные средства – это денежные средства, авансируемые организацией для обслуживания текущей хозяйственной деятельности и участвующие одновременно в процессе производства и реализации продукции.

Основное назначение оборотных средств состоит в обеспечении непрерывности и ритмичности процессов производства и обращения продукции.

Источниками формирования оборотных средств могут выступать:

- собственные средства;
- средства, приравненные к собственным;
- заемные средства.

К собственным средствам компании относят уставный капитал компании, добавочный капитал (образуется за счет прироста стоимости внеоборотных активов: при переоценке основных фондов в сторону увеличения; при поступлении различных активов от юридических и физических лиц (не подлежащих возврату), а также за счет эмиссионного дохода); резервный капитал (создается за счет ежегодных отчислений от чистой прибыли, предназначен для покрытия убытков, а также для облигаций общества и выкупа акций общества в случае иных средств), резервный капитал (создается у хозяйствующих субъектов как гарантия повышения ответственности по их обязательствам); нераспределенная прибыль (чистая прибыль или ее часть, не распределенная в виде дивидендов между акционерами (учредителями), а направленная на накопление имущества торговой организации или пополнение ее оборотных средств в виде свободных денежных сумм, которые в любой момент могут быть использованы для нового оборота); целевое финансирование (средства, поступившие от других предприятий, государственных и муниципальных органов и предназначенные для осуществления мероприятий целевого назначения); финансирование государственных централизованных капитальных вложений за счет средств федерального бюджета, предоставляемых на безвозвратной основе; резервы (создаются в организациях в целях равномерного включения предстоящих расходов в издержки производства или обращения); целевые фонды.

Приравненными к собственным оборотным средствам считаются средства, не принадлежащие предприятию, но по условиям расчетов постоянно находящиеся в его обороте. Это так называемые

устойчивые пассивы. К ним относятся минимальная задолженность по заработной плате, начисления на заработную плату, резерв на покрытие предстоящих платежей, кредиторская задолженность и прочие устойчивые пассивы.

Заемными средствами принято считать полученные от сторонних источников деньги, которые необходимо будет вернуть обратно на определенных условиях. Такие средства служат предприятиям в качестве финансовой поддержки в момент кризиса или другой ситуации, когда не хватает своего капитала.

Проблема эффективного хозяйствования предприятий включает лучшее использование их фондов, и в первую очередь – оборотных средств. Наличие у предприятия достаточных оборотных средств является необходимой предпосылкой для его нормального функционирования в условиях рыночной экономики.

Для анализа оборотных средств Общества с ограниченной ответственностью «Спайс Рекрутмент» необходимо первоначально дать характеристику компании.

В соответствии с Выпиской из Единого государственного реестра юридических лиц (ЕГРЮЛ) Общество с ограниченной ответственностью «Спайс Рекрутмент» зарегистрировано «22» июня 2009 года. ООО «Спайс Рекрутмент» является микропредприятием, применяющим Упрощенную систему налогообложения (УСН).

Основным видом деятельности компании согласно кодам ОКВЭД является 78.30 – деятельность по подбору прочая. ООО «Спайс Рекрутмент» осуществляет свою деятельность на рынке оказания услуг по поиску и подбору персонала в сфере информационных технологий.

На данный момент компания существует на рынке более 12 лет и составляет достойную конкуренцию компаниям, представленным на рынке, несмотря на свой небольшой размер.

Для фиксации стоимости оборотных активов в бухгалтерской (финансовой) отчетности используется специальный раздел «Оборотные активы». При этом каждая их группа имеет собственную строку – начиная с 1210 и заканчивая 1260. Общая величина оборотных активов компании отображается по строке 1200.

Согласно данным бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Спайс Рекрутмент», за период 2020-2021 годов стоимость оборотных активов компании в 2021 году увеличилась на 9 437 000 рублей или на 98,53% по сравнению со значением данного показателя в 2020 году.

Состав оборотных средств компании в 2021 году представлен разбивкой по строкам баланса:

- 1) строка 1250 – денежные средства и денежные эквиваленты, представленные денежными средствами на расчетном счету компании;
- 2) строка 1230 – финансовые и другие оборотные активы, представленные остаточной стоимостью программ; авансом, уплаченным исполнителям компании;
- 3) нераспределенная прибыль и уставной капитал компании отражаются по строке 1370 – «капитал и резервы». Уставной капитал ООО «Спайс Рекрутмент» составляет 10 000,00 (десять тысяч) рублей.

Проведя анализ других показателей финансовой деятельности компании за период 2020-2021 годов, можно отметить, что на фоне уменьшения показателя выручки в 2020 году (сокращение на 28,23%), выручка ООО «Спайс Рекрутмент» в 2021 году увеличилась на 79,99%.

Также при расчете коэффициентов оборачиваемости оборотных средств ООО «Спайс Рекрутмент» за период 2020 – 2021 годы, которые равняются 4,7 и 5,75 соответственно, а также при расчете коэффициентов оборачиваемости оборотных активов в днях (77,66 дней в 2020 году и 63,48 дня в 2021 году) можно сделать вывод, что увеличение коэффициента оборачиваемости в 2021 году говорит об успешном выходе из возникшего кризиса 2020 года, связанного с вспышкой коронавирусной инфекцией (COVID-19), из-за влияния которого все экономические показатели уменьшились в 2020 году. Эти данные также подтверждает показатель оборачиваемости оборотных активов в днях. Его сокращение в 2021 году говорит об уменьшении потребности компании в оборотных средствах, что позволяет использовать денежные и материальные ресурсы более эффективно. В совокупности данные показатели отражают положительную тенденцию управления оборотными средствами компании, а также более эффективное их использование в ее деятельности.

Одной из причин вызванных улучшений является реализация в конце 2020 года программы по внедрению новой услуги, которая существенно не отличалась от основной услуги, предлагаемой компанией – поиска и подбор персонала в сфере информационных технологий, но была значительно ниже по стоимости, что позволило ООО «Спайс Рекрутмент» включить в основную воронку клиентов те компании, для которых раньше стоимость услуг ООО «Спайс Рекрутмент» была неподъемной, но и в том числе позволило сохранить уже наработанную базу клиентов, поддерживая их деятельность с помощью подбора кандидатов, но по ценам, которые были доступны в период COVID-19.

Дальнейшее внедрение новых услуг в ООО «Спайс Рекрутмент» будет способствовать успешному развитию финансового состояния компании, улучшит систему управления ее оборотными средствами,

что позволит значительно увеличить число клиентов ООО «Спайс Рекрутмент», повышая при этом прибыль и финансовую устойчивость компании.

Список литературы

1. *Барышникова Н.А.* Экономика организации: учебное пособие для среднего профессионального образования. / Н.А.Барышникова, Т.А. Матеуш, М.Г. Миронов. М.: Издательство Юрайт, 2020. 184 с.
2. *Губина О.В.* Анализ финансово-хозяйственной деятельности: учебник / О.В. Губина, В.Е. Губин. 2-е изд., перераб. и доп. М.: ФОРУМ: ИНФРА-М, 2021. 335 с.
3. *Жилкина А.Н.* Финансовый анализ: учебник и практикум для вузов / А.Н. Жилкина. М.: Издательство Юрайт, 2021. 285 с.
4. *Колчина Н.В.* Финансы предприятий: Учебник для вузов / Под ред. Н.В. Колчиной. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2019. 447 с.
5. *Шуляк П.Н.* Финансы: Учебник для бакалавров / П.Н. Шуляк, Н.П. Белотелова, Ж.С. Белотелова; под ред. проф. П.Н. Шуляка. 2-е изд., стер. М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К^о», 2019. 382 с.