

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)

38.03.01 Экономика

(код и наименование направления подготовки, специальности)

Финансы и кредит

(направленность (профиль)/специализация)

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА (БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА)

на тему Бухгалтерский учет и анализ кредиторской задолженности

Студент

М.С. Мокеева
(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

канд. экон. наук, А.Ю. Смагина
(ученая степень, звание, И.О. Фамилия)

Тольятти 2020

Аннотация

Бакалаврскую работу выполнила: М.С. Мокеева.

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

Научный руководитель: канд. экон. наук, А.Ю. Смагина.

Цель исследования – теоретическое и практическое исследование порядка организации и осуществления бухгалтерского учета и анализа кредиторской задолженности, а также выработка мероприятий, направленных на повышение эффективности управления кредиторской задолженностью конкретного экономического субъекта.

Объект исследования – ООО «Компания Автэл». Предмет исследования – экономические отношения между экономическими субъектами, обусловленные возникновением и погашением кредиторской задолженности, информация о которой отражается в бухгалтерском учете и отчетности, а также используется в рамках анализа финансово—хозяйственной деятельности организации. Методы исследования – факторный анализ, синтез, прогнозирование, статистическая обработка результатов, дедукция и т.д.

В первом разделе исследованы теоретические аспекты учета и анализа кредиторской задолженности, во втором разделе - практические особенности осуществления бухгалтерского учета кредиторской задолженности ООО «Компания Автэл», в третьем разделе проведен анализ кредиторской задолженности исследуемого предприятия и выработан ряд рекомендаций по улучшению управления ей. Практическая значимость работы заключается в том, что отдельные её положения в виде материала подразделов 3.1 и 3.2 могут быть использованы специалистами организации, являющейся объектом исследования.

Структура и объем работы. Работа состоит из введения, 3-х разделов, заключения, списка литературы из 28 источников и 3 приложений. Общий объем работы, без приложений, 58 страниц машинописного текста, в том числе таблиц – 12, рисунков – 6.

Содержание

| | |
|--|----|
| Введение..... | 3 |
| 1 Теоретические аспекты бухгалтерского учета и анализа кредиторской задолженности..... | 6 |
| 1.1 Экономическое содержание и классификация кредиторской задолженности организации..... | 6 |
| 1.2 Нормативно-правовое регулирование и порядок отражения в бухгалтерском учете и отчетности организаций кредиторской задолженности..... | 13 |
| 1.3 Цель, задачи, источники информации и методика анализа кредиторской задолженности..... | 22 |
| 2 Бухгалтерский учет кредиторской задолженности ООО «Компания Автэл»..... | 30 |
| 2.1 Техничко-экономическая характеристика ООО «Компания Автэл» | 30 |
| 2.2 Организация бухгалтерского учета кредиторской задолженности ООО «Компания Автэл»..... | 37 |
| 2.3 Бухгалтерский учёт кредиторской задолженности ООО «Компания Автэл»..... | 40 |
| 3 Анализ и рекомендации по повышению эффективности управления кредиторской задолженностью в ООО «Компания Автэл»..... | 47 |
| 3.1 Анализ кредиторской задолженности ООО «Компания Автэл»..... | 47 |
| 3.2 Мероприятия по повышению эффективности управления кредиторской задолженностью ООО «Компания Автэл»..... | 52 |
| Заключение..... | 56 |
| Список используемой литературы..... | 58 |
| Приложение А Бухгалтерский баланс за 2019 год..... | 61 |
| Приложение Б Отчет о финансовых результатах за 2019 год..... | 63 |
| Приложение В Отчет о финансовых результатах за 2018 год..... | 64 |

Введение

В процессе экономической деятельности каждое предприятие вступает в договорные взаимоотношения с поставщиками за приобретенные у них сырье и материалы, основные средства, с подрядчиками – за выполненные работы, с персоналом, с бюджетом по уплате налогов и с внебюджетными фондами, прочими кредиторами по предоставленным кредитам и займам.

Для того чтобы обеспечить выживаемость предприятия в современных условиях, управленческому персоналу необходимо, прежде всего, умело реально оценивать финансовое состояние своего предприятия. От грамотной организации расчетов на предприятии, в том числе и управление кредиторской задолженностью зависит не только платежеспособность предприятия, но и его финансовое положение, а также инвестиционная привлекательность.

Данные обстоятельства свидетельствуют об актуальности вопроса формирования кредиторской задолженности, отражения в бухгалтерском учете и отчетности и проведении ее анализа.

Целью бакалаврской работы является теоретическое и практическое исследование порядка организации и осуществления бухгалтерского учета и анализа кредиторской задолженности, а также выработка мероприятий, направленных на повышение эффективности управления кредиторской задолженностью конкретного экономического субъекта.

При написании бакалаврской работы были поставлены следующие задачи:

- Собрать и систематизировать источники информации для исследования экономической сущности кредиторской задолженности, ее нормативно-правового регулирования и порядка отражения в бухгалтерском учете и отчетности;

- Исследовать научную литературу и выделить основные методики анализа кредиторской задолженности, применяемые в отношении коммерческих организаций;
- Осуществить оценку технико-экономического состояния ООО «Компания Автэл»;
- Исследовать особенности ведения бухгалтерского учета кредиторской задолженности в ООО «Компания Автэл»;
- Провести анализ состава, динамики и структуры кредиторской задолженности ООО «Компания Автэл»;
- Разработать мероприятия, направленные на повышение эффективности управления кредиторской задолженностью ООО «Компания Автэл».

Объектом исследования выступает ООО «Компания Автэл».

Предметом исследования выступают экономические отношения между экономическими субъектами, обусловленные возникновением и погашением кредиторской задолженности, информация о которой отражается в бухгалтерском учете и отчетности, а также используется в рамках анализа финансово-хозяйственной деятельности организации.

При проведении исследования использованы общенаучные методы: изучение литературы, анализ, синтез, моделирование, факторный анализ, прогнозирование, статистическая обработка результатов, дедукция.

Теоретическую основу исследования составили труды отечественных учёных-экономистов, такие как А.А. Савин, В.И. Подольский, Т.М. Рогуленко, С.В. Пономарева, А.В. Бодяко, М.А. Штефан, А.Г. Грязнова и другие, материалы периодической печати и интернет-издания, нормативно-правовые акты.

Информационной базой исследования послужила бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «Компания Автэл» за 2017-2019 гг.

Практическая значимость работы заключается в том, что разработанные мероприятия могут использоваться ООО «Компания Автэл» с

целью повышения эффективности управления кредиторской задолженностью.

Бакалаврская работа состоит из введения, трех глав, заключения, списка используемых источников и приложений.

В первой главе раскрыты теоретические аспекты бухгалтерского учета и анализа кредиторской задолженности: понятие и сущность бухгалтерского учета кредиторской задолженности, методологические основы учета и нормативно-правовое регулирование кредиторской задолженности, методика анализа кредиторской задолженности.

Во второй главе дана технико-экономическая характеристика предприятия ООО «Компания Автэл», рассмотрена организация бухгалтерского учета кредиторской задолженности, синтетический и аналитический учёт кредиторской задолженности и ее отражение в бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Компания Автэл».

В третьей главе разработаны мероприятия, направленные на повышение эффективности управления кредиторской задолженностью ООО «Компания Автэл», проведен анализ состава, динамики и структуры кредиторской задолженности.

1 Теоретические аспекты бухгалтерского учета и анализа кредиторской задолженности

1.1 Экономическое содержание и классификация кредиторской задолженности организации

Толкование понятия «кредиторская задолженность» можно встретить не только в литературных источниках, в работах ученых экономистов, авторов, чьи труды направлены на изучение бухгалтерского учета, а также авторов, кто определяет роль и значение кредиторской задолженности в области управления финансами экономических субъектов. Данное понятие трактуется и в нормативно-законодательных актах, регулирующих порядок ведения расчетов в РФ. Следует отметить, что в нормативно-правовых документах четко сформулированное определение кредиторской задолженности отсутствует, но при этом данное понятие регулярно применяется и связано с обязательствами экономического субъекта.

В процессе экономической деятельности организации вступают в различные отношения с третьими лицами, заключают контракты и осуществляют различные виды сделок, определяют договорные отношения по займам и кредитам, иными словами у экономических субъектов формируется ряд обязанностей, которые предусмотрены законодательством. Но в результате экономической деятельности у экономических субъектов появляется ряд обязательств, которые подлежат исполнению, и которые оцениваются в денежной форме.

Согласно п. 2 ст. 307 Гражданского Кодекса Российской Федерации (далее ГК РФ), задолженность – это невыполненное обязательство, которое может возникнуть из договора, заключенного между всеми участниками предпринимательской деятельности, вследствие причинения вреда или иным основаниям [1].

Понятие кредиторской задолженности рассматривается и обсуждается

специалистами и с экономической точки зрения. Мнения ученых по поводу сущности понятия «кредиторская задолженность» не однозначны.

Так с точки зрения правовой категории автор А.А. Володин рассматривает понятие кредиторской задолженности как особую часть имущества экономического субъекта, являющегося предметом обязательственных правоотношений между субъектом и его кредиторами. С экономической точки зрения автор считает, что «кредиторская задолженность – это часть имущества предприятия, включающая в себя денежные средства, а также товарно-материальные ценности» [16].

В.В. Ковалев в своих трудах рассматривает кредиторскую задолженность как вид обязательств, которые характеризуют сумму долгов, причитающихся к уплате в пользу третьих лиц. Также мнение автора основано на том, что кредиторская задолженность – это, прежде всего, задолженность организации другим экономическим объектам, индивидуальным предпринимателям, физическим лицам, в том числе собственным работникам. Также задолженность, образовавшаяся при расчетах за приобретаемые материально-производственные ценности, работы и услуги, при расчетах с бюджетом и внебюджетными фондами, задолженность по оплате труда [20].

Данной точки зрения придерживается и автор В.Д. Горбулин, добавляя при этом, что к наиболее распространенному виду кредиторской задолженности относится задолженность перед поставщиками и подрядчиками за поставленные материально-производственные запасы, оказанные услуги, а также не оплаченные в срок работы [17].

Ю. Бригхем определяет, что кредиторская задолженность составляют наиболее весомую часть краткосрочной задолженности предприятия, составляющую примерно 40 % всех краткосрочных обязательств среднего небанковского экономического субъекта. Авторы считают, что эта доля может быть выше у более мелких компаний, которые не всегда имеют возможности использовать другие источники финансирования, которые

более доступны крупным фирмам [15].

М.Н. Крейнина считает, что кредиторская задолженность представляет собой один из источников покрытия оборотных активов экономического субъекта, причем данный источник, по мнению автора, является для организаций значительным по сумме [22].

Другой точки зрения придерживается автор Р. Колб, констатирует тот факт, что кредиторская задолженность возникает у экономических субъектов в результате предоставления коммерческого кредита, а именно тогда, когда фирма получает товар или услугу без ее немедленной оплаты наличными денежными средствами [21].

С финансовой точки зрения, кредиторская задолженность по существу является для экономических субъектов бесплатным кредитом, который привлекается данным субъектом в экономический оборот средств. При этом в отличие от устойчивых пассивов предприятия, которые могут быть отражены в бухгалтерской финансовой отчетности в виде собственных источников средств, кредиторская задолженность в большей степени не является планируемым источником формирования оборотных средств, и относится, прежде всего, к краткосрочным обязательствам предприятия.

При этом следует учитывать, что кредиторская задолженность для предприятия всегда закономерна, так как она возникает в связи с особенностями документооборота, установленного на предприятии, связанного с особенностями расчетов с контрагентами. Однако, исходя из практик, во многих предприятиях кредиторская задолженность возникает в большинстве случаев в результате нарушения расчетно-платежной дисциплины, и является следствием несоблюдения предприятием сроков оплаты за поставку товарно-материальных ценностей и расчетных операций.

Также многие авторы констатируют тот факт, что кредиторская задолженность характеризует наиболее краткосрочный вид заемных средств, используемых предприятием, формируемых за счет внутренних источников.

В процессе экономической деятельности начисления средств на счетах

предприятия по различным видам операций может осуществляться ежедневно, при этом погашение обязательств, в частности кредиторской задолженности, может осуществляться в определенные промежутки времени в диапазоне одного месяца. При этом наблюдается тот факт, что с момента начисления средства, входящие в состав кредиторской задолженности, практически уже не являются собственностью предприятия, а используются лишь им до наступления срока погашения долговых обязательств. Иначе говоря, по своему экономическому содержанию такие средства в виде кредиторской задолженности являются разновидностью заемного капитала для экономического субъекта.

Прогнозируемый размер кредиторской задолженности носит лишь оценочный характер, и это связано в первую очередь с тем, что размеры многих начислений, входящих в состав кредиторской задолженности, не поддаются фактически точному количественному расчету в связи с неопределенностью многих ситуаций, связанных с деятельностью экономических субъектов.

Следует также учитывать и тот факт, что по отдельным видам начислений размер кредиторской задолженности зависит от той периодичности, которая регламентируется государственным нормативно-правовым законодательством в виде федеральных законов, положений, международных стандартов и т.д. При этом также необходимо учитывать условия контрактов, заключенных с экономическими партнерами, а также условия и порядок организации расчетов, регулируемых внутренними нормативными документами экономического субъекта [18].

Рассмотрев понятие «кредиторская задолженность» на основе заключений отдельных авторов, таких как А.А. Володин, В.В. Ковалев, В.Д. Горбулин, Ю. Бригхем, М.Н. Крейнина и Р. Колб можно сделать вывод, что каждый автор в своих трудах в той или иной степени определяет значение, размера и состава кредиторской задолженности для каждого экономического субъекта, будь то небольшая фирма или крупная компания. Кредиторская

задолженность – это, прежде всего обязательство экономического субъекта, на определенных этапах хозяйствования организация владеет и пользуется ею, однако она обязана вернуть или выплатить данную часть имущества кредиторам, которые имеют право требования на нее.

На рисунке 1 представлена классификация кредиторской задолженности организации.

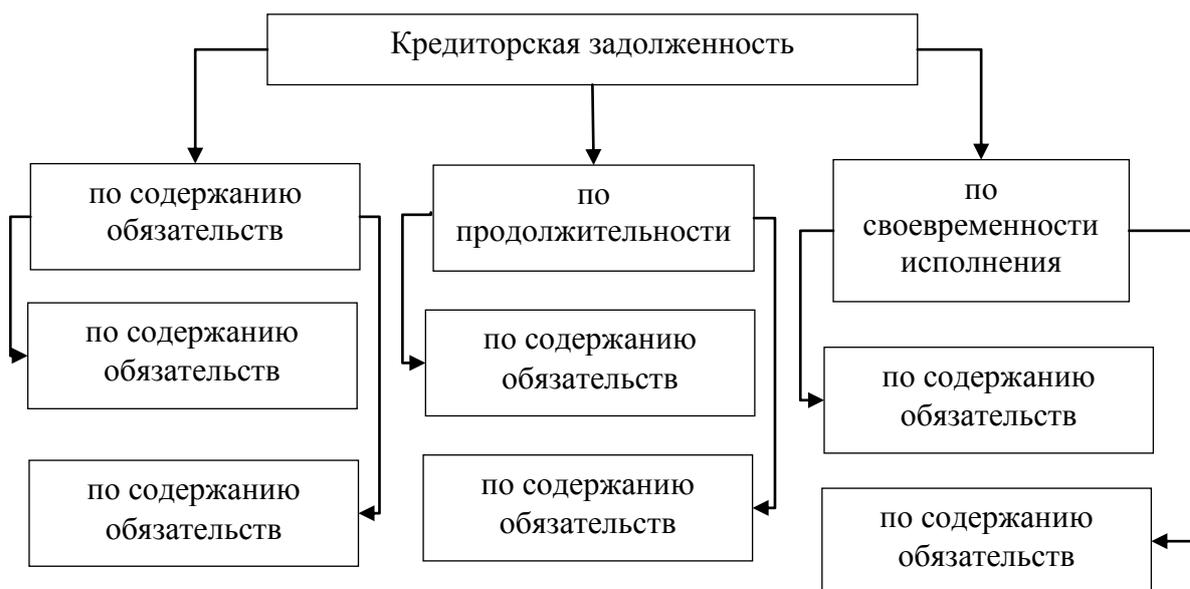


Рисунок 1 – Классификация кредиторской задолженности

Как видно из рисунка 1 по содержанию обязательств кредиторская задолженность может быть связана: с приобретением материально-производственных товаров, работ, услуг – это, как правило, задолженность за приобретенную продукцию, товары, работы и услуги, включая суммы по предъявленным к уплате векселям; а также не связана с приобретением товаров, материалов, оказанными услугами или выполненными работами.

В этом случае принято рассматривать задолженность по расчетам с бюджетом, задолженность перед дочерними и зависимыми обществами, перед персоналом организации, перед участниками (учредителями) по выплате доходов, прочая задолженность и т.д.

К обязательствам по распределению относятся следующие виды

задолженности: задолженность по заработной плате работникам экономического субъекта, по суммам начисленных платежей в бюджеты различных уровней, внебюджетные государственные фонды, фонды социального назначения и т.д. Кредиторов, задолженность которым возникла по другим операциям, принято называть прочими кредиторами.

Обязательства перед кредиторами в виде задолженности принято подразделять на нормальные и просроченные обязательства.

К нормальной задолженности следует относить текущую задолженность, которая возникает у экономического субъекта в период экономических операций с установленной системой расчетов, срок, как правило, по которым еще не наступил.

При этом, в составе просроченной кредиторской задолженности принято определять следующие виды задолженности: просроченную задолженность, задолженность, срок исковой давности по которой истек, и не востребовавшую задолженность.

Просроченная кредиторская задолженность предприятия – это суммы денежных средств, не поступившие на расчетные счета поставщиков вовремя.

При этом может быть выявлена неоправданная задолженность, которая может относиться к просроченной задолженности, а также задолженность по неотфактурованным поставкам – возникает тогда, когда материальные ценности поступают на предприятие без сопроводительных расчетных документов.

С момента возникновения долговых обязательств у экономического субъекта кредиторская задолженность должна анализироваться с точки зрения длительности ее погашения [22]. При этом аналитиками принято классифицировать кредиторскую задолженность следующим образом:

1. Если срок кредиторской задолженности до 180 дней, такой вид обязательств относят к текущей задолженности, это может быть обусловлено контрактами, договорными соглашениями, а также техническими аспектами деятельности предприятия.

2. Если срок образования задолженности по обязательствам до одного года, то данная ситуация свидетельствует об ухудшении в делах экономического субъекта, такой показатель может послужить катализатором для активных действий кредиторов по взысканию долговых обязательств.

Если срок образования задолженности от одного года до трех лет, такой показатель свидетельствует о тяжелом финансовом положении экономического субъекта и высоких рисках банкротства.

Приступая к изучению методологических основ учета, следует учитывать, что на сегодняшний день, согласно действующей нормативно-законодательной базы, все виды расчетов, в том числе и кредиторской задолженности, подлежат бухгалтерскому учету и, конечно же, отражению на счетах учета в бухгалтерской финансовой отчетности. Отражаются все виды кредиторской задолженности в балансе экономического субъекта как долги, иными словами «обязательства».

Обязательство – это, прежде всего, понятие, которое имеет значительную смысловую нагрузку. В настоящее время, в трудах многих ученых можно встретить противоречивые определения, при этом во многих случаях остаются дискуссионными многие положения определения данного понятия.

Существующие различия вызваны, прежде всего, тем, что во многих случаях «обязательства», с точки зрения экономического смысла, рассматриваются авторами с различных позиций и сторон. При этом каждый автор вкладывает в данное понятие свой смысл, исходя в первую очередь из объекта исследования, т.е. трактует данное понятие как частное явление экономического субъекта, а не определяет общий смысл этого значения.

Так термин обязательство в широком смысле, означает «принятый на себя долг, а также обязывать кого либо, либо к чему-либо». Подобную трактовку можно встретить как в специализированных, так и в толковых словарях.

По мнению П.С. Безруких, обязательства – это, прежде всего,

«долговые обязательства», а именно долги, которые обязаны выплатить организации дебиторы, и ее задолженность другим организациям – кредиторы [14].

Таким образом, кредиторская задолженность предполагает привлечение заемных денежных средств или материальных средств в оборот структуры капитала из внутренних источников финансирования. Основным условием здесь определяется тот факт, что данный вид привлечения заемного капитала не замораживается на продолжительный срок в обороте экономического субъекта, а возвращается в то время, которое определено в соответствии с заключенной официальной договоренностью. Однако, если данные договорные обязательства не будут соблюдаться или нарушаться согласно закона, то это может привести к возникновению просроченных обязательств по погашению кредиторской задолженности, а это, как правило, может привести к выплате не только основной суммы долга, но и определенной суммы штрафов, повлиять на деловую активность, инвестиционную привлекательность экономического субъекта.

1.2 Нормативно-правовое регулирование и порядок отражения в бухгалтерском учете и отчетности организаций кредиторской задолженности

Рассмотрим порядок учета кредиторской задолженности, регулируемой нормативно-правовой базой.

Согласно ст. 5 Федерального закона 402-ФЗ дебиторская и кредиторская задолженность непосредственно являются объектами бухгалтерского учета, а именно представляют собой обязательства экономических субъектов. Трактовка определения звучит следующим образом: «в силу обязательства одно лицо, в качестве которого выступает должник обязано совершить в пользу другого лица – кредитора определенное действие (передать имущество, уплатить денежные средства или выполнить

работу и т. д., либо воздержаться от определенного действия)». При этом кредитор в случае выявления задолженности имеет право истребовать от должника исполнения его обязанностей по возникшему обязательству [3].

На практике традиционно можно встретить следующие источники обязательств: договор, закон и деликт. С одной стороны, все операции по сделкам должны быть закреплены договором.

Так, например, договором должны быть закреплены «обязательства поставщика перед покупателем по передаче сырья и материалов надлежащего качества в надлежащем объеме и в указанные в договоре сроки, а с другой стороны, возникают обязательства покупателя перед поставщиком оплатить приобретаемые материальные ценности по определенной цене и в указанный срок в договоре поставки [24].

При данной сделке у контрагентов возникают обязательства по уплате налогов с совершаемой сделки, но в данном случае, данные обязательства уже вытекают не из соглашения сторон по договору, а в силу действия норм налогового регулирования в виде закона.

В случае нанесения имущественного ущерба организации ее работником, предусмотрено возмещение ущерба, следовательно, у работника экономического субъекта также возникают обязательства перед организацией. В данном случае имущественный вред, нанесенный экономическому субъекту, представляет собой ни что иное как деликт, который служит источником возникновения обязательства работника перед экономическим субъектом.

В составе кредиторской задолженности принято отражать на счетах бухгалтерского учета следующие виды задолженности экономического субъекта:

- перед поставщиками и подрядчиками (по кредиту счетов 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»).

- перед персоналом организации (по кредиту счета 70 «Расчеты с

персоналом по оплате труда»).

- перед бюджетом (по кредиту счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»).

- перед внебюджетными государственными фондами (по кредиту счета 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»).

- по полученным займам и кредитам (по кредиту счетов 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» и 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам»).

- перед прочими кредиторами (по кредиту счетов 71 «Расчеты с подотчетными лицами», 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» и другие).

Как видно, для учета кредиторской задолженности действующим планом счетов предусматриваются счета: 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» (по авансам, полученным), 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Под задолженностью «прочим кредиторам» может отражаться задолженность экономического субъекта по платежам в виде как обязательного, так и добровольного страхования имущества, а также работников экономического субъекта, по другим видам страхования, в которых экономический субъект является страхователем, задолженность по отчислениям во внебюджетные государственные фонды и другие специальные фонды, за исключением фондов, отчисления в которые отражаются по счету 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению».

Также в соответствии с установленным законодательством РФ порядком, задолженность по кредитам банков, полученным экономическим субъектом для выдачи ссуд работникам на жилищное строительство и другие цели, а также для возмещения торговым организациям сумм за товары, которые проданы в кредит, задолженность перед подотчетными лицами [23; с. 318].

В бухгалтерском учете образование или увеличение кредиторской задолженности отражается по кредиту счетов расчетов с кредиторами. При этом необходимо учитывать, что такие синтетические счета расчетов, как 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», 71 «Расчеты с подотчетными лицами», 68 «Расчеты по налогам и сборам», 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению», 79 «Внутрихозяйственные расчеты» – являются счетами активно-пассивными, иначе говоря, в зависимости от хозяйственной ситуации данные счета могут корреспондировать в документообороте экономического субъекта как по дебету, так и по кредиту.

Все расчеты, возникающие у организации в период экономической деятельности, можно разделить на внутренние и внешние. Ведь экономический субъект в процессе экономической деятельности вступает в экономические связи с другими юридическими и физическими лицами, и, как правило, в большей степени прибегает к внешним расчетам.

Так, к внешним расчетам относят: расчеты с поставщиками и подрядчиками (операции по счетам 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»); расчеты по налогам и сборам (операции по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам»); расчеты по отчислениям на социальное страхование (операции по счету 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»); авансы полученные (операции по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»); расчеты с прочими кредиторами.

К внутренним расчетам можно отнести следующие виды платежей: расчеты с персоналом по оплате труда (счет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»); расчеты с подотчетными лицами (счет 71 «Расчеты с подотчетными лицами»); расчеты с персоналом по прочим операциям (счет 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям»).

Особенность расчетов при этом заключается в том, что при внешних расчетах - каждая расчетная операция происходит через банк, а при

осуществлении внутренних расчетов, как правило, расчеты производятся на основании извещений участвующих сторон.

Все расчеты с кредиторами могут осуществляться как в безналичной денежной форме либо посредством наличных денег. При безналичной форме расчетов перечисления денежных средств осуществляются со счета плательщика на счет получателя с помощью различных банковских операций, замещающих наличные деньги в обороте [23].

Перечисления производятся посредством записей, которые определены порядком организации документооборота в организации, при этом данные операции показывают уменьшение денежных средств плательщика на его счете в банке, и соответственно увеличение остатка денежных средств на счете получателя. Посредником при расчетах выступают банки.

Расчеты с работниками экономического субъекта, в виде погашения задолженности по заработной плате, премиям, пособиям, а также по подотчетным суммам, могут осуществляться экономическим субъектом как посредством безналичных расчетов, так при помощи наличных денег. При этом наличные деньги поступают в основном с расчетного счета. В бухгалтерском балансе кредиторская задолженность отражается по видам в суммах, вытекающих из бухгалтерских записей по сальдовым остаткам на конец отчетного периода.

Отражаемые в бухгалтерской отчетности суммы по расчетам с бюджетом, поставщиками, должны быть согласованы с соответствующими организациями и тождественны. Оставление на бухгалтерском балансе неурегулированных сумм по этим расчетам не допускается.

Кредиторская задолженность, образовавшаяся от операций в иностранных валютах, отражается в бухгалтерской отчетности в рублях в суммах, определяемых путем пересчета иностранных валют по курсу Центрального банка Российской Федерации, действующему на отчетную дату.

Для того чтобы информация была точной и достоверной в

бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности все экономические субъекты обязаны проводить инвентаризацию расчетов, в том числе и инвентаризацию кредиторской задолженности. Именно в ходе проведения инвентаризации проверяется и документально подтверждается ее наличие, состояние и дается оценка способности экономического субъекта погашать свои обязательства перед кредиторами. Обязательно необходимо при этом проводить инвентаризацию расчетов по обязательствам перед составлением годовой бухгалтерской финансовой отчетности.

Кредиторская задолженность отражает стоимостную оценку всех финансовых обязательств экономического субъекта перед различными субъектами экономических отношений. Кредиторская задолженность входит в состав его краткосрочных пассивов и должна быть погашена в срок, не превышающий 12 месяцев после отчетной даты [22].

В РФ к документам законодательного уровня четырехуровневой системы нормативного регулирования бухгалтерского учета относятся: Гражданский кодекс Российской Федерации (далее – ГК РФ); Налоговый кодекс Российской Федерации (далее – НК РФ); Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. № 402–ФЗ.

В главе 46 ГК РФ изложены общие положения о расчетах, отражены формы безналичных расчетов.

К документам нормативного уровня относятся документы, которые устанавливают, прежде всего, базовые правила формирования полной и достоверной информации по отдельным разделам бухгалтерского учета и представления информации в бухгалтерской отчетности.

Нормативные документы второго уровня, равно как и документы первого уровня, являются обязательными к их исполнению.

Далее рассмотрены нормативно-правовые документы данного уровня:

1. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ.

Данное положение определяет порядок ведения бухгалтерского учета в

организации и составления бухгалтерской финансовой отчетности. Так, согласно п. 23 данного положения, проценты по коммерческому кредиту, полученному при приобретении имущества необходимо включать в балансовую стоимость этого имущества [4].

Данный порядок также применяется при покупке основных средств, товаров, материалов, нематериальных активов, ценных бумаг и иного имущества экономического субъекта. Исходя из данного положения следует, что проценты по коммерческому кредиту увеличивают сумму кредиторской задолженности перед поставщиками по оплате товаров, выполненным работам или оказанным услугам. Также данным положением определены требования по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, а также предусмотрено, что неиспользованные суммы созданных резервов в учете, созданные в предыдущем году, были учтены в составе прибыли отчетного периода [4].

2. Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации».

Согласно данного положения, экономический субъект должен раскрывать принятые при формировании учетной политики способы организации бухгалтерского учета, существенно влияющие на оценку и принятие решений заинтересованными пользователями бухгалтерской информации [5].

3. Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Положением предусмотрен порядок пересчета стоимости активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, в рубли, правила их отражения в бухгалтерском учете и отчетности [6].

4. Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации».

Данным положением устанавливается состав, содержание и методические указания формирования бухгалтерской финансовой отчетности

организаций [7].

5. Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Так пунктами 8 и 10.4 данного положения предусмотрено, что суммы списанной кредиторской задолженности представляют собой прочий доход, а, следовательно, подлежат включению в доход экономического субъекта в сумме, в которой эта задолженность была отражена в бухгалтерском учете.

Также на основании данного положения, суммы кредиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности, признаются в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, в котором они имели место, т. е. в тот срок, когда срок исковой давности истек [8].

Согласно ПБУ 9/99, а именно информации, указанной в п.16, выявленный прочий доход признается экономическим субъектом в том периоде, в котором истек срок исковой давности [8].

6. Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Предусмотрено данным положением, что расходы организации признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств. Расходы признаются в отчете о финансовых результатах тогда, когда возникают обязательства, не обусловленные признанием соответствующих активов [9].

Положением определено, что расходами от обычных видов деятельности признаются расходы, связанные с выпуском и продажей продукции, приобретением и продажей товаров. Такими расходами также признаются расходы, осуществление которых связано с оказанием услуг и с выполнением работ [9].

7. Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» [10].

8. Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности» [11].

Третий методологический уровень, как правило, образуют инструкции, а также рекомендации, аналогичные методические указания, разъяснения по вопросам постановки бухгалтерского учета, которые разрабатываются и принимаются Минфином России, ЦБ РФ, другими федеральными органами исполнительной власти, носят, как правило, рекомендательный характер. К ним относятся:

9. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению.

Планом счетов предусмотрены счета учета расчетов с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками в VI разделе «Расчеты» Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций.

При этом все операции, связанные с расчетами за приобретенные товарно-материальные ценности, принятые работы или потребленные услуги, отражаются на счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» [12].

10. Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств [13].

Четвертый организационный уровень составляют рабочие документы, формирующие учетную политику предприятия, а также положения и инструкции, носящие обязательный характер для системы внутреннего регламентирования экономической деятельности организации, которые утверждаются руководителем, а разрабатываются бухгалтерскими, финансовыми и экономическими службами предприятия. К документам этого уровня относятся: учетная политика организации, рабочий план счетов, график документооборота, приказы, распоряжения, рабочие инструкции и другие. Таким образом, все виды расчетов, в том числе и кредиторская задолженность, подлежат бухгалтерскому учету. В РФ кредиторская задолженность регулируется документами законодательного уровня, нормативного уровня и организационного уровня.

1.3 Цель, задачи, источники информации и методика анализа кредиторской задолженности

Важной частью в процессе финансового анализа в организации является анализ кредиторской задолженности, ведь именно специфика анализа, позволяет не только выявить показатели перспективной и текущей платежеспособности экономического субъекта, но и факторы, влияющие на динамику их изменений. При этом также данный анализ позволяет оценить количественные и качественные тенденции изменения финансового состояния экономического субъекта в будущем.

Федеральным законом РФ «О бухгалтерском учете» предусмотрен комплекс задач в целях организации бухгалтерского учета в организации, при этом, в качестве основных задач предусмотрено выявление внутрихозяйственных резервов в целях обеспечения финансовой устойчивости экономических субъектов [3]. Так как кредиторская задолженность является составным звеном обязательств экономического субъекта, то анализ ее формирования и выбытия на счетах бухгалтерского учета является важным для принятия грамотных и своевременных управленческих решений по ее управлению [14].

Целью проведения анализа кредиторской задолженности организации является комплексная оценка ее состояния и выявление способности своевременного погашения обязательств и причин образования просроченной задолженности. Основные положения, достоинства, недостатки и особенности меток анализа кредиторской задолженности А.Д. Шеремета и Б.К. Кулизбаковой представлены в таблице 1.

Таблица 1 – Методики анализа кредиторской задолженности А.Д. Шеремета и Б.К. Кулизбаковой

| Наименование | А.Д. Шеремет | Б.К. Кулизбакова |
|--------------------|---|---|
| Основные положения | Общая оценка динамики кредиторской задолженности в целом и по отдельным | Установление характера кредиторской задолженности по срокам возникновения, анализ динамики, |

| | | |
|-------------|--|--|
| | статьям, коэффициентный анализ | анализ по составу кредиторов |
| Достоинства | Простота применения, для проведения анализа достаточно форм 1 и 5 бухгалтерской отчетности | Простота применения, работа с данными, обобщенными в таблицу |
| Недостатки | Некоторые этапы проведения анализа не детализированы, методика основана на данных отчетности | Данная методика применяется для целей внутреннего управления организацией, поскольку требует подробной информации о кредиторах |

Основные задачи анализа кредиторской задолженности заключаются в следующем:

1. Провести анализ динамики и структуры кредиторской задолженности.
2. Определить суммы просроченной кредиторской задолженности, в том числе срочной. При этом необходимо дать оценку факторам, повлиявшим на ее образование.
3. Определить отклонение фактических показателей кредиторской задолженности.
4. Сравнить соотношение дебиторской и кредиторской задолженности, определив тем самым периодичность и системность погашения обязательств перед контрагентами.
5. Определить резервы роста показателей финансовой устойчивости и платежеспособности экономического субъекта.
6. Разработать рекомендации по упорядочению расчетов, увеличению эффективности кредиторской задолженности на предприятии.

Источником для анализа кредиторской задолженности является бухгалтерский баланс, приложение к нему, а также данные синтетического и аналитического бухгалтерского учета.

Согласно методики А.Д. Шеремета динамику кредиторской задолженности можно определить при помощи абсолютных и относительных приростов, а также коэффициента погашения кредиторской задолженности ($KZ_{\text{пог}}$).

$$КЗ_{\text{пог}} = \frac{ПКЗ}{ВКЗ}, \quad (1)$$

где ПКЗ – погашено кредиторской задолженности за период;

ВКЗ – возникло кредиторской задолженности за период.

Для определения уровня кредиторской задолженности ($У_{зк}$) в общей сумме заемного капитала определяется по формуле:

$$У_{зк} = \frac{КЗ}{ЗК}, \quad (2)$$

где КЗ– кредиторская задолженность;

ЗК – заемный капитал.

Для определения доли участия кредиторской задолженности в формировании материальных запасов ($У_{мз}$) применяется следующая формула для расчета:

$$У_{мз} = \frac{КЗ}{МЗ}, \quad (3)$$

где МЗ – материальны запасы.

В процессе анализа изучается состав кредиторской задолженности по отдельным ее видам, выявляется динамика удельного веса отдельных ее видов в общей сумме кредиторской задолженности, а также проверяется своевременность начисления и выплат средств по отдельным счетам. На этом этапе по каждому виду кредиторской задолженности устанавливается средний период начисления средств от момента начала этих начислений до осуществления их выплат [19].

Согласно методики Б.К. Кулизбаковой для оценки качества структуры обязательств, которые необходимо погасить в отчетный период, используют следующие показатели: коэффициент задолженности другим организациям; коэффициент задолженности фискальной системе; коэффициент внутреннего

долга. При этом коэффициент общей задолженности (K_{oz}) рассчитывается как отношение суммы обязательств к среднемесячной выручке от продаж.

$$K_{oz} = \frac{Kз}{B}, \quad (4)$$

где B – выручка от продаж.

Коэффициент задолженности фискальной системе ($K_{зф}$) рассчитывается как отношение суммы обязательств перед государственными внебюджетными фондами и задолженностью перед бюджетом к среднемесячной выручке организации.

$$K_{зф} = \frac{Kз_{фиск}}{B}, \quad (5)$$

где $Kз_{фиск}$ – перед государственными внебюджетными фондами и задолженностью перед бюджетом.

Коэффициент внутреннего долга ($K_{вд}$) рассчитывается как отношение суммы внутренних обязательств перед персоналом организации, перед участниками, учредителями) по выплате доходов, доходы будущих периодов, резервы предстоящих расходов, прочие краткосрочные обязательства к среднемесячной выручке.

$$K_{вд} = \frac{K_{овд}}{B}, \quad (6)$$

где $K_{овд}$ – задолженность внутреннего долга.

Рост значения показателя свидетельствует об ухудшении расчетов организации с персоналом и учредителями.

Качество кредиторской задолженности проверяют при помощи доли просроченной задолженности и коэффициента тяжести просроченных обязательств.

$$Увпр = \frac{КЗпр}{КЗ}, \quad (7)$$

где Увпр – доля просроченной задолженности;

КЗпр – просроченная кредиторская задолженность.

Анализ оборачиваемости кредиторской задолженности позволяет сделать выводы:

- о рациональности размера годового оборота средств в расчетах. Эффективность расчетно-платежной системы ускоряет процесс оборачиваемости денежных средств в расчетах, способствует притоку других активов организации и погашению кредиторской задолженности.
- об уменьшении себестоимости продукции (работ, услуг). С увеличением числа оборотов сокращается доля постоянных расходов, относимая на показатель себестоимости.
- о возможном ускорении оборота на других стадиях производственного процесса и продажи продукции (работ, услуг).
- сокращение оборачиваемости кредиторской задолженности повлечет ускорение оборота денежных средств, запасов и обязательств организации.

Для определения оборачиваемости кредиторской задолженности рассчитывается число оборотов и средний период регулирования счетов к оплате (оборотность кредиторской задолженности в днях) за отчетный период, которые в дальнейшем сравниваются с аналогичными показателями за предыдущий отчетный период.

Оборачиваемость кредиторской задолженности характеризуется двумя традиционными показателями: оборачиваемость в днях и коэффициент оборачиваемости. Расчет коэффициента оборачиваемости осуществляется по упрощенному варианту (по выручке от продаж) и уточненному (по

себестоимости реализованной продукции) [17].

1. Оборачиваемость с учетом выручки от реализации характеризует отношение выручки от реализации без НДС и акцизов к средней величине кредиторской задолженности за период.

$$\text{Коб} = \frac{B}{\text{КЗ}}, \quad (8)$$

2. Оборачиваемость с учетом себестоимости реализованной продукции характеризует отношение себестоимости реализованной продукции к средней величине кредиторской задолженности за период.

$$\text{Коб} = \frac{C}{\text{КЗ}}, \quad (9)$$

Продолжительность одного оборота кредиторской задолженности определяем по формуле:

$$\text{Поб} = \frac{D}{\text{Коб}}, \quad (10)$$

где D – количество дней в отчетном периоде.

Значение показывает средний срок возврата коммерческого кредита. Уменьшение этого показателя в динамике является положительным фактором.

Анализируя кредиторскую задолженность, необходимо учитывать, что она является одновременно источником покрытия дебиторской задолженности. Коэффициент соотношения кредиторской и дебиторской задолженности должен быть меньше или равен единицы.

$$\text{Ккз/Дз} = \frac{\text{КЗ}}{\text{ДЗ}}, \quad (11)$$

где ДЗ – дебиторская задолженность.

Важным показателем является соотношение оборачиваемости дебиторской и кредиторской задолженности.

$$\text{Коб} = \frac{В}{\text{КЗ}}, \quad (12)$$

Положительной считается ситуация, когда оборачиваемость кредиторской задолженности немного ниже оборачиваемости дебиторской задолженности, то есть показатель равен чуть больше единицы. Однако если сравнивать периоды погашения дебиторской и кредиторской задолженности, то последний не должен быть ниже усредненных сроков, которые должны соблюдать дебиторы предприятия.

Существует коэффициент, который представляет собой отношение средневзвешенного показателя периода погашения кредиторской задолженности к средневзвешенному показателю периода погашения дебиторской задолженности.

Оптимальные значения этого коэффициента для крупных предприятий колеблются от 2 до 3, в строительстве – от 1,5 до 2, в сфере услуг – от 1,0 до 1,3, в оптовой торговле – от 1,0 до 1,2 и в сфере финансовых услуг – от 1,0 до 1,1 [25]. В результате рассмотрения методики проведения анализа кредиторской задолженности А.Д. Шеремета выявлено, что анализ кредиторской задолженности основывается на данных бухгалтерской отчетности. Б.К. Кулизбакова говорит о том, что при анализе кредиторской задолженности необходимо детально изучить кредиторов.

Рассматривая методики А.Д. Шеремета и Б.К. Кулизбаковой можно сделать вывод, что анализ кредиторской задолженности состоит из следующих показателей: анализ структуры дебиторской задолженности по источникам возникновения и по срокам погашения за период исследования; анализ динамики кредиторской задолженности за период исследования; коэффициентный анализ кредиторской задолженности за период исследования; анализ кредиторов, в случае наличия детализированной

информации по кредиторам в организации.

Таким образом, в данном разделе бакалаврской работы рассмотрены основные подходы к определению кредиторской задолженности, изучены особенности определения кредиторской задолженности в бухгалтерском учете.

2 Бухгалтерский учет кредиторской задолженности ООО «Компания Автэл»

2.1 Технико-экономическая характеристика ООО «Компания Автэл»

Общество с ограниченной ответственностью «Компания Автэл», сокращенное наименование ООО «Компания Автэл» осуществляет деятельность с 2011 года. Юридический адрес: 443068, Самарская обл., г. Самара, ул. Лейтенанта Шмидта, здание 1, офис 1.

Основным видом деятельности ООО «Компания Автэл» является производство электромонтажных, санитарно-технических и прочих строительно-монтажных работ.

К прочим видам деятельности ООО «Компания Автэл» относятся:

- строительство инженерных коммуникаций для водоснабжения и водоотведения, газоснабжения;
- строительство междугородних линий электропередачи связи;
- производство электромонтажных и прочих строительно-монтажных работ;
- работы по монтажу стальных строительных конструкций;
- оптовая торговля производственным электротехническим оборудованием, машинами, аппаратурой и материалами.

ООО «Компания Автэл» имеет статус малого предприятия.

Структура управления ООО «Компания Автэл» является линейной, все подчиняются непосредственно директору Щербакову Алексею Николаевичу. Численность персонала на 31.12.2019 г. составляет 38 человек. Организационная структура управления ООО «Компания Автэл» представлена на рисунке 2.



Рисунок 2 - Структура управления ООО «Компания Автэл»

По данным бухгалтерской отчетности ООО «Компания Автэл» за 2017-2019 гг. проведем анализ основных организационно-экономических показателей деятельности. Анализ основных организационно-экономических показателей деятельности ООО «Компания Автэл» за 2017-2019 гг. представлен в таблице 2.

Таблица 2 – Основные организационно-экономические показатели деятельности ООО «Компания Автэл» за 2017-2019 гг.

| Показатели | 2017 г. | 2018 г. | 2019 г. | Изменение | | | |
|-------------------------------------|---------|---------|---------|----------------|------------------|----------------|------------------|
| | | | | 2018-2017 гг. | | 2019-2018 гг. | |
| | | | | Абс. изм (+/-) | Темп прироста, % | Абс. изм (+/-) | Темп прироста, % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| Выручка, тыс. руб. | 67640 | 92832 | 110939 | 25192 | 37,24 | 18107 | 19,51 |
| Себестоимость продаж, тыс. руб. | 60928 | 68339 | 85983 | 7411 | 12,16 | 17644 | 25,82 |
| Валовая прибыль (убыток), тыс. руб. | 6712 | 24493 | 24956 | 17781 | 264,91 | 463 | 1,89 |
| Управленческие расходы, тыс. руб. | 5548 | 18795 | 22319 | 13247 | 238,77 | 3524 | 18,75 |

Продолжение таблицы 2

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
|---|--------|-------|-------|---------|---------|-------|--------|
| Коммерческие расходы тыс. руб. | 7 | 130 | 248 | 123 | 1757,14 | 118 | 90,77 |
| Прибыль (убыток) от продаж, тыс. руб. | 1157 | 5568 | 2389 | 4411 | 381,24 | -3179 | -57,09 |
| Чистая прибыль, тыс. руб. | 937 | 4144 | 1049 | 3207 | 342,26 | -3095 | -74,69 |
| Основные средства, тыс. руб. | 309 | 3778 | 3010 | 3469 | 1122,65 | -768 | -20,33 |
| Оборотные активы, тыс. руб. | 309 | 3778 | 3010 | 3469 | 1122,65 | -768 | -20,33 |
| Численность ППП, чел. | 32 | 38 | 38 | 6 | 18,75 | 0 | 0,00 |
| Фонд оплаты труда ППП, тыс. руб. | 4992 | 8208 | 11400 | 3216 | 64,42 | 3192 | 38,89 |
| Производительность труда работающего, тыс. руб. | 2114 | 2443 | 2919 | 329 | 15,56 | 476 | 19,48 |
| Среднегодовая заработная плата работающего, тыс. руб. | 156 | 216 | 300 | 60 | 38,46 | 84 | 38,89 |
| Фондоотдача, % | 218,90 | 24,57 | 36,86 | -194,33 | -88,78 | 12,29 | 50,02 |
| Рентабельность продаж, % | 1,71 | 6,00 | 2,15 | 4,29 | 250,88 | -3,85 | -64,17 |

В результате проведения анализа основных организационно-экономических показателей деятельности ООО «Компания Автэл» за 2017-2019 гг. выявлено, что увеличилась выручка за период 2017-2018 гг. на 25192 тыс. руб. или 37,24 %, за 2018-2019 гг. на 18107 тыс. руб. или 19,51 %.

Себестоимость продаж ООО «Компания Автэл» возросла за 2017-2018 гг. на 7411 тыс. руб. или 12,16 %, за 2018-2019 гг. на 17644 тыс. руб. или 25,82 %.

В результате изменения выручки и себестоимости продаж валовая прибыль ООО «Компания Автэл» увеличилась за 2017-2018 гг. на 17781 тыс. руб. или 264,91 %, за 2018-2019 гг. на 463 тыс. руб. или 1,89 %.

Динамика изменения выручки, себестоимости продаж и валовой прибыли ООО «Компания Автэл» за 2017-2019 гг. представлена на рисунке 3.

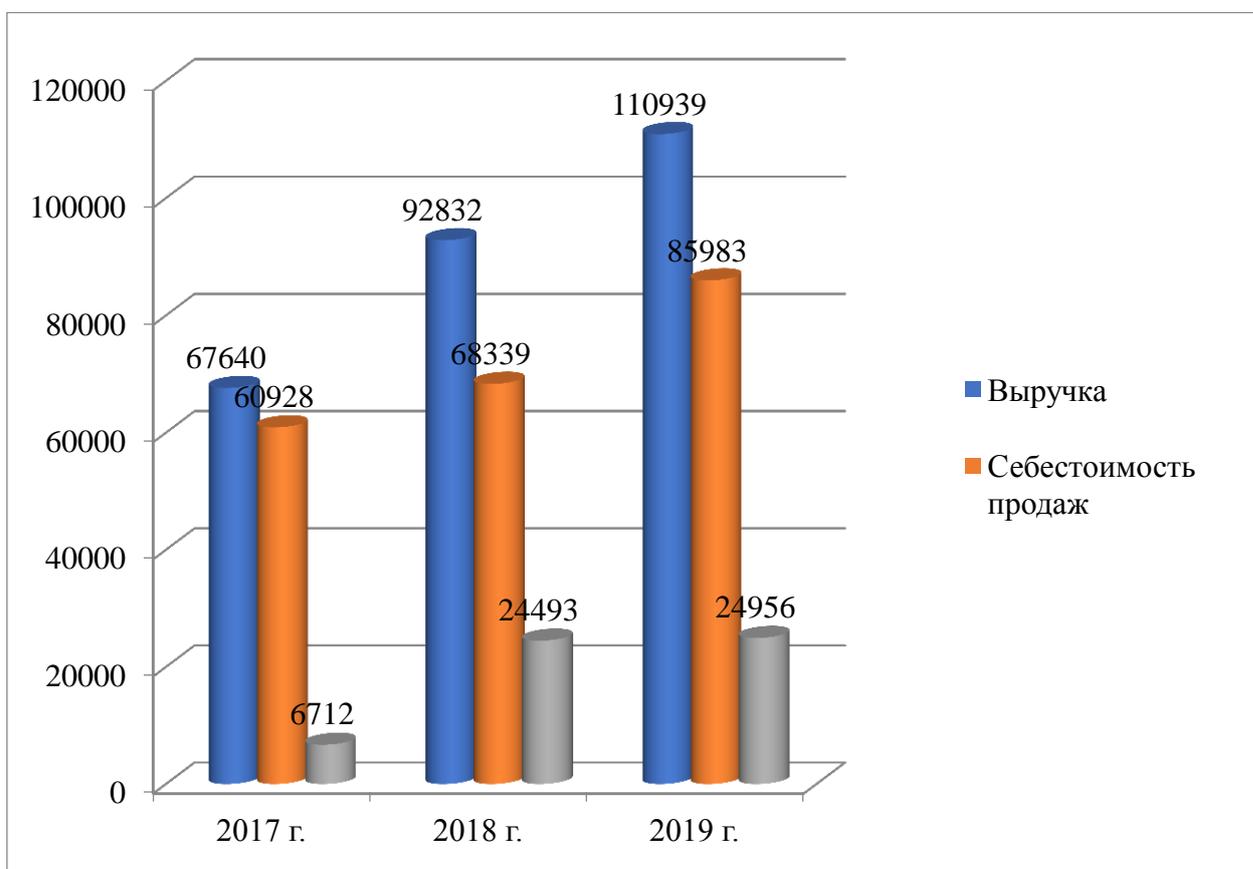


Рисунок 3 - Динамика изменения выручки, себестоимости продаж и валовой прибыли ООО «Компания Автэл» за 2017-2019 гг. в тыс. руб.

В ООО «Компания Автэл» возросли управленческие расходы в 2017-2018 гг. на 13247 тыс. руб. или 238,77 %, в 2018-2019 гг. на 3524 тыс. руб. или 18,75 % и коммерческие расходы в 2017-2018 гг. на 123 тыс. руб. в 2018-2019 гг. на 118 тыс. руб. или 90,77 %. Динамика изменения коммерческих и управленческих расходов ООО «Компания Автэл» за 2017-2019 гг. представлена на рисунке 4.

Прибыль от продаж ООО «Компания Автэл» за 2017-2018 гг. увеличилась на 4411 тыс. руб., за 2018-2019 гг. уменьшилась на 3179 тыс. руб.

В результате изменения показателей чистая прибыль ООО «Компания Автэл» за 2017-2018 гг. возросла на 3207 тыс. руб., за 2018-2019 гг. уменьшилась на 3095 тыс. руб.

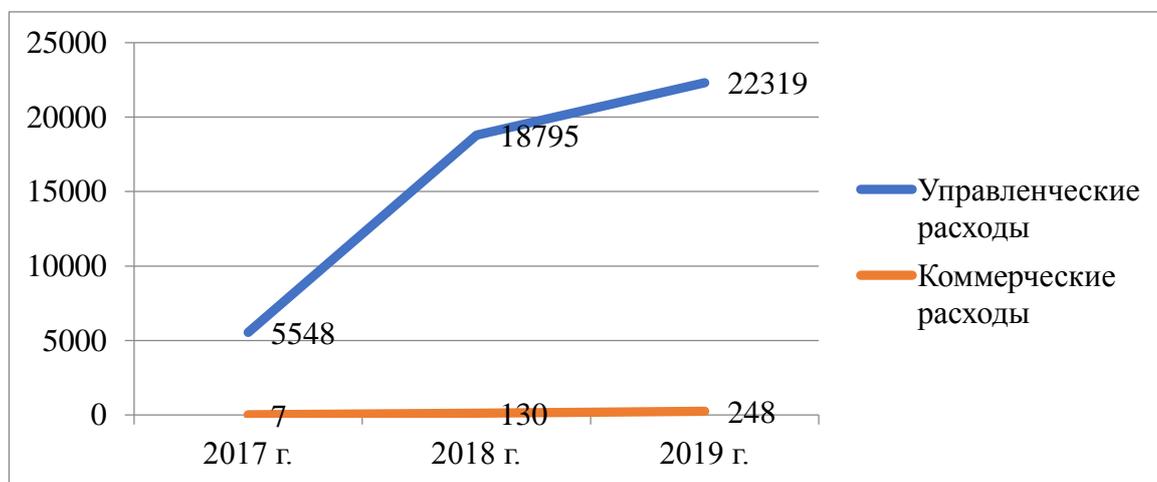


Рисунок 4 - Динамика изменения коммерческих и управленческих расходов ООО «Компания Автэл» за 2017-2019 гг. в тыс. руб.

Динамика изменения показателей прибыли от продаж и чистой прибыли ООО «Компания Автэл» за 2017-2019 гг. представлена на рисунке 5.

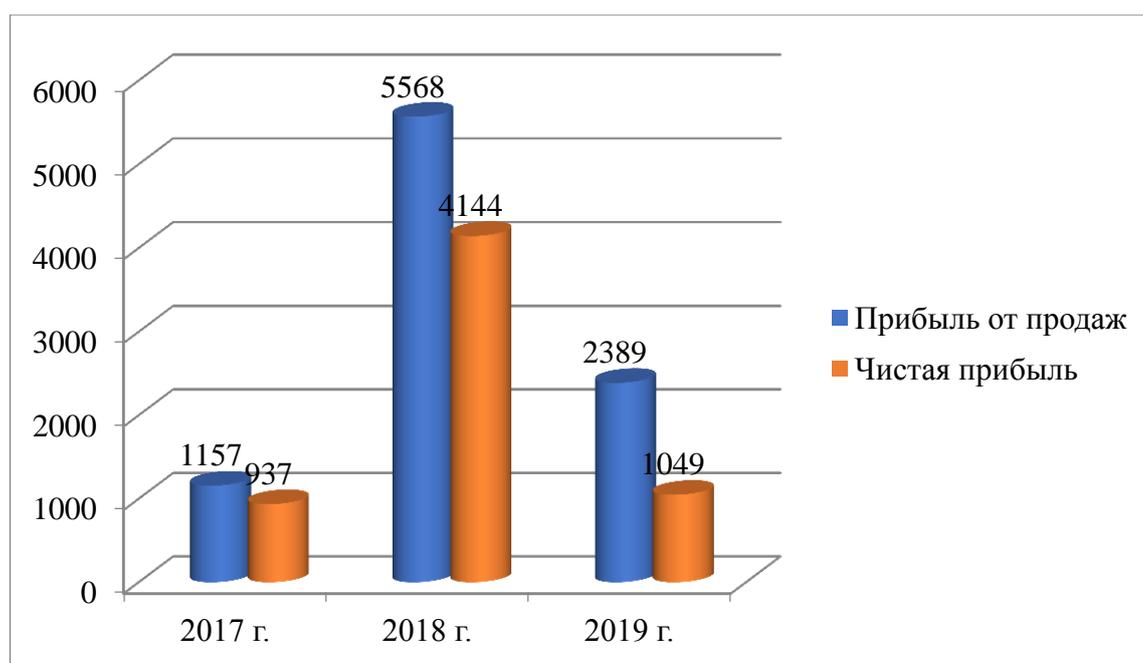


Рисунок 5 - Динамика изменения показателей прибыли от продаж и чистой прибыли ООО «Компания Автэл» за 2017-2019 гг. в тыс. руб.

Оборотные активы ООО «Компания Автэл» состоят из основных средств, которые за 2017-2018 гг. увеличились на 3469 тыс. руб., за 2018-2019 гг. уменьшились на 768 тыс. руб.

Численность персонала ООО «Компания Автэл» за 2017-2018 гг. возросла на 6 человек, за 2018-2019 гг. численность персонала не изменилась и составила 38 человек. В ООО «Компания Автэл» увеличился фонд оплаты труда за 2017-2018 гг. на 3216 тыс. руб. или 64,42 %, за 2018-2019 гг. на 3192 тыс. руб. или 38,89 %. Возросла производительность труда сотрудников ООО «Компания Автэл» за 2017-2018 гг. на 329 тыс. руб. или 15,56 %, за 2018-2019 гг. на 476 тыс. руб. или 19,48 %. Динамика изменения фонда оплаты труда и производительности труда ООО «Компания Автэл» за 2017-2019 гг. представлена на рисунке 6.

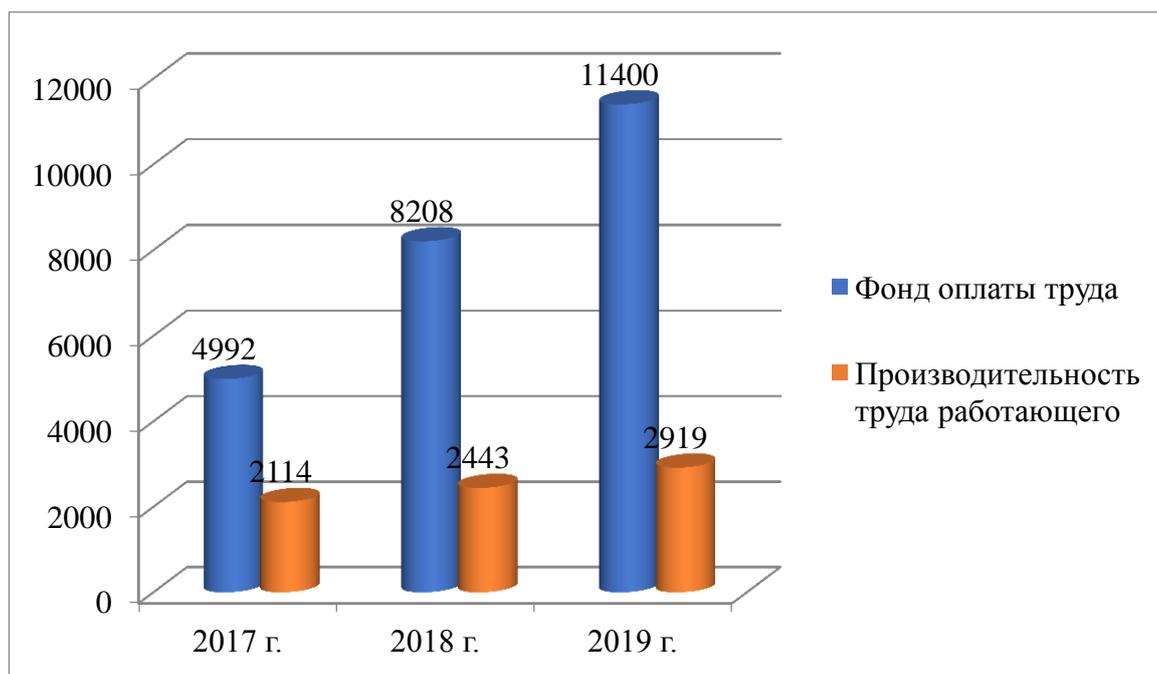


Рисунок 6 - Динамика изменения фонда оплаты труда и производительности труда ООО «Компания Автэл» за 2017-2019 гг. в тыс. руб.

В результате изменения численности персонала и увеличения фонда оплаты труда возросла среднегодовая заработная плата работающего ООО

«Компания Автэл» за 2017-2018 гг. на 60 тыс. руб. или 38,46 %, за 2018-2019 гг. на 84 тыс. руб. или 38,89 %.

В результате расчета показателей фондоотдачи и оборачиваемости активов выявлено, что за 2017-2018 гг. они сократились на 88,78%, за 2018-2019 гг. увеличились на 50,02 %.

В ООО «Компания Автэл» за 2017-2018 гг. возросла рентабельность продаж на 4,29 %, но за 2018-2019 гг. сократились на 3,85 %.

По группам активов и пассивов бухгалтерского баланса ООО «Компания Автэл» проведем анализ платежеспособности за 2017-2019 г. Предприятие считается платежеспособным, если выполняются следующие условия: $A1 - П1 \geq 0$; $A2 - П2 \geq 0$; $A3 - П3 \geq 0$; $A4 - П4 \leq 0$.

Анализ платежеспособности по группам активов и пассивов ООО «Компания Автэл» за 2017-2019 г. представлен в таблице 3.

Таблица 3 - Анализ платежеспособности по группам активов и пассивов ООО «Компания Автэл» за 2017-2019 г.

| Наименование показателя | 2017 г. | 2018 г. | 2019 г. | Абс. изм. +/- 2019-2018 гг. | Темп роста, 2018/2017 гг. |
|-------------------------------------|---------|---------|---------|-----------------------------|---------------------------|
| Наиболее ликвидные активы (A1) | 282 | 15870 | 95 | -187 | -66,31 |
| Быстрореализуемые активы (A2) | 47836 | 23578 | 51550 | 3714 | 7,76 |
| Медленно реализуемые активы (A3) | 24773 | 23792 | 31684 | 6911 | 27,90 |
| Труднореализуемые активы (A4) | 309 | 3778 | 3010 | 2701 | 874,11 |
| Наиболее срочные обязательства (П1) | 64979 | 55423 | 82338 | 17359 | 26,71 |
| Краткосрочные пассивы (П2) | 4607 | 6091 | 0 | -4607 | -100,00 |
| Долгосрочные пассивы (П3) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,00 |
| Постоянные пассивы (П4) | 3614 | 5504 | 4001 | 387 | 10,71 |
| A1 – П1 | -64697 | -39553 | -82243 | -17546 | 27,12 |
| A2 – П2 | 43229 | 17487 | 51550 | 8321 | 19,25 |
| A3 – П3 | 24773 | 23792 | 31684 | 6911 | 27,90 |
| A4 – П4 | -3305 | -1726 | -991 | 2314 | -70,02 |

В результате проведения анализа платежеспособности по группам активов и пассивов ООО «Компания Автэл» за 2017-2019 г. выявлено, что за период исследования условия не выполняются и $A1-П1 \leq 0$, $A2-П2 \geq 0$, $A3-П3 \geq 0$, $A4-П4 \leq 0$, следовательно, в организации наблюдается ограниченная платежеспособность.

2.2 Организация бухгалтерского учета кредиторской задолженности ООО «Компания Автэл»

В ООО «Компания Автэл» основную часть кредиторской задолженности составляет задолженность перед поставщиками и подрядчиками, расчеты с которыми осуществляются после выгрузки товара на склад, задолженность перед персоналом, задолженность перед государственными внебюджетными фондами, задолженность по налогам и сборам.

В ООО «Компания Автэл» уделяется важное значение учету кредиторской задолженности во избежание несвоевременных уплат и возникновения задолженности перед поставщиками, подрядчиками и персоналом организации. ООО «Компания Автэл» ведет синтетический и аналитический учет кредиторской задолженности.

Основным документом, регламентирующим порядок ведения учета обязательств ООО «Компания Автэл», является учетная политика, составленная на основании нормативного документа, устанавливающего принципы формирования учетной политики, а именно Положением по бухгалтерскому учету 1/2008 «Учетная политика организации».

Учетная политика ООО «Компания Автэл» формируется главным бухгалтером и охватывает всю систему учета, в том числе отражения в бухгалтерском учете обязательств организации. Рассмотрим регламентацию отражения в учете основных фактов хозяйственной жизни, связанных с возникновением кредиторской задолженности.

В ООО «Компания Автэл» в бухгалтерском учете при расчете с поставщиками и подрядчиками за оказанные работы и услуги используется счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». Расчеты с поставщиками и подрядчиками в ООО «Компания Автэл» производится на основании договоров, расчетных документов и документов, подтверждающих совершение сделки (счетов, счет - фактур, товарно-транспортных накладных).

В ООО «Компания Автэл» аналитический учет счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» ведется в по каждому договору и в разрезе каждого поставщика и заказчика. При этом построение аналитического учета исследуемой организации обеспечивает возможность выявления поставщиков и подрядчиков, по договорам с которыми не числится задолженности на отчетную дату или по договорам с которыми не наступил срок исполнения обязательств или он нарушен. Такая система позволяет своевременно выявлять не исполненные обязательства перед кредиторами. Согласно положениям учетной политики ООО «Компания Автэл» счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» кредитуется на стоимость принимаемых к бухгалтерскому учету товарно-материальных ценностей, работ, услуг в корреспонденции со счетами учета этих ценностей и дебетуется на сумму оплаты за поставленные товарно-материальные ценности, выполненные работы или оказанные услуги. В случае, если ООО «Компания Автэл» не погасила все имеющиеся обязательства перед контрагентами на конец отчетного года, информация, сгруппированная по субсчетам счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», отражается в общей сумме в составе статьи «Кредиторская задолженность» пятого раздела бухгалтерского баланса. В учетной политике также закреплён обязательный порядок проведения сверки взаиморасчетов с поставщиками и подрядчиками ежеквартально для мониторинга имеющейся задолженности.

В ходе осуществления финансово-хозяйственной деятельности ООО «Компания Автэл» является активным участником трудовых

правоотношений, в соответствии с чем в учетной политике установлено, что учет расчетов с персоналом осуществляется на счете 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда». Аналитический учет ведется в разрезе каждого сотрудника организации. Счет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» является пассивным, кредиторская задолженность перед персоналом по оплате труда отражается в пятом разделе бухгалтерского баланса. По ней в составе статьи «Кредиторская задолженность» учитываются начисленные, но невыплаченные суммы заработной платы сотрудникам. Заработная плата в ООО «Компания Автэл» переводится на дебетовые карты сотрудников, согласно условиям трудового распорядка она выплачивается в виде: аванса 25 числа отработанного месяца в размере 40% от должностного оклада и в виде оставшейся суммы заработной платы 10 числа следующего месяца. Начисление заработной платы, а также удержание НДФЛ с сумм доходов, начисляемых сотрудникам за трудовую деятельность, а также фиксация выплат заработной платы производится в документе «Расчетно-платежная ведомость».

С заработной платы и иным выплатам сотрудникам согласно положениям Налогового кодекса РФ в обязательном порядке исчисляется, удерживается и перечисляется НДФЛ, а также исчисляются и перечисляются в бюджет до 15 числа следующего месяца страховые взносы на обязательное пенсионное, медицинское и социальное страхование. Начисление НДФЛ отражается по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам». Аналитический учет в ООО «Компания Автэл» по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам» ведется по видам налогов. Начисление страховых взносов осуществляется по кредиту счета 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» по следующим открытым субсчетам:

- 69.1 «Расчёты по обязательному социальному страхованию»;
- 69.2 «Расчеты по обязательному пенсионному обеспечению»;
- 69.3 «Расчеты по обязательному медицинскому страхованию»;

- 69.4 «Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев и профессиональных заболеваний».

Регистром учета является карточка начисления страховых взносов по каждому сотруднику.

Кредиторская задолженность по счетам 68 «Расчеты по налогам и сборам» и 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» возникает в случае, когда налоги или страховые взносы были начислены, но не уплачены. Такая задолженность на конец отчетного периода не всегда свидетельствует о нарушении законодательства, так как даты уплаты налогов ООО «Компания Автэл», как и многих других предприятий, приходится на следующий после отчетного квартал.

Кредиторская задолженность также может возникать при осуществлении расчетов по счетам: 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям», 75 «Расчеты с учредителями», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

В последнем случае кредиторская задолженность может формироваться при получении аванса от покупателя, если в еще не наступила дата приемки-сдачи строительно-монтажных работ или если такой срок был нарушен.

2.3 Бухгалтерский учёт кредиторской задолженности ООО «Компания Автэл»

Основным видом деятельности ООО «Компания Автэл» является производство электромонтажных, санитарно-технических и прочих строительно-монтажных работ, поэтому кредиторская задолженность возникает у организации как правило: при осуществлении расчетов с контрагентами за поставку материалов, за выполненные услуги; при осуществлении расчетов с бюджетом. Рассмотрим более подробно порядок

отражения в бухгалтерском учете ООО «Компания Автэл» операций по отражению задолженности по оказанным организации услугам.

В сентябре 2019 г. ООО «Компания Автэл» заключила договор с ООО «Иволга» на выполнение строительно-монтажных работ. Период завершения работ в договоре указан как 15.02.2020. Предварительно 15.11.2019 заказчик произвел предварительную оплату в размере 50% от суммы договора в виде перечисления на расчетный счет ООО «Компания Автэл» денежных средств, что подтверждено выпиской банка от 15.11.2019. Стоимость работ, указанная в договоре 335368 руб., в т.ч. НДС 20%. В договоре не предусмотрена поэтапная приемка-сдача выполненных работ, поэтому на 31.12.2019 у ООО «Компания Автэл» сформировалась кредиторская задолженность перед заказчиком ООО «Иволга». Отразим бухгалтерские записи по данным операциям в таблице 4.

Таблица 4 - Бухгалтерские записи в учете ООО «Компания Автэл» по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» за ноябрь 2019 г.

| Дата | Дебет | Кредит | Сумма, руб. | Характеристика записи | Документ-основание |
|------------|---------------------------|---------------------------|-------------|-----------------------------------|-----------------------------|
| 15.11.2019 | 51 «Расчётные счета» | 62.02 «Авансы полученные» | 167684 | Поступление аванса от покупателя | Выписка банка от 15.11.2019 |
| 15.11.2019 | 62.02 «Авансы полученные» | 68.02 «НДС» | 27947 | Отражен НДС с поступившего аванса | Выписка банка от 15.11.2019 |

Таким образом по данным таблицы 4 на 31.12.2019 года в учете ООО «Компания Автэл» числится кредиторская задолженность перед ООО «Иволга» по договору на выполнение строительно-монтажных работ в сумме 139737 руб.

10 февраля 2020 года работы были выполнены и сданы ООО «Иволга», о чем свидетельствуют подписи и печати сторон в Акте приемки-сдачи строительно-монтажных работ от 10.02.2020. Согласно условиям договора, ООО «Иволга» перечислило оставшуюся сумму оплаты на расчетный счет

«Компания Автэл» 15.02.2020 г. Следовательно, кредиторская задолженность перед заказчиком по состоянию на 10 февраля 2020 года была погашена. Рассмотрим отражение этих операций в бухгалтерском учете ООО «Компания Автэл» (таблица 5).

Таблица 5 - Бухгалтерские записи в учете ООО «Компания Автэл» по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» за февраль 2020 г.

| Дата | Дебет | Кредит | Сумма, руб. | Характеристика записи | Документ-основание |
|----------|---|---|-------------|--|---|
| 10.02.20 | 62.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» | 90.1 «Выручка» | 167684 | Начислена выручка от выполненных строительно-монтажных работ | Акт выполненных работ от 10.02.20 Счет-фактура |
| 10.02.20 | 68.02 «НДС» | 62.02 «Авансы полученные» | 27947 | Восстановлен НДС с поступившего аванса | Акт выполненных работ от 10.02.20 Счет-фактура |
| 10.02.20 | 62.02 «Авансы полученные» | 62.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» | 167684 | Произведен зачет аванса | Акт выполненных работ от 10.02.20 Счет-фактура |
| 10.02.20 | 90.3 «Налог на добавленную стоимость» | 68.02 «НДС» | 55895 | Начислен НДС к уплате в бюджет | Акт выполненных работ от 10.02.20 Счет-фактура |
| 15.02.20 | 51 «Расчётные счета» | 62.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» | 167684 | Поступление оплаты от покупателя | Выписка банка от 15.02.2019 |

Из таблицы 5 выявлено, что на 15.02.2020 обязательства обеих сторон по договору исполнены и погашена кредиторская задолженность, которая имела место на 31.12.2019 и была зафиксирована в соответствующей статье бухгалтерского баланса ООО «Компания Автэл».

Рассмотрим следующий тип расчетов ООО «Компания Автэл» - расчеты с поставщиками и подрядчиками. Для того, чтобы осуществлять свой основной вид деятельности – строительно-монтажные работы, исследуемому предприятию необходимо приобретать товарно-материальные

ценности для их использования в процессе выполнения соответствующих работ. В таблице 6 приведены хозяйственные операции и корреспонденция счетов по приобретению материалов у ООО «Стройснаб» 25.12.2019 г. По условиям договора поставка осуществляется после получения ООО «Стройснаб» полной суммы оплаты за материалы. Сумма по договору составила 146861 руб., в т. ч. НДС 20%.

Таблица 6 - Бухгалтерские записи в учете ООО «Компания Автэл» по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» за декабрь 2019 г.

| Дата | Дебет | Кредит | Сумма, руб. | Операция | Документ-основание |
|------------|---|---|-------------|---|--|
| 20.12.2019 | 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» 2 «Авансы выданные» | 51 «Расчетные счета» | 146861 | Произведена предоплата в полной сумме поставщику материалов | Счет на оплату от 19.12.2019 Банковская выписка от 19.12.2019 |
| 25.12.2019 | 60.1 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» | 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» 2 «Авансы выданные» | 146861 | Зачет аванса выданного при поставке материалов | Товарная накладная, счет-фактура от 25.12.19 |
| 25.12.2019 | 10 «Материалы» | 60.1 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» | 122384 | Отражение стоимости приобретенных материалов без НДС | Товарная накладная, счет-фактура от 25.12.19 |
| 25.12.2019 | 19.3 «НДС по приобретенным материально-производственным запасам» | 60.1 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» | 24477 | Отражение суммы НДС по приобретенным материалам | Товарная накладная, счет-фактура от 25.12.19 |

Таким образом в таблице 6 отражена информация об исполнении ООО «Компания Автэл» своих обязательств по договору с ООО «Стройснаб».

Рассмотрим особенности формирования в бухгалтерском учете кредиторской задолженности ООО «Компания Автэл» по заработной плате. В декабре 2019 г. в ООО «Компания Автэл» проведены операции по начислению заработной платы работникам и руководству организации. Расходы на заработанную плату работников отразились по счету 20

«Основное производство», на заработанную плату руководства по счету 26 «Общехозяйственные расходы». Бухгалтерские записи по счету 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» в ООО «Компания Автэл» представлены в таблице 7.

Таблица 7 - Бухгалтерские записи по счету 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» в ООО «Компания Автэл» за декабрь 2019 г.

| Дата | Дебет | Кредит | Сумма, руб. | Характеристика операции |
|------------|---|--|-------------|---|
| 25.12.2019 | 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» | 51 «Расчетные счета» | 380000 | Выплата аванса |
| 31.12.2019 | 20 «Основное производство» | 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» | 365498 | Начислена оплата труда работникам |
| 31.12.2019 | 26 «Общехозяйственные расходы» | 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» | 584502 | Начислена оплата труда руководству |
| 31.12.2019 | 20 «Основное производство» | 69.1 «Расчёты по обязательному социальному страхованию» | 10599,44 | Начислены взносы на социальное страхование работникам |
| 31.12.2019 | 20 «Основное производство» | 69.2 «Расчеты по обязательному пенсионному обеспечению» | 80409,56 | Начислены взносы на пенсионное страхование работникам |
| 31.12.2019 | 20 «Основное производство» | 69.3 «Расчеты по обязательному медицинскому страхованию» | 18640,4 | Начислены взносы на медицинское страхование работникам |
| 31.12.2019 | 20 «Основное производство» | 69.4 «Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев и профессиональных заболеваний» | 2558,49 | Начислены взносы на социальное страхование от несчастных случаев работникам |
| 31.12.2019 | 26 «Общехозяйственные расходы» | 69.1 «Расчёты по обязательному социальному страхованию» | 16950,56 | Начислены взносы на социальное страхование работникам |
| 31.12.2019 | 26 «Общехозяйственные расходы» | 69.2 «Расчеты по обязательному пенсионному обеспечению» | 128590,44 | Начислены взносы на пенсионное страхование работникам |

Продолжение таблицы 7

| | | | | |
|------------|---|--|---------|---|
| 31.12.2019 | 26 «Общехозяйствен ные расходы» | 69.3 «Расчеты по обязательному медицинскому страхованию» | 29809,6 | Начислены взносы на медицинское страхование работникам |
| 31.12.2019 | 26 «Общехозяйствен ные расходы» | 69.4 «Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев и профессиональн ых заболеваний» | 4091,51 | Начислены взносы на социальное страхование от несчастных случаев работникам |
| 31.12.2019 | 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» | 68 «Расчеты по налогам и сборам» | 123500 | Начислен НДФЛ с сумм заработной платы |

Оплата труда работников и руководства ООО «Компания Автэл» осуществляется на основании табеля учета рабочего времени, начисление взносов на обязательное медицинское, пенсионное и социальное страхование, удержание налога на доходы физических лиц, выплата заработной платы осуществляется на основании расчетно-платежной ведомости. Таким образом, по данным таблицы в учете ООО «Компания Автэл» по счету 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» на конец 2019 года образовалась кредиторская задолженность по заработной плате в размере 446500 руб., а также задолженность по уплате страховых взносов и НДФЛ в бюджет.

Рассмотрим последний тип операций, по которым у организации формируется задолженность – расчеты по налогам с бюджетом. Исследуемое предприятие является плательщиком налога на имущество организаций. Рассмотрим пример отражения начисления и уплаты налога в бухгалтерской учете ООО «Компания Автэл». Организация начисляет налог ежеквартально согласно требованиям НК РФ и уплачивает не позднее 35 дней с момента окончания отчетного периода. Налоговая база составляет 4685 тыс. руб., а налоговая ставка - 2 %. Бухгалтерские записи по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам» ООО «Компания Автэл» представлены в таблице 8.

Таблица 8 - Бухгалтерские записи по счету 68.04 «Расчеты по налогу на имущество организации» в ООО «Компания Автэл» за декабрь 2019 г. и январь 2020 г.

| Дата | Дебет | Кредит | Сумма, руб. | Характеристика проводки | Документ-основание |
|------------|---|---|-------------|--|--|
| 31.12.2019 | 91 «Прочие доходы и расходы» | 68.4 «Расчеты по налогу на имущество организации» | 93 700 | Начисление аванса по налогу на имущество | Справка о кадастровой стоимости объекта недвижимости от 30.01.2019 |
| 15.01.2020 | 68.4 «Расчеты по налогу на имущество организации» | 51 «Расчетные счета» | 93 700 | Уплата аванса по налогу на имущество | Выписка банка от 15.01.20 |

В ООО «Компания Автэл» уделяется важное значение учету кредиторской задолженности с целью недопущения нарушения сроков платежей и возникновения задолженности перед поставщиками, подрядчиками и персоналом организации. Однако в силу объективных обстоятельств, в том числе связанных с видом деятельности организации, у ООО «Компания Автэл» имеется кредиторская задолженность на конец 2019 года и ее значение составляет 82338 тыс. руб., что является существенно суммой. Для выявления причин отражения такой суммы задолженности в бухгалтерском балансе и динамики изменения данного показателя в течение последних 3 лет необходимо использовать инструментарий экономического анализа.

Таким образом, в данном разделе были исследованы технико-экономическая характеристика деятельности ООО «Компания Автэл»: выявлено увеличение выручки организации с одновременным сокращением чистой прибыли в 4 раза. Кроме того, в данном разделе были исследованы практические особенности организации и осуществления бухгалтерского учета кредиторской задолженности ООО «Компания Автэл», на основании чего сформированы бухгалтерские записи по отражению операций на счетах бухгалтерского учета.

3 Анализ и рекомендации по повышению эффективности управления кредиторской задолженностью в ООО «Компания Автэл»

3.1 Анализ кредиторской задолженности ООО «Компания Автэл»

Анализ кредиторской задолженности ООО «Компания Автэл» следует начать с использования горизонтального метода. Он позволяет выявить динамику изменения структурных показателей кредиторской задолженности организации во времени и определить абсолютное и относительное изменение.

Горизонтальный анализ кредиторской задолженности ООО «Компания Автэл» представлен в таблице 9.

Таблица 9 – Горизонтальный анализ кредиторской задолженности ООО «Компания Автэл» за 2017-2019 гг., тыс. руб.

| Наименование | 2017 г. | 2018 г. | 2019 г. | Абсолютное отклонение | | Темп прироста, % | |
|--|---------|---------|---------|-----------------------|----------------|------------------|----------------|
| | | | | 2018 к 2017 г. | 2019 к 2018 г. | 2018 к 2017 г. | 2019 к 2018 г. |
| 1.Задолженность перед сотрудниками | 632 | 542 | 447 | -90 | -95 | -14,24 | -17,53 |
| 2.Задолженность перед контрагентами | 59384 | 49018 | 76855 | -10366 | 27837 | -17,46 | 56,79 |
| 3.Задолженность перед бюджетом и внебюджетными фондами | 2488 | 3232 | 3551 | 744 | 319 | 29,90 | 9,87 |
| 4.Прочая задолженность | 2475 | 2631 | 1485 | 156 | -1146 | 6,30 | -43,56 |
| 5. Всего кредиторская задолженность | 64979 | 55423 | 82338 | -9556 | 26915 | -14,71 | 48,56 |

Исходя из данных, представленных в таблице 9 при осуществлении горизонтального анализа выявлено, что задолженность по заработной плате на конец 2019 года меньше значения предыдущих лет: 2018 года на 95 тыс. руб. и 2017 года на 185 тыс. руб., что, при увеличении среднего уровня заработной платы, свидетельствует о том, что ООО «Компания Автэл» все большую сумму заработной платы за декабрь выплачивает в декабре отчетного года.

Следует отметить существенное увеличение кредиторской задолженности перед поставщиками и заказчиками: в 2019 году она составляет 76855 тыс. руб., что больше аналогичного показателя за предшествующий период на 56% или на 27837 тыс. руб.

Такая динамика обусловлена по большей части тем, что ООО «Компания Автэл» работает по предоплате и в случае, когда договор заключен в конце года и от заказчика получена предоплата, а строительно-монтажные работы будут завершены в следующем году, данная сумма отражается в статье «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

Однако в этой сумме отражается также задолженность поставщикам за услуги по энергоснабжению за декабрь 2019 года и прочие услуги, оплата которых производится согласно документам на оплату, получаемым в январе 2020 года.

Общая сумма кредиторской задолженности исследуемой организации увеличилась по сравнению с показателями 2017 г. и 2018 г., что также свидетельствует необходимости осуществления дальнейшего анализа и выявления характера такого увеличения.

Следующий этап анализа кредиторской задолженности – вертикальный анализ. С помощью данного метода становится возможным выявить показатели, которые занимают наибольшую и наименьшую долю в общей сумме кредиторской задолженности ООО «Компания Автэл», что представлено в таблице 10.

Таблица 10 – Вертикальный анализ кредиторской задолженности ООО «Компания Автэл» за 2017-2019 гг., тыс. руб.

| Наименование | 2017 г. | | 2018 г. | | 2019 г. | | Абсолютное отклонение удельного веса, % | |
|---|------------------|-----------------|------------------|-----------------|------------------|-----------------|---|----------------|
| | Сумма, тыс. руб. | Удельный вес, % | Сумма, тыс. руб. | Удельный вес, % | Сумма, тыс. руб. | Удельный вес, % | 2018 к 2017 г. | 2019 к 2018 г. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| 1.Задолженность перед сотрудниками | 632 | 0,97 | 542 | 0,98 | 447 | 0,54 | 0,01 | -0,44 |
| 2.Задолженность перед контрагентами | 59384 | 91,39 | 49018 | 88,44 | 76855 | 93,34 | -2,95 | 4,90 |
| 3.Задолженность перед бюджетом и внебюджетным и фондами | 2488 | 3,83 | 3232 | 5,83 | 3551 | 4,31 | 2,00 | -1,52 |
| 4.Прочая задолженность | 2475 | 3,81 | 2631 | 4,75 | 1485 | 1,80 | 0,94 | -2,94 |
| 5. Всего кредиторская задолженность | 64979 | 100 | 55423 | 100 | 82338 | 100 | 0 | 0 |

В ходе вертикального анализа, результаты которого представлены в таблице 10 выявлено, что наибольший удельный вес в общей сумме кредиторской задолженности занимает задолженность перед контрагентами: в 2019 г. этот показатель составил 93,34%, в 2018 г. составил 88,44 %, а в 2017 г. составил 91,39%. Таким образом, к 2019 года кредиторская задолженность перед контрагентами занимает наибольший удельный вес за три исследуемых периода.

В то же время, показатель, который занимает наименьшую долю в общей сумме кредиторской задолженности составляет задолженность ООО «Компания Автэл» перед сотрудниками по оплате труда: в 2019 г. этот показатель составил 0,54%, в 2018 г. составил 0,98 %, а в 2017 г. составил 0,97 %.

В таблице 11 представлены показатели, характеризующие динамику изменения состояния кредиторской задолженности ООО «Компания Автэл» за 2017-2019 гг.

Таблица 11 – Динамика показателей, характеризующих состояние кредиторской задолженности ООО «Компания Автэл» в 2017-2019 гг.

| Показатель | 2017 г. | 2018 г. | 2019 г. | Абсолютное отклонение | |
|--|---------|---------|---------|-----------------------|-------------------|
| | | | | 2018 г. к 2017 г. | 2019 г. к 2018 г. |
| 1. Выручка, тыс. руб. | 67640 | 92832 | 110939 | 25192 | 18107 |
| 2. Дебиторская задолженность, тыс. руб. | 47836 | 23578 | 51550 | -24258 | 27972 |
| 3. Кредиторская задолженность, тыс. руб. | 64979 | 55423 | 82338 | -9556 | 26915 |
| 4. Средняя величина кредиторской задолженности, тыс. руб. | 61482 | 60201 | 68881 | -1281 | 8680 |
| 5. Удельный вес просроченной более, чем на 1 месяц кредиторской задолженности в общем ее объеме, % | 21 | 22 | 31 | 1 | -11 |
| 6. Удельный вес кредиторской задолженности в пассивах, % | 0,89 | 0,83 | 0,95 | -0,06 | 0,12 |
| 7. Коэффициент соотношения дебиторской и кредиторской задолженности | 0,74 | 0,43 | 0,63 | -0,31 | 0,2 |
| 8. Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности | 1,1 | 1,5 | 1,6 | 0,4 | 0,1 |
| 9. Оборачиваемость кредиторской задолженности, дн. | 332 | 243 | 228 | -89 | -15 |

Исходя из информации, представленной в таблице 11, следует сделать вывод о том, что кредиторская задолженность ООО «Компания Автэл» занимает существенную долю в пассивах организации: к 2019 г. этот показатель составил 0,95 %, что превышает значения аналогичных показателей в предшествующих периодах и свидетельствует о том, что у организации неоправданно большая часть источников формирования имущества относится к заемным. Такая ситуация не позволяет эффективно распоряжаться ресурсами и обеспечивать достаточный уровень финансовой независимости организации. Для подтверждения данной точки зрения рассчитаем коэффициент автономии как соотношения собственного капитала к сумме активов ООО «Компания Автэл» нужно срочно увеличивать собственный капитал для направления его на финансирования имущества.

Вызывает опасения коэффициент текущей задолженности: соотношение дебиторской и кредиторской задолженности организации на конец отчетного периода. В норме данный показатель должен быть равен 1 или превышать ее, однако за 2019 год у ООО «Компания Автэл» данный показатель составляет 0,63. Это позволяет сделать вывод о том, что допустимая пропорция соотношения двух видов задолженности не соблюдена и у исследуемого предприятия кредиторская задолженность существенно превышает значения дебиторской, а, значит, наиболее ликвидных активов не хватит для погашения текущей задолженности. В подтверждение этой точки зрения рассчитаем коэффициент быстрой ликвидности как отношение суммы дебиторской задолженности, денежных средств и краткосрочных финансовых вложений к сумме текущих обязательств. В 2019 году значение коэффициента быстрой ликвидности составило 0,63 при нормальном значении 1. Это означает, что средств с высокой степенью ликвидности недостаточно для погашения текущих обязательств.

Рассчитанный в таблице 11 коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности показывает, сколько раз в году ООО

«Компания Автэл» оплачивает среднюю величину своей кредиторской задолженности. К 2019 году данное значение составляет 1,6, что на 0,5 больше значения 2017 года. Увеличение коэффициента оборачиваемости является положительной динамикой, но несмотря на это, такое значение является слишком низким для исследуемой организации.

Это подтверждает количество дней оборота кредиторской задолженности, что отражает средний срок возврата долгов ООО «Компания Автэл». В 2019 года средний срок возврата задолженности составляет 228 дней. Такое значение говорит о том, что ООО «Компания Автэл» активно предприятие финансирует свою деятельность за счет привлеченных средств (например, за счет использования отсрочки оплаты по счетам).

С другой стороны, необходимо исследовать этот показатель во взаимосвязи с удельным весом просроченной кредиторской задолженности в общей сумме кредиторской задолженности. По результатам исследования выявлено, что к 2019 году доля кредиторской задолженности со сроком погашения, который истек более 1 месяца назад, составляет 31%, что является существенным при объеме задолженности 82338 тыс. руб.

3.2 Мероприятия по повышению эффективности управления кредиторской задолженностью ООО «Компания Автэл»

По результатам исследования, сделанным в результате осуществленного анализа кредиторской задолженности ООО «Компания Автэл», выявлено, что управление ей происходит неэффективно, сумма кредиторской задолженности на конец отчетных периодов является существенной и занимает наибольший удельный вес в общей сумме пассивов организации. Для целей повышения эффективности управления кредиторской задолженности в рамках исследуемой организации необходимо снизить долю просроченной кредиторской задолженности, гармонизировать дебиторскую и кредиторскую задолженности для обеспечения их

оптимального баланса, уменьшить величину кредиторской задолженности, в том числе на конец отчетного периода. Решение первой проблемы заключается в необходимости осуществления жесткого контроля платежной дисциплины. В ООО «Компания Автэл» необходимо назначить лицо, ответственное за контроль исполнения условий договоров с контрагентами. Ему следует еженедельно проводить мониторинг оплаты кредиторской задолженности в соответствии с условиями договоров. Для правильного процесса мониторинга погашения просроченной задолженности необходимо использовать реестр договоров и оплаты по ним в разрезе каждого контрагента (таблица 12).

Таблица 12 – Реестр договоров и оплаты в разрезе каждого контрагента ООО «Компания Автэл»

| Контрагент | Договор | Условия оплаты | Сумма оплаты | Фактическая дата поставки | Фактическая дата оплаты | Отклонение | Причина просрочки платежа и последствия |
|--------------------|----------------------------|--|--------------|---------------------------|--|------------------|---|
| ООО «ГДК» | № 145-94 от 17.05.2019 | Не позднее 20 дней с момента отгрузки | 412962 | 28.06.2019 | 20.09.2019 | 63 дня | Отсутствие денежных средств на расчетном счете |
| АО «Самара энерго» | № 1745-Э/563 от 13.02.2011 | Авансовый платеж 30% до 10 числа текущего месяца и остаток до 15 числа следующего месяца | 24512 | 30.11.2019 | В размере 30% 15.11.2019 В размере 70% 30.12.2019 | 5 дней и 15 дней | Отсутствие расчётных документов. Пени за нарушение сроков оплаты 845 руб. |

В таблице 12 реестр заполнен примерами договоров с контрагентами для демонстрации аналитических возможностей для мониторинга сроков платежей и оперативного выявления возникшей просрочки платежа. Для повышения эффективности такого мониторинга возможно использования

такого реестра в качестве дополнительной формы в конфигурации 1С: Предприятие с возможностью оповещения пользователя при выявлении нарушения срока договора. Решение проблемы уменьшения удельного веса кредиторской задолженности ООО «Компания Автэл» на конец отчетного периода в общей величине пассивов организации предлагается осуществить следующим образом. Для сделок, заключаемых в конце отчетного года, срок исполнения обязательств исследуемого предприятия по которым наступает в следующем отчетном году, предусмотреть внесение предоплаты за выполнение строительно-монтажных работ в начале следующего отчетного периода. Такое условие позволит повысить прозрачность информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности о величине кредиторской задолженности, состоящей из полученных авансов от покупателей и заказчиков.

В отношении кредиторской задолженности перед поставщиками и заказчиками, срок исполнения по которой уже истек, предлагается совместно с контрагентами согласовать рассрочку платежа и постепенно погашать суммы образовавшейся задолженности. Для получения средств на погашения такой кредиторской задолженности ООО «Компания Автэл» предлагается усилить контроль за истребованием дебиторской задолженности, числящейся на конец отчетного периода: принимать меры до досудебному разрешению сложившейся ситуации, а также превентивные меры для недопущения образования дебиторской задолженности в таком объеме в последующих отчетных периодах. Так, предлагается применять системы скидок при оплате в срок или авансом: 5% при оплате авансом полностью до наступления срока платежа, 2% при оплате в срок, установленный договором. Также необходимо осуществлять мониторинг финансового состояния и платежеспособности покупателей и заказчиков для исключения случаев возникновения безнадежной к взысканию задолженности.

Таким образом, в данном разделе предложены следующие мероприятия, позволяющие оптимизировать структуру кредиторской

задолженности и ее величину: усиление контроля за состоянием расчетов с контрагентами, гармонизация дебиторской и кредиторской задолженности, применять методы стимулирования погашения дебиторской задолженности.

Заключение

В результате выполнения данного исследования была достигнута цель бакалаврской работы – осуществлено теоретическое и практическое исследование порядка организации и осуществления бухгалтерского учета и анализа кредиторской задолженности, а также выработаны мероприятия, направленные на повышение эффективности управления кредиторской задолженностью ООО «Компания Автэл».

В первом разделе в процессе исследования теоретических аспектов учета и анализа кредиторской задолженности выявлено, что основными классификационными признаками кредиторской задолженности являются: срок возникновения, документальное подтверждение. Кроме того, в данном разделе определены особенности отражения кредиторской задолженности в бухгалтерском балансе, а также раскрыта методологическая база проведения анализа кредиторской задолженности, в том числе на основе коэффициентного метода анализа.

Во втором разделе проведено исследование практических особенностей осуществления бухгалтерского учета кредиторской задолженности ООО «Компания Автэл». Выявлено, что в организации ограничена платежеспособность и не хватает наиболее ликвидных активов для погашения текущей задолженности организации. Кроме того, финансовый результат деятельности за 2019 год ООО «Компания Автэл» снизился по сравнению с предшествующим отчетным периодом в 4 раза, что свидетельствует об ухудшении финансового состояния исследуемого предприятия.

Бухгалтерский учет кредиторской задолженности в ООО «Компания Автэл» осуществляется в разрезе расчетов с покупателями и заказчиками, поставщиками и подрядчиками, с персоналом по оплате труда, с бюджетом и внебюджетными фондами и прочими лицами. Исследуемое предприятие специализируется на выполнении строительно-монтажных работ, поэтому

бухгалтерские записи формируются, исходя из этой специфики деятельности организации согласно рабочему плану счетов для коммерческих организаций.

В третьем разделе бакалаврской работы проведен анализ кредиторской задолженности ООО «Компания Автэл» и выработан ряд рекомендаций по улучшению управления ей. Так, выявлено, что у исследуемого предприятия на конец 2019 года имеется просроченная кредиторская задолженность, которая составляет 31% от величины статьи «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса. Кроме того, сумма кредиторской задолженности за исследуемые три отчетных года увеличилась и составляет 95 % от всех источников формирования активов. Эта тенденция является негативной, так как предприятию не хватает собственного капитала для обеспечения финансовой устойчивости и независимости от привлеченных средств.

Для оптимизации управления кредиторской задолженностью ООО «Компания Автэл» был разработан реестр договоров и сроков уплаты для мониторинга просроченной задолженности и недопущения просрочки платежей по имеющимся договорам. Также было предложено осуществить рассрочку выплат кредиторской задолженности с нарушенным сроком погашения и в качестве источника выплат использовать взыскание дебиторской задолженности, которая составляет значительную долю в текущих активах.

К превентивным мерам, позволяющим не допускать образование дебиторской задолженности относится система скидок за предоплату и оплату в срок. В отношении кредиторской задолженности также предложено изменить порядок внесения предоплаты в текущем году за выполняемые в следующем отчетном периоде строительно-монтажные работы. Это повысит прозрачность информации, представленной в отчетности ООО «Компания Автэл» и уменьшит величину кредиторской задолженности по таким договорам на конец отчетного периода.

Список используемой литературы

1. Российская Федерация Законы. Гражданский Кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 30.11.1994 г. № 51-ФЗ (ред. от 18.03.2019) [Текст] // Собрание законодательства РФ, № 31, 03.08.1998, ст. 3824.
2. Российская Федерация Законы. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ (ред. от 28.01.2020) [Текст] // Собрание законодательства РФ, № 31, 03.08.1998, ст. 3824.
3. О бухгалтерском учете: Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. от 26.07.2019) [Текст] // Собрание законодательства РФ, 12.12.2011, № 50, ст. 7344.
4. Приказ Минфина России от 29.07.1998 N 34н (ред. от 11.04.2018) "Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации" (Зарегистрировано в Минюсте России 27.08.1998 N 1598). Доступ из справочно-правовой системы «Консультант Плюс».
5. Приказ Минфина России от 06.10.2008 № 106н (ред. от 07.02.2020) «Об утверждении положений по бухгалтерскому учету» [Текст]: вместе с «Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008)», «Положением по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» (ПБУ 21/2008)» (Зарегистрировано в Минюсте России 27.10.2008 № 12522) // Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти, № 44, 03.11.2008.
6. Приказ Минфина России от 27.11.2006 N 154н (ред. от 09.11.2017) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте" (ПБУ 3/2006)" (Зарегистрировано в Минюсте России 17.01.2007 N 8788). Доступ из справ.-правовой системы «Консультант Плюс».
7. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету, Бухгалтерская отчетность организации (ПБУ 4/99): [Электронный ресурс]:

Приказ Минфина РФ [от 06.07.1999 №43н]: [ред. от 08.11.2010]: [с изм. от 29.01.2018]. Доступ из справ.-правовой системы «Консультант Плюс».

8. Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 32н (ред. от 06.04.2015) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99" (Зарегистрировано в Минюсте России 31.05.1999 N 1791). Доступ из справ.-правовой системы «Консультант Плюс».

9. Приказ Минфина России от 06.05.1999 № 33н (ред. от 06.04.2015) «О утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99» [Текст] (Зарегистрировано в Минюсте России 31.05.1999 № 1790) // Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти, 26, 28.06.1999.

10. Приказ Минфина России от 13.12.2010 N 167н (ред. от 06.04.2015) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010)" (Зарегистрировано в Минюсте России 03.02.2011 N 19691) . Доступ из справ.-правовой системы «Консультант Плюс».

11. Приказ Минфина России от 02.07.2002 N 66н (ред. от 05.04.2019) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" ПБУ 16/02" (Зарегистрировано в Минюсте России 02.08.2002 N 3655). Доступ из справ.-правовой системы «Консультант Плюс».

12. План счетов бухгалтерского учета финансово – хозяйственной деятельности организаций: [Электронный ресурс]: Приказ Минфина РФ [от 31.10.2000 №94н] : [с изм. 07.05.2003 №38н] : [от 18.09.2006 №115н] : [от 08.11.2010 №142н].- Доступ из справ.-правовой системы «Консультант Плюс».

13. Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 N 49 (ред. от 08.11.2010) "Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств". Доступ из справ.-правовой системы «Консультант Плюс».

14. Безруких П.С. Бухгалтерский учет, анализ и аудит: учебник. М.: Инфра-М, 2018. 320 с.
15. Бригхем Ю. Бухгалтерский учет и анализ: учебник для бакалавров. М.: ЮНИТИ, 2017. 416 с.
16. Володин А.А. Бухгалтерский финансовый учет: учебник. М.: Экономика, 2018. 347 с.
17. Горбулин В.Д. Бухгалтерский учет: учебник для вузов. М.: Инфра-М, 2017. 209 с.
18. Донцова О.В. Бухгалтерский учет в таблицах и схемах: учебник. М.: ЮНИТИ, 2018. 281 с.
19. Ефимова О.В. Бухгалтерский учет: учебник. СПб.: Питер, 2017. 283 с.
20. Ковалев В.В. Бухгалтерский управленческий учет: учебник. М.: Инфра-М, 2018. 364 с.
21. Колб Р. Бухгалтерский учет и анализ: учебник. М.: Форум. 2017. 226 с.
22. Крейнина М.Н. Бухгалтерский финансовый учет: учебник. М.: ЮНИТИ, 2017. 207 с.
23. Любушкин М.П. Бухгалтерский учет и анализ: учебник. М.: Инфра-М, 2018. 409 с.
24. Савицкая Г.В. Бухгалтерский финансовый учет: учебник. М.: ЮНИТИ, 2017. 208 с.
25. Селезнева Н.Н. Финансовый анализ: Учебное пособие /ЮНИТИ, 2018. 639 с.
26. Сиднева В.П. Бухгалтерский учет : учебник / под ред. проф. В.Г. Гетьмана. 2-е изд., перераб. и доп. М.: ИНФРА-М, 2017. 601 с.
27. Терентьева Т.В. Теория бухгалтерского учета/ Т.В. Терентьева. М.: Вузовский учебник, 2018. 208 с.
28. Шеремет А.Д. Экономика и бухгалтерский учет: учебник. М.: КноРус, 2018. 307 с.

Приложение А

Бухгалтерский баланс за 2019 год

Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2019 г.

| | | | |
|--|--------------------------|------------|---------|
| | Форма по ОКУД | 0710001 | |
| | Дата (число, месяц, год) | 23 | 03 2020 |
| Организация <u>ООО «Компания Автэл»</u> | по ОКПО | 36745300 | |
| Идентификационный номер налогоплательщика | ИНН | 6316169734 | |
| Вид экономической деятельности <u>Производство электромонтажных и строительных работ</u> | по ОКВЭД 2 | 43.2 | |
| Организационно-правовая форма/форма собственности _____ | по ОКОПФ/ОКФС | | |
| Общество с ограниченной ответственностью | по ОКЕИ | 384 | |
| Единица измерения: тыс. руб. | | | |
| Местонахождение (адрес) <u>443068, Самарская обл., г. Самара, ул. Лейтенанта Шмидта, здн. 1, офис 1</u> | | | |
| Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту <input type="checkbox"/> ДА <input checked="" type="checkbox"/> НЕТ | | | |
| Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора _____ | | | |

| | | |
|---|-------------|--|
| Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора | ИНН | |
| Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора | ОГРН/ОГРНИП | |

| Пояснения ¹ | Наименование показателя ² | На <u>31.12</u> 20 <u>19</u> г. ³ | На 31 декабря 20 <u>18</u> г. ⁴ | На 31 декабря 20 <u>17</u> г. ⁵ |
|------------------------|--|---|---|---|
| | АКТИВ | | | |
| | I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ | | | |
| | Нематериальные активы | | | |
| | Результаты исследований и разработок | | | |
| | Нематериальные поисковые активы | | | |
| | Материальные поисковые активы | | | |
| | Основные средства | 3010 | 3778 | 309 |
| | Доходные вложения в материальные ценности | | | |
| | Финансовые вложения | | | |
| | Отложенные налоговые активы | | | |
| | Прочие внеоборотные активы | | | |
| | Итого по разделу I | 3010 | 3778 | 309 |
| | II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ | | | |
| | Запасы | 31653 | 23359 | 24379 |
| | Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям | 3 | 389 | 390 |
| | Дебиторская задолженность | 51550 | 23578 | 47836 |
| | Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) | | | |
| | Денежные средства и денежные эквиваленты | 95 | 15870 | 282 |
| | Прочие оборотные активы | 28 | 44 | 4 |
| | Итого по разделу II | 83329 | 63240 | 72891 |
| | БАЛАНС | 86339 | 67018 | 73200 |

Продолжение Приложения А
Бухгалтерский баланс за 2019 год

Форма 0710001 с. 2

| Пояснения ¹ | Наименование показателя ² | На <u>31.12</u> 20 <u>19</u> г. ³ | На 31 декабря 20 <u>18</u> г. ⁴ | На 31 декабря 20 <u>17</u> г. ⁵ |
|------------------------|--|---|---|---|
| | ПАССИВ | | | |
| | III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ ⁶ | | | |
| | Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей) | 10 | 10 | 10 |
| | Собственные акции, выкупленные у акционеров | | | |
| | Переоценка внеоборотных активов | | | |
| | Добавочный капитал (без переоценки) | | | |
| | Резервный капитал | | | |
| | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 3991 | 5494 | 3604 |
| | Итого по разделу III | 4001 | 5504 | 3614 |
| | IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | | |
| | Заемные средства | | | |
| | Отложенные налоговые обязательства | | | |
| | Оценочные обязательства | | | |
| | Прочие обязательства | | | |
| | Итого по разделу IV | | | |
| | V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | | |
| | Заемные средства | 0 | 6091 | 4607 |
| | Кредиторская задолженность | 82338 | 55423 | 64979 |
| | Доходы будущих периодов | | | |
| | Оценочные обязательства | | | |
| | Прочие обязательства | | | |
| | Итого по разделу V | 82338 | 61514 | 69586 |
| | БАЛАНС | 86339 | 67018 | 73200 |



А.Н. Щербаков
(И.О. Фамилия)

20 20 г.

Приложение Б

Отчет о финансовых результатах за 2019 год

| | | | | | | |
|--|--|--------------------------------|--|--------------|--|--|
| Отчет о финансовых результатах | | за _____ 20<u>19</u> г. | | Коды | | |
| | | Дата (число, месяц, год) | | 0710002 | | |
| | | Форма по ОКУД | | 23 03 20 | | |
| Организация <u>ООО «Компания Автел»</u> | | по ОКПО | | 36745300 | | |
| Идентификационный номер налогоплательщика _____ | | ИНН | | 6316169734 | | |
| Вид экономической деятельности <u>Производство электромонтажных и строительных работ</u> | | по ОКВЭД 2 | | 43.2 | | |
| Организационно-правовая форма/форма собственности _____ | | по ОКФС/ОКФП | | | | |
| Общество с ограниченной ответственностью | | по ОКЕИ | | 384 | | |
| Единица измерения: тыс. руб. | | | | | | |

| | За <u>2019</u> г. | За <u>2018</u> г. |
|---|-------------------|-------------------|
| Выручка ² | 110939 | 92832 |
| Себестоимость продаж | (85983) | (68339) |
| Валовая прибыль (убыток) | 24956 | 24493 |
| Коммерческие расходы | (248) | (130) |
| Управленческие расходы | (22319) | (18795) |
| Прибыль (убыток) от продаж | 2389 | 5568 |
| Доходы от участия в других организациях | | |
| Проценты к получению | | |
| Проценты к уплате | | |
| Прочие доходы | 538 | 545 |
| Прочие расходы | (1149) | (670) |
| Прибыль (убыток) до налогообложения | 1778 | 5443 |
| Налог на прибыль ⁷ | 493 | 1150 |
| в т.ч. текущий налог на прибыль | () | () |
| отложенный налог на прибыль | | |
| Прочее | -236 | 149 |
| Чистая прибыль (убыток) | 1049 | 4144 |



А.Н. Щербаков
(И.О. Фамилия)

« 23 » _____ 2020 г.

Приложение В

Отчет о финансовых результатах за 2018 год

| | | | | | | |
|---|--|--------------------------|------------|------|----|--|
| Отчет о финансовых результатах | | за _____ 20 18 г. | | Коды | | |
| | | Форма по ОКУД | 0710002 | | | |
| | | Дата (число, месяц, год) | 25 | 03 | 19 | |
| Организация ООО «Компания Автэл...» | | по ОКПО | 36745300 | | | |
| Идентификационный номер налогоплательщика | | ИНН | 6316169734 | | | |
| Вид экономической деятельности | Производство электромонтажных и строительных работ | по ОКВЭД 2 | 43.2 | | | |
| Организационно-правовая форма/форма собственности | | | | | | |
| Общество с ограниченной ответственностью | | по ОКОПФ/ОКФС | | | | |
| Единица измерения: тыс. руб. | | по ОКЕИ | 384 | | | |

| | За _____ 2018 г. | За _____ 2017 г. |
|---|------------------|------------------|
| Выручка ² | 92832 | 67640 |
| Себестоимость продаж | (68339) | (60928) |
| Валовая прибыль (убыток) | 24493 | 6712 |
| Коммерческие расходы | (130) | (7) |
| Управленческие расходы | (18795) | (5548) |
| Прибыль (убыток) от продаж | 5568 | 1157 |
| Доходы от участия в других организациях | | |
| Проценты к получению | | |
| Проценты к уплате | | |
| Прочие доходы | 545 | 782 |
| Прочие расходы | (670) | (737) |
| Прибыль (убыток) до налогообложения | 5443 | 1202 |
| Налог на прибыль ¹ | 1150 | 235 |
| в т.ч. текущий налог на прибыль | () | () |
| отложенный налог на прибыль | | |
| Прочее | 149 | 30 |
| Чистая прибыль (убыток) | 4144 | 937 |


А.Н. Шербаков
 (И.О. Фамилия)
 « 23 » _____ 2019 г.

