

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

Институт финансов, экономики и управления  
(наименование института полностью)

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

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

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

## БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

на тему «Бухгалтерский учет и анализ дебиторской задолженности (на примере ООО «Исток-Транс»)»

Студент

Р.М. Мамадалиев

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

Л.Ф. Бердникова

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

**Допустить к защите**

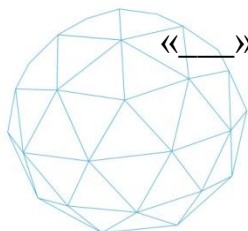
Руководитель департамента канд. экон. наук, С.Е. Васильева

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

(личная подпись)

«    » \_\_\_\_\_ 2019 г.

Тольятти 2019



**Росдистант**  
ВЫСШЕЕ ОБРАЗОВАНИЕ ДИСТАНЦИОННО

## Аннотация

Бакалаврскую работу выполнил: Мамадалиев Рухсатжон Мухторали  
угли

Тема бакалаврской работы: «Бухгалтерский учет и анализ дебиторской задолженности (на примере ООО «Исток-Транс»)».

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

Цель исследования - изучение теоретических и методических положений по учету и анализу дебиторской задолженности для разработки рекомендаций по повышению эффективности ее использования.

Предмет исследования – бухгалтерский учет и методика анализа дебиторской задолженности.

Объект исследования – ООО «Исток-Транс», основным видом деятельности, которого является деятельность автомобильного грузового транспорта и услуги по перевозкам.

Краткие выводы по бакалаврской работе: в первой главе исследованы теоретические основы учета и анализа дебиторской задолженности организации. Во второй главе раскрыт бухгалтерский учет дебиторской задолженности в ООО «Исток-Транс». В третьей главе проведен анализ дебиторской задолженности в ООО «Исток-Транс» и разработаны рекомендации по повышению эффективности ее использования.

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

Структура и объем работы. Работа состоит из введения, 3-х разделов, заключения, списка литературы из 41 источника и 3 приложений. Общий объем работы, без приложений, 51 страница машинописного текста, в том числе таблиц – 8, рисунков – 12.

## Содержание

Введение.....	4
1. Теоретические основы бухгалтерского учета и анализа дебиторской задолженности организации .....	6
1.1. Содержание и виды дебиторской задолженности.....	6
1.2. Основы бухгалтерского учета дебиторской задолженности в организации .....	8
1.3. Методика анализа дебиторской задолженности.....	12
2. Бухгалтерский учет дебиторской задолженности в ООО «Исток-Транс»	18
2.1. Техничко-экономическая характеристика деятельности ООО «Исток-Транс».....	18
2.2. Синтетический учет дебиторской задолженности в ООО «Исток-Транс».....	21
2.3. Инвентаризация дебиторской задолженности в ООО «Исток-Транс»	25
3. Анализ дебиторской задолженности в ООО «Исток-Транс» и разработка рекомендаций по повышению эффективности ее использования .....	28
3.1. Анализ дебиторской задолженности в ООО «Исток-Транс».....	28
3.2. Разработка рекомендаций по повышению эффективности использования дебиторской задолженности в ООО «Исток-Транс» .....	35
Заключение .....	42
Список используемой литературы .....	48
Приложения .....	52

## Введение

Возникновение дебиторской задолженности связано с разрывом времени платежа с моментом перехода права собственности на товар, между предъявлением платежных документов к оплате и временем их фактической оплаты.

В процесс своей деятельности любое предприятие проводит расчет с бюджетом, контрагентами и другими субъектами. Отгружая произведенную продукцию или оказывая некоторые услуги, предприятие, как правило, не получает деньги в оплату немедленно, т.е. по сути оно кредитует покупателей. Поэтому в течение периода от момента отгрузки продукции до момента поступления платежа средства предприятия омертвлены в виде дебиторской задолженности, уровень которой определяется многими факторами.

Дебиторская задолженность – это требования предприятия по отношению к другим предприятиям, организациям и клиентам на получение денег, поставку товаров или оказание услуг, выполнение работ.

Анализ дебиторской задолженности включает комплекс взаимосвязанных вопросов, относящихся к оценке финансового положения предприятия, что обуславливает актуальность темы исследования.

Цель исследования - изучение теоретических и методических положений по учету и анализу дебиторской задолженности для разработки рекомендаций по повышению эффективности ее использования.

Для достижения поставленной цели необходимо решить ряд задач:

- исследовать теоретические основы учета и анализа дебиторской задолженности организации;
- раскрыть бухгалтерский учет дебиторской задолженности в ООО «Исток-Транс»;
- провести анализ дебиторской задолженности в ООО «Исток-Транс» и разработать рекомендации по повышению эффективности ее использования.

Предметом исследования являются бухгалтерский учет и методика анализа дебиторской задолженности.

Объектом исследования является ООО «Исток-Транс».

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

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

Практическая значимость состоит в возможности использования основных выводов и рекомендаций в практической деятельности ООО «Исток-Транс».

Информационной базой бакалаврской работы явились: нормативные документы; труды ведущих ученых в области экономического анализа; финансового анализа; бухгалтерского учета, периодические издания, материалы сети Интернет.

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

## 1. Теоретические основы бухгалтерского учета и анализа дебиторской задолженности организации

### 1.1. Содержание и виды дебиторской задолженности

Дебиторская задолженность является обязательной составляющей оборотных средств любой организации и выполняет роль эквивалента неисполненных обязательств предприятия. Возникновение дебиторской задолженности обусловлено невозможностью одновременно выполнять расчет с поставкой товара, выполнением работ и оказание услуг.

Дебиторская задолженность представляет собой сумму долга, которую должна получить фирма со стороны других юридических и физических лиц за поставку товара или выполнение каких-либо услуг. То есть возникновение дебиторской задолженности связано с поставкой товара или услуги заказчику, но расчет по ней ещё не был произведен и непосредственный платеж откладывается на фиксированный период. Дебиторская задолженность – это актив предприятия, представляющий собой будущую экономическую выгоду.

В системе бухгалтерского учета РФ совокупность дебиторской задолженности отражается на нескольких счетах, а в бухгалтерском балансе указывается и полностью отражается в строке 1230, где учитывается задолженность:

- покупателей и заказчиков;
- подотчетных лиц;
- бюджета и внебюджетных фондов из-за переплаты предприятием налогов и взносов;
- работников предприятия по предоставленным суммам и займам и др.

Дебиторская задолженность условно подразделяется на текущую и долгосрочную. К текущей относятся долги всех контрагентов, погашение по которым предполагается в течение периода, не превосходящего 12 месяцев от отчетного числа. Соответственно, долгосрочной дебиторкой является задолженность, гашение которой ожидается в период более года.

Момент отсчета указанного 12-месячного срока определяется датой совершения операции, по которой возникла задолженность перед организацией. Датой возникновения дебиторской задолженности покупателя считается дата отгрузки товаров или выполнения работ, если иное не установлено условиями договора.

«По характеру образования происходит разделение дебиторской задолженности на нормальную и неоправданную. К нормальной задолженности предприятия относится та, которая обусловлена ходом выполнения производственной программы предприятия, а также действующими формами расчетов (зadolженность по предъявленным претензиям, задолженность за подотчетными лицами, за товары отгруженные, срок оплаты которых не наступил). Неоправданной дебиторской задолженностью считается та, которая возникла в результате нарушения расчетной и финансовой дисциплины, имеющих недостаток в ведении учета, ослабления контроля за отпуском материальных ценностей, возникновения недостач и хищений» [12].

По критерию получения оплаты дебиторская задолженность подразделяется на:

- срочные – без нарушения обязательств, т.к. крайний срок их выполнения не наступил. Условия коммерческих сделок могут предполагать различные порядки взаиморасчетов, поэтому сам факт наличия долга не говорит о наличии проблемы.

- просроченные - обязательства дебитора нарушены. Именно с такой задолженностью активно работают специалисты компаний. Они направляют претензионные письма должникам с целью истребования

денежных средств, имущества или исполнения обязательств в иной форме. Как исключительный метод работы с должниками, просрочившими свои обязательства, рассматривается судебная защита интересов.

– безнадёжные – по причине истекшего срока давности, экономической несостоятельности или ликвидации дебитора кредитор не может востребовать долги. В такой ситуации задолженность списывается с баланса предприятия на прочие расходы.

По объёму мер востребования организации-кредитора задолженность разделяется на: истребованную, когда были предприняты все меры для возврата долга, установленные законодательно, и неистребованную, когда у организации остались неиспользованные механизмы получения денежных средств от дебитора [17].

Дебиторская задолженность играет важную роль в деятельности каждой организации.

«Таким образом, можно выделить как положительные, так и отрицательные аспекты существования дебиторской задолженности. Предоставление отсрочки платежа за товары, работы, услуги способствует привлечению покупателей и тем самым стимулирует рост объема продаж и прибыли. Однако с другой стороны увеличение размера дебиторской задолженности вызывает замедление оборачиваемости оборотных активов и снижение эффективности использования оборотных средств в целом. В связи с этим организации необходимо осуществлять грамотное управление дебиторской задолженностью» [11].

## 1.2. Основы бухгалтерского учета дебиторской задолженности в организации

Одним из сложных участков в бухгалтерии является учет дебиторской задолженности.



Основную статью дебиторской задолженности занимает задолженность перед покупателями и заказчиками.

Для учета дебиторской задолженности перед покупателями и заказчиками предназначен счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

Счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» дебетуется в корреспонденции со счетами 90 «Продажи», 91 «Прочие доходы и расходы» на суммы, на которые предъявлены расчетные документы.

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

Если по полученному векселю, обеспечивающему задолженность покупателя (заказчика), предусмотрен процент, то по мере погашения этой задолженности делается запись по дебету счета 51 «Расчетные счета» или 52 «Валютные счета» и кредиту счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» (на сумму погашения задолженности) и 91 «Прочие доходы и расходы» (на величину процента).

Аналитический учет по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» ведется по каждому предъявленному покупателям (заказчикам) счету, а при расчетах плановыми платежами - по каждому покупателю и заказчику. При этом построение аналитического учета должно обеспечивать возможность получения необходимых данных по: покупателям и заказчикам по расчетным документам, срок оплаты которых не наступил; покупателям и заказчикам по не оплаченным в срок расчетным документам; авансам полученным; векселям, срок поступления денежных средств по которым не наступил; векселям, дисконтированным (учтенным) в банках; векселям, по которым денежные средства не поступили в срок.

Учет расчетов с покупателями и заказчиками в рамках группы взаимосвязанных организаций, о деятельности которой составляется сводная

бухгалтерская отчетность, ведется на счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» обособленно.

Дебиторская задолженность перед бюджетом может возникнуть в случае переплаты налогов.

Счет 68 «Расчеты по налогам и сборам» предназначен для обобщения информации о расчетах с бюджетами по налогам и сборам, уплачиваемым организацией, и налогам с работниками этой организации.

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

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

Аналитический учет по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам» ведется по видам налогов.

Дебиторская задолженность перед страховыми фондами может возникнуть в случае переплаты страховых взносов в фонды.

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

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

69-1 «Расчеты по социальному страхованию»,

69-2 «Расчеты по пенсионному обеспечению»,

69-3 «Расчеты по обязательному медицинскому страхованию».

При наличии у организации расчетов по другим видам социального

страхования и обеспечения к счету 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» могут открываться дополнительные субсчета.

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

счетами, на которых отражено начисление оплаты труда, - в части отчислений, производимых за счет организации;

счетом 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» - в части отчислений, производимых за счет работников организации.

Кроме того, по кредиту счета 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» в корреспонденции со счетом прибылей и убытков или расчетов с работниками по прочим операциям (в части расчетов с виновными лицами) отражается начисленная сумма пеней за несвоевременный взнос платежей, а в корреспонденции со счетом 51 «Расчетные счета» - суммы, полученные в случаях превышения соответствующих расходов над платежами.

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

Необходимо отметить, что дебиторская задолженность может возникнуть при расчетах с подотчетными лицами.

Счет 71 «Расчеты с подотчетными лицами» предназначен для обобщения информации о расчетах с работниками по суммам, выданным им под отчет на административно-хозяйственные и прочие расходы.

На выданные под отчет суммы счет 71 «Расчеты с подотчетными лицами» дебетуется в корреспонденции со счетами учета денежных средств. На израсходованные подотчетными лицами суммы счет 71 «Расчеты с

подотчетными лицами» кредитуется в корреспонденции со счетами, на которых учитываются затраты и приобретенные ценности, или другими счетами в зависимости от характера произведенных расходов.

Подотчетные суммы, не возвращенные работниками в установленные сроки, отражаются по кредиту счета 71 «Расчеты с подотчетными лицами» и дебету счета «Недостачи и потери от порчи ценностей». В дальнейшем эти суммы списываются со счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» в дебет счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» (если они могут быть удержаны из оплаты труда работника) или 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» (когда они не могут быть удержаны из оплаты труда работника).

Аналитический учет по счету 71 «Расчеты с подотчетными лицами» ведется по каждой сумме, выданной под отчет.

### 1.3. Методика анализа дебиторской задолженности

Своевременный анализ дебиторские задолженности и вовремя принятые эффективные меры по её управлению является залогом платежеспособности предприятия.

Основными источниками внешнего анализ дебиторской задолженности является бухгалтерский баланса и приложение к балансу, где отображается её структура и движение на протяжении финансового года, а внутренний анализ – основан на данных аналитического учета.

Анализ дебиторской задолженности состоит из следующего комплекса взаимосвязанных вопросов, относящихся к оценке финансового положения предприятия, представленных.

1. Анализ состояния динамики и структуры дебиторской задолженности в целом и по статьям.

2. Анализ качественного состояния дебиторской задолженности, для исключения в дальнейшем продажи продукции неплатежеспособным организациям осуществляется следующим образом:

- группировка задолженности по срокам оплаты счетов, для выбора правильной политики управления дебиторской задолженности и улучшения ликвидности баланса предприятия;

- выявить оплаченную и неоплаченную задолженность, для формирования резерва по сомнительным долгам;

- выявить объем скрытой дебиторской задолженности

3. Разработка путей погашения дебиторской задолженности (факторинг, овердрафт, дисконт).

4. Анализ динамики трудно реализуемых оборотных активов в общей величине оборотных активов и соотношение трудно реализуемых и легко реализуемых активов.

5. «Оценка изменения срока оборачиваемости дебиторской задолженности для дальнейшего определения возможности сокращения величины конкретной статьи дебиторской задолженности» [14].

6. Определение оптимального срока сокращения оборачиваемости дебиторской задолженности.

7. Таким образом, специалисты организаций должны осуществлять постоянный анализ дебиторской задолженности с помощью абсолютных и относительных показателей:

- коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности ( $K_{одз}$ ) показывает количество её превращений в деньги в течении года и рассчитывается как отношение выручки от реализации продукции к средней величине дебиторской задолженности;

- период погашения дебиторской задолженности ( $\Pi_{дз}$ ) – показывает период времени (Т), в течении которого кредиторы расплачиваются с дебиторами, рассчитывается по формуле:

$$П_{дз} = \frac{T}{K_{одз}} \quad (1.1)$$

– определение оборачиваемости для требуемого прироста оплаченной валовой выручки предприятия, рассчитывает по формуле:

$$K_{одздоп} = \frac{Вв}{П_{дс}}, \quad (1.2)$$

где  $K_{одздоп}$  - оборачиваемость с учётом получения дополнительных денежных средств;

$Вв$  - валовая выручка;

$П_{дс}$  - прирост денежных средств.

– «определение срока оборота для требуемого прироста оплаченной валовой выручки предприятия:

$$C_{п} = \frac{n}{K_{одздоп}}, \quad (1.3)$$

где  $C_{п}$  – срок оборота прироста валовой выручки

– определение оптимального срока сокращения оборачиваемости статьи дебиторской задолженности в целях реализации поставленных перед предприятием задач:

$$OC_{дз} = П_{дз} - C_{п}, \quad (1.4)$$

где  $OC_{дз}$  – оптимальный срок погашения статьи дебиторской задолженности предприятия.

– коэффициент отвлечения оборотных активов в дебиторскую задолженность ( $KOA_{дз}$ ), рассчитывается по формуле:

$$KOA_{дз} = \frac{ДЗ}{OA}, \quad (1.5)$$

где  $ДЗ$  — общая сумма дебиторской задолженности предприятия;

$OA$  — общая сумма оборотных активов предприятия.

– коэффициент просроченности дебиторской задолженности ( $КП_{дз}$ ), рассчитывается по формуле:

$$КП_{дз} = \frac{ДЗ_{п}}{ДЗ}, \quad (1.6)$$

где  $ДЗ_{п}$  — сумма дебиторской задолженности, неоплаченной в срок;

$ДЗ$  — общая сумма дебиторской задолженности предприятия.

– средний период инкассации дебиторской задолженности ( $ПИ_{дз}$ ) рассчитывается по следующей формуле:

$$ПИ_{дз} = \frac{ДЗ}{O_0}, \quad (1.7)$$

где  $ДЗ$  – средний остаток дебиторской задолженности всех видов в рассматриваемом периоде;

$O_0$  — сумма однодневного оборота по реализации продукции в рассматриваемом периоде.

– средний «возраст» просроченной дебиторской задолженности ( $ВП_{дз}$ ) рассчитывается по формуле:

$$ВП_{дз} = \frac{ДЗ_{п}}{O_0}, \quad (1.8)$$

где  $ДЗ_{п}$  — средний остаток дебиторской задолженности, неоплаченной в срок, в рассматриваемом периоде;

$O_0$  — сумма однодневного оборота по реализации продукции в рассматриваемом периоде.

– количество оборотов дебиторской задолженности в рассматриваемом периоде ( $ЧО_{дз}$ ) определяется по формуле:

$$ЧО_{дз} = \frac{O_p}{ДЗ}, \quad (1.9)$$

где  $O_p$  — общая сумма оборота по реализации продукции в рассматриваемом периоде;

ДЗ — средний остаток дебиторской задолженности всех видов в рассматриваемом периоде» [22]

«В настоящее время рост объемов производства не всегда является показателем успеха компании, главный показатель – эффективность планирования, прогнозирования и управление дебиторской задолженностью.

Эффективное управление дебиторской задолженностью является задачей каждого сотрудника в отдельности и подразделения в целом. Как правило, за продажу и поступления денежных средств на расчетный счет отвечает отдел сбыта, финансовая служба ответственна за информационную и аналитическую работу. Юридическая служба несет ответственность за безупречное состояние документооборота по проблемным отгрузкам (необходимое условие в случае судебного разбирательства). Если задолженность становится проблемной, то к работе подключается служба безопасности компании» [24].

Каждый отдел предприятия должен выполнять строго определенные функции, регламентируемые трудовыми обязанностями, для исключения выполнения двойной работы, которая снижает эффективность деятельности предприятия.

«В процессе оценки платежеспособности потенциального клиента, его надежности принимают участие все без исключения подразделения компании, именно специалисты отдела сбыта являются первым звеном в цепочке начала договорных отношений, они всегда обладают более достоверной и оперативной информацией о состоянии рынка, платежеспособности тех или иных контрагентов, поэтому необходимо применять премиальную систему оплаты труда, способствующая повышению эффективности работы отделов, т.к. именно на основании информации, переданной отделом сбыта в иные подразделения компании, принимаются решения подписывать или не подписывать договоры на отсрочку платежа» [26].

Тщательная проверка состояния дебиторской задолженности



необходима для своевременного анализа контрагентов и правильной системы работы с ними, что приведет к отсутствию просроченной задолженности.

Процесс управления дебиторской задолженностью представляет собой сложный и трудоемкий процесс, который требует высокую степень профессионализма от специалистов. От правильности заполненных документов, подтверждающих факт отгрузки товара контрагентам, зависит вероятность востребования долга в случае возникновения просроченной задолженности через суд.

## 2. Бухгалтерский учет дебиторской задолженности в ООО «Исток-Транс»

### 2.1. Техничко-экономическая характеристика деятельности ООО «Исток-Транс»

ООО «Исток-Транс» функционирует в соответствии с законом № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью», обществом с ограниченной ответственностью признается созданное одним или несколькими лицами хозяйственное общество, уставный капитал которого разделен на доли; участники общества не отвечают по его обязательствам и несут риск убытков, связанных с деятельностью общества, в пределах стоимости принадлежащих им долей в уставном капитале общества [6].

Устав ООО «Исток-Транс» регламентирует права и обязанности руководителя и общества как юридического лица. Высшим и исполнительным органом управления общества является директор. Контроль финансово-хозяйственной деятельностью общества производится бухгалтером.

Согласно Уставу, целью ООО «Исток-Транс» является извлечение прибыли посредством хозяйственной деятельности. Общество вправе преследовать иные цели, не запрещенные действующим законодательством РФ [6].

Основной вид деятельности предприятия:

49.4 - Деятельность автомобильного грузового транспорта и услуги по перевозкам.

Дополнительные виды деятельности:

49.41 - Деятельность автомобильного грузового транспорта;

52.10 - Деятельность по складированию и хранению;

52.24 - Транспортная обработка грузов.

Организационная структура управления ООО «Исток-Транс»

представлена на рисунке 1.

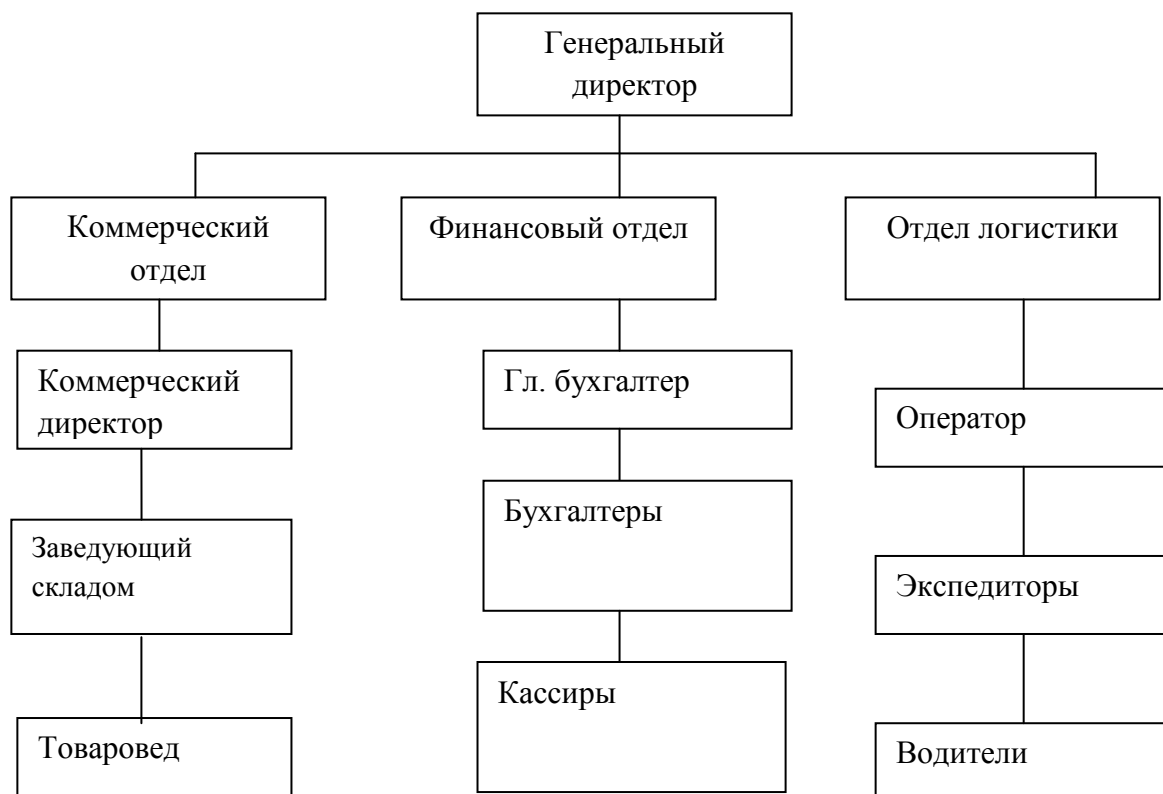


Рисунок 1 - Организационная структура управления ООО «Исток-Транс»

Анализ основных технико-экономических показателей ООО «Исток-Транс» за 2016-2018 гг. представлен в таблице 1.

Источником информации явилась бухгалтерская отчетность ООО «Исток-Транс» за 2018 г. (приложения А, Б, В).

Таблица 1 - Техничко-экономические показатели ООО «Исток-Транс» за 2016-2018 гг.

Показатели	2016	2017	2018	Абсолютное отклонение		
				2017-2016	2018-2017	2018-2016
1	2	3	4	5	6	7
Выручка, тыс.руб.	22700	25300	36900	2600	11600	14200
Себестоимость продаж, тыс.руб.	17100	19200	28300	2100	9100	11200

Продолжение таблицы 1

1	2	3	4	5	6	7
Прибыль от продаж, тыс.руб.	3050	2931	3778	-119	847	728
Чистая прибыль, тыс. руб.	800	976	1926	176	950	1126
Основные средства, тыс.руб.	5530	6300	7950	770	1650	2420
Активы, тыс. руб.	13360	14570	17050	1210	2480	3690
Оборачиваемость активов	1,70	1,74	2,16	0,04	0,43	0,47
Фондоотдача	4,10	4,02	4,64	-0,09	0,63	0,54
Рентабельность продаж, %	13,44	11,58	10,24	-1,85	-1,35	-3,20

Анализ основных технико-экономических показателей выявил, что выручка в 2017 г. по сравнению с 2016 г. выросла на 2600 тыс. руб., а в 2018 по сравнению с 2017 г. ее рост составил на 11600 тыс. руб. Себестоимость продаж имеет тенденцию к росту: в 2017 г. по сравнению с 2016 на 9100 тыс. руб., а в 2018 г. по сравнению с 2017 г. на 11200 тыс. руб. Чистая прибыль в динамике растет в 2018 г. по сравнению с 2017 г. на 950 тыс. руб., а по сравнению с 2016 г. на 1126 тыс. руб. Рост финансовых результатов связан с увеличением оказываемых грузоперевозок.

Основные средства имеют тенденцию к увеличению: в 2017 г. по сравнению с 2016 г. на 770 тыс. руб., а в 2018 г. по сравнению с 2017 г. на 1650 тыс. руб. В 2018 г. по сравнению с 2017 г. эффективность использования основных средств повышается, что подтверждает рост фондоотдачи на 0,63 пункта.

Рентабельность в динамике снижается. В 2018 г. по сравнению с 2017 г. снижение составило на 1,35%, что характеризует снижение относительной эффективности деятельности организации.

## 2.2. Синтетический учет дебиторской задолженности в ООО «Исток-Транс»

В деятельности ООО «Исток-Транс» дебиторская задолженность характеризует состояние взаиморасчетов с покупателями и заказчиками за выполненные работы и оказанные услуги. Дебиторская задолженность возникает в результате совершения сделок с рассрочкой платежа от покупателя. Такие сделки оформляются на основании договоров.

Дата формирования дебиторской задолженности в бухгалтерском учете и ее величина определяются согласно утвержденной учетной политике и законодательству РФ. На основании данных документов все хозяйственные операции подлежат своевременному отражению на счетах бухгалтерского учета и на основании оправдательных первичных документов.

Необходимо отметить, что бухгалтерский учет в ООО «Исток-Транс» ведется автоматизировано с помощью программы «1С:Предприятие».

В ООО «Исток-Транс» дебиторская задолженность состоит из задолженности покупателей и заказчиков.

В ООО «Исток-Транс» счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» предназначен для обобщения информации о расчетах с покупателями и заказчиками.

В ООО «Исток-Транс» счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» дебетуется в корреспонденции со счетами 90 «Продажи», 91 «Прочие доходы и расходы» на суммы, на которые предъявлены расчетные документы.

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

Если по полученному векселю, обеспечивающему задолженность

покупателя (заказчика), предусмотрен процент, то по мере погашения этой задолженности делается запись по дебету счета 51 «Расчетные счета» или 52 «Валютные счета» и кредиту счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» (на сумму погашения задолженности) и 91 «Прочие доходы и расходы» (на величину процента).

Аналитический учет по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» ведется по каждому предъявленному покупателям (заказчикам) счету, а при расчетах плановыми платежами - по каждому покупателю и заказчику. При этом построение аналитического учета должно обеспечивать возможность получения необходимых данных по: покупателям и заказчикам по расчетным документам, срок оплаты которых не наступил; покупателям и заказчикам по не оплаченным в срок расчетным документам; авансам полученным; векселям, срок поступления денежных средств по которым не наступил; векселям, дисконтированным (учтенным) в банках; векселям, по которым денежные средства не поступили в срок.

Учет расчетов с покупателями и заказчиками в рамках группы взаимосвязанных организаций, о деятельности которой составляется сводная бухгалтерская отчетность, ведется на счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» обособленно.

«ООО «Исток-Транс» работает как по предоплате, так и с полной предварительной оплатой. Предоплата проводится на расчетный счет предприятия и отражается в бухгалтерском учете как дебиторская задолженность покупателя.

Задолженность покупателя или заказчика отражается независимо от того получены от него денежные средства за оказанные услуги или нет.

Необходимо отметить, что в деятельности ООО «Исток-Транс» одним из важных и сложных участков является учет дебиторской задолженности.

Задолженность покупателя за оказанные услуги отражается:

Дебет счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»

Кредит счета 90 «Продажи» субсчет 1 «Выручка».

Поступление денежных средств от покупателей и заказчиков в оплату за оказанные услуги отражается проводкой:

Дебет счета 51 «Расчетные счета»

Кредит счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»

Задолженность покупателей и заказчиков, которая отражается по дебету счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» является дебиторской задолженностью ООО «Исток-Транс».

Списанная задолженность покупателям и заказчикам из-за истечения срока исковой давности отражается записью

Дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет «Прочие расходы»

Кредит счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

Если аванс получен в счёт предстоящей поставки товаров, работ, услуг, облагаемых налогом на добавленную стоимость, то сумма аванса также облагается налогом на добавленную стоимость. В ООО «Исток-Транс» при начислении налога на добавленную стоимость с полученного аванса делается следующая запись:

Дебет счёта 62 «Расчёты с покупателями и заказчиками» субсчёт 1 «Расчёты по авансам полученным»

Кредит счёта 68 «Расчёты по налогам и сборам» субсчёт 1 «Расчёты по налогу на добавленную стоимость».

При восстановлении суммы налога на добавленную стоимость ранее начисленного с полученного аванса в ООО «Исток-Транс» делается запись:

Дебет счёта 68 «Расчёты по налогам и сборам» субсчёт 1 «Расчёты по налогу на добавленную стоимость»

Кредит счёта 62 «Расчёты с покупателями и заказчиками» субсчёт 1 «Расчёты по авансам полученным».

Зачёт аванса, полученного от покупателей, оформляется следующей бухгалтерской проводкой:

Дебет счёта 62 «Расчёты с покупателями и заказчиками» субсчёт 1 «Расчёты по авансам полученным»

Кредит счёта 62 «Расчёты с покупателями и заказчиками» [6].

Рассмотрим типовые бухгалтерские проводки по образованию дебиторской задолженности в ООО «Исток-Транс» в таблице 2.

Таблица 2 - Типовые бухгалтерские проводки по образованию дебиторской задолженности в ООО «Исток-Транс»

Хозяйственная операция	Дебет	Кредит	Первичный документ	Сумма, руб.
1	2	3	4	5
Учет при получении авансовых платежей				
Поступили авансовые платежи от ООО «Факел» в счет предстоящего оказания услуг по транспортировке оборудования	51	62 субсчет «Авансы полученные»	Выписка банка по расчетному счету	5000
Начислен НДС с авансовых платежей ООО «Факел»	62 субсчет «Авансы полученные»	68	Бухгалтерская справка-расчет	1000
Зачтен аванс в счет оплаты оказанных услуг по транспортировке оборудования ООО «Факел»	62 субсчет «Авансы полученные»	62	Бухгалтерская справка	4000
Предъявлен НДС к вычету с авансовых платежей ООО «Факел»	68	62 субсчет «Авансы полученные»	Бухгалтерская справка	1000
Учет при отсрочке платежа				
Отражена задолженность ООО «СВЕТ» за транспортировку товаров	62	90	Договор об оказании услуг, счет фактура, счет на оплату	40000
Частичная оплата услуг по транспортировке товаров ООО «СВЕТ»	51	62	Договор об оказании услуг, счет на оплату	3000
Отражен НДС по частичной оплате услуг по транспортировке товаров ООО «СВЕТ»	62	68	Бухгалтерская справка-расчет	600
Предъявлен НДС к вычету с частичной оплаты ООО «СВЕТ»	68	62	Бухгалтерская справка	600



Списанная задолженность покупателям и заказчикам учитывается на забалансовом счете 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» в течении 5 лет.

Суммы дебиторской задолженности, по которой истёк срок исковой давности, либо организация-должник объявлена банкротом или ликвидирована, списываются на финансовые результаты Общества.

### 2.3. Инвентаризация дебиторской задолженности в ООО «Исток-Транс»

В настоящее время законодательством РФ установлена для организаций обязанность проведения инвентаризации расчетов с дебиторами. Порядок и процедуры таких проверок разработаны государственными органами Российской Федерации и носят обязательный характер.

Согласно Федеральному закону «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 06.12.11 г. активы и обязательства подлежат инвентаризации. При инвентаризации выявляется фактическое наличие соответствующих объектов, которое сопоставляется с данными регистров бухгалтерского учета.

Случаи, сроки и порядок проведения инвентаризации, а также перечень объектов, подлежащих инвентаризации, определяются экономическим субъектом, за исключением обязательного проведения инвентаризации. Обязательное проведение инвентаризации устанавливается законодательством Российской Федерации, федеральными и отраслевыми стандартами.

Выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим наличием объектов и данными регистров бухгалтерского учета подлежат регистрации в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, к которому относится дата, по состоянию на которую проводилась инвентаризация.

Обязанность по инвентаризации дебиторов возложена исключительно на юридические лица. Индивидуальные предприниматели не обязаны проверять соответствие фактических показателей по данным бухгалтерского учета.

Нормы российского законодательства не лимитируют максимальное количество проведения инвентаризаций организацией в течение календарного года.

В ООО «Исток-Транс» перед проведением инвентаризации дебиторской задолженности создается соответствующая комиссия и приказ на проведение инвентаризации. Без таких действий инвентаризация будет считаться недействительной.

Результаты проверки отражаются в инвентаризационных описях. Данные документы оформляются аккуратно, без подчисток и помарок, ручным или автоматизированным способом. В незаполненных строках ставятся прочерки, а сами формы подписываются всеми членами соответствующей комиссии.

Вне зависимости от объекта инвентаризации такие условия являются общими и обязательными для применения. Их полное соблюдение является гарантом снижения рисков претензий проверяющих государственных или налоговых органов к процедуре инвентаризации и оформлению ее результатов.

В ООО «Исток-Транс» инвентаризация дебиторской задолженности точно также как и расчетов с дебиторами производится посредством проверки обоснованности отражения соответствующих сумм на счетах бухгалтерского учета.

В ООО «Исток-Транс» состав инвентаризационной комиссии входят сотрудники с высокой квалификацией:

- главный бухгалтер;
- бухгалтер;
- экономист.

В процессе инвентаризации проверяется наличие оправдательных документов, подтверждающих бухгалтерские записи на счетах бухгалтерского учета.

Таким образом, учитывается наличие всех первичных документов, послуживших основанием для возникновения и уменьшения задолженности. Суммы задолженности дебиторов подтверждаются договорами на оказание услуг, купли-продажи, выполнения работ, соглашениями, приказами, распоряжениями руководства о выплате или выдаче денежных средств, транспортными документами.

Правильность начисления НДС подтверждается проверкой счет-фактур, книг продаж, деклараций по НДС.

В ООО «Исток-Транс» инвентаризация дебиторской задолженности проводится ежегодно перед составлением годовой бухгалтерской отчетности организации.

### 3. Анализ дебиторской задолженности в ООО «Исток-Транс» и разработка рекомендаций по повышению эффективности ее использования

#### 3.1. Анализ дебиторской задолженности в ООО «Исток-Транс»

Состав, структура и эффективность использования дебиторской задолженности значительно влияет на благополучное развитие организации и ее финансовые риски.

С целью улучшения финансового состояния и поддержания платежеспособности необходимо контролировать соотношение дебиторской и кредиторской задолженности. Также необходимо понимать, что значительное превышение дебиторской задолженности над кредиторской требует привлечения дополнительных ресурсов.

Кроме того, важным является постоянный контроль за сомнительной и просроченной дебиторской задолженностью.

В таблице 3 проведем анализ состояния и динамики дебиторской задолженности ООО «Исток-Транс» за 2016-2018 гг.

Таблица 3 – Анализ состояния и динамики дебиторской задолженности ООО «Исток-Транс» за 2016-2018 гг.

Показатели, тыс. руб.	2016	2017	2018	2017 к 2016		2018 к 2017	
				тыс.руб.	%	тыс.руб.	%
1	2	3	4	5	6	7	8
Дебиторская задолженность (краткосрочная), в т.ч.	1100	1230	1300	130	111,82	70	105,69
покупателей и заказчиков	1100	1230	1300	130	111,82	70	105,69

Графически представим динамику дебиторской задолженности ООО «Исток-Транс» за 2016-2018 гг. на рисунке 2.

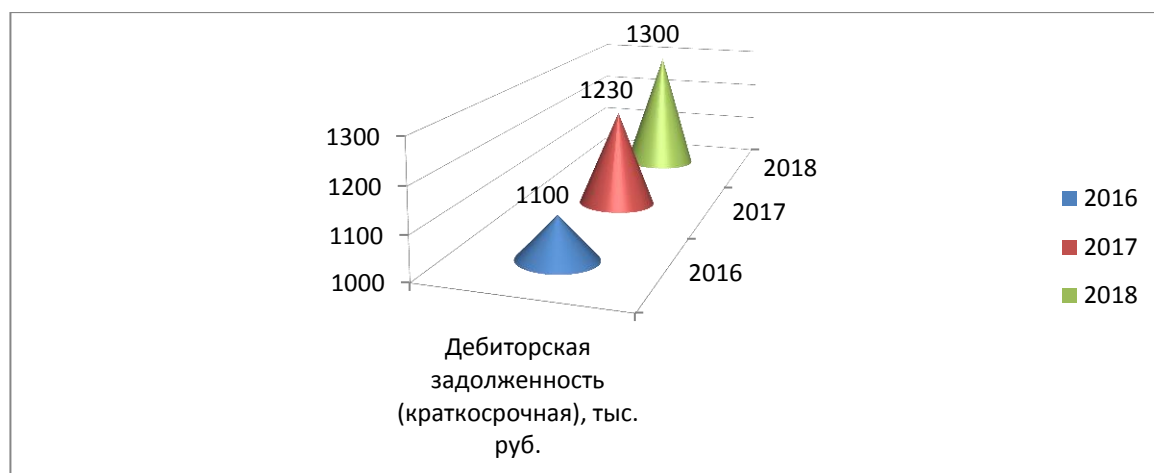


Рисунок 2 - Динамика дебиторской задолженности ООО «Исток-Транс» за 2016-2018 гг.

Дебиторская задолженность ООО «Исток-Транс» в рассматриваемых периодах полностью включает задолженность покупателей и заказчиков. Необходимо отметить, что вся дебиторская задолженность является краткосрочной. Сомнительной дебиторской задолженности в организации нет. Из таблицы видно, что в динамике дебиторская задолженность растет: в 2017 г. по сравнению с 2016 г. на 11,82% или 130 тыс. руб., а в 2018 г. по сравнению с 2017 г. на 5,69% или 70 тыс. руб.

Анализ удельного веса дебиторской задолженности в активах баланса ООО «Исток-Транс» за 2016-2018 гг. проведем в таблице 4.

Таблица 4 - Анализ удельного веса дебиторской задолженности в активах баланса ООО «Исток-Транс» за 2016-2018 гг.

Показатели, %	2016	2017	2018	Абсолютное отклонение	
				2017-2016	2018-2017
1	2	3	4	5	6
Внеоборотные активы, в т.ч.	41,92	43,93	49,56	2,01	5,63
Нематериальные активы	0,52	0,69	2,93	0,16	2,25

Продолжение таблицы 4

1	2	3	4	5	6
Основные средства	41,39	43,24	46,63	1,85	3,39
Оборотные активы, в т.ч.	58,08	56,07	50,44	-2,01	-5,63
Запасы	42,66	41,87	37,24	-0,80	-4,62
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	3,59	3,57	3,46	-0,02	-0,11
Дебиторская задолженность	8,23	8,44	7,62	0,21	-0,82
Денежные средства и денежные эквиваленты	3,59	2,20	2,11	-1,40	-0,08
Актив баланса	100,00	100,00	100,00	-	-

Структура оборотных активов ООО «Исток-Транс» за 2016 г. представлена на рисунке 3.

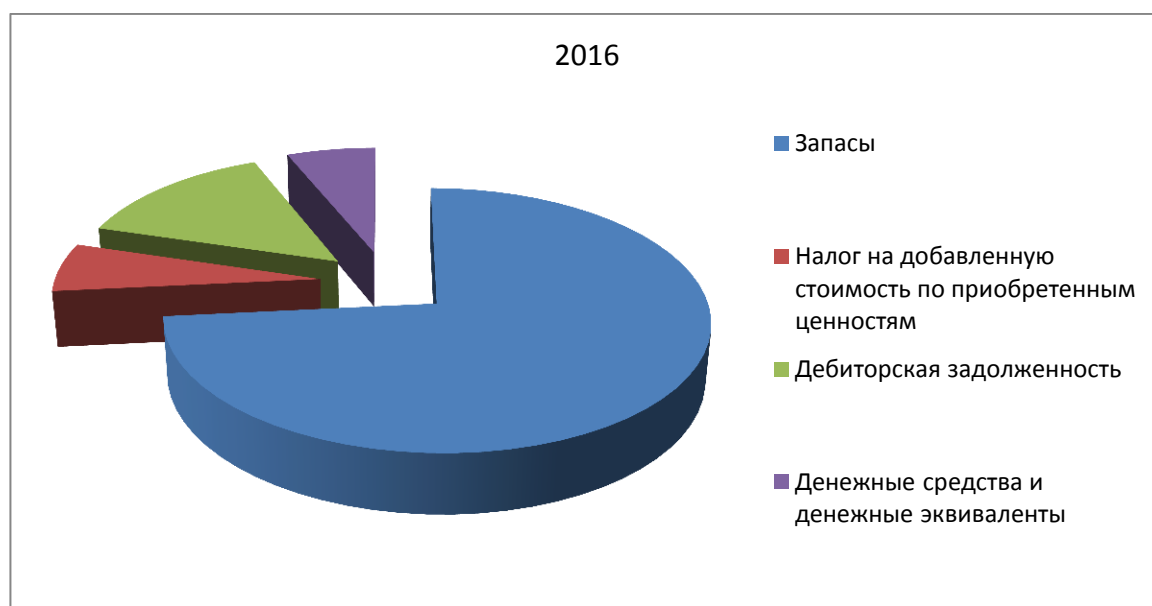


Рисунок 3 – Структура оборотных активов ООО «Исток-Транс» за 2016 г.

Структура оборотных активов ООО «Исток-Транс» за 2017 г. представлена на рисунке 4.



Рисунок 4 – Структура оборотных активов ООО «Исток-Транс» за 2017 г.

Структура оборотных активов ООО «Исток-Транс» за 2018 г. представлена на рисунке 5.

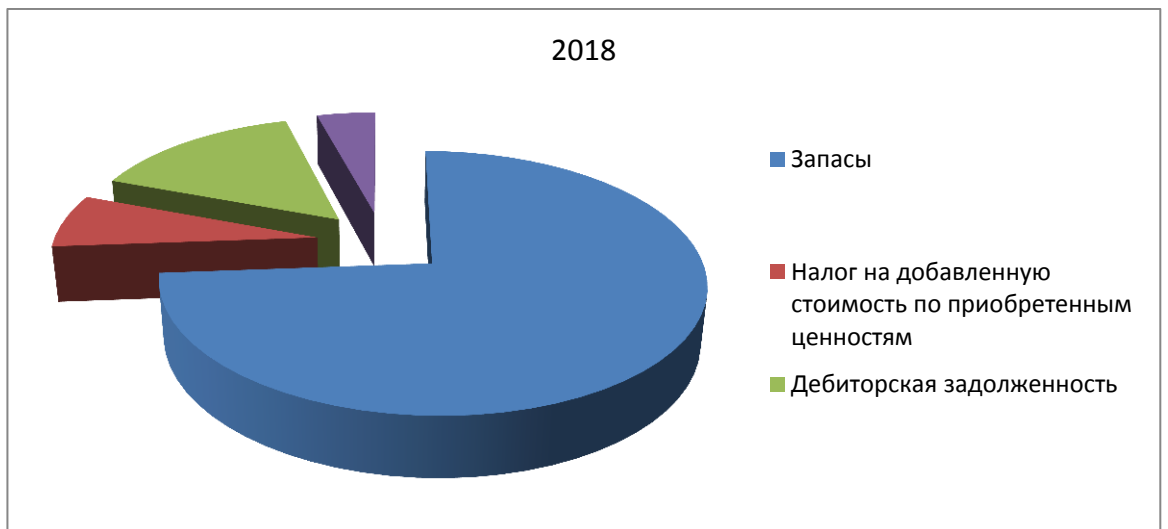


Рисунок 5 – Структура оборотных активов ООО «Исток-Транс» за 2018 г.

Проведенный анализ показал, что удельный вес дебиторской задолженности в активах баланса ООО «Исток-Транс» в 2017 г. по сравнению с 2016 г. увеличился на 0,21%, а в 2018 г. по сравнению с 2017 г. сократился на 0,82%. Таким образом, дебиторская задолженность в активах

баланса ООО «Исток-Транс» в 2016 г. занимала 8,23%, в 2017 г. – 8,44%, а в 2018 г. – 7,62%.

Необходимо отметить, что несмотря на то, что в абсолютном выражении дебиторская задолженность в 2018 г. по сравнению с 2017 г. выросла на 70 тыс. руб., в структуре актива баланса она потеряла 0,82%.

Важное значение в деятельности ООО «Исток-Транс» имеет эффективность использования дебиторской задолженности, поскольку именно дебиторская задолженность может представлять отвлеченные из оборота денежные средства.

Анализ эффективности использования дебиторской задолженности ООО «Исток-Транс» за 2016-2018 гг. проведен в таблице 5.

Таблица 5 – Анализ эффективности использования дебиторской задолженности ООО «Исток-Транс» за 2016-2018 гг.

Показатели	2016	2017	2018	Абсолютное отклонение	
				2017-2016	2018-2017
1	2	3	4	5	6
Выручка, тыс. руб.	22700	25300	36900	2600	11600
Дебиторская задолженность, тыс. руб.	1100	1230	1300	130	70
Оборачиваемость дебиторской задолженности	20,64	20,57	28,38	-0,07	7,82
Период оборачиваемости дебиторской задолженности, дни	18	18	13	-	-5

Оборачиваемость дебиторской задолженности в 2017 г. по сравнению с 2016 г. сократилась на 0,07 пункта. В 2018 г. по сравнению с 2017 г. оборачиваемость дебиторской задолженности увеличилась на 7,82%, а период ее оборота сократился на 5 дней, что является положительной динамикой и характеризует рост эффективности ее использования. В целом период оборачиваемости дебиторской задолженности составил 13 дней.



Динамика оборачиваемости дебиторской задолженности ООО «Исток-Транс» за 2016-2018 гг. представлена на рисунке 6.

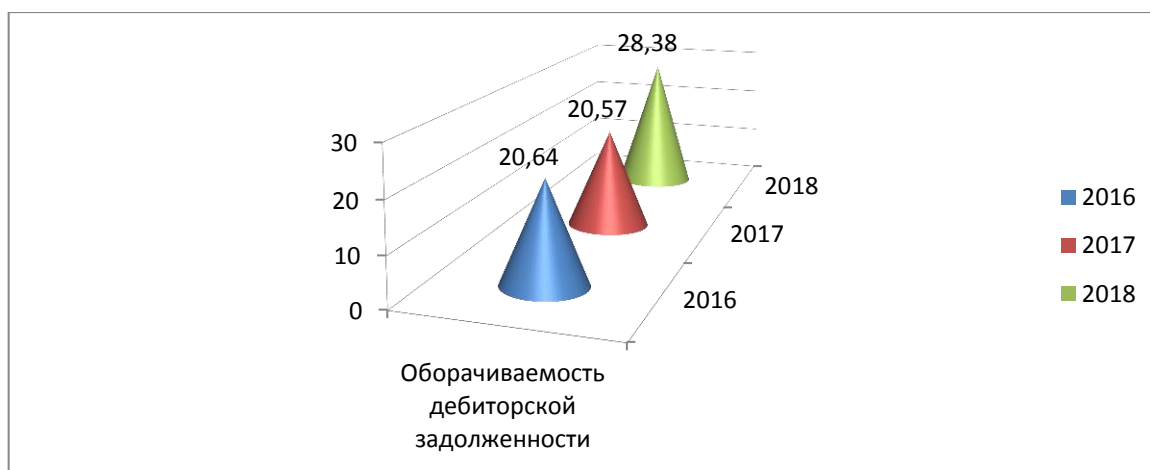


Рисунок 6 – Динамика оборачиваемости дебиторской задолженности ООО «Исток-Транс» за 2016-2018 гг.

Динамика периода оборачиваемости дебиторской задолженности ООО «Исток-Транс» за 2016-2018 гг. отображена на рисунке 7.

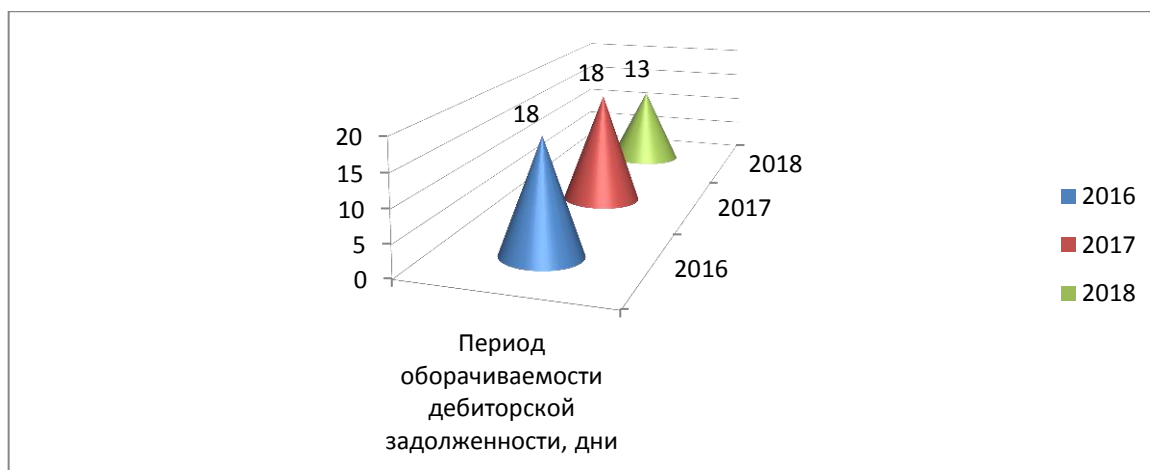


Рисунок 7 – Динамика периода оборачиваемости дебиторской задолженности ООО «Исток-Транс» за 2016-2018 гг.

В анализе дебиторской задолженности важно контролировать ее соотношение с кредиторской задолженностью. Это необходимо для своевременного выявления диспропорции и потребности в поисках

источников дополнительного инвестирования текущей деятельности из-за отвлечения средств из оборота в виде дебиторской задолженности.

В современных условиях, весьма актуален вопрос соотношения дебиторской и кредиторской задолженностей. Считается оптимальным их сопоставимость.

В рамках анализа расчётов с покупателями и заказчиками необходимо провести анализ дебиторской задолженности, так как именно по состоянию дебиторской задолженности можно судить о качественном уровне расчётов с покупателями и заказчиками.

Дебиторская задолженность является неотъемлемой частью оборотного капитала. Анализ дебиторской задолженности имеет большое значение в деле укрепления платежной дисциплины, ускорения расчётов, повышения ликвидности активов, их платёжеспособности.

Анализ соотношения дебиторской и кредиторской задолженности ООО «Исток-Транс» за 2016-2018 гг. проведен в таблице 6.

Таблица 6 – Анализ соотношения дебиторской и кредиторской задолженности ООО «Исток-Транс» за 2016-2018 гг.

Показатели	2016	2017	2018	Абсолютное отклонение	
				2017-2016	2018-2017
1	2	3	4	5	6
Дебиторская задолженность, тыс. руб.	1100	1230	1300	130	70
Кредиторская задолженность, тыс. руб.	2100	2300	2100	200	-200
Коэффициент соотношения дебиторской и кредиторской задолженности	0,52	0,53	0,62	0,01	0,08

Динамика коэффициента соотношения дебиторской и кредиторской задолженности ООО «Исток-Транс» за 2016-2018 гг. представлена на рисунке 8.

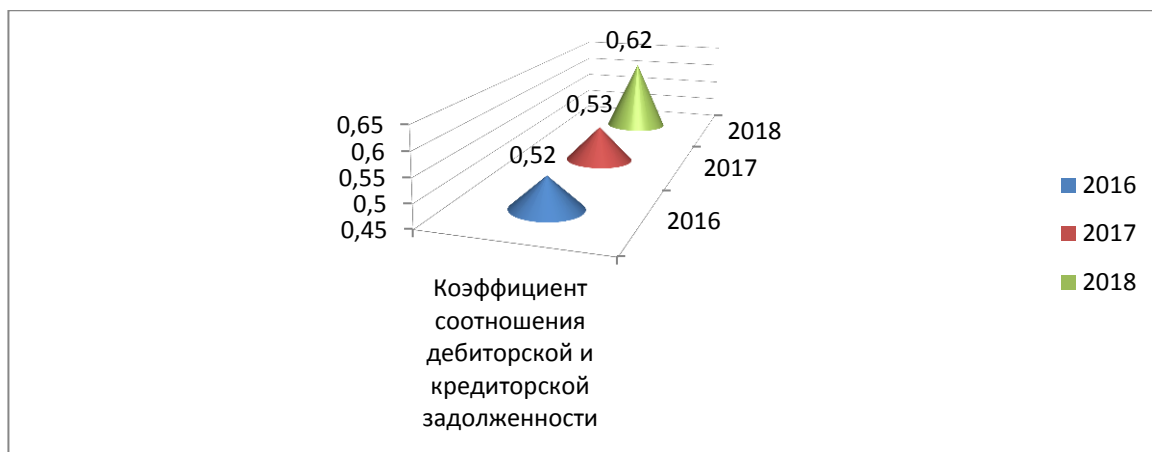


Рисунок 8 – Динамика коэффициента соотношения дебиторской и кредиторской задолженности ООО «Исток-Транс» за 2016-2018 гг.

Расчеты показали, что в динамике коэффициент соотношения дебиторской и кредиторской задолженности увеличивается: в 2017 г. по сравнению с 2016 г. на 0,01 пункт, а в 2018 г. по сравнению с 2017 г. на 0,08 пункта. Необходимо отметить, что в рассматриваемых периодах данный коэффициент не достигает нормативного значения, равного единицы. Так, в 2018 г. за счет дебиторской задолженности может быть покрыто только 62% кредиторской задолженности. Это вызывает финансовые риски у предприятия, в случае недостаточности свободных денежных средств предприятию потребуется поиск дополнительных ресурсов для покрытия срочных обязательств, а также для финансирования текущей деятельности. Таким образом, следует разработать мероприятия, позволяющие устранить данный дисбаланс.

### 3.2. Разработка рекомендаций по повышению эффективности использования дебиторской задолженности в ООО «Исток-Транс»

Дебиторскую задолженность считают одним из источников погашения кредиторской задолженности организации. В случае отвлечения денежных средств из оборота в виде дебиторской задолженности предприятие может ощутить дефицит в оборотных средствах, что может привести к образованию

кредиторской задолженности, приобретением дополнительных кредитов, просрочкам платежей в бюджет, задолженности по заработной плате и прочим платежам. Нарушение договорных обязательств и несвоевременная оплата контрагентам может привести к падению деловой репутации ООО «Исток-Транс» и в итоге потере платежеспособности и ликвидности.

В этой связи предприятию необходимо регулярно контролировать соотношение дебиторской и кредиторской задолженности, находить пути и способы, позволяющие сократить величину задолженности на предприятии.

По проведенному анализу можно сделать вывод, что в целом ситуация в сфере осуществления платёжно-расчётных отношений предприятия с его дебиторами и кредиторами не представляет существенной угрозы стабильности финансового состояния предприятия. Динамика роста дебиторской задолженности свидетельствует о необходимости пристального внимания руководства к организации платёжно-расчётных отношений.

Ситуация на рассматриваемом предприятии достаточно благополучна с точки зрения того, что доли дебиторской и кредиторской задолженности практически равны, что свидетельствует о сбалансированности имеющихся денежных средств на предприятии. Тем не менее, рост объёмов и дебиторской, и кредиторской задолженности определяет необходимость повышенного внимания ко всему, что с ним связано. Очень важно не допустить дальнейшего роста доли дебиторской задолженности в общем объёме оборотных активов ООО «Исток-Транс» - это может повлечь за собой снижение всех финансовых показателей, замедление оборота ресурсов, простой вследствие внешних проблем, снижение возможности оплачивать свои обязательства перед кредиторами.

Для снижения дебиторской задолженности в ООО «Исток-Транс» следует:

- регулярно производить контроль за состоянием расчетов с дебиторами, особенно по отсроченным задолженностям;
- установить конкретные условия кредитной политики для дебиторов;

- расширить контингент дебиторов для уменьшения риска неуплаты одним или несколькими крупными заказчиками;
- контролировать коэффициент соотношения дебиторской и кредиторской задолженности;
- регулярно проводить анализ финансового положения заказчиков в сравнении с данными прошлых периодов;
- устанавливать рациональную дифференцированную политику работы с покупателями и заказчиками;
- привлекать добросовестных клиентов, предлагая им совершенствованные подходы в обслуживании;
- осуществлять мероприятия по взысканию просроченной дебиторской задолженности, в том числе с привлечением органов власти.

Для оптимизации дебиторской задолженности и повышения эффективности ее использования необходимо внедрить мероприятия, представленные в таблице 7.

Таблица 7 – Мероприятия по оптимизации дебиторской задолженности и повышению эффективности ее использования в ООО «Исток-Транс»

Мероприятие	Характеристика
1. Лимитирование дебиторской задолженности и установление ответственных лиц за ее анализом и контролем	С целью снижения финансовых рисков и неблагоприятного роста дебиторской задолженности предлагаем установить лимиты по ее величине. С целью оперативного выявления сомнительной и безнадежной дебиторской задолженности необходимо установить ответственных лиц за ее анализом и контролем.
2. Проводить сверку расчетов с дебиторами раз в квартал	С целью повышения контроля за расчетами с дебиторами предлагаем проводить сверку расчетов с ними раз в квартал
3. Использование факторинговых услуг	С целью снижения дебиторской задолженности предлагает заключить договор с факторинговой организацией. Полученные средства необходимо направить на погашение части кредиторской задолженности
4. Продать неиспользуемое транспортное средство и погасить часть кредиторской задолженности за счет полученных денежных ресурсов	С целью снижения кредиторской задолженности и оптимизации соотношения дебиторской и кредиторской задолженности предлагаем продать неиспользуемое транспортное средство и погасить часть кредиторской задолженности за счет полученных денежных ресурсов

Первое мероприятие заключается в установлении лимитов дебиторской задолженности. Это связано с тем, что бесконтрольный рост дебиторской задолженности может отвлечь значительную часть денежных средств из оборота и привести к необходимости привлечения заемных ресурсов для инвестирования текущей деятельности. Кроме этого, рост дебиторской задолженности негативно влияет на платежеспособность предприятия.

Для своевременного выявления сомнительной безнадежной задолженности необходимо установить ответственных лиц за ее анализом и контролем. Второе мероприятие предполагает проведение сверки расчетов с дебиторами раз в квартал. Это позволит усилить контроль за состоянием расчетов с дебиторами. В настоящее время в ООО «Исток-Транс» инвентаризация дебиторской задолженности и сверка расчетов с дебиторами осуществляется раз в год перед составлением годовой бухгалтерской отчетности. В результате первого и второго мероприятий ожидается снижение дебиторской задолженности на 15%.

Третье мероприятие направлено на финансирование дебиторской задолженности. В современных условиях одним из наиболее актуальных способов финансирования дебиторской задолженности является факторинг.

Факторинг - это финансовая комиссионная операция, посредством которой клиент переуступает дебиторскую задолженность факторинговой организации для быстрого получения большей части платежа, гарантии полного погашения задолженности и сокращения расходов по ведению счетов расчетов. Для оптимизации дебиторской задолженности ООО «Исток-Транс» предлагается заключить договор с факторинговой организацией.

В результате третьего мероприятия - заключения договора с факторинговой организацией, планируется сократить дебиторскую задолженность на 30%. Полученные средства направить на покрытие части кредиторской задолженности. Четвертое мероприятие направлено на оптимизацию соотношения дебиторской и кредиторской задолженности и предлагает продажу неиспользуемого транспортного средства в сумме 1000

тыс. руб. и погашение части кредиторской задолженности за счет полученных денежных ресурсов. Экономический эффект от предложенных мероприятий рассчитан в таблице 8.

Таблица 8 – Экономический эффект от предложенных мероприятий

№	Показатели	2018 г.	Ожидаемый результат	Отклонение (+,-)
1	2	3	4	5
1	Выручка, тыс. руб.	36900	36900	-
2	Основные средства, тыс. руб.	7950	6950	- 1000
3	Кредиторская задолженность, тыс. руб.	2100	710	- 1390
4	Дебиторская задолженность, тыс. руб.	1300	715	-585
5	Оборачиваемость дебиторской задолженности	28,38	51,61	23,23
6	Период оборота дебиторской задолженности, дни	13	7	-6
7	Коэффициент соотношения дебиторской и кредиторской задолженности	0,62	1,01	0,39

Динамика дебиторской и кредиторской задолженности после внедрения предложенных мероприятий представлена на рисунке 9.

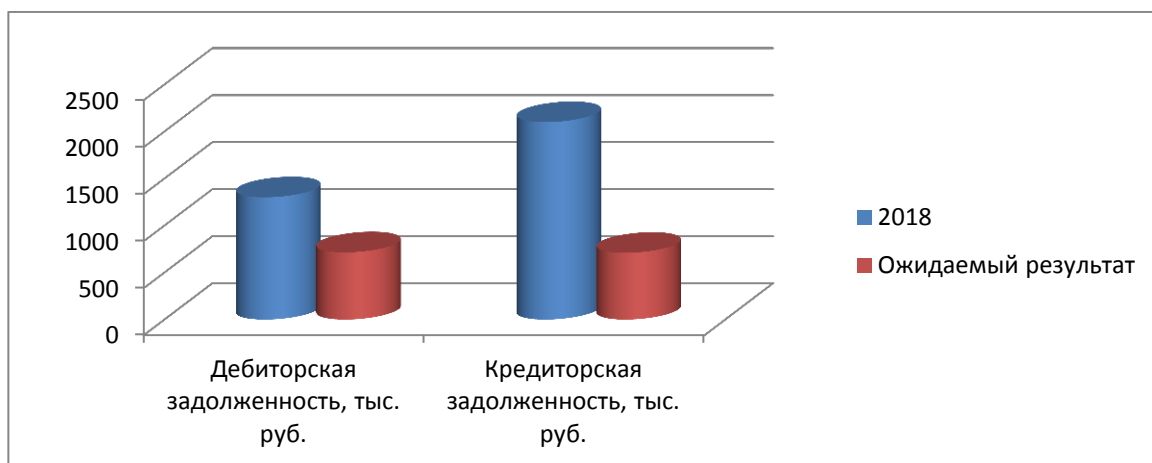


Рисунок 9 – Динамика дебиторской и кредиторской задолженности после внедрения предложенных мероприятий

Из рисунка видно, что в результате внедрения мероприятий дебиторская и кредиторская задолженности снижаются на 585 тыс. руб. и 1390 тыс. руб. соответственно.

Динамика оборачиваемости дебиторской задолженности после внедрения предложенных мероприятий представлена на рисунке 10.

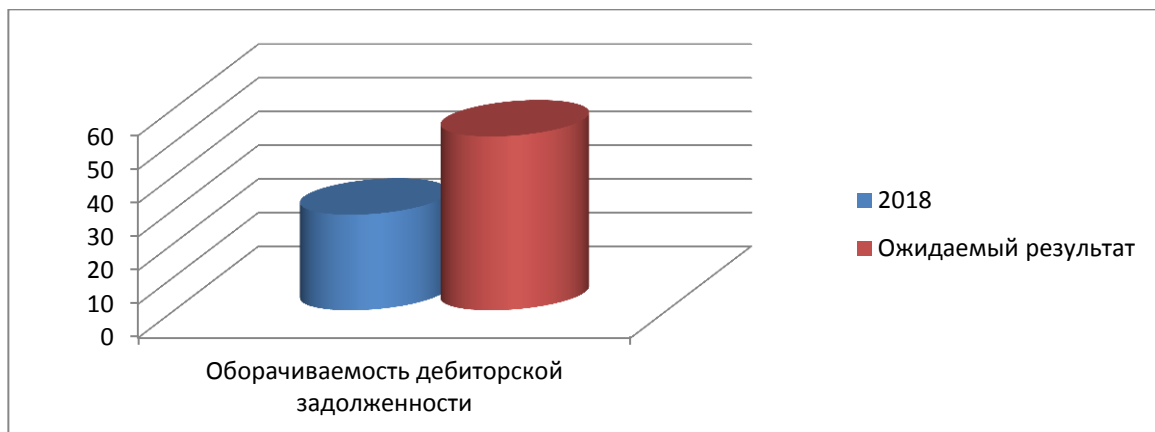


Рисунок 10 – Динамика оборачиваемости дебиторской задолженности после внедрения предложенных мероприятий

Динамика периода оборачиваемости дебиторской задолженности после внедрения предложенных мероприятий представлена на рисунке 11.

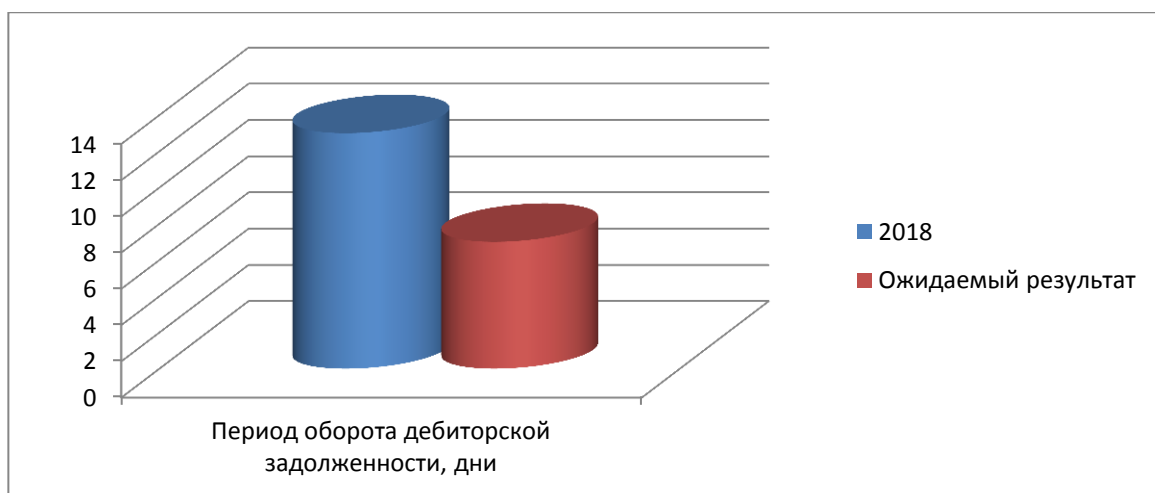


Рисунок 11 – Динамика периода оборачиваемости дебиторской задолженности после внедрения предложенных мероприятий



Из рисунков видно, что после реализации предложенных мероприятий оборачиваемость дебиторской задолженности увеличилась на 23,23 пункта, а период оборачиваемости сократился на 6 дней.

Динамика коэффициента соотношения дебиторской и кредиторской задолженности после внедрения предложенных мероприятий представлена на рисунке 12.

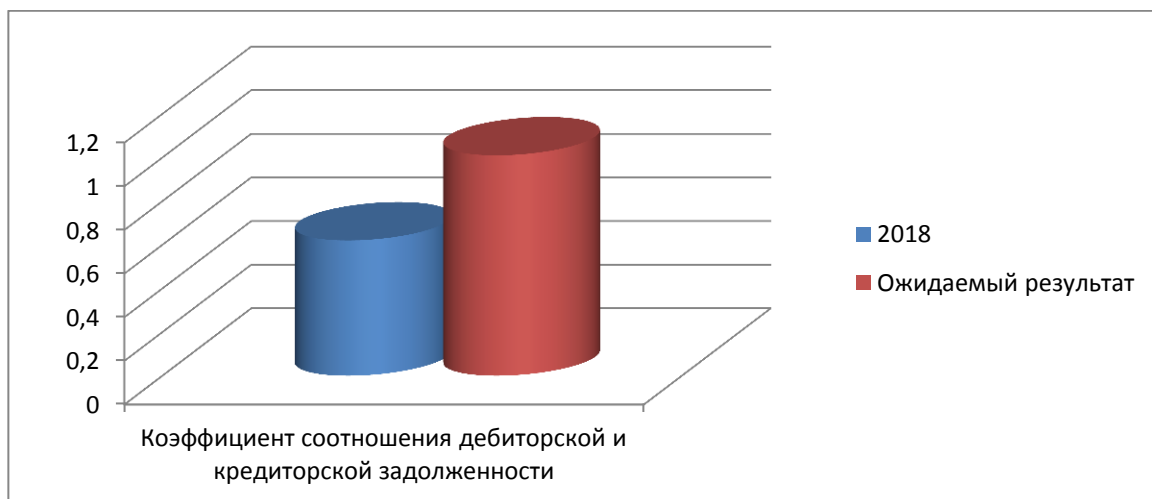


Рисунок 12 – Динамика коэффициента соотношения дебиторской и кредиторской задолженности после внедрения предложенных мероприятий

Проведенные расчеты показали, что в после внедрения предложенных мероприятий коэффициент соотношения дебиторской и кредиторской задолженности повышается на 0,39 пункта и достигает норматива 1.

Таким образом, предложенные мероприятия являются рациональными и расчеты подтверждают повышение эффективности использования дебиторской задолженности.

## Заключение

В первой главе рассмотрены теоретические основы бухгалтерского учета и анализа дебиторской задолженности организации. Дебиторская задолженность является обязательной составляющей оборотных средств любой организации и выполняет роль эквивалента неисполненных обязательств предприятия. Возникновение дебиторской задолженности обусловлено невозможностью одновременно выполнять расчет с поставкой товара, выполнением работ и оказание услуг.

Дебиторская задолженность играет важную роль в процессе функционирования хозяйственной деятельности любого предприятия и влияет на: состояние оборотных средств, выручку, платежеспособность и ликвидность предприятия, а также на источники денежных средств.

Большая доля дебиторской задолженности в оборотных активах замедляет их оборачиваемость и, соответственно, увеличивает продолжительность финансового цикла, из-за чего предприятие вынуждено для осуществления своей деятельности искать дополнительные источники финансирования.

Для учета дебиторской задолженности перед покупателями и заказчиками предназначен счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

Своевременный анализ дебиторские задолженности и вовремя принятые эффективные меры по её управлению является залогом платежеспособности предприятия.

Основными источниками внешнего анализ дебиторской задолженности является бухгалтерский баланса и приложение к балансу, где отображается её структура и движение на протяжении финансового года, а внутренний анализ – основан на данных аналитического учета.

Во второй главе раскрыт бухгалтерский учет дебиторской задолженности в ООО «Исток-Транс».

ООО «Исток-Транс» функционирует в соответствии с законом № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью».

Основной вид деятельности предприятия: 49.4 - Деятельность автомобильного грузового транспорта и услуги по перевозкам.

Анализ основных технико-экономических показателей выявил, что выручка в 2017 г. по сравнению с 2016 г. выросла на 2600 тыс. руб., а в 2018 по сравнению с 2017 г. ее рост составил на 11600 тыс. руб. Себестоимость продаж имеет тенденцию к росту: в 2017 г. по сравнению с 2016 на 9100 тыс. руб., а в 2018 г. по сравнению с 2017 г. на 11200 тыс. руб. Чистая прибыль в динамике растет в 2018 г. по сравнению с 2017 г. на 950 тыс. руб., а по сравнению с 2016 г. на 1126 тыс. руб. Рост финансовых результатов связан с увеличением оказываемых грузоперевозок.

Основные средства имеют тенденцию к увеличению: в 2017 г. по сравнению с 2016 г. на 770 тыс. руб., а в 2018 г. по сравнению с 2017 г. на 1650 тыс. руб. В 2018 г. по сравнению с 2017 г. эффективность использования основных средств повышается, что подтверждает рост фондоотдачи на 0,63 пункта.

Рентабельность в динамике снижается. В 2018 г. по сравнению с 2017 г. снижение составило на 1,35%, что характеризует снижение относительной эффективности деятельности организации.

В деятельности ООО «Исток-Транс» дебиторская задолженность характеризует состояние взаиморасчетов с покупателями и заказчиками за выполненные работы и оказанные услуги. Дебиторская задолженность возникает в результате совершения сделок с рассрочкой платежа от покупателя. Такие сделки оформляются на основании договоров.

В ООО «Исток-Транс» дебиторская задолженность состоит из задолженности покупателей и заказчиков.

В ООО «Исток-Транс» счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» предназначен для обобщения информации о расчетах с покупателями и заказчиками.

В ООО «Исток-Транс» счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» дебетуется в корреспонденции со счетами 90 «Продажи», 91 «Прочие доходы и расходы» на суммы, на которые предъявлены расчетные документы.

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

ООО «Исток-Транс» работает как по предоплате, так и с полной предварительной оплатой. Предоплата проводится на расчетный счет предприятия и отражается в бухгалтерском учете как дебиторская задолженность покупателя.

Суммы дебиторской задолженности, по которой истёк срок исковой давности, либо организация-должник объявлена банкротом или ликвидирована, списываются на финансовые результаты Общества.

В ООО «Исток-Транс» инвентаризация дебиторской задолженности проводится ежегодно перед составлением годовой бухгалтерской отчетности организации.

В третьей главе бакалаврской работы проведен анализ дебиторской задолженности в ООО «Исток-Транс» и разработка рекомендаций по повышению эффективности ее использования. Дебиторская задолженность ООО «Исток-Транс» в 2016-2018 гг. полностью включает задолженность покупателей и заказчиков. Необходимо отметить, что вся дебиторская задолженность является краткосрочной. Сомнительной дебиторской задолженности в организации нет. Из таблицы видно, что в динамике дебиторская задолженность растет: в 2017 г. по сравнению с 2016 г. на 11,82% или 130 тыс. руб., а в 2018 г. по сравнению с 2017 г. на 5,69% или 70 тыс. руб.

Проведенный анализ показал, что удельный вес дебиторской задолженности в активах баланса ООО «Исток-Транс» в 2017 г. по сравнению с 2016 г. увеличился на 0,21%, а в 2018 г. по сравнению с 2017 г. сократился на 0,82%. Таким образом, дебиторская задолженность в активах баланса ООО «Исток-Транс» в 2016 г. занимала 8,23%, в 2017 г. – 8,44%, а в 2018 г. – 7,62%.

Необходимо отметить, что несмотря на то, что в абсолютном выражении дебиторская задолженность в 2018 г. по сравнению с 2017 г. выросла на 70 тыс. руб., в структуре актива баланса она потеряла 0,82%.

Важное значение в деятельности ООО «Исток-Транс» имеет эффективность использования дебиторской задолженности, поскольку именно дебиторская задолженность может представлять отвлеченные из оборота денежные средства.

Оборачиваемость дебиторской задолженности в 2017 г. по сравнению с 2016 г. сократилась на 0,07 пункта. В 2018 г. по сравнению с 2017 г. оборачиваемость дебиторской задолженности увеличилась на 7,82%, а период ее оборота сократился на 5 дней, что является положительной динамикой и характеризует рост эффективности ее использования. В целом период оборачиваемости дебиторской задолженности составил 13 дней.

Расчеты показали, что в динамике коэффициент соотношения дебиторской и кредиторской задолженности увеличивается: в 2017 г. по сравнению с 2016 г. на 0,01 пункт, а в 2018 г. по сравнению с 2018 г. на 0,08 пункта.

Необходимо отметить, что в рассматриваемых периодах данный коэффициент не достигает нормативного значения, равного единицы. Так, в 2018 г. за счет дебиторской задолженности может быть покрыто только 62% кредиторской задолженности.

В третьей главе бакалаврской работы с целью оптимизации дебиторской задолженности и повышению эффективности ее использования разработаны мероприятия.

Первое мероприятие заключается в установлении лимитов дебиторской задолженности. Это связано с тем, что бесконтрольный рост дебиторской задолженности может отвлечь значительную часть денежных средств из оборота и привести к необходимости привлечения заемных ресурсов для инвестирования текущей деятельности. Кроме этого, рост дебиторской задолженности негативно влияет на платежеспособность предприятия.

Для своевременного выявления сомнительной безнадежной задолженности необходимо установить ответственных лиц за ее анализом и контролем.

Второе мероприятие предполагает проведение сверки расчетов с дебиторами раз в квартал. Это позволит усилить контроль за состоянием расчетов с дебиторами. В настоящее время в ООО «Исток-Транс» инвентаризация дебиторской задолженности и сверка расчетов с дебиторами осуществляется раз в год перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.

В результате первого и второго мероприятий ожидается снижение дебиторской задолженности на 15%.

Третье мероприятие направлено на финансирование дебиторской задолженности. В современных условиях одним из наиболее актуальных способов финансирования дебиторской задолженности является факторинг.

В результате третьего мероприятия - заключения договора с факторинговой организацией, планируется сократить дебиторскую задолженность на 30%. Полученные средства направить на покрытие части кредиторской задолженности.

Четвертое мероприятие направлено на оптимизацию соотношения дебиторской и кредиторской задолженности и предлагает продажу неиспользуемого транспортного средства в сумме 1000 тыс. руб. и погашение части кредиторской задолженности за счет полученных денежных ресурсов.

В результате внедрения мероприятий дебиторская и кредиторская задолженности снижаются на 585 тыс. руб. и 1390 тыс. руб. соответственно.

После реализации предложенных мероприятий оборачиваемость дебиторской задолженности увеличилась на 23,23 пункта, а период оборачиваемости сократился на 6 дней.

Проведенные расчеты показали, что в после внедрения предложенных мероприятий коэффициент соотношения дебиторской и кредиторской задолженности повышается на 0,39 пункта и достигает норматива 1.

Таким образом, предложенные мероприятия являются рациональными и расчеты подтверждают повышение эффективности использования дебиторской задолженности.

## Список используемой литературы

1. Гражданский Кодекс Российской Федерации (часть 1) от 30.11.1994 N 51-ФЗ (в ред. от 03.08.2018 г.)
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть 1) от 31.07.1998 № 146-ФЗ (в ред. от 01.05.2019 г.)
3. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 N 402-ФЗ (в ред. от 28.11.2018).
4. Федеральный закон « Об обществах с ограниченной ответственностью» от 08.02.1998 № 14-ФЗ (в ред. от 23.04.2018).
5. Федеральный закон «О несостоятельности (банкротстве) от 26.10.2002 г. № 127-ФЗ (в ред. от 27.12.2018).
6. Учетная политика ООО «Исток-Транс».
7. Арзуманова, Т. И. Экономика организации: Учебник. / Т. И. Арзуманова, М. Ш. Мачабели. – М.: Дашков и Ко, 2016. – 256 с.
8. Бабаев Ю.А. Бухгалтерский учет: учебник для бакалавров / Ю.А. Бабаев, А.М. Петров, Л.А. Мельникова. – М.: Проспект, 2016. – 424 с.
9. Беликова Т. Н. Бухгалтерский учет и отчетность от нуля до баланса : [практ. курс] / Т. Н. Беликова. - Санкт-Петербург : Питер, 2016. - 239 с.
10. Бурлака Е.В. Анализ рентабельности деятельности предприятия // Молодой ученый. – 2017. - № 12. – С. 243-245.
11. Бухгалтерский учет и анализ[Электронный ресурс] : учебник / под ред. А. Е. Суглобова. - Москва : РИОР : ИНФРА-М, 2017. - 478 с.
12. Бухгалтерский учет и отчетность : учеб. пособие для студентов вузов / Н. Г. Сапожникова [и др.] ; под ред. Д. А. Ендовицкого. - Москва : КНОРУС, 2015. - 360 с.
13. Дектянникова Т.А., Епихина Г.М. Основные методы финансового анализа состояния предприятия // Молодежный научный форум: общественные и экономические науки. 2017. № 4 (44). С. 74-80.



14. Журкин Т.А., Коротеев В.П. Анализ финансовых результатов деятельности предприятия // Российское предпринимательство, 2015. – № 16 (18). – С. 3023-3028.
15. Исик Л.В. Банкротство и финансовое оздоровление / Л.В. Исик. – М.: Дело и сервис, 2017. – 272 с.
16. Кармокова К. И. Бухгалтерский учет и анализ [Электронный ресурс] : учеб. пособие / К. И. Кармокова, В. С. Канхва. - Москва : МГСУ : ЭБС АСВ, 2016. - 232 с.
17. Александров О.А. Экономический анализ: Учебное пособие / О.А. Александров, Ю.Н. Егоров. - М.: ИНФРА-М, 2018. - 288 с.
18. Баканов М.И. Экономический анализ: торговля, общественное питание, туристический бизнес: учеб. / М.И. Баканов. – М.: Новое знание, 2016. – 564 с.
19. Войотовский Н. В. Экономический анализ: учебник для бакалавров / Н.В. Войтоловский, А.П. Калинина, И.И. Мазурова. – 4-е изд., перераб. и доп. – М.: Изд-во Юрайт, 2017. – 548с.
20. Гарнова В.Ю. Экономический анализ: Учебное пособие / Н.Б. Акуленко, В.Ю. Гарнова, В.А. Колоколов; Под ред. Н.Б. Акуленко. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 157 с.
21. Косолапова М.В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности / М.В. Косолапова, В.А. Свободин. - М.: Дашков и К, 2016. - 248 с.
22. Кравченко Л.И. Анализ хозяйственной деятельности в торговле: учебник / Л.И. Кравченко. – 10 е изд., испр. – Минск: Новое знание, 2016. – 512 с.
23. Лукасевич И. Я. Финансовый менеджмент: учебник / И. Я. Лукасевич. –М. :Эксмо, 2018. – 377 с; С. 175.
24. Мельник М.В. Комплексный экономический анализ: учебное пособие / М.В.Мельник, А.И. Кривцов, О.В. Горлова. – М.: ФОРУМ: ИНФРА-М, 2016. – 368с.

25. Савицкая, Г.В. Экономический анализ: Учебник / Г.В. Савицкая. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2018. - 649 с.
26. Скамай, Л.Г. Экономический анализ деятельности предприятия: Учебник / Л.Г. Скамай, М.И. Трубочкина. - М.: ИНФРА-М, 2016. – 378.
27. Сурков И.М. Экономический анализ деятельности сельскохозяйственных организаций / И.М. Сурков. - М.: КолосС, 2015. - 240 с.
28. Чернышева Ю.Г. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учеб. пособие / Ю.Г. Чернышева, А.Л. Кочергин. – СПб.: Феникс, 2015. – 448 с.
29. Чернов В.А. Экономический анализ: торговля, общественное питание, туристский бизнес: учеб. пособие / В.А. Чернов. – М.: Юнити-Дана, 2017. – 639 с.
30. Шеремет А. Д. Комплексный анализ хозяйственной деятельности: учебник / А. Д. Шеремет. - М.: ИНФРА-М, 2016. - 416 с; С. 245
31. Кувшинов М. С. Бухгалтерский учет и анализ : конспект лекций : учеб. пособие / М. С. Кувшинов. - Москва : Кнорус, 2016. - 269 с.
32. Шеремет А.Д., Сайфуллин Р.С. Финансы предприятий.- учебное пособие/ А. Д. Шеремет, Р. С. Сайфуллин – 2-е изд. - М.: ИНФРА-М, 2017 – 343 с.
33. Соколов Я. В. Учет затрат — от теории к практике / Я. В. Соколов // Бухгалтерский учет. – 2015. – № 6. — С. 44- 47
34. Ивашкевич В. Б. Бухгалтерский управленческий учет : учебник / В. Б. Ивашкевич. – 2-е изд., перераб. и доп. М.: Магистр, 2017. – 576 с.
35. Козлова Е.П. Бухгалтерский учет в организациях / Е.П. Козлова. – 2 -е изд., перераб. и доп.– М.: Финансы и статистика, 2016. – 800с.
36. Палий В. Ф. Современный бухгалтерский учет / В. Ф. Палий. – М. : Бухгалтерский учет, 2018.- 365 с.

37. Bill B. Francis, Ning Ren, Qiang Wu China Journal of Accounting Research [Text] / B.B. Francis, N.Ren, Q.Wu // Banking deregulation and corporate tax avoidanc , 2017.- PP. 87-104.

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

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

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

41. Kevin C. Kaufhold, JD, MS Financial Statement Analysis, latest revision, March, 2014



Продолжение приложения А

Пояснения	Наименование показателя	31	На 31 декабря	На 31 декабря
		На декабря	20 17 г.	20 16 г.
		20 18 г.		
	<b>ПАССИВ</b>			
	<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>			
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	10	10	10
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	( ) <sup>7</sup>	( )	( )
	Переоценка внеоборотных активов			
	Добавочный капитал (без переоценки)			
	Резервный капитал			
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	4002	2076	1100
	<b>Итого по разделу III</b>	<b>4012</b>	<b>2086</b>	<b>1110</b>
	<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
	Заемные средства	5000	4800	4200
	Отложенные налоговые обязательства			
	Оценочные обязательства			
	Прочие обязательства			
	<b>Итого по разделу IV</b>	<b>5000</b>	<b>4800</b>	<b>4200</b>
	<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
	Заемные средства	5938	5384	5950
	Кредиторская задолженность	2100	2300	2100
	Доходы будущих периодов			
	Оценочные обязательства			
	Прочие обязательства			
	<b>Итого по разделу V</b>	<b>8038</b>	<b>7684</b>	<b>8050</b>
	<b>БАЛАНС</b>	<b>17050</b>	<b>14570</b>	<b>13360</b>

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

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

Приложение Б

Отчет о финансовых результатах  
за 31 декабря 2018 г.

Организация	ООО «Исток-Транк»	Форма по ОКУД	0710002		
Идентификационный номер налогоплательщика		Дата (число, месяц, год)	31	12	18
Вид экономической деятельности		по ОКПО			
Организационно-правовая форма/форма собственности		ИНН			
		по ОКВЭД			
		по ОКОПФ/ОКФС			
		по ОКЕИ	384 (385)		

Единица измерения: тыс. руб.

Пояснения	Наименование показателя	За <u>31 декабря</u> 20 <u>18</u> г.	За <u>31 декабря</u> 20 <u>17</u> г.
	Выручка	36900	25300
	Себестоимость продаж	( 28300 )	( 19200 )
	Валовая прибыль (убыток)	8600	6100
	Коммерческие расходы	( 2852 )	( 1390 )
	Управленческие расходы	( 1970 )	( 1739 )
	Прибыль (убыток) от продаж	3778	2931
	Доходы от участия в других организациях		
	Проценты к получению		
	Проценты к уплате	( 1000 )	( 980 )
	Прочие доходы	1380	1230
	Прочие расходы	( 1750 )	( 2000 )
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2408	1221
	Текущий налог на прибыль	( 482 )	( 245 )
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)		
	Изменение отложенных налоговых обязательств		
	Изменение отложенных налоговых активов		
	Прочее		
	Чистая прибыль (убыток)	1926	976

Продолжение приложения Б

Пояснения	Наименование показателя	За <u>31 декабря</u> 20 <u>18</u> г.	За <u>31 декабря</u> 20 <u>17</u> г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода		
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода		
	Совокупный финансовый результат периода <sup>6</sup>	1926	976
	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию		
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию		

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

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

Приложение В

Отчет о финансовых результатах  
за 31 декабря 2017 г.

Организация	ООО «Исток-Транк»	Форма по ОКУД	0710002		
Идентификационный номер налогоплательщика		Дата (число, месяц, год)	31	12	17
Вид экономической деятельности		по ОКПО			
Организационно-правовая форма/форма собственности		ИНН			
		по ОКВЭД			
		по ОКОПФ/ОКФС			
		по ОКЕИ	384 (385)		

Единица измерения: тыс. руб.

Пояснения	Наименование показателя	За <u>31 декабря</u> 20 <u>17</u> г.	За <u>31 декабря</u> 20 <u>16</u> г.
	Выручка <sup>5</sup>	25300	22700
	Себестоимость продаж	( 19200 )	( 17100 )
	Валовая прибыль (убыток)	6100	5600
	Коммерческие расходы	( 1390 )	( 950 )
	Управленческие расходы	( 1739 )	( 1600 )
	Прибыль (убыток) от продаж	2931	3050
	Доходы от участия в других организациях		
	Проценты к получению		
	Проценты к уплате	( 980 )	( 1050 )
	Прочие доходы	1230	830
	Прочие расходы	( 2000 )	( 880 )
	Прибыль (убыток) до налогообложения	1221	1000
	Текущий налог на прибыль	( 245 )	( 200 )
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)		
	Изменение отложенных налоговых обязательств		
	Изменение отложенных налоговых активов		
	Прочее		
	Чистая прибыль (убыток)	976	800



Продолжение приложения В

Пояснения	Наименование показателя	За <u>31 декабря</u> 20 <u>17</u> г.	За <u>31 декабря</u> 20 <u>16</u> г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода		
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода		
	Совокупный финансовый результат периода <sup>6</sup>	1926	976
	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию		
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию		

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

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