

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования  
«Тольяттинский государственный университет»

Институт финансов, экономики и управления  
(наименование института полностью)

Департамент бакалавриата (экономических и управленческих программ)  
(наименование департамента)

38.03.01 «Экономика»  
(код и наименование направления подготовки, специальности)

«Бухгалтерский учёт, анализ и аудит»  
(направленность (профиль)/специализация)

## БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

на тему «Бухгалтерский учет, анализ и внутренний контроль кредиторской задолженности (на примере ООО «Калабрия»)»

Студент

Т.С. Трубачева

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

А.П. Данилов

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

Консультант

М.В. Емелина

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

**Допустить к защите**

Руководитель департамента, канд. экон. наук, С.Е. Васильева

(ученая степень, звание, И.О. Фамилия )

(личная подпись)

« \_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20\_\_\_ г.

Тольятти 2019

## Аннотация

Бакалаврскую работу выполнил: Трубачева Татьяна Сергеевна

Тема работы: «Бухгалтерский учет, анализ и внутренний контроль кредиторской задолженности» (на примере ООО «Калабрия»)

Научный руководитель: Данилов Александр Павлович

Цель исследования - изучение особенностей учета, анализа и внутреннего контроля кредиторской задолженности в ООО «Калабрия»

Объект исследования – ООО «Калабрия», основным видом деятельности, которого является аренда и управление собственным и арендованным нежилым имуществом.

Предмет исследования – кредиторская задолженность ООО «Калабрия».

Методы исследования – системный подход, факторный анализ, синтез, статистическая обработка результатов, горизонтальный и вертикальный анализ и т.д.

В бакалаврской работе были представлены рекомендации по повышению эффективности контрольных мероприятий по учету кредиторской задолженности в ООО «Калабрия».

Практическая значимость работы заключается в том, что отдельные её положения в виде материала подразделов 2.2, 2.4, 3.2 могут быть использованы специалистами организации, являющейся объектом исследования.

Структура и объем работы. Работа состоит из введения, 3-х глав, заключения, списка литературы из научных источников и документальных приложений. Общий объем работы, без приложений, 73 страницы машинописного текста, в том числе таблиц – 22, рисунков – 16.

## Abstract

The topic of the graduation work is "Accounting, analysis and internal control of accounts payables by the example of OOO "Calabria" (a Limited Liability Company under the laws of the Russian Federation)".

The graduation work consists of an introduction, three chapters, conclusions, including 22 tables, 16 figures, the list of references including 50 sources and 3 appendices.

The target of this study is to examine the specifics of accounting, analysis and internal control of accounts payables in the company under investigation.

The object of the graduation work is OOO "Calabria " (a Limited Liability Company under the laws of the Russian Federation) which is engaged in rent and management of own and leased non-residential property.

The subject of the study is the accounts payables of OOO "Calabria " (a Limited Liability Company under the laws of the Russian Federation).

The techniques applied are system approach, factor analysis, synthesis, statistical processing of results, horizontal and vertical analysis, etc.

In the graduation work, some recommendations to increase the accounts payable control effectiveness in the company under investigation are suggested.

The practical significance of the graduation work is that its special parts can be used by the specialists of the company in question.

## Содержание

Введение .....	5
1 Теоретико-методические аспекты бухгалтерского учета и анализа кредиторской задолженности .....	8
1.1 Понятие, сущность и виды кредиторской задолженности.....	8
1.2 Организация и нормативно-правовое регулирование бухгалтерского учета кредиторской задолженности.....	13
1.3 Цели, задачи и методика анализа кредиторской задолженности .....	20
2 Особенности бухгалтерского учета и анализа кредиторской задолженности в ООО «Калабрия» .....	26
2.1 Техничко-экономическая характеристика ООО «Калабрия» .....	26
2.2 Организация бухгалтерского учета обязательств на предприятии .....	32
2.3 Анализ состава, динамики и структуры кредиторской задолженности объекта исследования .....	41
2.4 Анализ эффективности использования кредиторской задолженности ООО «Калабрия».....	46
3 Организация внутреннего контроля за кредиторской задолженностью и мероприятия по его эффективности в ООО «Калабрия» .....	51
3.1 Проведение внутреннего контроля кредиторской задолженности в ООО «Калабрия».....	51
3.2 Рекомендации по повышению эффективности контрольных мероприятий по учету кредиторской задолженности в ООО «Калабрия» .....	60
Заключение.....	64
Список используемой литературы.....	67
Приложения .....	74

## Введение

Для правильного построения взаимоотношений с контрагентами необходим постоянный контроль состояния взаиморасчетов и отслеживание тенденций их изменения в перспективе.

Кредиторская задолженность - это часть имущества организации, которая является предметом отношений между организацией и ее кредиторами.

Организация может пользоваться кредиторской задолженностью, но обязана произвести ее возврат кредиторам, имеющим право требования на нее.

Кредиторская задолженность, с одной стороны, является денежными ресурсами организации, которые организация может направить на инвестиции или другие расходы. С другой стороны, это долг, который подлежит возврату. Поскольку это долг, то этот долг может быть востребован или взыскан кредиторами.

Актуальность темы бакалаврской работы заключается в том, что эффективная работа с кредиторской задолженностью является неотъемлемой частью для успешной деятельности любой организации. Наличие, а также увеличение кредиторской задолженности является неблагоприятным фактором, так как снижает показатели платежеспособности и ликвидности при оценке финансового состояния предприятия.

Важным свойством кредиторской задолженности является ее обязательное погашение в строго ограниченные сроки. В исключительных ситуациях, например, в случае банкротства организации, долги могут быть списаны.

При грамотном управлении, кредиторская задолженность может являться дополнительным, и что немаловажно, дешевым источником привлечения заемных средств.

Эффективность использования полученных средств во многом зависит от умения правильно выстроить свои отношения с контрагентами, согласовать условия заключаемых договоров, а также отслеживать сроки оплаты по ним, т.е. от механизма управления кредиторской задолженностью. При этом нельзя забывать, что любая задолженность в первую очередь влияет на уровень платежеспособности организации.

Итак, цель исследования бакалаврской работы - изучение особенностей учета, анализа и внутреннего контроля кредиторской задолженности в ООО «Калабрия»

Исходя из цели работы, установлены следующие задачи:

- исследовать современное состояние и теоретико-методические аспекты бухгалтерского учета и анализа кредиторской задолженности;
- изучить и провести оценку особенностей бухгалтерского учета кредиторской задолженности в ООО «Калабрия»;
- проанализировать состояние кредиторской задолженности в ООО «Калабрия»;
- провести оценку внутреннего контроля кредиторской задолженности в ООО «Калабрия» и предложить мероприятия по повышению его эффективности.

Объект исследования – ООО «Калабрия», основным видом деятельности, которого является аренда и управление собственным и арендованным нежилым недвижимым имуществом.

Предмет исследования – кредиторская задолженность ООО «Калабрия».

Методологической и теоретической основой исследования стали труды зарубежных и отечественных ученых и экономистов в области бухгалтерского учета, аудита и корпоративных финансов.

Методы исследования – системный подход, факторный анализ, синтез, статистическая обработка результатов, горизонтальный и вертикальный анализ

и т.д.

Применение указанных методов позволило обеспечить обоснованность проведенного анализа, теоретических выводов и разработанных рекомендаций.

В первой главе рассмотрены теоретические и методические аспекты учета и анализа кредиторской задолженности предприятия. Вторая глава посвящена вопросам оценки действующей системы бухгалтерского учета кредиторской задолженности в ООО «Калабрия», а также ее анализу. В третьей главе исследован внутренний контроль кредиторской задолженности, а также внесены предложения по повышению его эффективности в ООО «Калабрия».

Информационной базой исследования является бухгалтерская финансовая отчетность ООО «Калабрия»: бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах.

Практическая значимость работы заключается в том, что отдельные её положения выводы и рекомендации могут быть использованы руководящим составом ООО «Калабрия»

# 1 Теоретико-методические аспекты бухгалтерского учета и анализа кредиторской задолженности

## 1.1 Понятие, сущность и виды кредиторской задолженности

В настоящее время дефиниция «кредит» - является неотъемлемой частью современной экономики. В процессе своего функционирования его используют предприятия различных организационно-правовых форм и размеров. Кредиторская задолженность также возникает у всех предприятий и представляет собой задолженность данной организации другим организациям, работникам и лицам, которая возникает в ходе различных фактов хозяйственной деятельности.

Иначе говоря, кредиторская задолженность является обязательством, которое отражает сумму долгов, что причитается к уплате в пользу других лиц.

Для раскрытия сущности категории «кредиторская задолженность» рассмотрим ее толкования в экономической литературе.

В своих работах А.Е. Блинова утверждает, что «кредиторская задолженность – это задолженность организации другим организациям, индивидуальным предпринимателям, физическим лицам, в том числе собственным работникам, образовавшаяся при расчетах за приобретаемые материально-производственные запасы, работы и услуги, при расчетах с бюджетом, а также при расчетах по оплате труда» [17].

Л.Н. Коровина подчеркивает, что «кредиторская задолженность образуется как следствие ненадлежащего исполнения сторонами, взятых на себя обязательств и представляет собой задолженность организации по выполнению взятых на себя обязательств или обязательств, исполнение которых предусмотрено действующим законодательством (гражданским, налоговым, трудовым и т.д.)» [29].



Также кредиторскую задолженность определяют как категорию, что «является противоположной дебиторской задолженности, то есть задолженность самого предприятия перед другими субъектами. Кредиторскую задолженность образуют денежные средства, которые временно привлечены предприятием, и подлежат возврату определенным физическим или юридическим лицам» [19].

Н.А. Лытнева же, раскрывая сущность данной категории, обращает внимание на то, что: «образование кредиторской задолженности в соответствии с п.16 ПБУ 10/99 «Расходы организации» признается в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

1) образование задолженности, как и расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;

2) сумма расхода может быть определена;

3) имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация передала актив либо отсутствует неопределенность в отношении передачи актива» [17,21].

«Как правовая категория, кредиторская задолженность организации - особая часть ее имущества, являющаяся предметом обязательных отношений между организацией и ее кредиторами. Организация владеет и пользуется кредиторской задолженностью, но она обязана вернуть или выплатить данную часть имущества кредиторам, которые имеют право требовать ее. Указанная часть имущества включает долги организации, чужое имущество, чужие денежные средства, находящиеся во владении организации должника» [45,46].

«Сущность кредиторской задолженности с юридической стороны имеет двойственную природу: как часть имущества, принадлежащая организации на

правах владения или даже праве собственности; как объект обязательственных отношений - это долги организации перед кредиторами» [47].

Согласно официальным данным Федеральной службы государственной статистики объем кредиторской задолженности организаций за период с 2015 года по 2017 год увеличился на 14,27% (по данным статистической отчетности организаций, за исключением субъектов малого предпринимательства) (Таблица 1 и рисунок 1).

Таблица 1 - Показатели кредиторской задолженности организаций (без субъектов малого предпринимательства) Российской Федерации за 2015-2017 гг. в млрд. руб.

Год	Всего кредиторская задолженность	Просроченная кредиторская задолженность	Задолженность перед поставщиками и подрядчиками	Задолженность по платежам в бюджет	Задолженность в внебюджетные фонды
2015 г.	38925	2429	18045	1762	333
2016 г.	42280	2656	19857	2076	345
2017 г.	44481	2616	20654	2182	345

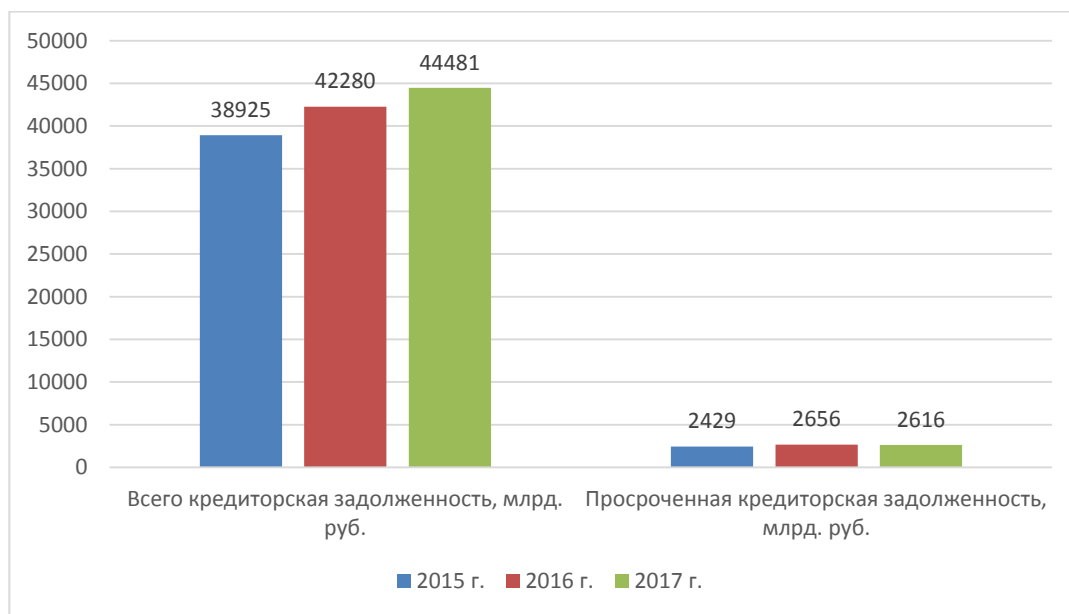


Рисунок 1 – Динамика кредиторской задолженности организаций (без субъектов малого предпринимательства) Российской Федерации за 2015-2017 гг.

Для более полного раскрытия сущности кредиторской задолженности с экономической стороны представим на рисунке 2 список возможных кредиторов для всех хозяйствующих субъектов.

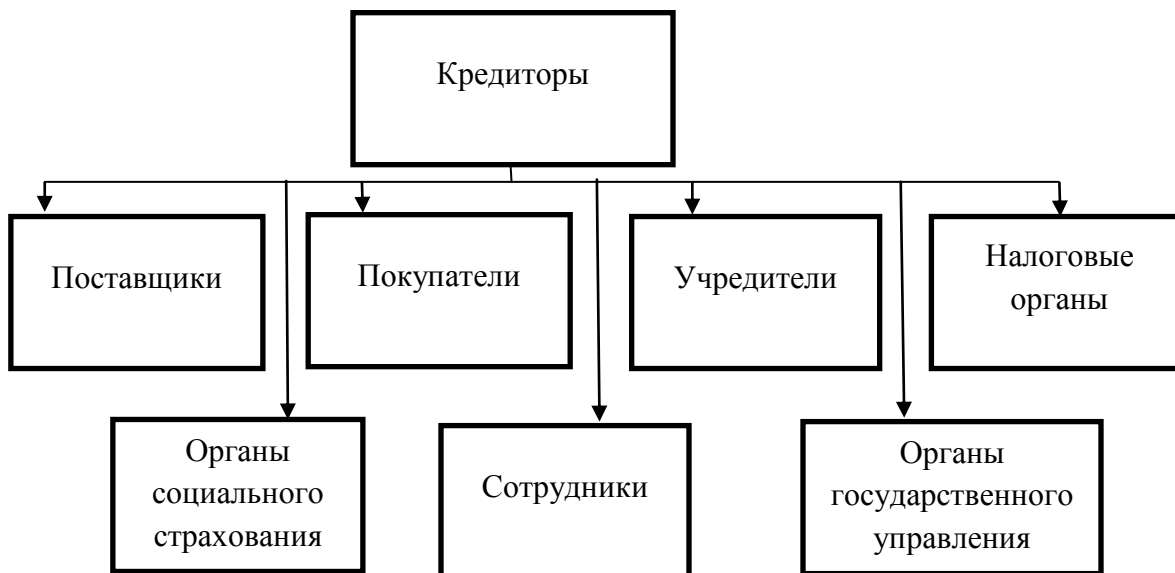


Рисунок 2 – Основные кредиторы

Рассмотрим более подробно возможные причины возникновения кредиторской задолженности перед основными кредиторами:

- поставщиками – задолженность за полученные товарно-материальные ценности, оказанные услуги и выполненные работы;
- покупателями – полученные авансы в счет предстоящих поставок товарно-материальных ценностей, оказанных услуг и выполненных работ;
- учредителями – задолженность по невыплаченным дивидендам;
- налоговыми органами – задолженность по налогам, сборам, страховым взносам, пеням, штрафам и процентам;
- органами социального страхования – задолженность по страховым взносам;
- сотрудниками – задолженность по заработной плате, больничным и отпускным;

– органами государственного управления – задолженность то таможенным платежам, сборам, государственным пошлинам.

В экономической литературе выделяют множество видов кредиторской задолженности. На рисунке 3 исследовательской работы представлены основные группировки кредиторской задолженности по различным классификационным признакам. Стоит отметить, что данные виды кредиторской задолженности являются наиболее распространенными.

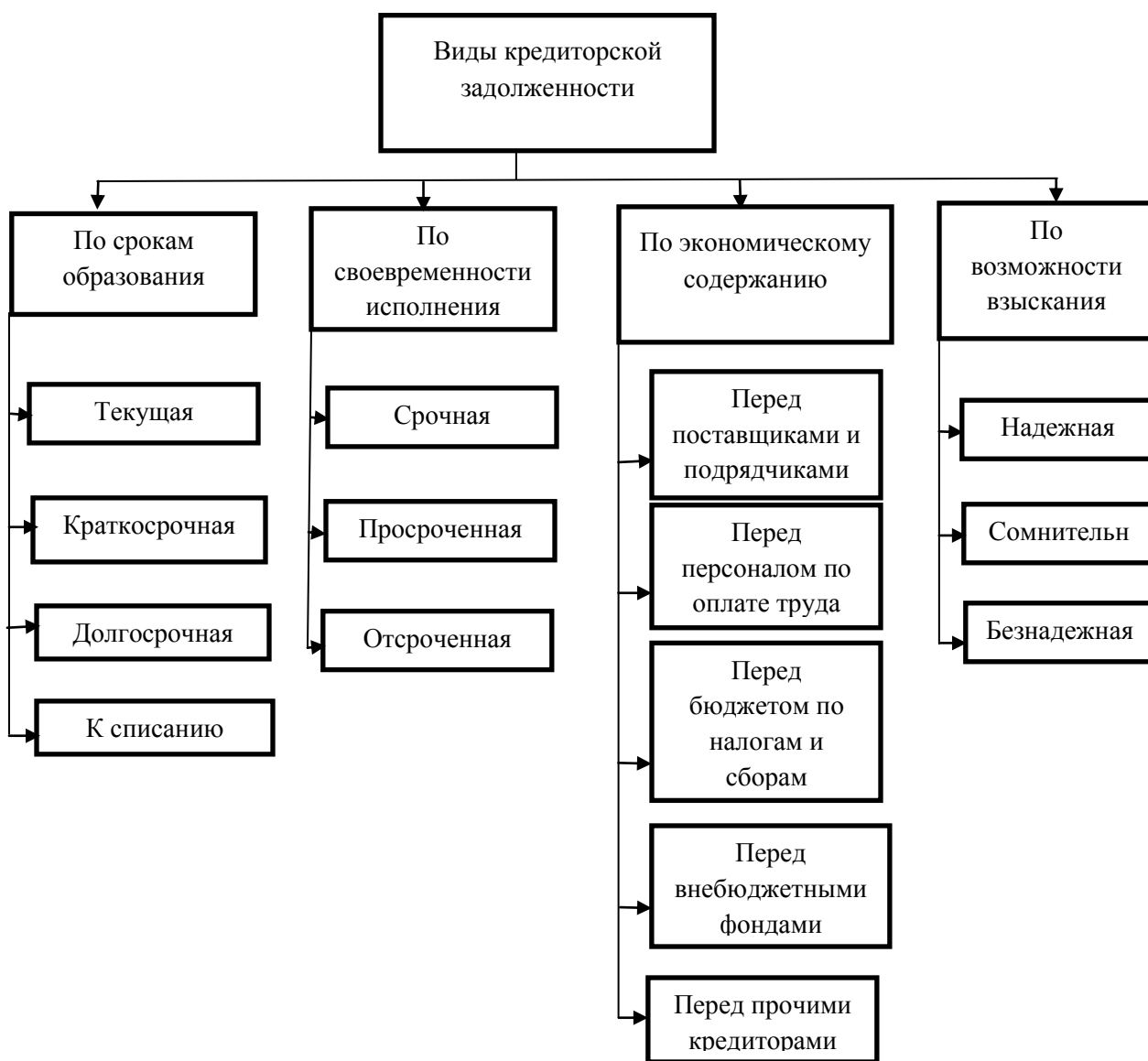


Рисунок 3 – Виды кредиторской задолженности

Проанализировав кредиторскую задолженность как экономическую и правовую категорию, отметим, что кредиторская задолженность – это вид обязательств, которые устанавливают сумму задолженности, причитающихся к уплате в пользу прочих субъектов.

«Кредиторская задолженность может прекратить свое существование путём исполнения обязательства (в том числе зачётом) и списана как не востребовавшая» [48].

При эффективном управлении кредиторская задолженность может стать одним из дешевых источников привлечения заемных средств. Поэтому процесс выстраивания отношений с контрагентами, условия соглашения и подписания договоров, учет сроков оплаты по ним – это то, от чего зависит эффективность применения полученных средств.

Таким образом, проблема учета кредиторской задолженностью является одной из центральных проблем современного предприятия. Для ее решения необходим правильно организованный бухгалтерский учет. Организацию бухгалтерского учета кредиторской задолженности и ее нормативно-правовое регулирование рассмотрим в следующем параграфе.

## 1.2 Организация и нормативно-правовое регулирование бухгалтерского учета кредиторской задолженности

«Бухгалтерский учет кредиторской задолженности представляет собой упорядоченную систему сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении об обязательствах организации и их движении путем сплошного, непрерывного и документального отражения всех хозяйственных операций» [49].

«Обеспечение полной, достоверной и своевременной информацией о состоянии данных расчетов всех заинтересованных пользователей - внутренних

и внешних является целью бухгалтерского учета расчетов с кредиторами. К задачам же учета кредиторской задолженности относят:

- правильное и своевременное документальное оформление расчетных документов;
- организация аналитического учета по каждому кредитору, а также по каждой сделке;
- достоверное отражение расчетов с кредиторами на счетах синтетического учета и в бухгалтерской отчетности;
- рациональное формирование учетной политики в области расчетов с кредиторами.

Нормативные документы с разными статусами регламентируют ведение бухгалтерского учета расчетов с кредиторами» [31]. Ряд документов носят обязательный характер, часть из них только рекомендуется к применению. Такие нормативные документы подразделяются на четыре группы. К первой группе относятся законодательные документы Российской Федерации (табл. 2).

Таблица 2 - Нормативные документы бухгалтерского учета кредиторской задолженности первого уровня

№ п/п	Наименование документа	Содержание
1	Налоговый кодекс Российской Федерации	«Сомнительным долгом признается любая задолженность перед налогоплательщиком, возникшая в связи с реализацией товаров, выполнением работ, в случае, если эта задолженность не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена залогом, поручительством, банковской гарантией. Безнадежными долгами (долгами, нереальными ко взысканию) признаются те долги перед налогоплательщиком, по которым истек установленный срок исковой давности, а также те долги, по которым в соответствии с гражданским законодательством обязательство прекращено вследствие невозможности его исполнения, на основании акта государственного органа или ликвидации организации» [2].

## Окончание таблицы 2

№ п/п	Наименование документа	Содержание
2	Федеральный закон № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»	Целями ФЗ являются установление единых требований к бухгалтерскому учету, в том числе бухгалтерской отчетности, а также создание правового механизма регулирования учета.
3	Гражданский кодекс Российской Федерации	Определяет обязательство как отношение, в силу которого должник обязан совершить в пользу кредитора определенное действие, а кредитор вправе требовать от должника исполнения его обязанности.
4	Федеральный закон № 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле»	«Если у организации возникает задолженность в иностранной валюте, то она должна быть пересчитана в рубли».

«Документы первого уровня носят законодательный характер и содержат правовое обоснование обязательности ведения бухгалтерского учета всеми экономическими субъектами, определяют основные требования по его постановке, правила и принципы ведения учета» [30].

Базовые правила ведения бухгалтерского учета - стандарты по бухгалтерскому учету относят ко второму уровню нормативного регулирования бухгалтерского учета (таблица 3).

Таблица 3 - Нормативные документы бухгалтерского учета кредиторской задолженности второго уровня

№ п/п	Наименование документа	Содержание
1	Приказ Министерства финансов РФ от 27.11.2006 № 154н (ред. от 09.11.2017) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте»	«Установлен порядок пересчета стоимости активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, в рубли, правила их отражения в бухгалтерском учете и отчетности».

### Окончание таблицы 3

№ п/п	Наименование документа	Содержание
2	<p>Приказ Министерства финансов РФ от 06.07.1999 № 43н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99)».</p> <p>Приказ Министерства финансов РФ от 06.10.2008 № 106н «Об утверждении положений По бухгалтерскому учету» (вместе с "Положением по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008)", "Положением по бухгалтерскому учету "Изменения оценочных значений" (ПБУ 21/2008)")</p>	<p>Устанавливают состав, содержание и методические основы формирования бухгалтерской отчетности организаций.</p> <p>Организация должна раскрывать принятые при формировании учетной политики способы бухгалтерского учета, существенно влияющие на оценку и принятие решений заинтересованными пользователями бухгалтерской информации».</p>
3	<p>Приказ Министерства финансов РФ от 29.07.1998 № 34н (в ред. от 11.04.2018) «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации»</p>	<p>«Определяет порядок организации и ведения бухгалтерского учета на предприятии и составления отчетности. Согласно п.23 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, проценты по коммерческому кредиту, полученному при приобретении имущества, включаются в балансовую стоимость этого имущества. Данный порядок применяется при покупке материалов, товаров, основных средств, нематериальных активов, ценных бумаг и иного имущества. Таким образом, проценты по коммерческому кредиту увеличивают сумму кредиторской задолженности перед поставщиком по оплате товаров (работ, услуг)».</p>

«К третьей группе нормативного регулирования бухгалтерского учета относятся методические документы: инструкции, рекомендации, методические указания» [30].

Они используются при разработке положений на этапах регулирования системы нормативных документов (таблица 4).



Таблица 4 - Нормативные документы бухгалтерского учета кредиторской задолженности третьего уровня

№ п/п	Наименование документа	Содержание
1	Приказ Министерства финансов РФ от 31.10.2000 № 94н (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению»	Для учета расчетов с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками предназначены счета из VI раздела «Расчеты» Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций.
2	Письмо Министерства финансов РФ от 31.10.1994 № 142 (ред. от 16.07.1996) «О порядке отражения в бух. учете и отчетности операций с векселями, применяемыми при расчетах организациями за поставку товаров, выполненные работы и оказанные услуги»	В данном письме Министерства финансов Российской Федерации устанавливается порядок отражения в бухгалтерском учете и отчетности операций с векселями, применяемыми при расчетах между предприятиями за поставку товаров, выполненные работы и оказанные услуги.
3	Приказ Министерства финансов РФ от 13.06.1995 № 49 (ред. от 08.11.2010)	Методические указания устанавливают порядок проведения инвентаризации имущества и финансовых обязательств организации и
4	«Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств»	оформления ее результатов. Инвентаризации подлежит все имущество организации независимо от его местонахождения и все виды финансовых обязательств.

К документам четвертого уровня также относят план документооборота, формы первичных учетных документов, формы документов для внутренней бухгалтерской отчетности.

«Итак, на основании законодательства Российской Федерации кредиторская задолженность представлена в качестве:

– краткосрочных и долгосрочных обязательств предприятия перед поставщиками и подрядчиками (остатки по состоянию на отчетную дату по

кредиту счетов 60 «Расчёты с поставщиками и подрядчиками» и 76 «Расчёты с разными дебиторами и кредиторами»);

– перед покупателями (кредитовый остаток по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» по полученным авансам);

– перед работниками предприятия (остаток по кредиту счёта 70 «Расчёты с персоналом по оплате труда»);

– по полученным займам и кредитам (остатки по кредиту счетов 66 «Расчёты по краткосрочным кредитам и займам» и 67 «Расчёты по долгосрочным кредитам и займам»);

– перед бюджетом - задолженность предприятия по всем формам оплаты в бюджет (остаток по кредиту счёта 68 «Расчёты по налогам и сборам»);

– перед государственными внебюджетными фондами (кредитовый остаток по счёту 69 «Расчёты по социальному страхованию и обеспечению»);

– перед иными займодателями (кредитовые остатки по счетам: 71 «Расчёты с подотчетными лицами», 73 «Расчёты с персоналом по прочим операциям» и другие.)» [42].

Типовые бухгалтерские записи, связанные с возникновением кредиторской задолженности отражены в таблице 5.

В бухгалтерской отчетности информация по кредиторской задолженности отражается в пятом разделе бухгалтерского баланса.

Таблица 5 - Типовые бухгалтерские записи, связанные с возникновением кредиторской задолженности

№	Хозяйственная операция	Дебет	Кредит
1	Приобретены товарно-материальные ценности	10 «Материалы», 41 «Товары»	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
2	Получен аванс от покупателей	51 «Расчетные счета»	62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»
3	Получены товарно-	10 «Материалы», 41	71 «Расчеты с

## Окончание таблицы 5

№ п/п	Хозяйственная операция	Дебет	Кредит
	материальные ценности от подотчетного лица	«Товары»	подотчетными лицами»
4	Получен краткосрочный займ денежными средствами	51 «Расчетные счета»	66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам»
5	Начислен налог на имущество	91 «Прочие доходы и расходы»	68 «Расчеты по налогам и сборам»
6	Начислена заработная плата работникам организации	20 «Основное производство», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», 44 «Коммерческие расходы»	70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»
7	Начислены страховые взносы с заработной платы работников	20 «Основное производство», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», 44 «Коммерческие расходы»	69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»

Можно сделать вывод о том, что бухгалтерский учёт кредиторской задолженности является одним из ключевых факторов в деятельности коммерческой и некоммерческой организации. Так как у каждой организации в период осуществления ее деятельности может возникнуть кредиторская задолженность. От её правильного учёта и регулирования зависит финансовое состояние организации, ее стабильность и дальнейшее развитие.

Проведение грамотного анализа кредиторской задолженности способствует эффективному применению временно привлеченных средств, а значит, ведет к максимизации прибыли предприятия. Методика анализа кредиторской задолженности будет рассмотрена в следующем параграфе работы.

### 1.3 Цели, задачи и методика анализа кредиторской задолженности

Состояние кредиторской задолженности оказывает значительное влияние на результаты финансовой деятельности организации. Наличие кредиторской задолженности является нормальным состоянием для большинства предприятий различных видов деятельности.

Увеличение кредиторской задолженности приводит к нестабильности финансовой устойчивости предприятия, отрицательно влияет на имидж предприятия как должника и снижает его инвестиционную привлекательность.

Анализ кредиторской задолженности является важнейшей составной частью деятельности бухгалтерии и всей системы финансового менеджмента организации.

«Информация для анализа фактической величины кредиторской задолженности содержится в бухгалтерском балансе, в приложении к нему, в пояснительной записке и регистрах синтетического и аналитического учета. Кредиторская задолженность в балансе представлена общей суммой и в разрезе счетов учета расчетов, имеющих кредитовое сальдо» [40].

«По данным бухгалтерского баланса, приложений к нему и пояснительной записки можно судить о степени обеспечения обязательств и платежей, полученных и выданных, динамике движения векселей, об изменении долговых обязательств покупателей по поставленным им товарам (услугам) по их фактической себестоимости. Анализ структуры кредиторской задолженности в разрезе юридических и физических лиц делается на основе данных аналитического бухгалтерского учета» [28].

Итак, анализ задолженности - составная часть оценки ликвидности предприятия, его способности погашать свои обязательства. Для этого необходимо изучить и сопоставить объемы и распределение во времени денежных потоков, проанализировать тенденции изменения соотношения

краткосрочной задолженности и общей суммы долговых обязательств, соотношения краткосрочных долгов и поступивших доходов. Тенденция роста этих показателей указывает на возможность возникновения проблем с платежеспособностью и ликвидностью предприятия. Косвенно такой вывод подтверждает и увеличение сроков расчетов с кредиторами.

Анализ кредиторской задолженности по данным финансовой отчетности предприятия включает:

- рассмотрение абсолютной и относительной величин долгов, оценку их изменений по данным горизонтального и вертикального анализа бухгалтерского баланса;

- анализ оборачиваемости кредиторской задолженности;

- оценку того, оптимально ли соотношение дебиторской и кредиторской задолженности, и если нет, как добиться его оптимальности, что для этого нужно сделать;

- анализ влияния долговых обязательств на платежеспособность, ликвидность и финансовую устойчивость предприятия;

- расчет коэффициентов отвлечения текущих обязательств в кредиторскую задолженность.

- определение рационального соотношения между величиной кредиторской задолженности и объемом продаж, оценить целесообразность увеличения отпуска продукции, товаров и услуг в кредит, определить пределы ценовых скидок для ускорения оплаты выставленных счетов;

- прогнозировать состояние долговых обязательств организации в пределах текущего года, что позволит улучшить финансовые результаты ее деятельности.

Анализ кредиторской задолженности является составной частью оценки ликвидности предприятия и его способности погашать свои обязательства перед

кредиторами. Методика анализа разрабатывается организацией или выбирается из ныне существующих, исходя из поставленных целей и задач.

Методики анализа кредиторской задолженности оказывают помощь при решении следующих задач:

- обеспечение постоянного контроля состояния и размера задолженности организации;
- обеспечение управленческого персонала достоверными данными о размере и состоянии имеющихся обязательств для использования данной информации при принятии каких-либо управленческих решений;
- избежание неоправданных расходов в виде пени, штрафов и неустоек за нарушение условий заключенных договоров, путем выстраивания правильных взаимоотношений со своими дебиторами и кредиторами, а также эффективной работы с имеющейся задолженностью.

Одним из важных показателей, который организации необходимо постоянно держать под контролем является степень финансовой зависимости от кредиторов.

Произвести оценку финансовой зависимости можно с помощью следующих коэффициентов:

Коэффициент самофинансирования (финансовой независимости) ( $K_c$ ), — это коэффициент, отражающий долю обязательств, погашаемых за счет использования собственных средств.

Коэффициент самофинансирования рассчитывается по формуле (1):

$$K_c = \frac{СК}{ЗК} \quad , \quad (1)$$

где: СК — собственный капитал организации;

ЗК — привлеченный (заемный) капитал.

2) Коэффициент зависимости ( $K_z$ ) — этот коэффициент отражает долю активов, профинансированных за счет привлеченных средств.

Коэффициент зависимости рассчитывается по формуле (2):

$$K_z = ZK / A, \quad (2)$$

где: ЗК — привлеченный (заемный) капитал;

А — активы компании.

При расчете вышеуказанных коэффициентов используются данные годовой бухгалтерской отчетности, причем, анализ коэффициентов проводится в динамике за период в два-три года.

Оптимальным является, если значение коэффициента самофинансирования равно единице ( $K_c=1$ ). Это означает, что доля собственных и заемных средств равны.

Увеличение доли собственных средств, а соответственно, рост коэффициента самофинансирования ( $K_c$ ), является положительной тенденцией для организации.

Если значение коэффициента меньше единицы, то значит, доля заемных средств превышает долю собственного капитала, а это является неблагоприятным фактором для финансового состояния организации.

С коэффициентом зависимости ( $K_z$ ) ситуация прямо противоположная чем ниже значение коэффициента, тем больше у организации собственных активов и более устойчиво финансовое состояние.

Для отражения степени эффективности использования организацией средств кредиторов в анализе кредиторской задолженности применяется коэффициент рентабельности ( $K_p$ ), который рассчитывается по формуле (3):

$$K_p = Пч / КЗ, \quad (3)$$

где Пч — чистая прибыль за период,

КЗ — сумма кредиторской задолженности на конец периода.

Еще одним коэффициентом, оценивающим эффективность использования кредиторской задолженности, является коэффициент оборачиваемости ( $K_o$ ).

Данный коэффициент характеризует скорость и интенсивность погашения фирмой своих обязательств, показывает число оборотов погашения долгов за анализируемый период.

Коэффициент оборачиваемости рассчитывается по формуле (4):

$$K_o = B / 0,5 (K_{3н} + K_{3к}), \quad (4)$$

где: B — выручка за анализируемый период,

K<sub>3н</sub> и K<sub>3к</sub> — кредиторская задолженность на начало и конец анализируемого периода.

Рост коэффициента оборачиваемости указывает на повышение платежеспособности фирмы и ее финансовой устойчивости, в то время как снижение значения коэффициента имеет двойное значение: потенциальные проблемы с платежеспособностью или эффективная работа с кредиторами.

Анализ кредиторской задолженности организации производится с помощью методов финансового анализа.

Среди них можно выделить три основных: горизонтальный, вертикальный и трендовый анализ.

Горизонтальный анализ (временной) позволяет изучить итоговые показатели во времени, т.е. дает возможность проследить произошедшие изменения предыдущие периоды.

В рамках временного анализа могут сравниваться как абсолютные величины в денежном выражении, так и относительные показатели в процентах. Вертикальный анализ также называется структурным, потому что показывает структуру конечных данных в виде относительных величин.

При таком анализе показатели приводятся в процентах к их итогам. Данный вид анализа позволяет увидеть изменения в сравнении с предыдущим периодом.



Трендовый анализ - это сравнение показателей с рядом предшествующих периодов и определение динамики показателей для прогнозирования будущих значений.

Данный способ является самым простым способом прогнозирования.

Использование методов финансового анализа кредиторской задолженности позволяет более точно диагностировать и оценить уровень финансовой ситуации, сложившейся в организации, спрогнозировать ее на перспективу и выработать эффективные управленческие решения [23, с.220].

Регулярное проведение анализа кредиторской задолженности позволяет своевременно оказывать влияние на уровень платежеспособности и финансовое положение организации в целом, а также формировать кредитную политику и подбирать оптимальные условия для заключения договоров с контрагентами и решать иные задачи.

## 2 Особенности бухгалтерского учета и анализа кредиторской задолженности в ООО «Калабрия»

### 2.1 Техничко-экономическая характеристика ООО «Калабрия»

Общество с ограниченной ответственностью «Калабрия» создано 14 ноября 2012 года в соответствии с решением единственного участника Общества, Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью» и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации.

ООО «Калабрия» является юридическим лицом и организует свою деятельность на основании законодательства Российской Федерации.

Основные реквизиты ООО «Калабрия»: юридический адрес – 446001, Самарская область, город Сызрань, улица Константина Федина, 6; ИНН/КПП 6325019679/632501001. Расчетный счет - 40702810630000001175 в ПОВОЛЖСКОМ БАНКЕ ПАО СБЕРБАНК г. Самара. На данном счете сосредотачиваются денежные средства, поступающие от оказания услуг и производятся платежи другим предприятиям-поставщикам. Кроме того, данный счет предназначен для проведения налоговых платежей.

По состоянию на 01.01.2019 г. уставный капитал сформирован в размере 12 002 924 руб.

Предприятие имеет круглую печать, содержащую его полное фирменное название на русском языке, а также штампы, бланки со своим наименованием и другие средства идентификации.

Главной целью создания Общества является получение прибыли от оказываемых услуг, которые прежде всего направлены на удовлетворение потребностей физических и юридических лиц.

Основной вид деятельности ООО «Калабрия» аренда и управление собственным и арендованным нежилым недвижимым имуществом. Основными потребителями являются физические лица, индивидуальные предприниматели и юридические лица.

Данное предприятие отвечает по своим обязательствам находящимися в его распоряжении денежными средствами. Оно от своего имени приобретает имущественные и личные неимущественные права и несет обязанности, выступает истцом и ответчиком в суде.

Учредителем Общества является один человек, однако стоит отметить, что он не является директором ООО «Калабрия». Управление деятельностью организации осуществляется директором. Директор самостоятельно определяет структуру управления и формирует штат сотрудников.

Организационная структура управления ООО «Калабрия» представлена на рисунке 4.

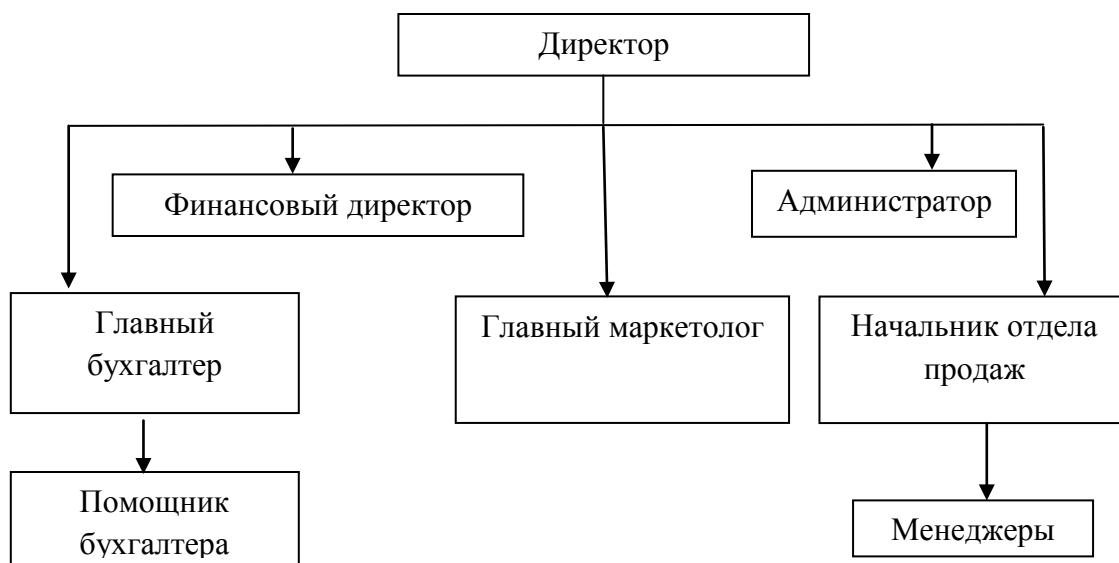


Рисунок 4 - Организационная структура управления ООО «Калабрия»

Главный управляющий орган ООО «Калабрия» - директор. Директор руководит хозяйственной деятельностью общества, обеспечивает выполнение

обществом возложенных на него задач, организует работу и эффективное взаимодействие всех структурных подразделений общества.

На второй ступени находятся начальники отделов структурных подразделений и администратор ООО «Калабрия», который осуществляет работу по эффективному обслуживанию клиентов. Обязанности финансового директора организации предполагают создание всех необходимых условий в организации для реализации инвестиционной политики компании, эффективного управления источниками средств, доходами и расходами. Кроме того, он должен обеспечивать высшее руководство оперативной и достоверной информацией, отражающей показатели деятельности компании.

Участниками третьего звена являются помощник главного бухгалтера и менеджеры.

Преимуществами такого типа организационной структуры является единство и четкость распоряжений, согласованность действий и четкая система взаимосвязей между директором и подчиненными, где ясно выражена ответственность.

В организации разработаны должностные инструкции, регламентирующие права и обязанности работников и руководства. С каждым сотрудником ООО «Калабрия» заключен трудовой договор.

Предприятие обеспечивает гарантированный законом минимальный размер оплаты труда, условия труда и меры социальной защиты работников. Размер оплаты труда работников предприятия установлен согласно штатному расписанию.

Ответственность за организацию, состояние и достоверность бухгалтерского учета в ООО «Калабрия», своевременное представление ежемесячного отчета Сведения о застрахованных лицах по форме СЗВ-М, ежеквартальных отчетов 4-ФСС, Расчета по страховым взносам, 6-НДФЛ, ежегодных отчетов 2-НДФЛ, Налоговой декларации по упрощенной системе

налогообложения, Бухгалтерской финансовой отчетности в соответствующие органы несет главный бухгалтер организации в соответствии с трудовым договором.

Учетная политика, организация документооборота в обществе утверждается приказом директора ООО «Калабрия».

Для оценки финансово-хозяйственной деятельности исследуемой организации рассмотрим основные экономические показатели за 2016-2018 гг., представленные в таблице 6, используя данные Бухгалтерского баланса (Приложение А) и Отчета о финансовых результатах (Приложения Б, В).

Таблица 6 - Основные технико-экономические показатели ООО «Калабрия»

№ п/п	Показатели	2016 г.	2017 г.	2018 г.	Абсолютное отклонение		Темп роста, %	
					2017-2016	2018-2017	2017 к 2016	2018 к 2017
1	Выручка от продаж, тыс. руб.	4315	3608	3390	-707	-218	-16,38	-6,04
2	Себестоимость продаж, тыс. руб.	3732	3854	7641	122	3787	3,27	98,26
3	Прибыль от продаж, тыс. руб.	583	-246	-4251	-829	-4005	-	142,20
4	Чистая прибыль, тыс. руб.	375	-266	-4341	-641	-4075	-	170,93
5	Доля себестоимости продаж в общем составе выручки, %	0,86	1,07	2,25	0,20	1,19	24,42	110,28
6	Стоимость основных средств, тыс. руб.	17402	16745	16087	-657	-658	-3,78	-3,93
7	Фондоотдача	0,25	0,22	0,21	-0,03	0,00	-12,00	-4,55
8	Среднесписочная численность работников, чел.	8	9	10	1	1	12,50	11,11
9	Производительность труда, тыс. руб.	539,38	400,89	339	-	138,49	-61,89	-25,68
10	Стоимость активов, тыс. руб.	18263	18013	16929	-250	-1084	-1,37	-6,02
11	Оборачиваемость активов, раз	0,24	0,20	0,20	-0,04	0,00	-16,67	0,00

По данным таблицы 6 можно построить диаграммы изменения ключевых технико-экономических показателей (Рисунок 5 и 6).

По данным рисунков 5 и 6, а также по данным таблицы 6 можно сделать следующие выводы: показатель выручки от продаж в отчетном 2018 году и в 2017 году уменьшился на 6,04% и на 16,38% соответственно. Уменьшение выручки связано, прежде всего, с сокращением спроса на услуги аренды нежилых помещений.



Рисунок 5 – Динамика изменения основных технико-экономических показателей ООО «Калабрия»

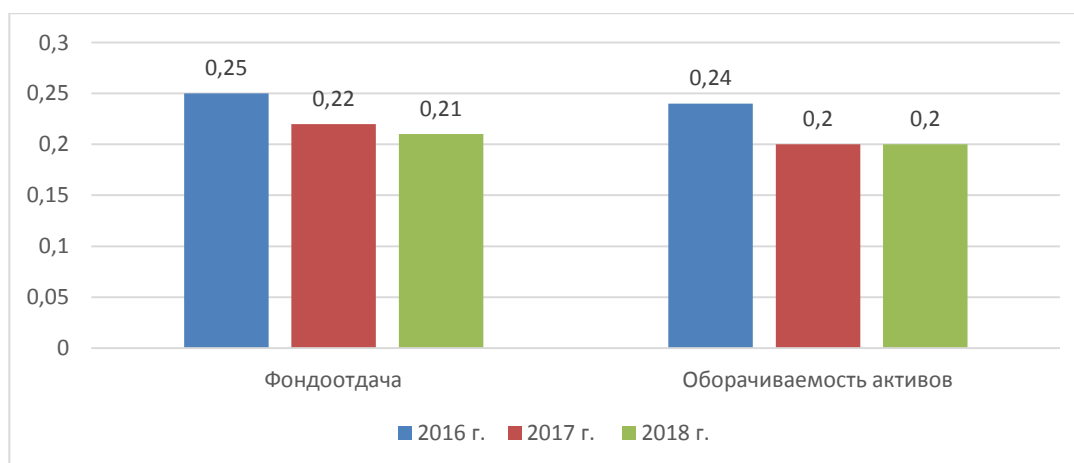


Рисунок 6 – Динамика изменения основных технико-экономических показателей ООО «Калабрия»

В течение всего анализируемого периода можно отметить рост показателя себестоимости. Увеличение данного показателя связано с ростом расходов на основную деятельность (накладные расходы, затраты на заработную плату и отчисления с ФОТ). Основную долю данных расходов составляет арендная плата земельных участков, где расположены помещения, сдающиеся в аренду.

Стоит отметить, что в 2017 году ООО «Калабрия» получило убыток от основной деятельности в размере 246 тыс. руб., что меньше аналогичного показателя 2016 года на 829 тыс. руб. В 2018 году убыток увеличился на 4005 тыс. руб.

Проанализировав результаты основной деятельности исследуемой организации, можно сказать о том, что ООО «Калабрия» не выполняются условия «золотого» правила экономики, так как темпы прироста показателей выручки и чистой прибыли не превышают над темпом прироста показателя себестоимости.

Численность организации в отчетном году увеличилась на 11,11%. Однако показатель производительности труда в 2018 году сократился на 15,44% и составил 339 тыс. руб. Сокращение производительности труда связано с сокращением выручки в отчетном году.

Коэффициент оборачиваемости активов прямо пропорционален объему продаж. В ООО «Калабрия» наблюдается снижение данного показателя, так как темп снижения выручки выше темпа снижения стоимости активов, что свидетельствует об неэффективном функционировании организации.

Таким образом, анализ основных технико-экономических показателей ООО «Калабрия» свидетельствует о том, что деятельность предприятия можно назвать неэффективной, так как наблюдается отрицательная тенденция роста выручки, прибыли от продаж, чистой прибыли за счет сокращения спроса на услуги аренды помещения и увеличение накладных расходов организации.

## 2.2 Организация бухгалтерского учета обязательств на предприятии

Эффективность работы ООО «Калабрия» напрямую зависит от качества введения бухгалтерского учета в организации, в том числе учета кредиторской задолженности. В настоящее время при выборе контрагента организация акцентирует внимание на таком качестве как «добросовестность».

В связи с этим, в организации существует система проверки контрагентов. Данная система включает в себя следующие важные мероприятия:

- проверка контрагентов по выписке из ЕГРЮЛ, которую можно получить на сайте [www.nalog.ru](http://www.nalog.ru).
- проверка контрагентов в программе «Сбис». «Сбис» проверка – это моментальное предоставление данных о принадлежащем контрагенту имуществе, его положении на рынке и финансовой динамике. «Сбис» оценивает надежность контрагентов по нескольким критериям и выносит свои оценки по 5-бальной шкале касательно следующих критериев: общие признаки, финансовое состояние, платежеспособность, репутация участника торгов, арбитражная практика;
- запрос и проверка учредительных документов организации;
- проверка контрагентов по данным СМИ (официальные источники).

Представленные выше меры проверки позволяют подтвердить добросовестность выбранных контрагентов, а также должную осмотрительность ООО «Калабрия» при выборе поставщиков, что является неотъемлемой частью имиджа российской организации.

В составе кредиторской задолженности ООО «Калабрия» можно выделить следующие основные группы обязательств (рисунок 7).

Для учета обязательств перед поставщиками и подрядчиками ООО «Калабрия» использует счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». По



дебету данного счета отображаются суммы оплат, включая авансы и предоплату, которые отражаются в бухгалтерском учете отдельно.

По кредиту данного счета отражается стоимость принятых к бухгалтерскому учету товарно-материальных ценностей, выполненных работ, оказанных услуг.

Аналитический учет по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» ведется в разрезе контрагентов, договоров и предъявленных счетов.

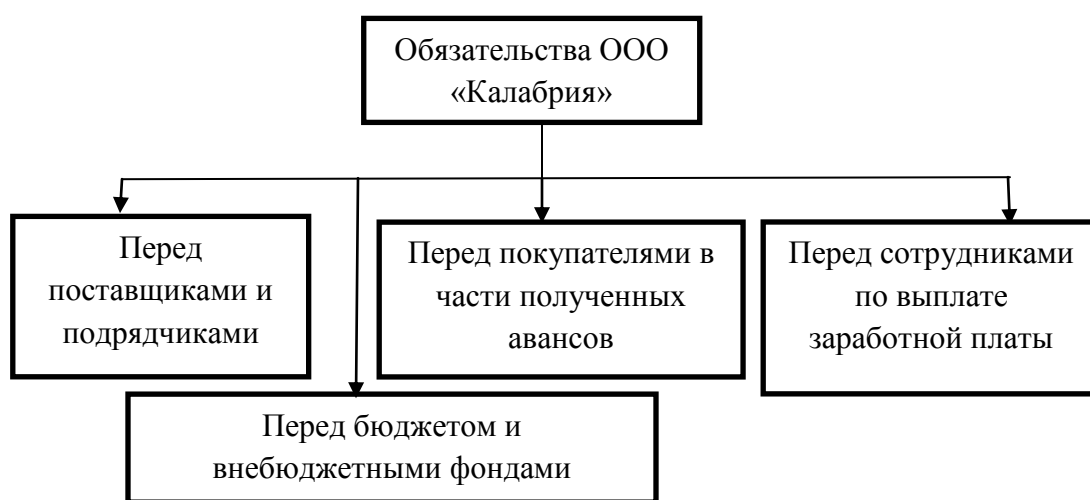


Рисунок 7 – Основные группы обязательств ООО «Калабрия»

Рассмотрим на примере учет обязательств перед поставщиками и подрядчиками в ООО «Калабрия».

В мае 2018 года ООО «Калабрия» приобрело у организации ООО фирма «Дава+» канцелярские товары для сотрудников офиса на общую сумму 22 560 рублей, в том числе НДС 18% – 3 441,36 рублей.

Вместе с канцелярскими товарами были переданы следующие документы: счет на оплату № 14125 от 16.05.2018 г., первичный документ - универсальный передаточный документ № 14101 от 16.05.2018 г.

ООО «Калабрия» применяет упрощенную систему налогообложения, в связи с этим организация не применяет счет 19 «Налог на добавленную

стоимость по приобретенным ценностям» при оприходовании материалов в бухгалтерском учете.

В бухгалтерском учете ООО «Калабрия» указанные операции отражаются следующими проводками (таблица 7):

Таблица 7 - Бухгалтерские записи по учету обязательств перед поставщиками и подрядчиками в ООО «Калабрия»

№ п/п	Хозяйственная операция	Дебет	Кредит	Сумма
1	Оприходованы канцелярские товары от ООО фирма «Дава+» на основной склад	10 «Материалы»	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	22 560
2	Произведена оплата поставщику	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	51 «Расчетный счет»	22 560

В последние годы ООО «Калабрия» заключает долгосрочные контракты с поставщиками и подрядчиками. Данные контракты предусматривают поставку товаров партиями в течение нескольких периодов.

Рассмотрим на примере учет обязательств перед поставщиками и подрядчиками в ООО «Калабрия» по долгосрочным контрактам. В первом квартале 2018 года ООО «Калабрия» заключила долгосрочный контракт с ООО «Микроклиматика» на поставку MiniBox - малошумные вентиляционные оборудования для использования в производственных помещениях в количестве 25 единиц.

По условиям контракта ООО «Калабрия» перечислила на расчетный счет ООО «Микроклиматика» аванс в размере 70% от общей стоимости поставки (1 417 500 руб.). После предоплаты ООО «Микроклиматика» во втором квартале 2018 года отгрузила всю партию оборудования. В этом же квартале ООО «Калабрия» перечислила оставшуюся сумму по договору.

В бухгалтерском учете ООО «Калабрия» указанные операции отражаются следующими проводками (таблица 8):

Таблица 8 - Бухгалтерские записи по учету обязательств перед поставщиками и подрядчиками в ООО «Калабрия»

№ п/п	Хозяйственная операция	Дебет	Кредит	Сумма
1	Перечисление предоплаты на расчетный счет ООО «Микроклиматика»	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» субсчет 2«Расчеты по авансам выданным»	51 «Расчетный счет»	1 417 500
2	Оприходованы на склад полученные вентиляционные оборудования	08 «Вложения во внеоборотные активы»	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	2 025 000
3	В бухгалтерском учете произведен зачет аванса	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» субсчет 2«Расчеты по авансам выданным»	1 417 500
4	Перечислена на расчетный счет ООО «Микроклиматика» оставшаяся сумма к оплате	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	51 «Расчетный счет»	607 500
5	Вентиляционные оборудования введены в эксплуатацию	01 «Основные средства»	08 «Вложения во внеоборотные активы»	2 025 000

Таким образом, можно сделать вывод о том, что для расчетов с поставщиками и подрядчиками ООО «Калабрия» применяет счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

Для учета обязательств по полученным авансам от покупателей ООО «Калабрия» использует счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками». Счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» дебетуют в корреспонденции со счетами 90 «Продажи», 91 «Прочие доходы и расходы» на сумму предъявленных расчетных документов.

Счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» кредитуют в корреспонденции со счетами учета денежных средств, расчетов на суммы поступивших платежей (включая суммы полученных авансов). При этом суммы полученных авансов и предварительной оплаты учитываются обособленно.

Рассмотрим на примере учет обязательств перед покупателями и заказчиками по полученным авансам в ООО «Калабрия».

ООО «Калабрия» заключило договор с Автономной некоммерческой организацией «Меркурий» о предоставлении в аренду спортивной площадки для подготовки детей к спортивным состязаниям на период 3 месяца – июнь, июль, август 2018 года. По договору арендатор должен перечислить предоплату за два месяца в размере 36 000 руб., оплата за последний месяц – август АНО «Меркурий» должен перечислить не позднее 15 числа следующего месяца.

Бухгалтерские записи по учету полученных авансов представлены в таблице 9.

Таблица 9 - Бухгалтерские записи по учету обязательств по полученным авансам в ООО «Калабрия»

№	Хозяйственная операция	Дебет	Кредит	Сумма
1	Получена предоплата от АНО «Меркурий» за два месяца	51 «Расчетный счет»	62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» субсчет 2 «Расчеты по авансам полученным»	36 000
2	Оказана услуга за июнь месяц согласно акта № 39 от	62 «Расчеты с покупателями	90 «Продажи» субсчет 1	18 000

Окончание таблицы 9

№ п/п	Хозяйственная операция	Дебет	Кредит	Сумма
	30.06.2018 г.	и заказчиками»	«Выручка»	
3	Оказана услуга за июль месяц согласно акта № 76 от 31.07.2018 г.	62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»	90 «Продажи» субсчет 1 (Выручка)	18 000
4	Закрытие полученного аванса на сумму оказанных услуг	62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» субсчет 2 «Расчеты по авансам полученным»	62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»	36 000
5	Оказана услуга за август месяц согласно акта № 91 от 31.08.2018 г.	62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»	90 «Продажи» субсчет 1 (Выручка)	18 000
6	Поступили на расчетный счет от АНО «Меркурий» денежные средства за август месяц	51 «Расчетный счет»	62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»	18 000

Таким образом, при получении аванса от покупателей в бухгалтерском учете ООО «Калабрия» возникает кредиторская задолженность.

В составе кредиторской задолженности ООО «Калабрия» есть задолженность по начисленной, но не выплаченной заработной плате сотрудникам организации. Данная задолженность отражается по кредиту счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда». Одновременно с начислением заработной платы начисляются страховые взносы по счету 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению». ООО «Калабрия» производит выплату заработной платы два раза, соблюдая требования трудового законодательства: аванс – 25 числа текущего месяца, заработную плату – 10 числа следующего месяца.

Рассмотрим на примере учет обязательств перед сотрудниками организации и бюджетом.

За ноябрь 2018 года была начислена заработная плата управленческому составу в размере 90 350 руб., менеджерам - 45 150 руб. Тариф страховых

взносов от несчастного случая в организации ООО «Калабрия» составляет 0,2% согласно подверженному виду деятельности в Фонде социального страхования. Кроме того, в ноябре общество заключило два договора гражданско-правового характера за выполнение ремонтных работ в помещениях организации, стоимость каждой услуги – 55 000 руб.

Бухгалтерские записи по начислению заработной платы и страховых взносов управленческому персоналу за ноябрь 2018 г. отражены в таблице 10.

Таблица 10 - Бухгалтерские записи по отражению начисленной заработной платы и страховых взносов управленческому персоналу в ООО «Калабрия»

№ п/п	Хозяйственная операция	Дебет	Кредит	Сумма
1	Начислена заработная плата управленческому персоналу за ноябрь 2018 г.	26 «Общехозяйственные расходы»	70 «Расчет с персоналом по оплате труда»	90 350
2	Начислены страховые взносы на социальное страхование с сумм выплат управленческому персоналу за ноябрь 2018 г.	26 «Общехозяйственные расходы»	69.1 «Расчеты по социальному страхованию»	2 620,15
3	Начислены страховые взносы на пенсионное страхование с сумм выплат управленческому персоналу за ноябрь 2018 г.	26 «Общехозяйственные расходы»	69.2 «Расчеты по пенсионному обеспечению»	19 877
4	Начислены страховые взносы на обязательное медицинское страхование с сумм выплат управленческому персоналу за ноябрь 2018 г.	26 «Общехозяйственные расходы»	69.3 «Расчеты по обязательному медицинскому страхованию»	4 607,85
5	Начислены страховые	26	69.11 «Расчеты по	180,7

Окончание таблицы 10

№ п/п	Хозяйственная операция	Дебет	Кредит	Сумма
5	взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев с сумм выплат управленческому персоналу за ноябрь 2018 г.	«Общехозяйственные расходы»	обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	

Бухгалтерские записи по начислению заработной платы и страховых взносов коммерческому персоналу за ноябрь 2018 г. отражены в таблице 11.

Таблица 11 - Бухгалтерские записи по отражению начисленной заработной платы и страховых взносов коммерческому персоналу в ООО «Калабрия»

№ п/п	Хозяйственная операция	Дебет	Кредит	Сумма
1	Начислена заработная плата коммерческому персоналу за ноябрь	44 «Коммерческие расходы»	70 «Расчет с персоналом по оплате труда»	45 150
2	Начислены страховые взносы на социальное страхование с сумм выплат коммерческому персоналу за ноябрь 2018 г.	44 «Коммерческие расходы»	69.1 «Расчеты по социальному страхованию»	1 309,35
3	Начислены страховые взносы на пенсионное страхование с сумм выплат коммерческому персоналу за ноябрь 2018 г.	44 «Коммерческие расходы»	69.2 «Расчеты по пенсионному обеспечению»	9 933
4	Начислены страховые взносы на обязательное медицинское страхование с сумм выплат коммерческому персоналу за ноябрь 2018 г.	44 «Коммерческие расходы»	69.3 «Расчеты по обязательному медицинскому страхованию»	1 309,35

Окончание таблицы 11

№ п/п	Хозяйственная операция	Дебет	Кредит	Сумма
5	Начислены страховые взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев с сумм выплат коммерческому персоналу за ноябрь 2018 г.	44 «Коммерческие расходы»	69.11 «Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний»	90,3

Бухгалтерские записи по отражению начислений вознаграждений и страховых взносов по договорам гражданско-правового характера за ноябрь 2018 года отражены в таблице 12.

Таблица 12 - Бухгалтерские записи по отражению начислений вознаграждений и страховых взносов по договорам ГПХ за ноябрь 2018 г.

№ п/п	Хозяйственная операция	Дебет	Кредит	Сумма
1	Начислено вознаграждение по договору ГПХ Алексеенко В.Р.	26 «Общехозяйственные расходы»	76 «Расчет с разными дебиторами и кредиторами»	55 000
2	Начислено вознаграждение по договору ГПХ Мухееву В.Р.	26 «Общехозяйственные расходы»	76 «Расчет с разными дебиторами и кредиторами»	55 000
3	Начислены страховые взносы на пенсионное страхование с сумм выплат вознаграждений за ноябрь 2018 г.	26 «Общехозяйственные расходы»	69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»	24 200
4	Начислены страховые взносы на обязательное медицинское страхование с сумм выплат вознаграждений за ноябрь 2018 г.	26 «Общехозяйственные расходы»	69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»	5 610



Таким образом, для отражения информации о кредиторской задолженности перед поставщиками и подрядчиками ООО «Калабрия» использует счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»; перед покупателями по полученным авансам – счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», субсчет «Расчеты по авансам полученным»; перед персоналом по заработной плате - счет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»; перед бюджетом по страховым взносам – счет 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»; перед бюджетом по налогам и сборам - счет 68 «Расчеты по налогам и сборам».

### 2.3 Анализ состава, динамики и структуры кредиторской задолженности объекта исследования

Для эффективного функционирования, организации необходимо привлечение дополнительных финансовых ресурсов.

Одним из таких источников является кредиторская задолженность, однако, в случае если кредиторская задолженность составляет большую часть оборотных средств, это негативно отражается на финансовом состоянии организации [22].

Анализ кредиторской задолженности – это, в некоторой степени, аналитическая работа по оценке обязательств организации перед своими кредиторами, которая позволяет оценить состояние и эффективность расчетов с контрагентами.

Согласно данным отчетности, ООО «Калабрия» на протяжении исследуемого периода имеет только краткосрочную кредиторскую задолженность и не имеет дебиторской задолженности.

Динамика общего объема кредиторской задолженности предприятия за анализируемый период, а также изменение его удельного веса в общем объеме

привлекаемого краткосрочного заемного капитала приведен в таблице 13.

Таблица 13 - Доля кредиторской задолженности в общем объеме краткосрочного заемного капитала ООО «Калабрия»

Наименование показателя	2016 год	2017 год	2018 год	Абсолютное отклонение	
				2017 г. к 2016 г.	2018 г. к 2017 г.
Общая сумма кредиторской задолженности, тыс. руб.	4	95	139	91	44
Общая сумма краткосрочного заемного капитала, тыс. руб.	4	170	4037	166	3867
Доля кредиторской задолженности в общем объеме краткосрочного заемного капитала, %	100	55,88	3,44	-44,12	-52,44

Итак, общая сумма кредиторской задолженности возростала на протяжении исследуемого периода, что наглядно представлено на рисунке 8.

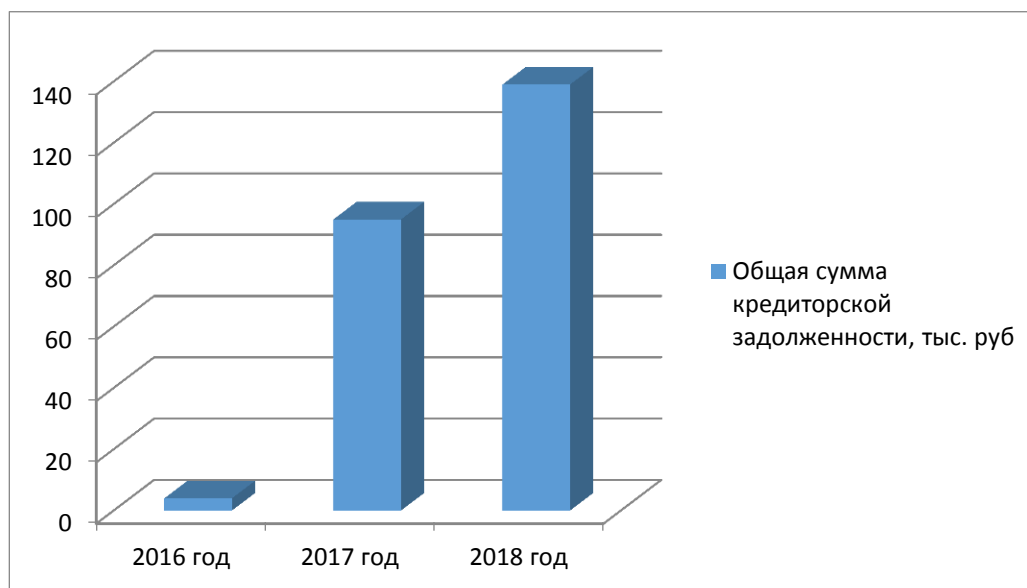


Рисунок 8 – Общая сумма кредиторской задолженности за 2016-2018 г.г.

В то же время общая сумма краткосрочного заемного капитала также возрастала в том же периоде, что также отражено на рисунке 9.

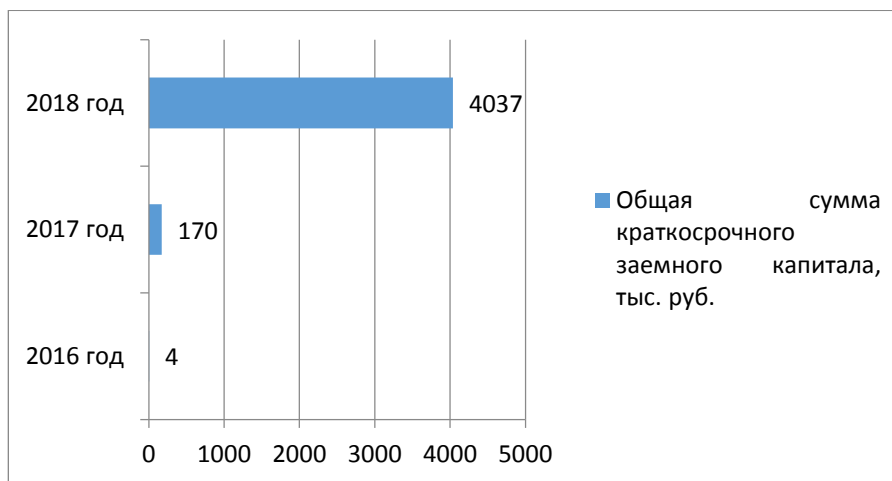


Рисунок 9– Общая сумма краткосрочного заемного капитала за 2016-2018 гг.

Как видно из данных таблицы 12 и рисунка 10 доля кредиторской задолженности в общем объеме краткосрочного заемного капитала уменьшалась со 100% в 2016 году до 55,88% в 2017 году и до 3,44% в 2018 году. Это свидетельствует о том, что предприятие с каждым годом продолжает понижать использование бесплатных или более дешевых источников покрытия потребности предприятия в оборотных средствах.



Рисунок 10 – Доля кредиторской задолженности в общем объеме краткосрочного заемного капитала за 2016-2018 гг.

Состав, структура и динамика кредиторской задолженности ООО «Калабрия» за 2016-2018 г.г. приведены в таблице 14.

Таблица 14 - Состав, структура и динамика кредиторской задолженности ООО «Калабрия» за 2016-2018 гг.

Показатель	2016 г.		2017 г.		2018 г.		2017 г. к 2016 г.	2018 г. к 2017 г.
	Сумма , тыс. руб.	Уд.вес. , %	Сумма , тыс. руб.	Уд.вес. , %	Сумма , тыс. руб.	Уд.вес. , %	Темп прироста , %	Темп прироста , %
Кредиторская задолженность, в том числе:	4	100	95	100	139	100	2275	46,31
перед поставщикам и подрядчикам	4	100	25	26,32	33,18	23,87	525	32,72
перед персоналом организации по оплате труда	-	-	35,1	36,95	56	40,29	-	59,54
перед внебюджетным и фондами	-	-	0,19	0,2	0,22	0,16	-	15,79
по налогам и сборам	-	-	34,71	36,53	49,6	35,68	-	42,89

Отметим, что в 2016 году у ООО «Калабрия» была кредиторская задолженность только перед поставщиками и подрядчиками. В 2017 году и 2018 году же в состав общей кредиторской задолженности помимо задолженности поставщикам и подрядчикам входили задолженность перед персоналом организации по оплате труда; задолженность перед внебюджетными фондами; задолженность по налогам и сборам.

Состав и структура кредиторской задолженности в 2017 году наглядно представлена на рисунке 11. Не смотря на то, что наиболее распространенный вид кредиторской задолженности – задолженность поставщикам и подрядчикам за поставленные товары, материалы, выполненные работы, в 2017 году в ООО «Калабрия» наибольший удельный вес имела задолженность перед персоналом

организации по оплате труда - 36,95%. Задолженность по налогам и сборам составляла немногим меньше - 36,53%.

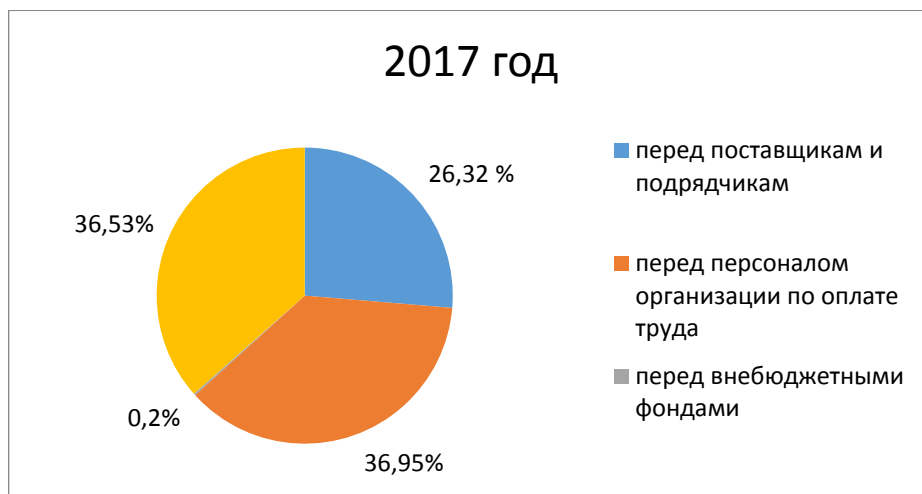


Рисунок 11 – Состав и структура кредиторской задолженности в ООО «Калабрия» в 2017 году

В тоже время задолженность перед поставщиками и подрядчиками составляла - 26,32%. А наибольший удельный вес был у задолженности перед внебюджетными фондами. Состав и структура кредиторской задолженности в 2018 году наглядно представлена на рисунке 12.

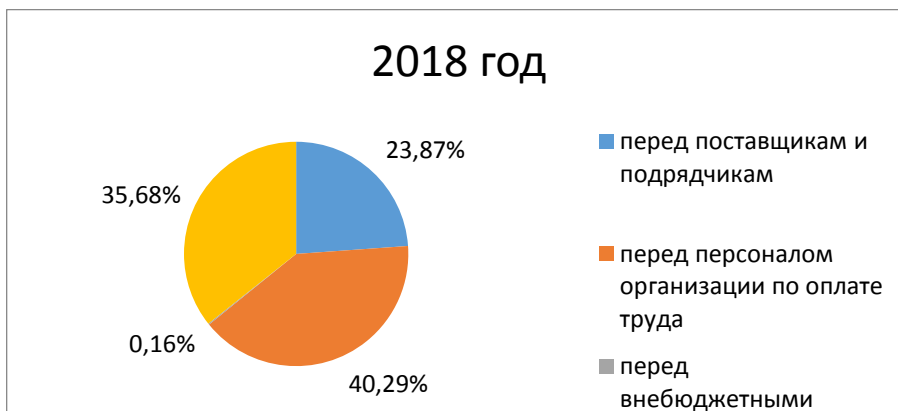


Рисунок 12 – Состав и структура кредиторской задолженности в ООО «Калабрия» в 2018 году

Здесь наибольший удельный вес также имеет задолженность перед персоналом организации по оплате труда - 40,29%.

По сравнению с 2017 годом произошел прирост на 59,54%.

Значительную долю, как и в 2017 году занимает задолженность по налогам и сборам - 35,68%. Произошел прирост на 42,89%.

Задолженность перед поставщиками и подрядчиками снизилась в общем объеме кредиторской задолженности до - 23,87%.

Однако по сравнению с 2017 годом также произошел ее прирост на 32,72%.

Задолженность перед внебюджетными фондами также выросла, но не столь значительно - лишь на 15,79%.

Таким образом, не смотря на общее снижение краткосрочного заемного капитала, объемы кредиторской задолженности в ООО «Калабрия» растут. Большую долю в объеме кредиторской задолженности общества занимает задолженность перед персоналом организации по оплате труда.

Увеличение кредиторской задолженности приводит к нестабильности финансовой устойчивости предприятия, отрицательно влияет на имидж предприятия как должника и снижает его инвестиционную привлекательность.

#### 2.4 Анализ эффективности использования кредиторской задолженности ООО «Калабрия»

Анализ эффективности использования кредиторской задолженности ООО «Калабрия» позволит определить насколько общество контролирует степень финансовой зависимости от кредиторов.

Для этого рассчитаем ряд коэффициентов, которые представлены в таблице 15.

Таблица 15 - Коэффициенты анализа эффективности использования кредиторской задолженности в ООО «Калабрия» за 2016-2018 гг.

Показатель	2016 год	2017 год	2018 год
Коэффициент рентабельности кредиторской	93,75	-2,8	- 31,23
Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности	-	72,8	28,97
Период оборачиваемости кредиторской задолженности	-	4,94	12,4
Коэффициент закрепления кредиторской задолженности		0,01	0,03

Коэффициент рентабельности кредиторской задолженности в ООО «Калабрия» был положительным лишь в 2016 году, в 2017 году и 2018 году же общество не имело чистой прибыли. Наглядно динамика данного коэффициента представлена на рисунке 13.

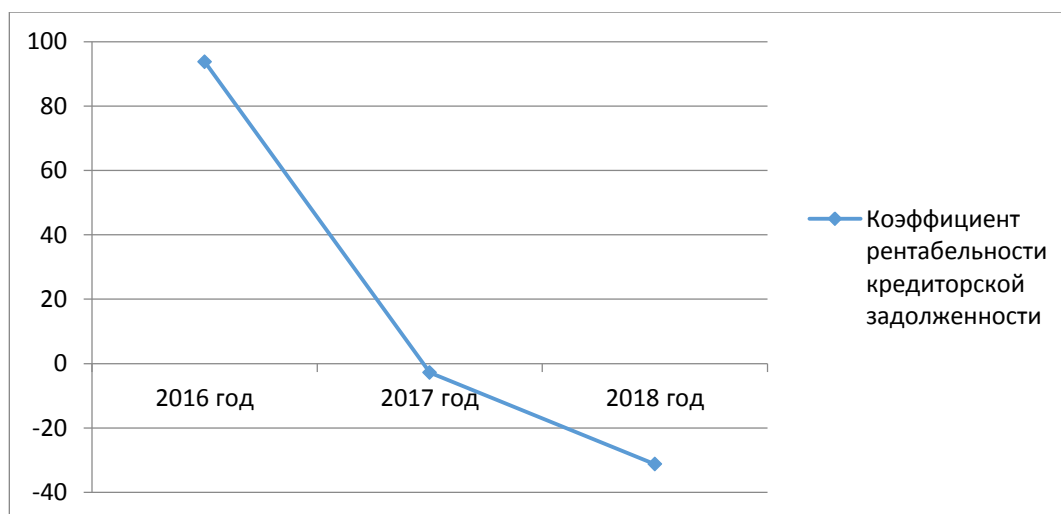


Рисунок 13 – Динамика коэффициента рентабельности кредиторской задолженности

Данный коэффициент отражает уровень эффективности использования в деятельности организации привлеченных средств. А значит согласно коэффициенту рентабельности кредиторской задолженности, в ООО «Калабрия» уровень эффективности использования привлеченных средств находится на низком уровне.

Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности в 2016 году невозможно рассчитать, так как отсутствуют данные по значению кредиторской задолженности на начало 2016 года. В 2017 году данный коэффициент составил 72,8, в 2018 году - 28,97.

Отметим, что данный коэффициент характеризует скорость и интенсивность погашения фирмой своих обязательств, показывает число оборотов погашения долгов за анализируемый период.

А значит, чем выше значение данного коэффициента, тем более высокая скорость оплаты долгов перед кредиторами общества. В ООО «Калабрия» произошло снижение коэффициента оборачиваемости кредиторской задолженности на 60,2%.

Происходит увеличение периода оборачиваемости кредиторской задолженности с 4,94 дня в 2017 году до 12,4 дня в 2018 году. То есть предприятию понадобится больше времени, чтобы расплатиться по своим краткосрочным обязательствам.

Коэффициент закрепления кредиторской задолженности увеличился на 0,02, что ведет к снижению платежеспособности предприятия.

Итак, замедление оборачиваемости способствует снижению деловой активности и уменьшению масштабов производственно-хозяйственной деятельности общества.

Также для анализа эффективности использования кредиторской задолженности и для того чтобы проанализировать, за счет каких именно факторов произошло изменение задолженности, проведём факторный анализ



состава кредиторской задолженности с использованием метода цепных подстановок, результаты которого отражены в таблице 16. Базовый период - 2017 год, отчетный период – 2018 год.

Таблица 16 - Факторный анализ кредиторской задолженности в ООО «Калабрия»

Показатель	Способ расчета показателя	Результаты вычислений
X1	Отношение кредиторской задолженности базового периода к краткосрочным обязательствам базового периода	0,00527
X2	Сумма отношений видов кредиторской задолженности базового периода перед персоналом организации по оплате труда, перед внебюджетными фондами, по налогам и сборам к краткосрочным обязательствам базового периода + отношение задолженности перед поставщиками и подрядчиками отчетного периода к краткосрочным обязательствам отчетного периода	0,00584
X3	Сумма отношений видов кредиторской задолженности базового периода перед внебюджетными фондами, по налогам и сборам к краткосрочным обязательствам базового периода + отношение суммы видов задолженности перед поставщиками и подрядчиками и перед персоналом организации по оплате труда отчетного периода к краткосрочным обязательствам отчетного периода	0,00721
X4	Отношение кредиторской задолженности по налогам и сборам базового периода к краткосрочным обязательствам базового периода + Сумма отношений видов кредиторской задолженности отчетного периода перед поставщиками и подрядчиками, перед персоналом организации по оплате труда, перед внебюджетными фондами к краткосрочным обязательствам отчетного периода	0,00721
X5	Отношение кредиторской задолженности отчетного периода к краткосрочным обязательствам отчетного периода	0,00821
Баланс факторов	Разница между показателем X5 и X1	0,00294

Определяем влияние факторов и представим результаты расчетов в таблице 17.

Таблица 17 - Результаты расчетов влияния факторов

Влияющий фактор	Результат расчетов
изменения кредиторской задолженности поставщикам и подрядчиками	0,00057
изменения кредиторской задолженности перед персоналом организации по оплате труда	0,00137
изменения кредиторской задолженности перед внебюджетными фондами	0
изменения кредиторской задолженности по налогам и сборам	0,001
Баланс факторов	0,00294

Таким образом, видно, что основными факторами, оказавшими влияние почти в равной степени, являются факторы изменения кредиторской задолженности перед персоналом организации по оплате труда и изменения кредиторской задолженности по налогам и сборам.

Итак, регулярное проведение анализа кредиторской задолженности позволяет своевременно оказывать влияние на уровень платежеспособности и финансовое положение организации в целом, а также формировать кредитную политику и подбирать оптимальные условия для заключения договоров с контрагентами и решать иные задачи.

Проведя анализ кредиторской задолженности, далее рассмотрим организацию внутреннего контроля за кредиторской задолженностью и мероприятия по его эффективности в ООО «Калабрия».

3 Организация внутреннего контроля за кредиторской задолженностью и мероприятия по его эффективности в ООО «Калабрия»

3.1 Проведение внутреннего контроля кредиторской задолженности в ООО «Калабрия»

Внутренний контроль представляет собой систему мероприятий, которую организация разрабатывает самостоятельно для обеспечения наиболее эффективного функционирования всех структурных подразделений при осуществлении хозяйственных операций.

Система внутреннего контроля призвана обеспечить:

- осуществление и контроль согласованной и эффективной деятельности всех структурных подразделений организации;
- строгое соблюдение законодательных и нормативных актов, регулирующих финансово-хозяйственную деятельность организации;
- выполнение решений руководства организации;
- контроль за расходом и сохранностью активов организации.

Система внутреннего контроля состоит из трех элементов:

- 1) системы бухгалтерского учета, организованной по определенным правилам;
- 2) контрольной среды;
- 3) отдельных средств контроля.

Процесс проведения внутреннего контроля по расчетам с кредиторами состоит из определенных этапов, устанавливаемых организацией самостоятельно. Каждый этап является обязательным в исполнении, согласно установленного характера и порядка его проведения.

Грамотно построенная система внутреннего контроля кредиторской задолженности способствует определению скрытых резервов повышения

эффективности деятельности организации за счет ускорения взаиморасчетов и выбора их наиболее рациональной формы, что носит принципиальный характер для взаимовыгодных отношений с контрагентами.

Контроль за кредиторской задолженностью производится бухгалтерией ООО "Калабрия".

Основные функции внутреннего контроля кредиторской задолженности представлены на рисунке 14.



Рисунок 14 – Функции внутреннего контроля кредиторской задолженности

Рассмотрим более подробно функции внутреннего контроля:

Оперативная функция - позволяет мгновенно отреагировать на негативные внутренние и внешние факторы.

Защитная функция - обеспечивает сохранность материальных и информационных ресурсов.

Информационная функция - обеспечение всех структурных подразделений необходимой финансовой информацией.

Диагностическая функция - устанавливает источник и причины возникновения отрицательных финансовых результатов.

Кредиторская задолженность в ООО «Калабрия» на конец 2018 года представлена в виде (рисунок 15):

– задолженности поставщикам и подрядчикам в размере 33,18 тыс. руб.;

- задолженности перед персоналом организации по оплате труда в размере 56 тыс. руб.;
- задолженность перед внебюджетными фондами в размере 0,22 тыс. руб.;
- задолженность по налогам и сборам в размере 49,6 тыс. руб.

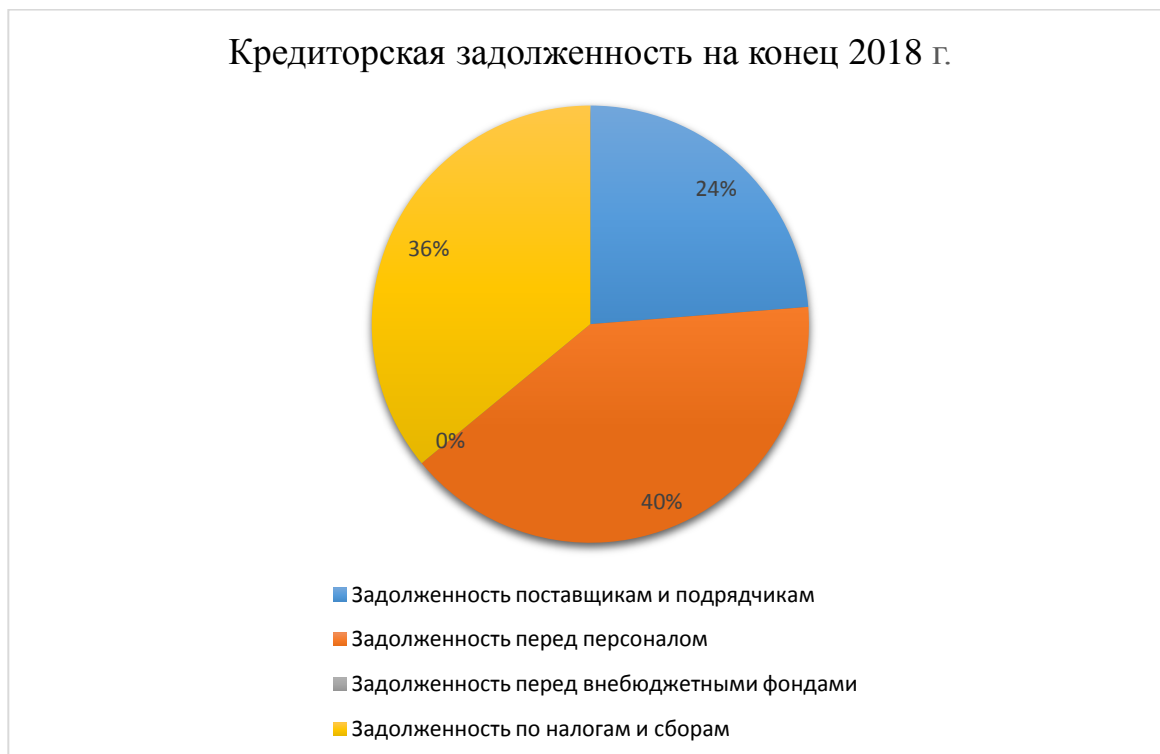


Рисунок 15 – Структура кредиторской задолженности на конец 2018 г.

По данному рисунку можно сделать вывод, что основная задолженность ООО «Калабрия» перед поставщиками за оказанные услуги и предоставленные товарно-материальные ценности.

Сверка данных акта инвентаризации расчетов по кредиторской задолженности за проверяемый период с данными бухгалтерского учета отражена в таблице 18.

Таблица 18 - Сверка данных акта инвентаризации расчетов по кредиторской задолженности за проверяемый период с данными бухгалтерского учета

	Суммы по ИНВ-17, тыс. руб.	Суммы по бухгалтерскому учету, тыс. руб.
Расчеты с персоналом по оплате труда	56	56
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	33,18	33,18

Для полной оценки системы внутреннего контроля рассмотрим сроки образования кредиторской задолженности (рисунок 16).

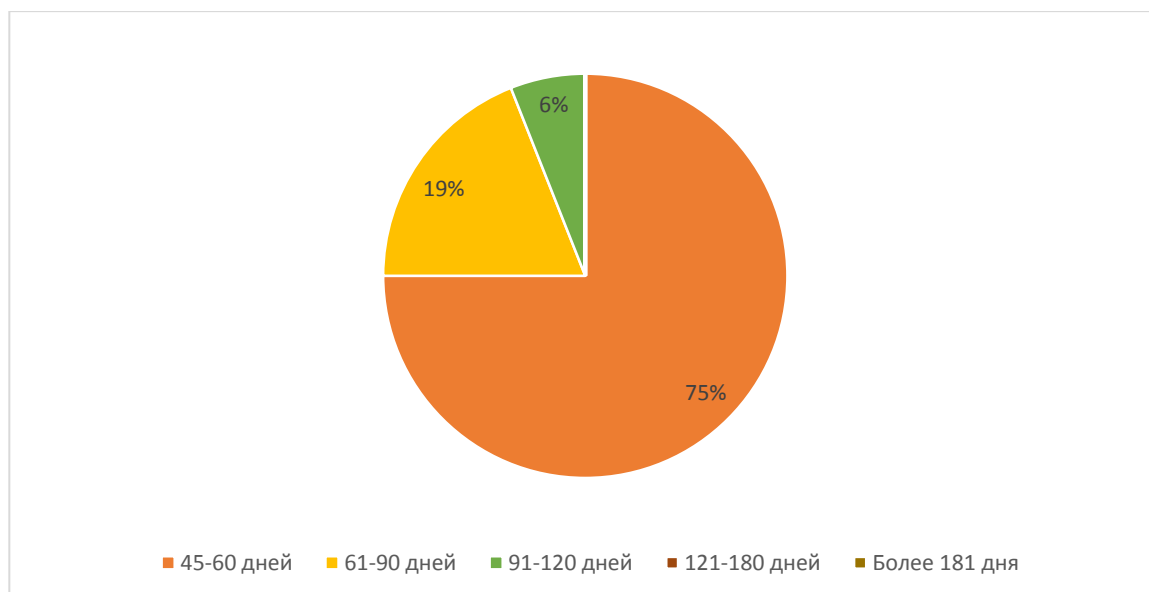


Рисунок 16 – Состав кредиторской задолженности на конец 2018 г.

Из представленного рисунка видно, большая часть задолженности является краткосрочной, а именно со сроком образования до 60 дней. Однако это является нормальным явлением в организации, так как начисление заработной платы и соответствующих налогов происходит в конце месяца (периода), а выплаты в следующем месяце.

Рассмотрим основные элементы системы контроля кредиторской задолженности в ООО «Калабрия»:

1. Анализ учетной политики организации и её применения. На данном этапе необходимо проверить соответствие положений учетной политики организации законодательству РФ и способов отражения хозяйственных операций по учету расчетов с кредиторами, закрепленных учетной политикой, фактически применяемым в бухгалтерском учете ООО «Калабрия». Положения учетной политики организации для целей бухгалтерского учета соответствуют требованиям законодательства РФ, масштабам деятельности, а также соблюдаются анализируемой организацией.

2. Наличие и правильность составления договоров с основными кредиторами. При проверке данного пункта можно отметить, что Общество имеет договора с основными и крупными кредиторами. ООО «Калабрия» выполняет требование по погашению кредиторской задолженности в сроки, указанные в договорах. Однако, при проверке было выявлено то, что некоторые договора есть только в отсканированном виде – оригиналов данных договоров в организации нет. Если в договоре не будет предусмотрено условие о том, что договор, подписанный сторонами путем обмена посредством сети «Интернет» в сканированном виде, имеет юридическую силу до момента обмена оригиналами договора, то такой договор не будет иметь юридическую силу.

Формирование претензии по договору поставки происходит в тех случаях, когда одна сторона договора нарушает его условия. Документ относится к разряду официальных и служит способом досудебного урегулирования возникающих разногласий. Стоит отметить, что в 2018 году ООО «Калабрия» не были предъявлены претензии по неоплате договоров в указанные сроки.

3. Инвентаризация кредиторской задолженности. На данном этапе необходимо проверить полноту и правильность проведения инвентаризации кредиторской задолженности, отражения ее результатов в бухгалтерском учете, а также соответствие ее учетной политике и законодательству РФ (ФЗ № 402-

ФЗ «О бухгалтерском учете»; п.26, 27 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утв. приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, Методическим указаниям по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утв. приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49).

ООО «Калабрия» проводит инвентаризацию кредиторской задолженности раз в квартал путем составления актов сверки с контрагентами. Данные акты сверки направляются поставщикам на согласование, в случае правильности составления акта сверки контрагент подписывает, ставит печать и направляет один экземпляр обратно в ООО «Калабрия». Сверка данных актов сверок с контрагентами за проверяемый период с данными бухгалтерского учета отражена в таблице 19.

Таблица 19 - Сверка данных актов сверок с контрагентами за проверяемый период с данными бухгалтерского учета

Организации	Суммы по актам сверок, тыс. руб.	Суммы по бухгалтерскому учету, тыс. руб.	Отклонение	Комментарий
ООО «Консульт.ру»	6	6	0	Отклонения отсутствуют
ПАО «Ростелеком»	4	4	0	Отклонения отсутствуют
ООО «СамараСтройЗак азчик»	36	18	18	Отклонение возникло по причине того, что акт № 76 от 31.12.2018 г. об оказанных услугах получен ООО «Калабрия» в конце января 2019 г. Таким образом, документ отражен в учете Общества в январе 2019 г.
АНО «МИР»	2,10	2,10	0	Отклонения отсутствуют
ООО «Дава+»	3,08	3,08	0	Отклонения отсутствуют



Для инвентаризации кредиторской задолженности с налоговой инспекцией и внебюджетными фондами ООО «Калабрия» ежеквартально заказывает по телекоммуникационным каналам связи справку о состоянии расчетов с бюджетом по налогам и сборам. Согласно данным бухгалтерского учета задолженность организации перед бюджетом составляет 49,6 тыс. руб. на 31.12.2018 г. Из них:

- 33,6 тыс. руб. - задолженность по страховым взносам, которые исчисляются с заработной платы сотрудников организации. Срок оплаты до 15 января 2019 г.;

- 16 тыс. руб. – задолженность по упрощенной системе налогообложения. Срок оплаты до 31 марта 2019 г.

Сверка данных справки с налогового органа за проверяемый период с данными бухгалтерского учета отражена в таблице 20.

Таблица 20 - Сверка данных справки с налогового органа за проверяемый период с данными бухгалтерского учета

	Суммы по справке на 31.12.2018 г., тыс. руб.	Суммы по бухгалтерскому учету, тыс. руб.	Отклонение	Комментарий
СВ на ОПС, зачисляемые в ПФ РФ на выплату страховой пенсии	0	24,64	-24,64	отражение начислений налоговых платежей по лицевому счету налогоплательщика производится на дату подачу деклараций
СВ на ОМС, зачисляемые в бюджет ФФОМС	0	5,71	-5,71	отражение начислений налоговых платежей по лицевому счету налогоплательщика производится на дату подачу налоговых деклараций
СВ на обязательное социальное	0	3,25	-3,25	отражение начислений налоговых платежей

Окончание таблицы 20

	Суммы по справке на 31.12.2018 г., тыс. руб.	Суммы по бухгалтерскому учету, тыс. руб.	Отклонение	Комментарий
страхование по временной нетрудоспособности и материнству				по лицевому счету налогоплательщика производится на дату подачу налоговых деклараций
Упрощенная система налогообложения	0	16	-16	отражение начислений налоговых платежей по лицевому счету налогоплательщика производится на дату подачу налоговых деклараций, в установленные налоговым законодательством сроки

Таким образом, инвентаризация кредиторской задолженности проводилась в соответствии с законодательством РФ и учетной политикой ООО «Калабрия».

3. Правильность формирования кредиторской задолженности. ООО «Калабрия» сумму кредиторской задолженности определяет по правилам, которые установлены Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" (ПБУ 10/99). В соответствии с этим документом размер кредиторской задолженности перед поставщиком за поставленные товары, выполненные работы или оказанные услуги определяют исходя из цены, установленной договором, в рамках которого они получены. При этом в сумме кредиторской задолженности учитывают НДС и акцизы, предъявленные поставщиком (подрядчиком).

Рассмотрим более подробно на примере: ООО «Калабрия» в декабре 2018 года приобрела канцелярские товары для офиса с общей стоимостью 3 080 руб.

На момент составления бухгалтерской отчетности задолженность не погашена.

В бухгалтерском учете сделаны следующие записи:

Дебет 10 «Материалы» Кредит 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» – приобретены товарно-материальные ценности на сумму 3 080 руб.

Таким образом, на конец отчетного года сумма 3 080 руб. входит в сумму по строке 1520 «Кредиторская задолженность» Бухгалтерского баланса ООО «Калабрия».

#### 4. Реструктуризация кредиторской задолженности.

Основные способы реструктуризации кредиторской задолженности:

- отсрочка или рассрочка платежей;
- взаимозачет взаимных платежных требований;
- переоформление задолженности в вексельные обязательства;
- заключение соглашения об отступном;
- перевод краткосрочных обязательств в долгосрочные;
- отказ от исполнения обязательств;
- реструктуризация налогов;
- погашение задолженности посредством передачи кредитору

имущества должника.

Из всех выше изложенных способов реструктуризации кредиторской задолженности, ООО «Калабрия» можно порекомендовать такой способ как рассрочка или отсрочка платежей и взаимозачет. Рассрочка или отсрочка платежей по обязательствам организации могут осуществляться с согласия кредиторов путем изменения срока уплаты задолженности. Под отсрочкой понимается перенесение платежа на более поздний срок. Рассрочка представляет собой дробление платежа на несколько более мелких, осуществляемых в течении согласованного сторонами периода.

Стоит отметить, что кредиторская задолженность со сроком образования свыше 121 дня отсутствует. Таким образом, предприятие отслеживает размер задолженности и своевременно гасит свои обязательства.

### 3.2 Рекомендации по повышению эффективности контрольных мероприятий по учету кредиторской задолженности в ООО «Калабрия»

В настоящее время ни одна организация не существует без долговых обязательств.

В связи с этим необходимо уделять большое внимание разработке и использованию оптимальных схем движения кредиторской задолженности. Отлично налаженная система расчетов с кредиторами является путем успешного управления состоянием текущих обязательств и расчетов в организации.

Главной целью управления кредиторской задолженностью служит обеспечение наиболее эффективной реализации экономических решений в процессе развития деятельности предприятия.

В целях достижения хорошей эффективности в управлении кредиторской задолженностью, следует в ходе анализа проявления кредиторской задолженностью принимать в рассмотрение не только ту информацию, а, также, и те факторы, которые прямо влияют на результаты анализа, но и ту, которая имеет косвенное влияние на предприятие.

Общая схема контроля кредиторской задолженностью включает в себя определенные этапы (Рисунок 17).

Одним из основных направлений совершенствования бухгалтерского учета расчетов с кредиторами является обеспечение своевременной и достоверной информацией о задолженности организации.

Учетная информация отражает фактическое состояние хозяйственного объекта.

Полнота, достоверность и своевременность отражения в ней расчетных операций, способствуют предотвращению принятия неоправданных решений.

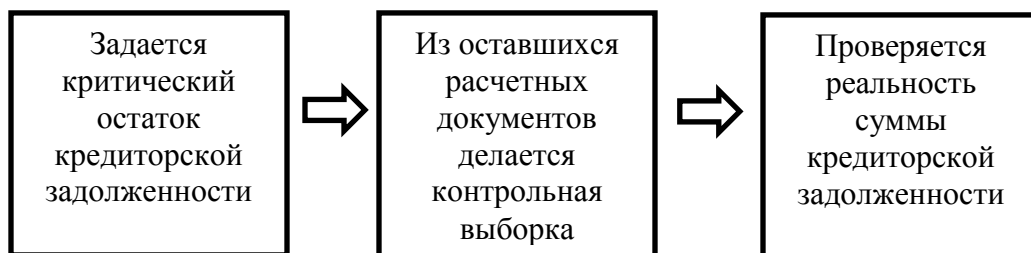


Рисунок 17 – Этапы контроля кредиторской задолженностью

Рассмотрев систему внутреннего контроля кредиторской задолженностью на предприятии стоит отметить, что бухгалтерия эффективно выполняет свои функции по контролю за задолженностью. Это подтверждается отсутствием невозможной к истребованию кредиторской задолженности.

Проанализировав систему внутреннего контроля кредиторской задолженности можно отметить, что не систематизируются данные о сроках погашения обязательств компаниями-кредиторами.

Чтобы эффективно управлять кредиторской задолженностью, ООО «Калабрия» необходимо выполнять следующие рекомендации:

1. Необходимо разработать и внедрить обоснованную классификацию поставщиков организации с указанием сроков оплаты их услуг и составить график контроля платежей. Следует учитывать финансовое состояние и надежность поставщиков, а также качество предполагаемой ими продукции (работ, услуг), цену приобретаемой продукции.

2. Провести реструктуризацию кредиторской задолженности. Подписание дополнительного соглашения о продлении сроков и разработки

графика погашения кредиторской задолженности. Изменение сроков погашения старых долгов лишает кредитора права взыскивать с должника проценты за пользование чужими денежными средствами (ст. 395 ГК РФ) за период после подписания соглашения, если задолженность погашается в соответствии с принятым графиком.

3. Использовать схему взаиморасчетов, что позволит уменьшить размер кредиторской задолженности и увеличить объем предоставленных услуг. Взаиморасчет оформляется актом, который в дальнейшем считается первичным документом.

Так ООО "Калабрия" воспользовалась услугами юридического обслуживания у ООО «Консульт.ру» на основании договора № 6/18 от 01.12.2018 г. Размер кредиторской задолженности контрагенту составляет 6 000 рублей. В свою очередь ООО «Консульт.ру» заключило договор на аренду офисного помещения, цена договора составила 23 000 рублей.

За счет взаиморасчетов уменьшится кредиторская задолженность на 6 000 рублей. В бухгалтерском учете будет произведена следующая проводка (таблица 21).

Таблица 21 - Бухгалтерская запись по взаиморасчёту между покупателем и поставщиком

№ п/п	Дебет	Кредит	Сумма	Описание хозяйственной операции
1	60	62	6 000	Взаиморасчет между ООО «Калабрия» и ООО «Консульт.ру»

4. Проводить регулярный контроль, за оборачиваемостью кредиторской задолженностью, а также за состоянием расчётов по просроченным задолженностям.

5. Следует систематически проводить анализ состава и структуры кредиторской задолженности по конкретным поставщикам, а также по срокам образования задолженности или срокам их погашения.

6. С целью повышения эффективности системы работы с кредиторской задолженностью необходимо составить реестр кредиторской задолженности по форме, отраженной в таблица 22.

Таблица 22 - Реестр кредиторской задолженности по состоянию на определенную дату

Наименование кредитора	Номер первичного документа (универсальный передаточный документ)	Сумма по первичному документу, руб.	Оплата согласно банковской выписке, руб.	Размер задолженности, руб.	Период просрочки, дни
------------------------	--	-------------------------------------	--	----------------------------	-----------------------

После составление такого реестра необходимо составить платежный календарь, который позволит правильно и рационально распределить денежные средства предприятия.

Таким образом, системная реализация вышеперечисленных предложений по эффективному управлению кредиторской задолженностью в организации приведет к совершенствованию организации расчетов и учета, снижению кредиторской задолженности и укреплению финансового состояния организации.

## Заключение

В первой главе бакалаврской работы рассмотрены теоретические основы бухгалтерского учета и анализа кредиторской задолженности: изучена экономическая сущность и виды кредиторской задолженности, методика учета и анализа кредиторской задолженности.

Кредиторская задолженность – это задолженность организации другим организациям, индивидуальным предпринимателям, физическим лицам, в том числе собственным работникам, образовавшаяся при расчетах за приобретаемые материально-производственные запасы, работы и услуги, при расчетах с бюджетом, а также при расчетах по оплате труда.

Во второй главе бакалаврской работы рассмотрена технико-экономическая характеристика предприятия, организация учета кредиторской задолженности, проведен анализ кредиторской задолженности.

Анализ основных технико-экономических показателей ООО «Калабрия» свидетельствует о том, что деятельность предприятия можно назвать неэффективной, так как наблюдается отрицательная тенденция роста выручки, прибыли от продаж, чистой прибыли за счет сокращения спроса на услуги аренды помещения и увеличение накладных расходов организации.

Для отражения информации о кредиторской задолженности перед поставщиками и подрядчиками ООО «Калабрия» использует счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»; перед покупателями по полученным авансам – счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», субсчет «Расчеты по авансам полученным»; перед персоналом по заработной плате - счет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»; перед внебюджетными фондами по страховым взносам – счет 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»; перед бюджетом по налогам и сборам - счет 68 «Расчеты по налогам и сборам» и др.



Проведя анализ кредиторской задолженности, стоит отметить, что, не смотря на общее снижение краткосрочного заемного капитала, объемы кредиторской задолженности в ООО «Калабрия» растут. Большую долю в объеме кредиторской задолженности общества занимает задолженность перед персоналом организации по оплате труда. Увеличение кредиторской задолженности приводит к нестабильности финансовой устойчивости предприятия, отрицательно влияет на имидж предприятия как должника и снижает его инвестиционную привлекательность.

В третьей главе бакалаврской работы проведен внутренний контроль кредиторской задолженности ООО «Калабрия», а также предложены рекомендации по повышению эффективности контрольных мероприятий по учету кредиторской задолженности в ООО «Калабрия».

Процесс проведения внутреннего контроля по расчетам с кредиторами состоит из определенных этапов, устанавливаемые организацией самостоятельно. Каждый этап является обязательным в исполнении, согласно установленного характера и порядка его проведения.

Чтобы эффективно управлять кредиторской задолженностью, ООО «Калабрия» необходимо выполнять следующие рекомендации:

1. Необходимо разработать и внедрить обоснованную классификацию поставщиков организации с указанием сроков оплаты их услуг, учитывая их финансовое состояние, надежность, качество предполагаемой продукции (работ, услуг), цену приобретаемой продукции.

2. Провести реструктуризацию кредиторской задолженности.

3. Использовать схему взаиморасчетов, что позволит уменьшить размер кредиторской задолженности и увеличить объем предоставленных услуг. Взаиморасчет оформляется актом, который в дальнейшем считается первичным документом.

Системная реализация вышеперечисленных предложений по эффективному управлению кредиторской задолженностью в организации приведет к совершенствованию организации расчетов и учета, снижению кредиторской задолженности и укреплению финансового состояния организации.

## Список используемой литературы

1. Гражданский кодекс Российской Федерации от 26.01.1996 N 14-ФЗ (ред. от 21.07.2014);
2. Налоговый кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 № 146-ФЗ (ред. 27.12.2018);
3. Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ) "О бухгалтерском учете";
4. Федеральный закон № 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле»
5. Приказ Министерства финансов РФ от 06.07.1999 № 43н «Об утверждении. Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99)».
6. Приказ Министерства финансов РФ от 06.10.2008 № 106н «Об утверждении положений по бухгалтерскому учету» (вместе с "Положением по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008)", "Положением по бухгалтерскому учету "Изменения оценочных значений" (ПБУ 21/2008)")
7. Приказ Министерства финансов РФ от 31.10.2000 № 94н (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению»
8. Приказ Министерства финансов РФ от 29.07.1998 № 34н (в ред. от 11.04.2018) «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации»
9. Приказ Минфина России от 06.10.2008 N 107н (ред. от 06.04.2015) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" (ПБУ 15/2008)

10. Приказ Минфина России от 13.12.2010 N 167н (ред. от 06.04.2015) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010)"

11. Приказ Министерства финансов РФ от 27.11.2006 № 154н (ред. от 09.11.2017) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006)»

12. Приказ Министерства финансов РФ от 13.06.1995 № 49 (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств»

13. Письмо Министерства финансов РФ от 31.10.1994 № 142 (ред. от 16.07.1996) «О порядке отражения в бух. учете и отчетности операций с векселями, применяемыми при расчетах организациями за поставку товаров, выполненные работы и оказанные услуги»;

14. Авдюшина М.А., Захарова Е.Н. Возможности управления кредиторской задолженностью компаний ЖКХ / М.А. Авдюшина, Е.Н. Захарова //электронный научный журнал Байкальского государственного университета экономики и права. – 2015. - №5 (6). – С.1-9;

15. Бердникова, Л. Ф. Финансовый анализ: понятие и основные методы / Л. Ф. Бердникова, С. П. Альдебенева // Молодой ученый. – 2016. – № 1. – С. 330–338.

16. Блинов О.А. Актуальные вопросы организации учета дебиторской и кредиторской задолженности / О.А. Блинов, Ю.А. Лаврищева // Научно-методический электронный журнал Концепт. - 2015. - №S13. - С. 315-316;

17. Блинова А.Е. Дебиторская и кредиторская задолженность: их взаимосвязь и направления оптимизации // Контентус. - 2016. - № 4 (45). - С. 19;

18. Бухгалтерский управленческий учет: учебное пособие / под ред. Е.И. Костюковой. – М.: КноРус, 2015. – 270 с.
19. Валинуров Т.Р. Специфика оценки дебиторской и кредиторской задолженностей предприятия / Т.Р. Валинуров, Т.В. Трофимова // Международный бухгалтерский учет. - 2014. - № 3. - С. 12-22;
20. Грачева Н.А., Соломатина Н.С. Анализ кредиторской задолженности организации / Н.А. Грачева, Н.С. Соломатина // Инновационная экономика: перспективы развития и совершенствования. – 2018. - №5 (31). – С.30-35;
21. Деменева С.А., Копрыкин Р.Н., Замаренова И. А. Теоретические и практические аспекты управления кредиторской задолженностью организации / С.А. Деменева, Р.Н. Копрыкин, И.А. Замаренова // Символ науки. – 2018. - №7. – С.62-66;
22. Демина А.О. Особенности отражения в бухгалтерском учете дебиторской и кредиторской задолженности предприятия / А.О. Демина, Е.С. Зелиско // В сборнике: Научно-исследовательская деятельность как фактор личностного и профессионального развития студентов материалы международной студенческой научно-практической конференции среди образовательных учреждений СПО. - 2018. - С.385-391;
23. Жилкина, А. Н. Финансовый анализ: учебник и практикум для прикладного бакалавриата / А. Н. Жилкина. – Люберцы: Юрайт, 2016. – 285 с
24. Зарецкая В.Г. Оценка и анализ дебиторской и кредиторской задолженностей с учетом фактора времени / В.Г. Зарецкая //Проблемы. Мнения. Решения. – 2014. - №29 (323). – С.44-52;
25. Ивакина А. М. Современные проблемы жилищно-коммунального хозяйства /А.М. Ивакина // Молодой ученый. – 2015. – №8. – С.537-539;
26. Керб О.М. Направление совершенствования учета дебиторской и кредиторской задолженности предприятия / О.М. Керб, Е.В. Туваева // В

сборнике: Модернизация аграрного образования. сборник научных трудов по материалам III Международной научно-практической конференции. Томский сельскохозяйственный институт; ФГБОУ ВО Новосибирский ГАУ. - 2017. - С. 58-61;

27. Кетова Н.С., Кредиторская и дебиторская задолженность, формирование кредитной политики строительной организации / Н.С. Кетова // В сборнике: Проблемы эффективного использования научного потенциала общества сборник статей по итогам Международной научно-практической конференции. 2019. С. 73-76.

28. Колондаева Н.С. Дебиторская и кредиторская задолженность: оценка и пути снижения // Актуальные проблемы финансирования и налогообложения АПК в условиях глобализации экономики. Сборник статей IV Всероссийской научно-практической конференции. - 2017. - С. 74-78;

29. Коровина Л.Н., Кобякова С.Н. К вопросу о дебиторской и кредиторской задолженности / Л.Н. Коровина, С.Н. Кобякова // Социально-экономические явления и процессы. – 2013. - №7 (053). – С. 78-82;

30. Крылов, С. И. Финансовый анализ: учебное пособие. – Екатеринбург: Изд-во Урал. ун-та, 2016. – 413 с.

31. Куликова Г.А., Горбаткова Г.А. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: теоретические и прикладные аспекты его проведения с использованием средств информационных технологий. - Брянск, 2016

32. Макарова О. В., Макеенко Е. И. Совершенствование учета дебиторской и кредиторской задолженности // Актуальные вопросы экономики и управления: материалы IV Междунар. науч. конф. (г. Москва, июнь 2016 г.). — М.: Буки-Веди, 2016. — С. 93-97;

33. Межуева Е. Ресурсный потенциал организации сферы услуг: методические подходы к оценке и управлению (на примере ЖКХ) / Е. Межуева

// РИСК: ресурсы, информация, снабжение, конкуренция. – 2014. - №1. – С. 237-244;

34. Муллинова С.А. Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками / С.А. Муллинова // Концепт. – 2015. - №7. – С.1-6;

35. Муравьева Н.Н. Специфика организации управления финансами на предприятиях малого бизнеса // Экология, экономика, право: взгляд в будущее: сборник статей по материалам научно-практ. конференции. Волгоград: ВолГУ, 2018. С. 92-96.

36. Неведрова Р.В., Конорев В.В. Необходимость управления дебиторской и кредиторской задолженностью как база финансовой устойчивости корпорации / Р.В. Неведрова, В.В. Конорев // Политика, экономика и инновации. – 2017. - №6(16). – С.2-4;

37. Носова Ю.А., Полюшко Ю.Н. Кредиторская и дебиторская задолженность предприятия // современные проблемы развития техники, экономики и общества. Материалы I Международной научно-практической заочной конференции. - 2016. - С. 194-196;

38. Пронина Л.И. Совершенствование законодательства в сфере жилищно-коммунального комплекса / Л.И. Пронина // Финансовый бизнес. – 2013. - №5. – С. 35-43;

39. Практический аудит: таблицы, схемы, комментарии / Ж.А. Кеворкова, В.И. Бережной, Г.Н. Мамаева [и др.]. – М.: Проспект, 2017. – 432 с.

40. Рогуленко Т.М., Позов Д.А. Методы комплексного анализа /Т.М. Рогуленко, Д.А. Позов // Вестник Университета. – 2015. - №2. – С.260-266;

41. Ротовская С.А. Дебиторская и кредиторская задолженность в отчетности [Текст] / С.А. Ротовская // Советник бухгалтера государственного и муниципального учреждения. - 2015. - №6 (126). - С. 36-41;

42. Рошка М. М., Тупицына О. В. Мероприятия по повышению эффективности управления дебиторской и кредиторской задолженностями // Молодой ученый. — 2019. — №4. — С. 249-250;

43. Чижикова Т.А., Федотенко С.А., Пряхина И.Л. Анализ кредиторской задолженности и мероприятия, направленные на ее снижение в предприятии / Т.А. Чижикова, С.А. Федотенко, И.Л. Пряхина //Электронный научно-методический журнал Омского ГАУ. – 2015.- №2(2). – С.80-87;

44. Ягупова Ю.П., Муравьева Н.Н. Показатели и критерии эффективности управления кредиторской задолженностью в коммерческих организациях // Новый университет. Серия: Экономика и право. 2016. №2(60). С. 49-53;

45. Account Payable and Other Payables [electronic resource] // Business Encyclopedia ISBN 978-1929500109. 2019. Solution Matrix Ltd All Rights Reserved. URL: <https://www.business-case-analysis.com/account-payable.html> (date of treatment: May 19, 2019);

46. Heddervik C. Analysis of the Operation and Financial Condition of the Enterprise // Institute of Professional Financial Managers London, UK. 2009. P. 43-46. URL: [https://www.bcci.bg/projects/latvia/pdf/2\\_FA\\_Course\\_ENG\\_Final.pdf](https://www.bcci.bg/projects/latvia/pdf/2_FA_Course_ENG_Final.pdf) (date of treatment: May 19, 2019);

47. Kenton W., Murphy C. Accounts Payable Turnover Ratio Definition [electronic resource] //Investing financial analysis May 18, 2019. URL: <https://www.investopedia.com/terms/a/accountspayableturnoverratio.asp> (date of treatment: May 19, 2019);

48. Pham B. Common accounts payable problems and the changing role of the accounts payable function [electronic resource] May 2, 2013. URL: <https://blog.trginternational.com/trg-in-the-board-room/bid/177426/common-accounts-payable-problems-and-the-changing-role-of-the-accounts-payable-function> (date of treatment: May 19, 2019);



49. Shelton C. How to Manage Accounts Payable [electronic resource] // Accounting, How To, Quickbooks. July 19, 2018. URL: <https://fitsmallbusiness.com/how-to-manage-accounts-payable/> (date of treatment: May 19, 2019);

50. Официальный сайт Федеральной службы государственной статистики [Электронный ресурс] // URL: <http://www.gks.ru/> (Дата обращения – 30.04.2019)

## Приложения

### Приложение А

Бухгалтерский баланс  
на 31 декабря 20 18 г.

Форма по ОКУД  
Дата (число, месяц, год)

Организация ООО «Калабрия» по ОКПО  
Идентификационный номер налогоплательщика \_\_\_\_\_ ИНН  
Вид экономической деятельности Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом по ОКВЭД  
Организационно-правовая форма/форма собственности Общество с ограниченной ответственностью / частная собственность по ОКОПФ/ОКФС  
Единица измерения: тыс. руб. по ОКЕИ  
Местонахождение (адрес) 4456001 Самарская область, город Сызрань, Улица Константина Федина 6

Коды		
0710001		
31	02	2019
36735000		
6325019679		
68.20.2		
65		16
384		

Наименование показателя	На 31 декабря 20 <u>18</u> г. <sup>1</sup>	На 31 декабря 20 <u>17</u> г. <sup>2</sup>	На 31 декабря 20 <u>16</u> г. <sup>3</sup>
<b>АКТИВ</b>			
Материальные внеоборотные активы <sup>4</sup>	16087	16745	17402
Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы <sup>5</sup>			
Запасы			
Денежные средства и денежные эквиваленты	248	247	2
Финансовые и другие оборотные активы <sup>6</sup>	594	1021	859
<b>БАЛАНС</b>	<b>16929</b>	<b>18013</b>	<b>18263</b>
<b>ПАССИВ</b>			
Капитал и резервы <sup>10</sup>	12892	17843	18259
Долгосрочные заемные средства			
Другие долгосрочные обязательства			
Краткосрочные заемные средства	3898	75	0
Кредиторская задолженность	139	95	4
Другие краткосрочные обязательства			
<b>БАЛАНС</b>	<b>16929</b>	<b>18013</b>	<b>18263</b>

Руководитель \_\_\_\_\_

(подпись)

Андоськина И.Г.

(расшифровка подписи)

«31» января 2019 г.

Отчет о финансовых результатах  
на 31 декабря 2018 г.

Организация	<u>ООО «Калабрия»</u>	Форма по ОКУД	Коды		
Идентификационный номер налогоплательщика		Дата (число, месяц, год)	31	01	2019
Вид экономической деятельности	<u>Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом</u>	по ОКПО	36735000		
Организационно-правовая форма/форма собственности	<u>Общество с ограниченной ответственностью / частная собственность</u>	ИНН	6325019679		
Единица измерения: тыс. руб.		по ОКВЭД	68.20.2		
		по ОКОПФ/ОКФС	65		16
		по ОКЕИ	384		

Наименование показателя	За 20 <u>18</u> г. <sup>1</sup>	За 20 <u>17</u> г. <sup>2</sup>
Выручка <sup>7</sup>	3390	3608
Расходы по обычной деятельности <sup>8</sup>	( 7641 )	( 3854 )
Проценты к уплате	( )	( )
Прочие доходы		
Прочие расходы	( 90 )	( 20 )
Налоги на прибыль (доходы) <sup>9</sup>	( )	( )
Чистая прибыль (убыток)	( 4341 )	( 266 )

Руководитель \_\_\_\_\_  
(подпись)  
«31» января 2019 г.

Андоськина И.Г.  
(расшифровка подписи)

Отчет о финансовых результатах  
на 31 декабря 2017 г.

Организация	<u>ООО «Калабрия»</u>	по ОКПО	Коды		
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	0710002		
Вид экономической деятельности	<u>Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом</u>	по ОКВЭД	31	01	2018
Организационно-правовая форма/форма собственности	<u>Общество с ограниченной ответственностью / частная собственность</u>	по ОКФС/ОКФД	36735000		
Единица измерения: тыс. руб.		по ОКЕИ	6325019679		
			68.20.2		
			65		16
			384		

Наименование показателя	За 20 <u>17</u> г. <sup>1</sup>	За 20 <u>16</u> г. <sup>2</sup>
Выручка <sup>7</sup>	3608	4315
Расходы по обычной деятельности <sup>8</sup>	( 3854 )	( 3732 )
Проценты к уплате	( )	( )
Прочие доходы		
Прочие расходы	( 20 )	( 208 )
Налоги на прибыль (доходы) <sup>9</sup>	( )	( )
Чистая прибыль (убыток)	( 266 )	375

Руководитель \_\_\_\_\_  
(подпись)

Андоськина И.Г.  
(расшифровка подписи)

«31» января 2018 г.