

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)

38.03.01 Экономика

(код и наименование направления подготовки, специальности)

---

Бухгалтерский учёт, анализ и аудит

(направленность (профиль)/специализация)

---

## **ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА (БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА)**

на тему Бухгалтерский учет и анализ кредиторской задолженности

Студент

Е.К. Таранникова

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

канд. экон. наук, доцент Е.Б. Вокина

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

Тольятти 2020

## Аннотация

Бакалаврскую работу выполнила: Е.К. Таранникова

Тема бакалаврской работы: «Бухгалтерский учет и анализ кредиторской задолженности».

Научный руководитель: к.э.н., доцент Вокина Елена Борисовна

Цель исследования – изучение теоретических положений и методических особенностей учета и анализа кредиторской задолженности для разработки рекомендаций по эффективности ее использования.

Объект исследования – ООО «Аутокомпонент инжиниринг-2».

Предмет исследования – теория и методика бухгалтерского учета и анализа кредиторской задолженности.

Методы исследования – анализ и синтез, группировка и сравнение, диалектический и комплексный подходы.

Краткие выводы по бакалаврской работе: в первом разделе изучены теоретические основы бухгалтерского учета и анализа кредиторской задолженности в организациях. Во втором разделе раскрыты особенности бухгалтерского учета в ООО «Аутокомпонент инжиниринг-2». В третьем разделе проведен анализ кредиторской задолженности в ООО «Аутокомпонент инжиниринг-2» и даны рекомендации по повышению эффективности ее использования.

Практическая значимость работы заключается в том, что отдельные её положения в виде материала подразделов 2.2, 2.3, 3.1, 3.2 и приложения могут быть использованы специалистами кредитной организации, являющейся объектом исследования.

Структура и объем работы. Работа состоит из введения, 3-х разделов, заключения, списка литературы из 39 источников и 2 приложений. Общий объем работы, без приложений, 59 страниц машинописного текста, в том числе таблиц – 7, рисунков – 14.

## Содержание

Введение.....	4
1 Теоретические основы бухгалтерского учета и анализа кредиторской задолженности в организации.....	6
1.1 Понятие и виды кредиторской задолженности в организации.....	6
1.2 Основы бухгалтерского учета кредиторской задолженности .....	8
1.3 Методика анализа кредиторской задолженности в организации .....	13
2 Бухгалтерский учет кредиторской задолженности в ООО «Аутокомпонент инжиниринг-2» .....	19
2.1 Организационно-экономическая характеристика деятельности ООО «Аутокомпонент инжиниринг-2».....	19
2.2 Бухгалтерский учет кредиторской задолженности в ООО «Аутокомпонент инжиниринг-2» .....	24
2.3 Инвентаризация кредиторской задолженности .....	33
3 Анализ кредиторской задолженности и разработка мероприятий по повышению ее использования в ООО «Аутокомпонент инжиниринг-2» .....	36
3.1 Анализ кредиторской задолженности в ООО «Аутокомпонент инжиниринг-2» .....	36
3.2 Мероприятия по повышению эффективности использования кредиторской задолженности в ООО «Аутокомпонент инжиниринг-2».....	43
Заключение.....	49
Список используемых источников .....	54
Приложение А Бухгалтерский баланс ООО «Аутокомпонент инжиниринг-2»...	58
Приложение Б Отчет о финансовых результатах ООО «Аутокомпонент инжиниринг-2» .....	60

## Введение

Финансовое состояние и будущее развитие предприятия зависит от того, в какой степени верно выбрана кредитная политика и как проводится работа с кредиторами. По этой причине, значительную роль играют учет и анализ кредиторской задолженности.

Кредиторская задолженность выражает неизбежное следствие имеющейся в данный момент системы денежных расчетов между предприятиями, при которой всегда существует разрыв времени платежа с моментом перехода права собственности на товар, между предъявлением платежных документов к оплате и временем их фактической оплаты. Существование постоянной кредиторской задолженности стали атрибутом хозяйственных отношений в условиях рынка, это уместно, в случае если соблюдена грань, когда взаимные долги оправданы и сбалансированы, если ими рационально управляют.

Актуальность темы исследования определяется значительной теоретической и практической важностью проблемы правильного учета и оптимизации кредиторской задолженности на предприятии, анализом причин ее возникновения, поиском мер обеспечения исполнения обязательств, что способствует росту доходов, понижению рисков дефицита денежных средств и повышению финансовой стабильности в целом.

Основной целью бакалаврской работы является изучение теоретических положений и методических особенностей учета и анализа кредиторской задолженности для разработки рекомендаций по эффективности ее использования.

Для достижения поставленной цели необходимо решить ряд задач:

- исследовать теоретические основы бухгалтерского учета и анализа кредиторской задолженности;

- раскрыть бухгалтерский учет кредиторской задолженности в ООО «Аутокомпонент инжиниринг-2»;

- провести анализ кредиторской задолженности и разработать мероприятия по повышению эффективности ее использования в ООО «Аутокомпонент инжиниринг-2».

Объект исследования – ООО «Аутокомпонент инжиниринг-2».

Предмет исследования – теория и методика бухгалтерского учета и анализа кредиторской задолженности.

Методы исследования – анализ и синтез, группировка и сравнение, диалектический и комплексный подходы.

Теоретической и методологической основой бакалаврской работы послужили многие положения, изложенные в трудах российских ученых, таких как: М.И. Баканов, Н.П. Любушин, Л.В. Донцова, В.В. Ковалев, Г.В. Савицкая, А.Д. Шеремет и др.

Теоретическая значимость исследования заключается в обобщении и сравнении теоретического материала по теме исследования.

Практическая значимость состоит в возможности использования основных выводов и рекомендаций в практической деятельности ООО «Аутокомпонент инжиниринг-2».

Информационной базой бакалаврской работы явились: нормативные документы; труды ведущих ученых в области бухгалтерского учета и анализа, материалы периодических изданий, бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «Аутокомпонент инжиниринг-2».

Бакалаврская работа состоит из введения, трёх разделов, заключения, списка используемой литературы, приложений.

# **1 Теоретические основы бухгалтерского учета и анализа кредиторской задолженности в организации**

## **1.1 Понятие и виды кредиторской задолженности в организации**

Слово «кредитор» (от лат. credit - верить) означает «заимодавец».

Кредиторы - это лица, компании или организации, предоставляющие предприятию деньги, товары или услуги в долг при условии, что он будет погашен в определенный день или по истечении определенного срока.

Кредиторская задолженность - это сумма долгов предприятия юридическим или физическим лицам в итоге хозяйственных и деловых взаимоотношений с ними [11].

Также в экономической литературе можно встретить определение «кредиторская задолженность - задолженность организации другим организациям, индивидуальным предпринимателям, физическим лицам, в том числе собственным работникам, образовавшаяся при расчётах за приобретаемые материально-производственные запасы, работы и услуги, при расчётах с бюджетом, а также при расчётах по оплате труда».

Кредиторская задолженность потому и называется кредиторской, что её можно рассматривать, как займ, ссуду, кредит, выданный должнику и подлежащий возврату. Следовательно, до возврата кредиторской задолженности будет справедливо требовать от должника уплаты процентов за пользование средствами [18].

С точки зрения специфики долгов, кредиторскую задолженность предприятия можно разбить на следующие укрупненные группы:

- задолженность перед поставщиками и подрядчиками;
- задолженность перед дочерними и зависимыми обществами;
- задолженность перед персоналом организации;
- задолженность перед бюджетом и государственными внебюджетными фондами;

- задолженность участникам (учредителями) по выплате доходов;
- задолженность перед прочими кредиторами.

В бухгалтерском балансе принята иная классификация обязательств предприятия. Так, заимодавцы представлены двумя группами кредиторов. В первую выделены долгосрочные пассивы (долгосрочные кредиты со сроком погашения более 12 месяцев), во вторую - краткосрочные (денежные займы со сроком погашения менее 12 месяцев). Дело в том, что долгосрочные денежные займы по своей экономической природе близки к собственным средствам предприятия. Именно в таком качестве они зачастую рассматриваются при анализе финансового состояния предприятия. Они как бы не несут оперативную угрозу финансовому положению предприятия, поскольку их не надо погашать в текущем периоде. Подобно собственному капиталу долгосрочные денежные займы можно назвать устойчивыми пассивами. Однако с точки зрения оценки экономической целесообразности долгосрочных займов их надо бы рассматривать все-таки в группе кредиторов, что мы и сделали в предложенной классификации кредиторов [25].

Следует заметить, что в западных странах заемные средства в среднем составляют 40-50% суммы пассивов на большинстве российских предприятий (особенно с учетом накопленной задолженности перед бюджетом) долги зачастую достигают 80% и более.

Политика управления кредиторской задолженностью представляет собой часть общей политики управления капиталом предприятия, направленной на улучшение финансового состояния фирмы и повышение ее рыночной стоимости. Кредиторская задолженность в определенной мере полезна для предприятия, т.к. позволяет получить во временное пользование денежные средства принадлежащие другим организациям. Состояние кредиторской задолженности, ее размеры и качество оказывают сильное влияние на финансовое состояние организации.

Нормативные документы, регулирующие кредиторскую задолженность можно разделить на четыре уровня [11; 19]:

- 1) правовые акты федерального значения;
- 2) нормативные документы, которые устанавливают базовые правила формирования полной и достоверной информации по отдельным разделам бухгалтерского учета и представления информации в бухгалтерской отчетности;
- 3) методические документы: инструкции, рекомендации, методические указания и разъяснения по вопросам постановки бухгалтерского учета;
- 4) локальные документы, которые составляют рабочие документы, формирующие учетную политику предприятия.

Данные правовые акты позволяют в полной мере и эффективно контролировать и работать с кредиторской задолженностью на предприятии.

## **1.2 Основы бухгалтерского учета кредиторской задолженности**

Целью учета расчетов с поставщиками и подрядчиками является своевременное и полное отражение в учете хозяйственных операций, связанных с движением денежных средств, товарно-материальных ценностей, обязательств, возникающих в процессе данных расчетов [10].

Основными задачами учета кредиторской задолженности являются [11]:

- обеспечение контроля за правильностью оформления договоров и иных документов, регулирующих и регламентирующих взаимоотношения с контрагентами;
- обеспечение контроля за правильностью соблюдения форм расчетов с поставщиками и подрядчиками;
- правильное отражение операций в первичных документах и регистрах синтетического и аналитического учета по расчетным операциям;
- своевременное выполнение расчетов, при которых возникает кредиторская задолженность;
- ликвидация просроченных задолженностей и недопущение задолженностей с истекшими сроками исковой давности.



Достоверность учета кредиторской задолженности и ее отражения в бухгалтерской отчетности организации подтверждается аудиторской проверкой.

Рассмотрим порядок учета операций по которым может возникнуть кредиторская задолженность [19].

Основным источником кредиторской задолженности являются расчеты с поставщиками и подрядчиками.

Расчеты с поставщиками и подрядчиками ведутся на счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». Данный счет предназначен для обобщения информации о расчетах с поставщиками и подрядчиками за [23]:

- полученные товарно-материальные ценности, принятые выполненные работы и потребленные услуги, включая предоставление электроэнергии, газа, пара, воды и т.п., а также по доставке или переработке материальных ценностей, расчетные документы на которые акцептованы и подлежат оплате через банк;

- товарно-материальные ценности, работы и услуги, на которые расчетные документы от поставщиков или подрядчиков не поступили (так называемые неотфактурованные поставки);

- излишки товарно-материальных ценностей, выявленные при их приемке;

- полученные услуги по перевозкам, в том числе расчеты по недоборам и переборам тарифа (фрахта), а также за все виды услуг связи и др.

Все операции, связанные с расчетами за приобретенные материальные ценности, принятые работы или потребленные услуги, отражаются на счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» независимо от времени оплаты.

Счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» кредитуется на стоимость принимаемых к бухгалтерскому учету товарно-материальных ценностей, работ, услуг в корреспонденции со счетами учета этих ценностей или счетов учета соответствующих затрат. За услуги по доставке материальных ценностей (товаров), а также по переработке материалов на стороне записи по кредиту счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» производятся в корреспонденции со счетами учета производственных запасов, товаров, затрат

на производство и т.п. [11].

Независимо от оценки товарно-материальных ценностей в аналитическом учете счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» в синтетическом учете кредитуется согласно расчетным документам поставщика. Когда счет поставщика был акцептован и оплачен до поступления груза, а при приемке на склад поступивших товарно-материальных ценностей обнаружилась их недостача сверх предусмотренных в договоре величин против отфактурованного количества, а также если при проверке счета поставщика или подрядчика (после того, как счет был акцептован) были обнаружены несоответствие цен, обусловленных договором, а также арифметические ошибки, счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» кредитуется на соответствующую сумму в корреспонденции со счетом 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» (субсчет «Расчеты по претензиям») [10].

Счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» дебетуется на суммы исполнения обязательств (оплату счетов), включая авансы и предварительную оплату, в корреспонденции со счетами учета денежных средств и др. При этом суммы выданных авансов и предварительной оплаты учитываются обособленно. Суммы задолженности поставщикам и подрядчикам, обеспеченные выданными организацией векселями, не списываются со счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», а учитываются обособленно в аналитическом учете.

Аналитический учет по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» ведется по каждому предъявленному счету, а расчетов в порядке плановых платежей - по каждому поставщику и подрядчику.

В бухгалтерскую отчетность переносятся остатки по кредиту счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» в виде кредиторской задолженности перед поставщиками и подрядчиками.

Также кредиторская задолженность может возникать перед бюджетом [25].

Счет 68 «Расчеты по налогам и сборам» предназначен для обобщения информации о расчетах с бюджетами по налогам и сборам, уплачиваемым

организацией, и налогам с работниками этой организации.

Счет 68 «Расчеты по налогам и сборам» кредитуется на суммы, причитающиеся по налоговым декларациям (расчетам) ко взносу в бюджеты (в корреспонденции со счетом 99 «Прибыли и убытки» - на сумму налога на прибыль, со счетом 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» - на сумму подоходного налога и т.д.).

По дебету счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» отражаются суммы, фактически перечисленные в бюджет, а также суммы налога на добавленную стоимость, списанные со счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» [25].

Задолженность по налогам и сборам представляет кредитовый остаток по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам», который и переносится в бухгалтерскую отчетность.

Счет 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» предназначен для обобщения информации о расчетах по социальному страхованию, пенсионному обеспечению и обязательному медицинскому страхованию работников организации.

К счету 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» могут быть открыты субсчета:

На субсчете 69-1 «Расчеты по социальному страхованию» учитываются расчеты по социальному страхованию работников организации.

На субсчете 69-2 «Расчеты по пенсионному обеспечению» учитываются расчеты по пенсионному обеспечению работников организации.

На субсчете 69-3 «Расчеты по обязательному медицинскому страхованию» учитываются расчеты по обязательному медицинскому страхованию работников организации.

При наличии у организации расчетов по другим видам социального страхования и обеспечения к счету 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» могут открываться дополнительные субсчета [11].

Счет 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» кредитуется на суммы платежей на социальное страхование и обеспечение работников, а также обязательное медицинское страхование их, подлежащие перечислению в соответствующие фонды.

По дебету счета 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» отражаются перечисленные суммы платежей, а также суммы, выплачиваемые за счет платежей на социальное страхование, пенсионное обеспечение, обязательное медицинское страхование.

Кредитовые остатки по счету 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» переносятся в отчетность в виде кредиторской задолженности.

Кредиторская задолженность перед персоналом может возникнуть, если предприятие не оплачивает работникам заработную плату и не производит иные выплаты [25].

Счет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» предназначен для обобщения информации о расчетах с работниками организации по оплате труда (по всем видам оплаты труда, премиям, пособиям, пенсиям работающим пенсионерам и другим выплатам), а также по выплате доходов по акциям и другим ценным бумагам данной организации.

По кредиту счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» отражаются суммы:

- оплаты труда, причитающиеся работникам, - в корреспонденции со счетами учета затрат на производство (расходов на продажу) и других источников;

- оплаты труда, начисленные за счет образованного в установленном порядке резерва на оплату отпусков работникам и резерва вознаграждений за выслугу лет, выплачиваемого один раз в год;

- начисленных пособий по социальному страхованию пенсий и других аналогичных сумм;

- начисленных доходов от участия в капитале организации и т.п.

По дебету счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» отражаются выплаченные суммы оплаты труда, премий, пособий, пенсий и т.п., доходов от участия в капитале организации, а также суммы начисленных налогов, платежей по исполнительным документам и других удержаний [19].

Кредиторская задолженность перед персоналом образуется по кредиту счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».

Кредиторская задолженность перед учредителями формируется на счете 75 «Расчеты с учредителями».

К счету 75 «Расчеты с учредителями» могут быть открыты субсчета:

75-1 «Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал»,

75-2 «Расчеты по выплате доходов» и др.

Аналитический учет по счету 75 «Расчеты с учредителями» ведется по каждому учредителю (участнику), кроме учета расчетов с акционерами - собственниками акций на предъявителя в акционерных обществах.

К прочей кредиторской задолженности относятся:

- задолженность перед подотчетными лицами (кредитовые остатки по счету 71 «Расчеты с подотчетными лицами»);

- задолженность перед прочими кредиторами (остатки по счету 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами») и т.д.

Кредиторская задолженность отражается в пассиве бухгалтерского баланса в разделе V «Краткосрочные обязательства», а также может дополнительно раскрываться в иных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

### **1.3 Методика анализа кредиторской задолженности в организации**

«Чтобы результативно управлять долгами необходимо, во-первых, определить их оптимальную структуру для конкретного предприятия и в конкретной ситуации: составить бюджет кредиторской задолженности,

разработать систему коэффициентов, характеризующих количественную и качественную оценку состояния и развития отношений с кредиторами предприятия и принять установленные значения этих показателей за плановые.

Во-вторых, необходимо провести анализ соответствия фактических показателей их рамочному уровню и анализ причин возникших отклонений.

В-третьих, разрабатывается и осуществляется комплекс практических мероприятий по приведению структуры долгов в соответствие с плановыми (оптимальными) параметрами, в зависимости от выявленных несоответствий и причин их возникновения» [21].

«Для того чтобы отношения с кредиторами максимально соответствовали целям обеспечения финансовой устойчивости (безопасности) компании и увеличению ее прибыльности и конкурентоспособности, менеджменту компании необходимо выработать четкую стратегическую линию в отношении характера привлечения и использования заемного капитала» [24].

«Принято считать, что предприятие, которое пользуется в процессе своей хозяйственной деятельности только собственным капиталом, обладает максимальной устойчивостью. Однако такое допущение в корне неверно. С точки зрения конкурентной борьбы на рынке не имеет значения, какими капиталами оперирует бизнес: своими или заемными» [25].

Таким образом, менеджеры в ходе разработки стратегии кредитования собственного бизнеса должны исходить из решения следующих первоочередных задач - максимизации прибыли компании, минимизации издержек, достижения динамичного развития компании, утверждения конкурентоспособности – которые определяют финансовую устойчивость компании. Финансирование данных задач должно быть достигнуто в полном объеме. Для этого, после использования всех собственных источников финансирования (собственный капитал и прибыль - наиболее дешевые ресурсы), должны быть в заданном объеме привлечены заемные средства кредиторов. При этом наиболее весомым ограничивающим фактором в процессе планирования использования заемного капитала необходимо

считать его стоимость, которая должна позволять сохранить рентабельность бизнеса на достаточном уровне [17].

Следующим этапом в ходе разработки политики использования кредитных ресурсов является определение наиболее приемлемых тактических подходов. Существует несколько потенциальных возможностей привлечения заемных средств [14]:

- 1) средства инвесторов;
- 2) банковский или финансовый кредит;
- 3) товарный кредит;
- 4) использование собственного «экономического превосходства».

Практика показывает, что ни одно предприятие не может обходиться без, хоть и малой, кредиторской задолженности. Она постоянно существует из-за особенностей бюджетных, арендных и прочих периодических платежей: оплаты труда, поставки МПЗ без предварительной оплаты и т.д. Данный вид кредиторской задолженности нужно рассматривать, как «неминуемый». Она разрешает временно применять заемные средства в своем коммерческом обороте, а если такие платежи будут осуществлены в установленные сроки, то и не будет иметь принципиального значения [25].

Таким образом, менеджеры компаний должны оценивать возможности каждого отдельного вида платежей индивидуально, так как последствия таких «отсрочек» могут иметь различные последствия, не только в зависимости от вида платежа, но и в зависимости от конкретного «невольного» кредитора.

Для того чтобы оптимизировать кредиторскую задолженность необходимо определить ее «плановые» характеристики [23].

Одним из наиболее оптимальных рамочных показателей здорового состояния компании можно назвать ситуацию, когда кредиторская задолженность не превышает дебиторскую. Данное «непревышение» должно быть достигнуто в отношении как можно более дискретного ряда значений (сроков): годовая кредиторская задолженность должна быть не больше годовой дебиторской,

месячная и 5-ти дневная кредиторская не более месячной и 5-ти дневной дебиторской соответственно и т.д. [22]

«При достижении данного «временного баланса» дебиторской и кредиторской задолженности, необходимо также достичь и «баланса их стоимости»: то есть в данной ситуации процентные и прочие расходы, связанные с обслуживанием кредиторской задолженности (как минимум) не должны превышать доходы, вызванные выгодами, которые связаны с самим фактом отсрочки собственной дебиторской задолженности (при этом «нормальный» размер наценки в расчет не принимается).

Необходимо рассчитать несколько показателей , чтобы определить степень зависимости компании от кредиторской задолженности» [20; 24; 25]:

- коэффициент зависимости предприятия от кредиторской задолженности. Определяется как отношение суммы заемных средств к общей сумме активов предприятия. Этот коэффициент дает представление о том, на сколько активы предприятия сформированы за счет кредиторов;

- коэффициент самофинансирования предприятия. Рассчитывается как отношение собственного капитала к привлеченному. Данный показатель позволяет отслеживать не только процент собственного капитала, но и возможности управления всей компанией;

- баланс задолженностей. «Рассчитывается как отношение суммы кредиторской задолженности к сумме дебиторской задолженности. Желательный уровень соотношения во многом зависит от той стратегии, которая принята на предприятии (агрессивная, консервативная или умеренная)» [21].

«Описанные выше экономические показатели дают, в основном, количественную оценку кредиторской задолженности. Для более полного анализа состоя кредиторской задолженности, следует дать и качественную характеристику данных пассивов» [25]:

- коэффициент времени. Рассчитывается как отношение средневзвешенного показателя срока погашения кредиторской задолженности к средневзвешенному



показателю срока оплаты по дебиторской задолженности. При этом средний срок погашения кредиторской задолженности необходимо удерживать на уровне не ниже, чем те усредненные сроки, которые должны соблюдать дебиторы предприятия;

- коэффициент рентабельности кредиторской задолженности. Рассчитывается как отношение суммы прибыли к сумме кредиторской задолженности, которые отражены в балансе. Данный показатель характеризует эффективность привлеченных средств и его особенно целесообразно анализировать по периодам. При этом должна быть определена зависимость динамики изменений этого коэффициента от тех основных факторов, которые повлияли на его рост или снижение (изменения сроков возврата, структуры кредиторов, средних размеров и стоимости кредиторской задолженности и т.д.).

Показателями, определяющими эффективность управления кредиторской задолженностью, являются коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности. Общая формула расчета коэффициента оборачиваемости кредиторской задолженности ( $K_{окз}$ ) может быть представлена в следующем виде [25]:

$$K_{окз} = V / KЗ, \quad (1)$$

где  $V$  - выручка;

$KЗ$  - кредиторская задолженность.

Помимо расчета коэффициента, принято рассчитывать период оборачиваемости в днях. Период оборота кредиторской задолженности ( $П_{окз}$ ) рассчитывается по формуле:

$$П_{окз} = П / K_{одз}, \quad (2)$$

где  $П$  - период (дн);

$K_{\text{одз}}$  - коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности.

Стоит иметь в виду что, высокая доля кредиторской задолженности снижает финансовую устойчивость и платежеспособность организации, однако кредиторская задолженность, если это задолженность поставщикам и подрядчикам, дает предприятию возможность пользоваться «бесплатными» деньгами на время ее существования.

Поскольку в составе кредиторской задолженности кроме обязательств перед поставщиками и заказчиками представлены обязательства по авансам полученным, перед работниками по оплате труда, перед социальными фондами, перед бюджетом по всем видам платежей, то возможны некие искажения интересующей нас больше всего оборачиваемости счетов к уплате поставщикам.

Анализ кредиторской задолженности, в свою очередь, необходимо дополнить анализом дебиторской задолженности, и если оборачиваемость дебиторской выше (т.е. коэффициент меньше) оборачиваемости кредиторской, то это является положительным фактором [24].

Таким образом, управление движением кредиторской задолженности - это установление таких договорных взаимоотношений с поставщиками, которые ставят сроки и размеры платежей предприятия последним в зависимости от поступления денежных средств от покупателей.

## **2 Бухгалтерский учет кредиторской задолженности в ООО «Аутокомпонент инжиниринг-2»**

### **2.1 Организационно-экономическая характеристика деятельности ООО «Аутокомпонент инжиниринг-2»**

Общество с ограниченной ответственностью ООО «Аутокомпонент инжиниринг-2» является коммерческой организацией, создано в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации в целях извлечения прибыли, а так же для осуществления производственной, научно-технической и хозяйственной деятельности, выполнения работ и осуществления услуг, предусмотренных предметом и основными задачами деятельности Общества, в целях удовлетворения общественных потребностей и получения его Участником максимальной прибыли, на вложенный капитал путем осуществления различных видов производственной, научно-технической и коммерческой деятельности, не противоречащей действующему законодательству Российской Федерации.

Место нахождения общества:

445244, Самарская область, город Октябрьск, улица Аносова, 7

Зарегистрировано за Основным Государственным Регистрационным Номером (ОГРН) 1077759035090 14 августа 2007 г.

ИНН/КПП – 7702649695 / 632501001

Генеральным директором и единственным учредителем (участником) ООО «Аутокомпонент инжиниринг-2» является – г-н Джорджио Вердуччи.

Основным видом деятельности организации является производство прочих комплектующих и принадлежностей для автотранспортных средств.

ООО «Аутокомпонент инжиниринг-2» было основано в августе 2007 года в г.Москве, и было создано для сотрудничества с Итальянской компанией AV-EL, собственником которой так же является г-н Джорджио Вердуччи, с целью поставки на АВТОВАЗ окрашенных наружных дверных ручек для проекта

ПРИОРА. Между АВТОВАЗ и Аутокомпонент инжиниринг-2 был заключен долгосрочный контракт на поставку комплектующих изделий.

Компания AV-EL Италия предоставила проектирование детали, проектирование оснастки и оборудования с применением ноу-хау, с участием этой компании был произведен запуск оснастки на этапе РТ1, РТ2 (пилотная сборка автомобилей) и другого оборудования, организовано обучение персонала и стажировка.

В 2011 году ООО «Аутокомпонент инжиниринг-2» приобрело производственный завод в г. Октябрьский Самарской области. Производственное здание было отремонтировано, что позволило достичь высоких технологических, организационных и производственных уровней. На новом производственном предприятии стало возможным объединить технологический опыт и ноу-хау компании AV-EL Италия.

Деятельность компании можно обозначить так: «Производство пластиковых деталей методом литья под давлением, а также обработка пластмасс для автомобильной промышленности и других отраслей промышленности».

Первоначально компания была создана для снабжения АО «АВТОВАЗ», и только со второй половины 2011 года компания нашла возможность для поставок другим автопроизводителям и клиентам в TIER2.

В настоящее время ООО «Аутокомпонент инжиниринг-2» сотрудничает с такими производителями как: АО «АВТОВАЗ», RENAULT-NISSAN, VALEO, FAURECIA, U-SHIN, УАЗ, ГАЗ, НАМИ. В настоящее время возобновляется сотрудничество с GM-АВТОВАЗ.

В настоящее время ООО «Аутокомпонент инжиниринг-2» работает только для автомобильной отрасли. Основными клиентами организации являются АВТОВАЗ-RENAULT-NISSAN и ФГУП «НАМИ». Портфель заказа по данным производителя составляет более 70% от всей выручки предприятия.

Автомобильная промышленность - это высококонкурентный сектор. Тем не менее, АЕ-2 осознает слабые стороны своих конкурентов. Большой опыт и ноу-

хау долгосрочных процессов с внутригрупповым сотрудничеством позволяет АЕ-2 развивать европейскую модель бизнеса на российском рынке.

С нашей точки зрения, в России большое количество средних и крупных компаний по производству термопластов, унаследованных от советских времен, используют методы и системы обеспечения качества, которые не соответствуют текущим требованиям Заказчиков. Российские компании по-прежнему организованы по старым схемам. Соответственно, это мешает им быть конкурентоспособными или способными реагировать на серьезные проблемы, вызванные философией Total Quality Management, которая навязывает меньшее количество поставщиков, контроль качества поставщиков и более тесную координацию между покупателем и поставщиком на основе сотрудничества. дизайн отношений.

АЕ-2 объединяет компетенции и организационные навыки своей связанной компании (AV-EL Италия) и теперь может предложить своим клиентам надлежащий уровень качества и способность интегрировать свои организационные и производственные возможности, используя лучшие из новых решений.

Организационная структура управления предприятием представлена на рисунке 1. Она построена в соответствии с принципами линейной модели формирования подразделений и представляет собой иерархическую систему управления, в которой вышестоящий руководитель (Генеральный директор) осуществляет единоличное руководство подчиненными ему руководителями функциональных подразделений. Каждый из них, в свою очередь, непосредственно руководит специалистами своего подразделения.

Это простая структура управления. Четкие и права и обязанности всех ее участников создают условия для оперативной работы.

Характеризуя взаимодействия «организация-внешняя среда», структура является механической, так как на предприятии установлены четкие права и ответственность, имеется объективная система вознаграждения и отбора кадров.

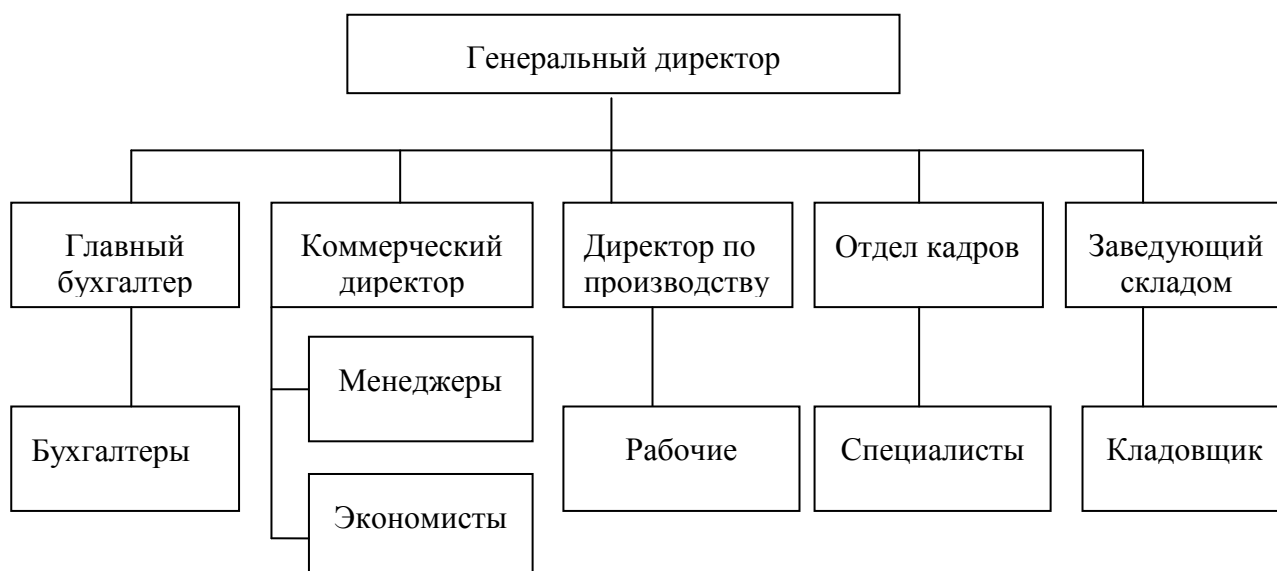


Рисунок 1 - Организационная схема ООО «Аутокомпонент инжиниринг-2»

В организации организационные цели преобладают над личными. Организационная структура между подразделениями линейно-функциональная, так как каждое подразделение выполняет свою функцию, что позволяет вести эффективный контроль над деятельностью фирмы в целом.

Проведем анализ основных технико-экономических показателей ООО «Аутокомпонент инжиниринг-2» за 2016-2018 гг. в таблице 1.

Таблица 1 - Анализ основных технико-экономических показателей ООО «Аутокомпонент инжиниринг-2» за 2016-2018 гг.

Показатели	Факт			Абсолютное отклонение, тыс. руб.		Относительное отклонение, %	
	2016	2017	2018	2017/	2018/	2017/	2018/
				2016	2017	2016	2017
1	2	3	4	5	6	7	8
1. Выручка, тыс.руб.	471435	1359803	1015017	888368	-344786	188,44	-25,36
2. Себестоимость продаж, тыс.руб.	364080	1082846	591822	718766	-491024	197,42	-45,35

Продолжение таблицы 1

1	2	3	4	5	6	7	8
3. Валовая прибыль, тыс.руб.	107355	276957	423195	169602	146238	157,98	52,80
4. Коммерческие расходы, тыс. руб.	84110	250307	15197	166197	-235110	197,59	-93,93
5. Управленческие расходы, тыс.руб.	-	-	333849	-	-	-	-
6. Прибыль (убыток) от продаж, тыс. руб.	23245	26650	74149	3405	47499	14,65	178,23
7. Чистая прибыль, тыс. руб.	7464	3529	40304	-3935	36775	-52,72	1042,08
8. Стоимость основных средств, тыс. руб.	119 195	114 751	130 912	-4444	16161	-3,73	14,08
9. Оборотные активы, тыс. руб.	1107856	1175805	1141146	67949	-34659	6,13	-2,95
10. Среднесписочная численность, чел.	150	170	170	20	0	13,33	0,00
11. Фонд оплаты труда, тыс. руб.	35150	42500	45150	7350	2650	20,91	6,24
12. Выработка на одного работника, тыс.руб. (стр1/стр.10)	3142,90	7998,84	5970,69	4855,94	-2028,15	154,51	-25,36
13. Среднегодовая заработная плата работающего, тыс. руб. (стр11/стр10)	234	250	266	16	16	6,84	6,40
14. Фондоотдача (стр1/стр8)	3,96	11,85	7,75	7,89	-4,10	199,61	-34,57
15. Оборачиваемость оборотных активов, раз (стр1/стр9)	0,43	1,16	0,89	0,73	-0,27	171,77	-23,09
16. Рентабельность продаж, % (стр6/стр1) ×100%	4,93	1,96	7,31	-2,97	5,35	-	-

При рассмотрении основных финансовых показателей деятельности компании наблюдаем в основном их рост во всем анализируемом период. Однако, несмотря на то что в 2018 г. выручка уменьшилась на 342213 тыс. руб. в сравнении с 2017 г., общая сумма валовой выручки в динамике имеет увеличение на 157,98% и 52,80% соответственно.

В 2017 году наблюдалось снижение объемов продаж в связи с изменением модельного ряда автомобилей. При этом мы наблюдаем значительное снижение

доли себестоимости (-45,35%) в структуре выручки, это повлияло на увеличение валовой прибыли в 2018г.

В абсолютном выражении совокупный прирост валовой прибыли за 2016-2018 гг. составил 315 840 тыс. руб. Рост чистой прибыли по итогам 2018 г. составил 1042,08% или 36 775 тыс. руб. В целом динамика основных финансовых показателей положительная, что говорит о хорошей работе компании в период 2016-2018 гг.

Фонд заработной платы в 2018 г. по сравнению с 2017 г. вырос на 6,40%, при неизменной численности.

Следует отметить снижение в 2018 г. по сравнению с 2017 г. фондоотдачи на 4,10 пункта и оборачиваемости оборотных активов на 0,27 пункта.

Рентабельность продаж в 2018 г. по сравнению с 2017 г. выросла на 5,35%, что свидетельствует об эффективности деятельности.

## **2.2 Бухгалтерский учет кредиторской задолженности в ООО «Аутокомпонент инжиниринг-2»**

Бухгалтерский учет в организации строится исходя из принятой учетной политики. Учетная политика ООО «Аутокомпонент инжиниринг-2» документально устанавливает правила ведения учета в организации. В нем отражаются способы документооборота, инвентаризации, обработки информации, оценки и контроля операций и фактов деятельности. Применение выбранных правил влияет на финансовый результат и налогооблагаемую базу.

Учетная политика для целей бухгалтерского учета разработана в соответствии с:

- Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ (утверждено приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н);



- ПБУ 1/2008 «Учетная политика организаций» (утверждено приказом Минфина России от 6 октября 2008 г. № 106н);

- Планом счетов бухгалтерского учета и Инструкцией по его применению (утверждено приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94н);

- Приказом Минфина России от 2 июля 2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

Бухгалтерский учет в организации ведется бухгалтерской службой, возглавляемой главным бухгалтером.

Бухгалтерский учет в организации ведется в соответствии с рабочим планом счетов, разработанным на основе типового Плана счетов бухгалтерского учета, рекомендуемого организациям к использованию Приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. N 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению».

Рабочий план счетов с необходимым количеством уровней субсчетов и аналитических счетов является приложением Положению об учетной политике организации.

Формы первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета, а также документов для внутренней бухгалтерской отчетности.

Для документального подтверждения фактов хозяйственной деятельности организации применяются унифицированные формы первичной учетной документации, утвержденные:

- Постановлением Госкомстата России от 21 января 2003 г. N 7 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных средств»;

- Постановлением Госкомстата России от 18 августа 1998 г. N 88 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету кассовых операций, по учету результатов инвентаризации»;

- Постановлением Госкомстата России от 27 марта 2000 г. N 26 «Об утверждении унифицированной формы первичной учетной документации N ИНВ-26 «Ведомость учета результатов, выявленных инвентаризацией»;

- Постановлением Росстата от 9 августа 1999 г. N 66 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету продукции, товарно-материальных ценностей в местах хранения»;

- Постановлением Госкомстата России от 6 апреля 2001 г. N 26 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты»;

- Постановлением Госкомстата России от 1 августа 2001 г. N 55 «Об утверждении унифицированной формы первичной учетной документации N АО-1 «Авансовый отчет»;

Основные учредительные документы организации:

- Устав ООО «Аутокомпонент инжиниринг-2»

- Учредительный договор.

Правовую основу деятельности предприятия составляют Гражданский Кодекс РФ, устав предприятия и коллективный договор, регулирующий отношения трудового коллектива с администрацией предприятия.

Система налогообложения – общая.

Характер бухгалтерской отчетности – индивидуальная.

Порядок формирования бухгалтерской отчетности – в сроки, установленные законодательством.

Для эффективной деятельности бухгалтерии компании, а также для целей учетной политики, в ООО «Аутокомпонент инжиниринг-2» разрабатывается график документооборота. На нем строится учетная политика труда и заработной платы, бухгалтерия компании. Данный документ оформляется главным бухгалтером компании и помогает упорядочить имеющуюся в ООО «Аутокомпонент инжиниринг-2» документацию.

В 2018 г. в ООО «Аутокомпонент инжиниринг-2» всю кредиторскую задолженность составляют долги перед поставщиками подрядчиками и прочими кредиторами.

В ООО «Аутокомпонент инжиниринг-2» счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» предназначен для обобщения информации о расчетах с поставщиками и подрядчиками за:

- полученные товарно-материальные ценности, принятые выполненные работы и потребленные услуги, включая предоставление электроэнергии, газа, пара, воды и т.п., а также по доставке или переработке материальных ценностей, расчетные документы на которые акцептованы и подлежат оплате через банк;

- товарно-материальные ценности, работы и услуги, на которые расчетные документы от поставщиков или подрядчиков не поступили (так называемые неотфактурованные поставки);

- излишки товарно-материальных ценностей, выявленные при их приемке и т.д.

В ООО «Аутокомпонент инжиниринг-2» все операции, связанные с расчетами за приобретенные материальные ценности, принятые работы или потребленные услуги, отражаются на счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» независимо от времени оплаты.

Счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» кредитуется на стоимость принимаемых к бухгалтерскому учету товарно-материальных ценностей, работ, услуг в корреспонденции со счетами учета этих ценностей или счетов учета соответствующих затрат. За услуги по доставке материальных ценностей (товаров), а также по переработке материалов на стороне записи по кредиту счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» производятся в корреспонденции со счетами учета производственных запасов, товаров, затрат на производство и т.п.

Независимо от оценки товарно-материальных ценностей в аналитическом учете счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» в синтетическом учете

кредитуется согласно расчетным документам поставщика.

Когда счет поставщика был акцептован и оплачен до поступления груза, а при приемке на склад поступивших товарно-материальных ценностей обнаружилась их недостача сверх предусмотренных в договоре величин против отфактурованного количества, а также если при проверке счета поставщика или подрядчика (после того, как счет был акцептован) были обнаружены несоответствие цен, обусловленных договором, а также арифметические ошибки, счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» кредитуется на соответствующую сумму в корреспонденции со счетом 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» (субсчет «Расчеты по претензиям»).

Счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» дебетуется на суммы исполнения обязательств (оплату счетов), включая авансы и предварительную оплату, в корреспонденции со счетами учета денежных средств и др.

При этом суммы выданных авансов и предварительной оплаты учитываются обособленно. Суммы задолженности поставщикам и подрядчикам, обеспеченные выданными организацией векселями, не списываются со счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», а учитываются обособленно в аналитическом учете.

Основные проводки по учету кредиторской задолженности, возникшей в результате расчетов с поставщиками и подрядчиками в ООО «Аутокомпонент инжиниринг-2» представлены в таблице 2.

Аналитический учет по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» ведется по каждому предъявленному счету, а расчетов в порядке плановых платежей - по каждому поставщику и подрядчику.

Таблица 2 - Основные проводки по учету кредиторской задолженности, возникшей в результате расчетов с поставщиками и подрядчиками в ООО «Аутокомпонент инжиниринг-2»

Хозяйственная операция	Документ-основание	Д-т	К-т	Сумма, руб.
1	2	3	4	5
Выплачен аванс поставщику с расчетного счета	Платежное поручение, выписка банка	60 субсчет «Авансы выданные»	51	100000
Оплачены с расчетного счета приобретенные товарно-материальные ценности, товары, выполненные работы, оказанные услуги	Платежное поручение, выписка банка	60	51	28000
Получены товары	Приходный ордер, накладная поставщика	41	60	23333
Отражена сумма НДС, уплаченная при приобретении товаров	Счет-фактура	19	60	4667
Учтена сумма выданного аванса в момент получения товара	Приходный ордер, накладная поставщика	60	60 субсчет «Авансы выданные»	100000

При этом построение аналитического учета обеспечивает возможность получения необходимых данных по:

- поставщикам по акцептованным и другим расчетным документам, срок оплаты которых не наступил;
- поставщикам по не оплаченным в срок расчетным документам;
- поставщикам по неотфактурованным поставкам;
- авансам выданным;
- поставщикам по выданным вексям, срок оплаты которых не наступил;
- поставщикам по просроченным оплатой вексям;

- поставщикам по полученному коммерческому кредиту и др.

Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками в рамках группы взаимосвязанных организаций, о деятельности которой составляется сводная бухгалтерская отчетность, ведется на счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» обособленно.

Прочая кредиторская задолженность в ООО «Аутокомпонент инжиниринг-2» отражается на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

К счету 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» могут открываться следующие субсчета:

76-1 «Расчеты по имущественному и личному страхованию»;

76-2 «Расчеты по претензиям»;

76-3 «Расчеты по депонированным суммам» и др.

На счете 76-1 «Расчеты по имущественному и личному страхованию» отражаются расчеты по страхованию имущества и персонала (кроме расчетов по социальному страхованию и обязательному медицинскому страхованию) организации, в котором организация выступает страхователем.

Исчисленные суммы страховых платежей отражаются по кредиту счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» в корреспонденции со счетами учета затрат на производство (расходов на продажу) или других источников страховых платежей.

Перечисление сумм страховых платежей страховым организациям отражается по дебету счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» в корреспонденции со счетами учета денежных средств.

В дебет счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» списываются потери по страховым случаям (уничтожение и порча производственных запасов, готовых изделий и других материальных ценностей и т.п.) с кредита счетов учета производственных запасов, основных средств и др. По дебету счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» также отражается сумма страхового возмещения, причитающаяся по договору

страхования работника организации в корреспонденции со счетом 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям». Суммы страховых возмещений, полученных организацией от страховых организаций в соответствии с договорами страхования, отражаются по дебету счета 51 «Расчетные счета» и кредиту счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами». Не компенсируемые страховыми возмещениями потери от страховых случаев списываются с кредита счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» на счет 91 «Прочие доходы и расходы».

Аналитический учет по субсчету 76-1 «Расчеты по имущественному и личному страхованию» ведется по страховщикам и отдельным договорам страхования.

На субсчете 76-2 «Расчеты по претензиям» отражаются расчеты по претензиям, предъявленным поставщикам, подрядчикам, транспортным и другим организациям, а также по предъявленным и признанным (или присужденным) штрафам, пеням и неустойкам.

Счет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» кредитуется на суммы поступивших платежей в корреспонденции со счетами учета денежных средств. Суммы, которые, как выяснилось впоследствии, взысканию не подлежат, относятся, как правило, на те счета, с которых были приняты на учет по дебету счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Аналитический учет по субсчету 76-2 «Расчеты по претензиям» ведется по каждому дебитору и отдельным претензиям.

На субсчете 76-3 «Расчеты по депонированным суммам» учитываются расчеты с работниками организации по суммам, начисленным, но не выплаченным в установленный срок (из-за неявки получателей).

Депонированные суммы отражаются по кредиту счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и дебету счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда». При выплате этих сумм получателю делается запись по дебету счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и кредиту счетов учета

денежных средств.

Учет расчетов с разными дебиторами и кредиторами в рамках группы взаимосвязанных организаций, о деятельности которой составляется сводная бухгалтерская отчетность, ведется на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» обособленно.

Основные проводки по учету кредиторской задолженности, возникшей в результате расчетов с поставщиками и подрядчиками в ООО «Аутокомпонент инжиниринг-2» представлены в таблице 3.

Таблица 3 - Основные проводки по учету прочей кредиторской задолженности в ООО «Аутокомпонент инжиниринг-2»

Хозяйственная операция	Документ-основание	Д-т	К-т	Сумма, руб.
Выплачен аванс не основному поставщику с расчетного счета	Платежное поручение, выписка банка	76 субсчет «Авансы выданные»	51	9000
Оплачены выполненные работы, оказанные услуги	Платежное поручение, выписка банка	76	50	20000
На уменьшение суммы задолженности перед неосновным поставщиком списана сумма претензий, выявленная при приемке продукции	Акт о приемке материалов, претензия	60	76 субсчет «Расчеты по претензиям»	4000
Получены товары от неосновного поставщика	Приходный ордер, накладная поставщика	41	76	120000
Отражена сумма НДС, уплаченная при приобретении товаров	Счет-фактура	19	76	20000
Учтена сумма выданного аванса в момент получения товара	Приходный ордер, накладная поставщика	76	76 субсчет «Авансы выданные»	9000



В ООО «Аутокомпонент инжиниринг-2» ежегодно проводится сверка расчетов с поставщиками и подрядчиками, а также прочими кредиторами.

### **2.3 Инвентаризация кредиторской задолженности**

Инвентаризация кредиторской задолженности является важным и обязательным мероприятием в ООО «Аутокомпонент инжиниринг-2». Необходимость проведения инвентаризации закреплена в Федеральном законе «О бухгалтерском учете» №402-ФЗ от 06.12.2011 г.

Инвентаризация кредиторской задолженности предусматривает осуществление сверки расчетов с контрагентами для уточнения сумм обязательств перед сторонами, а также выявления просроченной задолженности.

При инвентаризации кредиторской задолженности устанавливаются:

- обязательства по оплате за полученные товары, работы или услуги;
- задолженность перед персоналом;
- задолженность перед бюджетом;
- задолженность перед прочими кредиторами.

В настоящее время в ООО «Аутокомпонент инжиниринг-2» кредиторскую задолженность составляют обязательства перед поставщиками и подрядчиками, а также прочими кредиторами.

Для проведения инвентаризации руководитель ООО «Аутокомпонент инжиниринг-2» формирует инвентаризационную комиссию, которая действует на основании приказа на постоянной основе в указанном составе.

В состав комиссии включены сотрудники бухгалтерии и административных подразделений.

Порядок проведения инвентаризации прописан в учетной политике организации.

Основными целями проведения инвентаризации кредиторской задолженности являются:

- документальное подтверждение сумм существующей задолженности;
- оценка того, насколько вероятно погашение долга.

Инвентаризация кредиторской задолженности в ООО «Аутокомпонент инжиниринг-2» проводится в сроки, установленные внутренними документами, в частности ежегодно перед формированием бухгалтерской отчетности.

В процессе проведения инвентаризации кредиторской задолженности комиссия устанавливает:

- правильность расчетов предприятия с контрагентами, персоналом, государственным бюджетом, учредителями;
- обоснованность задолженности, числящейся на бухгалтерских счетах;
- размер кредиторской задолженности (в том числе и с истекшим сроком).

Во время инвентаризации детально изучаются счета, на которых образуется кредиторская задолженность. В ООО «Аутокомпонент инжиниринг-2» изучаются счета:

- 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;
- 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Если в процессе инвентаризации обнаруживаются расхождения по сумма задолженности между данными организации и ее контрагентами, которые на дату формирования отчетности не были устранены – каждая сторона показывает в балансе те суммы задолженности, которые подтверждаются учетными данными. А для решения разногласий следует обращаться в соответствующие органы (арбитражный суд и т.д.).

Результаты инвентаризации отражаются в акте формы №ИНВ-17 и прилагаемой к нему справке. Документы заполняются аккуратно, без помарок. При этом в организации должны быть все первичные документы, подтверждающие возникновение указанной в акте задолженности.

В акте указываются сведения о кредиторской задолженности в рамках бухгалтерских счетов, размеры задолженности, даты ее появления. Также в акт

вносится информация о виде задолженности, подтвержденная она кредиторами или нет, в том числе с истекшим сроком давности.

В справку, которая прилагает к акту инвентаризации вносят информацию, раскрывающую сведения о задолженности:

- наименование и адрес каждого кредитора;
- за что и с какого периода числится данная задолженность;
- размер задолженности;
- наименование и реквизиты документа, подтверждающего существование задолженности.

Таким образом, в ООО «Аутокомпонент инжиниринг-2» ежегодно проводится инвентаризация кредиторской задолженности.

### 3. Анализ кредиторской задолженности и разработка мероприятий по повышению ее использования в ООО «Аутокомпонент инжиниринг-2»

#### 3.1 Анализ кредиторской задолженности в ООО «Аутокомпонент инжиниринг-2»

Благоприятное развитие и текущее функционирование организаций во многом зависит от источников финансирования их деятельности. В зависимости от того насколько предприятие закредитовано от внешних источников организация может принимать различные решения в отношении своей кредитной политики. Кредиторская задолженность является важным элементом деятельности любого предприятия. Она присутствует в каждой организации. Тем не менее ее величина должна быть обоснованной и всегда контролироваться.

Проведем анализ состава кредиторской задолженности в ООО «Аутокомпонент инжиниринг-2» за 2016-2018 гг. в таблице 4.

Таблица 4 – Анализ состава кредиторской задолженности в ООО «Аутокомпонент инжиниринг-2» за 2016-2018 гг.

Показатели, тыс. руб.	2016	2017	2018	Абсолютное отклонение, (+,-)		Относительное отклонение, %	
				2017 - 2016	2018 - 2017	2017 / 2016	2018 / 2017
1	2	3	4	5	6	7	8
Кредиторская задолженность всего, в т.ч.	1047830	1173270	1174231	125440	961	11,97	0,08
- перед поставщиками и подрядчиками	1040033	1166170	1162923	126137	-3247	12,13	-0,28
- перед прочими кредиторами	7056	6642	11308	-414	4666	-5,87	70,25
- перед бюджетом	741	458	0	-283	-458	-38,19	-

В ООО «Автокомпонент инжиниринг-2» в 2016-2017 гг. кредиторская задолженность состояла из задолженности перед поставщиками и подрядчиками, перед бюджетом и перед прочими кредиторами. В 2018 г. кредиторская задолженность состояла из задолженности перед поставщиками и подрядчиками и перед прочими кредиторами

Проведенный анализ показал, что в 2018 г. по сравнению с 2017 г. кредиторская задолженность в ООО «Автокомпонент инжиниринг-2» увеличилась на 0,08%. При этом задолженность перед поставщиками и подрядчиками сократилась на 0,28%, а перед прочими кредиторами выросла на 70,25%.

Графически динамика кредиторской задолженности ООО «Автокомпонент инжиниринг-2» за 2016 -2018 гг. представлена на рисунке 2.

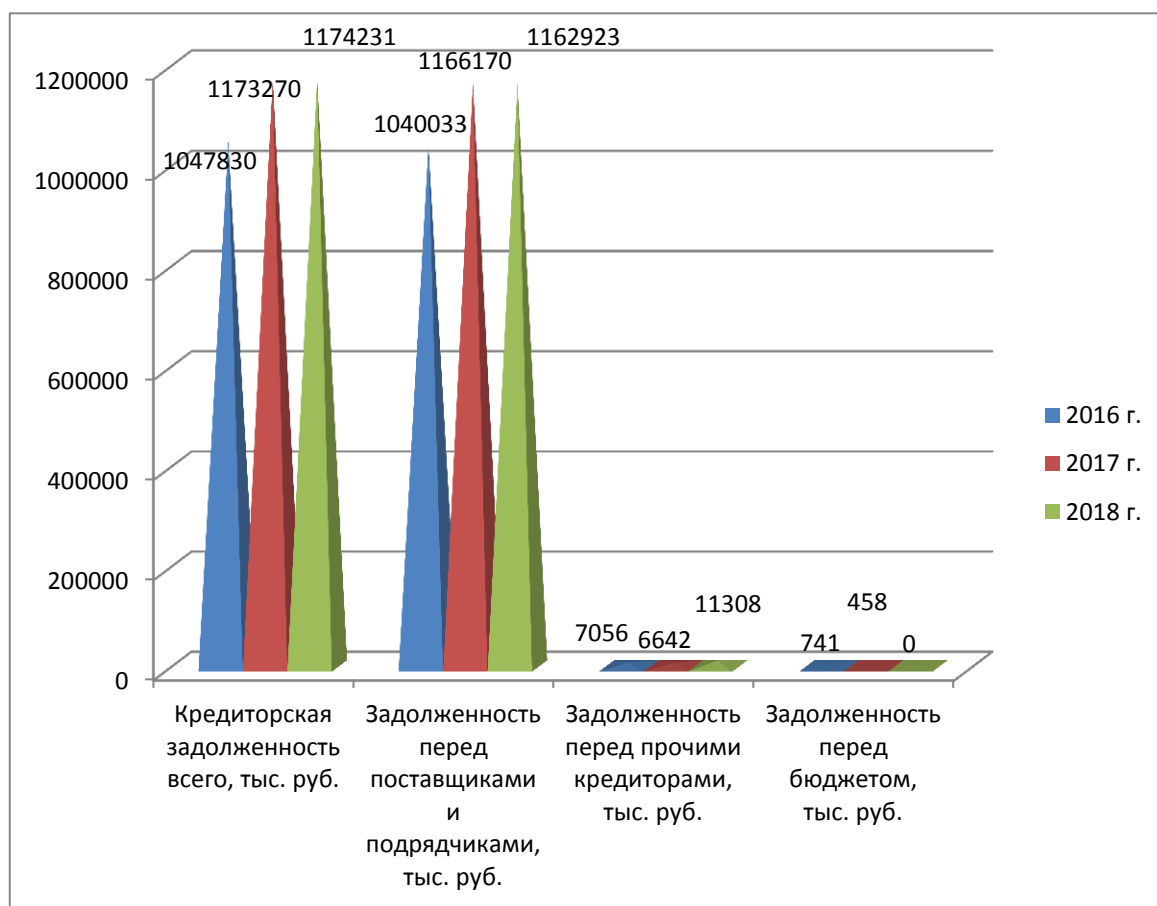


Рисунок 3 – Динамика кредиторской задолженности ООО «Автокомпонент инжиниринг-2» за 2016 -2018 гг.

Анализ структуры кредиторской задолженности в ООО «Аутокомпонент инжиниринг-2» за 2016-2018 гг. проведен в таблице 5.

Таблица 5 – Анализ структуры кредиторской задолженности в ООО «Аутокомпонент инжиниринг-2» за 2016-2018 гг.

Показатели, %	2016	2017	2018	Абсолютное отклонение, (+,-)	
				2017 - 2016	2018 - 2017
1	2	3	4	5	6
Кредиторская задолженность всего, в т.ч.	100,00	100,00	100,00	0,00	0,00
- перед поставщиками и подрядчиками	99,26	99,39	99,04	0,14	-0,36
- перед прочими кредиторами	0,67	0,57	0,96	-0,11	0,40
- перед бюджетом	0,07	0,04	0	-0,03	-0,04

Проведенный анализ показал, что в ООО «Аутокомпонент инжиниринг-2» основную долю кредиторской задолженности составляет задолженность перед поставщиками и подрядчиками.

В 2018 г. удельный вес задолженности перед поставщиками и подрядчиками в кредиторской задолженности составлял 99,04%, что на 0,36% меньше, чем в 2017 г.

Удельный вес задолженности перед прочими кредиторами в 2018 г. по сравнению с 2017 г. увеличился на 0,40% и составил 0,96%.

В 2018 г. задолженности перед бюджетом не было.

Структура кредиторской задолженности ООО «Аутокомпонент инжиниринг-2» за 2016-2018 гг. представлена на рисунках 4-6.

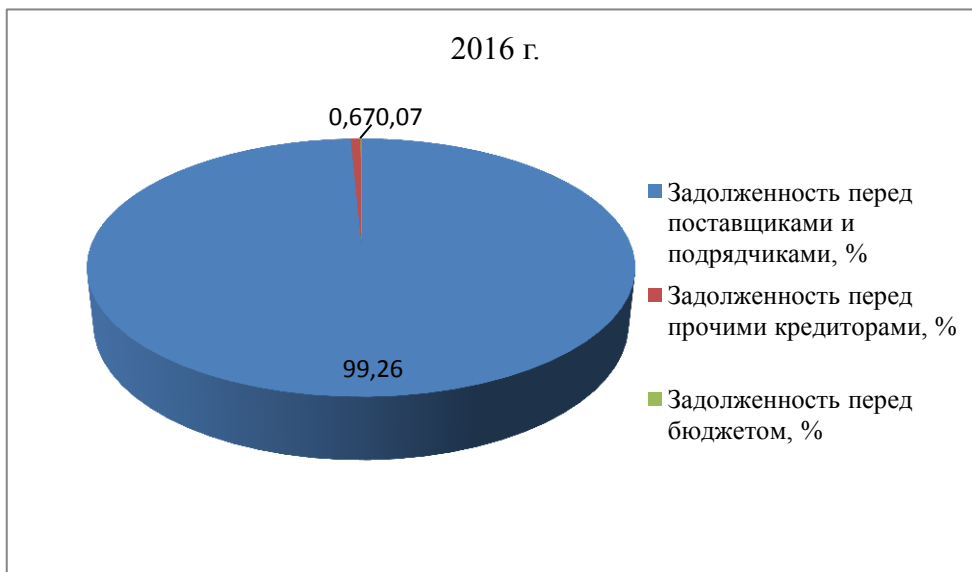


Рисунок 4 – Структура кредиторской задолженности в ООО «Аутокомпонент инжиниринг-2» за 2016 г.



Рисунок 5 – Структура кредиторской задолженности в ООО «Аутокомпонент инжиниринг-2» за 2017 г.

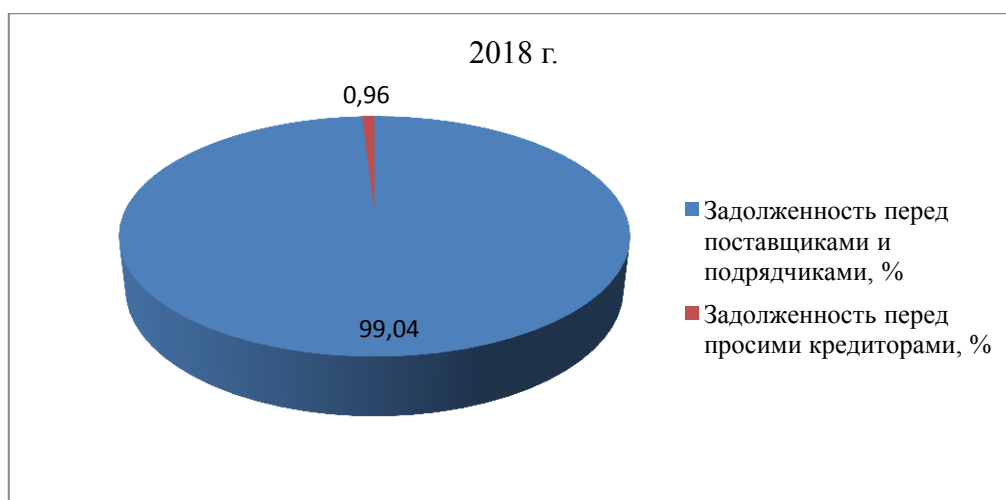


Рисунок 6 – Структура кредиторской задолженности в ООО «Аутокомпонент инжиниринг-2» за 2018 г.

Анализ эффективности использования кредиторской задолженности ООО «Аутокомпонент инжиниринг-2» за 2016-2018 гг. проведен в таблице 6.

Таблица 6 – Анализ эффективности использования кредиторской задолженности в ООО «Аутокомпонент инжиниринг-2» за 2016-2018 гг.

Показатели	2016	2017	2018	Абсолютное отклонение, (+,-)	
				2017 - 2016	2018 - 2017
1	2	3	4	5	6
Выручка, тыс.руб.	471435	1359803	1015017	888368	-344786
Кредиторская задолженность, тыс. руб.	1047830	1173270	1174231	125440	961
Дебиторская задолженность, тыс. руб.	153589	358784	606639	205195	247855
Оборачиваемость кредиторской задолженности	0,45	1,16	0,86	0,71	-0,29
Период оборачиваемости кредиторской задолженности, дни	811	315	422	-496	107



Продолжение таблицы 6

1	2	3	4	5	6
Коэффициент соотношения дебиторской и кредиторской задолженностей	0,15	0,31	0,52	0,16	0,21

Динамика оборачиваемости кредиторской задолженности в ООО «Аутокомпонент инжиниринг-2» за 2016-2018 гг. представлена на рисунке 7.

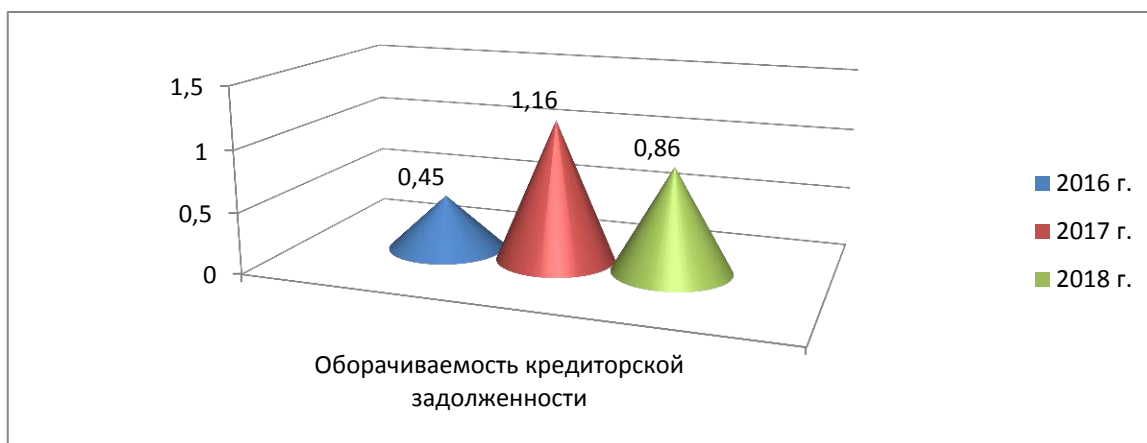


Рисунок 7 – Динамика оборачиваемости кредиторской задолженности в ООО «Аутокомпонент инжиниринг-2» за 2016-2018 гг.

Динамика периода оборачиваемости кредиторской задолженности в ООО «Аутокомпонент инжиниринг-2» за 2016-2018 гг. представлена на рисунке 8.

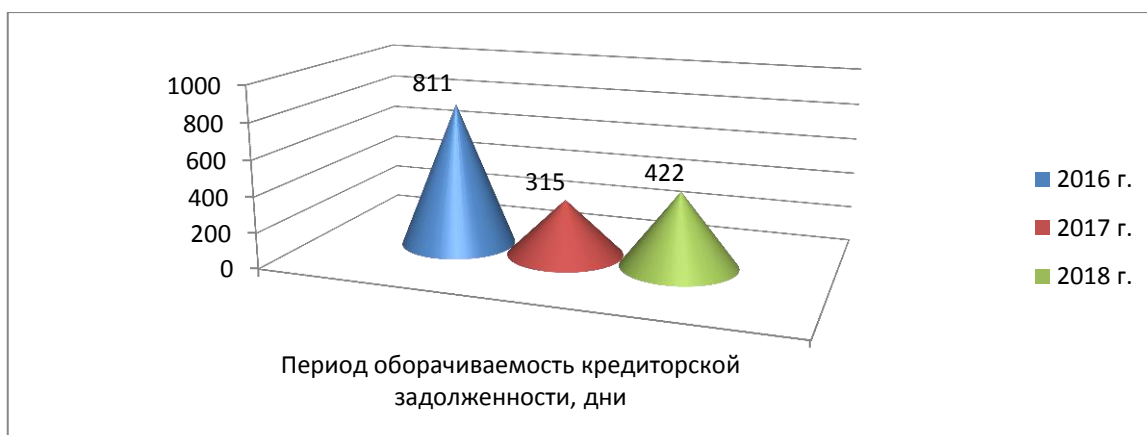


Рисунок 8 – Динамика периода оборачиваемости кредиторской задолженности в ООО «Аутокомпонент инжиниринг-2» за 2016-2018 гг.

Проведенные расчеты показали, что в ООО «Аутокомпонент инжиниринг-2» оборачиваемость кредиторской задолженности в 2018 г. по сравнению с 2017 г. снизилась на 0,29 пункта, а период оборачиваемости кредиторской задолженности увеличился на 107 дней. Так в 2018 г. период оборота кредиторской задолженности составлял 422 дня. Это является отрицательной динамикой, свидетельствующей о снижении эффективности использования кредиторской задолженности.

Динамика коэффициента соотношения дебиторской и кредиторской задолженностей в ООО «Аутокомпонент инжиниринг-2» за 2016-2018 гг. представлена на рисунке 9.

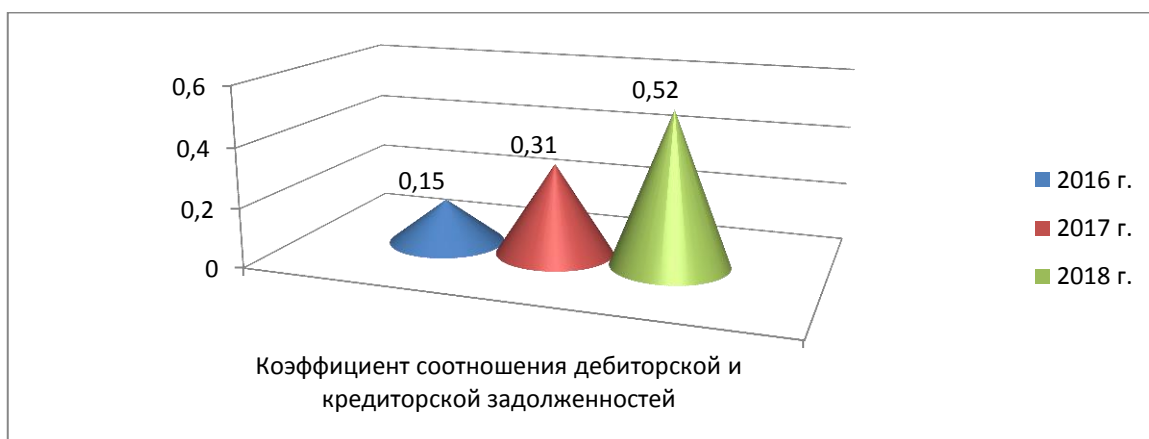


Рисунок 9 – Динамика коэффициента соотношения дебиторской и кредиторской задолженностей в ООО «Аутокомпонент инжиниринг-2» за 2016-2018 гг.

Необходимо отметить, что коэффициент соотношения дебиторской и кредиторской задолженностей в 2018 г. по сравнению с 2017 г. увеличился на 0,21 пункта и составил 0,52, однако за 2016-2018 гг. данный коэффициент не достиг нормативного значения, равного единицы.

Таким образом, проведенный анализ показал, что в ООО «Аутокомпонент инжиниринг-2» необходимо разработать мероприятия, направленные на повышение эффективности использования кредиторской задолженности, в том числе и задолженности перед поставщиками и подрядчиками.

### **3.2. Мероприятия по повышению эффективности использования кредиторской задолженности в ООО «Аутокомпонент инжиниринг-2»**

В результате проведения исследования кредиторской задолженности в ООО «Аутокомпонент инжиниринг-2» выявлено, что общий порядок взаимоотношений с контрагентами и учет расчетов с поставщиками и подрядчиками соответствует учетной политике организации. Однако выявлены отдельные недочеты:

- 1) в оформленных первичных документах по расчетам с поставщиками и подрядчиками имеются ошибки, не заполняются все необходимые реквизиты;
- 2) в организации не контролируется срок действия договоров с поставщиками и подрядчиками, своевременно не оформляются дополнительные соглашения по их пролонгации;
- 3) не осуществляется контроль за кредиторской задолженностью перед поставщиками и подрядчиками;
- 4) не используются расчеты с поставщиками и подрядчиками векселями;
- 5) в организации выявлены случаи несвоевременного отражения операций с поставщиками и подрядчиками в ученом регистрах.

В результате анализа выявлено, что кредиторская задолженность в ООО «Аутокомпонент инжиниринг-2» используется не эффективно, ее оборачиваемость в динамике снижается, а длительность оборота расчет. Кроме этого, коэффициент соотношения дебиторской и кредиторской задолженностей не соответствует нормативному значению. Кредиторская задолженность значительно выше дебиторской, что негативно может сказаться на финансовой устойчивости организации, ликвидности и платежеспособности. Такая ситуация несет угрозы банкротства для предприятия.

Таким образом, проведенное исследования выявило необходимость разработки ряда мероприятий, направленных на повышение эффективности

использования кредиторской задолженности в ООО «Аутокомпонент инжиниринг-2» (рисунок 10).

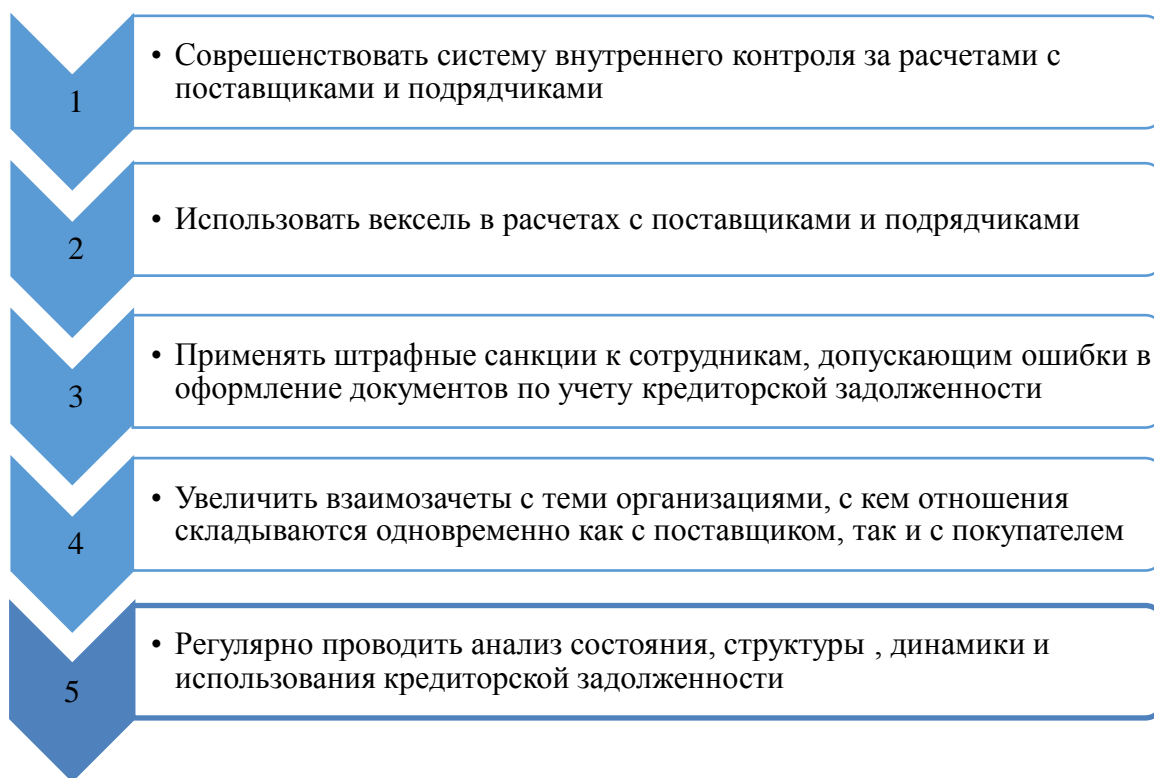


Рисунок 10 – Мероприятиями по повышению эффективности использования кредиторской задолженности в ООО «Аутокомпонент инжиниринг-2»

В ходе исследования выявлено отсутствие контроля за расчетами с поставщиками и подрядчиками, за оформлением первичных документов, а также исполнением договорной дисциплины. Первое мероприятие предполагает совершенствование системы внутреннего контроля за расчетами с поставщиками и подрядчиками. Данное мероприятие позволит избежать множества ошибок, которые могут приводить к негативным последствиям во взаиморасчетах с поставщиками и подрядчиками.

Второе мероприятие направлено на использование векселей в расчетах с поставщиками и подрядчиками.

Третье мероприятие направлено на применение штрафных санкций к сотрудникам, допускающим ошибки в оформлении документов по учету кредиторской задолженности, что повысит ответственность исполнителей при проведении расчетов с контрагентами.

Вышеперечисленные мероприятия позволят снизить кредиторскую задолженность перед поставщиками и подрядчиками на 35%, что составит снижение на 407023 тыс. руб.

Четвертое мероприятие предполагает использование взаимозачетов с теми организациями, с кем отношения складываются одновременно как с поставщиком, так и с покупателем. Это позволит снизить объем дебиторской и кредиторской задолженности в размере 57800 тыс. руб.

Оценим экономический эффект от всех предложенных мероприятий по улучшению расчетов с поставщиками и подрядчиками в ООО «Аутокомпонент инжиниринг-2» в таблице 7.

Таблица 7 – Экономический эффект от предложенных мероприятий по повышению эффективности использования кредиторской задолженности в ООО «Аутокомпонент инжиниринг-2»

Показатель	2018 г.	Прогноз	Отклонение
1	2	3	4
Выручка, тыс. руб.	1015017	1015017	-
Дебиторская задолженность, тыс. руб.	606639	548839	-57800
Кредиторская задолженность, в т.ч. тыс. руб.	1174231	709408	-464823
- задолженность перед поставщиками и подрядчиками	1162923	698100	-464823
Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности	0,86	1,43	0,57
Период оборачиваемости кредиторской задолженности, дни	422	255	-167
Коэффициент соотношения дебиторской и кредиторской задолженности	0,52	0,77	0,26

Динамика кредиторской задолженности, в том числе перед поставщиками и подрядчиками в ООО «Автокомпонент инжиниринг-2» после реализации предложенных мероприятий отображена на рисунке 11.

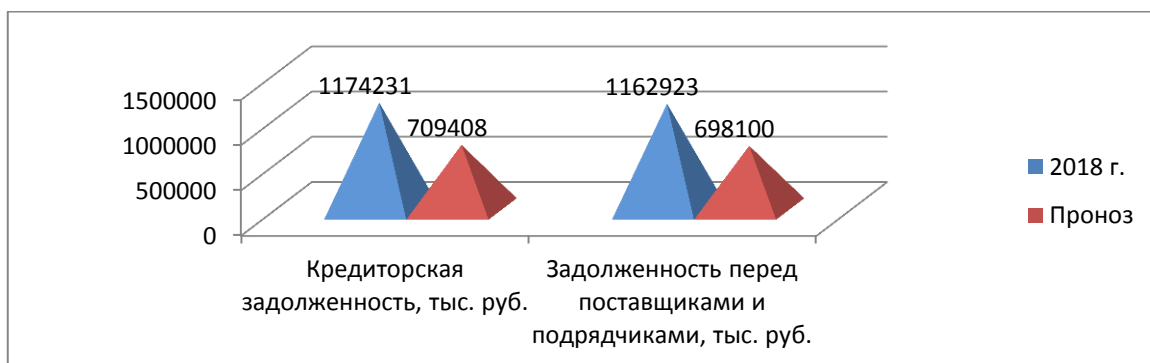


Рисунок 11 – Динамика кредиторской задолженности, в том числе перед поставщиками и подрядчиками в ООО «Автокомпонент инжиниринг-2» после реализации предложенных мероприятий

В результате предложенных мероприятий кредиторская задолженность, в том числе задолженность перед поставщиками и подрядчиками снизилась на 464823 тыс. руб.

Представим динамику оборачиваемости кредиторской задолженности ООО «Автокомпонент инжиниринг-2» после реализации предложенных мероприятий на рисунке 12.

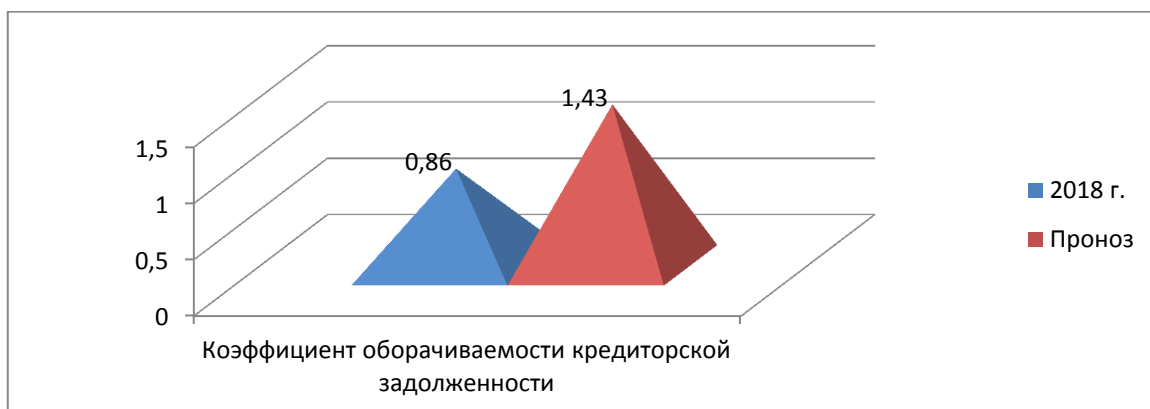


Рисунок 12 – Динамика оборачиваемости кредиторской задолженности ООО «Автокомпонент инжиниринг-2» после реализации предложенных мероприятий

В результате реализации предложенных мероприятий оборачиваемость кредиторской задолженности увеличилась на 0,57 пункта.

Представим динамику периода оборачиваемости кредиторской задолженности ООО «Аутокомпонент инжиниринг-2» после реализации предложенных мероприятий на рисунке 13.

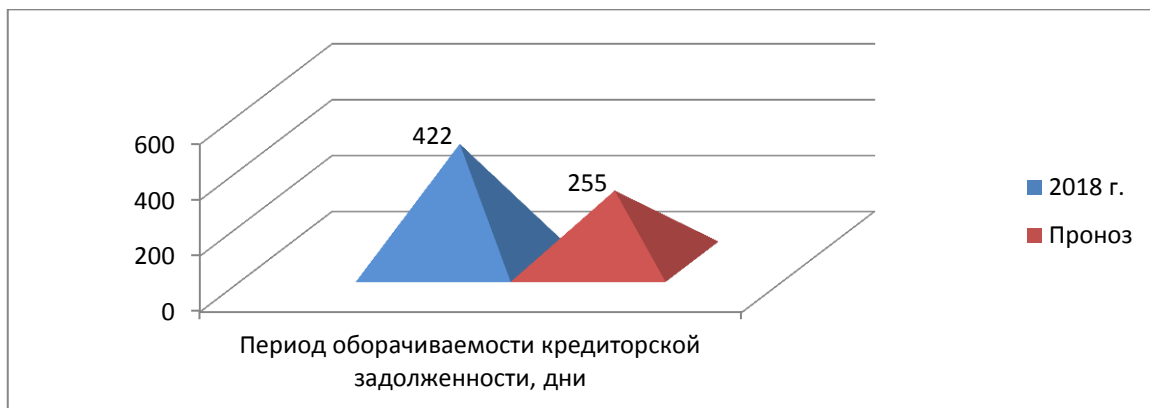


Рисунок 13 – Динамика периода оборачиваемости кредиторской задолженности ООО «Аутокомпонент инжиниринг-2» после реализации предложенных мероприятий

В результате реализации предложенных мероприятий период оборачиваемости кредиторской задолженности сократился на 167 дней.

Динамика коэффициента соотношения дебиторской и кредиторской задолженности «Аутокомпонент инжиниринг-2» после реализации предложенных мероприятий отображена на рисунке 14.

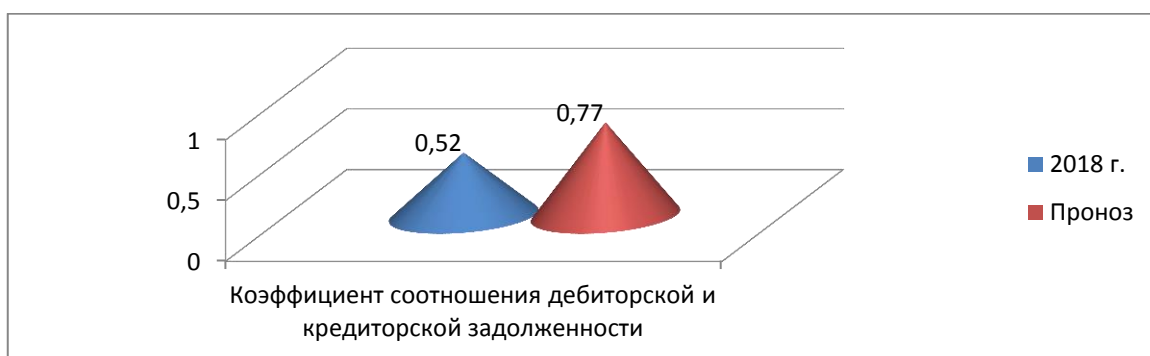


Рисунок 14 – Динамика коэффициента соотношения дебиторской и кредиторской задолженности «Аутокомпонент инжиниринг-2» после реализации предложенных мероприятий

В результате реализации предложенных мероприятий коэффициент соотношения дебиторской и кредиторской задолженности увеличится на 0,26 пункта и приблизится к нормативному значению.

Подводя итог вышеизложенному, следует отметить, что проведенные расчеты доказали эффективность предложенных мероприятий, в результате которых размер кредиторской задолженности будет оптимизирован. Предложенные мероприятия позволят улучшить финансовое состояние организации, а также устранить имеющиеся на текущий момент недочеты в учете кредиторской задолженности.



## Заключение

В первом разделе бакалаврской работы изучены теоретические основы бухгалтерского учета и анализа кредиторской задолженности в организациях.

Кредиторская задолженность - это сумма долгов предприятия юридическим или физическим лицам в итоге хозяйственных и деловых взаимоотношений с ними.

Поставщики и подрядчики – это экономические субъекты, поставляющие сырье, материалы и другие товарно-материальные ценности, а также оказывающие различные виды услуг (отпуск электроэнергии, пара, воды, газа, интернета и др.) и выполняющие разные работы (капитальный и текущий ремонт основных средств и др.). В процессе расчетов с поставщиками и подрядчиками у организации может возникнуть как кредиторская, так и дебиторская задолженность.

Целью учета расчетов с поставщиками и подрядчиками является своевременное и полное отражение в учете хозяйственных операций, связанных с движением денежных средств, товарно-материальных ценностей, обязательств, возникающих в процессе данных расчетов.

Анализ кредиторской задолженностью имеет большое значение для деятельности предприятий, функционирующих в условиях рынка, так как позволяет поддерживать требуемые уровни ликвидности и платежеспособности.

Во втором разделе бакалаврской работы раскрыты особенности бухгалтерского учета в ООО «Аутокомпонент инжиниринг-2».

Общество с ограниченной ответственностью ООО «Аутокомпонент инжиниринг-2» является коммерческой организацией, создано в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации в целях извлечения прибыли.

Основным видом деятельности организации является производство прочих комплектующих и принадлежностей для автотранспортных средств.

Анализ основных финансовых показателей деятельности компании показал, что несмотря на уменьшение в 2018 г. выручки на 342213 тыс с руб. в сравнении с 2017 годом, общая сумма валовой выручки в динамике имеет увеличение на 157,98% и 52,80% соответственно. В 2017 году наблюдалось снижение объемов продаж в связи с изменением модельного ряда автомобилей. При этом мы наблюдаем значительное снижение доли себестоимости (-45,35%) в структуре выручки, это повлияло на увеличение валовой прибыли в 2018г. В абсолютном выражении совокупный прирост валовой прибыли за 2016-2018 гг. составил 315 840 тыс. руб. Рост чистой прибыли по итогам 2018 г. составил 1042,08% или 36 775 тыс. руб. В целом динамика основных финансовых показателей положительная, что говорит о хорошей работе компании в период 2016-2018 гг. Фонд заработной платы в 2018 г. по сравнению с 2017 г. вырос на 6,40%, при неизменной численности.

Следует отметить снижение в 2018 г. по сравнению с 2017 г. фондоотдачи на 4,10 пункта и оборачиваемости оборотных активов на 0,27 пункта. Рентабельность продаж в 2018 г. по сравнению с 2017 г. выросла на 5,35%, что свидетельствует об эффективности деятельности.

Бухгалтерский учет в организации строится исходя из принятой учетной политики. Учетная политика ООО «Аутокомпонент инжиниринг-2» документально устанавливает правила ведения учета в организации. В нем отражаются способы документооборота, инвентаризации, обработки информации, оценки и контроля операций и фактов деятельности.

В 2018 г. в ООО «Аутокомпонент инжиниринг-2» всю кредиторскую задолженность составляют долги перед поставщиками подрядчиками и прочими кредиторами.

В ООО «Аутокомпонент инжиниринг-2» счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» предназначен для обобщения информации о расчетах с поставщиками и подрядчиками.

Прочая кредиторская задолженность в ООО «Аутокомпонент инжиниринг-

2» отражается на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

К счету 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» могут открываться следующие субсчета:

76-1 «Расчеты по имущественному и личному страхованию»;

76-2 «Расчеты по претензиям»;

76-3 «Расчеты по депонированным суммам» и др.

В ООО «Аутокомпонент инжиниринг-2» ежегодно проводится сверка расчетов с поставщиками и подрядчиками, а также прочими кредиторами.

Инвентаризация кредиторской задолженности является важным и обязательным мероприятием в ООО «Аутокомпонент инжиниринг-2». Необходимость проведения инвентаризации закреплена в Федеральном законе «О бухгалтерском учете» №402-ФЗ от 06.12.2011 г.

Для проведения инвентаризации руководитель ООО «Аутокомпонент инжиниринг-2» формирует инвентаризационную комиссию, которая действует на основании приказа на постоянной основе в указанном составе.

В третьем разделе бакалаврской работы проведен анализа кредиторской задолженности в ООО «Аутокомпонент инжиниринг-2» и даны рекомендации по эффективности ее использования.

Проведенный анализ показал, что в 2018 г. по сравнению с 2017 г. кредиторская задолженность в ООО «Аутокомпонент инжиниринг-2» увеличилась на 0,08%. При этом задолженность перед поставщиками и подрядчиками сократилась на 0,28%, а перед прочими кредиторами выросла на 70,25%.

Проведенный анализ показал, что в ООО «Аутокомпонент инжиниринг-2» основную долю кредиторской задолженности составляет задолженность перед поставщиками и подрядчиками.

В 2018 г. удельный вес задолженности перед поставщиками и подрядчиками в кредиторской задолженности составлял 99,04%, что на 0,36% меньше, чем в 2017 г.

Удельный вес задолженности перед прочими кредиторами в 2018 г. по сравнению с 2017 г. увеличился на 0,40% и составил 0,96%.

В 2018 г. задолженности перед бюджетом не было.

В ООО «Аутокомпонент инжиниринг-2» оборачиваемость кредиторской задолженности в 2018 г. по сравнению с 2017 г. снизилась на 0,29 пункта, период оборачиваемости кредиторской задолженности увеличился на 107 дней. Так в 2018 г. период оборота кредиторской задолженности составлял 422 дня. Это является отрицательной динамикой, свидетельствующей о снижении эффективности использования кредиторской задолженности. Коэффициент соотношения дебиторской и кредиторской задолженностей в 2018 г. по сравнению с 2017 г. увеличился на 0,21 пункта и составил 0,52, однако за 2016-2018 гг. данный коэффициент не достиг нормативного значения, равного единицы.

В результате проведенного исследования разработаны мероприятия, направленные на повышение эффективности использования кредиторской задолженности в ООО «Аутокомпонент инжиниринг-2».

Первое мероприятие предполагает совершенствование системы внутреннего контроля за расчетами с поставщиками и подрядчиками. Данное мероприятие позволит избежать множества ошибок, которые могут приводить к негативным последствиям во взаиморасчетах с поставщиками и подрядчиками.

Второе мероприятие направлено на использование векселей в расчетах с поставщиками и подрядчиками.

Третье мероприятие направлено на применение штрафных санкций к сотрудникам, допускающим ошибки в оформлении документов по учету кредиторской задолженности, что повысит ответственность исполнителей при проведении расчетов с контрагентами.

Вышеперечисленные мероприятия позволят снизить кредиторскую задолженность перед поставщиками и подрядчиками на 35%, что составит снижение на 407023 тыс. руб.

Четвертое мероприятие предполагает использование взаимозачетов с теми организациями, с кем отношения складываются одновременно как с поставщиком, так и с покупателем. Это позволит снизить объем дебиторской и кредиторской задолженности в размере 57800 тыс. руб.

Проведенные расчеты показали, что после внедрения предложенных мероприятий кредиторская задолженность, в том числе задолженность перед поставщиками и подрядчиками снизилась на 464823 тыс. руб., оборачиваемость кредиторской задолженности увеличилась на 0,57 пункта, а период ее оборота сократился на 167 дней, коэффициент соотношения дебиторской и кредиторской задолженности увеличится на 0,26 пункта и приблизится к нормативному значению.

Таким образом, расчеты подтверждают эффективность предложенных мероприятий.

## Список используемых источников

1. Конституция Российской Федерации : (ред. от 21.07.2014) [Электрон.ресурс]: // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». - Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>.
2. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30 нояб. 1994 г. № 51-ФЗ (ред. от 16.12.2019) [Электрон.ресурс]: // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». - Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>.
3. Налоговый кодекс Российской Федерации (Часть 2) от 05.08.2000 г. № 117-ФЗ (ред. 27.12.2019 г.) [Электрон.ресурс]: // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». - Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>.
4. Федеральный закон от 08.02.98 г. № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» (ред. от 04.11.2019 г.) [Электрон.ресурс]: // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». - Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>.
5. Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (ред. от 26.07.2019) [Электрон.ресурс]: // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». - Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>.
6. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденное Приказом Министерства финансов РФ от 29.07.1998 г. № 34-н. (в ред. от 11.04.2018) [Электрон.ресурс]: // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». - Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>.
7. Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008) : Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 06.10.2008 г. № 106н (ред. от 28.04.2017 г.). [Электрон.ресурс]: // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». - Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>.

8. Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99): Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 06.07.1999 № 43н (в ред. от 29.01.2018 г.) [Электрон.ресурс]: // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». - Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>.

9. О формах бухгалтерской отчетности организаций : Приказ Минфина РФ от 02.07.2010 г. № 66н (ред. от 29.01.2018 г.) [Электрон.ресурс]: // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». - Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>.

10. Агеева О.А. Бухгалтерский учет и анализ: учебник / О.А. Агеева, Л.С. Шахматова. – М.: Юрайт, 2017. – 155 с.

11. Агеева О.А. Бухгалтерский учет и анализ: учебник для академического бакалавриата / О.А. Агеева, Л.С. Шахматова. – Люберцы: Юрайт, 2016. – 509 с.

12. Александров О.А. Экономический анализ : учебное пособие / О.А. Александров. – М.: ИНФРА – М, 2016. – 180 с.

13. Андреева О.М. Формально-логический метод к определению финансовых результатов / О.М. Андреева // Журнал «Бухгалтерский учет». - №8, 2017. – С. 107-111.

14. Бадмаева Д.Г. Комплексная оценка финансово – хозяйственной деятельности предприятий: методы и используемые показатели // Аудиторские ведомости. – № 8. – Август 2015.

15. Баканов М. И., Мельник М. В., Шеремет А. Д. Теория экономического анализа : учебник / под ред. М. И. Баканова. – 5-е изд., перераб. и доп. – М. : Финансы и статистика, 2018. – 536 с.

16. Баринов В.А., Харченко В.Л.. Стратегический менеджмент: Учебник. – М.: ИНФРА-М, 2015. – 237 с. – (Учебники для программы МВА).

17. Басовский Л. Е., Басовская Е. Н. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности : учеб. пособие. – М. : ИНФРА-М, 2014. – 366 с. – (Высшее образование).
18. Беликова Т. Н. Учет и отчетность в малом бизнесе : бизнес-курс : для руководителя малого бизнеса / Т. Н. Беликова. - Санкт-Петербург : Питер, 2016. - 175 с.
19. Бережной В.И. Бухгалтерский учет: учет оборотных средств: учебное пособие . – М.: Инфра-М, 2015. – 192 с.
20. Болтырева А.С., Шikuнова Л.Н. Управленческий анализ в системе управления организацией //Международный журнал «Символ науки». - №3, 2016. – С. 31-35.
21. Бороненкова С.А., Мельник М.В. Комплексный экономический анализ в управлении предприятием / С.А. Бороненкова, М.В. Мельник. – Москва : ИНФРА – М, 2016. – 352 с.
22. Бухгалтерский учет и анализ : учеб. пособие/под ред. Ю.И. Сигидова, М.С. Рыбьянцевой. – М.: ИНФРА-М, 2015. – 336 с.
23. Бухгалтерский учет и анализ[Электронный ресурс] : учебник / под ред. А. Е. Суглобова. - Москва : РИОР : ИНФРА-М, 2017. - 478 с
24. Гиляровская Л. Т., Ендовицкая А. В. Анализ и оценка финансовой устойчивости коммерческих организаций. – М. : ЮНИТИ, 2016. – 159 с.
25. Еленевская Е. А. Учет, анализ, аудит: Учебное пособие / Е.А.Еленевская, Л.И.Ким и др.; Под общ. ред. Т.Ю.Серебряковой - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 345 с.
26. Казакова Н.А. Экономический анализ : учебник / Н.А. Казакова. - М. : ИНФРА – М, 2015. – 352 с.
27. Киселева Л.Г. Экономический анализ и оценка результатов коммерческой деятельности : учебное пособие / Л.Г. Киселева. - Саратов: Вузовское образование, 2017. - 99 с.



28. Ковалев В.В. Управление активами фирмы : учебник / В.В. Ковалев – М. : Проспект, 2019. – 345 с.
29. Ковалева В.Д. Бухгалтерская финансовая отчетность : учебное пособие / В.Д. Ковалева. - Саратов: Вузовское образование, 2018. - 153 с.
30. Кундиус В.А. Управленческий анализ деятельности предприятий агропромышленного комплекса: учебное пособие / В.А. Кундиус. – М.: КНОРУС, 2016. – 392 с.
31. Миляева Л.Г. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: Практикоориентированный подход : учебное пособие / Л.Г. Миляева. – Москва : КноРус, 2016. - 190 с.
32. Пласкова Н. С. Экономический анализ : учебник. – М. : Эксмо, 2018. – 704 с.
33. Прыкина Л.В. Экономический анализ предприятия : учебник для бакалавров / Л.В. Прыкина. - М. : Дашков и К, 2016. - 253 с.
34. Селезнева Н.Н., Ионова А.Ф. Анализ финансовой отчетности организации : учебник / Н.Н. Селезнева, А.Ф. Ионова. - М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2015. - 624 с.
35. Aswath Damodaran Investment Philosophies: Successful Strategies and the Investors Who Made Them Work. – Hardcover. 2014. – 597 p.
36. Montague Gilbert Holland. The Rise and Progress of the Standard Oil Company. Batoche Books. 2014. - 38 p.
37. Freund Ernst. The Legal Nature of Corporations. 2014. – 66 p.
38. Varian H.R. Intermediate Microeconomics: A Modern Approach. W. W. Norton & Company. 2014. - 739 p.
39. W. Steve Albrecht, Earl K. Stice, James D. Stice, «Financial Accounting, 11th edition». Sou-th-We-ern Coll-ge P-b. 2015. - 832 p.

**Приложение А**  
**Бухгалтерский баланс ООО «Аутокомпонент инжиниринг-2»**

**Бухгалтерский баланс**  
**на 31 декабря 2018 г.**

		Дата (число, месяц, год)	<b>Коды</b>		
		Форма по ОКУД	0710001		
		Дата (число, месяц, год)	31	12	2018
Организация	Общество с ограниченной ответственностью "АУТОКОМПОНЕНТ ИНЖИНИРИНГ-2"	по ОКПО	82474791		
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	7702649695		
Вид экономической деятельности	Производство частей и принадлежностей для автотранспортных средств, не включенных в другие группировки	по ОКВЭД	29.32.3		
Организационно-правовая форма / форма собственности	Собственность иностранных граждан и лиц без гражданства	по ОКОПФ / ОКФС	12300	24	
Общества с ограниченной ответственностью		по ОКЕИ	384		
Единица измерения:	в тыс. рублей				
Местонахождение (адрес)	445244, Самарская обл, Октябрьск г, Аносова ул, д. № 7				

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
	<b>АКТИВ</b>				
	<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	130 912	114 751	119 195
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	1 798	1 693	1 605
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	<b>Итого по разделу I</b>	<b>1100</b>	<b>132 710</b>	<b>116 444</b>	<b>120 800</b>
	<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
	Запасы	1210	172 422	96 901	113 538
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	82	7 286	5 852
	Дебиторская задолженность	1230	606 639	358 784	153 589
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	62 515	22 000	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	299 412	630 240	805 444
	Прочие оборотные активы	1260	75	60 594	29 433
	<b>Итого по разделу II</b>	<b>1200</b>	<b>1 141 146</b>	<b>1 175 805</b>	<b>1 107 856</b>
	<b>БАЛАНС</b>	<b>1600</b>	<b>1 273 855</b>	<b>1 292 249</b>	<b>1 228 655</b>

Продолжение приложения А

Форма 0710001 с.2

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
	<b>ПАССИВ</b>				
	<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	5 350	350	350
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	77 738	41 396	47 478
	Итого по разделу III	1300	83 088	41 746	47 828
	<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
	Заемные средства	1410	11 998	66 858	123 955
	Отложенные налоговые обязательства	1420	4 538	2 626	2 450
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	16 536	69 484	126 405
	<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
	Заемные средства	1510	-	458	741
	Кредиторская задолженность	1520	1 174 231	1 173 276	1 047 830
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	-	-	-
	Прочие обязательства	1550	-	7 285	5 851
	Итого по разделу V	1500	1 174 231	1 181 019	1 054 422
	<b>БАЛАНС</b>	1700	1 273 855	1 292 249	1 228 655



Руководитель

(подпись)

  
 Вердучи Джорджио  
 (расшифровка подписи)

**Приложение Б**  
**Отчет о финансовых результатах ООО «Аутокомпонент инжиниринг-2»**

**Отчет о финансовых результатах**  
**за Январь - Декабрь 2018 г.**

		Коды	
		0710002	
		31	12 2018
Форма по ОКУД			
Дата (число, месяц, год)			
Организация	Общество с ограниченной ответственностью "АУТОКОМПОНЕНТ ИНЖИНИРИНГ-2"	по ОКПО	82474791
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	7702649695
Вид экономической деятельности	Производство частей и принадлежностей для автотранспортных средств, не включенных в другие группировки	по ОКВЭД	29.32.3
Организационно-правовая форма / форма собственности	Собственность иностранных граждан и лиц без гражданства	по ОКОПФ / ОКФС	12300 24
Общества с ограниченной ответственностью	/		
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКЕИ	384

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2018 г.	За Январь - Декабрь 2017 г.
	Выручка	2110	1 015 017	1 359 803
	Себестоимость продаж	2120	(591 822)	(1 082 846)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	423 195	276 957
	Коммерческие расходы	2210	(15 197)	(250 307)
	Управленческие расходы	2220	(333 849)	-
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	74 149	26 650
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	1 683	-
	Проценты к уплате	2330	(5 463)	(13 199)
	Прочие доходы	2340	55 915	9 854
	Прочие расходы	2350	(74 347)	(17 904)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	51 937	5 401
	Текущий налог на прибыль	2410	(9 619)	(1 785)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	19	(791)
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	(1 166)	(175)
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	347	88
	Прочее	2460	(1 195)	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	40 304	3 529

