

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

Институт финансов, экономики и управления  
(наименование института полностью)

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

38.03.01 «Экономика»

(код и наименование направления подготовки, специальности)

«Бухгалтерский учёт, анализ и аудит»

(направленность (профиль)/специализация)

## БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

на тему «Бухгалтерский учет и анализ дебиторской задолженности (на примере ООО «СтаврСпецТехника»)»

Студент

А.В. Мельникова

(И.О. Фамилия)

\_\_\_\_\_ (личная подпись)

Руководитель

О.А. Евстигнеева

(И.О. Фамилия)

\_\_\_\_\_ (личная подпись)

Консультант

М.В. Емелина

(И.О. Фамилия)

\_\_\_\_\_ (личная подпись)

**Допустить к защите**

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

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

\_\_\_\_\_ (личная подпись)

« \_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

Тольятти 2019

## Аннотация

Бакалаврскую работу выполнил: Мельникова Анастасия Витальевна

Тема работы: «Бухгалтерский учет и анализ дебиторской задолженности» (на примере ООО «СтаврСпецТехника»)

Научный руководитель: Евстигнеева Ольга Александровна

Цель исследования – изучение теоретических и методических положений по учету расчетов с дебиторами на примере ООО «СтаврСпецТехника» для разработки практических рекомендаций по улучшению управления дебиторской задолженностью.

Объект исследования – ООО «СтаврСпецТехника», основным видом деятельности, которого являются грузоперевозки.

Предмет исследования - дебиторская задолженность.

Методы исследования – факторный анализ, синтез, прогнозирование, статистическая обработка результатов, дедукция и т.д

В первой главе бакалаврской работы изучены теоретические и методические положения по учету расчетов с дебиторами. Во-второй главе проведена технико-экономическая характеристика предприятия ООО «СтаврСпецТехника», проведен анализ дебиторской задолженности. В третьей главе даны рекомендации по управлению дебиторской задолженностью.

Практическая значимость работы заключается в том, что ее положения, основные вопросы и рекомендации могут быть использованы в практической деятельности ООО «СтаврСпецТехника»

Структура и объем работы. Структура работы состоит из введения, трех разделов, заключения, списка использованной литературы из 29 источников, 3 приложения. Общий объем работы, без приложений 49 страниц машинного текста, в том числе таблиц - 12, рисунков - 9.

## Abstract

The given graduation work deals with accounting and analysis of accounts receivable by the example of OOO "StavrSpetsTekhnika" (a Limited Liability Company under the laws of the Russian Federation).

The graduation work consists of an introduction, 3 parts, conclusions including 12 tables, 9 figures, the list of references including 29 sources and 3 appendices.

The target of the research is to study the theoretical and methodological framework related to the accounting for accounts receivable by the example of OOO "StavrSpetsTekhnika" (a Limited Liability Company under the laws of the Russian Federation) to develop some practical recommendations for improving the accounts receivable management.

The object of the research is OOO "StavrSpetsTekhnika" (a Limited Liability Company under the laws of the Russian Federation) which specializes in cargo transportation.

The subject of the research is the accounts receivable.

The techniques applied include factor analysis, synthesis, prediction procedures, statistical processing of results and deduction.

In the first part of the graduation work, the theoretical and methodological foundations related to the accounting for accounts receivable are investigated.

In the second part of the graduation work, the technical and economic features of the enterprise under study are presented and the analysis of the accounts receivable is carried out.

In the third part of the graduation work, the recommendations to improve the management of the accounts receivable are proposed.

Overall, the results suggest that the financial state of OOO "StavrSpetsTekhnika" (a Limited Liability Company under the laws of the Russian Federation) is unstable.

## Содержание

Введение.....	5
1 Теоретические и методические положения по учету расчетов с дебиторами.....	7
1.1 Дебиторская задолженность: понятие, сущность и учет.....	7
1.2 Методика учета дебиторской задолженности.....	8
1.3 Методика проведения анализа дебиторской задолженности.....	15
2 Оценка и постановка учета дебиторской задолженности в ООО «СтаврСпецТехника».....	19
2.1 Техничко-экономическая характеристика предприятия ООО «СтаврСпецТехника».....	19
2.2 Особенности бухгалтерского учёта в ООО «СтаврСпецТехника».....	24
2.3 Анализ дебиторской задолженности организации .....	27
3 Рекомендации по оптимизации дебиторской задолженности.....	38
3.1 Меры по улучшению управлением дебиторской задолженностью.....	39
3.2 Повышение действенности контроля и анализа дебиторской задолженности .....	41
Заключение .....	44
Список используемой литературы .....	47
Приложения .....	50

## Введение

Необходимым условием функционирования любой организации является ее финансовая устойчивость. Наибольшее влияние на деятельность организации оказывают внутренние факторы, в том числе особое место занимает наличие дебиторской задолженности.

Под дебиторской задолженностью понимают задолженность внешних контрагентов и работников предприятия перед компанией.

Проблема задолженностей является одной из самых актуальных тем хозяйствующих субъектов развивающейся рыночной экономики, поэтому разработка методик управления дебиторской задолженностью приобретает огромное значение.

Целью анализа дебиторской задолженности является определение объема, состава и структуры задолженностей, их динамики, а также раскрытие причин появления изменений в расчетных операциях и выявление влияний этих изменений на финансовое состояние организации.

Актуальность темы исследования определяется высокой теоретической и практической значимостью проведения анализа и путей оптимизации структуры дебиторской задолженности в организации с целью обеспечения ее успешной деятельности и достижения финансовой устойчивости.

Целью бакалаврской работы является изучение теоретических и методических положений по учету расчетов с дебиторами на примере ООО «СтаврСпецТехника» для разработки практических рекомендаций по улучшению управления дебиторской задолженностью.

Для достижения поставленной цели необходимо решить следующие задачи:

- изучить экономическую сущность дебиторской задолженности;
- рассмотреть рекомендации по оптимизации задолженности.

Объектом исследования в работе является компания - ООО «СтаврСпецТехника».

Предметом исследования является дебиторская задолженность ООО «СтаврСпецТехника».

Источниками для проведения анализа являются бухгалтерская отчетность и оборотно-сальдовые ведомости.

В первой главе бакалаврской работы изучены теоретические и методические положения по учету расчетов с дебиторами. Во-второй главе проведена технико-экономическая характеристика предприятия ООО «СтаврСпецТехника», проведен анализ дебиторской задолженности, рассмотрены показатели деловой активности, а также показатели ликвидности компании. В третьей главе даны рекомендации по управлению дебиторской задолженностью.

Практическая значимость работы заключается в том, что ее положения, основные вопросы и рекомендации могут быть использованы в практической деятельности ООО «СтаврСпецТехника».

Структура работы состоит из введения, трех глав, выводов, списка используемой литературы и приложений.

# 1 Теоретические и методические положения по учету расчетов с дебиторами

## 1.1 Дебиторская задолженность: понятие, сущность и учет

Дебиторская задолженность - это суммы долгов и обязательств дебиторов перед организацией.

Дебиторами признаются лица, имеющие денежные и иные обязательства перед организацией: поставщики и подрядчики, покупатели и заказчики, работники, бюджет, внебюджетные фонды.

В состав дебиторской задолженности входит переплата налогов, сборов и взносов во внебюджетные фонды, а также различные задолженности работников перед организацией, например [10].

- сумма, полученная работниками под отчет;
- переплата заработной платы;
- задолженность по займам, полученным от предприятия;
- задолженность по возмещению недостач и материального ущерба [17].

Дебиторскую задолженность можно классифицировать по множествам критериям.

### 1. Дебиторская задолженность в зависимости от срока погашения:

- Краткосрочная – погашение платежа ожидается в течение года.
- Долгосрочная – погашение платежа ожидается не ранее, чем через 12 месяцев.

### 2. Дебиторская задолженность в зависимости от поступления оплаты:

Нормальная – задолженность за поставленные (выполненные) товары (услуги), срок оплаты по которым не наступил.

Просроченная – задолженность за поставленные (выполненные) товары (услуги), не уплаченные в установленный договором срок.

Каждая организация создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам. [5].

## 1.2 Методика учета дебиторской задолженности

В зависимости от срока погашения кредиторскую задолженность делят на долгосрочную (более года) и краткосрочную (менее года) и, в соответствии с этой классификацией, показывают в бухгалтерском балансе. Кредиторская задолженность в балансе – это либо долгосрочное обязательство, которое отражается в разделе IV, либо краткосрочное обязательство, которое отражается по строке 1520 раздела V.

Дебиторская задолженность отражается по строке 1230 в разделе II бухгалтерского баланса.

Дебиторская и кредиторская задолженность являются важными показателями бухгалтерской отчетности предприятия, которые подлежат расшифровке в пояснениях к отчетности.

Соотношение дебиторской и кредиторской задолженности – важный предмет анализа финансового состояния предприятия. Однако его нельзя рассматривать обособленно от других статей отчетности.

Дебиторская и кредиторская задолженность является источником рисков.

Можно отметить следующие риски, связанные с дебиторской и кредиторской задолженностью:

- кредитный риск (риск неисполнения обязательств дебиторами);
- риск потери ликвидности (риск неисполнения обязательств перед кредиторами);
- операционный риск (риск потерь и убытков вследствие недостатков в системах контроля и управлении).

Одним из надежных способов предотвратить взыскание долгов с покупателей – это работа по предоплате, но в рыночных условиях необходимо находить компромиссные варианты оплаты, в том числе предоставления отсрочки платежа.

Работа по прогнозированию денежных потоков в зависимости от полученного и предоставленного отсроченного платежа, может существенно снизить риск потери ликвидности.

Снижение операционных рисков достигается за счет построения четкой системы управления дебиторской и кредиторской задолженностью. Одним из элементов управления дебиторской задолженностью является страхование дебиторской задолженности.

Компания заключает договор со страховой компанией, в которой определяются основные условия договора страхования, в том числе перечень страховых требований, порядок оценки финансового положения должников и другие. Например, в договоре страхования может быть определено, что страховым случаем является неисполнение покупателем обязательств в течение срока, указанного в договоре страхования.

Страховая компания и страхователь определяют перечень и подлежащей страхованию, объем дебиторской задолженности.

Страховая компания не страхует дебиторскую задолженность в целом, а тщательно подходит к оценке рисков неплатежей в разрезе каждого клиента страхователя.

В случае наступления страхового случая, страховая компания

возмещает предприятию сумму застрахованной дебиторской задолженности с определенным дисконтом, то есть часть суммы долга списывается в расходы предприятия. После этого право требования задолженности переходит к страховой компании.

Несмотря на то, что страхование дебиторской задолженности является достаточно надежным инструментом в снижении кредитных рисков, предприятию необходимо сопоставить предстоящие расходы и предполагаемую выгоду от данного вида страхования.

Для того чтобы обеспечить конкурентоспособные коммерческие условия для своих клиентов, в частности, предоставить им отсроченный платеж, предприятие должно найти источник финансирования своих собственных расходов на период отсрочки. Кредиторская задолженность предприятия является одним из таких источников финансирования текущей деятельности предприятия. залогом успеха любой коммерческой деятельности является грамотное и эффективное управление дебиторской и кредиторской задолженностью.

Дебиторская задолженность (ДЗ) — это долги контрагентов (юридических и физических лиц, включая работников фирмы) за поставленную продукцию (товары, услуги).

Возникновение дебиторской задолженности обусловлено рядом причин, в том числе:

- реализацией продукции с отсрочкой платежа;
- приобретением сырья и иного имущества по предоплате с отсрочкой момента поставки;
- неплатежеспособностью контрагентов или их недобросовестностью;
- иными аналогичными причинами.

Дебиторская задолженность является отвлеченными из оборота средствами, и для фирмы важно правильно выстроить работу с такими долгами, чтобы отвлеченные средства своевременно возвращались в оборот,

а безнадежные и с истекшими сроками исковой давности — вовремя списывались.

Для того, чтобы не отвлекать ресурсы на оформление списания дебиторской задолженности, необходимо правильно организовать комплексную работу с дебиторской задолженностью, включающую:

- планирование дебиторской задолженности (разграничение задолженностей на критические и рабочие);
- организацию работы с неплательщиками (формирование регламента работы с контрагентами по дебиторской задолженности, установление сроков направления напоминаний дебиторам о погашении долга, назначение ответственных лиц за представление интересов фирмы по взысканию дебиторской задолженности в суде и др.).

Финансовые специалисты и работники бухгалтерии в этом комплексе мероприятий выполняют свои функции, в том числе:

- отслеживание сроков оплаты дебиторской задолженности в соответствии с заключенными договорами с целью формирования надежной суммы резерва по сомнительным долгам;
- регулярное проведение инвентаризации долгов;
- своевременное выявление дебиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности и безнадежных долгов.

Счет 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками" предназначен для обобщения информации о расчетах с покупателями и заказчиками.

Аналитический учет по счету 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками" ведется по каждому предъявленному покупателям (заказчикам) счету, а при расчетах плановыми платежами - по каждому покупателю и заказчику. При этом построение аналитического учета должно обеспечивать возможность получения необходимых данных по:

- покупателям и заказчикам по расчетным документам, срок оплаты которых не наступил;
- покупателям и заказчикам по не оплаченным в срок расчетным

документам;

- авансам полученным.

Счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» корреспондирует со счетами (рис.1)



Рисунок 1 - Учет расчетов с покупателями и заказчиками.

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

Корреспонденция счетов для отражения денежных поступлений от заказчиков и покупателей:

- 1) Суммы полученных авансов и предварительной оплаты отражают:
  - Дебет 51 «Расчетные счета»;
  - Кредит 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» субсчет 4 «Расчеты по авансам, полученным».
- 2) Получено документальное уведомление о денежном переводе от

покупателей:

- Дебет 57 «Переводы в пути»;
- Кредит 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

При реализации товаров, работ, услуг и полученные авансы (предварительная оплата) - счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» дебетуется в корреспонденции со счетами 90 «Продажи», 91 «Прочие доходы и расходы» на суммы, на которые предъявлены расчетные документы.

Корреспонденция счетов по отражению расчетов с покупателями и заказчиками после предъявления расчетных документов:

1) Начислена выручка от реализации продукции, работ, услуг (основанием является товарная накладная, акт о приемке выполненных работ):

- Дебет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»;
- Кредит 90 «Продажи».

2) Погашена дебиторская задолженность покупателям и заказчиком (возврат ранее полученных авансов, излишне перечисленных сумм):

- Дебет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»;
- Кредит 51 «Расчетные счета».

Если в результате работы с дебиторской задолженностью часть долгов взыскать или востребовать не удалось, их необходимо вовремя списать со счетов бухгалтерского учета.

Списание дебиторской задолженности - процедура многоступенчатая, включающая организационные (создание комиссии и проведение инвентаризации), оформительские (документальное оформление приказов и инвентаризационных актов) и учетные (осуществление проводок в учете) шаги.

Списание дебиторской задолженности — процесс, необходимый и важный для любой фирмы. Он позволяет:

- сформировать информацию о реальных к погашению или требуемых к взысканию долгов;

- отразить ее достоверно в отчетности.

Чтобы отразить списание дебиторской задолженности в бухгалтерском учете, недостаточно воспользоваться указанными проводками:

- необходимо предварительно осуществить ряд организационно-оформительских процедур:

- создать инвентаризационную комиссию и в установленные приказом сроки провести инвентаризацию дебиторской задолженности, оформив ее результаты в отдельном документе (например, в акте ф. № ИНВ-17 или ином документе, самостоятельно разработанном фирмой и утвержденном в ее учетной политике);

- принять меры по восстановлению документов, подтверждающих наличие, вид и величину дебиторской задолженности, если в результате инвентаризации выявлено их отсутствие или недостаточность [9];

- издать приказ о списании дебиторской задолженности [5].

Только после всех предварительных процедур возможно списание дебиторской задолженности со счетов бухгалтерского учета. При этом особое внимание необходимо обратить на корреспондирующие счета - списание дебиторской задолженности по нормам бухгалтерского учета может происходить за счет резерва, образованного не только по обычной дебиторской задолженности, отраженной на счетах 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» , 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» и 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», но и в корреспонденции со счетом 58 «Финансовые вложения» субсчет 3 «Предоставленные займы» , на котором отражаются выданные займы.

Списать дебиторскую задолженность в налоговом учете возможно в следующем порядке:

- за счет резерва по сомнительным долгам;

- отразить дебиторскую задолженность в составе внереализационных расходов.

### 1.3 Методика проведения анализа дебиторской задолженности

Оценка дебиторской задолженности — это набор расчетно-аналитических приемов, применяемых с целью установления рыночной стоимости долгов контрагентов на дату оценки.

Учетная сумма дебиторской задолженности, присутствующая в бухгалтерском балансе, не всегда в полном объеме может отражать фактический (соответствующий рыночному) уровень дебиторской задолженности по следующим причинам:

- с течением времени полезность актива в виде дебиторской задолженности убывает и требует текущей переоценки на отчетную дату;
- дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности и безнадежные к взысканию долги не вовремя списываются с учета;
- отсутствует систематическая оценка платежеспособности дебиторов (включая выявление наступления факторов банкротства и др.);
- иные причины (отсутствие на предприятии системы контроля и анализа за уровнем дебиторской задолженности, не отслеживается уровень ликвидности и др.).

Оценка дебиторской задолженности может потребоваться:

- при определении стоимости фирмы;
- при проведении анализа финансовой деятельности;
- при осуществлении операций по уступке прав требования;
- для целей управленческого учета;
- в иных случаях (при внесудебном и судебном урегулировании взаимных требований и др.).

Оценка дебиторской задолженности - процесс, для осуществления которого необходимы специальные навыки и знания. Если оценка производится не для внутренних управленческих целей (для этого привлекаются специалисты фирмы), а для иных целей (оценки бизнеса),

выполнением такой оценки занимаются профессиональные оценщики.

Основными методами анализа бухгалтерской отчетности для определения финансового положения организации является горизонтальный (временной) и вертикальный (структурный) анализ.

Горизонтальный анализ представляет собой сравнение данных с предыдущими значениями в целях установления динамики показателя. Горизонтальный анализ используется в формах официальной бухгалтерской отчетности (например, данные бухгалтерского баланса представляются на три даты). При сравнении с предыдущими периодами особое внимание нужно обращать на резкие колебания.

Вертикальный анализ позволяет сделать вывод о структуре интересующего показателя. Методика вертикального анализа заключается в том, что итоговый показатель принимается за базу, а составные части этого показателя представляются в виде доли от базового значения. Затем анализируется влияние каждой составной позиции отчетности на итоговый показатель. Вертикальному анализу подвергают баланс, отчет о финансовых результатах, источники финансирования и другие интересующие формы и показатели. Вертикальный анализ позволяет проанализировать структуру показателя, динамику этой структуры, а также провести сравнение с другими организациями.

Важно изучить показатели ликвидности дебиторской задолженности. Показатели ликвидности дебиторской задолженности показывают, с какой скоростью она будет превращена в денежные средства. С помощью данных относительных показателей ликвидности можно лучше понять текущее положение дел в сфере формирования активов и использования различных краткосрочных источников финансирования. Формулы по данным показателям представлены в таблице 1.

Таблица 1 - Динамика показателей ликвидности

№ пок-ля	Наименование показателя	Порядок расчета	Расчет показателя с использованием кодов строк	Норматив
1.	Коэффициент текущей ликвидности	Оборотные активы / Краткосрочные обязательства	1200/1500	2
2.	Коэффициент быстрой ликвидности	Денежные средства + Финансовые вложения + Дебиторская задолженность / Краткосрочные обязательства	(1250+1240+1230) /1500	0,7-0,8
3.	Коэффициент абсолютной ликвидности	Денежные средства + Финансовые вложения / Краткосрочные обязательства	(1250+1240)/1500	0,25-0,3

Для оценки финансового положения компании, ее платежеспособности необходимо посмотреть, насколько быстро средства, вложенные в активы, превращаются в реальные деньги. Для этого проводят анализ деловой активности, который заключается в исследовании уровней и динамики финансовых коэффициентов оборачиваемости запасов, дебиторской задолженности, наиболее ликвидных активов. Формулы для данного анализа представлены в таблице 2.

Таблица 2 - Показатели деловой активности

№ показателя	Наименование показателя	Порядок расчета
1	2	3
1.	Оборачиваемость совокупных активов (в оборотах)	Выручка / Валюта баланса
2.	Оборачиваемость собственного капитала (в оборотах)	Выручка / Средняя стоимость собственного капитала
3.	Фондоотдача	Выручка / Средняя стоимость основных средств
4.	Оборачиваемость текущих активов	Выручка / Средняя стоимость текущих активов
5.	Оборачиваемость запасов (в оборотах)	Себестоимость реализованной продукции / Средняя стоимость запасов

1	2	3
6.	Оборачиваемость запасов (в днях)	360/ Оборачиваемость запасов (в оборотах)
7.	Оборачиваемость дебиторской задолженности (в оборотах)	Выручка от реализации / Средняя величина дебиторской задолженности
8.	Оборачиваемость дебиторской задолженности (в днях)	360/ Оборачиваемость дебиторской задолженности (в оборотах)
9.	Оборачиваемость кредиторской задолженности (в оборотах)	Себестоимость реализованной продукции / Средняя величина кредиторской задолженности
10.	Оборачиваемость кредиторской задолженности (в днях)	360/ Оборачиваемость кредиторской задолженности (в оборотах)
11.	Продолжительность операционного цикла	Оборачиваемость запасов (в днях) + Оборачиваемость дебиторской задолженности (в днях)
12.	Продолжительность финансового цикла	Оборачиваемость запасов (в днях) + Оборачиваемость дебиторской задолженности (в днях) - Оборачиваемость кредиторской задолженности (в днях)

Продолжение таблицы 2

Оценка дебиторской задолженности проводится с целью определения ее текущей рыночной стоимости на определенную дату. При проведении такой оценки могут использоваться разнообразные методы оценки дебиторской задолженности (доходный, затратный, дисконтирования и др.).

## 2 Оценка и постановка учета дебиторской задолженности в ООО «СтаврСпецТехника»

### 2.1 Техничко-экономическая характеристика предприятия ООО «СтаврСпецТехника»

ООО "СтаврСпецТехника" занимается грузоперевозками и перевозкой инертных материалов.

К основной деятельности данной фирмы можно отнести:

- поставка инертных материалов в любую точку города и области;
- выполнение ремонтных работ дорог любой сложности;
- выполнение грузоподъемных работ;
- строительство общественных и промышленных зданий и сооружений;
- перевозка груза различной массы.

Организационная структура ООО «СтаврСпецТехника» является линейно – функциональной (рис.2)

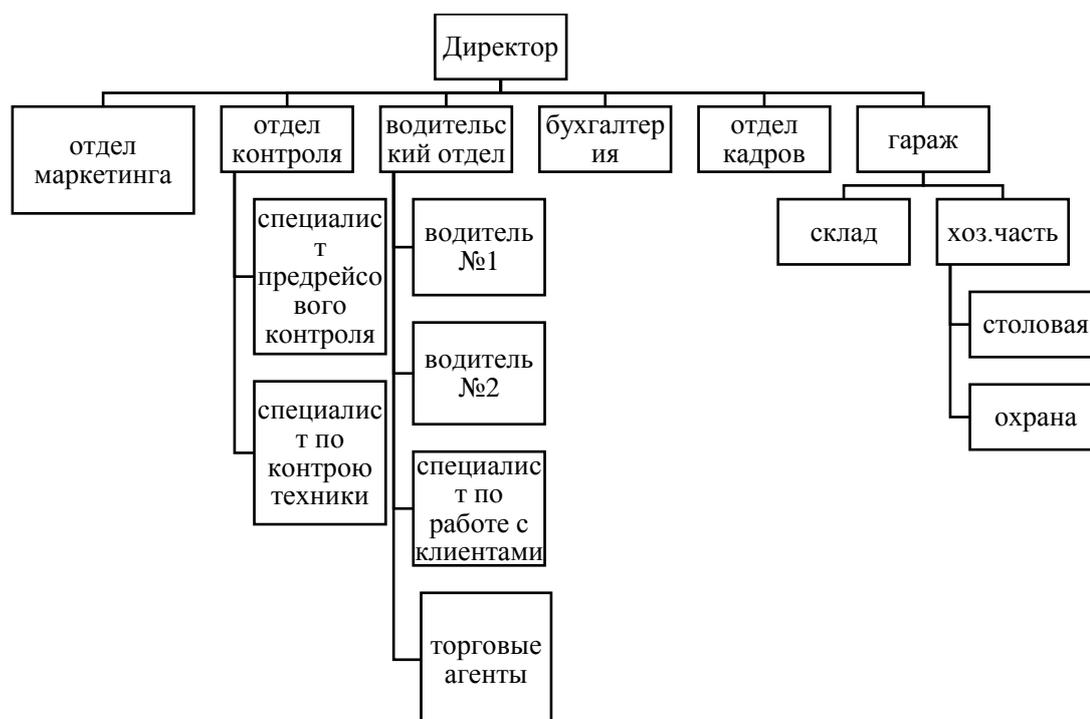


Рисунок 2 - Организационная структура ООО «СтаврСпецТехника»

Схема управления ООО «СтаврСпецТехника» включает в себя линейные подразделения, выполняющие основную работу в компании, а также подразделения функционального обслуживания.

Данная организация территориально располагается в г.Тольятти, ул.Транспортный проезд 6.

Компания предлагает следующие виды перевозок по направлениям:

- городские и региональные;
- междугородные.

В настоящее время автопарк ООО «СтаврСпецТехника» составляет более 100 единиц техники. Среди них самосвалы, фургоны, пассажирские, рефрижераторы и так далее.

Значительную часть основных средств в организации «СтаврСпецТехника» составляют грузовые автомобили. Для этого рассмотрим структуру парка подвижного состава на примере таблицы 3.

Таблица 3 - Структура парка подвижного состава

Тип и марка подвижного состава	Грузоподъемность, т	Количество в предприятии, ед
А/м самосвалы КамАЗ 53605	12	3
А/м самосвалы КамАЗ 43255	7.5	1
А/м самосвалы КамАЗ 6580	25	4
А/м самосвалы КамАЗ 65201	28	4
Самосвал Volvo FMX 6520	36	5
КамАЗ 65116	28	2

ООО «СтаврСпецТехника» - динамично развивающееся предприятие с перспективными и стратегическими планами.

Данная фирма зарекомендовала себя на таких предприятиях, как: ПАО "КуйбышевАзот", ОАО "АВТОВАЗ, ПАО "ТООАЗ".

В таблице 4 представлены основные экономические показатели ООО «СтаврСпецТехника»

Таблица 4 – Динамика технико-экономических показателей ООО «СтаврСпецТехника» за 2016-2018 гг.

Показатели	Год			Абсолютный прирост (отклонение), +, -		Относительный прирост (отклонение), %		
	2016	2017	2018	2017/2016	2018/2017	2017/2016	2018/2017	2018/2016
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1. Выручка, тыс.руб.	167 946	139 060	90 681	-28 886	-48 379	-17,2	-34,79	-46,01
2. Себестоимость, тыс.руб.	140 712	118 473	94 015	-22 239	-24 458	-15,8	-20,64	-33,19
3. Валовая прибыль (убыток), тыс.руб.	27 234	20 587	-3 334	-6 647	-23 921	-24,41	- 116,19	- 112,24
4. Прочие доходы, тыс.руб.	174	3918	18344	3744	14426	2151,7 2	368,2	10442, 53
5. Прочие расходы, тыс.руб.	-4333	- 13942	-5724	-18275	8218	221,76	-58,94	32,10
6. Прибыль (убыток) от продажи, тыс.руб.	14 401	5 432	- 9 971	-8969	- 15403	-62,28	- 283,56	- 169,24
7. Прибыль (убыток) до налогообложения, тыс.руб.	5824	-7521	630	-13345	8151	- 229,14	- 108,38	-89,18
8. Чистая прибыль (убыток) отчетного периода, тыс.руб.	4631	-7853	9	-12484	7862	- 269,57	- 174,16	-99,81
9. Стоимость основных средств, тыс.руб.	65 135	50 566	34 017	-14569	- 16549	-22,37	-32,73	-47,77
10. Стоимость активов, тыс.руб.	103 273	81 627	67 386	-21646	- 14241	-20,96	-17,45	-34,75
11. Собственный капитал, тыс.руб.	19 506	11 653	11 662	-7853	9	-40,26	0,08	-40,21
12. Заемный капитал, тыс.руб.	83 767	69 974	55 724	-13793	- 14250	-16,47	-20,36	-33,48
13. Фондоотдача, руб.(1/9)	2,58	2,75	2,67	0,17	-0,08	6,59	-2,90	3,489

Продолжение таблицы 4

1	2	3	4	5	6	7	8	9
14.Оборачиваемость активов, раз (1/10)	1,63	1,70	1,35	0,07	-0,35	4,29	-20,59	-17,18
15.Рентабельность собственного капитала по чистой прибыли, % (8/11)*100%	23,74	-67,39	0,08	-91,13	67,47	-383,87	-100,12	-99,66
16.Рентабельность продаж, % (6/1)*100%	8,57	3,91	-10,99	-4,66	-14,9	-54,38	-381,07	-228,24
17.Рентабельность капитала по прибыли до налогообложения, % (7/(11+12))*100%	5,64	-9,21	0,93	-14,85	10,14	-263,29	-110,09	-83,51

В 2016 году суммарный объем выручки составил 167 946 тыс.руб. В 2018 году наблюдалось уменьшение суммы выручки на 46,01 % в сравнении с 2016 годом, что составило 90 681 тыс.руб. Это связано с тем, что произошло снижение себестоимости продаж в 2018 году.

За анализируемый период произошло уменьшение величины себестоимости продаж на 33,19%, что является благоприятной ситуацией для предприятия «СтаврСпецТехника». Таким образом, снижение себестоимости продаж привело к экономии живого труда и это является наиболее важным фактором повышения эффективности производства, роста накоплений.

На конец 2018 г. сумма валовой прибыли (убытка) ООО «СтаврСпецТехника» равно минус 3 334 тыс. руб. против 27 234 в 2016 г. Факт отрицательного значения показателя на конец периода говорит о неспособности создавать добавленную стоимость в рамках своей ежедневной текущей деятельности. Как результат, у предприятия не остается средств для обеспечения коммерческих расходов, обслуживания долгов и т. п.

Величина прочих расходов и прочих доходов варьируется из года в год, что видно на рисунке 3.

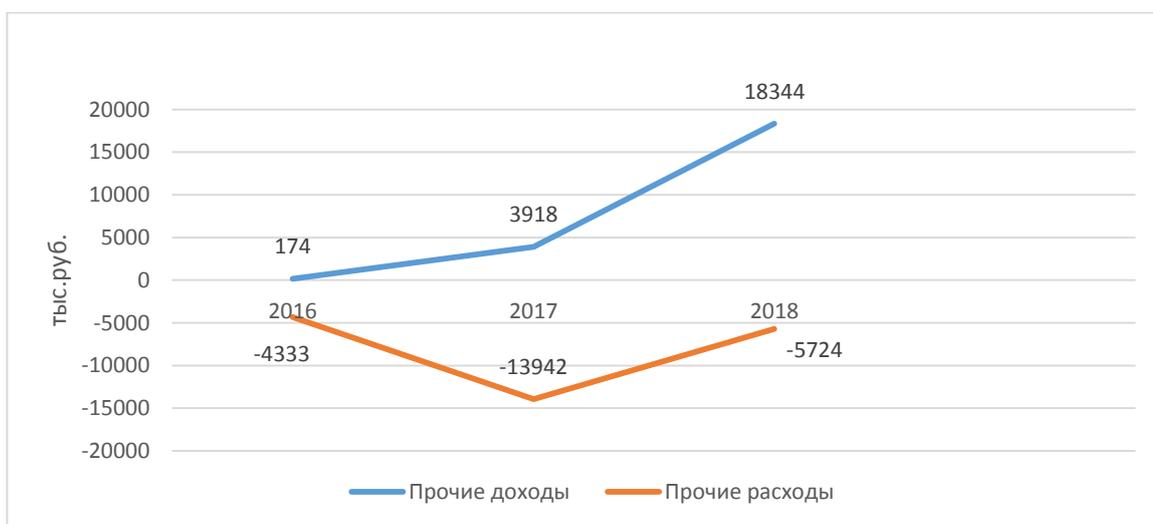


Рисунок 3 - Динамика прочих доходов и расходов ООО «СтаврСпецТехника» за 2016-2018гг.

В течение анализируемого периода наблюдалась положительная динамика величины прочих доходов. Показатель увеличился на 10442,53% и составила в 2018 году 18344тыс.руб. в отличие от 2016 года.

Показатель заемного капитала с каждым годом уменьшается. Так, в 2016 году он составлял 83 767 тыс. руб., а в 2018 году его значение составило 55 724 тыс. руб. Это является положительным фактором, так как снижение данного показателя говорит о повышении платежеспособности компании.

Оборачиваемость активов в 2018 году по сравнению с 2017 годом снизилась с 1,70 раз до 1,35 раз или на 20,59%, что отрицательно. Это свидетельствует о снижении деловой активности, то есть о снижении эффективности бизнеса.

Прибыль до налогообложения в 2018 году по сравнению с 2016 значительно уменьшилась на 5194 тыс.руб., что составило 89,18 % В связи с этим, уменьшился и размер чистой прибыли на предприятии, что составило 4622 тыс.руб., или 99.81 %. Данные показатели отражены на рисунке 4.

Таким образом, можно сделать вывод об успешности работы организации.

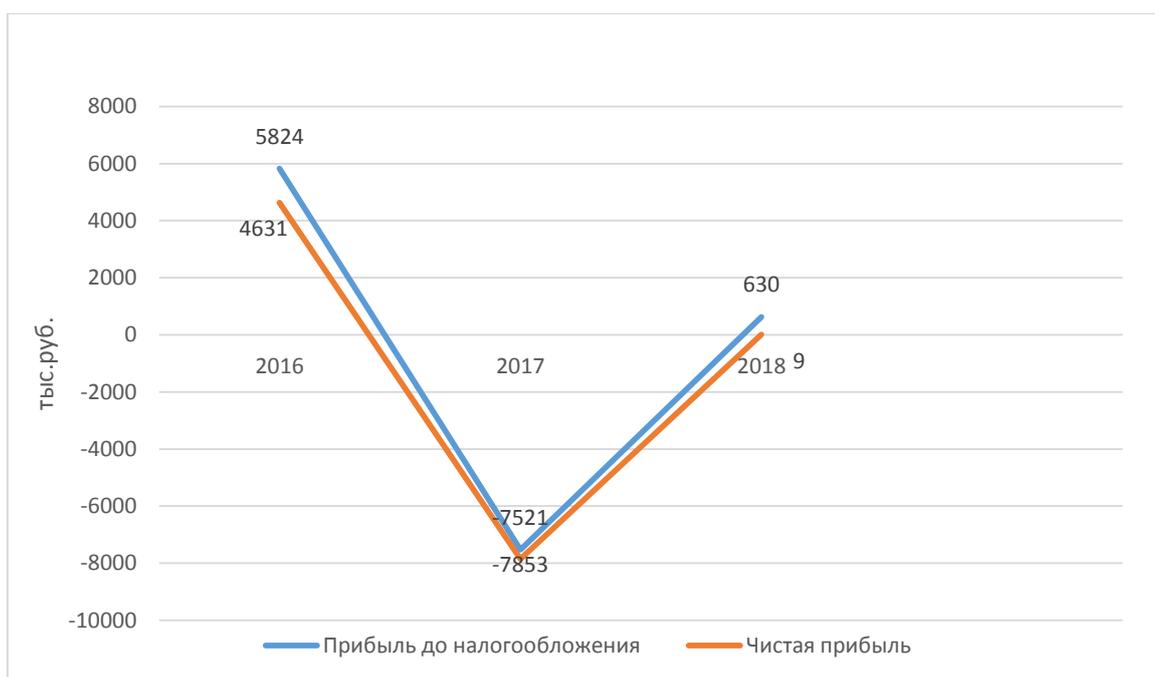


Рисунок - 4 - Динамика прибыли до налогообложения и чистой прибыли ООО «СтаврСпецТехника» за 2016-2018гг.

Исходя из всех показателей, можно сделать вывод, что финансовое положение организации ООО «СтаврСпецТехника» неустойчивое.

## 2.2 Особенности бухгалтерского учёта в ООО «СтаврСпецТехника»

При отгрузке продукции на балансе организации возникает дебиторская задолженность. Расчеты с покупателями и заказчиками в данной организации производятся с помощью платежного поручения. Дебиторская задолженность отражается на 62 счете «Расчеты с покупателями и поставщиками». По дебету отражают суммы, на которые предъявлены расчетные документы, а по кредиту суммы поступивших платежей.

По 62 счету также могут быть открыты субсчета:

Счет 62.1 - «Расчеты в порядке инкассо»;

Счет 62-2 «Расчеты плановыми платежами»;

Счет 62-3 «Векселя полученные».

Расчеты с покупателями и заказчиками заключают на основании заключенных договоров, в которых обязательно указаны условия поставки продукции, сроки и порядок оплаты. При продаже, стоимость товара списывают в дебет счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» с кредита 90 «Продажи». Поступление денежных средств за продажу отражается по дебету 51 «Расчетные счета», кредиту 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

Особенности бухгалтерского учёта в «СтаврСпецТехника» рассмотрим на примере двух организаций «АВТ АО» и «Азотремстрой».

Рассмотрим порядок отражения в бухгалтерском учете реализацию товаров на примере счет-фактуры №416 от 30.11.2016 представленной в таблице 5.

Таблица 5 - Порядок отражения в бухгалтерском учете реализацию товаров

Продажа Дизтоплива Хран	Дата операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
Учтена выручка от продажи	30.11.2016	62.01	90.01.1	44550,00
Начислен НДС по реализации	30.11.2016	90.03	68.02	6795,76
Списаны проданные товары	30.11.2016	90.02.01	41.01	37754,24
Поступление денежных средств на расчетный счет от покупателя	12.12.16	51	62.01	44550,00

По данной таблице сделаны выводы, что организация ООО «СтаврСпецТехника» продала товар (Дизтопливо Хран) организации ООО «Технострой». Бухгалтер компании «СтаврСпецТехника» отразил в бухгалтерском учёте следующие проводки на основании товарной накладной:

- Учтена выручка от продажи - дебет счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», кредит счета 90.01.1 «Выручка по деятельности с основной системой налогообложения»;

- Списаны проданные товары - дебет счета 90.02.01 «Себестоимость продаж по деятельности с основной системой налогообложения», кредит счета 41 «Товары» субсчет 01 «Товары на складах»;

Начисление НДС по реализации на основании счет фактуры был сформирован проводкой: дебет счета 90 «Продажи» субсчет 03 «Налог на добавленную стоимость» кредит счета 68.02 «Расчеты по налогам и сборам» в размере 6795,76.

Поступление денежных средств на расчетный счет от покупателя отражаются на основании выписки из банка - дебет счета 51 «Расчетные счета» кредит 62.01 «Расчеты с покупателями и заказчиками»

Также рассмотрим порядок отражения в бухгалтерском учете оказания транспортных услуг на примере счет-фактуры №163 от 26.12.2018 представленной в таблице 6.

Таблица 6 - Порядок отражения в бухгалтерском учете оказания транспортных услуг

Предоставление транспортных услуг	Дата операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
Учтена выручка от реализации услуг	26.12.2018	62.01	90.01.1	46578,47
Начислен НДС по реализации	26.12.2018	90.03	68.02	7105,19
Поступление денежных средств на расчетный счет от покупателя	28.12.2018	51	62.01	46578,47

По данной операции между ООО «СтаврСпецТехника» и организацией АО «АВТ» бухгалтер формирует проводку на основании товарной накладной: Учтена выручка от продажи - дебет счета 62 «Расчеты с

покупателями и заказчиками», кредит счета 90.01.1 «Выручка по деятельности с основной системой налогообложения».

Начисление НДС на основании счет фактуры был сформирован проводкой дебет счета 90 «Продажи» субсчет 03 «Налог на добавленную стоимость», кредит счета 68.02 «Расчеты по налогам и сборам» в размере 7105,19 рублей.

Поступление денежных средств на расчетный счет от покупателя отражаются на основании выписки из банка - дебет счета 51 «Расчетные счета», кредит 62.01 «Расчеты с покупателями и заказчиками»

Согласно законодательству, по истечению срока исковой давности, дебиторская задолженность должна списываться на основании руководителя на уменьшение финансовых результатов компании. Списанная задолженность должна отражаться на забалансовом счете 007 "Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов" в течение пяти лет для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

### 2.3 Анализ дебиторской задолженности организации

Проведем анализ дебиторской задолженности. Для этого рассмотрим таблицу 7.

Таблица 7 - Динамика активов ООО «СтаврСпецТехника»

Элемент активов	Год (тыс.руб)			Абсолютный прирост (отклонение),+,-		Относительный прирост (отклонение), %		
	2016	2017	2018	2017/2016	2018/2017	2017/2016	2018/2017	2018/2016
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Основные средства	65	50	34	-14 569	-16	-	-	-
	135	566	017		549	22,37	32,73	47,77
Прочие внеоборотные активы	1	1	1	0	0	0	0	0
	323	323	323					

Продолжение таблицы 7

1	2	3	4	5	6	7	8	9
Внеоборотные активы всего	66 458	51 889	35 340	-14 569	-16 549	-21,92	- 31,89	- 46,82
Запасы	7 184	7 830	8 197	646	367	8,99	4,69	14,1
Дебиторская задолженность	29 099	20 854	23 571	-8 245	2 717	-28,33	13,03	- 19,00
Денежные средства и денежные эквиваленты	282	803	26	521	-777	184,75	- 96,76	- 90,78
Прочие оборотные активы	250	251	252	1	1	0,4	0,4	0,8
Оборотные активы всего	36 815	29 738	32 046	-7 077	2 308	-19,22	7,76	- 12,95
Баланс	103 273	81 627	67 386	-21 646	-14 241	-20,96	- 17,45	- 34,75

В 2018 году общая сумма активов ООО «СтаврСпецТехника» составляет 103 273 тыс. руб. За анализируемый период наблюдается снижение показателя на 34,75%.

В разрезе отдельных элементов активов следует учитывать факторы увеличения объема активов организации «СтаврСпецТехника»:

- Запасы увеличились на 14,1%;
- Прочие оборотные активы увеличились 0,8%.

К сокращению объема активов «СтаврСпецТехника» привели:

- Основные средства сократились 47,77%;
- Дебиторская задолженность сократились 19%;
- Денежные средства и денежные эквиваленты сократились 90,78%.

Снижение стоимости имеющихся основных средств компании ООО «СтаврСпецТехника» за анализируемый период на 47,77 % показывает о снижении потенциала производить и продавать товары и услуги предприятия.

За анализируемый период общая сумма запасов возросла на 1013 тыс.руб. или на 14,1% и составила в 2018 году 8 197 тыс.руб. Рост произошел за счет увеличения запасов материалов, предназначенных для использования при производстве продукции в связи с предстоящим заказом.

Величина дебиторской задолженности снизилась на 5528 тыс.руб. или на 19,00% за счет уменьшения объема продаж в кредит.

Доля внеоборотных активов ООО «СтаврСпецТехника» в общей структуре активов составляет в конце 2016 г. 64,35%, а оборотных 35,65%.

Для более наглядного предоставления данные коэффициенты представлены на рисунке 5.

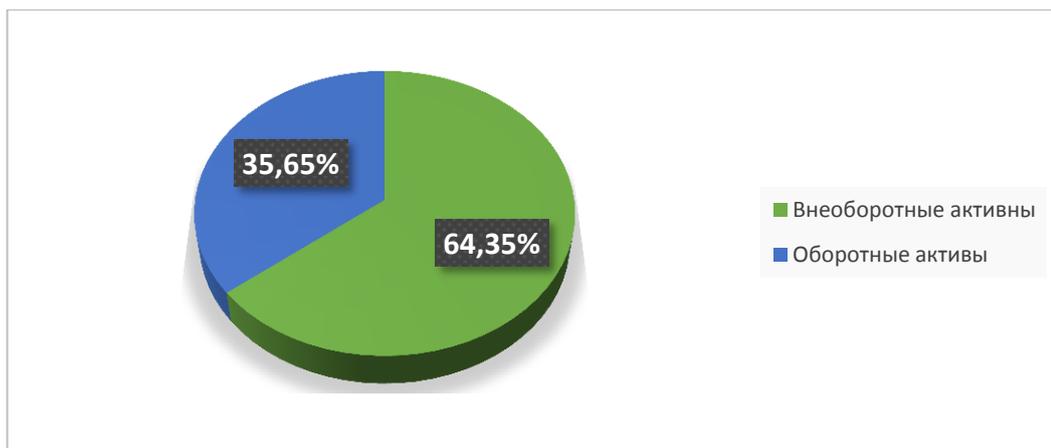


Рисунок 5 - Доля внеоборотных и оборотных активов на конец 2016 года

К наиболее важным элементам оборотных активов организации «СтаврСпецтехника» относятся (Рисунок 6):

- запасы (доля равна 6,96%);
- дебиторская задолженность (доля равна 28,18%).

Основными внеоборотными активами являются:

- основные средства (доля равна 63,07%);

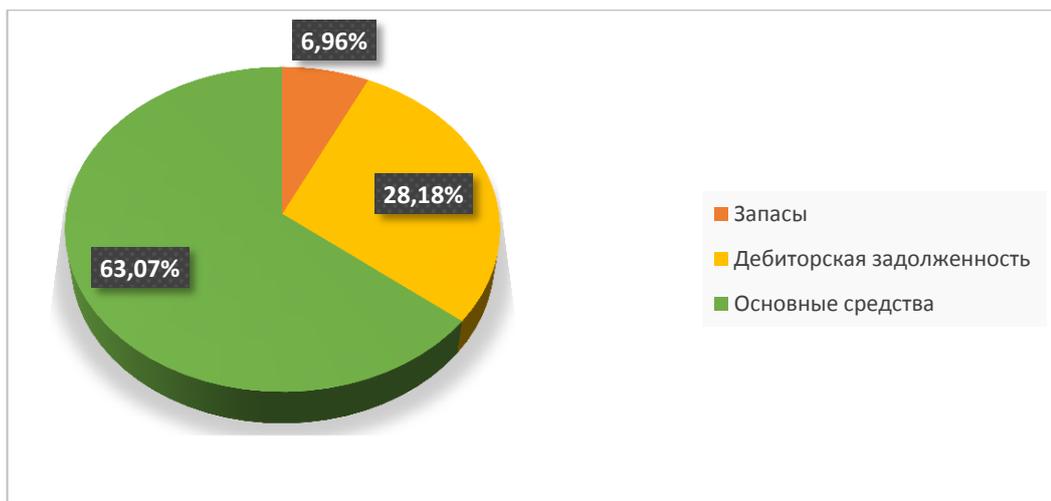


Рисунок – 6 Доля отдельных элементы оборотных и внеоборотных активов на конец 2016 года

На конец 2018 г. внеоборотные активы организации составляют 52,44% от общей стоимости активов, а оборотные 47,56%. Для наиболее наглядного предоставления данные коэффициенты представлены на рисунке 7.

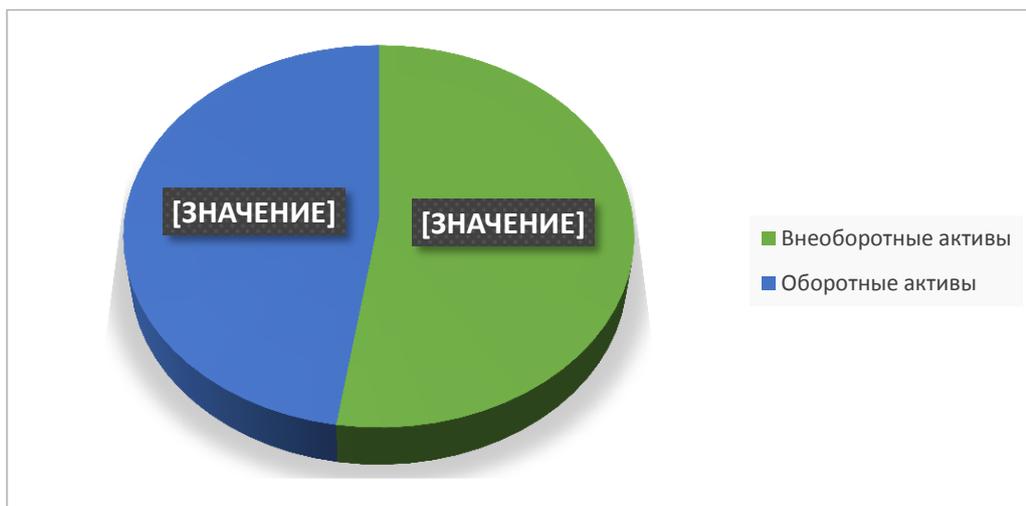


Рисунок 7 - Доля внеоборотных и оборотных активов на конец 2018 года

Самую большую долю оборотных активов на конец 2018 г. занимают (Рисунок 8):

- запасы (доля равна 12,16%);
- дебиторская задолженность (доля равна 34,98%).

Среди внеоборотных активов на конец 2018 г. следует выделить:  
- основные средства (доля равна 50,48%).

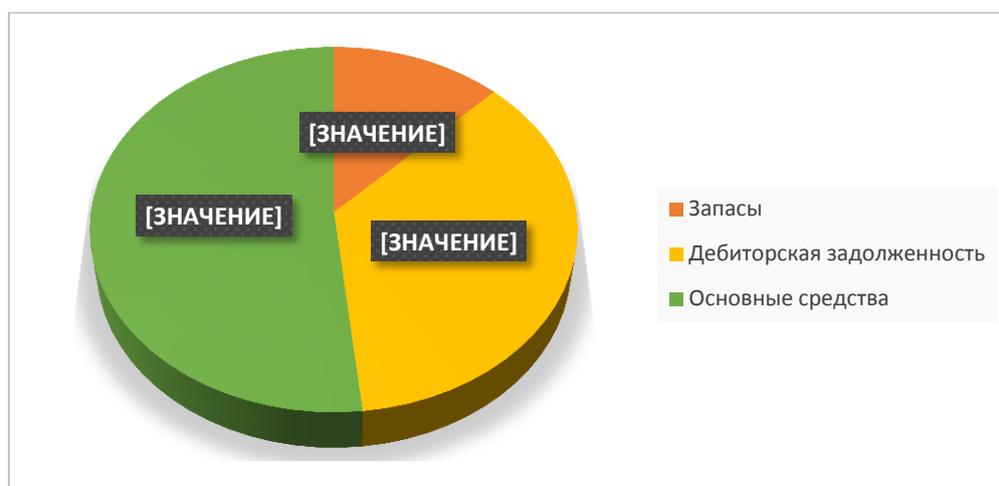


Рисунок 8 - Доля отдельных элементы оборотных и внеоборотных активов на конец 2016 года

Основные средства формировали 50,48% активов на конец периода анализа. Тот факт, что этот элемент активов отвлекает на себя существенную долю финансирования, связан с важностью имущества, помещений, прочих основных средств для обеспечения стабильного ежедневного рабочего процесса.

Значительной является доля дебиторской задолженности, которая равна 34,98%. Необходимо непрерывно контролировать размер показателей, а также качество задолженности, что обеспечит прогнозируемую работу.

Рассмотрим динамику источников финансирования активов с помощью таблицы 8.

Таблица 8 – Динамика источников финансирования активов ООО «СтаврСпецТехника»

Источники финансирования	Год			Абсолютный прирост (отклонение),+,-		Относительный прирост (отклонение), %		
	2016	2017	2018	2017/2016	2018/2017	2017/2016	2018/2017	2018/2016
Уставной капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей), тыс.руб.	10	10	10	0	0	0	0	0
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) , тыс.руб.	19 496	11 643	11 652	-7 853	9	- 40,28	0,08	-40,23
Собственный капитал и резервы, тыс.руб.	19 506	11 653	11 662	-7 853	9	- 40,26	0,08	-40,21
Долгосрочные заемные средства, тыс.руб.	30 883	20 710	0	-10 173	-20 710	- 32,94	-100	- 100,00
Долгосрочные обязательства всего, тыс.руб.	30 883	20 710	0	-10 173	-20 710	- 32,94	- 100,00	- 100,00
Краткосрочные заемные средства, тыс.руб.	0	669	6 250	669	5 581	-	834,23	-
Кредиторская задолженность, тыс.руб.	52 884	48 595	49 474	-4 289	879	-8,11	1,81	-6,45
Краткосрочные обязательства всего, тыс.руб.	52 884	49 264	55 724	-3 620	6 460	-6,85	13,11	5,37
Баланс, тыс.руб.	103 273	81 627	67 386	-21 646	-14 241	- 20,96	-17,45	-34,75

Снижение балансовой стоимости собственного капитала организации «СтаврСпецТехника» на 40,21%, констатирует ухудшение финансового состояния компании в 2016-2018 годах. Показатель собственного капитала ООО «СтаврСпецТехника» уменьшился за анализируемый период на -7844 или на 40,21% и составил 11 662 тыс. руб. на конец 2018 г.

Наблюдаемое снижение суммы доступных источников финансирования на 34,75% в течение 2016-2018 гг. связано как с уменьшением стоимости собственного капитала на 40,21%, так и долгосрочных (на 30 883 тыс. руб.) обязательств. В то же время происходит рост текущих обязательств. Это негативно сказывается на устойчивости

предприятия и ликвидности баланса.

Повышение суммы доступных источников финансирования организации связано с повышением стоимости таких элементов как:

- Краткосрочные заемные средства на 6 250 тыс. рублей.

Снижение объема доступных источников финансирования связано с уменьшением стоимости:

- Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) на 40,23%;
- Долгосрочные заемные средства на 100%;
- Кредиторская задолженность на 6,45%.

Для наглядного предоставления данные коэффициенты представлены на рисунке 9.



Рисунок 9 - Динамика источников финансирования активов за 2016-2018

Снижение суммы нераспределенной прибыли на 40,23% говорит о неэффективной работе управленцев. Они не способны достигать основной цели, а именно: повышения уровня благосостояния собственников. Постоянный отток нераспределенной прибыли снижает доверие к предприятию, так как в случае потери платежеспособности интересы кредиторов и прочих сторон в рамках финансово-хозяйственных отношений не будут защищены за счет наличия достаточного объема собственного

имущества компании, которое может быть продано для удовлетворения законных требований.

ООО «СтаврСпецТехника» демонстрирует снижение объема долгосрочных займов при одновременном росте суммы краткосрочных займов, что негативно сказывается на уровне финансовых рисков в течение ближайшего года.

Наблюдаемое снижение суммы кредиторской задолженности ООО «СтаврСпецТехника», основу которой составляют товарные кредиты поставщиков и право рассрочки за полученные услуги и работы, может оказывать двойное влияние. Если поставщики товаров и услуг согласны на временное отвлечение их финансовых ресурсов, то такой источник финансирования позволяет повысить эффективность работы, так как часто отсрочка является более дешевой по сравнению с банковским кредитованием. Если же поставщики не предоставляли права отсрочки платежа, то такое явление приводит к ухудшению отношений с теми, кто непосредственно продает необходимые для обеспечения ритмичной и бесперебойной деятельности ресурсы. Это может привести к повышению себестоимости услуг и товаров, так как в цену будет заложен риск несвоевременной оплаты.

Представленные в таблице 9 и таблице 10 относительные показатели ликвидности позволят лучше понять текущее положение дел в сфере формирования активов и использования различных краткосрочных источников финансирования.

Таблица 9 - Оценка ликвидности баланса ООО «СтаврСпецТехника»

Раздел баланса	Тип	2016	2017	2018
1	2	3	4	5
Активы	A1 (денежные средства, эквиваленты и краткосрочные финансовые инвестиции)	282	803	26
	A2 (дебиторская задолженность и прочие оборотные активы)	29 349	21 105	23 823
	A3 (запасы и НДС по приобретенным ценностям)	7 184	7 830	8 197
	A4 (внеоборотные активы)	66 458	51 889	35 340

Продолжение таблицы 9

1	2	3	4	5
Пассивы	П1 (кредиторская задолженность и прочая краткосрочная задолженность)	52 884	48 595	49 474
	П2 (краткосрочные кредиты и займы)	0	669	6 250
	П3 (долгосрочные обязательства)	30 883	20 710	0
	П4 (собственный капитал и резервы)	19 506	11 653	11 662
Излишек/ дефицит	А1-П1	-52 602	-47 792	-49 448
	А2-П2	29 349	20 436	17 573
	А3-П3	-23 699	-12 880	8 197
	А4-П4	46 952	40 236	23 678
Кумулятивный излишек/ дефицит	$\Delta АП1 = А1-П1$	-52 602	-47 792	-49 448
	$\Delta АП2 = А2-П2 + \Delta АП1$	-23 253	-27 356	-31 875
	$\Delta АП3 = А3-П3 + \Delta АП2$	-46 952	-40 236	-23 678
	$\Delta АП4 = А4-П4 + \Delta АП3$	0	0	0

По результатам расчетов по данным анализируемой организации показывают, что в ООО «СтаврСпецТехника» сопоставление итогов групп по активу и пассиву за 2018 год имеет следующий вид:  
 $A1 \leq П1$ ,  $A2 \geq П2$ ,  $A3 \geq П3$ ,  $A4 \geq П4$

ООО «СтаврСпецТехника» демонстрирует проблемную платежеспособность в краткосрочной перспективе, о чем свидетельствуют данные за 2018 год. У организации ООО «СтаврСпецТехника» на 49 448 тыс. руб. меньше активов с наиболее высокой ликвидностью, чем необходимо для погашения наиболее срочных обязательств.

Перспективная ликвидность, которую показывают второе и третье неравенство, отражает некоторый платежный излишек, то есть организация сможет в течение года рассчитаться по своим обязательствам.

Если посмотреть на общую картину, то наблюдаются индикаторы несбалансированной структуры баланса, которые увеличивают риск несвоевременной оплаты обязательств перед поставщиками, кредиторами и другими партнерами.

Таблица 10 - Динамика показателей ликвидности ООО «СтаврСпецТехника»

Коэффициент	Год	Абсолютный прирост (отклонение),+,-
-------------	-----	-------------------------------------

	2016	2017	2018	2017/ 2016	2018/ 2017	2018/ 2016
Коэффициент текущей ликвидности	0,7	0,6	0,58	-0,09	-0,03	-0,12
Коэффициент быстрой ликвидности	0,56	0,44	0,43	-0,12	-0,02	-0,13
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,01	0,02	0	0,01	-0,02	-0
Соотношение краткосрочной дебиторской и краткосрочной кредиторской задолженности	0,55	0,43	0,48	-0,12	0,05	-0,07

ООО «СтаврСпецТехника» демонстрирует снижение платежеспособности в течение 2016-2018 гг., так как на конец 2018 г. было 0,58 рублей оборотных активов на каждый рубль текущих обязательств против 0,7 в 2016 г. Значение показателя ниже нормативного предела ( $\geq 2$ ), что указывает на неспособность предприятия выполнять свои обязательства своевременно в течение ближайшего года.

Показатель быстрой ликвидности организации «СтаврСпецТехника» говорит о способности предприятия погасить в течение короткого периода времени 56% своих текущих обязательств в 2016 г. На конец 2018 г. предприятие не могло адекватно отвечать по своим обязательствам в ближайшей перспективе (1-6 месяцев), так как на каждую единицу краткосрочных долгов (долгов со сроком погашения до одного года) было 0,43 рублей активов, которые можно быстро трансформировать в денежную форму.

На конец 2018 г. ООО «СтаврСпецТехника» могло срочно погасить 0% краткосрочных обязательств, что указывает на риск потери способности отвечать по долгам в течение ближайшего месяца.

Данные 2018 г. указывают на эффективное управление дебиторско-кредиторской задолженностью. На каждую единицу средств, которые предоставили компании кредиторы, дебиторы ООО «СтаврСпецТехника» отвлекают 0,48 рублей. Таким образом, ООО СтаврСпецТехника финансирует своих дебиторов за счет кредиторов.

Рассмотрим показатели деловой активности на примере таблицы 11.  
Таблица 11 - Показатели деловой активности «СтаврСпецТехника»

(показатели оборачиваемости)

Коэффициент	Год		Абсолютный прирост (отклонение) ,+,- 2018/ 2017
	2017	2018	
Оборачиваемость собственного капитала	8,93	7,78	-1,15
Оборачиваемость активов, коэффициент трансформации	1,5	1,22	-0,29
Фондоотдача	2,4	2,14	-0,26
Коэффициент оборачиваемости оборотных средств (обороты)	4,18	2,94	-1,24
Период одного оборота оборотных средств (дней)	86,15	122,64	36,49
Коэффициент оборачиваемости запасов (обороты)	15,78	11,73	-4,05
Период одного оборота запасов (дней)	22,81	30,69	7,87
Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности (обороты)	5,57	4,08	-1,49
Период погашения дебиторской задолженности (дней)	64,66	88,18	23,52
Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности (обороты)	2,33	1,92	-0,42
Период погашения кредиторской задолженности (дней)	154,18	187,76	33,58
Период производственного цикла (дней)	22,81	30,69	7,87
Период операционного цикла (дней)	87,47	118,87	31,4
Период финансового цикла (дней)	-66,71	-68,89	-2,18

Коэффициент оборачиваемости является одним из показателей эффективности использования собственного капитала. На каждый привлеченный рубль резервов и собственного капитала ООО «СтаврСпецТехника» продало 7,78 рублей работ, товаров и услуг в 2018 г. Снижение интенсивности использования собственного капитала в течение анализируемого периода связана с сокращением выручки. С другой стороны, снижение суммы собственного капитала «СтаврСпецТехника» имело противоположный эффект.

Каждый рубль организация ООО «СтаврСпецТехника» обеспечил приток 1,22 выручки в течение 2018 г. Фондоотдача уменьшилась на 0,26, что указывает на необходимость поиска возможностей оптимизации структуры основных средств. На конец 2018 года каждый рубль, вложенный в основные средства обеспечил произвести и реализовать 2,14 рублей

товаров и услуг.

Дебиторская задолженность ООО «СтаврСпецТехника» совершала 4,08 оборота в течение 2018 года. Снижение оборачиваемости на 1,49 говорит об увеличении срока ожидания поступления денежных средств за отгруженную продукцию.

Показатели за 2018 г. показывают эффективное управление дебиторской и кредиторской задолженностью, так как дебиторы использовали для своих потребностей меньше средств, чем их предоставляли кредиторы предприятию. Дебиторы привлекали ресурсы ООО «СтаврСпецТехника» в среднем на 88,18 дней, а компания погашала свои обязательства перед кредиторами в течение 187,76 дней. В результате, в компании достаточно средств кредиторов как для рассрочки и отсрочки платежей дебиторов, а также для использования по прочим направлениям.

Период операционного цикла организации «СтаврСпецТехника» составил около 118,87 дней в 2018 году. Показатель отражает период прохождения оборотных активов полного цикла от денежной формы через форму материалов, запасов готовой продукции, дебиторской задолженности обратно в денежную форму. Эффективность производственного и сбытового процесса «СтаврСпецТехника» снизилась, и процесс занимает на 31,4 дней дольше.

В отличие от операционного цикла, финансовый учитывает период, в течение которого происходит погашение кредиторской задолженности. Длительность периода составила минус 68,89 дней. Длительность финансового цикла ниже нуля говорит о возможных проблемах с платежеспособностью. Важно следить не только за дебиторской задолженностью, но и за своевременным погашением обязательств перед поставщиками.

### 3 Рекомендации по оптимизации дебиторской задолженности

### 3.1 Меры по улучшению управлением дебиторской задолженностью

Дебиторская задолженность, в широком смысле, представляет собой сумму долгов, которую предприятию должны оплатить контрагенты. Проблема грамотного управления и сокращения задолженности является одной из ключевых для финансовых менеджеров. Это связано с тем, что любое предприятие – от крупных транснациональных корпораций до субъектов малого предпринимательства имеет на своем балансе непогашенную задолженность от своих покупателей.

Проблема возвращения долгов актуальна, поскольку дебиторская задолженность – это оборотный актив предприятия, а также денежные средства, которые являются обездвиженными, так как компания не может запустить их в новый производственный цикл. С другой стороны, для компании предоставление отсрочки оплаты по оказанным услугам является и конкурентным преимуществом. Именно на балансе интересов – возможности привлечения новых покупателей и экономической эффективности отвлеченных средств, которые отданы в долг фактически бесплатно, строится процесс управления дебиторской задолженностью.

Основные проблемы и методы управления задолженностью перечислены в таблице 12.

Таблица 12 - Основные проблемы управления дебиторской задолженностью на предприятиях и методы их решения

Проблемы	Методы
1	2
Управление дебиторской задолженностью не носит системного характера	Создание внутрифирменных регламентов по управлению дебиторской задолженностью, а также начислению сомнительной задолженности

Продолжение таблицы 12

1	2
Отсутствие четкой системы взаимоотношений между отделами, отвечающими за работу с контрагентами (отдел продаж – фин. отдел – бухгалтерия)	Налаживание информационных потоков между бизнес-единицами и закрепление ответственности каждого за работу по управлению дебиторской задолженностью
Отсутствие установленных форм документов, обеспечивающих учет и контроль задолженности	Разработка документов, которые позволяют ответственным сотрудникам, осуществлять контроль задолженности
Отсутствие качественного управленческого учета, позволяющего своевременно осуществлять контроль дебиторской задолженности	Внедрение ERP-системы для постановки и согласования бухгалтерского, управленческого и налогового учета
Отсутствует система расчета экономической эффективности предоставления дебиторской задолженности	Разработка финансовых моделей для оценки и принятия управленческих решений о предоставлении отсрочки контрагентам

Отечественные предприниматели довольно долго пытались не замечать проблему сомнительных долгов. Сравнительно недавно отделы или сотрудники, отвечающие за работу с дебиторами, были только у государственных корпораций. В последние годы все чаще средний и малый бизнес начинает работать с проблемными активами – зачастую этот функционал распределяется на рядового экономиста или бухгалтера.

Во-первых, следует создать политику или регламент, который жестко закрепляет классификацию заемщиков, критерии и сроки предоставления дебиторской задолженности [13].

Во-вторых, необходимо закрепить кредитной политикой систему скидок за досрочное погашение задолженности – это будет стимулировать контрагентов получить реальную выгоду от быстрого возврата средств.

В-третьих, необходимо определить ответственного на предприятии за работу с дебиторами. Если размер задолженности не значителен, то с этим может справиться один человек. Если компания является торговой или

промышленной – с огромным количеством должников, то целесообразнее создать полноценную бизнес-единицу.

В-четвертых, современные IT-решения позволяют процесс автоматизировать. Например, система SAP или 1С позволяют в режиме ежедневных отчетов получать информацию о просроченных суммах, и соответственно, реагировать на данную задолженность [3].

В-пятых, следует усилить работу юридического отдела по судебному возврату долгов. Данный способ легально позволяет вернуть не только сумму долга, но и упущенную выгоду, а также возместить пени и расходы на ведение судов.

Вопрос грамотного управления задолженностью на предприятии чрезвычайно важен. Ведь отвлеченные из оборота денежные средства, это те активы, которые полноценно не работают. Не стоит забывать, что просроченная дебиторская задолженность приводит к необходимости формирования резерва, который периодически необходимо будет списать, а значит, уменьшить финансовый результат организации. Именно поэтому стоит уделять активное внимание данной проблеме и работать с ней системно.

### 3.2 Повышение действенности контроля и анализа дебиторской задолженности

Целью анализа дебиторской задолженности является определение объема, состава и структуры задолженностей, их динамики, а также раскрытие причин появления изменений в расчетных операциях и выявление влияний этих изменений на финансовое состояние организации. При проведении анализа состояния дебиторской задолженности источниками информации выступают данные Бухгалтерского баланса, а также пояснения к нему в разделе «Дебиторская и кредиторская задолженность».

Для того чтобы обеспечить высокоэффективную работу предприятия,

необходимо хорошее регулирование его функционирования, которое определяется техникой грамотно ее анализировать. С помощью анализа исследуются развитие, углубленно и целостно изучаются причины изменения последствии функционирования, основываются схемы. Также осуществляется контроль над их выполнением, повышается производительность труда, взвешиваются оценки деятельности предприятия, и формируется экономический план его развития.

Управление дебиторской задолженностью – это комплексная работа, которая проводится во взаимодействии таких служб компании, как коммерческой, финансовой, юридической. Кроме того, управление дебиторской задолженностью так же выступает и задачей маркетингового отдела, поскольку последний отвечает за стимулирование сбыта товаров, работ, услуг и продукции.

Политика управления дебиторской задолженностью может разрабатываться как на краткосрочную, так и долгосрочную перспективу. Краткосрочная финансовая политика, при этом, ставит цель определения текущего положения компании на рынке и финансового положения; тогда как долгосрочная политика предполагает максимизацию денежного потока при минимизации издержек на формирование дебиторской задолженности.

Политика управления текущей дебиторской задолженностью предполагает применение следующих методов [17].

- Проведение сквозного анализа дебиторской задолженности компании с целью выявления проблемных долгов и оценка ее оборачиваемости;
- Установление принципов кредитной политики, которая применяется к дебиторам с целью ужесточения условий пользования кредитом;
- Оценка платежеспособности дебиторов;
- Предоставление скидок дебитором с целью ускорения оборачиваемости задолженности;
- Страхование дебиторской задолженности;
- Рефинансирование дебиторской задолженности путем применения

современных финансовых инструментов (к примеру, факторинг) [15].

При формировании просроченной дебиторской задолженности, компания должна выяснить причины такой тенденции. После этого можно приступать к разработке инструментов для взыскания задолженности с покупателей и заказчиков [24].

На сегодняшний день, на практике применяются следующие методы взыскания просроченной задолженности:

- Психологическое воздействие на дебитора. Данный метод целесообразно применять при возникновении задолженности с просроченным сроком от 30 дней. Сюда относятся: ежедневное напоминание о долге по телефону, электронная рассылка, рассылка по факсу и др.

- Экономические методы взыскания задолженности. Эти методы являются более эффективными, по сравнению с психологическими. К ним относятся: прекращение поставки продукции, взаимозачет с дебитором, реструктуризация кредита, продажа долга, применение штрафных санкций.

- Юридические методы воздействия на дебитора. Юридические меры – это крайние меры воздействия, их применение целесообразно к долгу с просроченным сроком от 90 дней. К ним относятся: обращение в арбитражный суд за взысканием долга; инициирование банкротства дебитора [15].

Заявление о банкротстве во многих случаях является эффективным методом взыскания долга, поскольку процедура банкротства для предприятия более сложный процесс, нежели возврат долга предприятию-кредитору.

Таким образом, управление дебиторской задолженностью – это эффективный инструмент сохранения финансовой устойчивости и платежеспособности компании, применяемый системой внутреннего контроля. Для достижения более высоких результатов в финансовой политике управления дебиторской задолженностью, должна быть комплексность в применении методов и налаженная система обратной связи

между всеми структурными подразделениями компании.

## Заключение

В процессе анализа дебиторской задолженности изучается ее динамика, порядок отражения в бухгалтерском учете, причины и давность образования. В первой главе были рассмотрены теоретические и методические положения по учету расчетов с дебиторами.

Дебиторская задолженность – это долги контрагентов (юридических и физических лиц, включая работников фирмы) за поставленную продукцию (товары, услуги).

При предоставлении покупателям отсрочки платежа, а также при неисполнении покупателем своих обязательств по договору об оплате полученных товаров, работ и услуг возникает дебиторская задолженность.

В состав дебиторской задолженности входит переплата налогов, сборов и взносов во внебюджетные фонды, а также различные задолженности работников перед организацией, например [10].

- сумма, полученная работниками под отчет;
- переплата заработной платы;
- задолженность по займам, полученным от предприятия;
- задолженность по возмещению недостач и материального ущерба [17].

Если в результате работы с дебиторской задолженностью часть долгов взыскать или востребовать не удалось, их необходимо вовремя списать со счетов бухгалтерского учета.

Списание дебиторской задолженности — процесс, необходимый и важный для любой фирмы. Он позволяет:

- сформировать информацию о реальных к погашению или требуемых к взысканию долгов;
- отразить ее достоверно в отчетности.

Во второй главе был проведён анализ технико-экономических показателей, а также анализ дебиторской задолженности. По данным

показателям можно сделать следующие выводы:

В 2016 году суммарный объем выручки составил 167 946 тыс.руб. В 2018 году наблюдалось уменьшение суммы выручки на 46,01 % в сравнении с 2016 годом, что составило 90 681 тыс.руб. Это связано с тем, что произошло снижение себестоимости продаж в 2018 году.

За анализируемый период произошло уменьшение величины себестоимости продаж на 33,19%, что является благоприятной ситуацией для предприятия «СтаврСпецТехника». Таким образом, снижение себестоимости продаж привело к экономии живого труда и это является наиболее важным фактором повышения эффективности производства, роста накоплений.

Прибыль до налогообложения в 2018 году по сравнению с 2016 значительно уменьшилась на 5194 тыс.руб., что составило 89,18 % В связи с этим, уменьшился и размер чистой прибыли на предприятии – что составило 4622 тыс.руб., или 99.81 %.

Также ООО «СтаврСпецТехника» демонстрирует проблемную платежеспособность в краткосрочной перспективе, о чем свидетельствуют данные за 2018 год. У предприятия «СтаврСпецТехника» на 49 448 тыс. руб. меньше активов с наиболее высокой ликвидностью, чем необходимо для своевременного погашения наиболее срочных обязательств.

Данные 2018 г. указывают на эффективное управление дебиторской и кредиторской задолженностью, так как дебиторы использовали для своих потребностей меньше средств, чем их предоставляли кредиторы предприятию. Дебиторы привлекали ресурсы ООО «СтаврСпецТехника» в среднем на 88,18 дней, а организация погашала свои обязательства перед кредиторами в течение 187,76 дней. Как результат, в предприятия достаточно средств кредиторов как для рассрочки и отсрочки платежей дебиторов, так и для использования по прочим направлениям.

В третьей главе даны рекомендации по оптимизации дебиторской задолженности

Вопрос грамотного управления задолженностью на предприятии

чрезвычайно важен. Ведь это отвлеченные из оборота денежные средства, это те активы, которые полноценно не работают.

Политика управления дебиторской задолженностью может разрабатываться как на краткосрочную, так и долгосрочную перспективу. Краткосрочная финансовая политика, при этом, ставит цель определения текущего положения компании на рынке и финансового положения; тогда как долгосрочная политика предполагает максимизацию денежного потока при минимизации издержек на формирование дебиторской задолженности.

Политика управления текущей дебиторской задолженностью предполагает применение следующих методов [17].

- Проведение сквозного анализа дебиторской задолженности компании с целью выявления проблемных долгов и оценка ее оборачиваемости;

- Установление принципов кредитной политики, которая применяется к дебиторам с целью ужесточения условий пользования кредитом;

- Оценка платежеспособности дебиторов;

- Предоставление скидок дебитором с целью ускорения оборачиваемости задолженности;

- Страхование дебиторской задолженности;

- Рефинансирование дебиторской задолженности путем применения современных финансовых инструментов (к примеру, факторинг) [15].

## Список используемой литературы

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 N 146-ФЗ(ред. От 01.05.2019)
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 01.05.2019)
3. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99: утверждено Приказом Минфина РФ от 06.05.2017 № 32н
4. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99: утверждено Приказом Минфина РФ от 06.05.2017 № 33н
5. Приказ Минфина России от 29.07.1998 N 34н (ред. от 11.04.2018) "Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации".
6. Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств: утверждены Приказом Министерства финансов РФ от 13.06 2017 №49
7. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008: утверждено Приказом Министерства финансов РФ от 06.10.2017 №106 н
8. Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 N 43н (ред. от 08.11.2010, с изм. от 29.01.2018) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" (ПБУ 4/99)
9. Федеральный закон "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011 N 402-ФЗ
10. Парушина Н.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия – М.: Финансы и статистика, 2017. 256 с.
11. Пожидаева Т.А. Практикум по анализу финансовой отчетности: учебное пособие / Т.А. Пожидаева. Н.Ф. Щербакова. – М.: Финансы и

статистика, 2017. 256 с.

12. Рогуленко Т.М. Аудит: учебник для студентов высшего профессионального образования / Т. М. Рогуленко, С.В. Пономарева - М.: Кнорус, 2017 – 264с.

13. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: учебник / Г.В. Савицкая - 4-е изд., перераб. и доп. - М.: ИНФРА-М, 2018 – 512 с.

14. Суворова С. В. Аудит в торговых организациях // Аудиторские ведомости. 2018. № 2. С. 29-38.

15. Чуев И.Н. Внутренний контроль в организации / И.Н. Чуев - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: Дашков и К, 2017 – 368с.

16. Шеремет А.Д. Аудит: учебник для студентов вузов по экономическим специальностям и направлениям / А.Д. Шеремет - М.: ИНФРА- 2018 – 289с.

17. Шеремет А.Д. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учебное пособие / А.Д. Шеремет - М.: ПРИОР, 2016 – 253с.

18. Шредер Н.Г. Анализ финансовой отчетности: учебное пособие / Н.Г. Шредер. – М.:Альфа-Пресс, 2017. 563 с.

19. Экономический анализ: ситуации, тесты, примеры, задачи, выбор специальных решений, финансовое прогнозирование / под ред. М.И. Баканова, А.Д. Шеремета. – М.: Финансы и статистика, 2018. 358 с.

20. Экономический анализ: учебник / под ред. Л.Т. Гиляровой. – М. : Юнити, 2017. 256 с.

21. Экономический анализ в торговле: учебное пособие / под ред. М.И. Баканова. – М.: Финансы и статистика, 2017 . 400 с.

22. Экономический анализ хозяйственной деятельности предприятий и объединений / под ред. С.В. Барнгольц, Г.М. Тацья. – М.: Финансы и статистика, 2018. 256 с.

23. Яровая Р.Ж. Учет залоговой тары в розничной торговле // Аудиторские ведомости. 2018. № 1. С. 14-21.

24. Яшкин М.В. Реструктуризация задолженности или как уменьшить долги при отсутствии денежных средств // Финансовая газета. 2016. № 7. С. 37-52.

25. European Academy of Business in Society (EABIS) «Sustainable Value – EABIS Research Project – Corporate Responsibility, Market Valuation and Measuring the Financial and Non-Financial Performance of the Firm [Электронный ресурс] // Режим доступа: <http://www.investorvalue>.

26. G4 Sustainability reporting guidelines, 2015 -GRI (Global reporting initiative) [Электронный ресурс] // Режим доступа: <https://www.globalreporting.org/reporting/g4/Pages/default.aspx>.

27. International Integrated Reporting Framework [Электронный ресурс] // Режим доступа: <http://www.theiirc.org/international-ir-framework>.

28. Kevin C. Kaufhold, JD, MS Financial Statement Analysis [Text] // latest revision, March, 2012.-PP/ 42-55.

29. Methodology for Assessing Procurement Systems [Электронный ресурс] // Режим доступа: <http://www.oecd.org/dac/effectiveness/45181522.pdf>



## Продолжение приложения А

Форма 0710001 с. 2

Пояснения	Наименование показателя	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 20 17 г.	На 31 декабря 20 16 г.
	<b>ПАССИВ</b>			
	<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ <sup>6</sup></b>			
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	10	10	10
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	( - )	( - )	( - )
	Переоценка внеоборотных активов	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	-	-	-
	Резервный капитал	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	11 652	11 643	19 496
	Итого по разделу III	11 662	11 653	19 506
	<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
	Заемные средства	0	20 710	30 883
	Отложенные налоговые обязательства	-	-	-
	Оценочные обязательства	-	-	-
	Прочие обязательства	-	-	-
	Итого по разделу IV	0	20 710	30 883
	<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
	Заемные средства	6 250	669	0
	Кредиторская задолженность	49 474	48 595	52 884
	Доходы будущих периодов	-	-	-
	Оценочные обязательства	-	-	-
	Прочие обязательства	-	-	-
	Итого по разделу V	55 724	49 264	52 884
	<b>БАЛАНС</b>	67 386	81 627	103 273

**Отчет о финансовых результатах**  
за 31 декабря 2018 г.

		Коды		
		0710002		
		31	12	18
		74168554		
		6321141212		
		49.41.1		
		65	16	
		384		

Организация «СтаврСпецТехника» по ОКПО  
 Идентификационный номер налогоплательщика \_\_\_\_\_ ИНН  
 Вид экономической деятельности Перевозка грузов специализированными автотранспортными средствами по ОКВЭД  
 Организационно-правовая форма/форма собственности \_\_\_\_\_  
Общество с ограниченной ответственностью по ОКОПФ/ОКФС  
 Единица измерения: тыс. руб. по ОКЕИ

Пояснения	Наименование показателя	За <u>31 декабря</u> <u>2018</u> г.	За <u>31 декабря</u> <u>2017</u> г.
	Выручка <sup>5</sup>	90 681	139 060
	Себестоимость продаж	( 94015 )	( 118 473 )
	Валовая прибыль (убыток)	- 3 334	20 587
	Коммерческие расходы	( - )	( - )
	Управленческие расходы	( 6 637 )	( 15 155 )
	Прибыль (убыток) от продаж	- 9 971	5 432
	Доходы от участия в других организациях	-	-
	Проценты к получению	-	-
	Проценты к уплате	( 2 019 )	( 2 929 )
	Прочие доходы	18 344	3 918
	Прочие расходы	( 5 724 )	( 13 942 )
	Прибыль (убыток) до налогообложения	630	- 7 521
	Текущий налог на прибыль	( 213 )	( 332 )
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	87	1 836
	Изменение отложенных налоговых обязательств	-	-
	Изменение отложенных налоговых активов	-	-
	Прочее	- 408	0
	Чистая прибыль (убыток)	9	- 7 853

Отчет о финансовых результатах  
за 31 декабря 2017 г.

		Коды		
		0710002		
		31	12	17
		74168554		
		6321141212		
		49.41.1		
		65	16	
		384		

Форма по ОКУД  
Дата (число, месяц, год)

Общество с ограниченной ответственностью  
Организация «СтаврСпецТехника» по ОКПО

Идентификационный номер налогоплательщика ИНН

Вид экономической деятельности **Перевозка грузов специализированными автотранспортными средствами** по ОКВЭД

Организационно-правовая форма/форма собственности \_\_\_\_\_ по ОКОПФ/ОКФС

Общество с ограниченной ответственностью

Единица измерения: тыс. руб. по ОКЕИ

Пояснения	Наименование показателя	За <u>31 декабря</u> <u>2017</u> г.	За <u>31 декабря</u> <u>2016</u> г.
	Выручка <sup>5</sup>	139 060	167 946
	Себестоимость продаж	( 118 473 )	( 140 712 )
	Валовая прибыль (убыток)	20 587	27 234
	Коммерческие расходы	( - )	( )
	Управленческие расходы	( 15 155 )	( 12 833 )
	Прибыль (убыток) от продаж	5 432	14 401
	Доходы от участия в других организациях	--	
	Проценты к получению	-	
	Проценты к уплате	( 2 929 )	( 4 418 )
	Прочие доходы	3 918	174
	Прочие расходы	( 13 942 )	( 4 333 )
	Прибыль (убыток) до налогообложения	- 7 521	5 824
	Текущий налог на прибыль в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	( 332 ) 1 836	( 1 193 ) 0
	Изменение отложенных налоговых обязательств	-	
	Изменение отложенных налоговых активов	-	
	Прочее	0	0
	Чистая прибыль (убыток)	- 7 853	4 631