

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

Институт финансов, экономики и управления  
(наименование института полностью)

Кафедра «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»  
(наименование кафедры)

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

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

## БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

на тему «Бухгалтерский учет и анализ кредиторской задолженности»

Студент

М.Ю. Вишнякова

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

Е.Г. Пипко

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

**Допустить к защите**

Заведующий кафедрой канд. экон. наук, доцент М.В. Боровицкая

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

(личная подпись)

« \_\_\_ » \_\_\_\_\_ 2018 г.

Тольятти 2018

## Аннотация

Для правильного выстраивания взаимоотношения с партнерами, необходимо постоянно регулировать текущее положение взаиморасчетов и следить за тенденциями их изменения в долго- и среднесрочной перспективе.

Целью бакалаврской работы является определение содержания учета и проведение анализа кредиторской задолженности в ООО «Черемушки», а также изучение ее влияния на финансовое состояние экономического субъекта.

Данная цель определила следующие задачи:

- дать понятие и виды кредиторской задолженности;
- провести сравнительную характеристику МСФО и РСБУ по кредиторской задолженности;
- раскрыть краткую экономическую характеристику и анализ основных экономических показателей ООО «Черемушки»;
- описать бухгалтерский учет расчетов с поставщиками и подрядчиками
- изучить особенности бухгалтерского учета расчетов по заработной плате, с бюджетом и внебюджетными фондами;
- раскрыть действия по внутреннему контролю кредиторской задолженности;
- проанализировать динамику и структуру кредиторской задолженности;
- рассмотреть показатели оборачиваемости кредиторской задолженности, влияющие на деловую репутацию организации.

Предметом исследования является кредиторская задолженность организации. Объектом исследования является ООО «Черемушки».

Данная работа состоит из трех частей, введения, заключения и списка использованных источников.

## Abstract

For the correct building of relations hip with partners, it is necessary to constantly regulate the current situation of mutual settlements and monitor the trends of their changes in the long and medium term. The purpose of the graduation work is to determine the content of accounting and analysis of accounts payable at LLC Cheremushki, as well as to study its impact on the financial condition entity.

The subject of the study is accounts payable of the organization. The object of research is LLC Cheremushki.

To achieve this goal we complete the following tasks: we give the concert and types of accounts payable, carry out a comparative description of IFRS and RAS on accounts payable, reveal a brief economic description and analysis of the main economic indicators of LLC Cheremushki, describe accounting settlements with suppliers and contractors. We also study the features of accounting calculations on wages, budget and extra- budgetary funds, disclose actions on internal control of accounts payable, analyze the dynamics and structure of accounts payable and consider the accounts payable turnover indicators that affect the business reputation of the organization.

This work consists of three parts, introduction, conclusion and list of sources used.

## Содержание

Введение.....	5
1 Теоретические основы кредиторской задолженности и ее значение в финансово-хозяйственной деятельности организаций .....	9
1.1 Понятийный аппарат кредиторской задолженности и ее виды .....	9
1.2 Сравнительная характеристика МСФО и РСБУ по кредиторской задолженности .....	16
2 Бухгалтерский учет кредиторской задолженности ООО «Черемушки».....	24
2.1 Краткая технико-экономическая характеристика ООО «Черемушки».....	24
.....	25
2.2 Бухгалтерский учет расчетов с поставщиками и подрядчиками .....	34
2.3 Бухгалтерский учет расчетов с работниками по оплате труда, бюджетами и внебюджетными фондами.....	39
3 Внутренний контроль и анализ кредиторской задолженности .....	45
3.1 Внутренний контроль кредиторской задолженности.....	45
3.2 Методика и практика анализа кредиторской задолженности .....	52
3.3 Оборачиваемость кредиторской задолженности: анализ и оценка показателя ООО «Черемушки».....	66
Заключение .....	78
Список используемых источников.....	82
Приложения .....	87

## Введение

В условиях развития и совершенствования рыночных отношений у организаций существенно возросло количество контрагентов – кредиторов и дебиторов. Объективные и субъективные факторы повлияли на порядок отражения в учете и отчетности кредиторской и дебиторской задолженности. Усложнилось налогообложение операций, которые связаны с учетом кредиторской задолженности.

Актуальность выбранной темы бакалаврской работы заключается в том, что успешное управление кредиторской задолженностью является одной из составляющей эффективной деятельности любой организации, а также тем, что финансовое положение организации характеризуется несколькими показателями, где платежеспособность и кредитоспособность привлекают особое внимание пользователей финансовой отчетности организации - инвесторов, партнеров, банков и т.д. От умения правильно управлять кредиторской и дебиторской задолженностью зависят все стороны ее деятельности. Так как денежные средства - это посредники во всех расчетах и для обеспечения нормального кругооборота денежных средств в народном хозяйстве и ведения деятельности в обстоятельствах рыночной экономики важное значение имеет роль бухгалтерского учета, она заключается в своевременности и правильности выполнения всех необходимых расчетов. Важно заметить, что эффективность расчетных операций в большинстве зависит от состояния бухгалтерского учета денежных средств, кредитных и расчетных операций.

Для правильного выстраивания взаимоотношения с партнерами, необходимо постоянно регулировать текущее положение взаиморасчетов и следить за тенденциями их изменения в долго- и среднесрочной перспективе. При этом контроль должен быть разделен по отношению к разным группам клиентов, регионам каналам сбыта, и формам договорных отношений.

Если рассматривать кредиторскую задолженность как правовую

категорию, представляющую определенную часть имущества организации, которая является предметом необходимых правоотношений между организацией и ее кредиторами. Организация пользуется суммой кредиторской задолженности, но в тоже время обязана вернуть данную часть имущества кредиторам, владеющим правом требования на нее. Данная часть имущества, по своей сути является долгами организации, чужими денежными средствами, чужим имуществом, находящимся в распоряжении и владении организации-должника.

Таким образом, кредиторская задолженность характеризуется двойственной юридической природой. А именно - это определенная часть имущества, принадлежащая организации на праве владения. Второе кредиторская задолженность - это объект обязательственных правоотношений перед кредиторами - лицами, которые уполномочены на взыскание и истребование от организации данной части имущества.

Эффективность в части управления кредиторской задолженностью организации ориентировано, в первую очередь, на выяснение их оптимальную структуру для ведения бизнеса. Основные этапы эффективного управления следующие:

- подготовить бюджет кредиторской задолженности;
- составить систему показателей (коэффициентов), характеризующих как качественную, так и количественную оценку положения и развития отношений с кредиторами организации;
- принять указанные и рассчитанные значения этих показателей как плановые. Второй шаг в процессе оптимизации кредиторской задолженности является анализ соответствия реальных показателей их предельному диапазону, а также анализ причин появления текущих отклонений. На третьем этапе, в зависимости от выявленных ошибок и несоответствий, а также причин их возникновения, разрабатывается и реализовывается комплекс практических мероприятий по преобразованию структуры долгов согласно плановым (оптимальным) параметрам.

Целью бакалаврской работы является определение содержания учета и проведение анализа кредиторской задолженности в ООО «Черемушки», а также изучение ее влияния на финансовое состояние экономического субъекта.

Данная цель определила следующие задачи:

- дать понятие и виды кредиторской задолженности;
- провести сравнительную характеристику МСФО и РСБУ по кредиторской задолженности;
- раскрыть краткую экономическую характеристику и анализ основных экономических показателей ООО «Черемушки»;
- описать бухгалтерский учет расчетов с поставщиками и подрядчиками
- изучить особенности бухгалтерского учета расчетов по заработной плате, с бюджетом и внебюджетными фондами;
- раскрыть действия по внутреннему контролю кредиторской задолженности;
- проанализировать динамику и структуру кредиторской задолженности;
- рассмотреть показатели оборачиваемости кредиторской задолженности, влияющие на деловую репутацию организации.

В бакалаврской работе определён предмет – это кредиторская задолженность организации. В качестве объекта исследования выбрано ООО «Черемушки».

Данная работа состоит из трех частей, введения, заключения и списка использованных источников.

Теоретическую и методологическую стороны бакалаврской работы представляет объективное раскрытие принципов научного познания и применение основополагающих положений экономического анализа. При формировании бакалаврской работы акцент ставился на специальную

литературу, законодательно-нормативные акты, методическую и учебную литературу, интернет источники.

В бакалаврской работе применялись такие приемы и способы экономического анализа, как горизонтальный и вертикальный анализ, факторный анализ, коэффициентный анализ и способ цепных подстановок.

В написании данной бакалаврской работы использована литература следующих авторов: Гогина Г.Н «Комплексный анализ хозяйственной деятельности: конспект лекций», Любушин Н.П. «Экономический анализ», Максютов А.А. «Экономический анализ: учебное пособие» и т. д.

В первой главе определен понятийный аппарат кредиторской задолженности и дана ее сравнительная характеристика с учетом МСФО и РСБУ.

Вторая глава посвящена раскрытию особенностей учета кредиторской задолженности в ООО «Черемушки». Дана краткая технико-экономическая характеристика организации и проведен анализ основных показателей финансово-хозяйственной деятельности.

В третьей главе проведен горизонтальный и вертикальный анализ кредиторской задолженности, рассмотрена ее оборачиваемость и даны направления эффективного использования кредиторской задолженности.

В заключении обобщены результаты финансово-хозяйственной деятельности организации и подведен итог исследованию бакалаврской работы.

# 1 Теоретические основы кредиторской задолженности и ее значение в финансово-хозяйственной деятельности организаций

## 1.1 Понятийный аппарат кредиторской задолженности и ее виды

Если рассматривать кредиторскую задолженность как правовую категорию, то она является частью имущества организации, представляющую предмет обязательственных правоотношений между кредиторами организации и самой организацией. Экономическая составляющая включает в себя часть имущества организации и товарно-материальные ценности.

Организация пользуется и владеет кредиторской задолженностью, но она обязана выплатить или вернуть полученную часть имущества кредиторам, у которых есть на нее право требования. Исходя из этого, кредиторская задолженность организации характеризуется двойственной юридической природой: одновременно являясь частью имущества она непосредственно принадлежит организации на праве владения или даже на праве собственности в отношении полученных заимообразно вещей или денег; как объект, основанный на обязательственных правоотношений она представляет собой долги организации перед кредиторами, то есть лицами, правомочными на взыскание или истребование от организации данной части имущества [22].

В упрощенном варианте кредиторская задолженность - это то, что данная организация должна другим лицам. С учетом приведенных признаков, кредиторскую задолженность можно описать как часть имущества организации, которая является предметом возникших из различных правовых отношений обязательств по долгам организации-дебитора перед кредиторами, а также которая подлежит отражению в бухгалтерском учете и в балансе, как долг организации- балансодержателя.

В тех случаях, когда дебитором не принимается никаких мер по добровольному возврату долгов, у кредиторов существует возможность принудительного взыскания, которая происходит в судебном либо внесудебном порядке относительно того, какой характер носит кредиторская задолженность.

В понятие кредиторской задолженности входят долговые обязательства дебитора, которые имеют различное происхождение. Так как кредиторская задолженность является одним из источников средств, имеющих в распоряжении организации, она отражается в пассиве баланс [16]. В организациях учет кредиторской задолженности ведется отдельно по каждому кредитору, а в обобщающих показателях отражается общая сумма кредиторской задолженности, которую разбивают на группы.

Привлечение в оборот организации заемных средств - явление, которое содействует временному улучшению динамики финансового состояния организации при условии, что их не замораживают в обороте на продолжительное время и возвращают своевременно.

Иначе возникает просроченная кредиторская задолженность, которая приводит к ухудшению в организации финансового состояния и выплате штрафов. Поэтому в процессе регулирования необходимо изучить состав, давность образования кредиторской задолженности, наличие, регулярность и причины ее появления.

Кредиторская задолженность по своему существу является бесплатным кредитом, который относится к числу привлеченных средств в хозяйственный оборот. В отличие от устойчивых пассивов, кредиторская задолженность – это не планируемые источники образования оборотных средств [19]. Кредиторскую задолженность относят к краткосрочным обязательствам экономического субъекта.

Определенная доля кредиторской задолженности возникает в связи с особенностями расчетов, она является закономерной. Однако, чаще всего кредиторская задолженность появляется в результате ошибок в расчетно-

платежной дисциплине и представляет собой следствие несоблюдение организацией платежной дисциплины.

Кредиторская задолженность представляет собой наиболее краткосрочный вид заемных средств, используемых организацией, которые формируются за счет внутренних источников. Начисления средств по разным видам этих счетов проводится организацией ежедневно, а погашение этих обязательств по той или иной кредиторской задолженности - в определенные сроки в течении одного месяца. Исходя из того, что с момента начисления средств, находящихся в составе кредиторской задолженности, они уже не являются собственностью организации, а только используются ими до того, как наступит срок погашения обязательств, по экономическому содержанию они представляют собой один из видов заемного капитала.

Такая форма заемного капитала, как кредиторская задолженность, характеризуется следующими основными особенностями, представленными на рисунке 1.1.

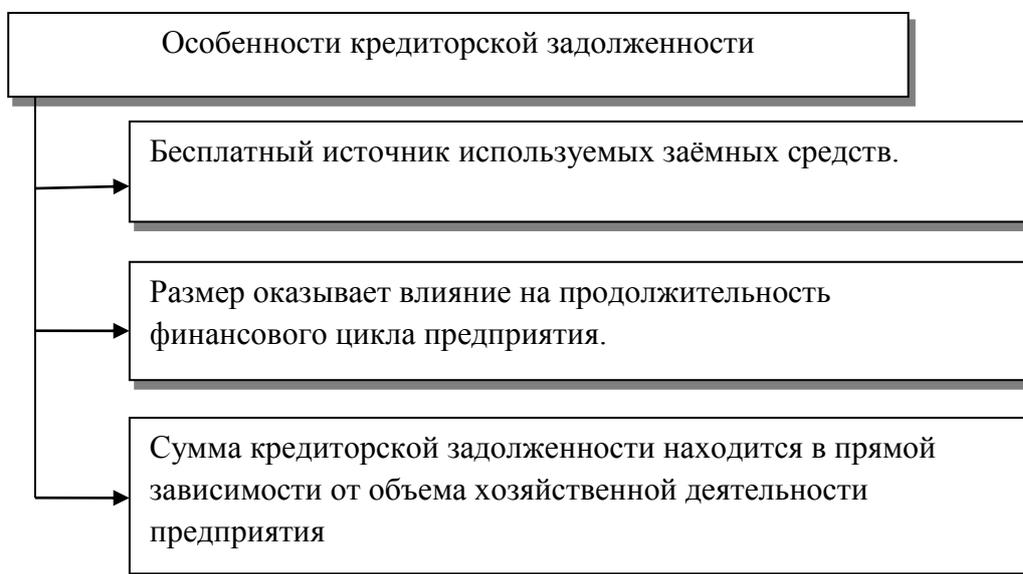


Рис. 1.1 – Особенности кредиторской задолженности

Исходя из рисунка 1.1 можно сказать, что как бесплатный источник формирования капитала кредиторская задолженность обеспечивает

уменьшение как заемной его части, так и стоимости всего капитала организации. Чем выше показатель относительного размера кредиторской задолженности, тем соответственно меньший объем средств организации нужно привлекать для текущего финансового обеспечения своей хозяйственной деятельности. Сумма кредиторской задолженности зависит в первую очередь - от объема продажи и производства продукции. С ростом их объема возрастают расходы организации, отражающиеся в составе кредиторской задолженности, как следствие повышается ее общая сумма, и наоборот – при уменьшении расходов организации, как результат ее общая сумма уменьшается.

Размер по отдельным ее видам и по организации зависит в целом от периодичности выплат начисленных средств. Периодичность самих выплат регулируется условиями соответствующих контрактов с хозяйственными партнерами, законодательными нормативно - правовыми актами и лишь малая их часть - внутренними нормативными документами организации. Таким образом, высокая степень связи периодичности выплат по отдельным счетам, которые входят в состав кредиторской задолженности, исходя из внешних параметров определяется низким уровнем регулируемости данного источника заемных средств в результате финансового менеджмента.

На сумму величины кредиторской задолженности организации влияют условия договоров с партнерами; общий объем покупок и доля в нем покупки на условиях последующей оплаты, а также условия расчетов с поставщиками и подрядчиками, выбранная политика погашения кредиторской задолженности, данные о степени насыщенности рынка этой продукцией; принятая в организации система расчетов, уровень качества анализа кредиторской задолженности и правильность в применении его результатов [28].

При увеличении безналичных расчетов качество и оборачиваемость кредиторской задолженности повышается, а размер уменьшается, как следствие, устойчивость и платежеспособность организации повышается.

Погашение кредиторской задолженности может происходить посредством исполнения обязательств, а также может быть списана как не востребованная. Виды текущих обязательств представлены на рисунке 1.2.

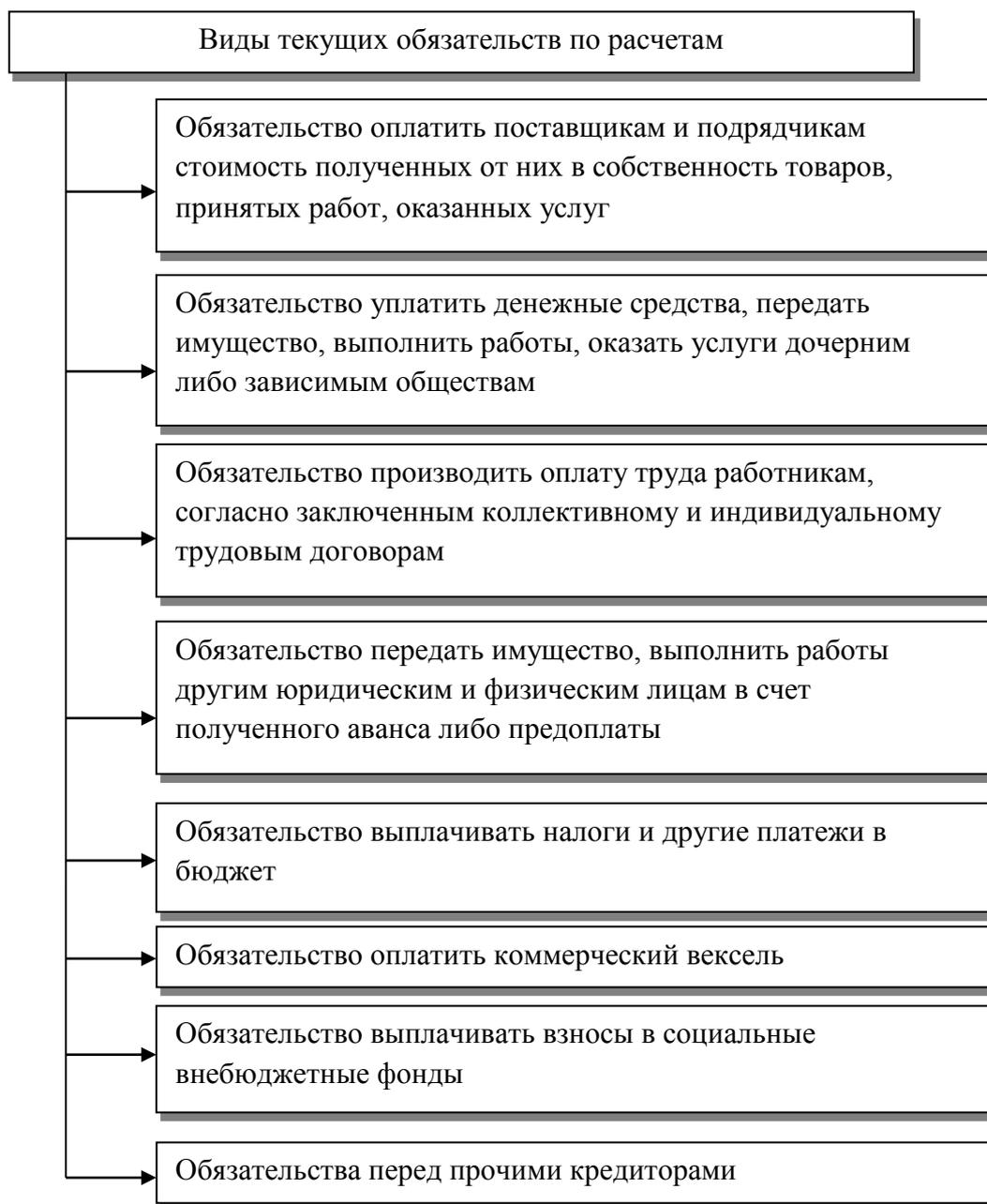


Рис. 1.2 – Виды текущих обязательств по расчетам

Как правило, кредиторская задолженность входит в состав краткосрочных пассивов, предполагающих погашение долгов в краткосрочной перспективе.

Нормативной базой регулирования учета кредиторской задолженности

является Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" [5]. Согласно ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» [11] обязательство организации (кредиторская задолженность) с неопределенной величиной и (или) сроком исполнения может возникнуть:

- исходя из норм законодательных и прочих нормативных правовых актов, договоров; судебных решений;

- в результате действий организации, которые исходя из установившегося прошлого опыта и практики или заявлений организации указывают другим лицам, что организация берет на себя определенные обязанности, и, в результате, у таких лиц появляются обоснованные ожидания, что организация исполнит такие обязанности.

В бухгалтерском учете оценочное обязательство признается при одновременном выполнении следующих условий:

- у организации существует обязанность, которая является следствием событий ее хозяйственной жизни, произошедших в прошлом, от выполнения которой организация не может избавиться. В тех случаях, когда у организации появляются сомнения в существовании такой обязанности, организация принимает оценочное обязательство, если по результатам анализа всех условий и обязательств, включая мнения и позицию экспертов, наиболее вероятно, чем нет, что обязанность присутствует;

- снижение экономических выгод организации, которое необходимо для выполнения оценочного обязательства, вероятно;

- величина оценочного обязательства может быть правомерно и обоснованно оценена.

Вероятность снижения экономических выгод оценивается в отдельности по каждому обязательству, исключая те случаи, когда по состоянию на отчетную дату присутствует несколько обязательств, подобные по характеру и вызываемой ими неопределенности, которые оцениваются организацией в совокупности.

При этом, несмотря на снижение у организации экономических выгод по каждому из отдельных обязательств является маловероятным, уменьшение экономических выгод впоследствии исполнения всех своих обязательств является достаточно вероятным.

Стоит отметить, что если наступает срок исковой давности, то кредиторская задолженность подлежит списанию. Срок исковой давности, подлежащей списанию кредиторской задолженности, установлен в три года. Расчет срока исковой давности начинается по окончании даты исполнения обязательств, при том условии, что он определен, или же с момента, когда возникает право предъявления кредитором требований исполнения обязательств.

Источники средств и сами средства организации находятся в постоянном кругообороте – денежные средства превращаются в сырье и материалы, которые в результате производственного процесса превращаются в готовую продукцию, которая в последствие реализуется за наличный или безналичный расчет. Кругооборот оборотных средств организации представлен на рисунке 1.3.

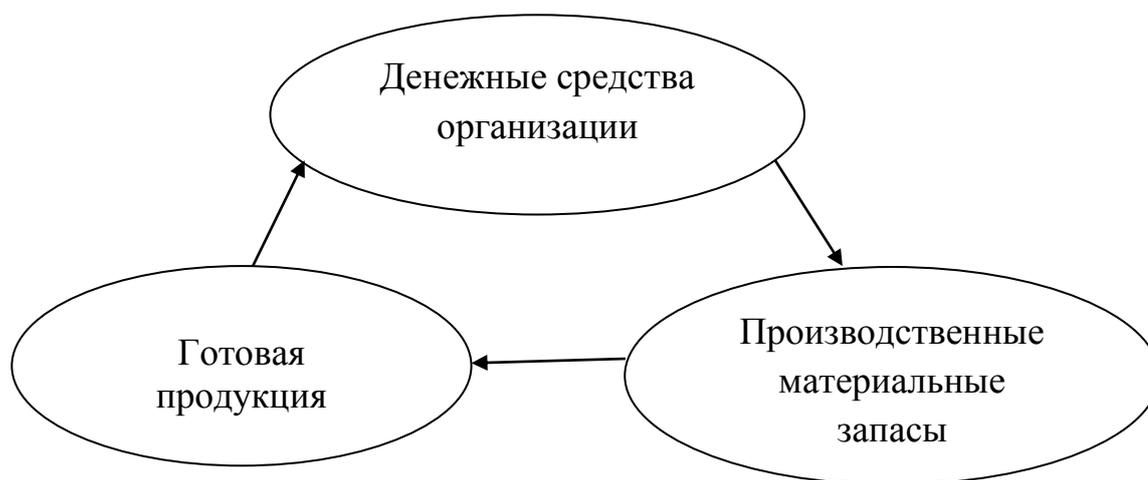


Рис. 1.3 – Кругооборот оборотных средств организации

В ходе процессов, представленных на рисунке 1.3 возникают расчеты с физическими и юридическими лицами, Пенсионным фондом, органами медицинского и социального страхования, бюджетами всех уровней и др.

Как следствие, поддержание оптимальной структуры и объема текущих активов, покрывающих их источников и соотношения между ними – необходимая и важная составляющая обеспечения эффективной и стабильной работы организации. В свою очередь, эффективность и стабильность работы организации во многом основывается от его возможности погашать свои долговременные и текущие обязательства, а также своевременно получать причитающиеся ему денежные средства от реализации продукции, услуг и пр., для того, чтобы сохранять непрерывность производственного цикла - иными словами, от степени и уровня платежеспособности организации.

Согласно Федеральному Закону РФ "О бухгалтерском учете" № 402-ФЗ [5], в число основных задач бухгалтерского учета входит устранение и предотвращение отрицательных результатов хозяйственной жизни организации и обнаружение внутрихозяйственных резервов обеспечения ее финансовой устойчивости.

## 1.2 Сравнительная характеристика МСФО и РСБУ по кредиторской задолженности

Современная система управления долгами и обязательствами должна содержать в себе всю совокупность методов учета, аудита, оценки и анализа задолженности. Рассматривая понятие «кредитор» с позиции бухгалтерского учета – это юридическое или физическое лицо, которое предоставляет организации в кредит деньги или товары и имеет право на получение этих средств в будущем в денежной форме или посредством обмена на другие товары (услуги). В общем смысле к данному понятию относятся банки и другие кредитные организации, предприятия, поставляющие продукцию и товары с последующей оплатой, бюджет и внебюджетные фонды, рабочие, которым начислена, но не произведена выплата заработной платы и др.

Данный подход разделяют многие экономисты, такие как Н.П. Кондраков [29], И.А. Бланк [18] и другие.

Есть другой подход, который раскрывает кредиторскую задолженность, как еще один источник средств для увеличения оборотного капитала. Сравнивая кредиторскую задолженность с дебиторской, можно сказать, что организация в таком случае использует в своем обороте средства, не принадлежащие ей, не оплаченные ей суммы долговых обязательств, имея при этом определенные экономические плюсы.

Исходя из характера кредиторской задолженности, ее можно разгруппировать по следующим направлениям:

- 1) ожидаемая кредиторская задолженность, т.е. сумма кредиторской задолженности к оплате;
- 2) исковая;
- 3) реструктуризированная;
- 4) мораторная;
- 5) безнадежная, имеющая документальное подтверждение о невозможности ее взыскания.

Такое разделение задолженности позволит организовать высокоэффективный оперативный учет изменения и состояния кредиторской задолженности. Так, в Международных стандартах финансовой отчетности условия к учету обязательств отражены регулированием к учету таких их видов, представленных в таблице 1.1.

Таблица 1.1

Регулирование различных видов обязательств в соответствии с МСФО

Виды обязательств	МСФО
1	2
Обязательства по оплате труда	МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам» МСФО (IFRS) 2 «Выплаты на основе акций» МСФО (IAS) 26 «Учет и отчетность по пенсионным программам»

1	2
Налоговые обязательства	МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль»
Финансовые обязательства	МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление» МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»
Обязательства по арендной плате	МСФО (IAS) 17 «Аренда»
Оценочные и условные обязательства	МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»

Существуют существенные различия между российскими и международными стандартами наблюдаются в вопросах оценки задолженности. Исходя из этого можно выявить сходства и различия требований, международных и российских стандартов бухгалтерского (финансового) учета кредиторской задолженности, а также можно установить направления изменения отечественной практики учета с данными МСФО [38].

В системе МСФО используется вид обязательства - финансовые обязательства. В российской практике бухгалтерского учета такого понятия не существует. В трактовке МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление» под понятием «финансовое обязательство» понимается такое обязательство, которое представляет собой:

- «предусмотренную договором обязанность предоставить финансовый актив (денежные средства) другой организации или обменять финансовые обязательства или финансовые активы с другой организацией на потенциально не выгодных для себя условиях»;

- «такой договор, расчет по которому будет или может быть произведен собственными долевыми инструментами организации и т.д.».

Российская практика учета не выделяет группу финансовых обязательств, несмотря на то, что, хотя такие обязательства согласно МСФО, должны относиться к финансовым и они имеются у российских организаций.

Ввиду того, что в российской практике бухгалтерского учета отсутствуют группы финансовых обязательств, говорит о том, что учет может не отвечать требованиям международных стандартов. Большинство нерешенных проблем учета многих видов обязательств появляются из-за отсутствия отечественных стандартов по их учету.

Так, например, для учета долгосрочных обязательств в соответствии с МСФО используется оценка по дисконтированной стоимости. В российском учете оценка приведенных обязательств по дисконтированной стоимости не предусмотрена.

Также, стоит обратить внимание и на проблему с учета пенсионных обязательств. В международной практике учета приводятся пенсионные обязательства с установленными выплатами и установленными взносами. Требования к учету и отражению таких обязательств в отчетности изложены в МСФО (IAS) 26 «Учет и отчетность по пенсионным программам». Так как, в российских стандартах нет аналога данного МСФО - это приводит к существенным расхождениям в отражении в отчетности российских организаций обязательств по пенсионным программам от требований МСФО.

Несмотря на наличие соответствий между российскими и международными требованиями к учету некоторых обязательств, к которым имеются российские ПБУ, между ними нельзя поставить знак равенства. Так, например, ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» [11] и ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организации» [10], имеют отличия от своих международных аналогов по определенным позициям (МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» и МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» соответственно).

В ПБУ 18/02 [10] устанавливает правила формирования в бухгалтерском учете и порядок раскрытия в бухгалтерской отчетности информации о расчетах по налогу на прибыль организаций (далее - налог на

прибыль) для организаций, признаваемых в установленном законодательством Российской Федерации порядке налогоплательщиками налога на прибыль (кроме кредитных организаций и государственных (муниципальных) учреждений), а также определяет взаимосвязь показателя, отражающего прибыль (убыток), исчисленного в порядке, установленном нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету Российской Федерации (далее - бухгалтерская прибыль (убыток)), и налоговой базы по налогу на прибыль за отчетный период (далее - налогооблагаемая прибыль (убыток)), рассчитанной в порядке, установленном законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.

Применение Положения позволяет отражать в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности различие налога на бухгалтерскую прибыль (убыток), признанного в бухгалтерском учете, от налога на налогооблагаемую прибыль, сформированного в бухгалтерском учете и отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Положение предусматривает отражение в бухгалтерском учете не только суммы налога на прибыль, подлежащей уплате в бюджет, или суммы излишне уплаченного и (или) взысканного налога, причитающейся организации, либо суммы произведенного зачета по налогу в отчетном периоде, но и отражение в бухгалтерском учете сумм, способных оказать влияние на величину налога на прибыль последующих отчетных периодов в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Одной из проблем современного учета является оценка обязательств российских экономических субъектов.

Оценка имущества и обязательств по РСБУ. «Имущество, обязательства и иные факты хозяйственной деятельности для отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности подлежат оценке в денежном выражении.

Оценка имущества, приобретенного за плату, осуществляется путем суммирования фактически произведенных затрат на его покупку; имущества,

полученного безвозмездно, - по рыночной стоимости на дату оприходования; имущества, произведенного в самой организации, - по стоимости его изготовления (фактические затраты, связанные с производством объекта имущества).

В состав фактически произведенных затрат включаются, в частности, затраты на приобретение самого объекта имущества, уплачиваемые проценты по предоставленному при приобретении коммерческому кредиту, наценки (надбавки), комиссионные вознаграждения (стоимость услуг), уплачиваемые снабженческим, внешнеэкономическим и иным организациям, таможенные пошлины и иные платежи, затраты на транспортировку, хранение и доставку, осуществляемые силами сторонних организаций.

Формирование текущей рыночной стоимости производится на основе цены, действующей на дату оприходования имущества, полученного безвозмездно, на данный или аналогичный вид имущества. Данные о действующей цене должны быть подтверждены документально или экспертным путем.

Под стоимостью изготовления признаются фактически произведенные затраты, связанные с использованием в процессе изготовления имущества основных средств, сырья, материалов, топлива, энергии, трудовых ресурсов и других затрат на изготовление объекта имущества.

Применение других методов оценки, в том числе путем резервирования, допускается в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации, а также нормативными актами Министерства финансов Российской Федерации и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Записи в бухгалтерском учете по валютным счетам организации, а также по операциям в иностранной валюте производятся в рублях в суммах, определяемых путем пересчета иностранной валюты по курсу Центрального банка Российской Федерации, действующему на дату совершения операции.

Одновременно указанные записи производятся в валюте расчетов и платежей.

Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций допускается вести в суммах, округленных до целых рублей. Возникающие при этом суммовые разницы относятся на финансовые результаты у коммерческой организации или увеличение доходов (уменьшение расходов) у некоммерческой организации» [8].

МСФО предусматривают возможность экономической оценки, отечественные стандарты нацелены на юридическую оценку. В международном учете для оценки обязательств во многих случаях применяются справедливая и дисконтированная стоимость.

Справедливая стоимость является современным образцом учета, но в российской практике она пока не нашла своего применения в отношении какого-либо объекта, в частности это больше всего касается обязательств. Очевиден тот факт, что внедрение оценки обязательств по справедливой стоимости в отечественном учете невозможно в системе российских бухгалтерских стандартов без общей концепции справедливой стоимости. Однако пока такой концепции еще не существует. Также обстоят дела и с применением дисконтированной стоимости российскими организациями для оценки обязательств, так как такая оценка также не нашла широкого применения на данный момент в отечественном учете.

Кроме требований, которые указаны в МСФО, организация предоставляет любую дополнительную информацию, необходимую для понимания результатов деятельности и ее финансового положения за отчетный период пользователям финансовой отчетности [20]. Данные такой информации выбираются исходя из профессионального суждения руководства.

Из этого можно сделать вывод, что для решения данных проблем необходимо формирование учетно-аналитической системы управления кредиторской задолженностью, создающей необходимое информационное

пространство для результативного учета и внутреннего аудита кредиторской задолженности.

## 2 Бухгалтерский учет кредиторской задолженности ООО «Черемушки»

### 2.1 Краткая технико-экономическая характеристика ООО «Черемушки»

Общество с ограниченной ответственностью «Черемушки» создано в соответствии с Гражданским кодексом РФ, Федеральным законом от 08.02.1998 г. № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» и Федеральным законом от 08.08.2001 г. № 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц» [4]. Общество создано без ограничения срока действия. ООО «Черемушки» является коммерческой организацией и строит свою деятельность согласно действующему законодательству Российской Федерации, Уставу и разработанной учетной политики.

ООО «Черемушки» зарегистрировано в Федеральной налоговой службе как юридическое лицо, что подтверждает свидетельство. В ООО частная форма собственности. Общество может от своего имени приобретать и осуществлять имущественные и личные неимущественные права, быть истцом и ответчиком в суде.

ООО «Черемушки» имеет круглую печать, содержащую его полное фирменное наименование на русском языке и указание его места нахождения, а также бланки со своим наименованием, собственную эмблему и другие средства визуальной идентификации.

Уставный капитал ООО «Черемушки» составляет из номинальной стоимости долей Участников и составляет 10000 (десять тысяч) рублей, что соответствует 100% уставного капитала.

Целью деятельности организации является получение прибыли. Основным видом деятельности ООО «Черемушки» является торговля оптовая играми и игрушками. Деятельность ООО «Черемушки» осуществляется на территории городского округа Тольятти.

В соответствии с Федеральным законом № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» директор обязан в своей деятельности соблюдать требования действующего законодательства, руководствоваться требованиями Устава, организовать документооборот.

ООО «Черемушки» осуществляет учет результатов работ, ведет бухгалтерский и статистический учет по нормам, действующим в Российской Федерации. В силу существующей организационной структуры, на ООО «Черемушки» для ведения бухгалтерского учета существует главный бухгалтер, который подчиняется непосредственно директору и несет ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное предоставление полной бухгалтерской отчетности.

ООО «Черемушки» применяет общеустановленную систему налогообложения. Учет ведется в соответствии с учетной политикой, финансовые результаты деятельности организации приведены в бухгалтерском балансе за 2017 г. (Приложение 1) и Отчете о финансовых результатах за 2017 г. (Приложение 2).

Структура управления в ООО «Черемушки», являющаяся важной составной частью общей функции управления, представлена на рисунке 2.1.

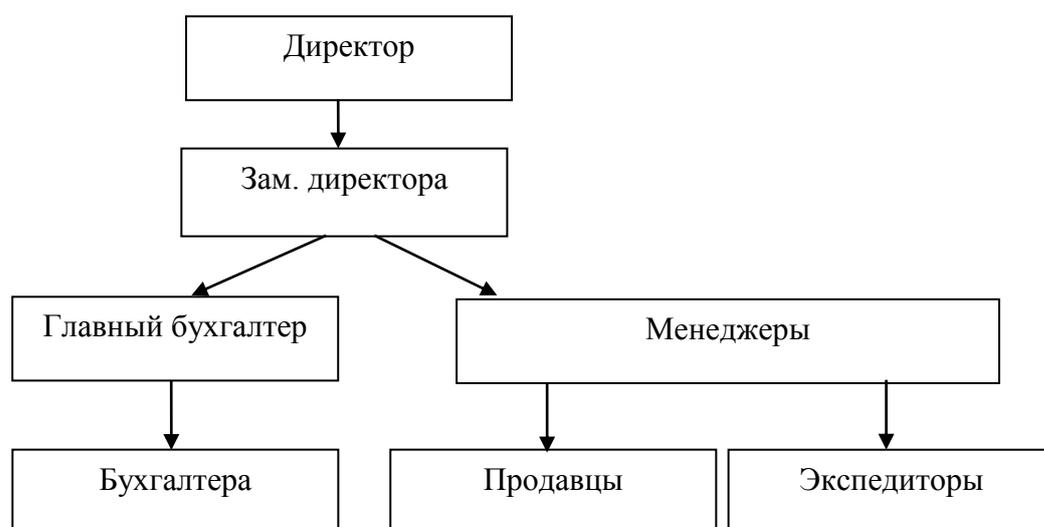


Рис. 2.1. Структура управления ООО «Черемушки»

Основные экономические показатели деятельности ООО «Черемушки» за 2016-2017 гг. приведены в таблице 2.1 и рисунке 2.2. Для проведения анализа был использован бухгалтерский баланс (Приложение 1) и отчет о финансовых результатах (Приложение 2) ООО «Черемушки».

Таблица 2.1

Основные экономические показатели ООО «Черемушки»

Показатели	2016 год	2017 год	Изменения, (+,-)	Темп роста (снижения), %
1	2	3	4	5
Выручка, тыс.руб.	9058774	10516549	1457775	116,09
Себестоимость продаж, тыс.руб.	5580125	6620296	1040171	118,64
Валовая прибыль, тыс. руб.	3478649	3896253	417604	112,00
Коммерческие расходы, тыс.руб.	3263876	3178182	-85694	97,40
Управленческие е расходы, тыс.руб.	138302	0	-138302	0
Прибыль от продажи, тыс.руб.	214773	579769	364996	269,95
Прибыль до налогообложения, тыс.руб.	45336	24867	-20469	54,85
Чистая прибыль, тыс.руб.	11448	10505	-943	91,76
Стоимость основных средств, тыс.руб.	912240	1125714	213474	123,40
Активы, тыс.руб.	8464111	10220160	1756049	120,75
Оборотные активы, тыс. руб.	6954083	8447290	1493207	121,47
Собственный капитал, тыс.руб.	38325	48830	10505	127,41
Заемный капитал, тыс.руб.	8425786	10171330	1745544	120,72
Краткосрочные обязательства, тыс. руб.	7288197	8336455	1048258	114,38
Численность персонала, чел.	360	368	8	102,22

Стоит заметить, что доля многих показателей показывает увеличение, так выручка выросла на 16,09%; себестоимость на 18,64%; валовая прибыль на 12,00%; прибыль от продажи на 169,95%; выросла и стоимость основных средств на 23,40%; наблюдается более 20% роста по активам, оборотным активам, собственному и заемному капиталу и на 14,38% увеличились

краткосрочные обязательства. Динамика показателей представлена на рисунке 2.2.

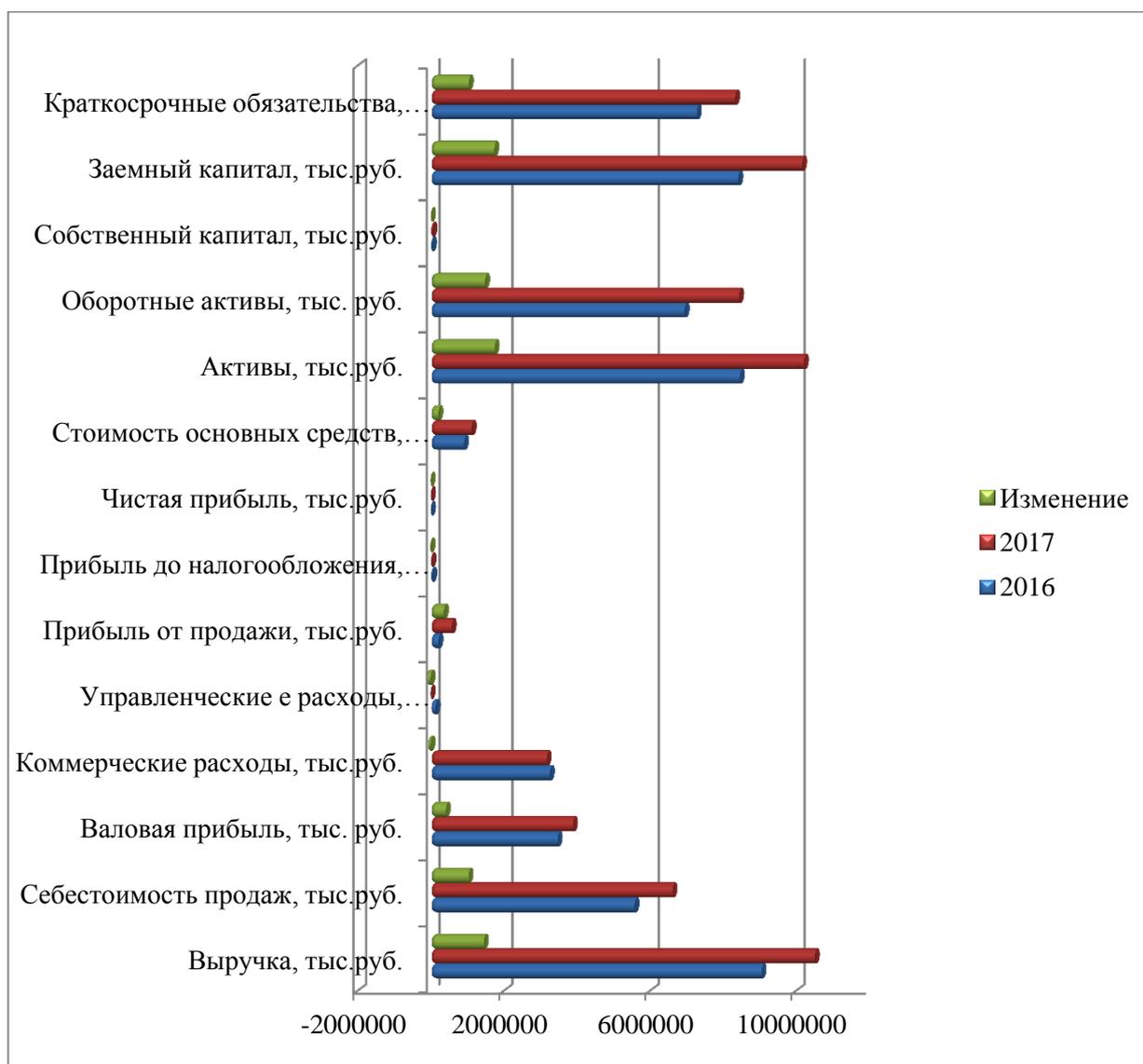


Рис. 2.2 – Динамика основных экономических показателей ООО «Черемушки» за 2016-2017 года

Наблюдается снижение прибыли до налогообложения и чистой прибыли, а именно: прибыль до налогообложения снизилась на 45,15%, а чистая прибыль в свою очередь уменьшилась на 8,2%, что обусловлено превышением прочих расходов над доходами организации в 2017 году.

Положительная тенденция определена по снижению показателей коммерческие и управленческие расходы.

Проанализируем темп роста выручки и темп роста себестоимость продаж, для этого наглядно представим данные из таблицы 2.1. Изменение выручки за 2016-2017 гг. представлены на рисунке 2.3.

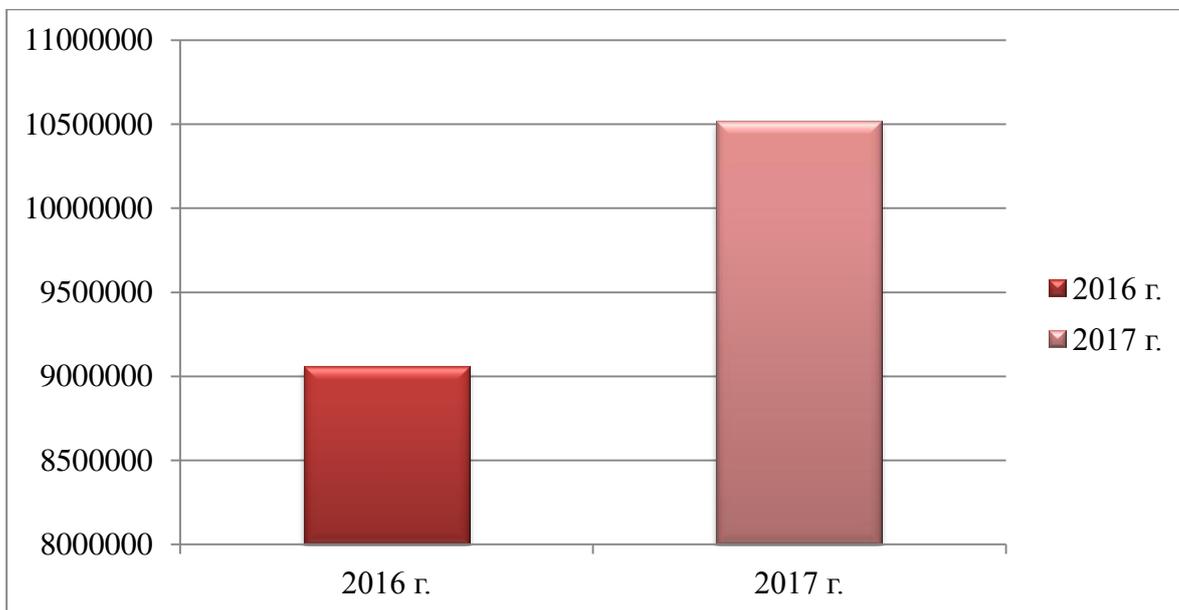


Рис.2.3 – Изменение выручки в период 2016-2017 гг. в ООО «Черемушки»

По данным рисунка 2.3 видно, что выручка увеличилась в 2017 г. по сравнению с 2016 г. на 1457775 тыс. руб., темп роста составил 116,09%.

Изменения себестоимости продаж представлены на рисунке 2.4.

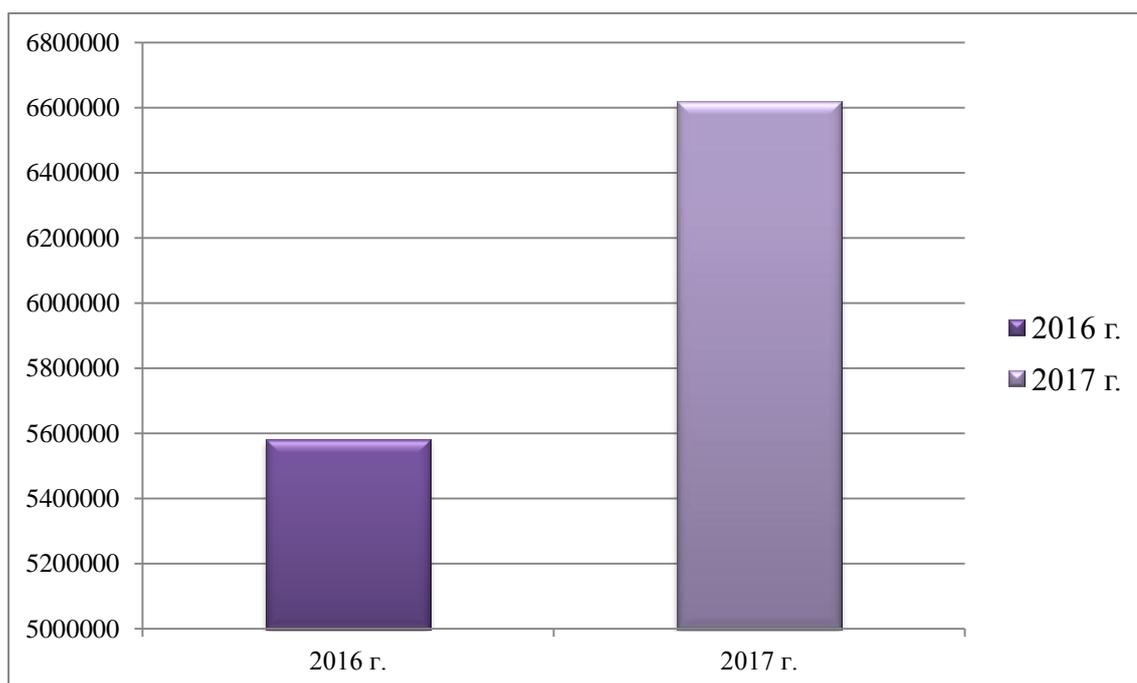


Рис. 2.4 – Изменение себестоимости продаж за 2016-2017 гг. в ООО «Черемушки»

По данным рисунка 2.4 видно, что себестоимость продаж увеличилась в 2017 г. по сравнению с 2016 г. на 1040171 тыс. руб. Таким образом, темп роста составил 118,64%. Итак, исходя из данных таблицы, можно сделать вывод, что темп роста выручки (116,09%) меньше, чем темп роста себестоимости продаж (118,64%) на 2,55 %, что отрицательно скажется на финансово-хозяйственной деятельности организации. Сложившаяся ситуация требует контроля в части ценовой политики организации и рационального использования имеющихся ресурсов.

В результате, можно сделать вывод, что ООО «Черемушки» необходимо пересмотреть ценовую политику организации, т.к. торговая наценка не покрывает расходы в необходимой пропорции. Для решения данной проблемы есть два способа стимулирования увлечения уровня продаж – это либо увеличение цены, либо ее снижение с последующим увеличением оборота продукции.

Для того, чтобы увидеть экономический эффект от деятельности организации необходимо рассмотреть прибыль как основной обобщающий показатель в системе оценочных критериев.

Для анализа используем показатели: валовую прибыль, прибыль от продажи, прибыль до налогообложения и чистую прибыль, представив данные в таблице 2.2 и рисунка 2.5.

Таблица 2.2

Структура прибыли в ООО «Черемушки»

Показатели	Абсолютные значения, тыс. руб.			Относительное изменение, %
	2016 г.	2017 г.	Изменение	2017/2016 гг.
Прибыль от продаж	214773	579769	364996	270,0
Сальдо прочих расходов	243345	88264	-155081	37,0

Сальдо процентов к уплате	412782	643166	230384	156,0
Прибыль до налогообложения	45336	24867	-20469	55,0
Валовая прибыль	3478649	3896253	417604	112,0
Чистая прибыль	11 448	10 505	-943	92,0

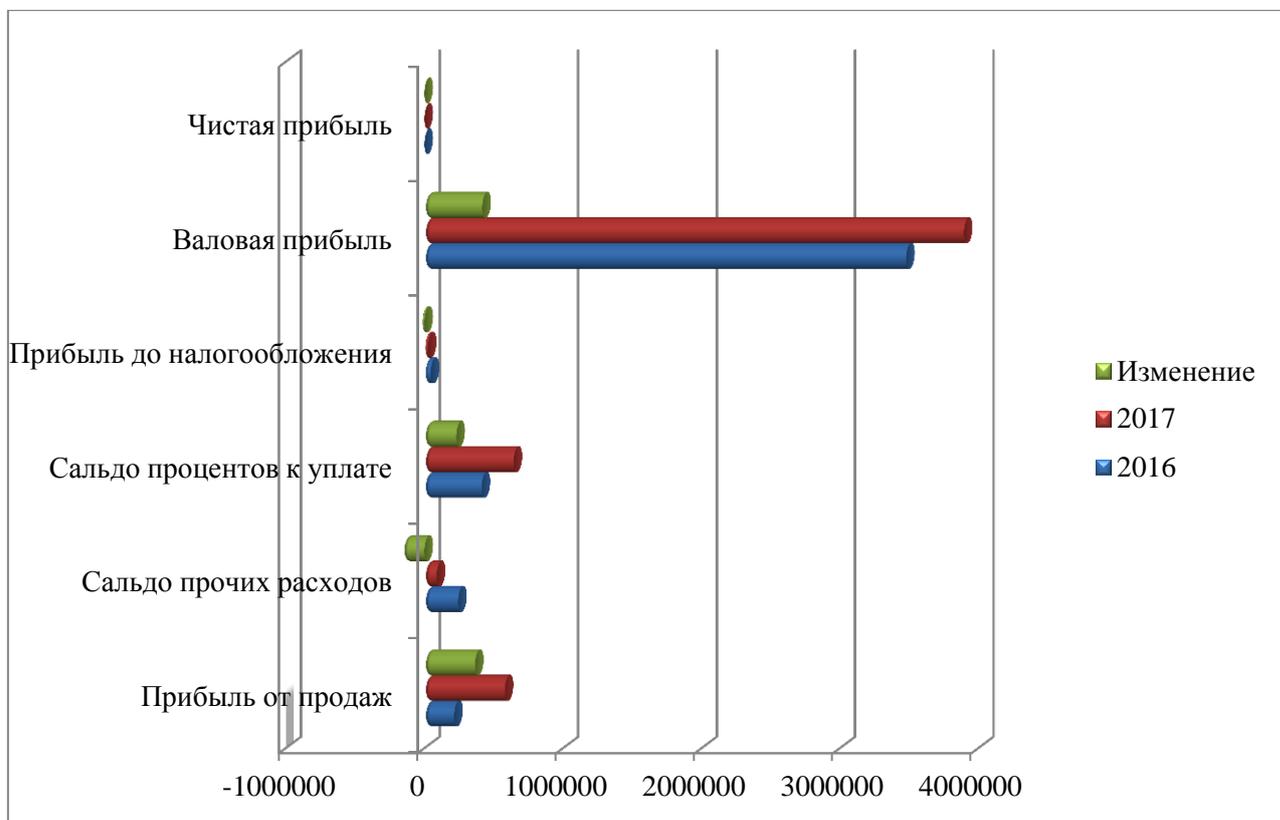


Рис. 2.5 – Динамика показателей прибыли в ООО «Черемушки»

По данным таблицы 2.2 и рисунка 2.5 видно, что валовая прибыль в абсолютном выражении увеличилась на 417604 тыс. руб. (3896253 тыс. руб. – 3478649 тыс. руб.) или на 12,00% (112 %-100%), что положительно, т.к. валовая прибыль (маржинальный доход) представляет собой сумму условно постоянных расходов и прибыли от продаж. Темп роста прибыли от продаж (270,0%) превышает темп роста валовой прибыли на 158,0%, что положительно. В 2017 г. по сравнению с 2016 г. сальдо прочих доходов сократилось на 155081 тыс. руб. и это привело к уменьшению чистой прибыли, но основное влияние на чистую прибыль оказал рост процентов к уплате на 56,0%.

Несмотря на увеличение прибыли от продаж, чистая прибыль в абсолютной сумме уменьшилась на 943 тыс. руб. (10505 тыс. руб. – 11448 тыс. руб.), в основном из-за увеличения налога на прибыль, который по данным отчетности (Приложении 2), увеличился на 9733 тыс. руб. и составил в 2017 г. 24070 тыс. руб. (т.к. изменения текущего налога на прибыль на величину чистой прибыли оказывает влияние, обратное по знаку). Так, в 2017 г. сумма налога на прибыль (24070 тыс. руб.) выше в абсолютном выражении на 9733 тыс. руб., чем в предыдущем периоде, что как видно по данным таблицы 2.1, оказывает отрицательное влияние на величину чистой прибыли в 2017 г.

Далее необходимо провести анализ основных показателей эффективности деятельности ООО «Черемушки (см. таблицу 2.3).

Таблица 2.3

Показатели оценки эффективности деятельности ООО «Черемушки»

Показатели	2016 год	2017 год	Изменения,(+,-)	Темп роста, %
1	2	3	4	5
Производительность труда, тыс.руб.	25163,26	28577,58	3414,32	113,57
Фондоотдача, руб.	9,93	9,34	-0,59	94,06
Рентабельность продаж, %	2,37	5,51	3,14	232,49
Рентабельность капитала по прибыли до налогообложения	0,54	0,24	-0,30	44,44
Рентабельность собственного капитала по чистой прибыли, %	29,87	21,51	-8,36	72,01
Коэффициент текущей ликвидности, (норматив $\geq 2,0$ )	0,9542	1,0133	0,0591	106,19
Соотношения заемных и собственных средств	219,85	208,30	-11,55	94,75
Коэффициент риска банкротства, норматив $>1$ , если менее 1 риск банкротства	0,0043	0,0048	0,0005	111,63

увеличивается				
---------------	--	--	--	--

По данным таблицы 2.3. видно, что в 2017 г. по сравнению с 2016 г. увеличилась производительность труда на 3414,32 тыс. руб. или на 13,57%, что свидетельствует о сокращении издержек и роста рентабельности продаж, которая увеличилась на 3,14% и составила 5,51%, что также видно из данной таблицы.

Рентабельность собственного капитала по чистой прибыли уменьшилась в 2017 г. по сравнению с 2016 г. на 8,36% говорит о снижении позиций для привлечения новых капиталов и развития организации.

Рост коэффициента ликвидности в 2017 г. незначительно вырос на 0,0591 и составил 1,0133, что находится в пределах нормы. Показатель данного коэффициента свидетельствует о способности ООО «Черемушки» погашать обязательства в краткосрочном периоде.

Коэффициент риска банкротства в 2017 г. составил 0,0048. Данный показатель говорит о том, что вероятность банкротства ООО «Черемушки» равна 50%.

По данным таблицы 2.3 представим динамику изменений показателей рентабельности ООО «Черемушки» за 2016-2017 г. на рисунке 2.6.

Используя данные формы бухгалтерской отчетности проведем расчет соотношения темпов роста капитала, выручки, прибыли от продаж.

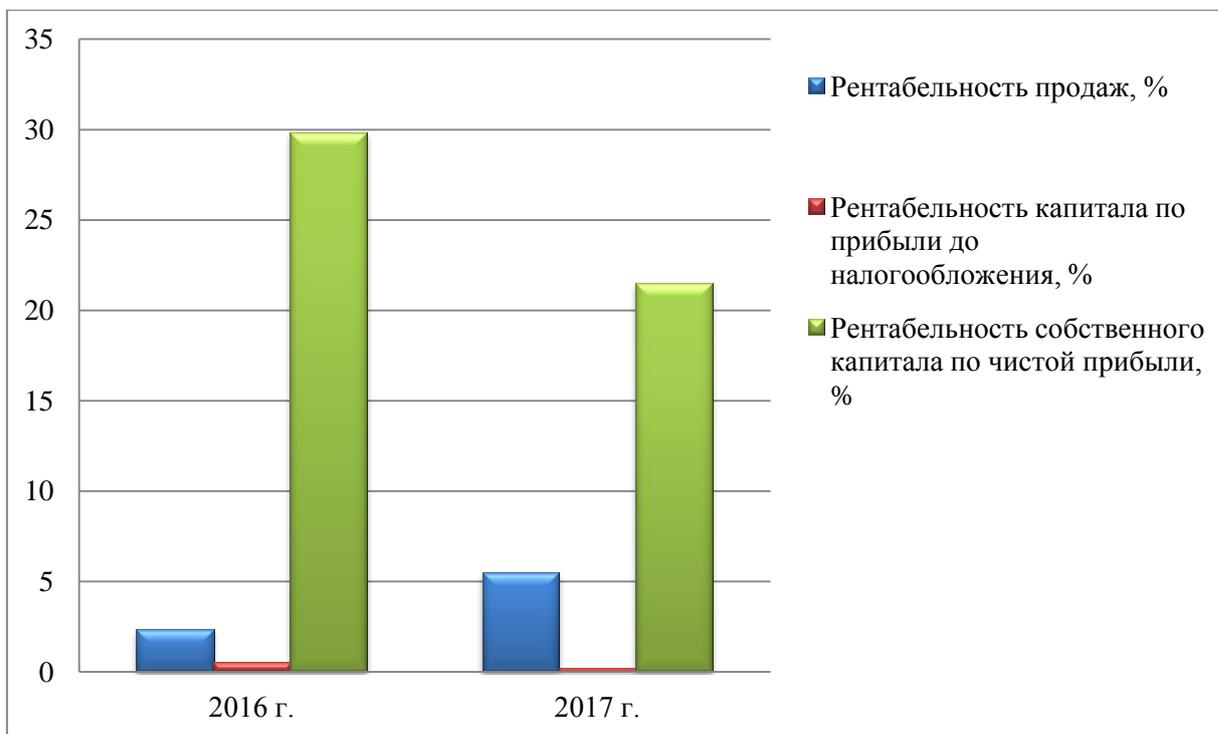


Рисунок 2.4. – Показатели рентабельности ООО «Черемушки» за 2016-2017 гг.

Используя «золотое правило экономики» рассчитаем значение показателей его определяющих.

$$100\% < T_K < T_N < T_P \quad (2.1)$$

где:  $T_K$  – темп роста капитала;

$T_N$  – темп роста выручки от продажи;

$T_P$  – темп роста прибыли от продаж.

Темп роста капитала составляет 127,41%

$100\% < 127,41\%$ . Данное неравенство выполняется и это означает, что валюта баланса больше на конец периода, чем 100%. Предприятие находится в зоне развития и наращивания темпов роста финансово-хозяйственной деятельности.

Темп роста выручки от продажи составляет 116,09%

$116,09\% < 127,41\%$ . Данное неравенство не выполняется и означает неэффективное использование капитала (активов).

Темп роста прибыли от продаж составляет 269,95%.

$269,95\% > 116,09\%$ . На предприятие темпы роста прибыли от продажи больше, чем темпы роста выручки от продажи, то есть неравенство выполняется. В целом, «золотое правило экономики» не выполняется, что указывает на существующие проблемы в финансово-хозяйственной деятельности организации.

## 2.2 Бухгалтерский учет расчетов с поставщиками и подрядчиками

В ООО «Черемушки» бухгалтерский учет ведется согласно едиными методологическими правилами и основами, регламентируемым в Федеральном законе «О бухгалтерском учете», Положением о бухгалтерском учете и отчетности в РФ, Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий положениями по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерский учет в ООО «Черемушки» осуществляется согласно учетной политике. Учетной политикой раскрываются принятые способы ведения учета, существенно влияющие на оценку и принятие решений заинтересованными пользователями бухгалтерской отчетности. Существенными признаются методы ведения бухгалтерского учета, без знания которых невозможна надежная оценка финансового и имущественного положения, способности организации накапливать денежные средства, результатов финансовой деятельности. Среди них можно выделить следующие основные способы:

- группировка и оценка фактов хозяйственной жизни;
- оценки материалов, сырья и прочих аналогичных ценностей, товаров, готовой продукции, незавершенного производства;
- амортизации основных средств, нематериальных и прочих амортизируемых активов;

- организации документооборота;
- признания выручки от продажи продукции, товаров, работ, услуг;
- использования счетов бухгалтерского учета;
- инвентаризации;
- обработки информации и др.

Документирование хозяйственных операций, возникающих в ООО «Черемушки» непрерывное. Первичные документы ООО «Черемушки» по хозяйственным операциям соответствуют следующим требованиям:

- содержат достоверную информацию о хозяйственных операциях;
- составляются в момент или сразу после совершения хозяйственной операции и т.д.

Система 1С: Предприятие в ООО «Черемушки» применяется для ведения бухгалтерского учета и обеспечения решения задач управленческого учета, что представлено в таблице 2.4.

Таблица 2.4

Сфера использования системы 1С: Предприятие в ООО «Черемушки»

Разделы бухгалтерского учета	Задачи оперативного учета
Учет: - по операциям по банку и кассе - материалов - нематериальных активов и основных средств - валютных операций - товаров, услуг и производства продукции - взаиморасчетов с организациями, подотчетными лицами дебиторами, кредиторами - расчетов с бюджетом - расчетов по заработной плате - другие разделы учета	Учет: - взаиморасчетов с клиентами и поставщиками - складских запасов товаров и их движение - товарных кредитов и контроль их погашения - денег на расчетных счетах и в кассе - выданных на реализацию товаров, их возврата и оплаты - автоматический расчет цен списания товаров - резервирование товаров и контроль оплаты

На счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» предоставляется информация о расчетах с поставщиками и подрядчиками за:

- полученные товарно-материальные ценности, оказанные услуги и выполненные работы, в том числе предоставление электроэнергии, газа, воды

и т.п., а также по переработке или доставке материальных ценностей, документы по расчетам, на которые акцептованы и подлежат оплате посредством банка;

- товарно-материальные ценности, услуги и работы, по которым не поступили расчетные документы от поставщиков или подрядчиков (неотфактурованные поставки);

- излишки товарно-материальных ценностей, которые выявили при их приемке.

По счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» отражаются, кроме прочего, суммы по инкассированным поставщикам расчетным документам, которые подлежат согласно действующим правилам оплате в безакцептном порядке, а также суммы по исполнительным документам от соответствующих организаций, предъявленные в банк для принудительного взыскания с расчетного и прочих счетов организации [15].

В случаях, если до поступления исполнительного или расчетного документа в банк задолженность уже была учтена на каком-либо другом кредиторском счете, то сумма непосредственно по поступившему исполнительному документу или счету записывается по кредиту счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и по дебету того счета, на котором данная задолженность была учтена.

К счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» в ООО «Черемушки» открыты следующие субсчета, представленные в таблице 2.5.

В ООО «Черемушки» поступление материалов от поставщиков, выполнение разнообразных работ и услуг подрядчиками осуществляется на основании договоров. В таком договоре прописаны виды поставляемых материалов, выполняемых работ, услуг; количественные, а также стоимостные показатели поставок; коммерческие поставки; порядок расчетов; сроки отгрузки.

Таблица 2.5

Субсчета к счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» в ООО  
«Черемушки»

Номер субсчета	Наименование субсчета
01	Расчеты с поставщиками и подрядчиками по акцептованным и другим расчетным документам
02	Расчеты по неотфактурованным поставкам
03	Расчеты по авансам выданным
04	Расчеты по вексям, выданным поставщикам и подрядчикам
05	Расчеты с дочерними обществами
06	Расчеты с зависимыми обществами
08	Расчеты по вексям, выданным прочим контрагентам

Руководство и бухгалтерия в ООО «Черемушки» осуществляют оперативный учет выполнения договорных обязательств.

Счет на оплату, который выписывает поставщик или подрядчик является основным расчетным документом по взаимоотношениям расчетов [24]. Платежное поручение является наиболее распространенным расчетным документом, применяемым в расчетах между контрагентами.

В ООО «Черемушки» для приобретения материальных ценностей на стороне назначается экспедитор. Для получения товарно-материальных ценностей выписывается доверенность на определенное физическое лицо, где указывается наименование и срок действия ценностей, которые предполагаются к получению.

Товаротранспортные накладные, счета – фактуры и акты выполненных работ, выписанные поставщиком, основные документы при покупках в счет предварительной оплаты.

В марте ООО «Черемушки» получило от ООО «Бегемот» по договору №21 партию товаров (мягких игрушек). Стоимость партии по данным счет-фактуры и накладной составила 78000 руб. (в т.ч. НДС 11898,31 руб.). В бухгалтерском учете ООО «Черемушки» были сделаны следующие записи, представленные в таблице 2.6.

Таблица 2.6

Отражение кредиторской задолженности в ООО «Черемушки»

Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Хозяйственная операция
41	60	66101,69	Оприходованы мягкие игрушки поступившие от ООО «Бегемот»
19	60	11898,31	Учен НДС по поступившим товарам
68	19	11898,31	НДС по поступившим товарам принят к вычету

Таким образом, из таблицы 2.6. видно, что после поставки товаров от ООО «Бегемот» у ООО «Черемушки» возникает кредиторская задолженность на счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

В бухгалтерии ООО «Черемушки» соблюдают расчетную дисциплину, добиваясь своевременного погашения, причитающихся кредиторам сумм.

ООО «Черемушки» (покупатель) заключило с ООО «Фунтик» (продавец) договор о поставке 110 штук мягких коал на сумму 55000 руб., в том числе НДС 8389,83 руб. При отгрузке товара оказалось, что фактически получено лишь 105 штук стоимостью 52500 руб., в том числе НДС 8008,47 руб. Проводки по отражению кредиторской задолженности при выявлении разногласий с контрагентами, представлены в таблице 2.7.

Таблица 2.7

Отражение кредиторской задолженности при выявлении разногласий с контрагентами в ООО «Черемушки»

Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Хозяйственная операция
60	51	55000	ООО «Черемушки» перечисляет ООО «Фунтик» аванс за партию игрушек
41	60	46610,17	Отражена поступление игрушек в ООО «Черемушки»
19	60	8389,83	Отражен входящий НДС по поступившим товарам

ООО «Черемушки» составило акт о недостатке и выставил ООО «Фунтик» претензию на сумму 2500 руб. В бухгалтерском учете ООО «Черемушки» были сделаны следующие проводки, представленные в таблице 2.8.

Таблица 2.8

### Отражение недостачи в ООО «Черемушки»

Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Хозяйственная операция
76	60	2500	Отражена недостача мягких игрушек
51	60	2500	Возвращена сумма по претензии

Таким образом, были рассмотрены хозяйственные ситуации, в результате которых осуществляются взаиморасчеты с поставщиками и подрядчиками на постоянной основе. В целом состояние бухгалтерского учета в организации отвечает предъявляемым требованиям.

#### 2.3 Бухгалтерский учет расчетов с работниками по оплате труда, бюджетами и внебюджетными фондами

Заработная плата сотрудников ООО "Черемушки" состоит из двух частей - оклад и премия за определенные успешные результаты работы.

Оклад (должностной оклад) - закрепленный размер оплаты труда работника за выполнение должностных (трудовых) обязанностей конкретной сложности за один календарный месяц, не включающий в себя социальные, компенсационные и стимулирующие выплаты. Оклад регулируется штатным расписанием, который утверждает генеральный директор. Штатное расписание стандартно пересматривается не реже одного раза в год. Для всех категорий работников определяется премия отдельно, она зависит от конечных результатов работы. Премии административно-управленческого персонала определяется исходя из решения генерального директора. Базисными критериями для начисления премии являются: возможности и конечные достижения и результаты работы ООО «Черемушки», повышение объема продаж в сравнении с подобным периодом прошлого года, а также отсутствия убытка.

Премия торгового персонала (продавцов) в ООО «Черемушки» определяется ежемесячно в размере 2% от выручки. Премияльный фонд распределяется пропорционально персональному вкладу каждого работника,

в соответствии с установленным окладом, а также с учетом надбавок, и фактически отработанным дням. Генеральный директор ООО «Черемушки» принимает окончательное решение по разделению и распределению по каждому работнику организации.

Заработная плата выплачивается работникам два раза в месяц, согласно Трудовому Кодексу Российской Федерации: 25 число каждого месяца выплачивается аванс, 10 числа выдается заработная плата.

Для отражения информации о расчетах с персоналом по оплате труда (раздельно по всем видам заработной платы, пособиям, премиям, пенсиям работающим пенсионерам и прочим выплатам), а также по компенсации доходов по акциям и прочим ценным бумагам данной организации предназначен счет 70 "Расчеты с персоналом по оплате труда".

В ООО «Черемушки» аналитический учет оплаты труда ведется по каждому работнику с применением лицевых счетов служащих и рабочих. В лицевом счете по окончании каждого месяца заносятся данные о начисленных суммах раздельно по видам оплат, указывается размер удержаний и вычетов и сумма к выплате или задолженности сотрудника перед ООО «Черемушки». Лицевой счет открывается на год, после окончания которого лицевой счет закрывается, после чего на следующий год открывается новый.

Данные для заполнения лицевых счетов берутся из таблиц учета использования рабочего времени, нарядов-заказов на выполнение работы, нарядов на сдельную работу, листков о временной нетрудоспособности, а также приказов (распоряжений) генерального директора о выплате премий, предоставлении материальной помощи, исполнительных документов, которые поступили в организацию, и др.

В соответствии с нормативным документом, ООО «Черемушки» гарантирует каждому работающему по трудовому договору установленную законом длительность рабочего времени, выходные и праздничные дни, а

также оплачиваемый ежегодный отпуск. По составу ежегодные отпуска делятся на дополнительные и основные.

Учет расходов на оплату труда ведется согласно действующего законодательства и принятыми системами, и формами оплаты труда. Основными задачами бухгалтерского учета являются [19]:

- своевременное и правильное начисление сумм оплаты труда;
- правильное распределение начисленных сумм оплаты труда по направлению затрат;
- правильное и своевременное перечисление и удержание налога на доходы физических лиц;
- своевременное и правильное начисление перечисление страховых взносов на страховые взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, обязательное пенсионное страхование, удержаний за причиненный материальный ущерб организации, по исполнительным листам в пользу отдельных юридических лиц;
- группировка и сбор показателей по заработной плате и труду для целей своевременного оперативного руководства и составления отчетностей.

Данные произведенные расчеты, выплаты и отчисления необходимо подтвердить документально, только в этом случае они будут иметь юридическую силу.

Расчеты с бюджетом производится в результате начисления и перечисления сборов, налогов, и прочих платежей, которые уплачиваются организациями и физическими лицами. Для расчетов с бюджетом по налогам и сборам, которые уплачиваются ООО «Черемушки», и налогам с работниками предназначен счет 68 «Расчеты с работниками по налогам и сборам».

Для каждого налога, уплачиваемый в бюджет, в учете ООО «Черемушки» открывается субсчет. К счету 68 «Расчеты по налогам и сборам» открыты следующие субсчета, представленные в таблице 2.9.

Таблица 2.9

## Субсчета к счету 68 «Расчеты по налогам и сборам» в ООО «Черемушки»

Номер субсчета	Наименование субсчета
68.1	«Расчеты по налогам на прибыль»
68.2	«Расчеты по НДС»
68.3	«Расчеты по налогам на имущество»
68.4	«Расчеты по налогу на доходы физических лиц».

Синтетический учет ведется в Главной книге в обобщенном виде, а аналитический учет – в учетных регистрах по видам налогов.

Для обобщения информации внебюджетных фондов (расчеты по отчислениям на государственное социальное страхование, медицинское страхование и пенсионное обеспечение и персонала организации) в ООО «Черемушки» используется счет 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению». К нему в ООО «Черемушки» открыты следующие субсчета, представленные в таблице 2.10.

Таблица 2.10

## Субсчета к счету 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» в ООО «Черемушки»

Субсчет	Наименование субсчета
69.1	«Расчеты по социальному страхованию»
69.2	«Расчеты по пенсионному обеспечению»
69.3	«Расчеты по обязательному медицинскому страхованию»
69.11	«Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний»

В марте 2017 г. бухгалтером ООО «Черемушки» была начислена заработная плата Смирнову Э.Д. в размере 20000 руб., с этой суммы был удержан и уплачен НДФЛ в размере 2600 руб. и начислены и уплачены взносы: по социальному страхованию – 580 руб., по пенсионному

обеспечению – 4400 руб., по медицинскому страхованию – 1020 руб., по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев и профессиональных заболеваний – 40 руб.

При начислении и уплате НДФЛ и страховых взносов в ООО «Черемушки» делаются следующие проводки, представленные в таблице 2.11.

Таблица 2.11

Проводки по начислению и уплате НДФЛ и страховых взносов ООО  
«Черемушки»

Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Содержание хозяйственной операции
1	2	3	4
20	70	20000	Начислена заработная плата работнику
20	69.1	580	Произведены отчисления по социальному страхованию
20	69.2	4400	Произведены отчисления в пенсионные фонды
20	69.3	1020	Произведены отчисления в фонд обязательного медицинского страхования
20	69.11	40	Произведены отчисления по социальному страхованию от несчастных случаев и проф. Заболеваний

Продолжение таблицы 2.11

1	2	3	4
70	68	2600	Отражен налог на доходы физических лиц
70	51	17400	Выплачена заработная плата работнику
69.1	51	580	Перечислены денежные средства в фонд социального страхования
69.2	51	4400	Перечислены денежные средства в пенсионный фонд
69.3	51	1020	Перечислены денежные средства в фонд обязательного медицинского страхования
69.11	51	40	Перечислены денежные средства по социальному страхованию от несчастных случаев и проф. Заболеваний
68	51	2600	Перечислен налог на доходы физических лиц

Необходимо отметить, что в ООО «Черемушки» учет кредиторской задолженности имеет важное значение и это обосновано. Для того, чтобы долг был своевременно и полностью погашен, нужно иметь достоверную и полную информацию о том сколько и кому должна организация, а также при каких обстоятельствах и при условиях возник данный долг, и когда конкретная задолженность должна быть погашена. В обратном случае, неправильный учет кредиторской задолженности приведет к искажению и деформации бухгалтерской отчетности, что станет причиной некорректной информации о данных финансовых результатах и финансового положения деятельности организации.

### 3 Внутренний контроль и анализ кредиторской задолженности

#### 3.1 Внутренний контроль кредиторской задолженности

Одной из основных задач системы внутреннего контроля учета расчетов с кредиторами и дебиторами является наличия оптимального движения кредиторской и дебиторской задолженности, а также ее реальности. Уровень обработки и регистрации фактов хозяйственной жизни организации определяет эффективность этой системы. Система внутреннего контроля расчетов с кредиторами включает контрольную среду расчетов с кредиторами; систему бухгалтерского учета расчетов с кредиторами; аудиторские процедуры [17].

Внутренняя проверка учета с кредиторами в ООО «Черемушки» проводится по нижеперечисленным направлениям:

- наличие и правильность составления и оформления договоров с поставщиками и подрядчиками;
- наличие и правильность составления и оформления приказа о лицах, имеющих разрешения получать наличные денежные средства под отчет для оплаты работ и услуг, и покупки материальных ценностей;
- наличие и правильность составления и оформления документов, определяющих права и обязанности сторон по поставке и обеспечению материальными ценностями (работами, услугами);
- правильность оплаты или получения сумм за поступившие или отгруженные материалы, оказанные работы или услуги;
- полнота принятия и списания полученных материальных ценностей, выполненных работ, оказанных услуг;
- контроль первичных документов по выплатам и последующим денежным поступлениям с конечным остатком соответствующих счетов;

- сверка соответствующих счетов с отчетами лиц, являющихся материально ответственными, подготовленными после составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, с сальдо по данным учета;

- сравнение данных счетов-фактур, платежной документации, отчетов материально ответственных лиц с имеющимися остатками;

- проверка равенства данных аналитического учета кредиторской задолженности;

- достоверность расчетов с поставщиками и прочими контрагентами;

- неоплаченные счета-фактуры с истекающими или истекшими сроками исковой давности;

- суммы задолженности директорам, должностным лицам, дочерним и зависимым организациям и прочим взаимосвязанным сторонам.

Аудитор должен провести проверку денежным поступлениям и выплатам (произведенные на конец периода, за который выполняется аудит) [16]. Эти платежи (как правило, те, которые выше минимальных сумм) относятся к получению товаров, работ, оказанию услуг, а также к кредиторской задолженности по данным бухгалтерского учета, одновременно они способствуют проверке эффективности работы организации по ведению учета задолженности на дату этой проверки. Анализ следующих денежных выплат может быть осуществлен вместе с контролем первичных документов по кредиторской задолженности.

При проверке бухгалтер обращает внимание на следующее:

- установлена ли причина образования и дата возникновения кредиторской задолженности;

- наличие задолженности по истекшим срокам исковой давности, а также устанавливается информация по мерам ее взыскания.

- при поступлении материальных ценностей, по которым не было получено расчетных документов, проверяется, не была ли произведена оплата за эти поступившие ценности;

- выполнялась ли инвентаризация расчетов;

- полнота отражения в учете материальных ценностей;
- правильность и достоверность установленных цен на материальные ценности с ценами, которые указаны в договорах поставки;
- корректность списания задолженности, которая имеет истекший сроком исковой давности;
- безошибочность списания затрат с кредиторами с кредита расчетов на себестоимость продукции (произведенных работ, оказанных услуг);
- происходило ли предъявление претензий поставщикам и подрядчикам за несоответствие цен и тарифов, оговоренных договорами, а также при выявлении в счетах арифметических ошибок; при выявлении несоответствия качества техническим условиям или стандартам;
- при проверке расчетов с подрядчиками необходимо выяснить: присутствует ли проектно-сметная документация на объекты, находящиеся на стадии строительства; обеспечены ли они источником финансирования; достоверно ли отражен объем выполненных работ;
- наличие и соответствие аналитического учета синтетическому;
- корректность составления бухгалтерских проводок по счетам расчетов;
- вывод о существенности ошибок в учете кредиторов и их влиянии на рентабельность предприятия.

В августе 2017 г. в ООО «Черемушки» был проведен внутренний контроль учета расчетов с поставщиками и подрядчиками. После оценки состояния внутреннего контроля были выявлены следующие направления проверки:

- правовая оценка состояния договоров с поставщиками и подрядчиками в соответствии с действующим законодательством;
- организация учета по расчетам с поставщиками и подрядчиками по первичному учету;
- организация расчетов с поставщиками и подрядчиками по операциям бухгалтерского учета;

- организация расчетов с поставщиками и подрядчиками по операциям налогового учета.

В ООО «Черемушки» в 2017 г. была проведен внутренний контроль учета расчетов с поставщиками и подрядчиками. Число человеко-часов, приходящееся на проведение аудиторской проверки равно 120. Планируемый аудиторский риск составил 4%, при этом планируемый уровень существенности равен 1%. Содержание плана контроля учета расчетов с поставщиками и подрядчиками ООО «Черемушки» за период с 1 января по 30 июня 2017 г. приведены в таблице 3.1.

Таблица 3.1

План внутреннего контроля учета расчетов с поставщиками и подрядчиками в ООО «Черемушки»

Планируемые виды работ	Период проведения аудита	Исполнитель	Примечания
Правовая оценка договоров с поставщиками и подрядчиками	01.02.2017 – 01.06.2017	Райков Ж.У.	При возникновении необходимости - привлечение эксперта
Проверка организации первичного учета расчетов с поставщиками и подрядчиками	01.02.2017 – 07.06.2017	Панков П.Н.	
Проверка состояния задолженности перед поставщиками и подрядчиками	05.03.2017 – 08.06.2017	Райков Ж.У.	
Проверка правильности отражения в бухгалтерском учете различных операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками	03.03.2017 – 20.06.2017	Райков Ж.У. Панков П.Н.	
Проверка соответствия данных аналитического учета расчетов с поставщиками и подрядчиками данным сводного (синтетического) учета	23.04.2017 – 28.06.2017	Панков П.Н.	
Проверка организации налогового учета по расчетам с поставщиками и подрядчиками	26.05.2017 – 30.06.2017	Райков Ж.У.	

На основании плана, представленного в таблице 3.1. в ООО «Черемушки» была составлена программа внутреннего контроля учета расчетов с поставщиками и подрядчиками, представленная в таблице 3.2.

Таблица 3.2

Программа внутреннего контроля проверки учета расчетов с поставщиками и подрядчиками в ООО «Черемушки»

Планируемые виды работ	Период проведения аудита	Исполнитель	Рабочие документы аудитора	Примечания
1	2	3	4	5
1.Правовая оценка договоров с поставщиками и подрядчиками: 1.1. Контроль договоров с поставщиками 1.2. Контроль договоров с подрядчиками	01.02.16 – 01.06.16	Райков Ж.У.	Договор, контракты, соглашения; заключение или копия переписки эксперта (в случае его привлечения)	Применять при проверке представительную выборку
2.Проверка организации первичного учета расчетов с поставщиками и подрядчиками: 2.1. Контроль достоверности (точности и полноты) фактов принятия товароматериальных ценностей. 2.2. Контроль оперативности регистрации фактов прихода сырья и материалов 2.3. Контроль соблюдения графика документооборота 2.4. Контроль точности и полноты регистрации документа в учетных регистрах 2.5. Контроль организации хранения документов	01.02.16 – 07.06.16	Панков П.Н.	Первичные документы (накладные, счета-фактуры), данные складского учета, договоры, данные бухгалтерского учета, графики документооборота, книга покупок, распорядительно-организационная документация по вопросам доступа и хранения к первичной учетной документации	Применять выборку репрезентативную при проведении проверки по приходу товароматериальных ценностей, операции по принятию к учету работ - представительная выборка
3.Проверка состояния задолженности перед поставщиками и подрядчиками: 3.1. Контроль реальности кредиторской и дебиторской задолженности 3.2. Контроль правильности списания дебиторской	05.03.16 – 08.06.16	Райков Ж.У.	Регистры бухгалтерского учета, документы акты сверок, ответы на запросы к поставщикам, итоговое решения судов в частности признания задолженности ко	Провести выборочную инвентаризацию задолженности, списанные безнадежные долги проверять сплошным

задолженности, безнадежной ко взысканию			взысканию безнадежной	методом
--	--	--	--------------------------	---------

Продолжение таблицы 3.2.

1	2	3	4	5
<p>4.Проверка правильности отражения в бухгалтерском учете разных операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками:</p> <p>4.1. Контроль расчетов по неотфактурованным поставкам</p> <p>4.2. Контроль расчетов по выданным вексям</p> <p>4.3. Контроль расчетов по кредитам коммерческим</p> <p>4.4. Контроль расчетов по приценкам</p> <p>4.5. Контроль учета курсовых и суммовых разниц</p>	03.03.16 – 20.06.16	Райков Ж.У. Панков П.Н.	Регистры бухгалтерского учета, первичные документы (счета-фактуры, накладные, акты сдачи-приемки), претензионные письма с приложенной документацией, договоры	Провести проверку сплошным методом
<p>5.Проверка соответствия данных аналитического учета расчетов с поставщиками и подрядчиками данным сводного (синтетического) учета:</p> <p>5.1. Контроль соответствия данных синтетического учета оборотам и остаткам по счетам аналитического учета</p> <p>5.2. Контроль правильности отражения итоговых данных по расчетам с поставщиками и подрядчиками в отчетности</p>	23.04.16 – 28.06.16	Панков П.Н.	Регистры аналитического и синтетического (сводного) учета, отчетность	-
<p>6. Проверка организации налогового учета по расчетам с поставщиками и подрядчиками:</p> <p>6.1. Налоговый учет процентов по кредитам коммерческим и вексям</p> <p>6.2. Налоговый учет относительно суммовых разниц</p> <p>6.3. Налоговый учет касательно сомнительной задолженности</p> <p>6.4. Учет НДС</p>	26.05.16 – 30.06.16	Райков Ж.У.	Регистры бухгалтерского и налогового учета, договоры с контрагентами, первичные документы.	-

Программу, представленную в таблице 3.2. подписывает руководитель аудиторской проверки и руководитель аудиторской группы. При проведении

проверки внутреннего контроля в ООО «Черемушки» была обнаружена ошибка в части организации первичного учета, а именно несвоевременное предъявление претензий поставщику.

Общие данные по движению и учету кредиторской задолженности прослеживаются по:

- статьям баланса раздела V «Краткосрочные обязательства»;
- Приложению к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах;
- бухгалтерским регистрам: Главной книге, ведомостям, журналам-ордерам или распечаткам с компьютерной бухгалтерской программы;
- справке-расчету бухгалтерии о состоянии краткосрочной кредиторской задолженности.

Таким образом, после проведения проверки внутреннего контроля руководитель внутреннего аудита довел результаты и итоги аудита совместно с планом действий по устранению и исправлению выявленных ошибок до генерального директора ООО «Черемушки».

### 3.2 Методика и практика анализа кредиторской задолженности

При аналитике кредиторской задолженности непосредственно используются такие методы анализа, которые предполагают расчет и оценку относительных показателей, а именно: расчет коэффициентов, горизонтальный, вертикальный анализ

Горизонтальный анализ представляет собой оценку темпов роста (или снижения) данных бухгалтерского баланса за определенный временной промежуток (отчетный период). Данный анализ помогает оценить темпы роста (снижения) по каждой отдельной группе заемных средств организации, а также их источников за данный рассматриваемый период. Он заключается в изучении абсолютных показателей статей бухгалтерской отчетности

организации за указанный период, расчет и изменения их темпов, а также оценку.

На практике предполагается построение аналитических таблиц, характеризующих как состав отчетной бухгалтерской формы, так и динамику отдельных определенных ее показателей.

Предназначение вертикального анализа состоит в возможности проанализировать общее (целое) через отдельные элементы, которые составляют это целое. Его часто используют для объективной оценки непосредственно результатов работы организации. Рассмотрим анализ кредиторской задолженности ООО «Черемушки» в общей структуре пассива баланса, представленный в таблице 3.3.

Таблица 3.3

Изменение пассива бухгалтерского баланса за 2016-2017 гг. ООО  
«Черемушки»

Наименование статьи пассива баланса	31.12.2016		31.12.2017		Изменения (+, -)		Темп роста, %
	Ст-ть, тыс. руб.	Уд. вес, %	Ст-ть, тыс. руб.	Уд. вес, %	Ст-ть, тыс. руб.	Уд. вес, %	
Капитал и резервы							
Уставный капитал	10	0	10	0	0	0	100,00
Нераспределенная прибыль	38315	0,45	48820	0,48	10505	0,03	127,42
Долгосрочные обязательства							
Заемные средства	1137589	13,44	1834875	17,95	697286	4,51	161,30
Краткосрочные обязательства							
Заемные средства	3063843	36,20	4410713	43,16	1346870	6,96	143,96
Кредиторская задолженность	4218353	49,84	3913429	38,29	-304924	-11,55	92,77
Оценочные обязательства	4876	0,06	5246	0,05	370	-0,01	107,59
Прочие обязательства	1125	0,01	7066	0,07	5941	0,06	628,09
Пассив, всего:	8464111	100,00	10220170	100,00	1756049	-	120,75

В разделе «Долгосрочные обязательства» единственной составляющей является статья «Заемные средства», где произошло значительное

увеличение на 697286 тыс. руб. и на 2016 г. составило 1834875 тыс. руб. Удельный вес статьи «Заемные средства» в общей структуре пассива на 2017 г. по сравнению с 2016 г. увеличился на 4,51% и составил 17,95%. Увеличение долгосрочных обязательств можно рассматривать как положительный фактор, т. к. они приравниваются к собственному капиталу.

За анализируемый период в ООО «Черемушки» происходило повышение капитала и резервов на 1050 тыс. руб. или на 27,41%. Увеличение капиталов и резервов обусловлено увеличением нераспределенной прибыли. При этом это общий удельный вес капиталов и резервов составил 0,48% в 2017 г., что говорит о том, что организация очень сильно зависит от лиц, предоставляющих ей займы, ссуды и кредиты.

Большую долю в разделе «Краткосрочные обязательства» на 2016 г. занимает кредиторская задолженность, темп роста кредиторской задолженности составил 92,77%, что говорит о ее снижении. Удельный вес краткосрочных обязательств в анализируемом периоде уменьшился на 4,54% в общей структуре пассива ООО «Черемушки».

На конец анализируемого периода доля кредиторской задолженности составила 38,29% от суммарных обязанностей организации - это на 11,55% меньше, чем на начало периода.

На конец 2017 г. большой удельный вес в общей массе пассива составили заемные средства – 43,16%, это произошло за счет их увеличения на 1346870 или на 43,96% за рассматриваемый период. Увеличение доли заемных средств в структуре пассивов предприятия свидетельствует о повышении степени зависимости предприятия от внешних инвесторов и кредиторов.

Наглядно динамику показателей можно отследить на рисунке 3.1.

Рассмотрим показатель кредиторской задолженности более подробно на основе пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (Приложение 2).

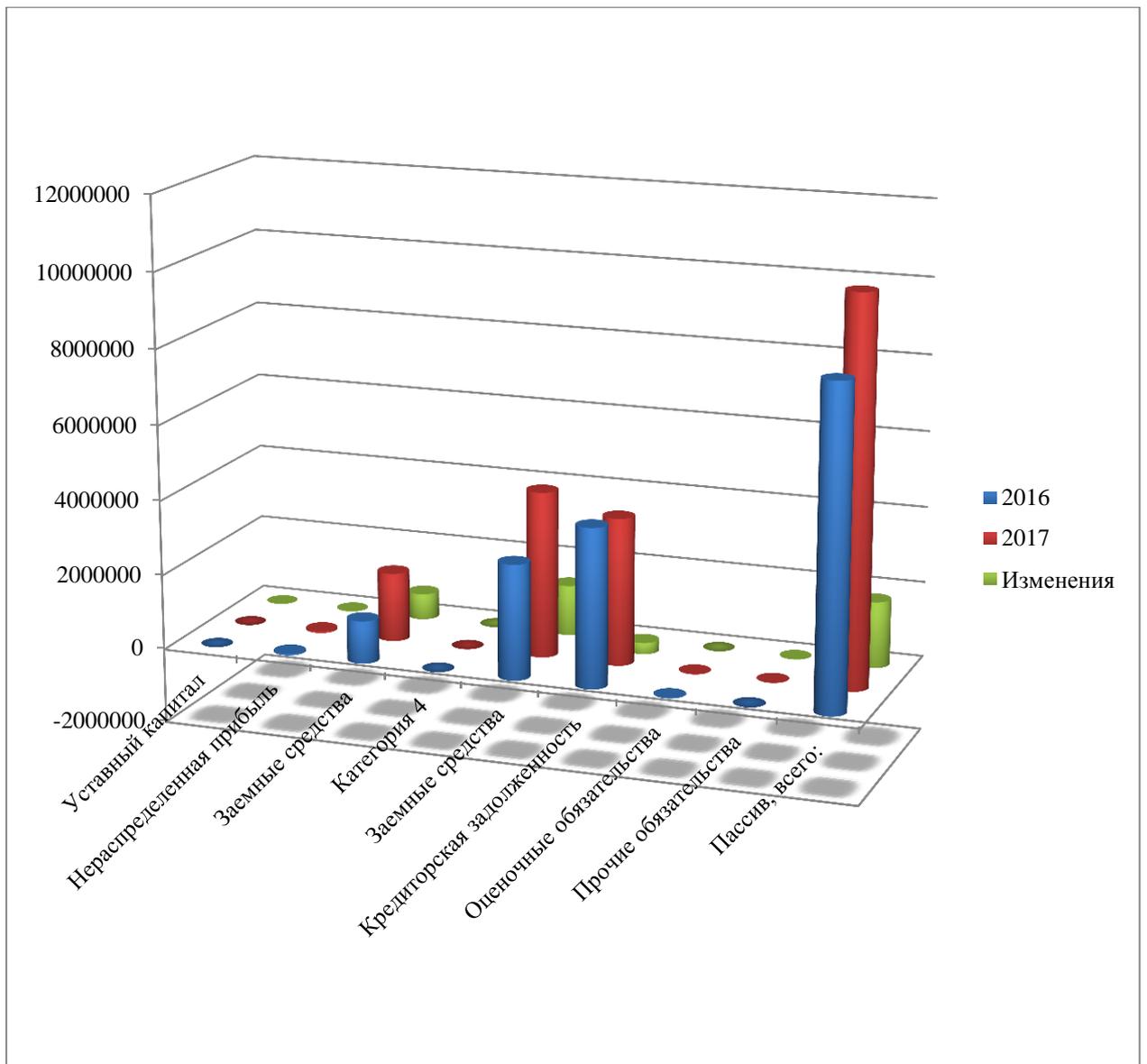


Рис. 3.1 – Динамика пассива бухгалтерского баланса за 2016-2017 гг.

ООО «Черемушки»

В данной форме кредиторская задолженность разбита на 2 категории – долгосрочная кредиторская задолженность (срок погашения долга более 12 месяцев) и краткосрочная кредиторская задолженность (срок погашения долга равен или менее 12 месяцев). Краткосрочная кредиторская задолженность погашается за счет оборотных средств или краткосрочных кредитов и займов, долгосрочная - долгосрочных кредитов и займов. Для оценки состава и движения кредиторской задолженности составим аналитическую таблицу 3.4 и рисунок 3.2.

## Анализ структуры кредиторской задолженности ООО «Черемушки»

Наименование показателя	31.12.2016		31.12.2017		Изменения (+, -)		Темп роста, %
	Ст-ть, тыс. руб.	Уд. вес, %	Ст-ть, тыс. руб.	Уд. вес, %	Ст-ть, тыс. руб.	Уд. вес, %	
Долгосрочная кредиторская задолженность	1137590	21,24	1834875	31,92	697285	10,68	161,29
Краткосрочная кредиторская задолженность	4218353	78,76	3913429	68,08	-304924	-10,68	92,77
Кредиторская задолженность, всего:	5355943	100,00	5748304	100,00	392361	-	107,33

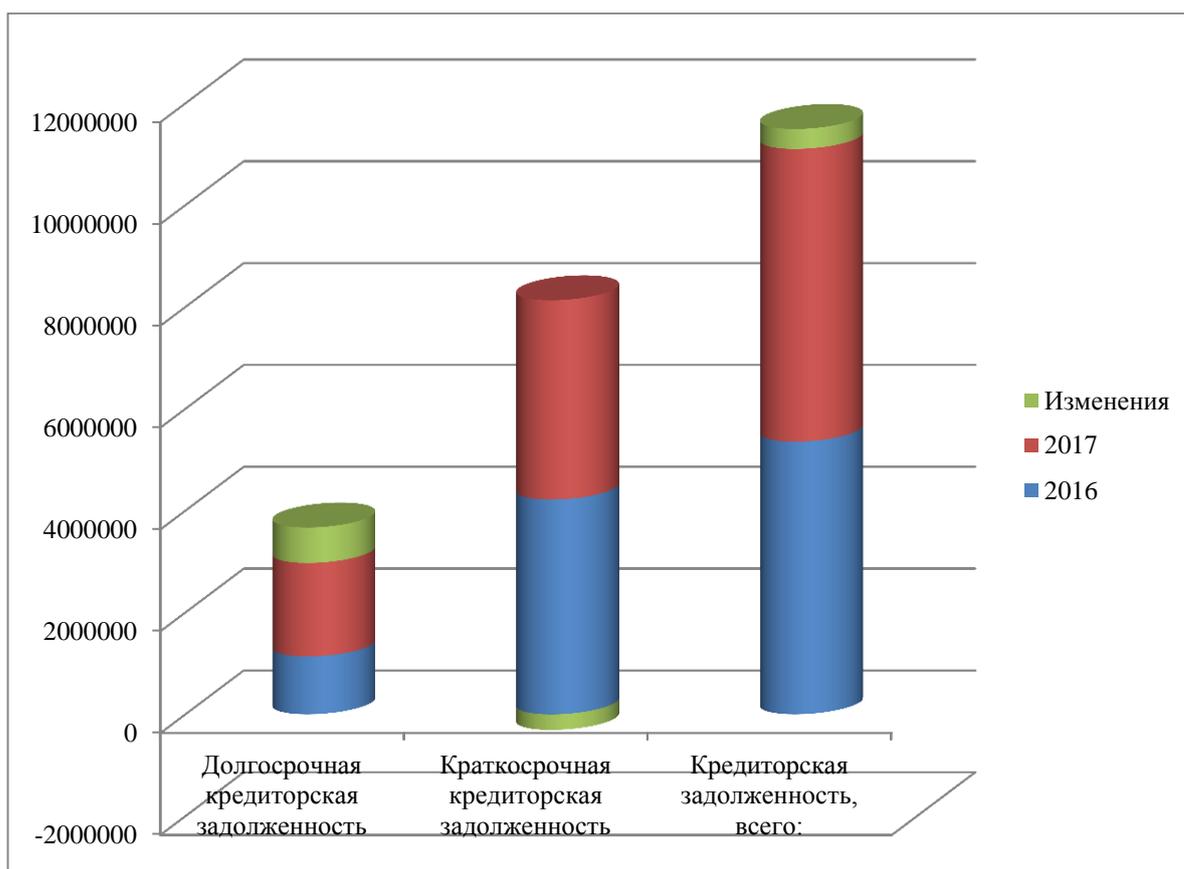


Рис. 3.2 – Динамика кредиторской задолженности ООО «Черемушки» за 2016 – 2017 года

Исходя из данных таблицы и рисунка видно, что доля долгосрочных обязательств имеет рост на 697285 тыс.руб. и составила 1834875 тыс. руб.,

что привело к увеличению общей кредиторской задолженности на 392361 тыс.руб. Увеличение долгосрочной кредиторской задолженности является положительной тенденцией, так как у организации увеличились долгосрочные источники. Доля краткосрочной кредиторской задолженности уменьшилась на 10,68% или на 304924 тыс.руб. и составила в 2017 г. – 3913429 тыс.руб.

Несмотря на увеличение доли долгосрочной кредиторской задолженности и уменьшение доли краткосрочной кредиторской задолженности за анализируемый период, доля краткосрочной кредиторской задолженности в общей структуре кредиторской задолженности больше, чем доля долгосрочной кредиторской задолженности, как в 2016 г. – 78,76%, так и в 2017 г. – 68,08%.

Структура кредиторской задолженности на 2016 г. по данным таблицы 3.4. представлена на рисунок 3.3.

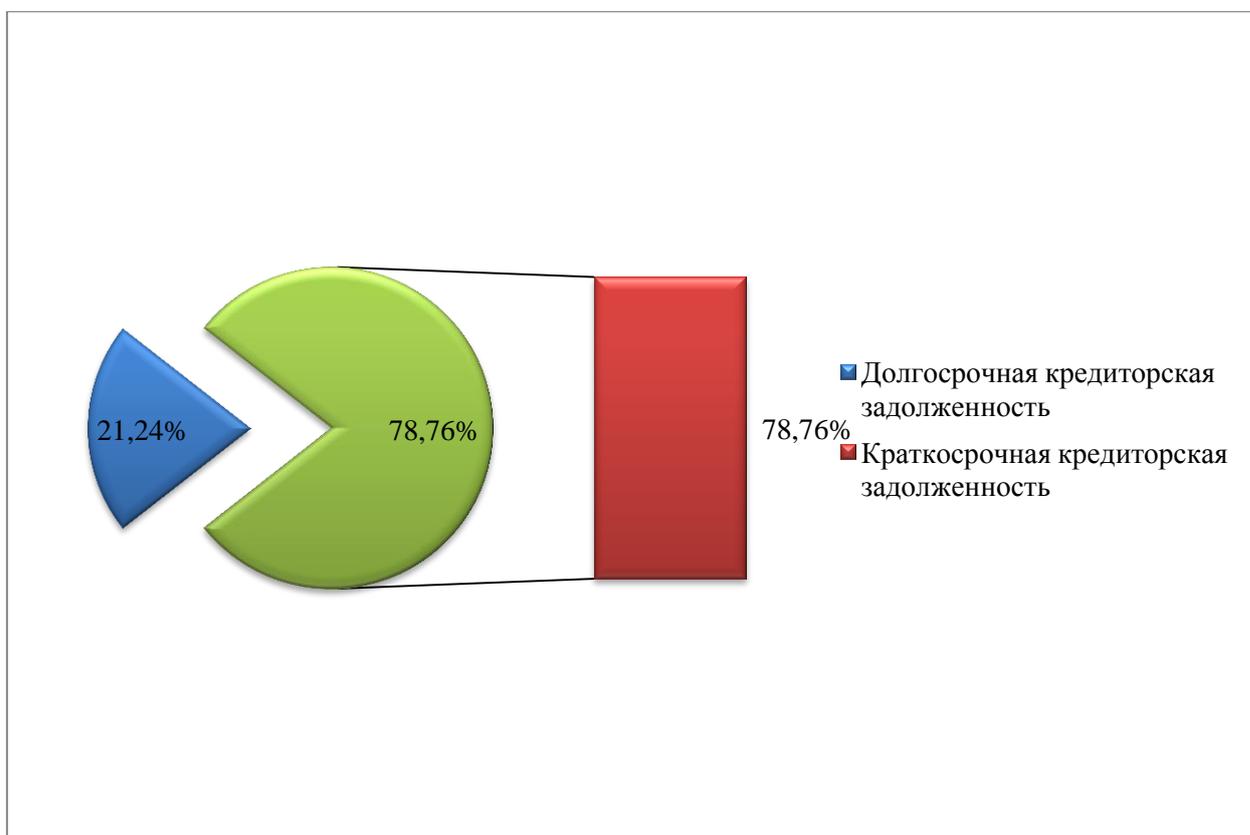


Рис. 3.3 – Структура кредиторской задолженности ООО «Черемушки» за 2016 г.

В 2017 г. доля долгосрочной кредиторской задолженности увеличилась, а краткосрочной кредиторской задолженности уменьшилась на 10,68 %, что представлено на рисунке 3.4.

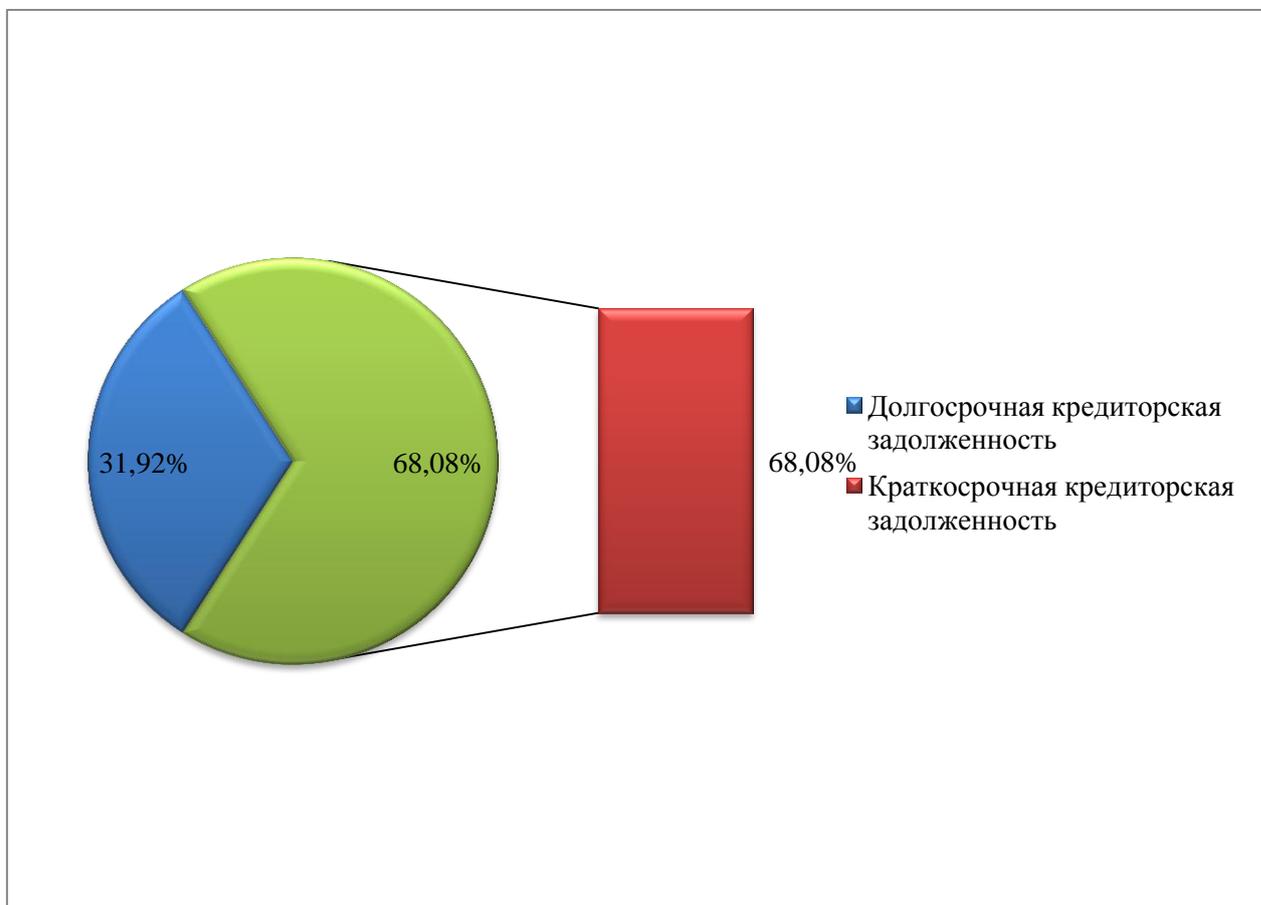


Рис. 3.4 – Структура кредиторской задолженности ООО «Черемушки» за 2017 г.

Для оценки и состава движения долгосрочной кредиторской задолженности составим аналитическую таблицу 3.5 и отразим для наглядности значение показателей на рисунке 3.5.

Анализируя таблицу 3.5, можно отметить, что большую долю долгосрочной кредиторской задолженности составляют кредиты: 55,80% и 81,75% в 2016-2017 гг. соответственно, темп роста 233,01%, также свидетельствует о наличии у организации финансовых затруднений. Доля займов, в свою очередь, уменьшилась в структуре долгосрочной

кредиторской задолженности и составила 18,25% на конец рассматриваемого периода, что на 167978 тыс.руб. или 25,95% меньше, чем на начало периода.

Таблица 3.5

Структура и динамика долгосрочной кредиторской задолженности ООО  
«Черемушки»

Наименование показателя	31.12.2016		31.12.2017		Изменения (+, -)		Темп роста, %
	Ст-ть, тыс. руб.	Уд. вес, %	Ст-ть, тыс. руб.	Уд. вес, %	Ст-ть, тыс. руб.	Уд. вес, %	
Кредиты	643737	55,80	1500000	81,75	865263	25,95	233,01
Займы	502853	44,20	334875	18,25	-167978	-25,95	66,60
Долгосрочные заемные средства, всего:	1137590	100,00	1834875	100,00	697285	-	161,29

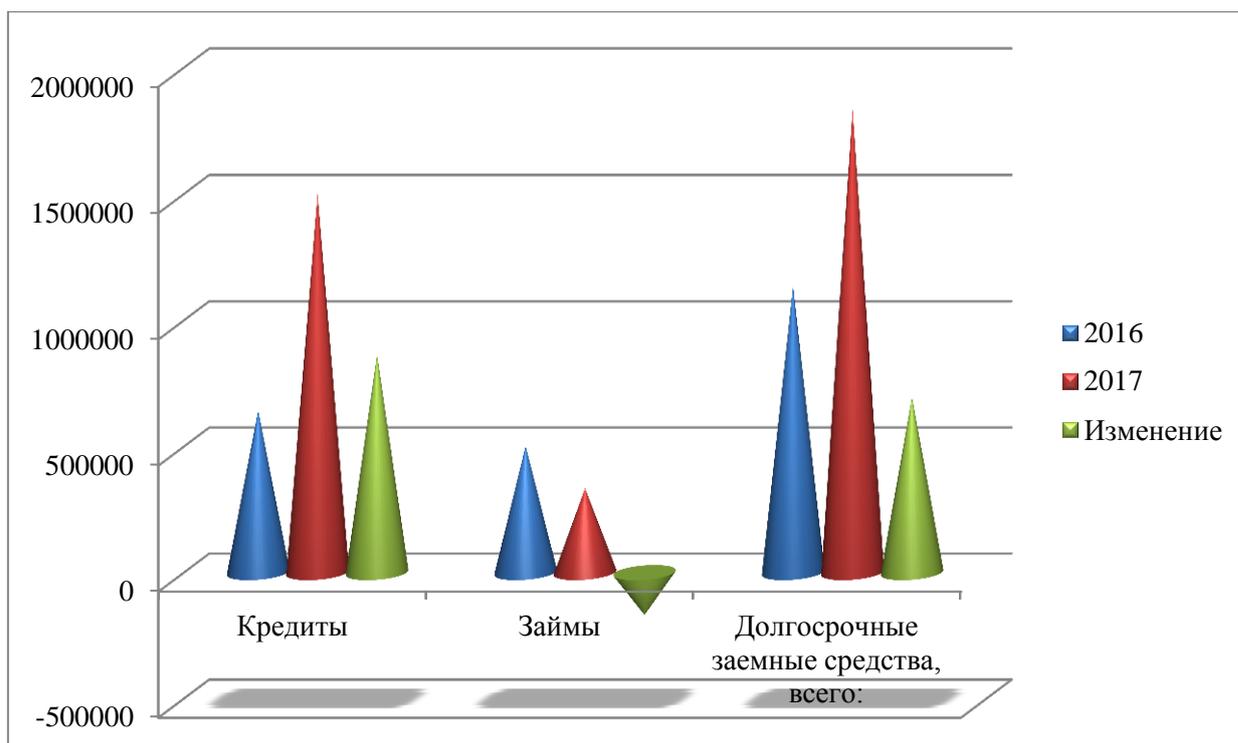


Рис. 3.5 – Динамика долгосрочной кредиторской задолженности ООО «Черемушки» за 2016-2017гг.

Таким образом, долгосрочная кредиторская задолженность в 2016 г. составила 1137590 тыс. руб., в 2017 г. по сравнению с 2016 г. увеличилась на 697286 тыс. руб. или на 61,29% и составила 1834875 тыс. руб.

Структура долгосрочной кредиторской задолженности в 2016 г. имеет следующий вид, представленный на рисунке 3.6.

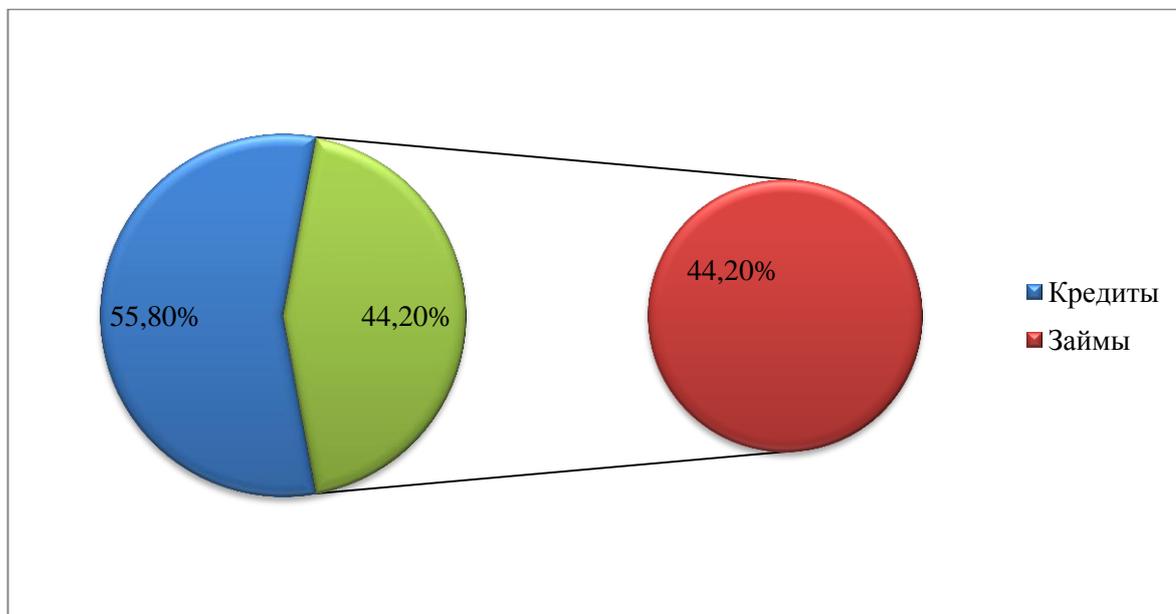


Рис. 3.6 – Структура долгосрочной кредиторской задолженности в ООО «Черемушки» на 2016 г.

Изменения, произошедшие в структуре долгосрочной кредиторской задолженности в 2017 г. представлены на рисунке 3.7.

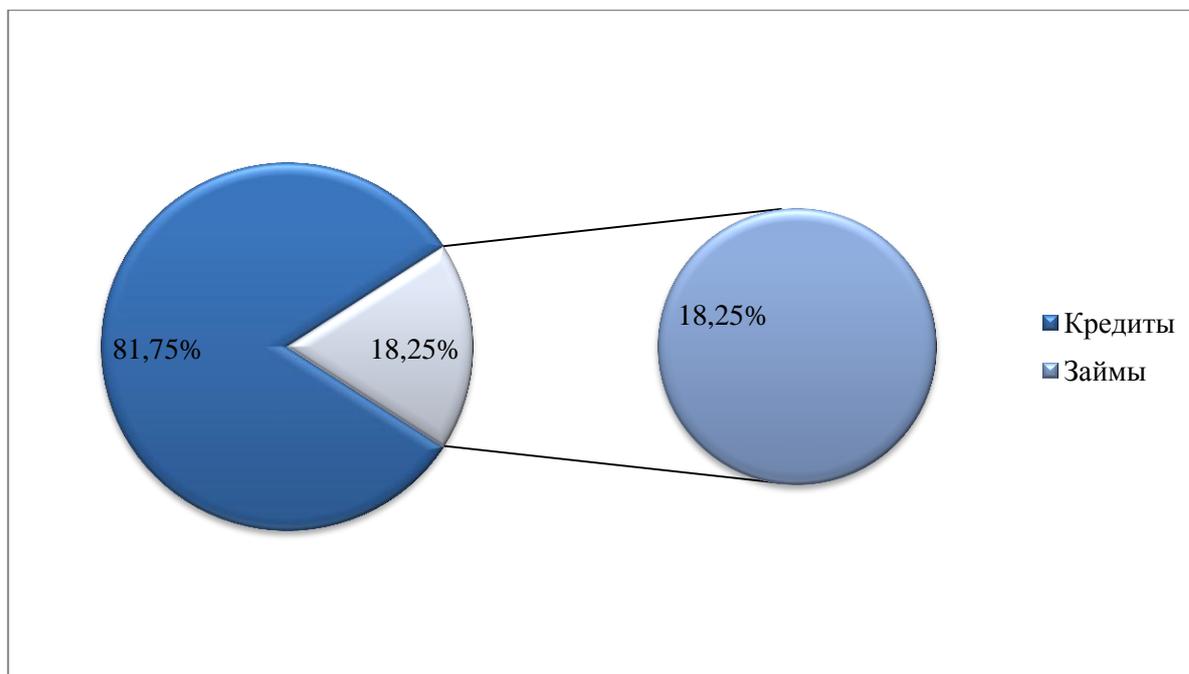


Рис. 3.7 – Структура долгосрочной кредиторской задолженности в ООО «Черемушки» на 2017 г.

Краткосрочная кредиторская задолженность ООО «Черемушки» за период 2016-2017 гг. на основе Приложения 1 имеет следующий вид, представленный в таблице 3.6.

Таблица 3.6

Структура и динамика краткосрочной кредиторской задолженности ООО «Черемушки»

№	Наименование показателя	31.12.2016		31.12.2017		Изменения (+, -)		Темп роста, %
		Ст-ть, тыс. руб.	Уд. вес, %	Ст-ть, тыс. руб.	Уд. вес, %	Ст-ть, тыс. руб.	Уд. вес, %	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1510170	35,80	1222947	31,25	-287223	-4,55	80,98
2	Авансы полученные	7171	0,17	3131	0,08	-4040	-0,09	43,66
3	Расчеты по налогам и взносам	13498	0,32	11349	0,29	-2149	-0,03	84,08
4	Кредиты и займы	1361684	32,28	1493756	38,17	132072	5,89	109,7
5	Заработная плата	411712	9,76	609712	15,58	198000	5,82	148,09
6	Прочая кредиторская	914118	21,67	572534	14,63	-341584	-7,04	62,63

	задолженность							
7	Краткосрочная кредиторская задолженность, всего:	4218353	100,00	3913429	100,00	-304924	-	92,72

По данным таблицы 3.6. видно, что в целом краткосрочная кредиторская задолженность в 2016 г. составляла 4218353 тыс. руб., в течении года она снизилась на 304924 тыс. руб. и в 2017 г. составила 3913429 тыс. руб., при этом темп прироста краткосрочной кредиторской задолженности составил 92,72%. Уменьшение краткосрочной кредиторской задолженности говорит об улучшении финансового состояния ООО «Черемушки».

По анализируемым данным видно, что основную долю краткосрочной кредиторской задолженности составляют кредиты и займы, которые имеют рост в 2017 г. по отношению к 2016 г. на 132072 тыс. руб. или на 9,70% и составили 1493756 тыс. руб. наглядно динамика показателей отражена на рисунке 3.8.

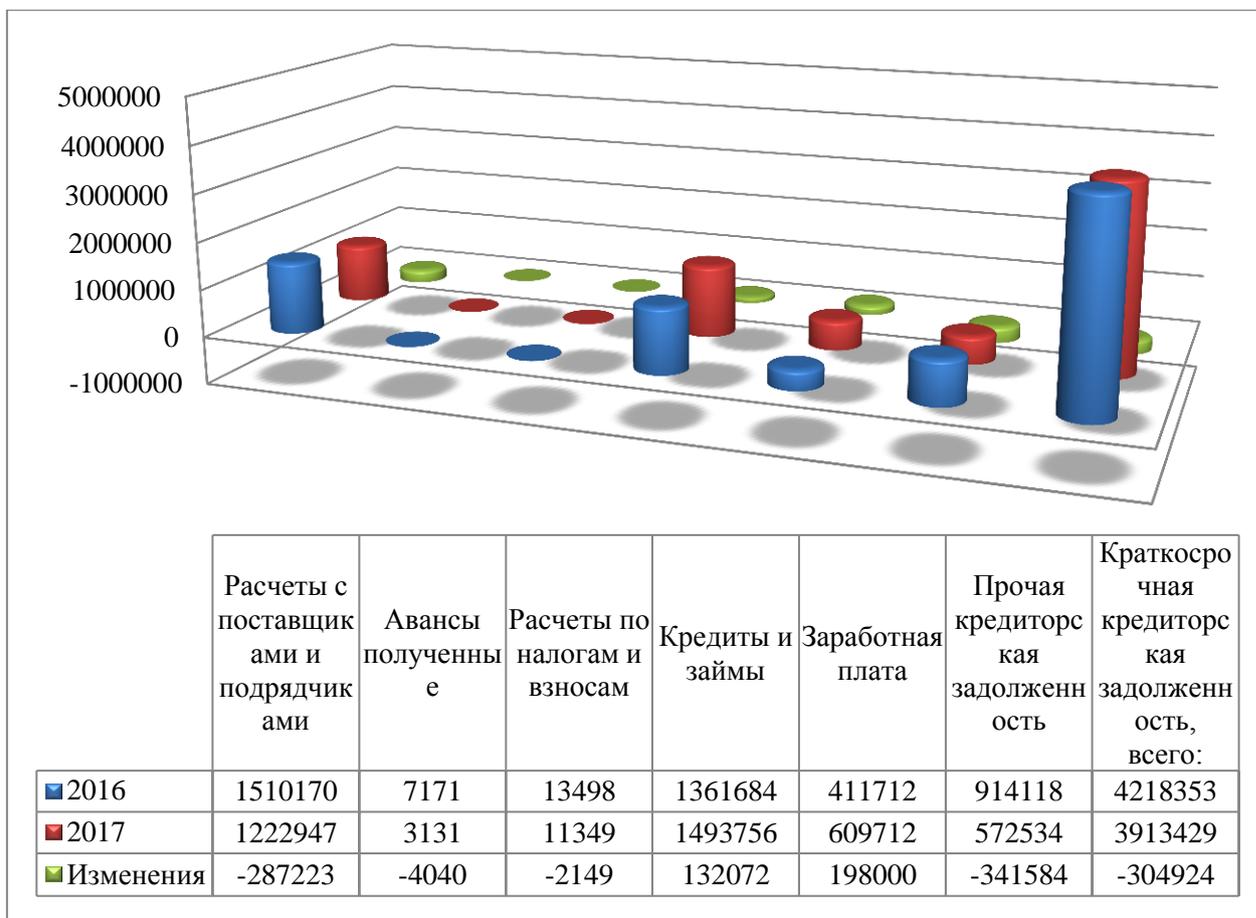


Рис. 3.8 – Динамика краткосрочной кредиторской задолженности ООО «Черемушки» за 2016-2017 гг.

Следующим показателем по величине доли в составе краткосрочной кредиторской задолженности занимает показатель расчетов с поставщиками и подрядчиками - 31.25% в 2017г., что на 4.55% меньше, чем в 2016 г. С одной стороны, большая доля перед поставщиком и подрядчиком характеризуется положительностью, так как данная задолженность не имеет жестких нормативов оплаты и наименее опасна для экономического субъекта.

Негативной стороной данной ситуации считается тот факт, что, существенный долг перед поставщиками и подрядчиками снижает деловую репутацию субъекта. Но, жесткие условия рынка, не оставляя поставщику выбора и заставляют его идти на риск невозврата долга. Что бы снизить риск невозврата финансовых средств за поставляемую продукцию поставщик

условную долю возможного риска закладывает в цену поставляемой продукции. В ООО «Черемушки» наблюдается снижение задолженности перед поставщиками и подрядчиками, что говорит об уменьшении долгов перед кредиторами.

Уменьшение авансов, полученных на 4040 тыс. руб. или на 56,34% практически не оказало влияния на сумму краткосрочной кредиторской задолженности, так как их доля на 2017 г. составила 0,08%, что несущественно.

Доля задолженности по расчетам по налогам и взносам в 2017 г. составила 0,29% или 11349 тыс.руб., что на 0,03% меньше, чем в 2016 г. и говорит о правильной тенденции организации - выполнении своих платежных обязательств перед бюджетом и внебюджетными фондами в общей массе краткосрочной кредиторской задолженности.

Увеличение кредитов и займов свидетельствует о том, что организация получала денежные средства из разных источников, больше чем осуществляла выплаты организациям по своим обязательствам. Так, кредиты и займы в 2017 г. составили 1493756 тыс. руб. или 38,17% в общей структуре краткосрочной кредиторской задолженности.

Доля задолженности по заработной плате в общей сумме кредиторской задолженности увеличилась на 48,09% и составила в 2017 г. 609712 тыс.руб., что отрицательно.

Под прочей кредиторской задолженностью понимают сумма средств, причитающаяся к оплате за продукцию, не связанную непосредственно с основной деятельностью организации. Произошло уменьшение прочей кредиторской задолженности, которая составила в 2017 г. 572534 тыс.руб.и значительно повлияла на общую краткосрочную кредиторскую задолженность, уменьшив ее на 341584 тыс.руб., что положительно.

Структура краткосрочной кредиторской задолженности на 2016 г. представлена на рисунке 3.9.

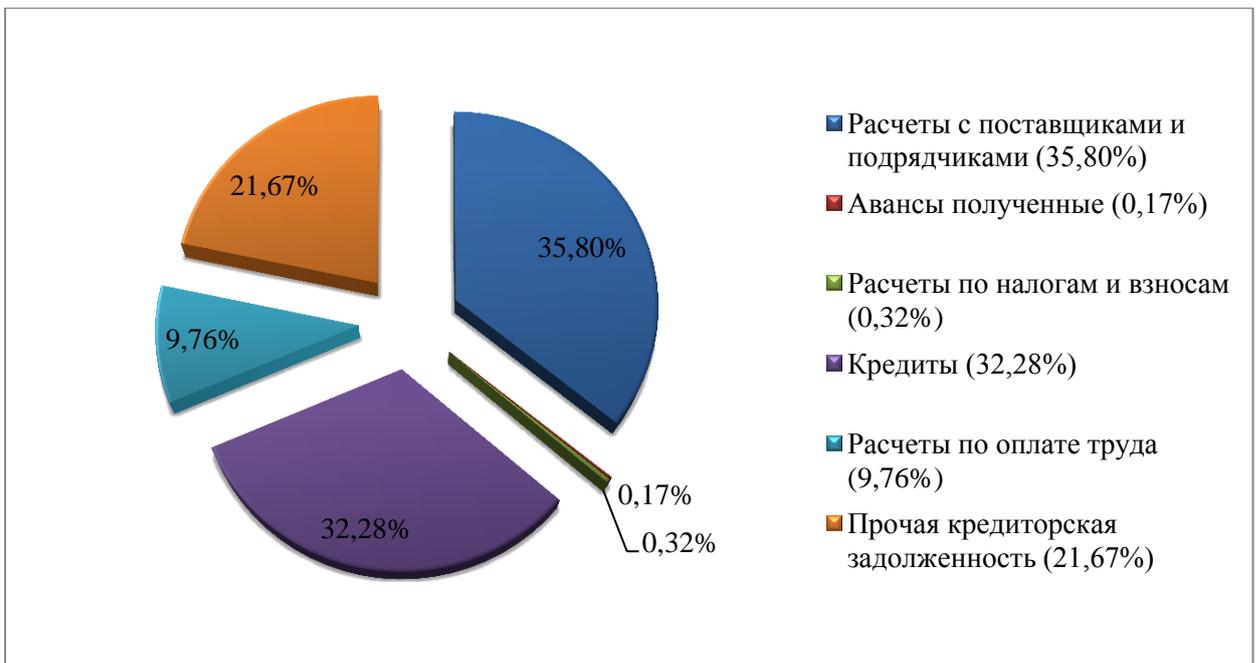


Рис. 3.9 – Структура краткосрочной кредиторской задолженности ООО «Черемушки» на 2016 г.

В 2017 г. структура краткосрочной кредиторской задолженности претерпела некоторые изменения, после чего приобрела следующий вид, представленный на рисунке 3.10.

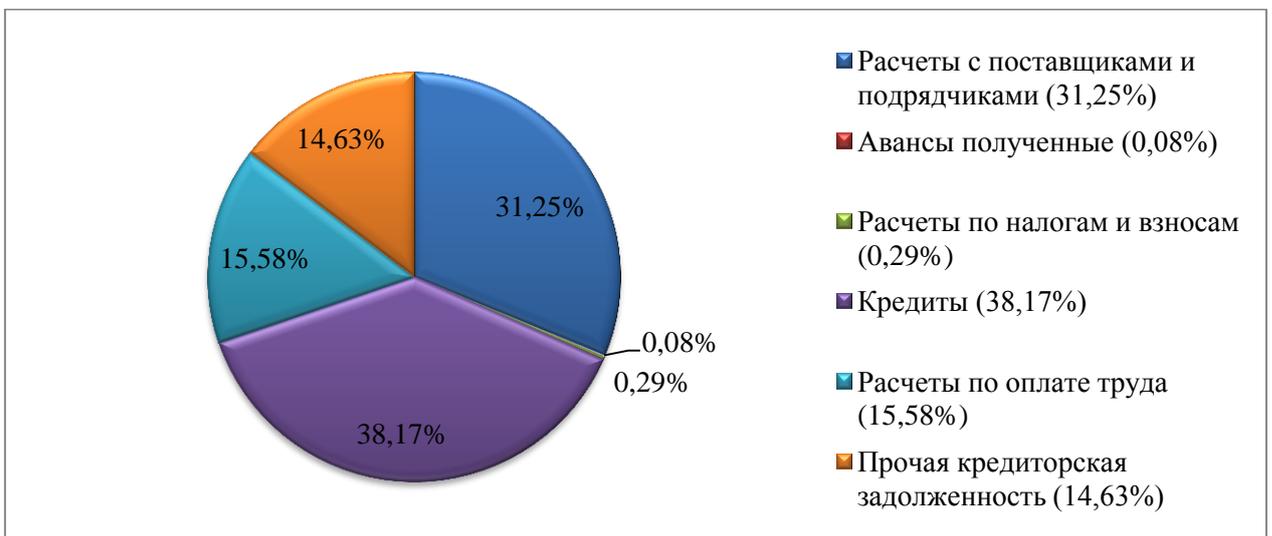


Рис. 3.10 – Структура краткосрочной кредиторской задолженности в ООО «Черемушки» на 2017 г.

Таким образом, краткосрочная кредиторская задолженность за 2016-2017 гг. увеличилась, что является негативным моментом и свидетельствует о нестабильном финансовом положении.

Итак, анализ кредиторской задолженности по срокам образования показал, что наибольшую долю занимает кредиторская задолженность со сроком образования менее 12 месяцев.

### 3.3 Оборачиваемость кредиторской задолженности: анализ и оценка показателя ООО «Черемушки»

При анализе кредиторской задолженности оцениваются и рассчитываются показатели оборачиваемости кредиторской задолженности, характеризующие число оборотов долга за анализируемый период, а также продолжительность одного оборота в среднем. От показателя скорости оборачиваемости кредиторской задолженности зависит уровень финансовой устойчивости и платежеспособности организации, ввиду того, что она характеризует эффективность и успешность функционирования организации

Для того чтобы проанализировать, за счет каких именно факторов произошло изменение (увеличение или уменьшение) задолженности, проведём факторный анализ состава кредиторской задолженности по следующим моделям с использованием метода цепных подстановок.

$$\frac{КЗ}{КО_{баз}} = \frac{КЗ_{постав.баз.}}{КО_{баз.}} + \frac{КЗ_{аван.баз.}}{КО_{баз.}} + \frac{КЗ_{налоги баз.}}{КО_{баз.}} + \frac{КЗ_{кр.и займ.баз.}}{КО_{баз.}} + \frac{КЗ_{зар.пл.баз.}}{КО_{баз.}} + \frac{КЗ_{проч.баз.}}{КО_{баз.}} \quad (3.1)$$

$$\frac{КЗ}{КО_{усл1}} = \frac{КЗ_{постав.отч.}}{КО_{отч.}} + \frac{КЗ_{аван.баз.}}{КО_{баз.}} + \frac{КЗ_{налоги баз.}}{КО_{баз.}} + \frac{КЗ_{кр.и займ.баз.}}{КО_{баз.}} + \frac{КЗ_{зар.пл.баз.}}{КО_{баз.}} + \frac{КЗ_{проч.баз.}}{КО_{баз.}} \quad (3.2)$$

$$\frac{КЗ}{КО_{усл2}} = \frac{КЗ_{постав.отч.}}{КО_{отч.}} + \frac{КЗ_{аван.отч.}}{КО_{отч.}} + \frac{КЗ_{налоги баз.}}{КО_{баз.}} + \frac{КЗ_{кр.и займ.баз.}}{КО_{баз.}} + \frac{КЗ_{зар.пл.баз.}}{КО_{баз.}} + \frac{КЗ_{проч.баз.}}{КО_{баз.}} \quad (3.3)$$

$$\frac{КЗ}{КО_{усл3}} = \frac{КЗ_{постав.отч.}}{КО_{отч.}} + \frac{КЗ_{аван.отч.}}{КО_{отч.}} + \frac{КЗ_{налоги отч.}}{КО_{отч.}} + \frac{КЗ_{кр.и займ.баз.}}{КО_{баз.}} + \frac{КЗ_{зар.пл.баз.}}{КО_{баз.}} + \frac{КЗ_{проч.баз.}}{КО_{баз.}} \quad (3.4)$$

$$\frac{КЗ}{КО_{усл4}} = \frac{КЗ_{постав.отч.}}{КО_{отч.}} + \frac{КЗ_{аван.отч.}}{КО_{отч.}} + \frac{КЗ_{налоги отч.}}{КО_{отч.}} + \frac{КЗ_{кр.и займ.отч.}}{КО_{отч.}} + \frac{КЗ_{зар.пл.баз.}}{КО_{баз.}} + \frac{КЗ_{проч.баз.}}{КО_{баз.}} \quad (3.5)$$

$$\frac{КЗ}{КО_{усл5}} = \frac{КЗ_{постав.отч.}}{КО_{отч.}} + \frac{КЗ_{аван.отч.}}{КО_{отч.}} + \frac{КЗ_{налоги отч.}}{КО_{отч.}} + \frac{КЗ_{кр.и займ.отч.}}{КО_{отч.}} + \frac{КЗ_{зар.пл.отч.}}{КО_{отч.}} + \frac{КЗ_{проч.баз.}}{КО_{баз.}} \quad (3.6)$$

$$\frac{КЗ}{КО_{отч}} = \frac{КЗ_{постав.отч.}}{КО_{отч.}} + \frac{КЗ_{аван.отч.}}{КО_{отч.}} + \frac{КЗ_{налоги отч.}}{КО_{отч.}} + \frac{КЗ_{кр.и займ.отч.}}{КО_{отч.}} + \frac{КЗ_{зар.пл.отч.}}{КО_{отч.}} + \frac{КЗ_{проч.отч.}}{КО_{отч.}} \quad (3.7)$$

где  $КЗ_{баз}$  – краткосрочная кредиторская задолженность за базовый период (2016 г.);

$КЗ_{отч.}$  – краткосрочная кредиторская задолженность за отчетный период (2017 г.);

$КЗ_{постав.}$  – краткосрочная кредиторская задолженность поставщикам и подрядчиками;

$КЗ_{аван.}$  – краткосрочная кредиторская задолженность по авансам, полученным;

$КЗ_{налоги}$  – краткосрочная кредиторская задолженность по налогам и сборам перед бюджетом;

$КЗ_{кр. и займ.}$  – краткосрочная кредиторская задолженность по кредитам;

$КЗ_{зар. пл.}$  – краткосрочная кредиторская задолженность по займам;

КЗ<sub>проч.</sub> – прочая краткосрочная кредиторская задолженность;

КО<sub>баз.</sub> – краткосрочные обязательства за базовый период (2016 г.);

КО<sub>отч.</sub> – краткосрочные обязательства за отчетный период (2017 г.).

По данным формулам проведем расчет показателей по данным ООО

«Черемушки»:

$$\frac{КЗ}{КО_{баз.}} = \frac{1510170}{7288197} + \frac{7171}{7288197} + \frac{13498}{7288197} + \frac{1361684}{7288197} + \frac{411711}{7288197} + \frac{914117}{7288197} = 57,88$$

$$\frac{КЗ}{КО_{усл1}} = \frac{1222947}{8336455} + \frac{7171}{7288197} + \frac{13498}{7288197} + \frac{1361684}{7288197} + \frac{411711}{7288197} + \frac{914117}{7288197} = 51,71$$

$$\frac{КЗ}{КО_{усл2}} = \frac{1222947}{8336455} + \frac{3131}{8336455} + \frac{13498}{7288197} + \frac{1361684}{7288197} + \frac{411711}{7288197} + \frac{914117}{7288197} = 51,77$$

$$\frac{КЗ}{КО_{усл3}} = \frac{1222947}{8336455} + \frac{3131}{8336455} + \frac{11349}{8336455} + \frac{1361684}{7288197} + \frac{411711}{7288197} + \frac{914117}{7288197} = 51,72$$

$$\frac{КЗ}{КО_{усл4}} = \frac{1222947}{8336455} + \frac{3131}{8336455} + \frac{11349}{8336455} + \frac{1493756}{8336455} + \frac{411711}{7288197} + \frac{914117}{7288197} = 50,96$$

$$\frac{КЗ}{КО_{усл5}} = \frac{1222947}{8336455} + \frac{3131}{8336455} + \frac{11349}{8336455} + \frac{1493756}{8336455} + \frac{609712}{8336455} + \frac{914117}{7288197} = 52,62$$

$$\frac{КЗ}{КО_{отч.}} = \frac{1222947}{8336455} + \frac{3131}{8336455} + \frac{11349}{8336455} + \frac{1493756}{8336455} + \frac{609712}{8336455} + \frac{572534}{8336455} = 46,94$$

$$\Delta \frac{КЗ}{КО} = \frac{КЗ}{КО_{отч.}} - \frac{КЗ}{КО_{баз.}} = 46,94 - 57,88 = -10,94$$

Влияние факторов:

а) За счет изменения краткосрочной кредиторской задолженности поставщикам и подрядчикам:

$$\Delta КЗ_{постав.} = \frac{КЗ}{КО_{усл1}} - \frac{КЗ}{КО_{баз.}} = 51,71 - 57,88 = -6,17$$

б) За счет изменения краткосрочной кредиторской задолженности по авансам, полученным:

$$\Delta КЗ_{аванс.} = \frac{КЗ}{КО_{усл2}} - \frac{КЗ}{КО_{усл1}} = 51,77 - 51,71 = 0,06$$

в) За счет изменения краткосрочной кредиторской задолженности по налогам и сборам:

$$\Delta КЗ_{налоги} = \frac{КЗ}{КО_{усл3}} - \frac{КЗ}{КО_{усл2}} = 51,72 - 51,77 = -0,05$$

г) За счет изменения краткосрочной кредиторской задолженности по кредитам и займам:

$$\Delta КЗ_{кред.и займ.} = \frac{КЗ}{КО_{усл4}} - \frac{КЗ}{КО_{усл3}} = 50,96 - 51,72 = -0,76$$

д) За счет изменения краткосрочной кредиторской задолженности по заработной плате:

$$\Delta КЗ_{зар.пл.} = \frac{КЗ}{КО_{усл5}} - \frac{КЗ}{КО_{усл4}} = 52,62 - 50,96 = 1,66$$

е) За счет изменения прочих краткосрочных кредиторских задолженностей:

$$\Delta КЗ_{проч.} = \frac{КЗ}{КО_{отч.}} - \frac{КЗ}{КО_{усл5}} = 46,94 - 52,62 = -5,68$$

$$\begin{aligned} \text{Баланс факторов} &= \Delta КЗ_{постав.} + \Delta КЗ_{аванс.} + \Delta КЗ_{налоги} + \Delta КЗ_{кред.и займ.} + \\ \Delta КЗ_{зар.пл.} + \Delta КЗ_{проч.} &= -6,17 + 0,06 - 0,05 - 0,76 + 1,66 - 5,68 = -10,94 \\ -10,94 &= -10,94 \end{aligned}$$

Общая информация о проведенном факторном анализе оборачиваемости кредиторской задолженности представлена в таблице 3.7.

Таблица 3.7

Анализ оборачиваемости долей краткосрочной кредиторской задолженности в краткосрочных обязательствах в ООО «Черемушки»

Показатели	2016 г., тыс.руб.	2017 г., тыс.руб.	Изменения, тыс.руб. (+,-)	Доля, %
Краткосрочные обязательства	7288197	8336455	1048258	100,00
Прочие статьи краткосрочных обязательств	3069844	4423026	1353182	129,10
Изменение краткосрочных обязательств, в т.ч. за счет:				
- поставщики и подрядчики	1510170	1222947	-287223	-27,40
- авансы полученные	7171	3131	-4040	-0,39
- расчеты по налогам и взносам	13498	11349	-2149	-0,21
- кредиты и займы	1361684	1493756	132072	12,60
- заработная плата	411712	609712	198000	18,89
- прочие кредиторы	914118	572534	-341584	-32,59

По данным таблицы 3.7 для получения доли изменения краткосрочных обязательств за счет поставщиков и подрядчиков необходимо размер краткосрочных обязательств в сумме 1048258 тыс. руб. разделить разницу обязательств по поставщикам и подрядчикам за 2016-2017 гг. (-287223 тыс. руб.), таким образом, получаем долю -27,40%. Подобным образом выявляем долю остальных составных частей краткосрочной кредиторской задолженности, в результате получаем, что изменения за счет авансов, полученных составляет -0,39%, изменения за счет расчетов по налогам и взносам составляет -0,21%, изменения за счет заработной платы 18,89%, изменения за счет прочих кредиторов составляет -32,29%.

По данным анализа, можно отметить, что изменение краткосрочных обязательств в меньшую сторону произошло в первую очередь из-за уменьшения доли кредиторской задолженности по расчетам с прочими кредиторами на 32,59% или на 341584 тыс. руб., а также из-за уменьшения доли кредиторской задолженности по расчетам с поставщиками и подрядчиками на 27,40% или на 287223 тыс. руб. Незначительное влияние оказали следующие факторы: за счет расчетов по налогам и сборам произошло уменьшение на 2149 тыс. руб. или на 0,21%, за счет авансов полученных произошло уменьшение на 4040 тыс. руб. или на 0,39%.

По данным табл. 3.7. также видно, что увеличение краткосрочных обязательств произошло в том числе за счет: кредитов и займов на 132072 тыс. руб. или на 12,60%, а также за счет расчетов по заработной плате на 198000 тыс. руб. или на 18,89%.

Для того, чтобы проследить за счет каких факторов произошло изменение оборачиваемости кредиторской задолженности, проведем факторный анализ по следующим формулам:

$$\frac{В}{КЗ_{баз}} = \frac{В_{баз}}{КЗ_{постав.баз.}} + \frac{В_{баз}}{КЗ_{аван.баз.}} + \frac{В_{баз}}{КЗ_{налоги баз.}} + \frac{В_{баз}}{КЗ_{кр.и займ.баз.}} + \frac{В_{баз}}{КЗ_{зар.пл.баз.}} + \frac{В_{баз}}{КЗ_{проч.баз.}} \quad (3.7.)$$

$$\frac{В}{КЗ_{усл1}} = \frac{В_{отч}}{КЗ_{постав.отч.}} + \frac{В_{баз}}{КЗ_{аван.баз.}} + \frac{В_{баз}}{КЗ_{налоги баз.}} + \frac{В_{баз}}{КЗ_{кр.и займ.баз.}} + \frac{В_{баз}}{КЗ_{зар.пл.баз.}} + \frac{В_{баз}}{КЗ_{проч.баз.}} \quad (3.8)$$

$$\frac{В}{КЗ_{усл2}} = \frac{В_{отч}}{КЗ_{постав.отч.}} + \frac{В_{отч}}{КЗ_{аван.отч.}} + \frac{В_{баз}}{КЗ_{налоги баз.}} + \frac{В_{баз}}{КЗ_{кр.и займ.баз.}} + \frac{В_{баз}}{КЗ_{зар.пл.баз.}} + \frac{В_{баз}}{КЗ_{проч.баз.}} \quad (3.9)$$

$$\frac{B}{KЗ_{усл3}} = \frac{B_{отч}}{KЗ_{постав.отч.}} + \frac{B_{отч}}{KЗ_{аван.отч.}} + \frac{B_{отч}}{KЗ_{налоги отч.}} + \frac{B_{баз}}{KЗ_{кр.и займ.баз.}} + \frac{B_{баз}}{KЗ_{зар.пл.баз.}} + \frac{B_{баз}}{KЗ_{проч.баз.}} \quad (3.10)$$

$$\frac{B}{KЗ_{усл4}} = \frac{B_{отч}}{KЗ_{постав.отч.}} + \frac{B_{отч}}{KЗ_{аван.отч.}} + \frac{B_{отч}}{KЗ_{налоги отч.}} + \frac{B_{отч}}{KЗ_{кр.и займ.отч.}} + \frac{B_{баз}}{KЗ_{зар.пл.баз.}} + \frac{B_{баз}}{KЗ_{проч.баз.}} \quad (3.11)$$

$$\frac{B}{KЗ_{усл5}} = \frac{B_{отч}}{KЗ_{постав.отч.}} + \frac{B_{отч}}{KЗ_{аван.отч.}} + \frac{B_{отч}}{KЗ_{налоги отч.}} + \frac{B_{отч}}{KЗ_{кр.и займ.отч.}} + \frac{B_{отч}}{KЗ_{зар.пл.отч.}} + \frac{B_{баз}}{KЗ_{проч.баз.}} \quad (3.12)$$

$$\frac{B}{KЗ_{отч}} = \frac{B_{отч}}{KЗ_{постав.отч.}} + \frac{B_{отч}}{KЗ_{аван.отч.}} + \frac{B_{отч}}{KЗ_{налоги отч.}} + \frac{B_{отч}}{KЗ_{кр.и займ.отч.}} + \frac{B_{отч}}{KЗ_{зар.пл.отч.}} + \frac{B_{отч}}{KЗ_{проч.отч.}} \quad (3.13)$$

Проведем факторный анализ оборачиваемости кредиторской задолженности методом цепных подстановок по данным формулам:

$$\frac{B}{KЗ_{баз.}} = \frac{9058774}{1510170} + \frac{9058774}{7171} + \frac{9058774}{13498} + \frac{9058774}{1361684} + \frac{9058774}{411712} + \frac{9058774}{914118} = 1977,92$$

$$\frac{B}{KЗ_{усл1}} = \frac{10516549}{1222947} + \frac{9058774}{7171} + \frac{9058774}{13498} + \frac{9058774}{1361684} + \frac{9058774}{411712} + \frac{9058774}{914118} = 1981,52$$

$$\frac{B}{KЗ_{усл2}} = \frac{10516549}{1222947} + \frac{10516549}{3131} + \frac{9058774}{13498} + \frac{9058774}{1361684} + \frac{9058774}{411712} + \frac{9058774}{914118} = 2095,6$$

$$\frac{B}{KЗ_{усл3}} = \frac{10516549}{1222947} + \frac{10516549}{3131} + \frac{10516549}{11349} + \frac{9058774}{1361684} + \frac{9058774}{411712} + \frac{9058774}{914118} = 4332,65$$

$$\frac{B}{KЗ_{усл4}} = \frac{10516549}{1222947} + \frac{10516549}{3131} + \frac{10516549}{11349} + \frac{10516549}{1493756} + \frac{9058774}{411712} + \frac{9058774}{914118} = 4333,04$$

$$\frac{B}{KЗ_{усл5}} = \frac{10516549}{1222947} + \frac{10516549}{3131} + \frac{10516549}{11349} + \frac{10516549}{1493756} + \frac{10516549}{609712} + \frac{9058774}{914118} = 4328,29$$

$$\frac{B}{KЗ_{отч.}} = \frac{10516549}{1222947} + \frac{10516549}{3131} + \frac{10516549}{11349} + \frac{10516549}{1493756} + \frac{10516549}{609712} + \frac{10516549}{572534} = 4336,76$$

$$\Delta \frac{KЗ}{KО} = \frac{KЗ}{KО_{отч.}} - \frac{KЗ}{KО_{баз.}} = 4336,76 - 1977,92 = 2358,84$$

Влияние факторов:

а) За счет изменения краткосрочной кредиторской задолженности поставщикам и подрядчикам:

$$\Delta KЗ_{постав.} = \frac{B}{KЗ_{усл1}} - \frac{B}{KЗ_{баз.}} = 1981,52 - 1977,92 = 3,6$$

б) За счет изменения краткосрочной кредиторской задолженности по авансам, полученным:

$$\Delta KЗ_{аванс.} = \frac{B}{KЗ_{усл2}} - \frac{B}{KЗ_{усл1}} = 4077,12 - 1981,52 = 2095,6$$

в) За счет изменения краткосрочной кредиторской задолженности по налогам и сборам:

$$\Delta KЗ_{налоги} = \frac{B}{KЗ_{усл3}} - \frac{B}{KЗ_{усл2}} = 4332,65 - 4077,12 = 255,53$$

г) За счет изменения краткосрочной кредиторской задолженности по кредитам и займам:

$$\Delta KЗ_{\text{кред.и займ.}} = \frac{B}{KЗ_{\text{усл4}}} - \frac{B}{KЗ_{\text{усл3}}} = 4333,04 - 4332,65 = 0,39$$

д) За счет изменения краткосрочной кредиторской задолженности по заработной плате:

$$\Delta KЗ_{\text{зар.пл.}} = \frac{B}{KЗ_{\text{усл5}}} - \frac{B}{KЗ_{\text{усл4}}} = 4328,29 - 4333,04 = -4,75$$

е) За счет изменения прочих краткосрочных кредиторских задолженностей:

$$\Delta KЗ_{\text{проч.}} = \frac{B}{KЗ_{\text{отч.}}} - \frac{B}{KЗ_{\text{усл5}}} = 4336,76 - 4328,29 = 8,47$$

$$\begin{aligned} \text{Баланс факторов} &= \Delta KЗ_{\text{постав.}} + \Delta KЗ_{\text{аванс.}} + \Delta KЗ_{\text{налоги}} + \Delta KЗ_{\text{кред.и займ.}} + \\ \Delta KЗ_{\text{зар.пл.}} + \Delta KЗ_{\text{проч.}} &= 3,6 + 2095,53 + 255,53 + 0,39 - 4,75 + 8,47 = \\ &2358,84 \end{aligned}$$

$$2358,84 = 2358,84$$

Таким образом, видно, что основным фактором, оказавшим влияние на оборачиваемость кредиторской задолженности, является фактор изменения краткосрочной кредиторской задолженности по авансам полученным, также значительное влияние оказал фактор изменения краткосрочной кредиторской задолженности за счет расчетов по налогам и сборам.

Оборачиваемость кредиторской задолженности – это показатель скорости погашения организации своей задолженности перед поставщиками и подрядчиками. Коэффициент оборачиваемости показывает, сколько раз организация оплачивает среднюю величину своей кредиторской задолженности, иначе коэффициент представляет расширение или снижение коммерческого кредита, полученного экономическим субъектом, он рассчитывается по следующей формуле:

$$K_{\text{окз}} = \frac{\text{Выручка}}{\text{Среднегодовая величина кредиторской задолженности}} \quad (3.14)$$

Проведем расчеты данного коэффициента на основе данных ООО «Черемушки»:

$$K_{\text{окз } 2016} = \frac{9058774}{0,5 \times (2728708 + 4218353)} = 2,61$$

$$K_{\text{окз } 2017} = \frac{10516549}{0,5 \times (4218353 + 3913429)} = 2,56$$

Высокий уровень коэффициента оборачиваемости кредиторской задолженности определяет скорость расчета экономического субъекта со своими контрагентами, в ООО «Черемушки» наблюдается снижение коэффициента оборачиваемости кредиторской задолженности на 0,05 и составляет 2,56 в 2017 году, что свидетельствует о сложности организации с выплатами по предъявленным счетам.

Период оборота кредиторской задолженности в днях отражается средним сроком возврата долгов экономического субъекта (исключение составляют обороты перед банками и прочим займам):

$$O_{\text{кз}} = \frac{365}{K_{\text{окз}}} \quad (3.15)$$

Период оборота кредиторской задолженности в ООО «Черемушки» имеет следующее значение:

$$O_{\text{кз } 2016} = \frac{365}{2,61} = 139,85$$

$$O_{\text{кз } 2017} = \frac{365}{2,56} = 142,58$$

Данный показатель свидетельствует, что среднее количество дней, в течение которого организация погашает свои долги перед кредиторами, увеличилось на 2,73 дня и составило 142,58 дней в 2017 году.

Для определения признаков несостоятельности необходимо определить коэффициент уровня кредиторской задолженности по следующей формуле:

$$K_{\text{укз}} = \frac{\text{стр.1600}-1220}{\text{стр.1400}+1500-1530-1540} \quad (3.16)$$

Исходя из данных организации, рассчитаем коэффициент уровня кредиторской задолженности:

$$K_{\text{укз } 2016} = \frac{8464111 - 15553}{1137589 + 7288197 - 4876} = 1,00$$

$$K_{\text{укз } 2017} = \frac{10220170 - 6678}{1834875 + 8336455 - 5246} = 1,00$$

Признаки несостоятельности экономического субъекта не выявлены, т.к. коэффициент  $\geq 1$ .

Для определения платежеспособности экономического субъекта рассчитаем чистую кредитную позицию по следующей формуле:

$$\text{Чистая кредитная позиция} = \frac{(\text{стр.1410} + 1510)}{\text{стр.1250 ББ}} \quad (3.17)$$

Рассчитаем показатель чистой кредитной позиции для рассматриваемой организации:

$$\text{Чистая кредитная позиция}_{2015} = \frac{(1205863 + 1708100)}{10519} = 272,02$$

$$\text{Чистая кредитная позиция}_{2016} = \frac{(1137589 + 3063843)}{40148} = 104,65$$

$$\text{Чистая кредитная позиция}_{2017} = \frac{(1834875 + 4410713)}{190525} = 32,78$$

Итак, наблюдается уменьшение значения показателя. Это свидетельствует о том, что заимствования значительно снижают платежеспособность организации.

Чтобы оценить, насколько эффективно работает организация в целях получения будущей прибыли рассчитаем коэффициент соотношения дебиторской и кредиторской задолженности по следующей формуле:

$$K_{\text{ДЗ и КЗ}} = \frac{\text{ДЗ}}{\text{КЗ}} \quad (3.18)$$

где:  $K_{\text{ДЗ и КЗ}}$  — коэффициент соотношения дебиторской и кредиторской задолженности;

ДЗ — величина дебиторской задолженности организации;

КЗ — величина кредиторской задолженности организации.

По данным бухгалтерского баланса ООО «Черемушки» (Приложение Б) рассчитаем коэффициент соотношения дебиторской и кредиторской задолженности на 2017 г.:

$$K_{\text{дз и кз}} = \frac{4256212}{3913429} = 1,0876$$

Показатель соотношения дебиторской и кредиторской задолженности в ООО «Черемушки» равен 1,0876, что незначительно превышает норматив (0,90 – 1,00) и является оптимальным значением – это означает, что организация может кредитовать своих поставщиков.

В заключении необходимо отметить, что кредиторская задолженность и контроль за ее использованием для любого экономического субъекта являются неотъемлемой частью ведения бизнеса. Оптимальная структура кредиторской задолженности и ее рациональное использование способствуют росту деловой активности и инвестиционной привлекательности экономического субъекта.

## Заключение

Для правильного выстраивания взаимоотношения с партнерами, необходимо постоянно регулировать текущее положение взаиморасчетов и следить за тенденциями их изменения в долго- и среднесрочной перспективе. При этом контроль должен быть разделен по отношению к разным группам клиентов, регионам каналам сбыта, и формам договорных отношений.

Кредиторская задолженность представляет собой наиболее краткосрочный вид заемных средств, используемых организацией, которые формируются за счет внутренних источников. Начисления средств по разным видам этих счетов проводится организацией ежедневно, а погашение этих обязательств по той или иной кредиторской задолженности - в определенные сроки в течении одного месяца. Исходя из того, что с момента начисления средств, находящихся в составе кредиторской задолженности, они уже не являются собственностью организации, а только используются ими до того, как наступит срок погашения обязательств, по экономическому содержанию они представляют собой один из видов заемного капитала.

Присутствие высокой кредиторской задолженности не является положительным фактором для предприятия и существенно снижает показатели при оценке финансового состояния организации, ликвидности и платежеспособности.

Нормативной базой регулирования учета кредиторской задолженности является Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете".

Согласно ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» обязательство организации (кредиторская задолженность) с неопределенной величиной и (или) сроком исполнения может возникнуть:

- исходя из норм законодательных и прочих нормативных правовых

актов, договоров; судебных решений;

- в результате действий организации, которые исходя из установившегося прошлого опыта и практики или заявлений организации указывают другим лицам, что организация берет на себя определенные обязанности, и, в результате, у таких лиц появляются обоснованные ожидания, что организация исполнит такие обязанности.

В учете расчетов по российским стандартам учета и по МСФО с кредиторами есть ряд главных отличий: в вопросах определения и методов оценки, формирования актов сверок с контрагентами, проведения инвентаризации, требований по раскрытию информации в бухгалтерской отчетности. Для решения данных проблем необходимо формирование учетно-аналитической системы управления кредиторской задолженностью, создающей необходимое информационное пространство для результативного учета и внутреннего аудита кредиторской задолженности.

Бухгалтерский учет кредиторской задолженности с поставщиками и подрядчиками, с работниками по оплате труда, бюджетами и внебюджетными фондами имеет существенное значение.

Одной из основных задач системы внутреннего контроля учета расчетов с кредиторами и дебиторами является наличия оптимального движения кредиторской и дебиторской задолженности, а также ее реальности. Уровень обработки и регистрации фактов хозяйственной жизни организации определяет эффективность этой системы. Система внутреннего контроля расчетов с кредиторами включает контрольную среду расчетов с кредиторами; систему бухгалтерского учета расчетов с кредиторами; аудиторские процедуры.

В данной работе был проведен анализ кредиторской задолженности компании ООО «Черемушки» по состоянию на конец 2017 года. На основании проведенного анализа можно сделать выводы, что задолженность по кредитам и займа занимает наибольшую долю в общей сумме кредиторской задолженности. На начало года она составила 1361684 тыс.

руб., или в процентном соотношении к общей сумме краткосрочной кредиторской задолженности – 32,28%, уступая задолженности перед поставщиками и подрядчиками, которая на начало анализируемого периода составила 35,80%. На конец года задолженность по кредитам составляет 1493756 тыс. руб., что составило 38,17%, тем самым, заняв больший удельный вес в общей сумме краткосрочной кредиторской задолженности.

Краткосрочная кредиторская задолженность уменьшилась за год на 304924 тыс. руб. и составила на конец года 3913429 тыс. руб. Уменьшение кредиторской задолженности является позитивным моментом и говорит, в первую очередь, о повышении стабильности финансового положения ООО «Черемушки».

Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности отражает скорость расчета компании со своими поставщиками. Анализ оборачиваемости кредиторской задолженности ООО «Черемушки» показал, что количество оборотов кредиторской задолженности за анализируемый период 2016-2017 гг. незначительно возрос на 0,02 и составил 1,26. Рост коэффициента определяет увеличение скорости оплаты задолженности организации. Тем не менее, низкий показатель значения коэффициента свидетельствует о низкой ликвидности ООО «Черемушки». Среднее количество дней, в течение которого организация погашает свои долги перед кредиторами, увеличилось на 2,73 дня по сравнению с 2016 г. и составило 142,58 дней в 2017 г.

Показатель соотношения дебиторской и кредиторской задолженности в ООО «Черемушки» равен 1,0876, что незначительно превышает норматив (0,90 – 1,00) и является оптимальным значением – это означает, что организация может кредитовать своих поставщиков.

Итак, по результатам проведенного анализа кредиторской задолженности ООО «Черемушки» можно привести следующие рекомендации:

1) следить за соотношением дебиторской и кредиторской задолженности (большое превышение дебиторской задолженности угрожает финансовой устойчивости организации, создает необходимость для погашения появляющейся кредиторской задолженности привлечение прочих дополнительных источников финансирования);

2) контролировать ситуацию расчетов по срокам;

3) увеличить систему авансовых платежей (во время инфляции различные отсрочки платежа приводят к тому, что организация действительно получает лишь определенную часть стоимости выполненных работ);

4) выявлять своевременно недопустимые виды кредиторской задолженности (сверхнормативная, просроченная и др.).

В заключении необходимо отметить, что кредиторская задолженность и контроль за ее использованием для любого экономического субъекта являются неотъемлемой частью ведения бизнеса. Оптимальная структура кредиторской задолженности и ее рациональное использование способствуют росту деловой активности и инвестиционной привлекательности экономического субъекта.

## Список используемых источников

1. Налоговый кодекс РФ (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ (ред. от 19.02.2018 N 34-ФЗ).
2. Налоговый кодекс РФ (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 23.04.2018 N 105-ФЗ).
3. Гражданский кодекс РФ от 30.11.1994 № 51-ФЗ (ред. от 29.12.2017 N 459-ФЗ).
4. Федеральный закон от 08.02.1998 № 14-ФЗ (ред. от 31.12.2017 N 486-ФЗ) «Об обществах с ограниченной ответственностью».
5. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. от 31.12.2017 N 481-ФЗ) «О бухгалтерском учете».
6. "Положение о правилах осуществления перевода денежных средств" (утв. Банком России 19.06.2012 N 383-П) (ред. от 05.07.2017) (Зарегистрировано в Минюсте России 22.06.2012 N 24667).
7. Федеральный закон от 26.10.2002 №127-ФЗ (ред. от 13.07.2015 N 215-ФЗ) «О несостоятельности (банкротстве)».
8. 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" (Зарегистрировано в Минюсте России 27.08.1998 N 1598).
9. 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)".
10. Приказ Минфина России от 19.11.2002 N 114н (ред. от 06.04.2015) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02" (Зарегистрировано в Минюсте России 31.12.2002 N 4090).
11. Приказ Минфина России от 13.12.2010 N 167н (ред. от 06.04.2015) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету

"Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010)" (Зарегистрировано в Минюсте России 03.02.2011 N 19691).

12. Приказ Минфина России от 02.07.2010 N 66н (ред. от 06.04.2015) "О формах бухгалтерской отчетности организаций" (Зарегистрировано в Минюсте России 02.08.2010 N 18023).

13. Информация Минфина России N ПЗ-10/2012 "О вступлении в силу с 1 января 2013 г. Федерального закона от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете".

14. Абрютин М.С. Финансовый анализ. М.: Дело и сервис, 2014.

15. Анциферова, И.В. Бухгалтерский финансовый учет: учебник / И.В. Анциферова. - М.: Дашков и Ко, 2016.

16. Аудит: учебник / под ред. Р.П. Булыгы. - М. : Юнити-Дана, 2016.

17. Аудит: учебник / Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации; под ред. Р.П. Булыгы. - 4-е изд., перераб. и доп. - М. : Юнити-Дана, 2016.

18. Бланк И.А. Управление финансовыми ресурсами. – М.: Омега-Л, 2014.

19. Богаченко В. М. Бухгалтерский учёт: практикум / В. М. Богаченко, Н. А. Кириллова. - 3-е изд., испр. и доп. - Ростов н /Д: Феникс, 2016.

20. Бородин, В.А. Бухгалтерский учет: учебник / В.А. Бородин. - 3-е изд., перераб. и доп. - М.: Юнити-Дана, 2016.

21. Воронова Е.Ю. Управленческий учет: учебник для бакалавров / Е. Ю. Воронова. - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: Юрайт, 2014.

22. Герасимова Е.Б. Теория экономического анализа: учебное пособие / Е.Б. Герасимова, В.И. Бариленко, Т.В. Петрусевич. – Москва: Форум: ИНФРА-М, 2014.

23. Гогина Г.Н. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности. – Самара: СаГА, 2013.

24. Гончаренко Л.И. Налогообложение организаций финансового сектора экономики: учебник / Л. И. Гончаренко. - М.: Рид Групп, 2012. - 304 с. - (Национальное экономическое образование). - Гриф РМО.
25. Дорофеева Н. А. Налоговое администрирование: учебник / Н. А. Дорофеева, А. В. Брилон, Н. В. Брилон. - М.: Дашков и К, 2014.
26. Елкина О.С. Налоговый учет, отчетность и аудит: курс лекций / О.С. Елкина. - Омск: Омский государственный университет, 2012.
27. Казакова Н.А. Маркетинговый анализ: учеб. пособие / Н. А. Казакова. - М.: ИНФРА-М, 2013, 2014.
28. Керимов В.Э. Бухгалтерский управленческий учет: учебник / В.Э. Керимов. - 10-е изд., перераб. - М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2017.
29. Кондраков, Н.П. Бухгалтерский (финансовый, управленческий) учет: учебник / Н.П. Кондраков. - 4-е изд., перераб. и доп. - М.: Проспект, 2017.
30. Косов, М.Е. Налогообложение доходов и имущества физических лиц: учебное пособие / М.Е. Косов, Л.А. Крамаренко, Т.Н. Оканова; Министерство образования и науки Российской Федерации, Российский государственный торгово-экономический университет. - М.: Юнити-Дана, 2016.
31. Леонтьев В.Е. Корпоративные финансы: учебник для бакалавров / В. Е. Леонтьев, В. В. Бочаров, Н. П. Радковская. - М.: ЮРАЙТ, 2014.
32. Налоги и налогообложение: учебное пособие / Г.А. Волкова, Г.Б. Поляк, Л.А. Крамаренко и др.; под ред. Г.Б. Поляка, А.Е. Суглобова. - 3-е изд., перераб. и доп. - М.: Юнити-Дана, 2016.
33. Пайзулаев, И.Р. Организация и методика проведения налоговых проверок / И.Р. Пайзулаев. - М.: Юнити-Дана, 2016.
34. Полежарова Л.В. Налогообложение участников внешнеэкономической деятельности в России: практикум: учеб. пособие /

Л.В. Полежарова, А.А. Артемьев; под ред. Л.И. Гончаренко. – Москва: Магистр: ИНФРА-М, 2016.

35. Прыкина, Л.В. Экономический анализ предприятия: учебник / Л.В. Прыкина. - М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К», 2017.

36. Романов Б.А. Налоги и налогообложение в Российской Федерации: учебное пособие / Б.А. Романов. - М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К», 2017.

37. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: Учебник. – 3 –е изд.; перераб. доп. – М.: ИНФРА – М, 2014.

38. Суглобов, А.Е. Аудит налогообложения: учебное пособие / А.Е. Суглобов, Т.А. Терентьева; под ред. А.Е. Суглобова. - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2017.

39. Федеральные налоги и сборы: учеб. пособие / под ред. Г.Л. Баяндурян. - М.: Магистр; ИНФРА-М, 2013.

40. Хорин А.Н. Стратегический анализ. – М.: ЭКСМО, 2017.

41. Чернов, В.А. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: учебное пособие/ В.А. Чернов; под ред. М.И. Баканова. - М.: Юнити-Дана, 2016.

42. Шеремет А.Д. Бухгалтерский учет и анализ: учебник / А. Д. Шеремет, Е. В. Старовойтова; под общ. ред. А.Д. Шеремета. - 2-е изд., испр. и доп. - М.: ИНФРА-М, 2014.

43. Шестакова Е.В. Оптимизация налогов / Е. В. Шестакова. - Ростов н/Д: Феникс, 2013.

44. Buchanan M. Forecast. How, when observing the weather, learn how to predict economic crises. Legal owner: ABC-Atticus, 2013, 440p.

45. Carbaudg R.J. International economics [Текст]. / Robert J. Carbaugh - 13th ed. – South Western Cengage Learning, 2011. – 556 p.

46. Gregory N. M. Economics [Текст]. / Mankiw N. Gregory, Taylor M.P. 3th ed. — Cengage Learning, 2014. — 837 p.

47. J'son & Partners: рынок информационной безопасности в России вырос на 13% [Электронный ресурс] // Режим доступа: <http://www.osp.ru>

48. Jaco van Wyk Analysis of financial results, 2016.
49. Официальный сайт КонсультантПлюс – <http://www.consultant.ru/>
50. Официальный сайт Налоговой Службы РФ – <http://www.nalog.ru/>
51. Официальный сайт электронного журнала «Главбух» –  
<http://www.glavbukh.ru/>



Продолжение приложения 1

Пояснения 1	Наименование показателя 2	На 31 декабря 20 17 г. 3	На 31 декабря 20 16 г. 4	На 31 декабря 20 15 г. 5
	<b>ПАССИВ</b>			
	<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ 6</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)	48820	38315	26867
	Итого по разделу III	48830	38325	26877
	<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
	Заемные средства	1834875	1137589	1205863
	Отложенные налоговые обязательства			
	Оценочные обязательства			
	Прочие обязательства			
	Итого по разделу IV	1834875	1137589	1205863
	<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
	Заемные средства	4410713	3063843	1708100
	Кредиторская задолженность	3913429	4218353	2728708
	Доходы будущих периодов			
	Оценочные обязательства	5246	4876	5522
	Прочие обязательства	7067	1125	388
	Итого по разделу V	8336455	7288197	4442718
	<b>БАЛАНС</b>	10220160	8464111	5775458

Руководитель \_\_\_\_\_  
(подпись) (расшифровка подписи)

“ \_\_\_\_ ” \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_ г.

## Отчет о финансовых результатах

за 31 декабря 2017 г.

			Коды		
		Форма по ОКУД	0710002		
		Дата (число, месяц, год)	31	12	2017
Организация	ООО «Черемушки»	по ОКПО	81845601		
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН			
Вид экономической деятельности	Торговля оптовая играми и игрушками	по ОКВЭД	46.49.42		
Организационно-правовая форма/форма собственности	частная	по ОКОПФ/ОКФС			
Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.)		по ОКЕИ	384 (385)		

Пояснения 1	Наименование показателя <sup>2</sup>	За <u>31 декабря</u>	За <u>31 декабря</u>
		<u>20 17</u> г. <sup>3</sup>	<u>20 16</u> г. <sup>4</sup>
	Выручка <sup>5</sup>	10516549	9058774
	Себестоимость продаж	( 6620296 )	( 5580125 )
	Валовая прибыль (убыток)	3896253	3478649
	Коммерческие расходы	( 3178182 )	( 3263876 )
	Управленческие расходы	( 138302 )	( )
	Прибыль (убыток) от продаж	579769	214773
	Доходы от участия в других организациях		
	Проценты к получению	47961	81768
	Проценты к уплате	( 691127 )	( 494550 )
	Прочие доходы	1103100	1010177
	Прочие расходы	( 1014836 )	( 766832 )
	Прибыль (убыток) до налогообложения	24867	45336
	Текущий налог на прибыль	( 24070 )	( 14337 )
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	5806	5435
	Изменение отложенных налоговых обязательств		
	Изменение отложенных налоговых активов	1	(23)
	Прочее	9707	(19528)
	Чистая прибыль (убыток)	10505	11448