

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)

(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

Обучающийся

В.В. Олейнеченко

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

канд. экон. наук, доцент Л.Ф. Бердникова

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

Тольятти 2022

Аннотация

Бакалаврскую работу выполнила: В.В. Олейнеченко.

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

Научный руководитель: к.э.н., доцент Бердникова Лейла Фархадовна.

Цель исследования – рассмотрение теоретических вопросов и методических характеристик учета и анализа кредиторской задолженности, для составления рекомендаций по эффективности ее применения.

Объект исследования – Общество с ограниченной ответственностью «ХимТранс».

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

Методы исследования – группировка и сравнение, анализ и синтез, диалектические и комплексные методы.

Краткие итоги по бакалаврской работе: в первом разделе рассмотрены теоретическая база бухгалтерского учета и анализа кредиторской задолженности на предприятиях. Во втором разделе представлены отличительные особенности бухгалтерского учета в ООО «ХимТранс». В третьем разделе представлен анализ кредиторской задолженности в ООО «ХимТранс» и описаны мероприятия по повышению эффективности ее применения.

Практическая значимость работы состоит в том, что отдельные её подразделы 2.2, 2.3, 3.1, 3.2 и приложения возможно применять специалистам работающими на объекте исследования.

Структура и объем работы. Работа состоит из введения, 3-х разделов, заключения, списка литературы из 28 источников и 4 приложений.

Общий объем работы, без приложений, 44 страницы машинописного текста, в том числе таблиц – 8, рисунков – 4.

Содержание

Введение.....	4
1. Теоретические основы бухгалтерского учета и анализа кредиторской задолженности на предприятии.....	7
1.1 Понятие и виды кредиторской задолженности на предприятии.....	7
1.2 Основы бухгалтерского учета кредиторской задолженности	9
1.3 Методика анализа кредиторской задолженности в организации	12
2. Бухгалтерский учет кредиторской задолженности в ООО «ХимТранс»	17
2.1 Организационно-экономическая характеристика деятельности ООО «ХимТранс»	17
2.2 Бухгалтерский учет кредиторской задолженности в ООО «ХимТранс»	19
2.3 Инвентаризация кредиторской задолженности	23
3. Анализ кредиторской задолженности и разработка мероприятий по повышению ее использования в ООО «ХимТранс».....	26
3.1 Анализ кредиторской задолженности в ООО «ХимТранс»	26
3.2 Мероприятия по повышению эффективности использования кредиторской задолженности в ООО «ХимТранс».....	32
Заключение	37
Список используемой литературы	40
Приложение А. Бухгалтерский баланс ООО «ХимТранс» на 31 декабря 2021 г	43
Приложение Б. Отчет о финансовых результатах ООО «ХимТранс» на 31 декабря 2021 г.....	44
Приложение В. Отчет о финансовых результатах ООО «ХимТранс» на 31 декабря 2020 г.....	45
Приложение Г. Распределение кредиторской задолженности ООО «ХимТранс» по срокам образования на 31.12.2021 г.....	46

Введение

В современных реалиях рыночных отношений большинство предприятий и организаций взаимосвязаны экономическими связями и финансовыми расчетами, выступающими важнейшим фактором обеспечения кругооборота средств. При этом долги, прочно вошедшие в нашу жизнь, занимают особое место в современном обществе. Приоритет по размерам, разновидности, частоте и сложности кредитных обязательств имеют, естественно, хозяйствующие субъекты. Поэтому долговые обязательства предприятий (дебиторская и кредиторская задолженности) прочно заняли свое место в системе хозяйствования, стали обязательной и необходимой особенностью денежных расчетов, неотъемлемым элементом в системе бухгалтерского учета.

Под кредиторской рассматривается задолженность предприятия перед прочими лицам (предприятиями, предпринимателям, сотрудниками, физическим лицам), которая находит свое отражение в бухгалтерском учёте как обязательства предприятия.

Анализ кредиторской задолженности и управление её оборачиваемостью приобретает в современных условиях огромное значение для предприятия, как одна из основ его финансовой стабильности, и более того, выживаемости предприятия в непростой кризисной экономической ситуации.

Рациональное формирование контроля за состоянием расчетов в целом укрепляет договорную и расчетную дисциплины, а также исполнение обязательств по поставкам продукции необходимого ассортимента и качества, способствует повышению ответственности за соблюдением кредиторской задолженности и, как правило, ускорению обращаемости оборотных средств и улучшению финансового состояния предприятия.

Актуальная система регулирования кредиторской задолженности должна сочетать весь комплекс методов анализа, оценки и контроля над ней,

включая, в первую очередь, работу с источниками ее возникновения. Взаимные расчеты гарантируют постоянство снабжения, непрерывность и своевременность отгрузки и реализации продукции. Таким образом, состояние расчетов на предприятии характеризует его платежеспособность, финансовое положение и, как следствие, инвестиционную привлекательность.

Целью выпускной квалификационной работы является учет и анализ кредиторской задолженности организации ООО «ХимТранс».

Чтобы достичь поставленную цель необходимо решить определенные задачи, а именно:

- рассмотреть понятие и формы кредиторской задолженности в организации;
- изучить базовые принципы бухгалтерского учета кредиторской задолженности;
- рассмотреть методы анализа кредиторской задолженности;
- представить характеристику предприятия ООО «ХимТранс»;
- исследовать документальное оформление расчетов предприятия с кредиторами;
- рассмотреть синтетический и аналитический учет кредиторской задолженности;
- исследовать порядок инвентаризация кредиторской задолженности на предприятии ООО «ХимТранс»;
- проанализировать динамику состава и структуры кредиторской задолженности ООО «ХимТранс»;
- дать оценку оборачиваемости кредиторской задолженности;
- предложить рекомендации по управлению кредиторской задолженностью.

Объектом представленной работы является ООО «ХимТранс».

Предметом исследования выступает кредиторская задолженность.

Выпускная квалификационная работа состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованной литературы и приложений.

Во введении поставлена цель выпускной квалификационной работы и пописаны задачи, а также представлены структура и основные информационные источники.

В первой главе рассмотрены вопросы, касающиеся понятия и видов кредиторской задолженности, какие существуют формы расчетов, а также методика проведения анализа кредиторской задолженности.

Во второй главе раскрыта краткая характеристика предприятия ООО «ХимТранс», изучен порядок организации документального отражения и учета кредиторской задолженности.

В третьей главе выполнен анализ динамики состава и структуры кредиторской задолженности, рассчитана оборачиваемость кредиторской задолженности. Рассчитанные показатели послужили основой для итоговых выводов и рекомендаций по управлению кредиторской задолженностью.

Теоретической базой послужили работы таких известных отечественных авторов в сфере бухгалтерского учета и экономического анализа (И.Ю. Рыков Ю.И. Сигидов, Е.П. Тихонова, М.Н. Толчинская, Т.Б. Турищева и др.), методологической базой являлись нормативные акты по изучаемой тематике.

Информационную базу для разработки исследования составили материалы текущего учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности предприятия ООО «ХимТранс».

Практическая значимость выпускной квалификационной работы заключается в том, что результаты выполненного исследования могут быть применены на предприятии для того чтобы оптимизировать свою деятельность в долгосрочной перспективе.

1. Теоретические основы бухгалтерского учета и анализа кредиторской задолженности на предприятии

1.1 Понятие и виды кредиторской задолженности на предприятии

«Коммерческое предприятие, осуществляющее финансово-хозяйственную деятельность, связано со многими другими предприятиями. Так с одной стороны предприятие связано с кредиторами при осуществлении своей деятельности, то есть с поставщиками товаров, материалов, услуг, но с другой стороны с покупателями продукции, работ и услуг. Таким образом, у предприятия формируется одновременно и дебиторская и кредиторская задолженность» [18]

«Сформированные виды задолженности, как результат финансово-хозяйственной деятельности коммерческого предприятия, предусматривает, что предприятие отражает в своих формах отчетности с одной стороны в составе актива баланса возникшую дебиторскую задолженность, но с другой стороны в составе источников образования средств отражены все виды кредиторской задолженности, формируя, таким образом, состав привлеченных средств предприятия». [12]

«В состав кредиторской задолженности предприятия включаются следующие виды задолженности:

- задолженность перед поставщиками и подрядчиками за приобретенные товарно-материальные ценности;
- задолженность перед организациями оказывающие услуги по транспортировке товарно-материальных ценностей, и иных услуг;
- задолженность перед персоналом по оплате труда и по иным выплатам персоналу;
- задолженность перед бюджетом по начисленным налоговым платежам;
- задолженность перед внебюджетными фондами по начисленным

платежам и сборам во внебюджетные фонды государства;

- задолженность перед другими организациями, в том числе перед таможенными органами по платежам за ввоз товарно-материальных ценностей;
 - задолженность перед банком и другими пара банковскими учреждениями за оказанные услуги и прочие виды задолженности».
- [16, с.112]

«В финансовом анализе хозяйственной деятельности предприятия в кредиторскую задолженность включают не только вышеперечисленные краткосрочные обязательства, но и непогашенные суммы полученных кредитов и займов, подлежащие погашению в соответствии с договорами более чем через 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерском балансе как долгосрочные и предполагаемые к погашению в отчетном году, могут быть представлены на начало этого года как краткосрочные». [17, с.86]

«Отечественные экономисты трактуют кредиторскую задолженность как основной инструмент, благодаря которому предприятие может управлять оборотным капиталом. Конечно не без доли риска, но как форма краткосрочного кредитования предприятия, является очень эффективной». [1, с.14]

«Для того чтобы возникшие обязательства относились к краткосрочной задолженности, необходимо соблюдение нескольких требований:

- данное обязательство в обязательном порядке должны были бы произойти в отчетном периоде, но предусматривается, что они являются результатом прошлых событий, за которые предприятие несет обязательство по оплате;
- каждый вид задолженности является результатом определенных действий утвержденных заключенными договорами, и основанных на действии законодательных и иных нормативных актов;
- также, по этим обязательствам, предприятие должно перечислить

- определённую сумму денежных средств, что согласно нормативным актам, приведет к уменьшению экономических выгод;
- рассматриваемая величина задолженности может быть надёжно измерена и определена, учитывая при этом, что установлен определенный срок выполнения обязательств, хотя точного дня или точной даты погашения задолженности нет;
 - физическое или юридическое лицо, в отношении которого возникло задолженности, должно быть точно идентифицировано». [13]

1.2 Основы бухгалтерского учета кредиторской задолженности

«В бухгалтерском учете кредиторская задолженность отражается на активно-пассивных счетах учета расчетов с 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» (полученные авансы) по 68 «Расчеты по налогам и сборам», 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению», 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», 71 «Расчеты с подотчетными лицами», 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям», 75 «Расчеты с учредителями», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами». Долговые обязательства отражаются на пассивных счетах учета расчетов по займам и кредитам 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам», 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам»». [12]

«Установлены следующие правила отражения в бухгалтерской отчетности кредиторской задолженности». [8, с.105]

«Первое правило не допускается зачет между статьями активов и пассивов». [8, с.105]

«Второе правило - в бухгалтерском балансе кредиторская задолженность представляется как краткосрочная (отображается в 5-ом балансе), если срок ее погашения составляет не более 12 месяцев после отчетной даты. В остальных случаях кредиторская задолженность

представляется как долгосрочная и, соответственно, отражается в разделе 4 бухгалтерского баланса». [8, с.105]

«Третье правило - кредиторская задолженность, выраженная в иностранной валюте (в том числе подлежащая оплате в рублях), для отражения в бухгалтерской отчетности пересчитывается в рубли по курсу, действующему на отчетную дату (п. п. 1, 5, 7, 8 ПБУ 3/2006). Исключение составляет кредиторская задолженность, возникшая в связи с получением аванса, предварительной оплаты или задатка. Кроме того, не пересчитываются остатки средств целевого финансирования, полученного в иностранной валюте. Такая кредиторская задолженность или обязательства отражается в бухгалтерской отчетности по курсу на дату получения денежных средств». [8, с.105]

«Четвертое правило - при получении организацией оплаты (частичной оплаты) в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы НДС, подлежащей к уплате в бюджет в соответствии с налоговым законодательством». [8, с.105]

«Пятое правило - в бухгалтерском балансе данные о кредиторской задолженности за приобретенные товары или услуги отражаются в случае их существенности обособленно от сумм, полученных организацией в соответствии с договорами авансов». [8, с.105]

«Шестое правило - по полученным займам и кредитам задолженность показывается с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов». [8, с.105]

«Седьмое правило - отражаемые в бухгалтерской отчетности суммы по расчетам с бюджетом должны быть сверены с налоговым органом и тождественны. Оставление на бухгалтерском балансе неурегулированных сумм по этим расчетам не допускается». [8, с.105]

«Восьмое правило - штрафы, пени и неустойки, признанные организацией или по которым получены решения суда об их взыскании, относятся к категории прочих расходов и до их уплаты отражаются в бухгалтерском балансе в составе кредиторской задолженности». [8, с.105]

«Девятое правило - суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым срок исковой давности истек, списываются в прочие расходы по каждому обязательству на основании:

- данных проведенной инвентаризации;
- письменного обоснования;
- приказа (распоряжения) руководителя организации». [8, с.105]

«Рационально организованная система бухгалтерского учета кредиторской (и дебиторской) задолженности позволяет обеспечить:

- своевременное и правильное документирование операций по движению денежных средств и расчетов;
- контроль за правильными и своевременными расчетами с бюджетом, банками, персоналом;
- контроль соблюдения форм расчетов, установленных в договорах с покупателями и поставщиками;
- своевременную сверку расчетов с дебиторами и кредиторами для исключения просроченной задолженности». [20, с.15]

«Если долг не оплачен в срок, то он переходит в разряд просроченной задолженности. Просроченная кредиторская задолженность представляет собой средства, которые не были в срок возвращены, перечислены или отданы кредиторам согласно условиям договора сроком погашения». [21]

Просроченная кредиторская задолженность всегда влечет за собой санкции в виде процентов, пени, штрафов и других. Если организация или предприятие систематически не выплачивает кредиторской задолженности по какой-либо причине, то в ближайшем будущем это может привести к отсутствию платежеспособности. После чего организация или предприятие переходит в стадию банкротства. Просроченная задолженность может быть

взыскана с должника в судебном порядке. Организация, права которой нарушены, имеет право обратиться с требованиями (исками) об их защите в суд. Однако возможность защиты нарушенного права ограничена определенным сроком – исковой давностью.

1.3 Методика анализа кредиторской задолженности в организации

Анализ кредиторской задолженности выполняется в рамках анализа и оценки ликвидности и платежеспособности деятельности предприятия, также данный анализ может проводиться как самостоятельный анализ, направленный на определение эффективности управления данным видом обязательств.

«Анализ кредиторской задолженности позволяет руководству предприятия:

- определение изменения величины задолженности в течение исследуемого периода;
- оценка соотношения дебиторской и кредиторской задолженности, оценка его оптимальности;
- определение рисков, связанных с наличием кредиторской задолженности;
- оценить влияние кредиторской задолженности на объем продаж;
- определить эффективность управления кредиторской задолженностью;
- определить направления ускорения оборачиваемости кредиторской задолженности». [3, с.112]

«Анализ кредиторской задолженности проводится за несколько отчетных периодов по данным финансовой отчетности предприятия и включает следующие этапы:

- исследование динамики состава и структуры кредиторской задолженности;

- исследование оборачиваемости кредиторской задолженности, периода оборачиваемости;
- анализ влияния кредиторской задолженности на финансовое состояние предприятия и его финансовые результаты». [8, с.99]

«Осуществление оценки кредиторской задолженности следует начинать с определения предельно допустимого значения долгов». [10, с.32]

«В связи с тем, что любое привлечение дополнительных финансов является для организации платным - учредителям (собственный капитал) нужно выплачивать дивиденды, банкам и владельцам облигаций (заемный капитал) - проценты, а поставщики, не требующие быстрой оплаты и отпускающие товары в кредит (торговая кредиторская задолженность), как правило, стоимость кредита включают в цену товара. Это означает что у организации возникает необходимость в оперативном сравнении затрат на различные виды финансирования с потенциальным доходом, выборе наименее затратного способа. Тем самым организация определяет для себя оптимальное соотношение собственных и заемных средств». [10, с.32]

Изучим методы установления коэффициента оборачиваемости кредиторской задолженности в пределах анализа кредиторской задолженности. Конкретный показатель раскрывает, насколько быстро предприятие рассчитывается со своими поставщиками.

«Для расчета коэффициента оборачиваемости кредиторской задолженности используем формулу:

$$K_{об} = \frac{В}{K_{Зн} + K_{Зк}} / 2, \quad (1)$$

где $K_{об}$ - коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности;

$В$ - выручка за год;

$K_{Зн}$ - кредиторская задолженность на начало года;

$K_{Зк}$ - кредиторская задолженность на конец года». [9]

Рекомендуется данный индикатор рассчитывать в динамике за несколько периодов, что и будет осуществлено в данной выпускной квалификационной работе.

Период погашения кредиторской задолженности означает период оборота кредиторской задолженности. Он показывает, за сколько дней в среднем организация погашает свою кредиторскую задолженность.

«Для расчета периода погашения кредиторской задолженности следует воспользоваться следующей методикой:

$$Пп = 365 / Коб, \quad (2)$$

где Пп - период погашения кредиторской задолженности;

Коб - коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности». [9]

«В лучшем случае период погашения непросроченной кредиторской задолженности должен превышать или равняться периоду погашения дебиторской задолженности». [9]

«Коэффициент зависимости организации от кредиторской задолженности означает, в какой части активы организации профинансированы за счет кредиторов». [9]

«Рассчитать коэффициент зависимости компании от кредиторской задолженности можно по следующей формуле:

$$Кз = \frac{ДО + КО}{А}, \quad (3)$$

где Кз - коэффициент зависимости компании от ее кредиторской задолженности;

ДО - долгосрочные обязательства на конец периода;

КО - краткосрочные обязательства на конец периода;

А - сумма активов (валюта баланса) на конец периода». [9]

«Коэффициентом финансовой независимости (софинансирования) организации показывает, какую долю долгов организация может погасить за счет собственных средств». [9]

«Рассчитать коэффициент самофинансирования можно по формуле, которая приведена ниже:

$$K_n = SK / ПК, \quad (4)$$

где K_n - коэффициент независимости (самофинансирования);

СК - Собственный капитал на конец периода;

ПК - привлеченный капитал на конец периода». [9]

«Нормативом для этого коэффициента принято считать 1, что означает, что у организации собственные и заемные средства равны между собой». [9]

«Коэффициент рентабельности кредиторской задолженности характеризует эффективность использования привлеченных средств организации, формула которого представлена ниже:

$$K_p = ЧП / КЗк, \quad (5)$$

где K_p - коэффициент рентабельности кредиторской задолженности;

ЧП - чистая прибыль за отчетный период;

КЗк - кредиторская задолженность на конец периода». [9]

«Анализ кредиторской задолженности считается значительной составляющей экономического анализа в любой организации и дает возможность обнаруживать не только характеристики настоящей (в этот период времени) и многообещающей платежеспособности организации, но и условия, оказывающие большое влияние на их динамику». [23]

В заключение первой главы следует отметить, что под кредиторской задолженностью принято понимать задолженность предприятия перед прочими предприятиями и физическими лицами, именуя их кредиторами

Кредиторская задолженность состоит из задолженности перед поставщиками и подрядчиками, задолженность по налогам и сборам, задолженность перед покупателями и заказчиками, а также задолженность своему трудовому коллективу по оплате их рабочей деятельности, и прочее.

Выбор формы безналичных расчетов направлен на развитие бизнеса каждого участника рынка. Применение безналичных форм расчетов позволяет сделать успешной экономическую деятельность, повысить платежеспособность предприятий и их финансовую устойчивость.

Таким образом, по результатам первой главы выпускной квалификационной работы были сделаны следующие выводы: кредиторская задолженность выступает важнейшим элементом учета. Предприятиям для повышения устойчивости на рынке следует постоянно следить за уровнем кредиторской задолженности, контролировать оплату и вести подходящую с точки зрения отраслевой направленности кредитную политику.

Основной задачей управления кредиторской задолженностью является обеспечение эффективности привлечения и размещения средств, а также своевременность их возврата и погашения.

2. Бухгалтерский учет кредиторской задолженности в ООО «ХимТранс»

2.1 Организационно-экономическая характеристика деятельности ООО «ХимТранс»

ООО «ХимТранс» зарегистрировано по адресу: 446201, Российская Федерация, Самарская область, г. Новокуйбышевск, проспект Победы, д. 47 А.

Руководит предприятие непосредственно генеральный директор и его заместители. ООО «ХимТранс» присвоены: ИНН 6330027611, КПП 633001001, ОГРН 1056330009680.

Тип собственности ООО «ХимТранс» - Общество с ограниченной ответственностью.

Форма собственности ООО «ХимТранс» - Частная собственность.

Основные виды деятельности ООО «ХимТранс»: оптовая торговля жидким и газообразным топливом, оптовая торговля топливом, оптовая торговля моторным топливом, включая авиационный бензин, оптовая и розничная торговля нефтепродуктами, а также выполнение иных видов деятельности, разрешенных действующим законодательством РФ.

Организационная структура предприятия в первую очередь направлена, на формирование четкого взаимодействия между работниками предприятия. В ней реализуются разного рода требования к развитию предприятия, повышению квалификации сотрудников, обеспечению достоверности составления бухгалтерского учета. ООО «ХимТранс» представляется коммерческой организацией, и цель её деятельности это извлечение прибыли. Предприятие выполняет свою деятельность на основании любых разрешенных законодательством операций, в числе которых реализация продукции, осуществление работ, предоставления услуг юридическим и физическим лицам.

Представленная структура направлена на большой объем данных, транслируемой от одного ступени управления к следующей, ограничение инициативы у сотрудников низших уровней управления. Она вменяет существенные требования к квалификации руководства и их компетенции по всем задачам производства и управления работниками предприятия.

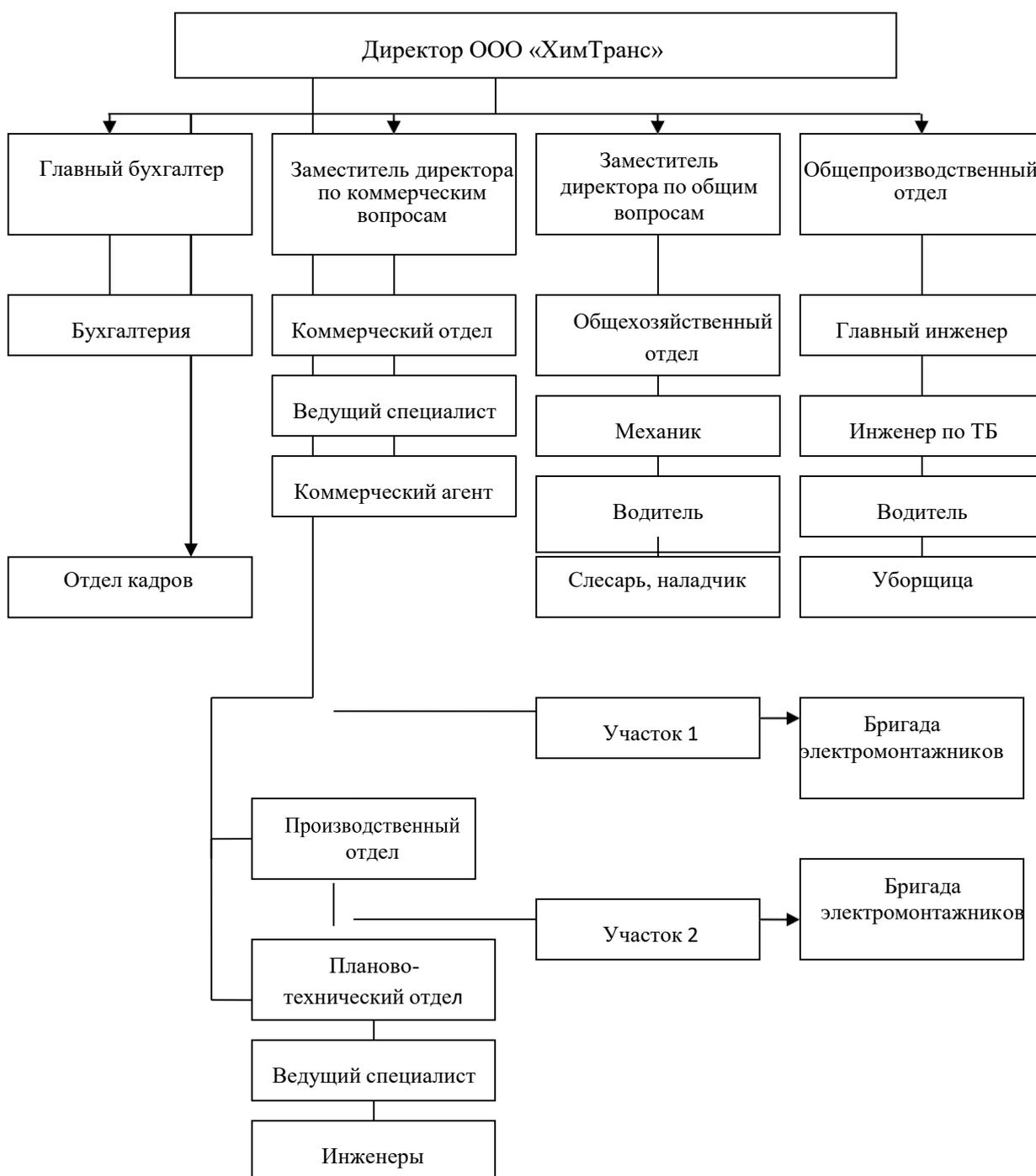


Рисунок 1- Структура организации ООО «ХимТранс»

Комплексная оценка эффективности хозяйственной деятельности на примере ООО «ХимТранс» представлена в таблице 1 (Приложения А-Г).

Таблица 1 – Анализ основных экономических показателей ООО «ХимТранс»

Показатели	Год			Абсолютные изменения		Темпы роста, %	
	2019	2020	2021	2020 г. к 2019 г.	2021г. к 2020 г.	2020 г. к 2019 г.	2021г. к 2020 г.
Выручка	22456	24382	38198	1926	13816	108,58	156,66
Себестоимость	18533	19709	32364	1176	12655	106,35	164,21
Управленческие расходы	3390	4133	5207	743	1047	121,92	125,99
Прибыль от продаж	533	540	627	7	87	101,31	116,11
Прочие доходы	211	299	376	88	77	141,71	125,75
Прочие расходы	287	735	419	448	- 316	256,1	57,01
Прибыль до налогообложения	457	104	584	-353	480	22,76	561,54
Текущий налог на прибыль	91	21	117	-70	96	23,08	557,14
Чистая прибыль	366	83	467	-283	384	22,68	562,65

Из представленной выше таблицы становится понятно, что финансовые результаты ООО «ХимТранс» положительные. Выручка за последние 3 года имеет тенденцию к росту на 156,66% в отчетном году по сравнению с прошлым годом. Прибыль от продаж тоже увеличились в отчетном году примерно на 116,11%, несмотря на рост себестоимости на 164,21%. Прибыль до налогообложения увеличилась примерно в 5,6 раза за счет роста прочих доходов на 125,75% и спад прочих расходов на 57,01%.

2.2 Бухгалтерский учет кредиторской задолженности в ООО «ХимТранс»

Кредиторская задолженность является одним видом обязательств, которые необходимо уплатить в пользу третьих лиц.

«Кредиторскую задолженность ООО «ХимТранс» раскрывает на общепринятых счетах бухгалтерского учета, а именно:

- 60 – «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;
- 62 – «Расчеты с покупателями и заказчиками»;
- 66 – «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам»;
- 67 – «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам»;
- 68 – «Расчеты по налогам и сборам»;
- 69 – «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»;
- 70 – «Расчеты с персоналом по оплате труда»;
- 71 – «Расчеты с подотчетными лицами»;
- 76 – «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»». [14.с.7]

«Учет кредиторской задолженности является существенным, как для бухгалтерского, так и налогового учета, например для расчета налоговой базы и величины налоговых выплат». [20. с.65]

Списание кредиторской задолженности на предприятие ООО «ХимТранс» происходит в определенных ситуациях, а именно:

- прекращение деятельности кредитора и исключение его базы из ЕГРЮЛ;
- завершение срока исковой давности кредиторской задолженности;
- решение ФНС о прекращении фактической трудовой деятельности кредитора.

Ниже представим на примере ООО «ХимТранс» этапы раскрытия кредиторской задолженности и ликвидация задолженности перед контрагентами предприятия.

В августе 2022 года организация. ООО «ХимТранс» получило от ЗАО «Трансвектор» по контракту № 132 от 02 мая 2022 года товар. Стоимость товара была – 187 500 рублей (в том числе НДС 20% – 31 250 руб.). Образовалась общая задолженность по договору – поставки в количестве 187 500 руб. (в том числе НДС 20 % – 31 250 руб.). Данные по представленной задолженности раскрыты в таблице 2.

Таблица 2 - Порядок раскрытия кредиторской задолженности перед поставщиками в ООО «ХимТранс» в августе 2022 г.

п/п	Содержание операция	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.,
		ДТ	КТ	
1	Оприходование поступившего товара	10	60	156 250
2	Учет НДС	19	60	31 250
3	НДС принят к вычету	68	19	31 250
4	Погашена кредиторская задолженность перед организацией поставщиком	60	51	187 500

Следовательно, из представленной таблицы становится понятно, что после передачи товара ЗАО «Трансвектор» у ООО «ХимТранс» образовывается кредиторская задолженность, которую организация закрывает в течение оговоренного в контракте срока.

Далее в таблице 3 представим порядок раскрытия кредиторской задолженности при получении займов.

Таблица 3 - Порядок раскрытия кредиторской задолженности при получении займов в ООО «ХимТранс» в июле 2022 г.

п/п	Содержание операция	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.,
		ДТ	КТ	
1	На банковский счет поступили кредитные средства по договору займа	51	66	200 000
2	Банк начислил проценты за использование кредита	91.2	66	3 397,26
3	Возвращен кредит банку вместе с процентами	66	51	203 397,26

Следовательно, также из представленного примера становится понятно, что кредиторская задолженность у организации образуется при перечислении кредитной организацией денежных средств.

ООО «ХимТранс» списывает кредиторскую задолженность, как пройдет срок исковой давности. Обычно, длительность срока исковой давности определена законодательством и составляет три года.

Кредиторскую задолженность ООО «ХимТранс» списывает на финансовые результаты и отражается следующими проводками: Дебет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» (62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», 76 «)Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» Кредит 91-1, субсчет «Прочие доходы» - списана кредиторская задолженность.

Списание кредиторской задолженности на предприятии ООО «ХимТранс» происходит одновременно. Бухгалтерский учет расчетов с персоналом по оплате труда в ООО «ХимТранс» выполняется при помощи счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда». Счет числится пассивным. По кредиту счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» записываются суммы начисленные работнику. По дебету счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» записываются выплаченные суммы за оплату труда, пособия, премия, пенсия, в том числе суммы начисленных налогов, платежей по исполнительным документам и остальные удержания.

Таблица 4 - Расчеты по оплате труда с работниками в ООО «ХимТранс»

Содержание операция	Первичный Документ	Корреспонденция счетов	
		ДТ	КТ
Начислена заработная плата, премия сотрудникам, трудящимся на основном производстве	Ведомость	20	70
Начислена зарплата сотрудникам управленческого звена	Ведомость	26	70
Начислена зарплата сотрудникам, занятых в процессе приобретение (создания) ОС, НМА для собственных нужд	Ведомость	08	70
Не выплаченная в срок зарплата сдана на депонент	Ведомость	70	76
Перечислена зарплата списком в кредитное учреждение	Платежное поручение, реестр	51	76
Начислен налог на доходы физических лиц	Ведомость	70	68
Начислены алименты и т. п.	Ведомость	70	76

Следует отметить, что бухгалтерский учет расчетов с кредиторами в организации ООО «ХимТранс» организован необходимым образом и полностью отвечает законодательной базе Российской Федерации.

2.3 Инвентаризация кредиторской задолженности

Выполнение инвентаризации кредиторской задолженности в организации ООО «ХимТранс» является значительным и играет большую роль. Потребность в проведение процедуры инвентаризации определена в Федеральном законе «О бухгалтерском учете» №402-ФЗ от 06.12.2011 г.

«Инвентаризация кредиторской задолженности производится с целью сверки расчетов с поставщиками, чтобы установить суммы обязательств которые необходимо закрыть, а также с целью определения просроченной задолженности».[4, с. 12]

«В процессе инвентаризации кредиторской задолженности определяют:

- расчёты по оплате за поставленные товары, работы или услуги;
- задолженность перед сотрудниками предприятия;
- задолженность перед бюджетными фондами;
- задолженность перед иными кредиторами».[7, с. 82]

На сегодняшний день в организации ООО «ХимТранс» кредиторскую задолженность формируют долги перед поставщиками и подрядчиками, а также иными кредиторами.

Для того чтобы выполнить инвентаризацию генеральный директор ООО «ХимТранс» создает инвентаризационную комиссию, которая осуществляет свою деятельность опираясь на приказ, в котором указаны сроки и состав инвентаризационной комиссии. В группу инвентаризационной комиссии входят работники бухгалтерии и административного отдела. В учетной политике прописан детальный прядок выполнения инвентаризации.

«Главными задачами выполнения инвентаризации кредиторской задолженности считаются:

- фактическое подтверждение сумм имеющейся задолженности;
- анализ того, насколько возможно погасить имеющийся долг». [15]

Инвентаризацию кредиторской задолженности в ООО «ХимТранс» выполняет в сроки, определенные внутренней документацией, например, каждый год перед составлением бухгалтерской отчетности. Во время выполнения инвентаризации кредиторской задолженности созданная комиссия выявляет:

- точность заполнения расчетов организации с поставщиками, сотрудниками, бюджетом, учредителями;
- состоятельность задолженности, находящейся на счетах бухгалтерского учета;
- объём кредиторской задолженности (включая и с истекшим сроком давности).

В процессе инвентаризации кредиторской задолженности комиссия досконально рассматривают счета, на которых сформировалась кредиторская задолженность. Таким образом, досконально ООО «ХимТранс» разбираются счета:

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

Если комиссия установила что суммы кредиторской задолженности, которые на момент проведения процедуры инвентаризации были не закрыты, у предприятия разные и отличаются от контрагента, то предприятию необходимо записать в бухгалтерский баланс ту сумму, которая подтверждена его учётными материалами. А возникающие споры следует решать в арбитражном суде. Результаты выполненной инвентаризации находят свое отражение в акте формы № ИНВ-17, а также справке к нему. Материалы заполняются старательно, без ошибок и исправлений. Вместе с тем на предприятие должна храниться вся первичная документация, которая способна подтвердить факт возникновения записанной в акте кредиторской задолженности. В акте раскрываются данные о кредиторской задолженности

в пределах бухгалтерских счетов, сумма задолженности, день, когда она образовалась. Помимо этого, в акте фиксируется информация о виде задолженности, согласованная она кредиторами или нет, в числе которых задолженности с закончившимся сроком давности. В справку, которая приобщена к акту инвентаризации заносят информацию, определенную о задолженности:

- наименование и юридический адрес каждого контрагента;
- за что и с какого числа числится определенная задолженность;
- сумма задолженности;
- наименование и полные реквизиты документа, оправдывающего наличие задолженности.

Следовательно, в ООО «ХимТранс» каждый год выполняется инвентаризация кредиторской задолженности. В ходе проведения инвентаризации кредиторской задолженности в ООО «ХимТранс», которая проводилась в январе 2022 года, были выявлены такие недочеты:

- кредиторские задолженности с заверенным сроком исковой давности;
- неточное заполнение оправдательных документов;
- при расчетах с персоналом по оплате труда была определена сумма невыплаченной заработной платы (депонированные суммы).

Таким образом, по результатам второй главы выпускной квалификационной работы были сделаны следующие выводы:

- для учета расчетов с поставщиками и подрядчиками компания ООО «ХимТранс» использует счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;
- бухгалтерский учет кредиторской задолженности ведется в соответствии с законодательством РФ;
- аналитический учет по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» в ООО «ХимТранс» ведется по каждому поставщику и подрядчику и по каждому предъявленному счету.

3. Анализ кредиторской задолженности и разработка мероприятий по повышению ее использования в ООО «ХимТранс»

3.1 Анализ кредиторской задолженности в ООО «ХимТранс»

Анализ кредиторской задолженности начнем выполнять с вычисления предельно возможного значения долгов.

В таблице 5 и рисунках 2 – 4 раскрывается динамика и структура кредиторской задолженности компании ООО «ХимТранс» за 2019 – 2021 гг.

Таблица 5 - Динамика кредиторской задолженности ООО «ХимТранс» за 2019 – 2021 гг., тыс. руб.

Виды задолженности	По состоянию на конец года			Отклонение (+,-)		Темп изменений, %	
	2019	2020	2021	2020 г. от 2019 г.	2021 г. от 2020 г.	2020 г. к 2019 г.	2021 г. к 2020 г.
Задолженность поставщикам и подрядчикам	9201	8446	9580	-755	1134	91,79	113,43
Задолженность перед работниками предприятия	256	543	324	287	-219	212,11	59,67
Задолженность по налогам и сборам	185	294	197	109	-97	158,92	67,01
Задолженность прочим кредиторам	1562	1782	265	220	-1517	114,08	14,87
Всего	11204	11065	10366	-139	-699	98,76	93,68

Таким образом, из приведенной информации, за исследуемый период 2019 – 2021 гг. кредиторская задолженность компании снизилась на 139 тыс. руб.(1,24 %) за 2020 г. в сопоставлении с 2019 г. и на 699 тыс. руб.(6,32 %) за 2021 г. в сопоставлении с 2020 г.

Вместе с тем сокращение задолженности за 2020 г. было целиком и полностью характеризовано уменьшением задолженности перед поставщиками (на 755 тыс. руб. или 8,21 %), которое как становится понятно, было уравновешено увеличением иных видов кредиторской задолженности. В абсолютном выражении особенно возросла задолженность перед сотрудниками предприятия (на 287 тыс. руб. или более чем в 2 раза).

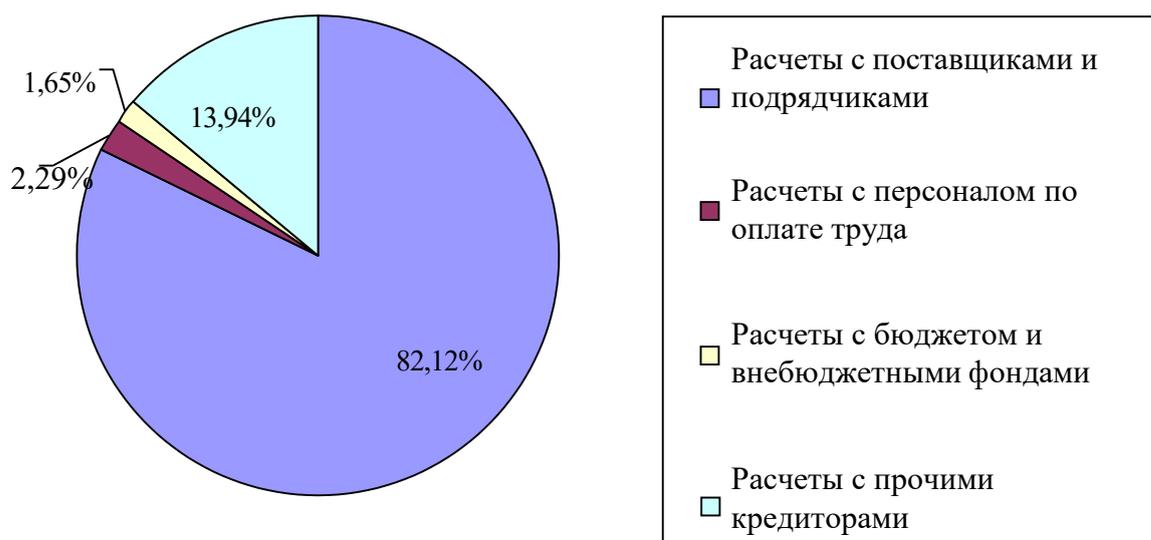


Рисунок 2 - Структура кредиторской задолженности ООО «ХимТранс» на 31.12.2019 г.

За 2021 г. задолженность перед контрагентами компании не значительно возросла на 1134 тыс. руб., в процентном выражении это 13,43 % от уровня предшествующего 2020 г. Прочие виды задолженности, наоборот значительно, снизились, притом, что особенно заметно сократилась задолженность перед прочим кредиторами компании (на 1517 тыс. руб. (85,13 %)).

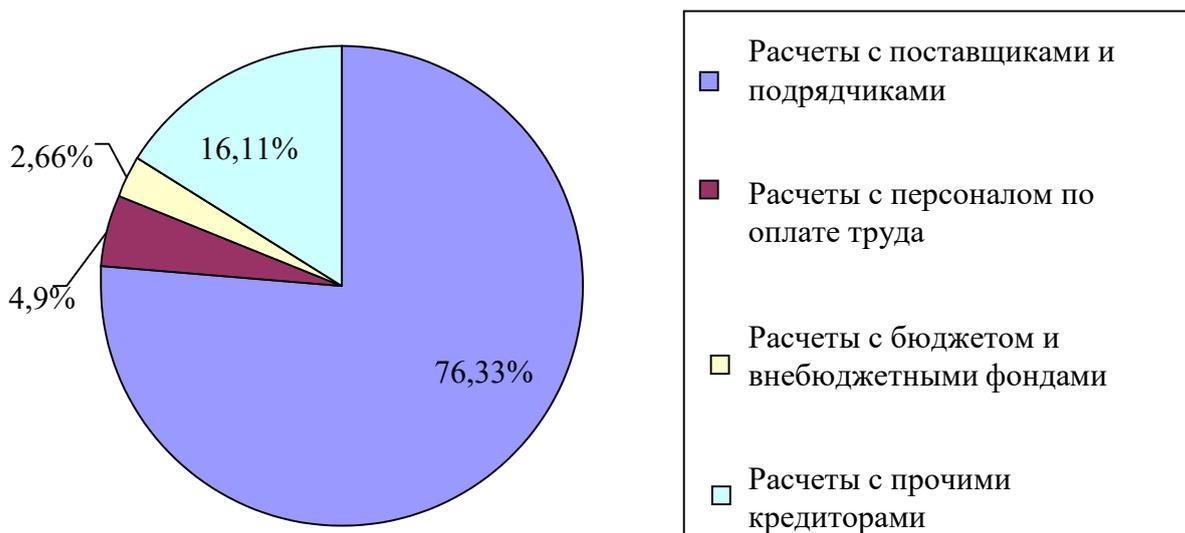


Рисунок 3 - Структура кредиторской задолженности ООО «ХимТранс» на 31.12.2020 г.

В структуре кредиторской задолженности за исследуемой период времени преобладает задолженность перед поставщиками и подрядчикам. Удельный вес данной задолженности на 31.12.2021 г. составляет: 82,12 % за 2019 г., 76,33 % за 2020 г., 92,42 % за 2021 г.

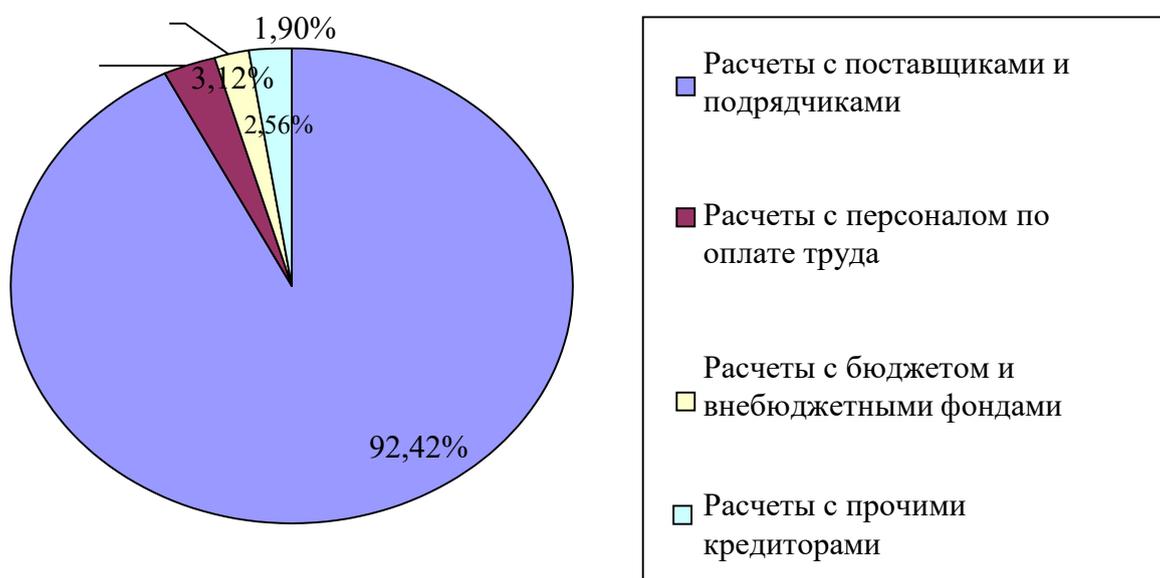


Рисунок 4 - Структура кредиторской задолженности ООО «ХимТранс» на 31.12.2021 г.

Также существенный удельный вес в структуре кредиторской задолженности на 31.12.2019 г. имеет задолженность перед прочими кредиторами (13,94 %), в тоже время на конец 2021г. ее удельный вес снизился до 2,56 %. Два остальных вида кредиторской задолженности (перед работниками компании и по налогам и сборам) составляют каждый менее 3 %, что в свою очередь положительно характеризует компанию.

Основным поставщиком товаров и материалов ООО «ХимТранс» является ПАО «Татнефть». Предприятия сотрудничают уже в течение нескольких лет и сложившиеся между ними деловые отношения позволяют вести расчеты на условиях товарного кредита в довольно-таки больших размерах. Кроме ПАО «Татнефть» товары и сырье поставляют ООО «ПКФ «Лидер», ООО «Канцлер», ООО «Мелиса». Общий размер задолженности названным кредиторам составляет 6 613 380 руб., т.е. более половины всей задолженности поставщикам.

Наибольший удельный вес принадлежит группам кредиторской задолженности со сроками: 1-3 месяца и 6-9 месяцев (соответственно 22 % и 25 %). Как можно заметить, вся кредиторская задолженность предприятия относится к краткосрочной. Группа задолженности со сроком 9-12 месяцев составляет 14 % в общей сумме задолженности, причем вся она состоит из долгов поставщикам. Таким образом, в ближайшее время предприятию предстоит изыскать средства для уплаты 1 434 тыс. руб. Взыскание всей суммы дебиторской задолженности, составлявшей на конец 2021 г. 6024 тыс. руб. позволило бы предприятию погасить более половины кредиторской задолженности.

Таким образом, необходим постоянный контроль в целях недопущения образования просроченной задолженности. Большое внимание необходимо уделить задолженности по налогам и сборам и платежам во внебюджетные фонды, так как по этим видам задолженности штрафные санкции начинают начисляться со дня неуплаты платежа по сроку.

«Эффективность использования заемного капитала, в т. ч. и кредиторской задолженности, характеризуется его доходностью (рентабельностью) – отношением суммы балансовой прибыли к сумме заемного капитала. Также для характеристики интенсивности использования капитала рассчитывается коэффициент его оборачиваемости (отношение выручки к стоимости капитала)». [25]

Проведем оценку оборачиваемости заемного капитала ООО «ХимТранс» в таблице 6. В исследуемой компании длительность оборота кредиторской задолженности за 2020 г. возросла на 7 дней в сопоставлении с 2019 г. и составила 82 дня, коэффициент оборачиваемости, таким образом сократился на 9,75 оборотов и составил за 2020 г. 4,4 оборота. За 2021 г. в сопоставлении с 2020 г., наоборот, образовалось ускорение оборачиваемости, что поспособствовало к уменьшению продолжительности одного оборота на 14 дней.

Таблица 6 - Показатели оборачиваемости кредиторской задолженности ООО «ХимТранс» за 2019 – 2021 гг.

Показатели	Годы			Темп изменений, %	
	2019	2020	2021	2020 г. к 2019 г.	2021 г. к 2020 г.
Выручка, тыс. руб.	22 456	24 382	38 198	108,58	156,66
Среднегодовая сумма кредиторской задолженности, тыс. руб.	11 178	11 135	10 716	99,62	96,24
Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности, обороты	2,01	2,19	3,56	-	-
Продолжительность оборота, дни	179	164	101	91,62	61,59
Рентабельность продаж,	0,033	0,008	0,05	-	-

Итак, по материалам таблицы 6 можно установить, что управление кредиторской задолженностью в компании ООО «ХимТранс» является мало эффективным, поскольку оборачиваемость кредиторской задолженности

значительно меняется от года к году.

Как уже упоминалось в предыдущих параграфах, значительную часть заемных средств ООО «ХимТранс» выражает кредиторская задолженность, главной целью регулирования которой является обеспечение рациональности ее размещения в оборотных активах и своевременного погашения. Одним из источников погашения кредиторской задолженности может стать нераспределенная прибыль, составившая на конец 2021 г. 5 487 тыс. руб. Особое внимание следует уделить просроченной задолженности, на которую производится начисление пени и штрафов.

Главной целью привлечения заемных средств в рассматриваемой компании (до сегодняшнего дня) являлось увеличение оборотных активов. Хотя нельзя просто увеличивать объем оборотных средств без повышения эффективности их использования, так как это приводит к «заморозке» текущих активов предприятия в запасах. Таким образом, необходимо пересмотреть политику регулирования оборотными активами в целях установления требуемого размера и состава оборотных активов, гармонизации и оптимизации структуры происхождения их финансирования. Кроме этого необходимо учитывать появление у предприятия новых стратегических целей: освоение новой товарной ниши, которые потребуют оптимизации существующей структуры заемных средств и изыскания возможности привлечения, новых на более выгодных условиях.

Таким образом, выполненный анализ кредиторской задолженности в компании ООО «ХимТранс» раскрыл, что основным ее видом числятся обязательства перед поставщиками. Основной удельный вес принадлежит группам кредиторской задолженности со сроками: от 1 до 3 месяцев и от 6 до 9 месяцев. Группа задолженности со сроком от 9 до 12 месяцев составляет 14 % в общей сумме задолженности. Ее величина составляет 1434 тыс. руб., следовательно, во избежание просрочки предприятию необходимо в ближайшее время изыскать средства для ее погашения.

Далее необходимо разработать мероприятия по повышению

эффективности кредиторской задолженности ООО «ХимТранс» и дать оценку их эффективности и влияния на платежеспособность и финансовую устойчивость предприятия.

3.2 Мероприятия по повышению эффективности использования кредиторской задолженности в ООО «ХимТранс»

Применение кредиторской задолженности в хозяйственном обороте предприятия в целом позитивный фактор, поскольку свидетельствует о том, что у предприятия есть источник пополнения оборотных средств. Между тем значимым становится тот факт, что неконтролируемая кредиторская задолженность может привести к серьезным платежным проблемам. Так, задержка или просрочка платежей по кредитам может привести к досрочному требованию банка погашения кредита, что может стать серьезным негативным последствием для предприятия в период кризиса, а несвоевременное перечисление налоговых платежей может привести к аресту банковских счетов, что сказывается на всей деятельности предприятия.

Направления повышения эффективности управления кредиторской задолженностью предприятия включает основные мероприятия: оптимизация кредиторской задолженности и снижение уровня кредиторской задолженности в структуре капитала.

Оптимизация – это выработка решений, при помощи которых изменение структуры капитала будет оказывать на финансовое положение предприятия положительное влияние, при этом доля кредиторской задолженности в структуре капитала снизится (увеличение уставного капитала, увеличение резервного капитала и др.). Снижение уровня кредиторской задолженности – комплекс мероприятий, при которых существующий размер кредиторской задолженности сводится к его уменьшению, вплоть до полного погашения

Основные методы снижения и урегулирования кредиторской задолженности.

Новация долга.

Предприятие может перевести свой долг третьему лицу, если оно имеет перед ним дебиторскую задолженность.

В таблице в приложении Г приведена кредиторская задолженность ООО «ХимТранс» по срокам образования на 31.12.2021 г.

В частности у изучаемой организации есть кредиторские обязательства в отношении ПАО «Татнефть». Сумма данных обязательств 896 тыс. руб. В тоже время у организации есть дебиторская задолженность от ИП Степанов. Сумма данной задолженности составляет 1 005 тыс. руб. Предприятие может заполнить договор о переводе долга и в свою очередь перевести свою задолженность перед ПАО «Татнефть» на ИП Степанова. Вместе с тем наша организация исключается из системы взаимоотношений. Долг ООО «ХимТранс» перед ПАО «Татнефть» выплачивает ИП Степанов.

В описанном выше случае не имеет значение, по какому договору (поставки, купли-продажи, займа) образовались задолженности (дебиторская и кредиторская) имеет значение лишь сам факт наличия её.

В случае если у предприятия имеется дефицит денежных средств, а срок гашения кредиторской задолженности подошел стороны по обоюдному согласию могут составить дополнительное соглашение к основному договору. В дополнительном соглашении прописываются новые сроки погашения кредиторской задолженности, при этом штрафные мероприятия не накладываются на должника.

Отсрочка платежа по оплате долгов поставщикам и подрядчикам.

Передача кредиторам в счет оплаты конвертируемых облигаций.

Реструктуризация задолженности по налогам и сборам.

Списание кредиторской задолженности.

Кредиторскую задолженность с истекшим сроком исковой давности, списывают на доходы предприятия.

В ООО «ХимТранс» имеется кредиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности, она составляет порядка 216 тыс. руб., в большей степени это задолженность перед поставщиками, которые не относятся к основной группе, и числятся за балансом.

Реструктуризации задолженности при помощи предоставления кредитору своих векселей.

При помощи использования метода представленного выше предприятие будет освобождено от выплаты задолженности в конкретном периоде, что окажет влияние и на платежеспособность и ликвидность показателей. В случае если предприятие выдаст ПАО «Татнефть» простой вексель на сумму 750 тыс. руб. в счет последующей поставки, это даст возможность сохранить для текущей работе в текущем году данные денежные средства. Вместе с тем ООО «ХимТранс» необходимо будет гасить проценты по векселю, а именно 8% в год.

Отступное.

В случае если стороны согласны, задолженность может быть выплачена при помощи отступного. Сумма, временной период, порядок передачи которого описан в ст.409 ГК. Также в счет уменьшения или ликвидации кредиторской задолженности можно отчуждать объекты недвижимости производственного и социального назначения, автомобили, производственные машины и иные материальные ценности, находящиеся во владении организации, также можно отчуждать акции свои и иных предприятий. Как отступное можно передать и свою продукцию.

ООО «ХимТранс» чтобы погасить кредиторскую задолженность перед ООО «Мята» в сумме 639 тыс. руб. может отдать объект основных средств, цена которого 600 тыс. руб. В настоящий момент контрагенты проводят переговоры по данному вопросу.

Соответственно, уменьшить кредиторскую задолженность можно при помощи:

- составления дополнительного соглашения и перевода своего долга

- в размере 896 тыс. руб. перед ПАО «Татнефть на ИП Степанова А. И.;
- отчуждения своего объекта основных средств в размере 600 тыс. руб., ООО «Мята» в счет текущей задолженности.

В результате разработанных мероприятий структура кредиторской задолженности будет выглядеть следующим образом (табл. 7). И так, в результате разработанных мероприятий произойдет снижение суммы кредиторской задолженности на 14,4 %.

Таблица 7 - Показатели структуры и динамики кредиторской задолженности ООО «ХимТранс в результате разработанных мероприятий на 31.12.2021 – 31.12.2022 гг.

Виды задолженности	На 31.12. 2021 г.		Прогноз на 31.12.22		Отклонение, (+,-)	Темп изменений, %
	Сумма, тыс. руб.	Уд. вес, %	Сумма, тыс. руб.	Уд. вес, %		
Задолженность поставщикам и подрядчикам	9580	92,42	8084	91,14	-1496	84,4
Задолженность перед персоналом организации	324	3,12	324	3,65	-	-
Задолженность по налогам и сборам	197	1,90	197	2,22	-	-
Задолженность прочим кредиторам	265	2,56	265	2,99	-	-
Всего	10366	100,00	8870	100,00	-1496	85,6

Экономический эффект от выполнения всех мероприятия будет иметь выражение в уменьшении размера кредиторской задолженности организации ООО «ХимТранс» на 1496 тыс. руб., что по сути является 14,4 % от общей суммы всей кредиторской задолженности которую имеет предприятие на конец 2021 г.

В таблице 8 раскрыта оценка экономического эффекта от выдвинутых рекомендаций предприятию ООО «ХимТранс».

Таблица 8 - Оценка экономического эффекта предложенных мероприятий по оптимизации кредиторской задолженности ООО «ХимТранс»

Мероприятия	Затраты, тыс. руб.	Сокращение задолженности, тыс. руб.
Перевод долга и взаимозачет	-	896
Передача в оплату объекта основных	-	600
Итого	-	1496

Таким образом, ООО «ХимТранс» по результатам третьей главы ВКР было предложено:

- оставления дополнительного соглашения и перевода своего долга в размере 896 тыс. руб. перед ПАО «Татнефть на ИП Степанова А. И.;
- отчуждения своего объекта основных средств в размере 600 тыс. руб., ООО «Мята» в счет текущей задолженности.

Таким образом, благодаря представленным мероприятиям по общим подсчетам предприятие сможет снизить сумму кредиторской задолженности на 1496 тыс. руб. не привлекая при этом дополнительные денежные средства. Предлагаемые мероприятия ослабят финансовое давление кредиторов на ООО «ХимТранс» в текущем году и как следствие улучшится и его финансовое состояние. Продолжительность оборота кредиторской задолженности снизится на 7 дней. Вместе с тем, предприятию следует акцентировать внимание на возможность выдачи векселей своих, в счет гашения задолженности это позволит не забирать из оборота конкретную сумму, а запустить ее на развитие своего бизнеса, осваивание новых сфер деятельности.

Заключение

Целью выпускной квалификационной работы явился бухгалтерский учет и анализ кредиторской задолженности предприятия. По результатам исследования были сделаны следующие выводы.

Кредиторская задолженность — это задолженность хозяйствующего субъекта (учреждения, организации, физического лица) перед прочими лицами, которую данный субъект должен выплатить. Кредиторская задолженность образовывается в результате отклонения даты начисления и даты оплаты расчетов. Кредиторская задолженность может быть классифицирована как по источнику возникновения: задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность перед бюджетом и внебюджетными фондами, задолженность перед персоналом, задолженность перед дочерними обществами и учредителями и др., так и по срокам: краткосрочная и долгосрочная.

Основной задачей управления кредиторской задолженностью является обеспечение эффективности привлечения и размещения средств, а также своевременность их возврата и погашения. При этом ключевыми показателями эффективности должны являться средневзвешенная стоимость заемного капитала, а также платежеспособность и финансовая устойчивость предприятия. Политика управления кредиторской задолженностью должна быть основана на результатах ее анализа, которая включает оценку ее качества, структуры и динамики.

Объектом исследования явилось ООО «ХимТранс», основной вид деятельности которого – торговля оптовая твердым, жидким и газообразным топливом и подобными продуктами. За период 2019– 2021 гг. деятельность ООО «ХимТранс» можно охарактеризовать как эффективную и прибыльную, однако предприятие имеет низкие показатели платежеспособности и финансовой устойчивости.

Проведенный анализ показал, что за исследуемый период 2019 – 2021 гг. кредиторская задолженность ООО «ХимТранс» сократилась на 838 тыс. руб. (на 1,2 % за 2020 г. и на 6,3 % за 2021 г.). При этом снижение задолженности за 2020 г. было целиком обусловлено сокращением обязательств перед поставщиками, которое как становится понятно, было уравновешено увеличением иных видов кредиторской задолженности. В абсолютном выражении особенно возросла задолженность перед сотрудниками предприятия (на 287 тыс. руб. или более, чем в 2 раза) За 2021 г. задолженность перед контрагентами компании не значительно возросла на 1134 тыс. руб., в процентном выражении это 13,43 % от уровня, предшествующего 2020 г. Прочие виды задолженности, наоборот значительно, снизились, притом, что особенно заметно сократилась задолженность перед прочим кредиторам компании (на 1517 тыс. руб. (85,13 %))

В структуре кредиторской задолженности за исследуемой период времени преобладает задолженность перед поставщиками и подрядчиком.

Удельный вес данной задолженности на 31.12.2021 г. составляет: 82,12 % за 2019 г., 76,33 % за 2020 г., 92,42 % за 2021 г.

Также значительным удельным весом в структуре кредиторской задолженности на 31.12.2019 г. обладает задолженность перед прочими кредиторами (около 14 %), хотя к концу 2021 г. ООО «ХимТранс» удалось снизить ее удельный вес до 2 %.

Два оставшихся вида кредиторской задолженности (перед работниками компании и по налогам и сборам) каждый имеет менее 3 %, что в свою очередь положительно характеризует расчетов предприятия, так как ООО «ХимТранс» стремится в первую очередь обеспечить выполнение обязательств перед персоналом и государством.

Анализ кредиторской задолженности по срокам образования показал, что значительную долю занимает задолженность со сроком обращения от 1 до 3 месяцев и от 6 до 9 месяцев (22 % и 25 % соответственно), т.е. вся

кредиторская задолженность предприятия относится к краткосрочной. Группа задолженности со сроком от 9 до 12 месяцев составляет 14 %, причем вся она состоит из обязательств перед поставщиками. Таким образом, в ближайшее время предприятию предстоит изыскать средства для погашения кредиторам 1434 тыс. руб. Взыскание всей суммы дебиторской задолженности, составлявшей на конец 2021 г. 6024 тыс. руб. позволило бы ООО «ХимТранс» погасить более половины всего объема кредиторской задолженности.

Таким образом, ООО «ХимТранс» по результатам третьей главы ВКР было предложено:

- оставления дополнительного соглашения и перевода своего долга в размере 896 тыс. руб. перед ПАО «Татнефть на ИП Степанова А. И.;
- отчуждения своего объекта основных средств в размере 600 тыс. руб., ООО «Мята» в счет текущей задолженности.

Таким образом, благодаря представленным мероприятиям по общим подсчетам предприятие сможет снизить сумму кредиторской задолженности на 1496 тыс. руб. не привлекая при этом дополнительные денежные средства. Предлагаемые мероприятия ослабят финансовое давление кредиторов на ООО «ХимТранс» в текущем году и как следствие улучшится и его финансовое состояние. Продолжительность оборота кредиторской задолженности снизится на 7 дней. Вместе с тем, предприятию следует акцентировать внимание на возможность выдачи векселей своих, в счет гашения задолженности это позволит не забирать из оборота конкретную сумму, а запустить ее на развитие своего бизнеса, осваивание новых сфер деятельности.

Список используемой литературы

1. Агеева О.А. Основы бухгалтерского учета и анализа. Учебник. СПб.: Питер, 2019. 180 с.
2. Бабаев Ю.А., Петров А.М. Бухгалтерский учет и контроль дебиторской и кредиторской задолженности. М.: Проспект, 2020. 243 с.
3. Бакаева, З.Р. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности. М.: Научные известия, 2020. 55 с.
4. Воронина Л.И. Бухгалтерский финансовый учет. Теория и практика. Учебник. М.: ИНФА-М, 2021. 587 с.
5. Галеев М.Ш. Дебиторская и кредиторская задолженность: острые вопросы учета и налогообложения. М.: Вершина, 2018. 184 с.
6. Гетьман В.Г. Бухгалтерский учет. Учебник. М.: ИНФА-М, 2022. 591 с.
7. Голдаев Л.В. Пути устранения кредиторской и дебиторской задолженности предприятия: монография. М.: Лаборатория книги, 2020. 112 с.
8. Ефимова, Н.А. Инструменты управления дебиторской и кредиторской задолженностью современного предприятия. М.: Экономика и управление: научно-практический журнал, 2021. 84 с.
9. Ивашкевич В.Б. Учет и анализ дебиторской и кредиторской задолженности. М.: Юрайт, 2020. 184с.
10. Качан Н.А. Практические основы бухгалтерского учета активов организации. Учебное пособие. М.: ИНФА-М, 2021. 541 с.
11. Магомедова, Т.И. Дебиторская и кредиторская задолженность корпорации и направления их оптимизации. М.: Научные исследования XXI века, 2021. 231 с.
12. Малкин О.Ю. Управление задолженностью: стратегии взыскания долгов и защиты от кредиторов. М.: Вершина, 2018. 208 с.
13. Налоговый Кодекс РФ, Глава 25, часть 2, включена с 01.01.2002 г.

Федеральным Законом от 06.08.2001 г. №110-ФЗ. // СПС Консультант Плюс (дата обращения 21.08.2022 г.)

14. Новый план счетов бухгалтерского учета. М.: Проспект, 2018. 128 с.

15. «О бухгалтерском учете» [Электронный ресурс] : Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ. (ред. от 30.12.2021). URL: https://minfin.gov.ru/ru/document/?id_4=15014-federalnyi_zakon_ot_06.12.2011__402-fz_o_bukhgalterskom_uchete / (дата обращения: 19.08.2022).

16. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкция и инструкция по его применению: с последними изменениями и дополнениями на 2022 год. М.: ЭКСМО, 2022. 112 с

17. Приказ Минфина России «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" (ПБУ 15/2008)» от 06.10.2008 N 107н (ред. от 06.04.2015) // СПС «Консультант Плюс». [Электронный ресурс]. – Режим доступа - http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_81165/ (дата обращения 22.08.2022)

18. Рыков И.Ю. Кредиторы vs дебиторы. Антикризисное управление долгами. СПб. Питер, 2019. 176 с.

19. Сигидов Ю.И. Бухгалтерский учет и анализ. Учебное пособие. М.: ИНФА-М, 2022. 358 с.

20. Тихонова Е.П. Дебиторская и кредиторская задолженность. М.: Горячая линия, 2018. 80 с.

21. Толчинская, М.Н. Современные инструменты управления дебиторской и кредиторской задолженностью. М.: Вопросы устойчивого развития общества, 2021. 251 с.

22. Турищева Т.Б. Теория бухгалтерского учета. Учебник для бакалавров. М.: «Юрайт-Издат», 2021. 307 с.

23. Филина Ф.Н. Дебиторская и кредиторская задолженность: острые вопросы налогообложения. Саратов: Гросс-Медиа, 2018. 122 с.
24. Accounting standarts handbook 1990/91: the full texts of all accounting standarts extant at 1. August 1990. – London: Cipfa, 2020. – 685 p.
25. Anthony, Robert. Economycontrol in nonprofit organizations / R. N. Anthony, D. Young. – Homewood, Il: IRWIN, 2021. – 918 p.:
26. Baker, Richard. Advanced Financial Accounting: научное издание / R. E. Baker, V. C. Lembke, T. E. King. – New York; St. Louis; San Francisco: McGraw-Hill Publishing Company, 2022. – 1190 p.
27. Davies, Jeff. Managerial Economics: научное издание / J. R. Davies, S. Hughes. – London: Longman Group UK Ltd; [S. l.]: Macdonald & Evans Ltd, 2020. – 302 p.
28. Dilworth, James. Operations economy: design, planning and control for manufacturing and services / J. B. Dilworth. – New York; St. Louis; San Francisco: McGraw-Hill Book Company, 2021. – 723 p

Приложение А

Бухгалтерский баланс ООО «ХимТранс» на 31 декабря 2021 г

Приложение № 1
к Приказу Министерства финансов
Российской Федерации
от 02.07.2010 № 66н
(в ред. Приказов Минфина России
от 05.10.2011 № 124н, от 06.04.2015 № 57н,
от 06.03.2018 № 41н, от 19.04.2019 № 61н)

Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2021 г.

	Дата (число, месяц, год)	Коды	
Форма по ОКУД	31	12	21
Дата (число, месяц, год)			
Организация <u>ООО «ХимТранс»</u>	по ОКПО	76792305	
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	6330027611	
Вид экономической деятельности <u>Торговля оптовая твердым, жидким и газообразным топливом и подобными продуктами</u>	по ОКВЭД 2	46.71	
Организационно-правовая форма/форма собственности <u>Общество с ограниченной ответственностью/ частная собственность</u>	по ОКОПФ/ОКФС	12300	16
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКВИ	384	
Местонахождение (адрес) <u>446201, Самарская область, город Новокуйбышевск, пр-кт Победы, д.47а</u>			

Пояснения	Наименование показателя	31 На <u>декабря</u> <u>2021</u> г.	На 31 декабря <u>2020</u> г.	На 31 декабря <u>2019</u> г.
	АКТИВ			
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
	Нематериальные активы	6 233	5 029	6 142
	Итого по разделу I	6233	5029	6 142
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
	Запасы	4 649	3 928	3 032
	Дебиторская задолженность	6 024	5 341	3 930
	Денежные средства и денежные эквиваленты	496	219	418
	Прочие оборотные активы			
	Итого по разделу II	11 169	9 488	7 380
	БАЛАНС	17 402	14 517	13 522
	ПАССИВ			
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	10	10	10
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	5 487	2 967	1 703
	Итого по разделу III	5 497	2 977	1 713
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства	1 539	475	605
	Кредиторская задолженность	10 366	11 065	11 204
	Итого по разделу V	11 905	11 540	11 809
	БАЛАНС	17 402	14 517	13 522

Руководитель Власов Евгений Викторович
(подпись) (расшифровка подписи)

“ 30 ” марта 2022 г.

Рисунок А 1 – Бухгалтерский баланс ООО «ХимТранс» на 31 декабря 2021 г.

Приложение Б

Отчет о финансовых результатах ООО «ХимТранс» на 31 декабря 2021 г

(в ред. Приказов Минфина России
от 06.04.2015 № 57н, от 06.03.2018 № 41н,
от 19.04.2019 № 61н)

Отчет о финансовых результатах за январь-декабрь 20 21 г.

				Коды
Организация <u>ООО «ХимТранс»</u>	Форма по ОКУД	0710002		
Идентификационный номер налогоплательщика	Дата (число, месяц, год)	31	12	2021
Вид экономической деятельности <u>Торговля оптовая твердым, жидким и газообразным топливом и подобными продуктами</u>	по ОКПО	76792305		
Информация об организации <u>Общество с ограниченной ответственностью /Частная</u>	ИНН	6330027611		
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКВЭД 2	46.71		
	по ОКОПФ/ОКФС	12300	16	
	по ОКЕИ	384		

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код	За _____ год 20 21 г.	За _____ год 20 20 г.
	Выручка	2110	38 198	24 382
	Себестоимость продаж	2120	(32 364)	(19709)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	5 834	4673
	Управленческие расходы	2220	(5 207)	(4133)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	627	540
	Прочие доходы	2340	376	299
	Прочие расходы	2350	(419)	(735)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	584	104
	Текущий налог на прибыль	2410	(117)	(21)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	467	83

Руководитель Власов Евгений Викторович
(подпись) (расшифровка подписи)

“ 30 ” марта 20 22 г.

Примечания



Рисунок Б.1 - Отчет о финансовых результатах ООО «ХимТранс» на 31 декабря 2021 г

Приложение В

Отчет о финансовых результатах ООО «ХимТранс» на 31 декабря 2020 г

(в ред. Приказов Минфина России
от 06.04.2015 № 57н, от 06.03.2018 № 41н,
от 19.04.2019 № 61н)

Отчет о финансовых результатах за январь-декабрь 20 20 г.

		Коды	
Форма по ОКУД		0710002	
Дата (число, месяц, год)	31	12	2020
Организация ООО «ХимТранс»	по ОКПО	76792305	
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	6330027611	
Вид экономической деятельности Торговля оптовая твердым, жидким и газообразным топливом и подобными продуктами	по ОКВЭД 2	46.71	
Организационно-правовая форма/форма собственности Общество с ограниченной ответственностью /Частная	по ОКOPФ/OKFC	12300	16
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ	384	

Пояснения	Наименование показателя	Код	За ____ год ____ 20__ г.	За ____ год ____ 20__ г.
	Выручка	2110	24 382	22 456
	Себестоимость продаж	2120	(19 709)	(18 533)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	4 673	3 923
	Управленческие расходы	2220	(4 133)	(3 390)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	540	533
	Прочие доходы	2340	299	211
	Прочие расходы	2350	(735)	(287)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	104	457
	Текущий налог на прибыль	2410	(21)	(91)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	83	366

Руководитель _____ Власов Евгений Викторович
(подпись) (расшифровка подписи)

“ 29 ” марта 20 21 г.



Рисунок В.1 - Отчет о финансовых результатах ООО «ХимТранс» на 31 декабря 2020 г

Приложение Г

Распределение кредиторской задолженности ООО «ХимТранс» по срокам образования на 31.12.2021 г

Таблица Г.1- Распределение кредиторской задолженности ООО «ХимТранс» по срокам образования на 31.12.2021 г., тыс. руб.

Наименование	Срок образования												Итого	
	5-10 дней		10-30 дней		1-3 месяца		3-6 месяцев		6-9 месяцев		9-12 месяцев			
	Сум-ма	Уд. вес, %	Сум-ма	Уд. вес, %	Сум-ма	Уд. вес, %	Сум-ма	Уд. вес, %	Сум-ма	Уд. вес, %	Сум-ма	Уд. вес, %	Сум-ма	Уд. вес, %
Поставщики	1428	81,50	1452	88,05	2198	95,44	588	87,89	2480	96,91	1434	100	9580	92,41
ПАО «Татнефть»	1428	81,50	-	-	1488	64,61	-	-	-	-	896	62,48	3812	36,77
ООО «ПКФ «Лидер»	-	-	1452	88,05	-	-	-	-	-	-	-	-	1452	14,0
ООО «Канцлер»	-	-	-	-	710	30,83	-	-	-	-	-	-	710	6,84
ООО «Мелиса»	-	-	-	-	-	-	-	-	639	24,97	-	-	639	6,16
прочие							588	87,89	1841	72	538	37,52	2967	28,62
По оплате	324	17,50	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	324	3,12

Продолжение Приложение Г

Продолжение таблицы Г.1

По налога м и сбора	-	-	197	11,95	-	-	-	-	-	-	-	-	197	1,90
Прочие кредиторы	-	-	-	-	105	,56	81	12,11	79	3,09	-	-	265	2,56
ИТОГО	1752	100,0	1649	100	2303	100	669	100	2559	100	1434	100	10366	100
	16,90		15,91		22,22		6,45		24,69		13,83		100,00	