

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 кредиторской задолженности (на примере ООО «ОЖХ Орджоникидзевского района г. Уфы)»

Студент

Е.В. Савельева

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

Л.Ф. Бердникова

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

Допустить к защите

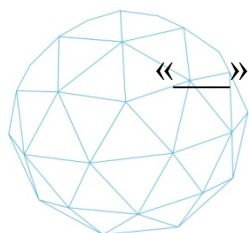
Руководитель департамента, канд. экон. наук, С.Е. Васильева

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

(личная подпись)

« » _____ 20__ г.

Тольятти 2019



Росдистант

ВЫСШЕЕ ОБРАЗОВАНИЕ ДИСТАНЦИОННО

Аннотация

Бакалаврскую работу выполнил: Е.В. Савельева

Тема работы: «Бухгалтерский учет и анализ кредиторской задолженности (на примере ООО «ОЖХ Орджоникидзевского района г. Уфы»)»

Научный руководитель: кандидат экономических наук, доцент Л.Ф. Бердникова

Цель исследования - разработка мероприятий по совершенствованию системы бухгалтерского учета и управления кредиторской задолженности.

Объектом исследования и анализа кредиторской задолженности является управляющая организация ООО «ОЖХ Орджоникидзевского района г. Уфы», основным видом деятельности, которого является управление жилым фондом.

Предметом исследования являются теоретические и практические проблемы учета и анализа кредиторской задолженности предприятия.

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

По результатам исследования предложены мероприятия по усовершенствованию системы бухгалтерского учета обязательств организации и обеспечению необходимым приростом собственного капитала для снижения роста дебиторской и кредиторской задолженности, а значит, и для улучшения финансовое состояние предприятия в целом.

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

Работа состоит из введения, 3х разделов, заключения, списка литературы из 55 источников и 4 приложений. Общий объем работы, без приложений 74 страницы машинописного текста, в том числе таблиц - 20, рисунков – 2.

Содержание

Введение.....	4
1 Теоретические основы учета и анализа кредиторской задолженности...	7
1.1 Сущность и виды кредиторской задолженности	7
1.2 Бухгалтерский учет кредиторской задолженности в организации.....	12
1.3 Методика анализа кредиторской задолженности	20
2 Организация учета и анализа кредиторской задолженности в ООО «ОЖХ Орджоникидзевского района г. Уфы»	24
2.1 Организационно-экономическая характеристика ООО «ОЖХ Орджоникидзевского района г. Уфы».	24
2.2 Организация учета кредиторской задолженности на предприятии ООО «ОЖХ Орджоникидзевского района г. Уфы»	32
2.3 Анализ кредиторской задолженности ООО «ОЖХ Орджоникидзевского района г. Уфы»	41
3 Пути совершенствования бухгалтерского учета кредиторской задолженности в ООО «ОЖХ Орджоникидзевского района г. Уфы»	49
3.1 Мероприятия по повышению эффективности управления кредиторской задолженностью в ООО «ОЖХ Орджоникидзевского района г. Уфы».....	49
3.2 Рекомендации по совершенствованию учёта кредиторской задолженности в ООО «ОЖХ Орджоникидзевского района г. Уфы»	54
3.3 Экономическая оценка эффективности предложенных мероприятий..	59
Заключение	63
Список используемой литературы:	67
Приложения	74

Введение

В условиях развития современных рыночных отношений, у организаций значительно увеличилось количество контрагентов, которые, в свою очередь, делятся на дебиторов и кредиторов. Из-за ряда факторов, на сегодняшний день учет и отражение дебиторской и кредиторской задолженности в бухгалтерской отчетности значительно усложнилось.

Выбранная тема выпускной квалификационной работы актуальна тем, что эффективная работа с дебиторской и кредиторской задолженностью является неотъемлемой частью для успешной деятельности любой организации. Наличие, а также увеличение дебиторской и кредиторской задолженности является неблагоприятным фактором, так как снижает показатели платежеспособности и ликвидности при оценке финансового состояния предприятия.

Для правильного построения взаимоотношений с контрагентами необходим постоянный контроль состояния взаиморасчетов и отслеживание тенденций их изменения в перспективе.

Кредиторская задолженность - это часть имущества организации, которая является предметом отношений между организацией и ее кредиторами. Под кредиторской задолженностью понимается задолженность организации перед ресурсоснабжающими организациями, поставщиками и подрядчиками за поставляемые товары и услуги, задолженность по оплате труда, бюджетными организациями и т.д. [51].

Организация может пользоваться кредиторской задолженностью, но обязана произвести ее возврат кредиторам, имеющим право требования на нее. Кредиторская задолженность, с одной стороны, является денежными ресурсами организации, которые организация может направить на инвестиции или другие расходы. С другой стороны, это долг, который подлежит возврату. Поскольку это долг, то этот долг может быть востребован или взыскан кредиторами [18, с.21].

Важным свойством кредиторской задолженности является ее обязательное погашение в строго ограниченные сроки. В исключительных ситуациях, например, в случае банкротства организации, долги могут быть списаны.

При грамотном управлении, кредиторская задолженность может являться дополнительным, и что немаловажно, дешевым источником привлечения заемных средств. Эффективность использования полученных средств во многом зависит от умения правильно выстроить свои отношения с контрагентами, согласовать условия заключаемых договоров, а также отслеживать сроки оплаты по ним, т.е. от механизма управления кредиторской задолженностью. При этом нельзя забывать, что любая задолженность в первую очередь влияет на уровень платежеспособности организации [30, с.56].

Целью выпускной квалификационной работы является разработка мероприятий по совершенствованию системы бухгалтерского учета и управления кредиторской задолженности.

На основании поставленной цели задачами данной работы являются:

- ознакомление с организацией бухгалтерского учета кредиторской задолженности предприятия;

- анализ и оценка состояния кредиторской задолженности предприятия;

- разработка путей совершенствования учета кредиторской задолженности;

Объектом исследования и анализа кредиторской задолженности является управляющая организация ООО «ОЖХ Орджоникидзевского района г. Уфы», основным видом деятельности, которого является управление жилым фондом.

Предметом исследования являются теоретические и практические проблемы учета и анализа кредиторской задолженности предприятия.

При написании выпускной квалификационной работы были использованы следующие приемы и методы: анализ, синтез, табличный, графический, классификация, выявление тенденций.

В первой главе рассматриваются теоретические основы учета и анализа кредиторской задолженности: ее сущность, виды, а также методика анализа.

Вторая глава относится к практической части. Содержит общую организационно-экономическую характеристику организации, рассматривает организацию учета кредиторской задолженности и ее анализ за 2016-2018 гг.

Третья глава является обобщающей и имеет рекомендательный характер. В ней рассматриваются предложения по повышению эффективности управления кредиторской задолженностью, а также улучшению полученных результатов в ходе исследования.

В заключении отражены основные выводы по проведенному анализу кредиторской задолженности.

При исследовании темы выпускной квалификационной работы, основными источниками информации послужили: первичные учетные документы, оборотно-сальдовая ведомость, а также данные бухгалтерского учета и отчетности ООО «ОЖХ Орджоникидзевского района г. Уфы» за 2016-2018 гг., нормативные документы, учебная и научная литература, электронные справочно-правовые системы и др.

Результаты, приведенные в работе, можно практически применять на предприятиях жилищно-коммунального хозяйства, что позволит выйти на новый уровень оказания услуг.

Цель и основные задачи исследования определили структуру выпускной квалификационной работы, которая включает: введение, три главы, заключение, 55 литературных источников и 4 приложения.

1 Теоретические основы учета и анализа кредиторской задолженности

1.1 Сущность и виды кредиторской задолженности

Кредиторская задолженность является объектом бухгалтерского учета организации, а именно - это обязательства организации, характеризующие сумму задолженности перед контрагентами, которые возникают в случае несовпадения даты поставки услуги с датой ее фактической оплаты.

Источниками возникновения обязательств, как правило, выступают: договор, закон и деликт (причинение вреда). Например, обязательства организации по оплате товаров и услуг перед поставщиками и подрядчиками возникают на основании заключенного договора, т.е. источником обязательств в данном случае является договор. Обязательства по уплате налогов и сборов возникают у организации согласно нормам налогового законодательства, т.е. источником обязательств выступает закон. Причинение имущественного вреда по вине организации предполагает собой обязательства по возмещению ущерба, т.е. источником возникших обязательств является деликт [30, с.78].

Согласно п.2 ст.132 Гражданского кодекса Российской Федерации, в состав имущества организации входят все виды имущества участвующие в ее деятельности, в том числе и долги организации. Кредиторская задолженность - это часть имущества организации, которая является предметом отношений между организацией и контрагентами-кредиторами. Организация может использовать ее в своих целях, но обязана произвести возврат или выплату данной части имущества кредиторам, которые имеют права требования на нее. Кредиторская задолженность с одной стороны является денежными ресурсами организации, которые организация может направить на инвестиции или другие расходы. С другой стороны, это долг, который подлежит возврату, а также может быть востребован или взыскан кредиторами [18, с.13].

Основными видами кредиторской задолженности организации являются:

- задолженность за выполненные работы, оказанные услуги и приобретенные товары перед поставщиками и подрядчиками;
- задолженность по оплате труда перед сотрудниками организации;
- задолженность по налогам и сборам перед бюджетными организациями;
- задолженность перед государственными внебюджетными фондами по социальному страхованию и обеспечению;
- задолженность перед банками по полученным кредитам и займам;
- задолженность перед прочими кредиторами и др.

Кредиторская задолженность делится на текущую и просроченную. Кредиторская задолженность организации является текущей, если срок выплаты долговых обязательств еще не наступил, просроченной же она становится в тот момент, когда оплата кредитору не производится в срок, указанный в договоре. В свою очередь, просроченная кредиторская задолженность делится на следующие виды: кредиторская задолженность, погашение которой представляется возможным, несмотря на истекший срок оплаты долговых обязательств, а также кредиторская задолженность, погашение которой не представляется возможным в силу каких-либо обстоятельств, например, в связи с принудительным взысканием задолженности либо истечения срока исковой давности.

На сегодняшний день наибольшую часть кредиторской задолженности у предприятий составляют долги перед поставщиками и подрядчиками за товарно-материальные ценности либо услуги, которые уже выполнены, но еще не оплачены. Увеличение кредиторской задолженности, а, соответственно, и необходимость ее погашения негативно отражается на финансовом положении организации. Просрочка оплаты кредиторской задолженности негативно влияет на репутацию компании, в связи с чем, своевременное погашение является одной из наиболее важных задач бухгалтерии.

Деятельность любой организации, так или иначе, связана с приобретением товарно-материальных ценностей и услуг. В случае, если расчеты за выполненные работы или приобретенные товары производятся на условиях последующей оплаты, то можно сказать, что организация получает своего рода беспроцентный кредит от своих поставщиков и подрядчиков. Организация, в свою очередь, также, выступает кредитором для своих покупателей или заказчиков, а также для тех поставщиков и подрядчиков, которым была перечислена сумма аванса за еще не приобретенные товары или услуги.

По срокам возникновения обязательств, кредиторскую задолженность можно разделить на текущую, краткосрочную, долгосрочную и задолженность к списанию.

Кредиторская задолженность организации считается текущей, в случае, если срок выплаты долговых обязательств перед кредитором еще не наступил. Срок погашения текущей кредиторской задолженности составляет не более 90 дней.

Краткосрочная кредиторская задолженность представляет собой вид обязательств организации, период погашения которых не превышает один календарный год. Такой вид задолженности говорит об ухудшении финансового состояния организации, а также может послужить катализатором для действий по взысканию долговых обязательств со стороны кредиторов.

Долгосрочная кредиторская задолженность подразумевает собой погашение долгов в срок от одного года до трех лет и свидетельствует о тяжелой финансовой ситуации в организации, а также высокой степени риска банкротства.

По истечению трех лет, т.е. срока исковой давности, кредиторская задолженность подлежит списанию на финансовый результат организации в составе ее внереализационных доходов. Такая задолженность называется кредиторской задолженностью к списанию.

Кредиторская задолженность организации может быть, как внешней, так и внутренней.

Внешняя кредиторская задолженность образуется за счет привлеченных средств. Эти средства используются компанией, и формируются ею за счет внешних источников. Внешними источниками могут выступать выполненные работы подрядными организациями, задолженности по платежам за продукцию поставщиков, долги по векселям и т.д.

Внутренняя кредиторская задолженность представляет собой привлеченные средства в краткосрочный период. Это может быть задолженность по оплате труда сотрудникам, налоговые перечисления, внутренние расчеты с дочерними организациями. Погашение обязательств происходит в краткие сроки в пределах одного месяца. Начисления по внутренней кредиторской задолженности производятся ежедневно. Кредиторскую задолженность по документации разделяют на несколько видов:

- акт сверки взаиморасчетов (данный документ не является обязательным по законодательству РФ и не имеет строго определенной формы, однако широко используется);
- балансовая (отражается только в балансе организации, по ней отсутствует история возникновения и документальная база;
- подтвержденная первичными документами (накладные, счета-фактуры, акты выполненных работ);
- подтвержденная первичными документами и оформленная в виде безусловного обязательства (векселя, облигации и прочие долговые обязательства);
- судебное решение (наличие решения судебных органов позволяет принудительно взыскать задолженность с организации в пользу кредитора).

В зависимости от взаимоотношений организации с ее кредиторами, существуют следующие виды кредиторской задолженности:

- задолженность перед аффилированными лицами, т.е. физическими или юридическими лицами, которые имеют возможность влиять на деятельность организации, так как владеют долей ее капитала либо являются членами органов управления организации. Данная задолженность, как прави-

ло, контролируется либо самой организацией, либо ее собственниками и несет минимальную угрозу [40, с.283];

– задолженность перед зависимыми кредиторами. В данном случае кредиторами выступают поставщики и подрядчики, которые сами заинтересованы в дальнейшем сотрудничестве, в связи чем, такая задолженность не представляет большой опасности для организации;

– задолженность перед лояльными кредиторами – обязательства, которые служат источником краткосрочного финансирования для организации, но в случае необходимости срочного возврата задолженности возможны конфликтные ситуации с кредитором;

– задолженность перед агрессивными кредиторами. Данные обязательства могут привести к потере активов компании, в связи с чем, обязательства перед кредитором необходимо выплатить в наиболее короткие сроки, используя для этого любые средства организации;

– нейтральная задолженность. Это обязательства, которые необходимо исполнить строго в соответствии с условиями договора.

– перед заинтересованными кредиторами. Данная задолженность погашается в случае наличия свободных денежных средств;

– перед специализированными организациями в сфере взыскания и поглощений. Появление такой задолженности крайне не рекомендуется, а в случае ее возникновения необходимо принять срочные меры по защите активов организации, а также погашению задолженности любыми путями, в том числе и за счет привлечения заемных средств.

Важным свойством кредиторской задолженности является ее обязательное погашение в строго ограниченные сроки. В исключительных ситуациях, например, в случае банкротства организации, долги могут быть списаны.

За злостное уклонение от возврата кредиторской задолженности статьей 177 Уголовного кодекса РФ предусмотрена ответственность в виде штрафа в размере до двухсот тысяч рублей или в размере заработной платы или

иною дохода осужденного, за период до восемнадцати месяцев, либо обязательных работ на срок до четырехсот восьмидесяти часов, либо принудительных работ на срок до двух лет, либо ареста на срок до шести месяцев, либо лишения свободы на срок до двух лет.

1.2 Бухгалтерский учет кредиторской задолженности в организации

Для обеспечения своевременного, полного и детального учета взаиморасчетов с контрагентами, необходимо правильно выстроить систему бухгалтерского учета на предприятии. Бухгалтерский учет начинается с первичных документов, их правильного оформления и порядка обработки. Акты выполненных работ, товарные накладные, договоры, таблицы учета рабочего времени, приказы, платежные документы, бухгалтерские справки, судебные решения, фискальные декларации, ведомости выплаты доходов гражданам, акты взаимозачетов договоры цессии, факторинг, векселя и др. являются основанием для отражения записи в учетных регистрах.

Нормативное регулирование бухгалтерского учета в России производится на основании документов законодательного уровня, таких как: Гражданский кодекс РФ, Налоговый кодекс РФ, а также Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. №402-ФЗ, который устанавливает единые правовые основы бухгалтерского учета и отчетности, определяет сущность и задачи бухгалтерского учета, порядок регулирования, организацию и ведение бухгалтерского учета, а также предоставление бухгалтерской отчетности и взаимоотношения организаций с внутренними и внешними потребителями данной информации.

В действующем Плане счетов бухгалтерского учета, для учета состояния и динамики дебиторской и кредиторской задолженности выделяется группа расчетных счетов, расположенная в разделе VI «Расчеты».

Для учета кредиторской задолженности в бухгалтерском учете исполь-

зуются следующие активно-пассивные и пассивные счета, которые можно разделить на три группы:

1) по виду контрагентов:

- 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» (активно-пассивный);
- 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» (активно-пассивный);
- 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» (пассивный);
- 71 «Расчеты с подотчетными лицами» (активно-пассивный);
- 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» (активно-пассивный);
- 75 «Расчеты с учредителями» (активно-пассивный);
- 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» (активно-пассивный);

2) по виду расчетов:

- 68 «Расчеты по налогам и сборам» (активно-пассивный);
- 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» (активно-пассивный);

3) по срокам погашения обязательств:

- 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» (пассивный);
- 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» (пассивный).

Информация о кредиторской задолженности организации в отчетности отражается в форме № 1 «Бухгалтерский баланс» в IV и V разделах пассива по строкам: 1410,1420, 1430,1450, 1510,1520,1530,1540, 1550[44, с.28].

Кредиторскую задолженность организации можно разделить по сфере возникновения на следующие виды: задолженность, возникшая в процессе основной деятельности организации и задолженность, возникшая по другим операциям.

К первому виду относятся:

- задолженность организации перед своими поставщиками и подрядчиками. Расчеты за поступившие товарно-материальные ценности, а также выполненные работы и оказанные услуги отражаются на счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». В бухгалтерском учете организации

данные расчеты будут отражены следующим образом:

Дебет счета 10 «Материалы» (счет 41 «Товары», счет 20 «Основное производство»)

Кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - получение товара, материалов или услуг,

Дебет счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

Кредит счета 50 «Касса» (51 «Расчетные счета») – погашение задолженности перед поставщиком или подрядчиком;

– задолженность перед покупателями и заказчиками. Расчеты по операциям, производимым с покупателями и заказчиками, отражаются на счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

В бухгалтерском учете организации данные расчеты будут отражены следующим образом:

Дебет счета 50 «Касса» (счет 51 «Расчетные счета»)

Кредит счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» - отражение получения аванса в счет будущих поставок,

Дебет счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»

Кредит счета 90 «Продажи» – реализация товара или услуг, за которые получен аванс покупателю.

Ко второй группе относятся:

– задолженность организации по кредитам и займам. Если кредит и заем оформлен на срок менее одного года, то он считается краткосрочным и отражается по кредиту счета 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам», если же на срок более одного года, то является долгосрочным и проходит по кредиту счета 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам».

Отражение в учете:

Дебет счета 51 «Расчетные счета» (счет 50 «Касса», счет 52 «Валютные счета»)

Кредит счета 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» (счет

67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам») – получен краткосрочный (долгосрочный) кредит или заем,

Дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет 1 «Прочие доходы»

Кредит счета 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам»(счет 67«Расчеты по долгосрочным кредитам и займам») – начислены проценты по краткосрочному (долгосрочному) кредиту или займу,

Дебет счета 66«Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» (счет 67«Расчеты по долгосрочным кредитам и займам»)

Кредит счета 51 «Расчетные счета» (счет 50 «Касса», счет 52 «Валютные счета») – погашен краткосрочный (долгосрочный) кредит или заем, а также проценты и комиссия банка;

– задолженность предприятия перед бюджетными организациями, включая налог на доходы физических лиц с работников, отражается на счете 68 «Расчеты по налогам и сборам». На данном счете по кредиту учитываются суммы налогов, которые рассчитаны в декларациях и подлежат оплате. Налоги, уже уплаченные в бюджет, а также суммы НДС, списанные со счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» отражаются по дебету счета 68«Расчеты по налогам и сборам». Аналитический учет счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» производится по видам налоговых платежей.

Отражение в учете:

Дебет счета 90 «Продажи»

Кредит счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» – начислен НДС,

Дебет счета 68«Расчеты по налогам и сборам»

Кредит счета 19«Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» предъявлен НДС к вычету,

Дебет счета 68«Расчеты по налогам и сборам»

Кредит счета 51 «Расчетные счета» – сумма налога уплачена в бюджет;

– задолженность организации по государственному социальному страхованию, медицинскому страхованию и пенсионному обеспечению на счете 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению». Данный счет имеет три субсчета: субсчет 1 «Расчеты по социальному страхованию», субсчет 2 – «Расчеты по пенсионному обеспечению», субсчет 3 – «Расчеты по обязательному медицинскому страхованию».

Отражение в учете:

Дебет счета 20 «Основное производство» (счет 26 «Общехозяйственные расходы»)

Кредит счета 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» субсчет 1 «Расчеты по социальному страхованию» – начислены взносы по социальному страхованию,

Дебет счета 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» субсчет 1 «Расчеты по социальному страхованию»

Кредит счета 51 «Расчетные счета» – оплачены взносы по социальному страхованию,

Дебет счета 20 «Основное производство» (счет 26 «Общехозяйственные расходы»)

Кредит счета 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» субсчет 2 «Расчеты по пенсионному обеспечению» – начислены взносы по пенсионному обеспечению,

Дебет счета 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» субсчет 2 «Расчеты по пенсионному обеспечению»

Кредит счета 51 «Расчетные счета» – оплачены взносы по пенсионному обеспечению,

Дебет счета 20 «Основное производство» (счет 26 «Общехозяйственные расходы»)

Кредит счета 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» субсчет 3 «Расчеты по обязательному медицинскому страхованию» – начислены взносы по обязательному медицинскому страхованию,

Дебет счета 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» субсчет 3 «Расчеты по обязательному медицинскому страхованию»

Кредит счета 51 «Расчетные счета» – оплачены взносы по обязательному медицинскому страхованию;

– задолженность организации по оплате труда перед своими работниками отражается на счете 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» и отражается по кредиту. Данный счет служит для учета всех форм оплаты труда наемного персонала.

Отражение в учете:

Дебет счета 20 «Основное производство» (счет 26 «Общехозяйственные расходы»)

Кредит счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» – начислена сумма оплаты персоналу,

Дебет счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»

Кредит счета 50 «Касса» (счет 51 «Расчетные счета») – выплата начисленных сумм персоналу;

– задолженность организации перед сотрудниками по командировочным и другим расходам на нужды организации отражается по кредиту счета 71 «Расчеты с подотчетными лицами».

Отражение в учете:

Дебет счета 20 «Основное производство» (счет 26 «Общехозяйственные расходы»)

Кредит счета 71 «Расчеты с подотчетными лицами» – принят к учету авансовый отчет сотрудника,

Дебет счета 71 «Расчеты с подотчетными лицами»

Кредит счета 50 «Касса» (счет 51 «Расчетные счета») – перечислена задолженность по подотчетным средствам сотруднику;

– задолженность перед персоналом по прочим операциям отражается на счете 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям». Задолженность за аренду личного автотранспорта или другого имущества сотрудника отра-

жается по кредиту счета 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» субсчет 3 «Прочие расчеты с персоналом».

Отражение в учете:

Дебет счета 20 «Основное производство» (счет 26 «Общехозяйственные расходы»)

Кредит счета 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» – начислена сумма аренды личного имущества или возмещаемых сумм использования личного имущества через кассу или расчётный счёт,

Дебет счета 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям»

Кредит счета 50 «Касса» (счет 51 «Расчетные счета») – перечислена сумма аренды личного имущества или возмещаемых сумм использования личного имущества через кассу или расчётный счёт;

– задолженность перед акционерами общества по невыплаченным дивидендам отражается по кредиту счета 75 «Расчеты с учредителями» субсчет 2 «Расчеты по выплате доходов».

Отражение в учете:

Дебет счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Кредит счета 75 «Расчеты с учредителями» – отражение задолженности по выплате дивидендов или распределения чистой прибыли перед участниками общества,

Дебет счета 75 «Расчеты с учредителями»

Кредит счета 50 «Касса» (счет 51 «Расчетные счета») – выплачены дивиденды или распределенная чистая прибыль участниками общества

– по кредиту счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» субсчет 1 «Расчеты по имущественному и личному страхованию» отражаются обязательства организации перед прочими кредиторами. К данному виду относится задолженность организации по таким видам страхования, когда страхователем является организация, а также задолженность по отчислениям во внебюджетные фонды и другие специальные фонды (кроме фондов, отчисления в которые, отражаются на счете 69 «Расчеты по со-

циальному страхованию и обеспечению»).

Отражение в учете:

Дебет счета 20 «Основное производство» (счет 26 «Общехозяйственные расходы»)

Кредит счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» субсчет 1 «Расчеты по имущественному и личному страхованию» – произведено начисление взносов по страховым платежам,

Дебет счета 76 «расчеты с разными дебиторами и кредиторами» субсчет 1 «Расчеты по имущественному и личному страхованию»

Кредит счета 51 «Расчетные счета» – перечислена сумма взносов страховым организациям [28, с.349].

Расчеты с кредиторами осуществляются предприятием в наличной и безналичной форме. Безналичные расчеты с кредиторами производятся через посредничество банков, в виде перечисления денежных средств со своего расчетного счета на расчетные счета предприятия-кредитора.

Расчеты с работниками предприятия по заработной плате или другим видам выплат, а также по подотчетным суммам могут производиться путем наличных расчетов через кассу, наличные денежные средства в которую поступают с расчетного счета организации.

Для того чтобы данные бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности носили достоверный характер, перед составлением годовой бухгалтерской отчетности организация обязана проводить инвентаризацию кредиторской задолженности, в ходе которой производится проверка и документальное подтверждение ее наличия, а также анализ и оценка ее состояния [30, с.8].

Кредиторская задолженность организации отражает сумму ее финансовых обязательств перед другими предприятиями и входит в состав краткосрочных пассивов и подлежит учету до момента ее погашения.

В случае, если организация не погасила кредиторскую задолженность в течение 12 месяцев после отчетной даты, такая задолженность учитывается в бухгалтерском учете по статье «Прочие долгосрочные пассивы».

По истечению трех лет, т.е. срока исковой давности, если кредитор не предпринял мер по взысканию кредиторской задолженности, она подлежит списанию на финансовый результат организации в составе ее внереализационных доходов [30, с.81].

Отражение в учете:

Дебет счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

Кредит счета 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет 1 «Прочие доходы» – списание кредиторской задолженности на прочие доходы организации.

1.3 Методика анализа кредиторской задолженности

Анализ кредиторской задолженности позволяет определить изменение величины долговых обязательств организации по сравнению с предыдущим периодом, произвести оценку оптимальности соотношения дебиторской и кредиторской задолженности организации, найти оптимальное соотношение между величиной кредиторской задолженности и объемом реализации, оценить влияние имеющихся обязательств на финансовое состояние организации, а также прогнозировать состояние кредиторской задолженности в текущем году и оптимизировать управление кредиторской задолженностью.

Анализ кредиторской задолженности по данным бухгалтерской отчетности включает в себя: анализ динамики, структуры и оборачиваемости долговых обязательств организации, анализ их влияния на платежеспособность, а также ликвидность и финансовую устойчивость предприятия.

Методики анализа кредиторской задолженности оказывают помощь при решении следующих задач:

- избежания неоправданных расходов в виде пени, штрафов и неустоек за нарушение условий заключенных договоров, путем выстраивания правильных взаимоотношений со своими дебиторами и кредиторами, а также эффективной работы с имеющейся задолженностью;

- обеспечения постоянного контроля состояния и размера задолженности организации;
- обеспечения управленческого персонала достоверными данными о размере и состоянии имеющихся обязательств для использования данной информации при принятии каких-либо управленческих решений;

В практической деятельности применяются разнообразные подходы и методики анализа кредиторской задолженности. В анализе используются следующие приемы и процедуры:

- выявление безнадежных долгов и формирование на эту сумму резерва по сомнительным долгам [20, с.30];
- детальное исследование платежеспособности потенциальных и действующих дебиторов, динамики и уровня коэффициентов ликвидности (по доступным данным их бухгалтерской отчетности);
- изучение динамики, состава, причин и срока давности образования задолженности по каждому контрагенту;
- контроль над соотношением кредиторской и дебиторской задолженности;
- оценка задолженности по степени оборачиваемости;
- рассмотрение абсолютной и относительной величин долгов, оценку их изменений по данным горизонтального и вертикального анализа бухгалтерского баланса;
- расчет коэффициентов отвлечения текущих обязательств в кредиторскую задолженность;
- расчет процента невозврата дебиторской задолженности и ее влияние на платежеспособность фирмы.

Одним из важных показателей, который организации необходимо постоянно держать под контролем является степень финансовой зависимости от кредиторов.

Произвести оценку финансовой зависимости можно с помощью следующих коэффициентов:

1) Коэффициент самофинансирования (финансовой независимости) (K_c), — это коэффициент, отражающий долю обязательств, погашаемых за счет использования собственных средств.

Коэффициент самофинансирования рассчитывается по формуле (1.1):

$$K_c = SK / ZK, \quad (1.1)$$

где, SK — собственный капитал организации;

ZK — привлеченный (заемный) капитал.

2) Коэффициент зависимости (K_z) — этот коэффициент отражает долю активов, профинансированных за счет привлеченных средств.

Коэффициент зависимости рассчитывается по формуле(1.2):

$$K_z = ZK / A, \quad (1.2)$$

где, ZK — привлеченный (заемный) капитал;

A — активы компании.

Оптимальным является, если значение коэффициента самофинансирования равно единице ($K_c=1$). Это означает, что доля собственных и заемных средств равны. Увеличение доли собственных средств, а соответственно, рост коэффициента самофинансирования (K_c), является положительной тенденцией для организации. Если значение коэффициента меньше единицы, то значит, доля заемных средств, превышает долю собственного капитала, а это является неблагоприятным фактором для финансового состояния организации.

С коэффициентом зависимости (K_z) ситуация прямо противоположная чем ниже значение коэффициента, тем больше у организации собственных активов и более устойчиво финансовое состояние.

3) Для отражения степени эффективности использования организацией средств кредиторов в анализе кредиторской задолженности применяется

коэффициент рентабельности (K_p), который рассчитывается по формуле (1.3):

$$K_p = Пч / КЗ, \quad (1.3)$$

где, $Пч$ — чистая прибыль за период;

$КЗ$ — сумма кредиторской задолженности на конец периода.

4) Еще одним коэффициентом, оценивающим эффективность использования кредиторской задолженности, является коэффициент оборачиваемости (K_o).

Данный коэффициент характеризует скорость и интенсивность погашения фирмой своих обязательств, показывает число оборотов погашения долгов за анализируемый период.

Коэффициент оборачиваемости рассчитывается по формуле(1.4):

$$K_o = В / 0,5 (КЗн + КЗк), \quad (1.4)$$

где, $В$ — выручка за анализируемый период,

$КЗн$ — кредиторская задолженность на начало анализируемого периода;

$КЗк$ — кредиторская задолженность на конец анализируемого периода.

Рост коэффициента оборачиваемости указывает на повышение платежеспособности фирмы и ее финансовой устойчивости, в то время как снижение значения коэффициента имеет двойное значение: потенциальные проблемы с платежеспособностью или эффективная работа с кредиторами [53].

Анализ кредиторской задолженности организации производится с помощью методов финансового анализа. Среди них можно выделить три основных: горизонтальный, вертикальный и трендовый анализ.

Горизонтальный анализ (временной) позволяет изучить итоговые показатели во времени, т.е. дает возможность проследить произошедшие измене-

ния предыдущие периоды. В рамках временного анализа могут сравниваться как абсолютные величины в денежном выражении, так и относительные показатели в процентах.

Вертикальный анализ также называется структурным, потому что показывает структуру конечных данных в виде относительных величин. При таком анализе показатели приводятся в процентах к их тогам. Данный вид анализа позволяет увидеть изменения в сравнении с предыдущим периодом.

Трендовый анализ- это сравнение показателей с рядом предшествующих периодов и определение динамики показателей для прогнозирования будущих значений.

Благодаря методам финансового анализа кредиторской задолженности можно наиболее точно диагностировать и оценить уровень финансовой ситуации, сложившейся в организации, спрогнозировать ее на перспективу и выработать эффективные управленческие решения [39, 52].

2 Организация учета и анализа кредиторской задолженности в ООО «ОЖХ Орджоникидзевского района г. Уфы»

2.1 Организационно-экономическая характеристика ООО «ОЖХ Орджоникидзевского района г. Уфы».

Система жилищно-коммунального хозяйства представляет собой сферу деятельности, направленную на обслуживание жилого и нежилого фонда. Она представлена как жилыми и административными зданиями, так и эксплуатационно-ремонтными, ресурсоснабжающими и другими

предприятиями, от работы которых зависят комфортные условия проживания населения.

ООО «ОЖХ Орджоникидзевского района г. Уфы» - это коммерческая организация, образованная для осуществления финансово-хозяйственной деятельности и преследующей в качестве основной цели – извлечение прибыли.

Учредителями Предприятия являются: АО «Инвестиционное агентство» - 50%, ООО «Турцентр»Уфа» - 10%, ООО «Городская инвестиционная компания» - 10%, ООО «Городская лизинговая компания» - 10%, ООО «СК»Наш новый город» - 10%, ООО «ТЖХ» - 10%.

Для обеспечения своей деятельности Общество имеет круглую печать со своим наименованием, бланки, может иметь товарный знак, знак обслуживания, зарегистрированные в установленном порядке, другие реквизиты с фирменной символикой.

ООО «ОЖХ Орджоникидзевского района г. Уфы» расположено по адресу: 450112, Республика Башкортостан, г. Уфа, ул. Ульяновых, д. 59, литер М.

ОГРН 1130280012488 (свидетельство серия 02 № 007117192 от 04.03.2013)

ИНН 0277127649

КПП027701001

Предприятие действует за счет самофинансирования, путем начисления платы собственникам и нанимателям жилых и нежилых помещений по статье «содержание и текущий ремонт» за выполненные работы и услуги.

На балансе ОЖХ «Орджоникидзевского района г. Уфы» по состоянию на 01.02.2019 года находятся 364 жилых домов общей площадью 1264886,10 кв. м.

Основным видом деятельности: 68.32.1 является Управление эксплуатацией жилого фонда за вознаграждение или на договорной основе.

Предметом деятельности предприятия является:

- изготовление проектно-сметной документации;
- комплекс услуг по ремонту и содержанию квартир по заказам населения;
- монтаж инженерного оборудования и производство сантехнических работ;
- производство ремонтно-строительных и отделочных работ;
- производство электромонтажных и изоляционных работ;
- удаление сточных вод, отходов и аналогичная деятельность;
- управление эксплуатацией жилого и нежилого фонда.

Все вышеперечисленные виды деятельности осуществляются на основании действующего законодательства Российской Федерации.

Другими видами деятельности организация может заниматься только при получении на это специальной лицензии. При отсутствии такого разрешения, предприятие не вправе их осуществлять.

Предприятие имеет уставный капитал в размере 10 000 рублей. Увеличение (уменьшение) уставного капитала может осуществляться за счет имущества и за счет дополнительных вкладов общества, и за счет вкладов третьих лиц, принимаемых в Общество, в порядке, установленном Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью».

Общее собрание участников является главным органом управления Общества и может быть очередным или внеочередным.

Все участники общества имеют право присутствовать на Общем собрании участников Общества, принимать участие в обсуждении вопросов повестки дня и голосовать при принятии решений.

Каждый участник Общества имеет на собрании число голосов, пропорциональное его доле в уставном капитале Общества, за исключением случаев, предусмотренных Федеральным законом "Об обществах с ограниченной ответственностью". Структура управления предприятием показана на рисунке 2.1.

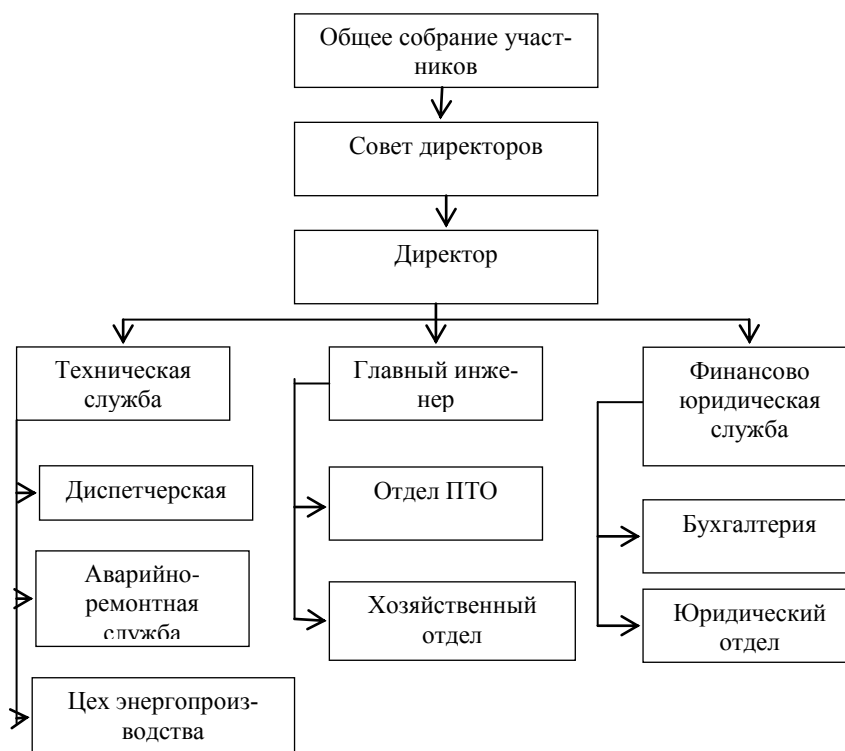


Рисунок 2.1- Организационная структура управления предприятия

Совет директоров Общества осуществляет общее руководство деятельностью Общества, за исключением решения вопросов, отнесенных настоящим Уставом и Федеральным законом "Об обществах с ограниченной ответственностью" исключительной компетенции Общего собрания участников.

Единоличным исполнительным органом является директор. Директор осуществляет руководство текущей деятельностью Общества. Компетенция исполнительного органа Общества определяется ГК РФ, ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью».

При наличии кворума собрание участников вправе решать вопросы деятельности Общества, отнесенные к его компетенции. Общее собрание участников Общества правомочно, если на нем присутствуют не менее 2/3 от общего количества участников Общества (представители участников Общества), обладающие в совокупности не менее чем 2/3 голосов от общего числа голосов участников Общества. Общество учреждено на

неограниченный срок.

Основной особенностью жилищно-коммунальных услуг является их необходимость для поддержания системы жизнеобеспечения населения в городах и населенных пунктах. Предоставляемые услуги выражаются в виде необходимых для комфортного проживания людей факторов, таких как отопление, холодное и горячее водоснабжение и электроэнергия, а также в виде непосредственных работ по обслуживанию жилого фонда, т.е. текущий ремонт, санитарная очистка, вывоз мусора и т.д.

Одними из главных действующих лиц в сфере жилищно-коммунального хозяйства являются поставщики коммунальных ресурсов. В большинстве случаев такие предприятия являются монополистами. Их услуги определяются административными границами городов или районов.

В силу своего монопольного положения предприятия-поставщики коммунальных ресурсов порождают такие негативные последствия, как необоснованное повышение тарифов на свои услуги. При этом, качество предоставленных услуг не всегда удовлетворительное, так как в связи с отсутствием альтернативной замены данным предприятиям, население не имеет возможности отказаться от их услуг, а поэтому мирится и с ростом тарифов, а соответственно и увеличением платы за свое жилое помещение, а также и с не доходящей до нормативных параметров температурой горячего водоснабжения и т.д.

Финансовый анализ предприятия позволяет оценить финансовое состояние и результативность работы хозяйствующего субъекта путем изучения зависимости и динамики показателей финансовой отчетности.

Главными источниками для расчета показателей динамики основных технико-экономических показателей деятельности ООО «ОЖХ Орджоникидзевского района г. Уфы» являются: форма №1 "Бухгалтерский баланс" и форма № 2 "Отчет о финансовых результатах" (Таблица 2.1).

Таблица 2.1 - Основные технико-экономические показатели предприятия

Показатели	Сумма, тыс. руб.			Изменения показателя, тыс. руб.		Темп прироста, %	
	2016 г.	2017 г.	2018 г.	2017г. к 2016г.	2018г. к 2017г.	2017г. к 2016г.	2018г. к 2017г.
Выручка	327215	913105	1032811	585890	119706	179,05	13,11
Себестоимость продаж, тыс. руб.	308652	874606	926105	565954	51499	183,36	5,89
Прибыль (убыток) от продаж	18563	38499	106706	19936	68207	107,4	177,17
Чистая прибыль (убыток)	(27)	774	5188	801	4414	2866,67	570,28
Основные средства	2337	1377	1866	-960	489	-41,08	35,51
Оборотные средства	61931	145023	188367	83092	43344	134,17	29,89
Среднегодовая стоимость основных средств	1621,50	1857	2483,5	235,50	626,50	14,52	33,74
Численность работников, (чел.)	511	574	602	63	28	12,33	4,88
Фонд оплаты труда	112388	117453	158641	5065	41188	4,50	35,07
Фондоотдача	201,80	491,71	415,87	289,91	-75,84	143,66	-15,42
Производительность труда	640,35	1590,78	1715,64	950,43	124,86	148,43	7,85
Средняя заработная плата (чел./мес.)	18,33	17,05	21,96	-1,28	4,91	-6,98	28,80
Рентабельность продаж (%)	5,67	4,22	10,33	-1,45	6,11	-25,57	144,79
Рентабельность затрат (%)	6,01	4,40	11,52	-1,61	7,12	-26,79	161,82

Данные таблицы 2.1 показывают, что в 2017 г. увеличивается выручка на 585890 тыс. руб. или на 179,06 % и составляет 913105тыс. руб., что указывает на положительную тенденцию в развитии предприятия. Составляющими повышения выручки являются:

Увеличение клиентской базы, то есть строятся новые дома, собственники помещений сами на общем собрании выбирают управляющую компанию (согласно ст. 162 п. 8.2 Жилищного Кодекса РФ), в данном случае ООО «ОЖХ Орджоникидзевского района г. Уфы». Увеличивается реализуемая ООО «ОЖХ Орджоникидзевского района г. Уфы» "продукция" – услуги.

Увеличение цены за единицу услуги. Максимальные и минимальные индексы тарифов на ЖКХ определяются ежегодно (Приложение). Они устанавливаются путем соотношения платы за коммунальные услуги и затрат

на их оказание. Цель индексации – защита населения от инфляции. Причина повышения коммунальных тарифов – рост цен и издержки поставщиков услуг.

Расширение номенклатуры предоставляемых услуг. Выручку с единицы потребления услуг ООО «ОЖХ Орджоникидзевского района г.Уфы», увеличивается с расширением перечня предоставляемых услуг: дополнительные платные услуги, подрядные услуги.

Увеличилась и себестоимость продаж на 565954тыс. руб. Если в 2016 году себестоимость составляла 308652тыс. руб., то в 2017 г. мы наблюдаем рост себестоимости на 183,37%, а в 2018 г. относительно 2017 г. себестоимость увеличилась до 926105тыс. руб., что является негативным моментом для ООО «ОЖХ Орджоникидзевского района г. Уфы». Причины кроются в:

- значительном удорожании расхода всех видов ресурсов (ГСМ, электроэнергия и др.);
- использовании старого оборудования при выполнении работ и оказанию услуг. ООО «ОЖХ Орджоникидзевского района г.Уфы» имеет транспортный парк 90-х годов, который требует постоянного технического обслуживания и ремонта, а запчасти на ремонт этого транспорта отсутствуют. По этой причине на предприятии присутствует автопарк арендуемых автомобилей, что увеличивает затраты;
- снижении качества предоставляемых услуг, вследствие естественного износа жилого фонда. Орджоникидзевский относится к району с территориально старыми домами, основную часть жилого фонда занимает ветхое жилье аварийного состояния;

Прибыль от продаж на 2017 г. составляла 38499 тыс. руб. За 2018 год она, также, поднялась на 68207тыс. руб., что следует рассматривать как хороший признак и составила 106706тыс. руб. Рост себестоимости по отношению к росту выручки можно назвать показателем снижения

эффективности деятельности предприятия. Рост себестоимости, в то время как выручка выросла на 13,11 %, составил 5,89 %.

Чистая прибыль за 2017 год увеличилась на 801 тыс. руб. и составила 774тыс. руб., за 2018 г. на 4414тыс. руб., и, на конец 2018 г. установилась на уровне 5188тыс. руб., что является положительным показателем для организации.

Численность персонала в ООО «ОЖХ Орджоникидзевского района г. Уфы» за 2017 г. возросла на 63 чел., а производительность труда в этот же год поднялась на 950,43 руб./чел., это связано с тем, что в 2017 г. рост численности персонала, в то время как выручка выросла на 179,06 %, составил 12,33 %, а в 2018 г. повысилась на 28 человек, это привело к увеличению производительности труда на 124,86 руб./чел. или на 7,85 %.

Средняя заработная плата, руб. за месяц в 2017 г. снизилась по сравнению с 2016 г. на 6,98 % и составила 17,05 тыс. руб., а 2018 г. по отношению к 2017 г. заработная плата поднялась на 28,80 % и составила 21,96 тыс. руб. Учитывая увеличение средней заработной платы, а также увеличение численности персонала в 2018 году происходит рост фонда оплаты труда.

Можно отметить уменьшение остаточной стоимости основных средств в 2017 г. на 960 тыс. руб., иными словами, уменьшается их потребительная стоимость. В ООО «ОЖХ Орджоникидзевского района г. Уфы» существенную часть имущества составляют старые или бывшие в употреблении основные средства, полученные от предыдущего собственника. В 2018 г. стоимость основных средств увеличилась по сравнению с 2017 г. на 489 тыс. руб. за счет приобретения нового оборудования. Фондоотдача в 2017г. увеличилась на 143,66 %, этот показатель указывает, что предприятие стало эффективнее использовать свои основные средства, но в 2018 г. происходит спад на 15,42%, что отражает отрицательную динамику в работе предприятия.

В 2018 г. наблюдается увеличение стоимости оборотных средств на 126436 тыс. руб. по сравнению с 2016г. (или на 164,06 %). В составе оборотных активов произошло увеличение дебиторской задолженности на 122709 тыс. руб., запасы и затраты увеличились на 3435 тыс. руб., величина денежных средств увеличилась на 683 тыс. руб., прочие запасы снизились на конец 2018 г. составили 224 тыс. руб. Этот фактор характеризует ускорение процесса деятельности и оборачиваемость активов у ООО «ОЖХ Орджоникидзевского района г. Уфы».

Если рентабельность продаж в 2017 г. снизилась относительно 2016 г. на 1,45 тыс. руб., а рентабельность затрат на 1,61 тыс. руб., то в сравнении 2018 и 2017 годов, наблюдается обратная картина рентабельность продаж в ООО «ОЖХ Орджоникидзевского района г. Уфы» увеличилась на 6,11 тыс. руб., темп прироста составил 144,79 %, а рентабельность затрат увеличилась на 7,12 тыс. руб., темп прироста составил 161,82%. Данное увеличение показателей свидетельствует об улучшении эффективности производства и о более стабильном финансовом положении предприятия по сравнению с 2016г.

2.2 Организация учета кредиторской задолженности на предприятии ООО «ОЖХ Орджоникидзевского района г. Уфы»

Поставщиками и подрядчиками ООО «ОЖХ Орджоникидзевского района г. Уфы» являются организации, обеспечивающие поставку коммунальных ресурсов, товарно-материальные ценности, а также выполняющие различные виды работ и услуг.

Расчеты с поставщиками и подрядчиками осуществляются на основании условий заключенного договора одновременно или после отпуска товаров, выполнения работ или оказания услуг, а также путем внесения авансовых платежей.

Для обобщения информации о расчетах с поставщиками и подрядчиками в ООО «ОЖХ Орджоникидзевского района г. Уфы» используется счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

Все виды операций, по расчетам за товарно-материальные ценности, выполненные работы и оказанные услуги отображаются на счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и не зависят от времени оплаты.

Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками отражается на основании документов, оформленных согласно правилам бухгалтерского учета, в соответствии с указанной в них датой. Основанием для ее принятия к учету являются первичные документы, свидетельствующие о факте свершения сделки: товарные накладные, акты сдачи-приема выполненных работ и услуг, счета-фактуры, счета на оплату.

Приведем примеры бухгалтерских проводок по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

В таблице 2.2 отражен учет расчетов с поставщиком за поставку ТМЦ.

31.12.2018г. ООО «ОЖХ Орджоникидзевского района г. Уфы» были приобретены материалы у поставщика ООО «Сатурн Башкирия». Стоимость приобретенных материалов, согласно счету-фактуре, составила 57950,02 руб. с НДС.

Таблица 2.2 - Расчеты с поставщиком за поставку ТМЦ

Содержание хозяйственной операции	Дт	Кт	Сумма, руб.
Отражена стоимость приобретенных материалов, без НДС	Счет 10 «Материалы» субсчет 6 «Прочие материалы»	Счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	45011,08
Отражена сумма НДС по приобретенным ценностям	Счет 19 «НДС по приобретенным ценностям» субсчет 3 «НДС по приобретенным товарно-производственным запасам»	Счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	9658,34
Отражена оплата поставщику	Счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	Счет 51 «Расчетные счета»	57950,02

Из приведенной таблицы видно, что расчеты с поставщиками в ООО «ОЖХ Орджоникидзевского района г. Уфы» ведутся по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

поставщиками и подрядчиками». В случае, если для приобретения ТМЦ необходимо внесение авансового платежа, бухгалтерский учет состоит из следующих проводок:

Дебет счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» субсчет 2 «Расчеты по авансам выданным»;

Кредит счета 51 «Расчетные счета» – перечисление аванса;

Дебет счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;

Кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» субсчет 2 «Расчеты по авансам выданным» – зачет аванса поставщику;

Дебет счета 10 «Материалы» субсчет 6 «Прочие материалы»;

Кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» – отражение стоимости ТМЦ, без НДС;

Дебет счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» субсчет 3 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным товарно-производственным запасам»;

Кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» – отражение НДС;

Дебет счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;

Кредит счета 51 «Расчетные счета» – перечисление оставшейся суммы задолженности поставщику.

Далее, в таблице 2.3 рассмотрим, как в ООО «ОЖХ Орджоникидзевского района г. Уфы» отражаются расчеты с подрядными организациями за выполненные работы и услуги, направленные на техническое обслуживание многоквартирных жилых домов, находящихся в управлении «ОЖХ Орджоникидзевского района г. Уфы».

12.12.2018г. поступили первичные документы от ООО «БАШУРАЛ-ЛИФТ», которые подтверждаю факт выполнения работ по комплексному обслуживанию лифтов за ноябрь 2018г.

Согласно счету-фактуре, стоимость обслуживания составила 1 015 350,18 руб., с НДС.

27.12.2018г. «ОЖХ Орджоникидзевского района г. Уфы» произвело оплату за выполненные работы со своего расчетного счета.

Таблица 2.3 - Расчеты с поставщиком за выполненные работы

Содержание хозяйственной операции	Дт	Кт	Сумма, руб.
Отражена стоимость выполненных услуг, без НДС	Счет 20 «Основное производство»	Счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	860466,25
Отражена сумма НДС	Счет 19 «НДС по приобретенным ценностям» субсчет 4 «НДС по приобретенным услугам»	Счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	154883,93
Отражена оплата поставщику	Счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	Счет 51 «Расчетные счета»	1 015 350,18

Отражение расчетов за выполненные работы и услуги для собственных нужд организации приведено в таблице 2.4

08.12.2018г. в «ОЖХ Орджоникидзевского района г. Уфы» поступили документы от ПАО «Вымпелком», подтверждающие факт оказания услуг внутризоновой телефонной связи за ноябрь 2018г.

Согласно счету-фактуре, стоимость оказанных услуг составила 10 049,16 руб., с НДС.

29.12.2018г. «ОЖХ Орджоникидзевского района г. Уфы» произвело оплату за выполненные работы со своего расчетного счета.

Таблица 2.4 - Расчеты с поставщиком за оказанные услуги

Содержание хозяйственной операции	Дт	Кт	Сумма, руб.
Отражена стоимость оказанных услуг, без НДС	Счет 26 «Общехозяйственные расходы»	Счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	8516,24
Отражена сумма НДС	Счет 19 «НДС по приобретенным ценностям» субсчет 4 «НДС по приобретенным услугам»	Счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	1532,92
Отражена оплата поставщику	Счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	Счет 51 «Расчетные счета»	10 049,16

ООО «ОЖХ Орджоникидзевского района г. Уфы» также оказывает услуги по техническому обслуживанию собственникам и арендаторам нежилых помещений. Бухгалтерский учет производится по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» субсчет 1 «Расчеты с покупателями и заказчиками за обслуживание жилого фонда».

В случае возникновения переплаты со стороны заказчика, у ООО «ОЖХ Орджоникидзевского района г. Уфы» образуется кредиторская задолженность, которая отражается по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» субсчет 2 «Расчеты по авансам полученным».

Расчеты по реализации услуг по техническому и санитарному обслуживанию собственникам и арендаторам нежилых помещений приведены в таблице 2.5.

За выполненные работы по техническому и санитарному обслуживанию нежилых помещений за ноябрь 2018 г. компании ООО «Эквилон» было произведено начисление платы в размере 5465,54 руб., с НДС.

Акт выполненных работ, счет-фактура и счет на оплату были получены уполномоченным представителем ООО «Эквилон» 06.12.2018 г. 07.12.2018 г. от ООО «Эквилон» на расчетный счет ООО «ОЖХ Орджоникидзевского района г. Уфы» поступила оплата в размере 10931,08 руб., с НДС.

Таблица 2.5 - Расчеты с заказчиком за оказанные услуги

Содержание хозяйственной операции	Дт	Кт	Сумма, руб.
Отражена оплата от заказчика за оказанные услуги	Счет 51 «Расчетные счета»	Счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» субсчет 1 «Расчеты с покупателями и заказчиками за обслуживание жилого фонда»	5465,54
Отражена сумма переплаты	Счет 51 «Расчетные счета»	Счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» субсчет 2 «Расчеты по авансам полученным»	5465,54
Начислен НДС с аванса	Счет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» суб-	Счет 68 «Расчеты по налогам и сборам» субсчет 2 «Налог на добавленную стои-	983,80

	счет АВ «НДС по авансам и предоплатам»	мость»	
Отражена реализация услуг, без НДС	Счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» субсчет 1 «Расчеты с покупателями и заказчиками за обслуживание жилого фонда»	Счет 90 «Продажи» субсчет 1 «Выручка»	4481,75
Отражен НДС	Счет 90 «Продажи» субсчет 3 «Налог на добавленную стоимость»	Счет 68 «Расчеты по налогам и сборам» субсчет 2 «Налог на добавленную стоимость»	983,80
Принят к вычету НДС по авансам	Счет 68 «Расчеты по налогам и сборам» субсчет 2 «Налог на добавленную стоимость»	Счет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» субсчет АВ «НДС по авансам и предоплатам»	983,80

Бухгалтерский учет расчетов с персоналом по оплате труда в ООО «ОЖХ Орджоникидзевского района г. Уфы» осуществляется на счете 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда». В таблице 2.6. отражены проводки по начислению и выдаче заработной платы за ноябрь 2018г. мастеру участка Иванову И.В. Ежемесячная заработная плата составляет 31527,60 руб., в то же время, согласно исполнительному листу, с заработной платы удерживаются алименты в размере 25%.

Таблица 2.6 - Расчеты с персоналом по заработной плате

Содержание хозяйственной операции	Дт	Кт	Сумма, руб.
Начислена заработная плата	Счет 26 «Общехозяйственные расходы»	Счет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	31527,60
Отражена выплата заработной платы	Счет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	Счет 51 «Расчетные счета»	20571,75
Удержан НДФЛ	Счет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	Счет 68 «Расчеты по налогам и сборам» субсчет 1 «НДФЛ при исполнении обязанностей налогового агента»	4098,59
Удержаны алименты по исполнительному ли-	Счет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	Счет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» субсчет 41 «Расчеты по исполнитель-	6857,26

сту		ным документам»	
-----	--	-----------------	--

В случае удержания с работника оплаты по добровольному страхованию от несчастных случаев и онкологических заболеваний сотрудников и их семей, делается следующая проводка:

Дебет счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»;

Кредит счета 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» субсчет 3 «Расчеты по прочим операциям».

Расчеты с подотчетными лицами отражаются по счету 71 «Расчеты с подотчетными лицами».

В таблице 2.7. приведены расчеты по подотчетным средствам, выданным начальнику «Жилищно-эксплуатационного участка № 78 ООО «ОЖХ Орджоникидзевского района г. Уфы».

В связи с аварийной ситуацией, произошедшей 01.11.2018 г. (выходной день), начальником «Жилищно-эксплуатационного участка № 78 ООО «ОЖХ Орджоникидзевского района г. Уфы» - Садыковым Р.Р., за свой счет были приобретены материалы необходимые для устранения аварии. Авансовый отчет был предоставлен в бухгалтерию 03.11.2018 г., сумма по авансовому отчету перечислена 04.11.2018 г.

Таблица 2.7 - Расчеты с подотчетными лицами

Содержание хозяйственной операции	Дт	Кт	Сумма, руб.
Принят к учету авансовый отчет	Счет 26 «Общехозяйственные расходы»	Счет 71 «Расчеты с подотчетными лицами»	5386,41
Перечислена сумма по авансовому отчету	Счет 71 «Расчеты с подотчетными лицами»	Счет 51 «Расчетные счета»	5386,41

Расчеты по перечислению налогов и сборов в бюджет, проходят в ООО «ОЖХ Орджоникидзевского района г. Уфы» по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам».

В таблице 2.8 отражены примеры расчетов по видам налогов, перечисляемых в Межрайонную ИФНС России № 33 по Республике Башкортостан.

Таблица 2.8 - Расчеты по налогам и сборам в бюджет

Содержание операции	Дт	Кт	Сумма, руб.
Налог на доходы физических лиц			
Удержан НДФЛ	Счет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	Счет 68 «Расчеты по налогам и сборам» субсчет 1 «НДФЛ при исполнении обязанностей налогового агента»	2448159,46
НДФЛ перечислен в ИФНС № 33	Счет 68 «Расчеты по налогам и сборам» субсчет 1 «НДФЛ при исполнении обязанностей налогового агента»	Счет 51 «Расчетные счета»	2448159,46
Налог на добавленную стоимость			
Начислен НДС	Счет 90 «Продажи» субсчет 3 «Налог на добавленную стоимость»	Счет 68 «Расчеты по налогам и сборам» субсчет 2 «Налог на добавленную стоимость»	8838587,12
НДС перечислен в ИФНС № 33	Счет 68 «Расчеты по налогам и сборам» субсчет 2 «Налог на добавленную стоимость»	Счет 51 «Расчетные счета»	8838587,12

Продолжение таблицы 2.8

Содержание операции	Дт	Кт	Сумма, руб.
Налог на прибыль			
Начислен налог на прибыль организаций, зачисляемый в федеральный бюджет за 2018г.	Счет 99 «Прибыли и убытки» субсчет 1 «Условный расход по налогу на прибыль»	Счет 68 «Расчеты по налогам и сборам» субсчет 4 «Расчеты с бюджетом»	307978,00
Перечислен налог в ИФНС № 33	Счет 68 «Расчеты по налогам и сборам» субсчет 4 «Расчеты с бюджетом»	Счет 51 «Расчетные счета»	307978,00
Начислен налог на прибыль организаций, зачисляемый в субъект федерации за 2018г.	Счет 99 «Прибыли и убытки» субсчет 1 «Условный доход по налогу на прибыль»	Счет 68 «Расчеты по налогам и сборам» субсчет 4 «Расчеты с бюджетом»	1745208,00
Перечислен налог	Счет 68 «Расчеты по налогам	Счет 51	1745208,00

в ИФНС № 33	и сборам» субсчет 2 «Расчет налога на прибыль»	«Расчетные счета»	0
Транспортный налог			
Начислен налог на транспорт за 4 кв. 2018г	Счет 26 «Общехозяйственные расходы»	Счет 68«Расчеты по налогам и сборам» субсчет 7 «Транспортный налог»	1091,00
Перечислен налог в ИФНС № 33	Счет 68«Расчеты по налогам и сборам» субсчет 7 «Транспортный налог»	Счет 51 «Расчетные счета»	1091,00
Налог на имущество			
Начислен налог на имущество за 4 кв. 2018г.	Счет 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет 2 «Прочие расходы»	Счет 68«Расчеты по налогам и сборам» субсчет 8 «Налог на имущество»	13034,00
Перечислен налог в ИФНС № 33	Счет 68«Расчеты по налогам и сборам» субсчет 8 «Налог на имущество»	Счет 51 «Расчетные счета»	13034,00

Расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионному страхованию в ООО «ОЖХ Орджоникидзевского района г. Уфы» отражаются на счете 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» субсчет 2. «Расчеты по пенсионному обеспечению», на обязательное медицинское страхование на счете 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» субсчет 3 «Расчеты по обязательному медицинскому страхованию».

В таблице 2.9. приведены расчеты по перечислению взносов в Межрайонную ИФНС России № 33 по Республике Башкортостан за ноябрь 2018г.

Таблица 2.9 - Расчеты по обязательному пенсионному и медицинскому страхованию

Содержание хозяйственной операции	Дт	Кт	Сумма, руб.
Начислены страховые взносы на обязательное пенсионное страхование в ПФ РФ на выплату страховой пенсии за декабрь 2018г.	Счет 20 «Основное производство» (счет 26 «Общехозяйственные расходы»)	Счет 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» субсчет 2 «Расчеты по пенсионному обеспечению»	4046377,00
Перечислены взносы в ПФ РФ	Счет 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» субсчет 2	Счет 51 «Расчетные счета»	4046377,00

	«Расчеты по пенсионному обеспечению»		
Начислены страховые взносы на обязательное медицинское страхование в ФФОМС за декабрь 2018г.	Счет 20 «Основное производство» (счет 26 «Общехозяйственные расходы»)	Счет 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» субсчет 3 «Расчеты по обязательному медицинскому страхованию»	1038278,41
Перечислены взносы в ФФОМС	Счет 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» субсчет 3 «Расчеты по обязательному медицинскому страхованию»	Счет 51 «Расчетные счета»	1038278,41

На основании представленных выше расчетов, можно сказать, что ООО «ОЖХ Орджоникидзевского района г. Уфы» используются практически все счета, предназначенные для бухгалтерского учета кредиторской задолженности. Остаток суммы задолженности организации перед контрагентами отражается в виде кредитового сальдо по вышеуказанным счетам. Кредиторская задолженность организации отражается по кредитовой стороне данных счетов, а погашение отражается по их дебетовой стороне.

2.3 Анализ кредиторской задолженности ООО «ОЖХ Орджоникидзевского района г. Уфы»

Для эффективного функционирования, организации необходимо привлечение дополнительных финансовых ресурсов. Одним из таких источников является кредиторская задолженность, однако, в случае если кредиторская задолженность составляет большую часть оборотных средств, это негативно отражается на финансовом состоянии организации [12, с.80].

Анализ кредиторской задолженности – это, в некоторой степени, аналитическая работа по оценке обязательств организации перед своими кредиторами, которая позволяет оценить состояние и эффективность расчетов с контрагентами.

Проведем анализ динамики и структуры обязательств ООО «ОЖХ Ор-

джоникидзевского района г. Уфы» за 2016-2018гг. (таблица 2.10)

Таблица 2.10 - Динамика и структура обязательств за 2016-2018гг.

Источник капитала	2016г.		2017г.		2018г.		Изм. 2018г. к 2016г.	
	Сумма, тыс. руб.	Уд.в ес., %	Сумма, тыс. руб.	Уд.в ес., %	Сумма, тыс. руб.	Уд.в ес., %	Сумма, тыс. руб.	Уд.в ес., %
Долгосрочные обязательства, в том числе:	-	-	-	-	41	0,02	41	0,02
Отложенные налоговые обязательства	-	-	-	-	41	0,02	41	0,02
Краткосрочные обязательства, в том числе:	67659	100	145616	100	184225	93,75	116566	- 6,25
Кредиторская задолженность	67659	100	145537	99,95	171980	93,35	104321	- 6,65
Доходы будущих периодов	-	-	79	0,05	-	-	-	-
Оценочные обязательства	-	-	-	-	12244	6,23	12244	6,23
Прочие обязательства	-	-	-	-	1	0	1	0
Итого	67659	100	145616	100	196511	100	128852	0

Из таблицы 2.10 можно отметить, что в 2018г. у организации появились долгосрочные обязательства, состоящие из отложенных налоговых обязательств, которые составили 41 тыс. руб. и 0,02% от общих обязательств. Среди краткосрочных обязательств появились такие обязательства, как - оценочные и прочие, которые составили 6,23% от общих. За анализируемый период большую часть обязательств ООО «ОЖХ Орджоникидзевского района г. Уфы» составляют краткосрочные обязательства, величина которых возросла на 116566 тыс. руб. и их удельный вес составил 93,75%. Рост краткосрочных обязательств произошел вследствие увеличения кредиторской задолженности на 104321 тыс. руб., которая составила 93,35% от краткосрочных обязательств, что говорит о увеличении задолженности организации перед поставщиками и подрядчиками, своими сотрудниками и другими кредиторами. Рост обязательств является неблагоприятным фактором для финансово-хозяйственной деятельности организации.

Данные о составе и структуре кредиторской задолженности ООО «ОЖХ Орджоникидзевского района г. Уфы» представлены в таблице 2.11.

Таблица 2.11 - Состав и структура кредиторской задолженности ООО «ОЖХ Орджоникидзевского района г. Уфы» за 2016-2018гг.

Показатели	2016г.		2017г.		2018г.	
	Тыс. руб.	Уд. Вес.,%	Тыс. руб.	Уд. Вес.,%	Тыс. руб.	Уд. Вес.,%
Кредиторская задолженность, в том числе:	67659	100	145537	100	171980	100
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	67659	100	72229	49,63	119445	69,45
Расчеты по налогам и сборам	-	-	6472	4,45	37201	21,63
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	-	-	10276	7,06	5002	2,91
Расчеты с персоналом по оплате труда	-	-	10754	7,39	8764	5,10
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	-	-	45796	31,46	1565	0,91
Расчеты с подотчетными лицами	-	-	10	0,01	-	-

По данным таблицы 2.11 наблюдается значительное увеличение кредиторской задолженности. Наибольшую часть кредиторской задолженности ООО «ОЖХ Орджоникидзевского района г. Уфы» составляет задолженность перед поставщиками и подрядчиками.

В 2016г. удельный вес кредиторской задолженности по расчетам с поставщиками и подрядчиками составил 100%, в 2017-2018 гг., также, наибольший удельный вес составляют расчеты с поставщиками и подрядчиками. В 2017г. удельный вес составил 49,63%, а в 2018г. вырос до 69,45%.

В 2018г. у организации появилась задолженность перед бюджетом по налогам и сборам и составила 21,63% от общих обязательств. Можно сделать вывод, что у организации отсутствует необходимое количество оборотных средств, необходимых для погашения обязательств, что в свою очередь негативно влияет на финансовое состояние организации.

Рассмотрим динамику показателей состава кредиторской задолженности ООО «ОЖХ Орджоникидзевского района г. Уфы» за 2016-2018 гг. в таблице 2.12.

Таблица 2.12 - Анализ состава кредиторской задолженности ООО «ОЖХ Орджоникидзевского района г. Уфы» за 2016-2018 гг.

Показатели	2016г., тыс. руб.	2017г., тыс. руб.	2018г., тыс. руб.	Абсолютные изменения 2017г. к 2016г., тыс. руб.	Абсолютные изменения 2018г. к 2017г., тыс. руб.	Темп роста 2017г. к 2016г., %	Темп роста 2018г. к 2017г., %
Кредиторская задолженность, в том числе:	67659	145537	171980	77878	26443	215,1	118,17
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	67659	72229	119445	4570	47216	106,8	165,4
Расчеты по налогам и сборам	-	6472	37201	6472	30729	100	574,8

Продолжение таблицы 2.12

Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	-	10276	5002	10276	-5274	100	48,7
Расчеты с персоналом по оплате труда	-	10754	8764	10754	-1990	100	81,5
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	-	45796	1565	45796	-44231	100	3,4
Расчеты с подотчетными лицами	-	10	-	10	-10	100	-

На основании данных таблицы можно отметить, что кредиторская задолженность за 2016-2018 гг. возросла на 104321 тыс. руб. или на 254,19%. Задолженность по расчетам с поставщиками и заказчиками увеличилась на 51786 тыс. руб. или на 176,5%, задолженность по налогам и сборам, социаль-

ному страхованию, оплате труда и прочим кредиторам увеличилась на 100%. Если в 2016г. кредиторская задолженность представляла собой задолженность только перед поставщиками и подрядчиками, то в 2017-2018гг. появились такие виды кредиторской задолженности как: расчеты с бюджетом, расчеты с внебюджетными фондами, расчеты по оплате труда, расчеты с прочими кредиторами, а также расчеты с подотчетными лицами. Это обусловлено тем, что в 2016 г. ООО «ОЖХ Орджоникидзевского района г. Уфы» являлось подрядчиком для управляющей организации ОАО «УЖХ Орджоникидзевского района», т.е. оказывало услуги по техническому обслуживанию жилых домов, находящихся в управлении вышеуказанной организации. В феврале 2017 г. ООО «ОЖХ Орджоникидзевского района г. Уфы» получило лицензию на право управления жилым фондом, в связи с чем, значительно увеличилось количество дебиторов и кредиторов, а также в несколько раз возросли суммы налогов и сборов.

Так как, по вышеуказанным причинам, в 2017г. у организации значительно возросло количество кредиторов, сравним показатели 2017г. и 2018г. Задолженность по расчетам с поставщиками и подрядчиками увеличилась на 47216 тыс. руб. или на 165,4%, а также увеличились расчеты по налогам и сборам на 574,8%, т.е. на 30729 тыс. руб. В то же время, задолженность по социальному страхованию и обеспечению снизилась на 5274 тыс. руб., по оплате труда на 1990 тыс. руб., с разными дебиторами и кредиторами на 44231 тыс. руб., с подотчетными лицами на 10 тыс. руб. В целом, в 2018 г. общая кредиторская задолженность возросла на 26443 тыс. руб., или 118,17% по сравнению с 2017г. Повышение объемов кредиторской задолженности означает увеличение задолженности организации перед своими кредиторами, что негативно влияет на финансовое состояние в целом.

Анализ структуры и динамики кредиторской задолженности ООО «ОЖХ Орджоникидзевского района г. Уфы» представлен на рисунке 2.2.

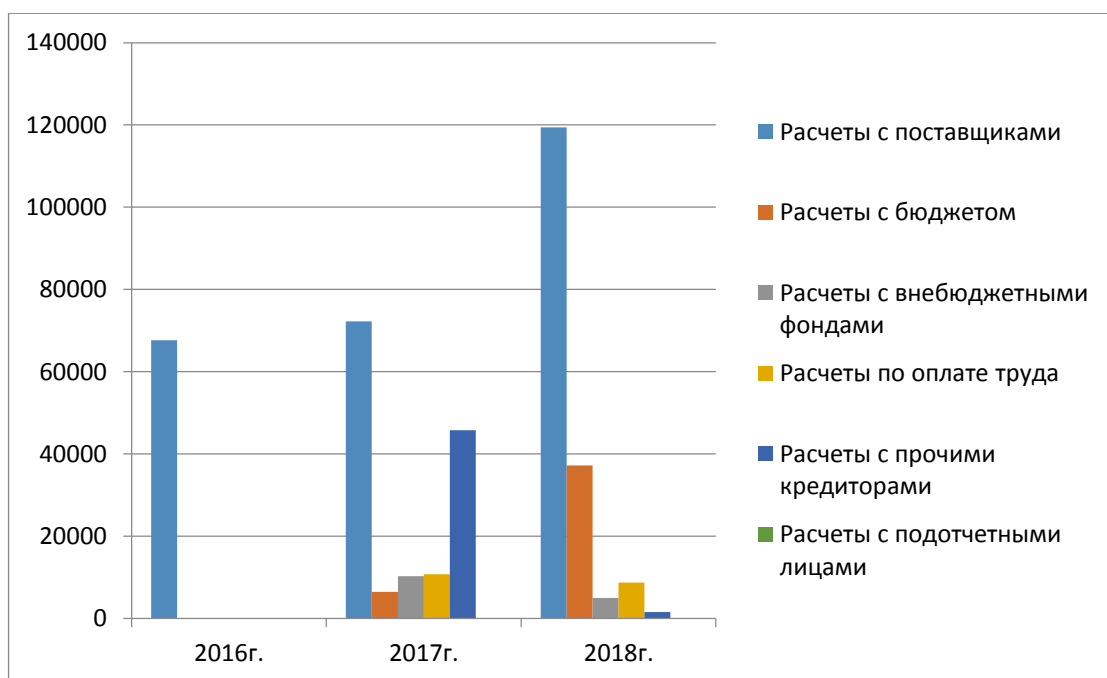


Рис.2.2 – Анализ динамики и структуры кредиторской задолженности.

Проведем анализ кредиторской задолженности по основным поставщикам и подрядчикам ООО «ОЖХ Орджоникидзевского района г. Уфы» за 2016-2018гг.

Исходя из данных таблицы, размещенной в приложении Г, в сравнении 2018 г. и 2016 г., можно в первую очередь отметить то, что кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками и подрядчиками увеличилась на 51786 тыс. руб. или 176,53%, в то время как количество кредиторов снизилось на 65,38%. Также, можно отметить, что удельный вес кредиторской задолженности в разрезе поставщиков в 2016г. не превышает 20% - наибольшая сумма задолженности у ООО «ОЖХ Орджоникидзевского района г. Уфы» сложилась перед УЗИО г. Уфы и составляет 11214 тыс. руб. или 16,57%, следующая по величине задолженность образовалась перед ООО ПКЦ «Техкомплект», обязательства перед данной организацией составляет 4962 тыс. руб. или 7,33%, на третьем месте ООО «Арена», задолженность перед которой составляет 7,16% или 4846 тыс. руб.

В 2018 г. наибольшая сумма задолженности у ООО «ОЖХ Орджоникидзевского района г. Уфы» возникла перед МУП «Уфаводоканал» и состав-

ляет 48286 тыс. руб. или 40,42%, на втором месте ООО «Энергетическая сбытовая компания Башкортостана», задолженность перед которой составила 29189 тыс. руб. или 24,43%, на третьем месте МУП «Спецавтохозяйство г. Уфы», задолженность перед которым составила 10,51% или 12559 тыс. руб. Также, можно сказать, что обязательства перед кредиторами, сумма задолженности которым в 2016г. была наибольшей, в 2017г. была погашена.

На основании вышеизложенного, можно сказать, что в 2016г. большую часть задолженности ООО «ОЖХ Орджоникидзевского района г. Уфы» составляла задолженность перед поставщиками товарно-материальных ценностей и услуг, а также перед подрядными организациями, в то время как в 2018г. большую часть кредиторской задолженности составила задолженность перед ресурсоснабжающими организациями МУП «Уфаводоканал» и ООО «Энергетическая сбытовая компания Башкортостана», осуществляющими поставку водоснабжения и электроснабжения собственникам и нанимателям жилых помещений МКД. Суммарная задолженность данным контрагентам составила 77475 тыс. руб. или 64,86%.

В таблице 2.13 отражено соотношение дебиторской и кредиторской задолженности ООО «ОЖХ Орджоникидзевского района г. Уфы» за 2016-2018г.

Таблица 2.13 - Соотношение дебиторской и кредиторской задолженности ООО «ОЖХ Орджоникидзевского района г. Уфы»

Показатель	2016г.	2017г.	2018г.
Дебиторская задолженность, тыс. руб.	51217	135210	173926
Кредиторская задолженность, тыс. руб.	67659	145537	171980
Соотношение дебиторской и кредиторской задолженности, %	0,76	0,93	1,01
Превышение дебиторской задолженности над кредиторской, тыс. руб.	-16442	-10327	1946

По данным таблицы, мы наблюдаем рост как дебиторской, так и кредиторской задолженности за 2016-2018гг. Дебиторская задолженность увели-

чилась на 122709 тыс. руб. или на 33,6%, а кредиторская задолженность увеличилась на 104321 тыс. руб. или на 254,2%.

В 2016 г. кредиторская задолженность превышала кредиторскую на 16442 тыс. руб., а в 2017г. на 10327 тыс. руб., это говорит о том, что задолженность организации превышает потенциальную выручку с предоставленных должникам займов. В то же время, в динамике наблюдается рост коэффициента соотношения дебиторской и кредиторской задолженности, если в 2016 г. коэффициент составлял 0,76%, то в 2017г. уже 0,93%. В 2018г. мы наблюдаем следующую картину – дебиторская задолженность превышает кредиторскую на 1946 тыс. руб., а коэффициент соотношения равен 1,01%.

Данные показатели говорят о том, что ООО «ОЖХ Орджоникидзевского района г. Уфы» стало более эффективно расходовать собственные и заемные средства.

Оборачиваемость кредиторской задолженности характеризует быстроту погашения организацией обязательств перед своими кредиторами.

Для дальнейшей оценки кредиторской задолженности ООО «ОЖХ Орджоникидзевского района г. Уфы» проведем анализ ее оборачиваемости. Расчеты представлены в таблице 2.14.

Согласно данным таблицы, мы наблюдаем повышение коэффициента оборачиваемости кредиторской задолженности в 2017г., которое приводит к наиболее быстрому взаиморасчету со всеми поставщиками. Однако, в 2018г. мы видим обратную картину, что говорит либо о сложности с выплатами по предъявленным счетам, либо о возможном перестроении взаимоотношений с поставщиками для обеспечения более выгодного графика выплат.

Таблица 2.14 - Показатели оборачиваемости кредиторской задолженности ООО «ОЖХ Орджоникидзевского района г. Уфы» за 2016-2018гг.

Показатель	2016г., тыс. руб.	2017г., тыс. руб.	2018г., тыс. руб.	Изменение		Изменение	
				Абс. откл., 2017г. к 2016г.,	Относ. откл., 2017г. к 2016г.,	Абс. откл., 2018г. к 2017г.,	Относ. откл., 2018г. к

				тыс. руб.	%	тыс. руб.	2017г., %
Кредиторская задолженность, тыс. руб.	67659	145537	171980	77878	215,1	26443	118,2
Выручка, тыс. руб.	327215	913105	1032811	585890	279,1	119706	113,1
Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности, кол. об.	4,84	6,27	6,01	1,43	129,55	-0,26	95,85

Таким образом, снижение коэффициента оборачиваемости кредиторской задолженности в 2018г. может говорить, как о выгоде для предприятия, с одной стороны, так и о предположительной потере репутации в другой.

3 Пути совершенствования бухгалтерского учета кредиторской задолженности в ООО «ОЖХ Орджоникидзевского района г. Уфы»

3.1 Мероприятия по повышению эффективности управления кредиторской задолженностью в ООО «ОЖХ Орджоникидзевского района г. Уфы»

Основной особенностью жилищно-коммунальных услуг является их необходимость для поддержания системы жизнеобеспечения населения в городах и населенных пунктах. Услуги, предоставляемые жилищными предприятиями, выражаются в виде необходимых для комфортного проживания людей факторов, таких как - отопление, холодное и горячее водоснабжение и электроэнергия, а также в виде непосредственных работ по техническому обслуживанию жилого фонда, таких как: текущий ремонт, санитарная очистка, вывоз мусора и т.д.

Практически все управляющие организации в ходе своей деятельности сталкиваются с проблемами возникновения и увеличения дебиторской и кредиторской задолженности.

Повышению эффективности управления кредиторской задолженности будут способствовать такие методы как:

- анализ состава и структуры кредиторской задолженности по кредиторами и срокам образования и погашения задолженности;
- контроль состояния расчетов по имеющимся просроченным задолженностям;
- постоянный контроль оборачиваемости и соотношения кредиторской и дебиторской задолженности. В случае, если дебиторская задолженность значительно превышает кредиторскую, то создается угроза финансовой устойчивости предприятия, так как для погашения обязательств требуется привлечение заемных средств;

Для уменьшения кредиторской задолженности ООО «ОЖХ Орджоникидзевского района г. Уфы», можно использовать следующие меры:

- отсрочка или рассрочка платежей;
- снижение дебиторской задолженности;

Отсрочка или рассрочка платежей по обязательствам организации осуществляется с согласия кредиторов, путем изменения сроков оплаты задолженности.

Отсрочка позволяет перенести дату оплаты по договору на более поздний срок, а рассрочка дает возможность разделить платеж на несколько частей и оплатить за период согласованный с кредитором.

Например, в 2018г. обязательства ООО «ОЖХ Орджоникидзевского района г. Уфы» перед ООО «ЛОЦ-Энергетик» составляют 3167 тыс. руб., рассмотрим пример расчета экономической эффективности отсрочки и рассрочки задолженности. Если ООО «ОЖХ Орджоникидзевского района г. Уфы» заключит договор на отсрочку платежа на сумму 3167 тыс. руб. на следующих условиях поставщика: при оплате в десятидневный срок 10% от

общей суммы задолженности, оставшуюся сумму организация сможет погасить через 182 дня после даты подписания договора. В данном случае, ООО «ОЖХ Орджоникидзевского района г. Уфы» оплатит в течение десяти дней сумму в размере 317 тыс. руб. и 2850 тыс. руб. погасит к истечению срока договора.

Рассчитаем сумму сэкономленных средств, в случае получения отсрочки, если кредитная ставка в случае привлечения заемных средств составит 17,5% годовых: $(182/365) * (17,5/100) * 2850 = 248,7$ тыс. руб.

В случае, если бы организация не получила отсрочку на 182 дня, то 248,7 тыс. руб. были бы потрачены организацией на оплату процентов за пользование кредитом в течение 182 дней.

В случае заключения договора о рассрочке задолженности сроком на один год с ООО «Эшелон», которому ООО «ОЖХ Орджоникидзевского района г. Уфы» в 2018г. должно 6032 тыс. руб., Общество будет выплачивать по 264 тыс. руб. ежемесячно, в течение года. В данном случае, организация экономит 1055,6 тыс. руб., которые были бы потрачены на оплату процентов за пользование кредитом в течение 365 дней: $(365/365) * (17,5/100) * 6032 = 1055,6$ тыс. руб.

Таким образом, ООО «ОЖХ Орджоникидзевского района г. Уфы» может погасить свои обязательства перед вышеуказанными организациями, при этом, не прибегая к привлечению заемных средств, а соответственно, не расходуя дополнительные денежные средства на оплату процентов за пользование кредитом.

Главным фактором возникновения и увеличения кредиторской задолженности в организациях жилищно-коммунального хозяйства является наличие дебиторской задолженности, поэтому, прежде всего, необходимо направить все силы на ее снижение.

Основным дебитором организаций жилищно-коммунального хозяйства во все времена являлось население. Основными факторами, влияющими на увеличение задолженности населения, является постоянный рост тарифов на

коммунальные услуги и приведение нормативов их потребления в соответствие с требованиями Постановления Правительства РФ от 06.05.2011 г. N 354 (ред. от 23.02.2019 г.) "О предоставлении коммунальных услуг собственникам и пользователям помещений в многоквартирных домах и жилых домов".

По данным генерального директора МУП «ЕРКЦ г. Уфы», на 01.01.2019г. задолженность жителей г. Уфа по оплате за жилищно-коммунальные услуги составила почти 2400 млн. руб., из них примерно 720 млн. руб. составляет задолженность собственников жилых помещений МКД перед управляющими организациями, оставшаяся часть задолженности - это долги за коммунальные услуги перед ресурсоснабжающими организациями.

В результате неуплаты собственниками жилых помещений многоквартирных домов начисленной платы за ЖКУ, дебитором становится управляющая организация, кем и является ООО «ОЖХ Орджоникидзевского района г. Уфы», со всеми вытекающими последствиями: средств для расчетов с поставщиками за поставленные коммунальные ресурсы недостаточно, поэтому, для покрытия долгов приходится изымать средства со статьи «Содержание жилья», что негативно отражается на обслуживании жилого фонда, что, в свою очередь, приводит к разбирательству с судебными и контролирующими органами и уплате штрафов.

В связи с тем, что дебиторская задолженность в сфере жилищно-коммунального хозяйства имеет свои особенности, в частности: может возникнуть со стороны собственника жилого помещения и, как следствие, со стороны управляющей организации в пользу поставщика коммунальных ресурсов, можно выразить следующие причины ее возникновения: недобросовестность или финансовую несостоятельность потребителя отпущенных коммунальных услуг, регулярный рост тарифов, а также переход на 100 % оплату собственниками потребленных ими ресурсов.

Некоторые собственники жилых помещений МКД не считают нужным оплачивать свои счета за ЖКУ, а предоставленные им коммунальные услуги

воспринимают как приложение к своей квартире. Часто задолжниками оказываются те граждане, которые входят в контингент с низким уровнем дохода, либо люди, страдающие алкогольной или наркозависимостью, также присутствуют те, кто не доволен тарифами или системой ЖКХ. Есть и другая категория неплательщиков - это финансово обеспеченные собственники жилых помещений МКД, которым просто не хватает времени оплачивать свои счета за ЖКУ.

Уровень сбора платы граждан за жилищно-коммунальные услуги в целом по району за 2018 год составил 99,1%, что на 0,4% больше, чем в 2017г. Оставшиеся 0,9% недобора образовались в связи с уклонением жителей района от оплаты счетов за жилищно-коммунальные услуги.

Для повышения уровня сбора оплаты можно предложить следующие меры:

- заключение с гражданами договоров на рассрочку погашения задолженности. Это позволит должникам с низким уровнем дохода постепенно погасить имеющуюся задолженность за ЖКУ;
- направлять задолжникам уведомления о том, что в случае неоплаты задолженности в установленный срок, будет приостановлена подача коммунальных услуг, таких как - электроэнергия, горячее водоснабжение, водоотведение. Затем, по прошествии указанного времени, в случае неоплаты долга, либо отсутствию заключенного соглашения о рассрочке задолженности, производить отключения коммунальных услуг;
- передавать дела в арбитражный суд для взыскания задолженности в судебном порядке с должников, имеющих задолженность более 100 тыс. руб.;
- производить автообзвон задолжников с предупреждением о сроках платежа и информацией о том, какие меры будут приняты в случае отсутствия оплаты в указанные сроки;

- проводить разовые акции по списанию начисленных пени в случае полного погашения задолженности перед управляющей организацией.

Таким образом, предложенные меры позволят снизить дебиторскую задолженность ООО «ОЖХ Орджоникидзевского района г. Уфы» примерно на 30%, т.е. если в 2018г. дебиторская задолженность составляла 173926 тыс. руб., то после предложенных мер она составит 121748,2 тыс. руб., что в свою очередь, позволит освободившимися средствами снизить размер кредиторской задолженности.

Основной фактор образования дебиторской задолженности – это изъятие из оборота предприятия денежных средств, для расчетов с ресурсоснабжающими организациями. Этот процесс также может стать причиной недостатка средств, необходимых для расчетов с поставщиками материалов и услуг, а также для выплаты заработной платы сотрудникам и расчетам по налогам и сборам, т.е. причиной возникновения и увеличения кредиторской задолженности.

Таким образом, реализация вышеописанных мер позволит сократить размер как дебиторской, так и кредиторской задолженности, и в конечном итоге, приведет к повышению эффективности деятельности организации в целом.

3.2 Рекомендации по совершенствованию учёта кредиторской задолженности в ООО «ОЖХ Орджоникидзевского района г. Уфы»

Укрепление дисциплины расчетов с различными контрагентами в большой степени зависит от качества информации, предоставляемой бухгалтерским учетом о состоянии расчетов.

Для совершенствования учета кредиторской задолженности в ООО «ОЖХ Орджоникидзевского района г. Уфы» можно предложить провести оптимизацию по следующим направлениям:

- методологическому;
- организационному;
- техническому.

Методологическое направление включает в себя разработку внутренних нормативных документов организации, регламентирующих учет и отражение в финансовой отчетности операций по расчетам с контрагентами.

Разработка вышеуказанных документов особенно важна для ООО «ОЖХ Орджоникидзевского района г. Уфы», так как у организации имеется 9 структурных подразделений и большое количество поставщиков и подрядчиков.

Это позволит снизить количество ошибок в расчетах и учете, которые в последующем могут быть выявлены в результате аудиторской проверки, четко и правильно отражать кредиторскую задолженность на счетах бухгалтерского учета и отчетности, контролировать правильное оформление и составление договоров с контрагентами, контролировать сроки погашения задолженности и соблюдать правила списания безнадежной задолженности.

Бухгалтерия ООО «ОЖХ Орджоникидзевского района г. Уфы» должна составить перечень своих кредиторов по всем видам задолженности и срокам ее образования. В перечень своевременно должны вноситься данные о суммах погашенной задолженности, а также должны отражаться просроченные к оплате суммы.

Исходными данными для составления перечня может служить карточка контрагента, приведенная в таблице 3.1.

Таблица 3.1 - Пример карточки контрагента

Поставщик	Вид договора	Предмет договора	Дата заключения	Срок расчетов по договору	Фактический срок расчетов	Форма расчетов
ООО «Башурал-	Договор	Ком-	17.02.2018г.	15	30	безналич-

лифт»	подряда	плексное обслуживание лифтов				ная
ООО «Южуралкомсервис»	Договор купли-продажи	ТМЦ	10.01.2018г.	7	7	предоплата

Для оценки состояния расчетов с поставщиками и подрядчиками информационной базой могут служить данные ежемесячного внутреннего отчета по контролю состояния данных расчетов. Для этого рекомендуется разработать форму отчета, которая будет содержать в себе перечень кредиторов, суммы задолженности перед ними, форму оплаты, а также сроки наступления платежа.

Рекомендуемая форма отчета по контролю состояния расчетов с поставщиками и подрядчиками для ООО «ОЖХ Орджоникидзевского района г. Уфы» представлена в таблице 3.2.

Таблица 3.2 - Пример отчета по контролю состояния расчетов с поставщиками и подрядчиками

Поставщик (подрядчик)	Сумма задолженности, руб.	Срок наступления платежа	Форма расчетов
ООО«Башураллифт»	2671312,67	15.12.2018г.	безналичная
ООО «Южуралкомсервис»	125421,26	05.12.2018г.	предоплата

Для кредиторской задолженности целесообразно составлять планы погашения задолженности в разрезе приобретенных товарно-материальных ценностей и поставщиков, а по мере оплаты проставлять в них суммы и даты фактического платежа. Рекомендуемая форма плана погашения задолженности за товарно-материальные ценности и предоставленные услуги перед отдельными кредиторами представлена в таблице 3.3.

Таблица 3.3 - План погашения задолженности за товарно-материальные ценности перед отдельными кредиторами

Наименование	Задолженность на начало месяца руб.	Срок погашения	Дата оплаты	Сумма оплаты, руб.	Остаток задолженности на конец месяца, руб.
ООО «Башураллифт»	2671312,67	15.12.2018г.	25.12.2018г.	395353,12	2275959,55
ООО «Южуралкомсервис»	125421,26	05.12.2018г.	05.12.2018г.	125421,26	0

Подобная форма внутренней отчетности организации, позволит не только контролировать общую сумму обязательств перед поставщиками и подрядчиками и их динамику, но и следить за сроками оплаты за товарно-материальные ценности, выполненные работы или оказанные услуги, что, в свою очередь, позволит избежать возникновения штрафных санкций и взыскания задолженности кредиторами в судебном порядке.

Это позволит более эффективно работать с каждым видом кредиторской задолженности.

Организационное направление содержит в себе задачи формирования структуры службы бухгалтерского учета и отчетности, организации учета в обособленных подразделениях, формирования правильной структуры документооборота, а также повышения качества работы сотрудников и их заинтересованности.

По данному направлению изменения предлагается провести в связи с недостаточной квалификацией работников бухгалтерии, отвечающих за учет кредиторской задолженности.

В связи с тем, что в законодательство по вопросам ведения бухгалтерского учета и отчетности периодически вносятся изменения, разрабатываются различные методики и даются рекомендации, бухгалтер должен освоить все эти новшества своевременно, и применять их в своей деятельности. В противном случае снижается качество учетной информации и возможны

ошибки, влекущие наложение штрафных санкций со стороны проверяющих органов.

Повысить профессиональную квалификацию бухгалтеров можно путем направления их на семинары или курсы повышения квалификации, организации лекций в рамках бухгалтерии, проводимых самими сотрудниками, а также путем проведения периодических аттестаций персонала.

Так как общение с контрагентами является неотъемлемой частью рабочего процесса, для ведения расчетов с кредиторами необходимо подобрать сотрудников, которые обладают коммуникативными навыками и грамотной речью, а также умением вести переговоры.

Также, рекомендуется создать отдел по работе с дебиторской задолженностью, который будет заниматься непосредственно вышеперечисленной работой по взысканию задолженности с собственников и нанимателей жилых помещений, а также собственников и арендаторов нежилых помещений, а также вести учет и контроль уровня дебиторской задолженности.

Для повышения эффективности и частичного исключения человеческого фактора будет верным решением перейти на электронный документооборот. Автоматизировать процесс ведения учета и генерации отчетности.

Предлагается рассмотреть возможность доработки используемой программы «1С: Предприятие 8.3», в частности – создание дополнительных форм отчетов, которые помогут автоматизировать и оперативно отслеживать сроки возникновения и погашения задолженности по каждому выставленному и оплаченному счету, а также позволят автоматически создавать уведомления-напоминания о сроках оплаты выполненных работ и услуг для дебиторов.

Кроме усовершенствования программы как таковой, необходимо обратить внимание на улучшение оснащения рабочего места сотрудника, осуществляющего учет расчетов с кредиторами, для чего следовать использовать следующие средства и технологии:

– IP-телефон, доступ к сети Интернет для оперативной сверки расчетов с контрагентами, а также уточнению необходимой информации;

– провести замену или модернизацию устаревшего компьютерного оборудования и оргтехники, для повышения скорости обработки данных;

Предложенные меры позволят оптимизировать процесс хозяйственной деятельности, повысить эффективность работы и обеспечить руководство организации объективной и качественной и своевременной информацией, необходимой для принятия оперативных управленческих решений.

3.3 Экономическая оценка эффективности предложенных мероприятий

Для подтверждения эффективности осуществления предложенных мероприятий, проведем экономическое обоснование и произведем расчеты.

С помощью разработанных форм внутренних документов организации, по которым в программу «1С: Предприятие 8.3» внесены дополнительные отчеты по контрагентам, составлен перечень кредиторов и суммы задолженности по ним, выявлены обязательства, которые необходимо погасить в первую очередь.

Для снижения кредиторской задолженности были предложены следующие мероприятия:

- отсрочка и рассрочка оплаты. Данный вариант позволит погасить обязательства перед кредиторами, не прибегая к заемным средствам;
- снижение дебиторской задолженности.

Мероприятия по взысканию задолженности платы за жилищно-коммунальные услуги с собственников и нанимателей жилых и нежилых помещений, позволит сократить дебиторскую задолженность примерно на 40%, а также за счет поступившей оплаты погасить часть обязательств перед кредиторами;

Расчет экономической эффективности будущих инноваций представлен в таблице 3.4.

Таблица 3.4 - Расчет экономической эффективности будущих инноваций

Показатели	До внедрения мероприятий,	После внедрения мероприятий,	Абс.изменения	Относит. изменения, %
	тыс.руб	тыс. руб.	тыс.руб.	
Кредиторская задолженность, в том числе:	171980	102409,6	-69570,40	59,55
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	119445	49877,60	-69567,40	41,76

Продолжение таблицы 3.4

Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	5002	5002	5002	0
Расчеты с персоналом по оплате труда	8764	8764	8764	0
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	1565	1565	1565	0
Расчеты с подотчетными лицами	-	-	-	0

Согласно проведенному анализу кредиторской задолженности, было выявлено, что за 2016-2018гг. имеет место тенденция к увеличению кредиторской задолженности - в 2018г. сумма задолженности составила 171980 тыс. руб., что на 26443 тыс. руб. выше показателя 2017г., и выше показателя 2016г. на 104321 тыс. руб. Данные изменения произошли, в основном, за счет увеличения задолженности перед поставщиками и подрядчиками - с 2016г. по 2018 г. увеличение составило 51786 тыс. руб.

Предложенные мероприятия по оптимизации системы расчетов принесут организации положительный экономический эффект, который проявится в снижении суммы обязательств перед кредиторами.

За счет проведенных мероприятий ООО «ОЖХ Орджоникидзевского района г. Уфы» удастся оптимизировать дебиторскую задолженность и понизить ее уровень с 173926 тыс. руб. до 104355,60 тыс. руб. или на 40%, а с помощью полученных средств уменьшить размер кредиторской задолженности

организации до 102409,60 тыс. руб., в связи с чем, размер задолженности перед поставщиками и подрядчиками составит 49877,60 тыс. руб.

В таблице 3.5 рассмотрим, как изменится оборачиваемость дебиторской и кредиторской задолженности после рассмотренных мероприятий.

С учетом предложенных мероприятий, увеличилась скорость оборота кредиторской задолженности на 4,08 оборота, что свидетельствует об улучшении платежной дисциплины с кредиторами, как следствие, время оборота кредиторской задолженности снизилось на 24,56дня.

Снижение периода оборота кредиторской задолженности говорит об улучшении финансового состояния предприятия.

Таблица 3.5 - Оборачиваемость дебиторской и кредиторской задолженности после проведения мероприятий

Показатель	До внедрения мероприятий, тыс.руб.	После внедрения мероприятий, тыс. руб.	Изменение	
			Абс. откл., тыс. руб.	Относ. откл., %
Кредиторская задолженность, тыс. руб.	171980	102409,60	-69570,40	59,55
Выручка, тыс. руб.	1032811	1032811	-	-
Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности, кол. об.	6,01	10,09	4,08	167,89
Период оборота кредиторской задолженности	60,73	36,17	-24,56	59,56

Рассмотрим соотношение дебиторской и кредиторской задолженности до проведения мероприятий и после в таблице 3.6.

Таблица 3.6 - Соотношение дебиторской и кредиторской задолженности

Показатель	До мероприятий	После мероприятий
Дебиторская задолженность, тыс. руб.	173926	104355,60
Кредиторская задолженность, тыс. руб.	171980	102409,60
Соотношение дебиторской и кредиторской задолженности, %	1,01	1,02
Превышение дебиторской задолженности над креди-	1946	1946

торской, тыс. руб.		
--------------------	--	--

Из таблицы видим, что размер дебиторской задолженности снизился до 104355,60 тыс. руб., а размер кредиторской до 102409,60 тыс. руб. При этом, коэффициент соотношения дебиторской задолженности незначительно изменился и составляет 1,02, что практически соответствует рекомендуемому минимальному значению соотношения дебиторской и кредиторской задолженности и является благоприятным для финансового состояния организации.

Таким образом, расчеты, проведенные в данной работе, показывают целесообразность принятия указанных мер и положительный эффект от их проведения, что позволяет считать предложения обоснованными, способствующими повышению финансовой устойчивости ООО «ОЖХ Орджоникидзевского района г. Уфы».

Заключение

В данной выпускной квалификационной работе была рассмотрена тема «Бухгалтерский учет и анализ кредиторской задолженности» на примере ООО «ОЖХ Орджоникидзевского района г. Уфы».

Первая глава работы посвящена теоретическим основам управления кредиторской задолженностью.

В целом, можно сказать, что кредиторская задолженность – это временно привлеченные организацией денежные средства, которые, в свою очередь, должны быть своевременно возвращены кредиторам в установленные сроки. Кредиторская задолженность, с одной стороны, является денежными ресурсами организации, которые организация может направить на инвестиции или другие расходы. С другой стороны, это долг, который подлежит возврату, а также может быть востребован или взыскан кредиторами [18, с.13].

Увеличение кредиторской задолженности, а, соответственно, и необходимость ее погашения негативно отражается на финансовом положении организации. Просрочка оплаты кредиторской задолженности негативно влияет на репутацию компании, в связи с чем, своевременное погашение является одной из наиболее важных задач бухгалтерии.

Во второй главе дана организационно-экономическая характеристика ООО «ОЖХ Орджоникидзевского района г. Уфы», рассмотрена организация учета кредиторской задолженности, а также проведен ее анализ.

В ходе анализа был рассмотрен состав и структура кредиторской задолженности организации за 2016-2018гг. Наблюдается тенденция к ежегодному увеличению кредиторской задолженности, наибольшую часть которой составляет задолженность перед поставщиками и подрядчиками. Кредиторская задолженность за 2016-2018гг. возросла на 104321 тыс. руб. или на 254,19%, а задолженность по расчетам с поставщиками и заказчиками увеличилась на 51786 тыс. руб. или на 176,5%. Повышение объемов кредиторской задолженности означает увеличение задолженности организации перед своими кредиторами, что негативно влияет на финансовое состояние в целом.

При анализе кредиторской задолженности в разрезе основных поставщиков и подрядчиков, было выявлено, что наибольшая сумма обязательств у ООО «ОЖХ Орджоникидзевского района г. Уфы» образовалась перед ресурсоснабжающими организациями МУП «Уфаводоканал» и ООО «Энергетическая сбытовая компания Башкортостана» и составила 77475 тыс. руб. или 64,86%.

В 2016-2017гг. коэффициент соотношения дебиторской и кредиторской задолженности составлял 0,76 и 0,93 и был ниже нормативного значения, то в 2018г. коэффициент равен 1,01, что практически соответствует норме и свидетельствует о том, что ООО «ОЖХ Орджоникидзевского района г. Уфы» стало более эффективно расходовать собственные и заемные средства.

Также, мы наблюдаем снижение коэффициента оборачиваемости кредиторской задолженности в 2018г. по сравнению с 2017г. Если в 2017г. коэффициента оборачиваемости был равен 6,27 оборотов, то в 2018г. составил только 6,01, что говорит, либо о сложности с выплатами по предъявленным счетам, либо о возможном перестроении взаимоотношений с поставщиками для обеспечения более выгодного графика выплат. Таким образом, снижение коэффициента оборачиваемости кредиторской задолженности в 2018г. может говорить, как о выгоде для предприятия, с одной стороны, так и о предположительной потере репутации в другой.

В третьей главе были предложены мероприятия по повышению эффективности управления кредиторской задолженностью, а также рекомендации по совершенствованию ее учета в ООО «ОЖХ Орджоникидзевского района г. Уфы».

Повышению эффективности управления кредиторской задолженности будут способствовать такие методы как:

- Постоянный контроль оборачиваемости и соотношения кредиторской и дебиторской задолженности. В случае, если дебиторская задолженность значительно превышает кредиторскую, то создается угроза финансовой устойчивости предприятия, так как для погашения обязательств требуется привлечение заемных средств;
- Анализ состава и структуры кредиторской задолженности по кредиторам и срокам образования и погашения задолженности;
- Контроль состояния расчетов по имеющимся просроченным задолженностям.

Для уменьшения кредиторской задолженности ООО «ОЖХ Орджоникидзевского района г. Уфы», было предложено использовать следующие меры:

- отсрочка или рассрочка платежей;
- снижение дебиторской задолженности.

Для совершенствования учета кредиторской задолженности в ООО «ОЖХ Орджоникидзевского района г. Уфы» было предложено разработать внутренние нормативные документы организации, регламентирующие учет и отражение в финансовой отчетности операций по расчетам с контрагентами, повысить профессиональную квалификацию бухгалтеров, создать отдел по работе с дебиторской задолженностью, а также доработать используемую программу «1С: Предприятие 8.3» и улучшить техническое оснащение рабочего места сотрудников.

Предложенные мероприятия позволили снизить дебиторскую задолженность до 104355,60 тыс. руб., а размер кредиторской до 102409,60 тыс.

руб., при этом, обязательства перед поставщиками и подрядчиками сократилось до 49877,60 тыс. руб. Коэффициент соотношения дебиторской задолженности незначительно изменился и составляет 1,02, что практически соответствует рекомендуемому минимальному значению соотношения дебиторской и кредиторской задолженности и является благоприятным для финансового состояния организации. Скорость оборота кредиторской задолженности увеличилась на 4,08 оборота, что свидетельствует об улучшении платежной дисциплины с кредиторами, как следствие, время оборота кредиторской задолженности снизилось на 24,56 дня.

Разработанные мероприятия по снижению задолженности можно практически применять на предприятиях ЖКХ, что позволит выйти на новый уровень оказания услуг. Уменьшение дебиторской задолженности говорит о наличии активов у предприятия и правильной маркетинговой политике.

Чем прибыльнее предприятие, чем устойчивее и стабильнее её доход, тем больше она приносит пользы государству в сфере экономического развития, а также дает людям, работающим на предприятии уверенность в завтрашнем дне.

Список используемой литературы

1. Гражданский кодекс Российской Федерации от 26.01.1996 N 14-ФЗ (ред. от 29.07.2018) (с изм. и доп., вступ. в силу с 30.12.2018г.);
2. Жилищный кодекс Российской Федерации от 29.12.2004 № 188-ФЗ (ред. от 15.04.2019г.) (с изм. и доп., вступ. в силу с 26.04.2019г.);
3. Налоговый кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 № 146-ФЗ (ред. 01.05.2019г);
4. Постановление Правительства РФ от 06.05.2011 № 354 (ред. от 23.02.2019) "О предоставлении коммунальных услуг собственникам и пользователям помещений в многоквартирных домах и жилых домов;
5. Приказ Минфина России от 29.07.1998 N 34н (ред. от 11.04.2018) "Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации";
6. Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н (ред. от 08.11.2010 с изм. от 29.01.2018) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" (ПБУ 4/99)";
7. Приказ Минфина России от 02.07.2010 № 66н (ред. от 06.03.2018) "О формах бухгалтерской отчетности организаций";
8. Приказ Минфина России от 06.10.2008 N 106н (ред. от 28.04.2017) "Об утверждении положений по бухгалтерскому учету" (вместе с "Положением по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008)", "Положением по бухгалтерскому учету "Изменения оценочных значений" (ПБУ 21/2008)");
9. Приказ Минфина России от 06.10.2008 N 107н (ред. от 06.04.2015) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" (ПБУ 15/2008);
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";

11. Приказ Минфина России от 14.11.2012 N 145н (ред. от 20.04.2015) "О совете по стандартам бухгалтерского учета" (вместе с "Положением о совете по стандартам бухгалтерского учета;
12. 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)";
13. Приказ Минфина РФ от 25.12.2007 N 147н "О внесении изменений в Положение по бухгалтерскому учету "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте" (ПБУ 3/2006)";
14. Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ) "О бухгалтерском учете" (ред.от 28.11.2018г.);
15. Авдюшина М.А., Захарова Е.Н. Возможности управления кредиторской задолженностью компаний ЖКХ / М.А. Авдюшина, Е.Н. Захарова //электронный научный журнал Байкальского государственного университета экономики и права. – 2015. - №5 (6). – С.1-9;
16. Блинов О.А. Актуальные вопросы организации учета дебиторской и кредиторской задолженности / О.А. Блинов, Ю.А. Лаврищева // Научно-методический электронный журнал Концепт. - 2015. - №S13. - С. 315-316;
17. Блинова А.Е. Дебиторская и кредиторская задолженность: их взаимосвязь и направления оптимизации // Контентус. - 2016. - № 4 (45). - С. 19;
18. Валинуров Т.Р. Специфика оценки дебиторской и кредиторской задолженностей предприятия / Т.Р. Валинуров, Т.В. Трофимова // Международный бухгалтерский учет. - 2014. - № 3. - С. 12-22;
19. Варпаева И.А. Инвентаризация обязательств / И.А. Варпаева // Управленческий учет. – 2012. - №2 (266). – С.8-12;
20. Грачева Н.А., Соломатина Н.С. Анализ кредиторской задолженности организации / Н.А. Грачева, Н.С. Соломатина // Инновационная эконо-

мика: перспективы развития и совершенствования. – 2018. - №5 (31). – С.30-35;

21. Деменева С.А., Копрыкин Р.Н., Замаренова И. А. Теоретические и практические аспекты управления кредиторской задолженностью организации / С.А. Деменева, Р.Н. Копрыкин, И.А. Замаренова // Символ науки. – 2018. - №7. – С.62-66;

22. Демина А.О. Особенности отражения в бухгалтерском учете дебиторской и кредиторской задолженности предприятия / А.О. Демина, Е.С. Зелиско // В сборнике: Научно-исследовательская деятельность как фактор личностного и профессионального развития студентов материалы международной студенческой научно-практической конференции среди образовательных учреждений СПО. - 2018. - С.385-391;

23. Зарецкая В.Г. Оценка и анализ дебиторской и кредиторской задолженностей с учетом фактора времени / В.Г. Зарецкая // Проблемы. Мнения. Решения. – 2014. - №29 (323). – С.44-52;

24. Ивакина А. М. Современные проблемы жилищно-коммунального хозяйства /А.М. Ивакина // Молодой ученый. – 2015. – №8. – С.537-539;

25. Каменева Е.А. Финансовый механизм повышения энергоэффективности и финансовая устойчивость управляющих организаций жилищно-коммунального хозяйства России / Е.А. Каменева, Е.И. Шохин // Финансы и кредит. – 2013. - №26. – С. 9-15;

26. Карзаева Н.Н., Ларионов А.Д., Нечитайло А.И. Бухгалтерская финансовая отчетность / Н.Н. Карзаева, А.Д. Ларионов, А.И. Нечитайло // Велби. -2012. – 208с.

27. Керб О.М. Направление совершенствования учета дебиторской и кредиторской задолженности предприятия / О.М. Керб, Е.В. Туваева// В сборнике: Модернизация аграрного образования. сборник научных трудов по материалам III Международной научно-практической конференции. Томский

сельскохозяйственный институт; ФГБОУ ВО Новосибирский ГАУ. - 2017. - С. 58-61;

28. Кипа Е.Г. Дебиторская и кредиторская задолженность: Бухгалтерский учет и оценка / Е.Г. Кипа // Бизнес в законе. – 2011. - №2. – С.348-350;

29. Колондаева Н.С. Дебиторская и кредиторская задолженность: оценка и пути снижения // Актуальные проблемы финансирования и налогообложения АПК в условиях глобализации экономики. Сборник статей IV Всероссийской научно-практической конференции. - 2017. - С. 74-78;

30. Коровина Л.Н., Кобякова С.Н. К вопросу о дебиторской и кредиторской задолженности / Л.Н. Коровина, С.Н. Кобякова // Социально-экономические явления и процессы. – 2013. - №7 (053). – С. 78-82;

31. Макарова О. В., Макеенко Е. И. Совершенствование учета дебиторской и кредиторской задолженности // Актуальные вопросы экономики и управления: материалы IV Междунар. науч. конф. (г. Москва, июнь 2016 г.). — М.: Буки-Веди, 2016. — С. 93-97;

32. Межуева Е. Ресурсный потенциал организации сферы услуг: методические подходы к оценке и управлению (на примере ЖКХ) / Е. Межуева // РИСК: ресурсы, информация, снабжение, конкуренция. – 2014. - №1. – С. 237-244;

33. Мильгунова И.В. Учетно-аналитическая система кредиторской задолженности / И.В. Мильгунова // Известия Юго-Западного государственного университета. Серия: экономика. Социология. Менеджмент. – 2013. - № 1. – С. 208-213;

34. Муллинова С.А. Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками / С.А. Муллинова // Концепт. – 2015. - №7. – С.1-6;

35. Неведрова Р.В., Конорев В.В. Необходимость управления дебиторской и кредиторской задолженностью как база финансовой устойчивости корпорации / Р.В. Неведрова, В.В. Конорев // Политика, экономика и инновации. – 2017. - №6(16). – С.2-4;

36. Носова Ю.А., Полюшко Ю.Н. Кредиторская и дебиторская задолженность предприятия // современные проблемы развития техники, экономики и общества. Материалы I Международной научно-практической заочной конференции. - 2016. - С. 194-196;
37. Остапова, В.В., Андрусенко, Л. А. Анализ и управление дебиторской задолженностью на предприятии // В сборнике: Инновационный потенциал бухгалтерского учета и экономического анализа: материалы Междунар. науч.-практ. конференции / под ред. А.А. Шапошникова. - Новосибирск: НГУЭУ, 2014. - С. 343-351;
38. Пронина Л.И. Совершенствование законодательства в сфере жилищно-коммунального комплекса / Л.И. Пронина // Финансовый бизнес. – 2013. - №5. – С. 35-43;
39. Рогуленко Т.М., Позов Д.А. Методы комплексного анализа /Т.М. Рогуленко, Д.А. Позов // Вестник Университета. – 2015. - №2. – С.260-266;
40. Рожнова О.В., Игумнов В.М. Анализ связанных сторон / О.В. Рожнова, В.М. Игумнов // Известия МГТУ «МАМИ». – 2008. №1 (5). – С.283-284;
41. Ротовская С.А. Дебиторская и кредиторская задолженность в отчетности [Текст] / С.А. Ротовская // Советник бухгалтера государственного и муниципального учреждения. - 2015. - №6 (126). - С. 36-41;
42. Рошка М. М., Тупицына О. В. Мероприятия по повышению эффективности управления дебиторской и кредиторской задолженностями // Молодой ученый. — 2019. — №4. — С. 249-250;
43. Руденко, Н.С., Меньшенина, А.В. Дебиторская задолженность на предприятии: сущность и функции //Материалы VI Международной студенческой научно-практической конференции «Актуальные вопросы экономики региона: анализ, диагностика и прогнозирование». Нижний Новгород. 06 апреля 2016 г. - Нижний Новгород: Стимул-СТ, 2016. -С. 457-459;
44. Семенихин В.В. Дебиторская и кредиторская задолженность: бухгалтерский учет расчетов / В.В. Семенихин // Бухгалтерский учёт в бюд-

жетных и некоммерческих организациях. - 2012. - № 12. - С. 28-36;

45. Стукалов А.В. Компетенция органов местного самоуправления в области жилищно-коммунального хозяйства / А.В. Стукалов // Административное и муниципальное право. – 2010. - № 12. – С. 10-20;

46. Толкачева, О. П. Анализ и контроль дебиторской и кредиторской задолженности как инструмент поддержания финансовой устойчивости экономического субъекта / О. П. Толкачева, О. Н. Макарова // Вестник Санкт-Петербургского университета МВД России. - 2014. - № 4. - С. 153-154;

47. Фирсова, И. В. Актуальные вопросы анализа и управления дебиторской и кредиторской задолженностью предприятия / И. В. Фирсова // Актуальные вопросы бухгалтерского учета, анализа и аудита. - 2014. - № 6. - С. 255-259;

48. Чернов В.А., Баканов М.И. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: учеб. пособие /В.А. Чернов, М.И. Баканов // ЮНИТИ-ДАНА. – 2012. – 128с.;

49. Чижикова Т.А., Федотенко С.А., Пряхина И.Л. Анализ кредиторской задолженности и мероприятия, направленные на ее снижение в предприятии / Т.А. Чижикова, С.А. Федотенко, И.Л. Пряхина //Электронный научно-методический журнал Омского ГАУ. – 2015.- №2(2). – С.80-87;

50. Ягупова Ю.П., Муравьева Н.Н. Показатели и критерии эффективности управления кредиторской задолженностью в коммерческих организациях // Новый университет. Серия: Экономика и право. 2016. №2(60). С. 49-53;

51. Account Payable and Other Payables [electronic resource] // Business Encyclopedia ISBN 978-1929500109. 2019. Solution Matrix Ltd All Rights Reserved. URL: <https://www.business-case-analysis.com/account-payable.html> (date of treatment: May 19, 2019);

52. Heddervik C. Analysis of the Operation and Financial Condition of the Enterprise [electronic resource] // Institute of Professional Financial Managers London, UK. 2009. P.43-46. URL: <https://>

www.bcci.bg/projects/latvia/pdf/2_FA_Course_ENG_Final.pdf (date of treatment: May 19, 2019);

53. Kenton W., Murphy C. Accounts Payable Turnover Ratio Definition [electronic resource] //Investing financial analysis May 18, 2019. URL: <https://www.investopedia.com/terms/a/accountspayableturnoverratio.asp> (date of treatment: May 19, 2019);

54. Pham B. Common accounts payable problems and the changing role of the accounts payable function [electronic resource] May 2, 2013. URL: <https://blog.trginternational.com/trg-in-the-board-room/bid/177426/common-accounts-payable-problems-and-the-changing-role-of-the-accounts-payable-function> (date of treatment: May 19, 2019);

55. Shelton C. How to Manage Accounts Payable [electronic resource] // Accounting, How To, Quickbooks. July 19, 2018. URL: <https://fitsmallbusiness.com/how-to-manage-accounts-payable/> (date of treatment: May 19, 2019).

Приложения

Приложение А

Приложение № 1
к Приказу Министер-
ства финансов
Российской Федера-
ции
от 02.07.2010 № 66н
(в ред. от 06.03.2018г.)

Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2018 г.

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

Организация ООО «ОЖХ Орджоникидзевского района г. Уфы»

по ОКПО

Идентификационный номер налогоплательщика

ИНН

Вид экономической деятельности Управление жилым фондом по ОКВЭД

Организационно-правовая форма/форма собственности

Общество с ограниченной ответственностью по ОКОПФ/ОКФС

Единица измерения: тыс. руб.

по ОКЕИ

Местонахождение (адрес): 450112, г. Уфа, ул. Ульяновых, д.59, литер М

Коды		
0710001		
25	03	2019
12737488		
0277127649		
68.32.1		
12300	16	
384		

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	На 31 декабря	На 31 декабря	На 31 декабря
		2018 г. ³	2017 г. ⁴	2016 г. ⁵
	АКТИВ			
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
	Нематериальные активы			
	Результаты исследований и разработок			
	Нематериальные поисковые активы			
	Материальные поисковые активы			
	Основные средства	1866	1377	2337
	Доходные вложения в материальные ценности			
	Финансовые вложения			
	Отложенные налоговые активы			
	Прочие внеоборотные активы			
	Итого по разделу I	1866	1377	2337
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
	Запасы	13439	8919	10004
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	2	224	-
	Дебиторская задолженность	173926	135210	51217
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	-	-	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	776	630	93
	Прочие оборотные активы	224	40	617
	Итого по разделу II	188367	145023	61931
	БАЛАНС	190233	146400	64268

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	На 31 декабря 2018 г. ³	На 31 декабря 2017 г. ⁴	На 31 декабря 2016 г. ⁵
	ПАССИВ			
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ ⁶			
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	10	10	10
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	(5)	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	-	-	-
	Резервный капитал	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	5962	774	(3401)
	Итого по разделу III	5967	784	(3391)
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	41	-	-
	Оценочные обязательства	-	-	-
	Прочие обязательства	-	-	-
	Итого по разделу IV	41	-	-
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства	-	-	-
	Кредиторская задолженность	171980	145537	67659
	Доходы будущих периодов	-	79	-
	Оценочные обязательства	12244	-	-
	Прочие обязательства	1	-	-
	Итого по разделу V	184225	145616	67659
	БАЛАНС	190233	146400	64268

Руководитель _____ А.С. Шагаргазин
(подпись) (расшифровка подписи)

“ 25 ” _____ марта 20 19 г.

**Отчет о финансовых результатах
за 12 месяцев 2018 г.**

	Коды
Форма по ОКУД	0710002
Дата (число, месяц, год)	25 03 2019
Организация ООО «ОЖХ Орджоникидзевского района г. Уфы»	по ОКПО 12737488
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН 0277127649
Вид экономической деятельности Управление жилым фондом	по ОКВЭД 68.32.1
Организационно-правовая форма/форма собственности Общество с ограниченной ответственностью	по ОКОПФ/ОКФС 12300 16
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ 384

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	За 2018 г. ³	За 2017г. ⁴
	Выручка ⁵	1032811	913105
	Себестоимость продаж	(926105)	(874606)
	Валовая прибыль (убыток)	106706	38499
	Коммерческие расходы	(-)	(-)
	Управленческие расходы	(-)	(-)
	Прибыль (убыток) от продаж	106706	38499
	Доходы от участия в других организациях	-	-
	Проценты к получению	-	-
	Проценты к уплате	(-)	(-)
	Прочие доходы	34386	8070
	Прочие расходы	(135400)	(40616)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	5692	5953
	Текущий налог на прибыль	(2053)	(193)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	-	-
	Изменение отложенных налоговых обязательств	(41)	(4986)
	Изменение отложенных налоговых активов	-	-
	Прочее	(60)	-
	Чистая прибыль (убыток)	5188	774
	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 ⁶	5188	774
	Справочно		
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	-	-

Руководитель

(подпись)

А.С. Шагаргазин

(расшифровка подписи)

“ 25 ” марта 20 19 г.

Приложение В

Расшифровка отдельных показателей бухгалтерского баланса

	2018г.	2017г.	2016г.
Дебиторская задолженность, в том числе:	173926	135210	51217
Расчеты с покупателями	74466	134679	-
Расчеты с бюджетом	302	24	-
Расчеты с поставщиками	98603	249	51217
Расчеты с ФСС	555	256	-
Расчеты с подотчетными лицами	0	2	-
	2018г.	2017г.	2016г.
Кредиторская задолженность, в том числе:	171980	145537	67659
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	119445	72229	67659
Расчеты по налогам и сборам	37201	6472	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	5002	10276	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	8764	10754	-
Расчеты с прочими кредиторами	1565	45796	-
Расчеты с подотчетными лицами	-	10	-
Платежи, в том числе:	2018г.	2017г.	2016г.
В связи с оплатой труда работников	158641	117453	112388
	2017г.	2016г.	2015г.
Основные средства	1377	2337	2630

Анализ кредиторской задолженности по основным поставщикам и подрядчи-
кам» за 2016- 2018гг.

Наименование кредитора	2016г.		2017г.		2018г.		Изменение 2018-2016гг.	
	Сумма, тыс. руб.	Уд. вес, %	Сумма, тыс. руб.	Уд. вес, %	Сумма, тыс. руб.	Уд. вес, %	Сумма, тыс. руб.	Уд. вес, %
Поставщики и подрядчики, в том числе:	67659	100	72229	100	119445	100	51786	0
ООО «БашРТС»	1186	1,75	2428	3,36	-	-	-1186	-1,75
ООО «Башураллфт»	-	-	-	-	3317	2,77	3317	2,77
ООО «Витаж»	2748	4,06	1422	1,96	502	0,42	-2246	-3,64
ООО «ЖСК№1»	3730	5,51	3328	4,60	3136	2,62	-594	-2,89
ООО «ЖЭУ № 45»	415	0,61	1142	1,58	554	0,46	139	-0,15
ООО «ЖЭУ № 79»	589	0,87	2438	3,37	2662	2,22	2073	1,35
ООО «ИнжРемонт»	1064	1,57	3035	4,20	2748	2,3	1684	0,73
ИП Машко ПН	-	-	-	-	735	0,61	735	0,61
МУП «Уфаводоканал»	-	-	27781	38,46	48286	40,42	48286	40,42
ООО «Энергосбытовая компания Башкортостана»	-	-	15719	21,76	29189	24,43	29189	24,43
ООО «Энергия»	-	-	917	1,26	917	0,76	917	0,76
ПКЦ «Техкомплект»	4962	7,33	4195	5,80	3664	3,06	-1298	-4,27
МУП «Спецавтохзйство г. Уфы»	131	0,19	7373	10,20	12559	10,51	12428	10,32
ООО «Теплый дом»	1688	2,49	483	0,66	507	0,42	-1181	-2,07
ТПК «Полиграф-Сервис»	3512	5,19	1068	1,47	858	0,71	-2654	-4,48
ООО «Форест»	3811	5,63	900	1,24	612	0,51	-3199	-5,12
ООО «ЛОЦ- Энергетик»	-	-	-	-	3167	2,65	3167	2,65
ООО «Эшелон»	-	-	-	-	6032	5,05	6032	5,05
ООО «Арена»	4846	7,16	-	-	-	-	-4846	-7,16
ООО «БашСтрой-Инструмент»	2676	3,95	-	-	-	-	-2676	-3,95
ООО «Вертикаль»	4282	6,32	-	-	-	-	-4282	-6,32

Продолжение приложения Г

Наименование кредитора	2016г.	2017г.	2018г.	Изменение 2018-2016гг.
------------------------	--------	--------	--------	------------------------

	Сумма, тыс. руб.	Уд. вес, %	Сум- ма, тыс. руб.	Уд. вес, %	Сумма, тыс. руб.	Уд. вес, %	Сум- ма, тыс. руб.	Уд. вес, %
ООО «Мастер»	2724	4,02	-	-	-	-	-2724	-4,02
ООО «Ассорти»	59	0,08	-	-	-	-	-59	-0,08
ООО «Рабочая спецодежда»	1360	2,01	-	-	-	-	-1360	-2,01
ОАО «УЖХ Орджоникидзевского района»	2439	3,60	-	-	-	-	-2439	-3,60
ООО «Башпром-стройкабель»	2231	3,29	-	-	-	-	-2231	-3,29
ООО «УфаСтрой-Сервис»	1228	1,81	-	-	-	-	-1228	-1,81
ООО «БашПром-СтройКабель»	2308	3,41	-	-	-	-	-2308	-3,41
СТХ «Промресурсы»	1575	2,32	-	-	-	-	-1575	-2,32
УЗИО г. Уфы	11214	16,57	-	-	-	-	-11214	-16,57
ООО ТД «Лако-красочные материалы»	2881	4,25	-	-	-	-	-2881	-4,25
ООО МКСМ сервис»	1589	2,34	-	-	-	-	-1589	-2,34
ООО «Магнетех»	2411	3,56	-	-	-	-	-2411	-3,56