

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)

38.03.01 Экономика

(код и наименование направления подготовки, специальности)

Финансы и кредит

(направленность (профиль)/специализация)

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА (БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА)

на тему Управление дебиторской и кредиторской задолженностью предприятия

Студент

К.С. Гутова

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

канд. экон. наук, доцент Е.Н. Золотарева

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

Консультант

канд. пед. наук., доцент С.А. Гудкова

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

Тольятти 2022

Аннотация

Бакалаврскую работу выполнила: К.С. Гутова

Тема работы: «Управление дебиторской и кредиторской задолженностью предприятия»

Научный руководитель: кан. экон. наук, доцент Е.Н. Золотарева

Цель исследования – заключается в проведении оценки управления дебиторской и кредиторской задолженности предприятия и разработки мероприятий по его улучшению.

Объект исследования – ООО «Паритет».

Предмет исследования – бухгалтерская отчетность и другие показатели деятельности ООО «Паритет» за 2019-2021гг.

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

Краткие выводы по бакалаврской работе: разработанные мероприятия могут быть применены в ООО «Паритет» с целью улучшения управления дебиторской и кредиторской задолженностью в прогнозном периоде.

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

Структура и объем работы. Работа состоит из введения, 3-х разделов, заключения, списка литературы из 69 источников и 3 приложений. Общий объем работы, без приложений 58 страницы машинописного текста, в том числе таблиц – 8, рисунков – 28.

Abstract

Bachelor's work was performed by: K.S. Gutova

Topic of the work: "Management of accounts receivable and accounts payable of the enterprise"

Supervisor: Candidate of Economic Sciences, Associate Professor E.N. Zolotareva

The purpose of the study is to assess the management of accounts receivable and accounts payable of the enterprise and develop measures to improve it.

The object of the study is LLC "Parity". The subject of the study is accounting statements and other performance indicators of LLC "Parity" for 2019-2021.

Research methods – factor analysis, synthesis, forecasting, statistical processing of results, deduction, etc.

Brief conclusions on the bachelor's work: the developed measures can be applied in LLC "Parity" in order to improve the management of accounts receivable and accounts payable in the forecast period.

The practical significance of the work lies in the fact that its individual provisions in the form of the material of subsections 2.2, 2.3, 3.1 can be used by specialists of the organization that is the object of the study.

Structure and scope of work. The work consists of an introduction, 3 sections, a conclusion, a list of references from 69 sources and 3 appendices. The total amount of work, without appendices, is 58 pages of typewritten text, including tables - 8, figures – 28.

Содержание

Введение.....	5
1 Теоретические аспекты управления дебиторской и кредиторской задолженностью предприятия	7
1.1 Понятие и классификация дебиторской и кредиторской задолженности предприятия	7
1.2 Особенности формирования дебиторской и кредиторской задолженности предприятия	13
1.3 Методы оценки эффективности управления дебиторской и кредиторской задолженностью предприятия	15
2 Оценка управления дебиторской и кредиторской задолженностью ООО «Паритет».....	20
2.1 Техничко-экономическая характеристика ООО «Паритет».....	20
2.2 Анализ финансового состояния ООО «Паритет».....	23
2.3 Оценка управления дебиторской и кредиторской задолженностью ООО «Паритет».....	28
3 Разработка мероприятий по улучшению управления дебиторской и кредиторской задолженностью ООО «Паритет».....	33
3.1 Мероприятия по улучшению управления дебиторской и кредиторской задолженностью ООО «Паритет»	33
3.2 Оценка экономической эффективности разработанных мероприятий по улучшению управления дебиторской и кредиторской задолженностью ООО «Паритет».....	36
Заключение	43
Список используемой литературы	48
Приложение А Бухгалтерский баланс ООО «Паритет» за 2021г.....	58
Приложение Б Отчет о финансовых результатах ООО «Паритет» за 2021г ..	61
Приложение В Отчет о финансовых результатах ООО «Паритет» за 2020г..	62

Введение

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности предприятие сталкивается с проблемой возникновения дебиторской и кредиторской задолженности.

Дебиторская задолженность возникает на предприятии в результате несвоевременной оплаты счетов покупателей и заказчиков, а также предоставления рассрочки и отсрочки платежей. Образование дебиторской задолженности приводит к нарушению финансовой и расчетной дисциплины на предприятии.

Кредиторская задолженность возникает на предприятии в результате несвоевременной оплаты обязательств по имеющимся кредитам и займам, задолженность перед персоналом предприятия, поставщиками и подрядчиками, прочим обязательным платежам. Образование кредиторской задолженности приводит к уменьшению финансовой устойчивости и платежеспособности предприятия.

Тема исследования «Управление дебиторской и кредиторской задолженностью предприятия» является актуальной, так как от эффективности управления зависит стабильность финансового состояния, уровень платежеспособности и доход предприятия.

Цель исследования заключается в проведении оценки управления дебиторской и кредиторской задолженностью предприятия и разработки мероприятий по его улучшению.

Задачи исследования:

- изучить теоретические аспекты управления дебиторской и кредиторской задолженностью предприятия;
- провести оценку управления дебиторской и кредиторской задолженностью ООО «Паритет»;
- разработать мероприятия по улучшению управления дебиторской и кредиторской задолженностью ООО «Паритет».

Объект исследования - ООО «Паритет».

Предмет исследования – бухгалтерская (финансовая) отчетность и другие показатели деятельности ООО «Паритет» за 2019-2021гг.

Структура работы: введение, три основных раздела, заключение, список используемой литературы и приложения.

В первом разделе изучены теоретические аспекты управления дебиторской и кредиторской задолженностью предприятия, в том числе понятие, классификация, особенности формирования и методы оценки эффективности управления дебиторской и кредиторской задолженностью предприятия.

Во втором разделе проведена оценка управления дебиторской и кредиторской задолженностью ООО «Паритет», в том числе предоставлена технико-экономическая характеристика и анализ финансового состояния ООО «Паритет».

В третьем разделе разработаны мероприятия по улучшению управления дебиторской и кредиторской задолженностью ООО «Паритет», проведена оценка их экономической эффективности.

При написании бакалаврской работы использовались различные методы исследования, такие как статистический, математический и сравнительный методы.

Нормативной базой исследования послужили периодические издания, публикуемые в поисковой системе Интернет, а также труды известных авторов в области исследования темы.

Практическая значимость бакалаврской работы заключается в том, что разработанные мероприятия могут быть применены в ООО «Паритет» с целью улучшения управления дебиторской и кредиторской задолженностью в прогнозном периоде.

1 Теоретические аспекты управления дебиторской и кредиторской задолженностью предприятия

1.1 Понятие и классификация дебиторской и кредиторской задолженности предприятия

В процессе осуществления финансово–хозяйственной деятельности предприятие сталкивается с проблемой образования задолженности, которая в свою очередь может быть, как дебиторской, так и кредиторской.

Так, по мнению А.А. Мамыкиной: «Дебиторская задолженность предприятия – это совокупность долгов, которые были образованы в результате продажи услуг (товаров, работ) с отсрочкой оплаты и которые подлежат возврату предприятию от контрагентов» [18, с. 110], [1].

В.Б. Орлова толкует: «Дебиторская задолженность предприятия – это требования предприятия по отношению к другим предприятиям, или организациям на получение денег, оказание услуг или поставку товаров» [20, с. 195].

Дебиторская задолженность представляет собой элемент оборотных активов предприятия и классифицируется в зависимости от признаков. Классификация дебиторской задолженности предприятия в зависимости от характера образования представлена на рисунке 1.

«В зависимости от характера образования дебиторская задолженность предприятия классифицируется на неоправданную задолженность предприятия, которая возникает на предприятии в результате допущений нарушений финансовой и расчетной дисциплины» [20, с. 201].

«Неоправданная дебиторская задолженность возникает также за счет слабого контроля со стороны сотрудников предприятия над отпуском материальных ценностей» [4, с. 96].

Нормальная дебиторская задолженность возникает на предприятии в результате образования задолженностей, таких как задолженность

подотчетных лиц, задолженность покупателей по отгрузке и поставке товаров.



Рисунок 1 – Классификация дебиторской задолженности предприятия в зависимости от характера образования

«Классификация дебиторской задолженности предприятия в зависимости от срока представлена на рисунке 2» [12, с. 91].

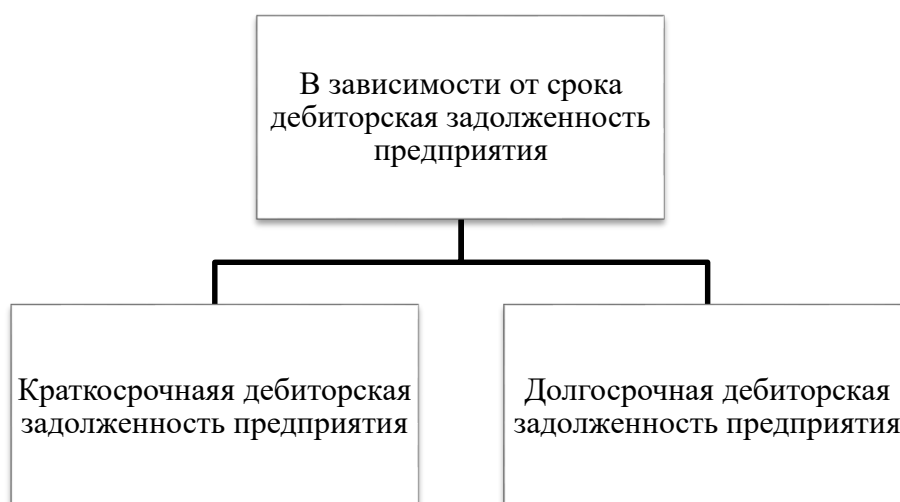


Рисунок 2 – Классификация дебиторской задолженности предприятия в зависимости от срока

В зависимости от срока дебиторская задолженность предприятия классифицируется на краткосрочную дебиторскую задолженность, подлежащую погашению сроком до года и долгосрочную дебиторскую задолженность, подлежащую погашению сроком более года [29, с. 425].

Классификация дебиторской задолженности предприятия в зависимости от требования представлена на рисунке 3.



Рисунок 3 – Классификация дебиторской задолженности предприятия в зависимости от требования

В зависимости от требования дебиторская задолженность предприятия классифицируется на просроченную дебиторскую задолженность, образовавшуюся за счет вовремя неоплаченных счетов со стороны покупателей и заказчиков.

Истребованная дебиторская задолженность предприятия образуется в результате выполнения требующих мер по взысканию задолженности предприятием с покупателей и заказчиков.

Неистребованная дебиторская задолженность предприятия образуется в результате невыполнения требующих мер по взысканию задолженности предприятием с покупателей и заказчиков [4, с. 250].

Классификация дебиторской задолженности предприятия в зависимости от обеспечения гарантией представлена на рисунке 4.

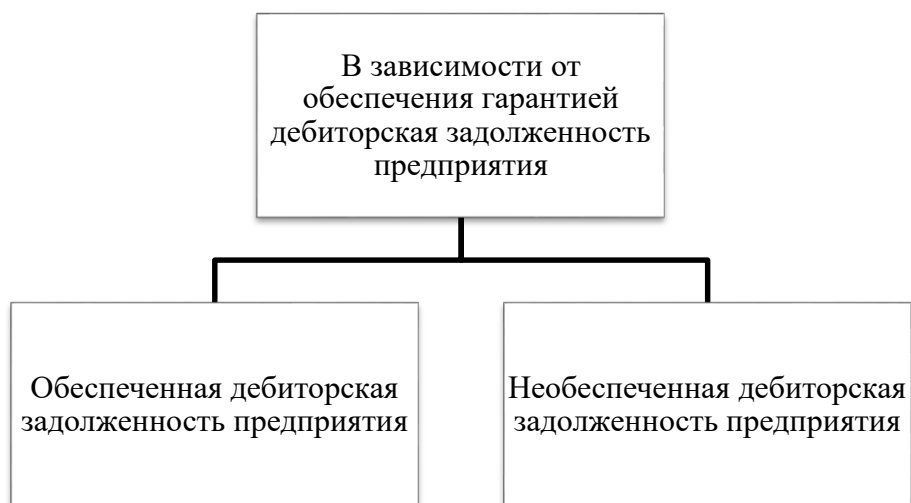


Рисунок 4 – Классификация дебиторской задолженности предприятия в зависимости от обеспечения гарантией

В зависимости от обеспечения гарантией дебиторская задолженность предприятия классифицируется на обеспеченную и необеспеченную дебиторскую задолженность [14, с. 189].

Классификация дебиторской задолженности предприятия в зависимости от возможности взыскания представлена на рисунке 5.



Рисунок 5 – Классификация дебиторской задолженности предприятия в зависимости от возможности взыскания

В зависимости от возможности взыскания дебиторская задолженность предприятия классифицируется на надежную, сомнительную и безнадежную дебиторскую задолженность.

Надежной дебиторской задолженностью предприятия принято считать образовавшуюся задолженность, имеющую залоговое обеспечение. Сомнительная дебиторская задолженность предприятия не имеет залогового обеспечения.

Безнадежной дебиторской задолженностью предприятия является образовавшаяся задолженность с истекшими сроками давности, как правило три года.

С.Л. Свиридов толкует: «Кредиторская задолженность предприятия – это частично «встроенный» источник постоянного кредитования, размер которого связан с объемом хозяйственной деятельности компании, что относится к основной части кредиторской задолженности, которую называют устойчивыми пассивами» [24, с. 307].

По мнению С.А. Черновой: «Кредиторская задолженность предприятия – это сумма долгов организации другим юридическим и физическим лицам» [35, с. 88], [3].

Следовательно, кредиторская задолженность представляет собой задолженность предприятия перед подрядчиками и поставщиками за оказанные услуги, работы или поставленную продукцию.

Классификация кредиторской задолженности предприятия представлена на рисунке 6.

По содержанию обязательств кредиторская задолженность предприятия классифицируется на задолженность, связанную и несвязанную с приобретением, товаров, услуг, работ [5].

По продолжительности кредиторская задолженность предприятия классифицируется на краткосрочную сроком погашения до года и долгосрочную кредиторскую задолженность сроком погашения более года [6], [7].



Рисунок 6 – Классификация кредиторской задолженности предприятия

По возможности исполнения обязательств кредиторская задолженность классифицируется на нормальную и просроченную, включающую в себя невостребованную и с истекшим сроком давности кредиторскую задолженность [8].

«В результате рассмотрения понятия и классификации дебиторской и кредиторской задолженности предприятия можно прийти к выводу, что дебиторская задолженность представляет собой элемент оборотных активов предприятия в виде образовавшихся долгов покупателей и заказчиков за оказанные услуги, работы, поставку товара» [9, с. 105].

Кредиторская задолженность представляет собой задолженность предприятия перед подрядчиками и поставщиками за оказанные услуги, работы или поставленную продукцию [10].

«Дебиторская и кредиторская задолженность предприятия классифицируется в зависимости от признаков» [4, с. 119], [15].

1.2 Особенности формирования дебиторской и кредиторской задолженности предприятия

«Эффективное управление дебиторской и кредиторской задолженности предприятия влияет на финансовый процесс, ускорение взыскания долгов с целью поступления денежных средств» [36, с. 346], [16]. Управление дебиторской задолженностью предприятия включает в себя следующие направления, представленные на рисунке 7.

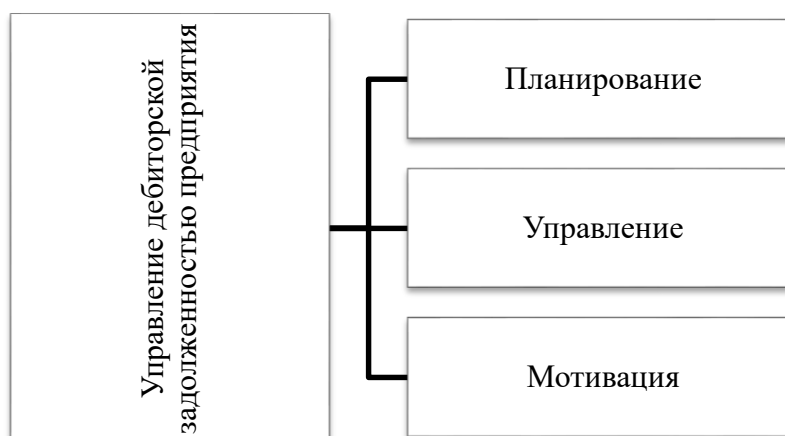


Рисунок 7 – Направления управления дебиторской задолженностью предприятия

Первоначальной стадией управления дебиторской задолженностью на предприятии является планирование, включающее в себя разработку предварительных финансовых решений, направленных на эффективность выполнения [19], [21].

Далее предприятие осуществляет координацию последовательности действий управления дебиторской задолженностью, назначает ответственных лиц, распределяет функциональные обязанности [22], [25].

Основной функцией эффективного управления дебиторской задолженностью является контроль, предназначенный для минимизации возникновения дебиторской задолженности [23], [26].

Еще одним направлением управления дебиторской задолженности является мотивация сотрудников, в виде стимулирования и материальных поощрений [27].

При управлении дебиторской задолженностью предприятия тщательное внимание следует уделить минимизации потраченного времени по проведенным операциям между продажей товара, и заполнением счетов–фактур покупателями и заказчиками [28].

Для эффективного управления дебиторской задолженностью используют следующие методы регулирования [37]:

- предоставление кредитов или рассрочки платежа покупателям и заказчикам с целью уменьшения безнадежных долгов по дебиторской задолженности [30];

- проведение анализа платежеспособности и финансовой устойчивости покупателей и заказчиков, с которые заключаются договоры поставки на крупную сумму [31], [33];

- перепродажа прав по взысканию дебиторской задолженности третьим лицам;

- страхование непредвиденных потерь;

- использование факторинга [32], [34];

- разработка гибкой системы лояльности и предоставления дополнительных бонусов и скидок [13, с. 209], [38].

С целью эффективного управления кредиторской задолженностью на предприятии рекомендуется:

- разработать систему рациональных и взаимовыгодных договорных отношений с поставщиками и подрядчиками;
- разработать систему стимулирования персонала, с целью заинтересованности их по соблюдению сроков, оговоренных в договорах поставки [39];
- внедрить контроллинг и другие мероприятия [40].

Следовательно, при управлении дебиторской и кредиторской задолженностью нужно понимать, что их общей чертой является факт разрыва по времени между оплатой и совершенной сделкой. При эффективном управлении уровень кредиторской задолженности не должен превышать дебиторскую задолженность [41].

1.3 Методы оценки эффективности управления дебиторской и кредиторской задолженностью предприятия

Оценка эффективности управления дебиторской и кредиторской задолженности позволяет определить финансовое положение предприятия, его устойчивость и платежеспособность, а также выявить слабые места с целью их предотвращения [42], [43].

«Для проведения оценки эффективности управления дебиторской и кредиторской задолженностью предприятия используются данные бухгалтерской отчетности, а именно бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах за исследуемый период» [17, с. 194], [44].

Первоначальным этапом проведения оценки эффективности управления является анализ состава и структуры дебиторской и кредиторской задолженности за исследуемый период. На данном этапе определяется удельный вес просроченной задолженности от общего объема, его влияние на общую финансовую деятельность предприятия [45].

«Формула нахождения удельного веса дебиторской задолженности предприятия:

$$\text{УВдз} = \frac{\text{Дз}}{\text{А}}; \quad (1)$$

где УВдз – удельный вес дебиторской задолженности предприятия;

Дз – дебиторская задолженность предприятия;

А – активы предприятия» [14, с. 96].

Высокое значение удельного веса дебиторской задолженности в активах предприятия свидетельствует о повышенном риске неполучения денежных средств или других ресурсов по выданным авансам покупателям и заказчикам [46].

Формула нахождения удельного веса кредиторской задолженности предприятия:

$$\text{УВкз} = \frac{\text{Кз}}{\text{П}}; \quad (2)$$

где УВкз – удельный вес кредиторской задолженности предприятия;

Кз – кредиторская задолженность предприятия;

П – пассивы предприятия.

Высокое значение удельного веса кредиторской задолженности в пассивах предприятия свидетельствует о повышенном риске попадания в долговой коллапс [47].

Для оценки эффективности управления дебиторской и кредиторской задолженности предприятия проводится расчет относительных и абсолютных показателей [48].

«Коэффициент оборачиваемости отражает количество трансформаций дебиторской задолженности в денежные средства за анализируемый период предприятия и рассчитывается по формуле:

$$\text{Кобдз} = \frac{\text{В}}{\text{Дз}}; \quad (3)$$

где Кобдз – коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности предприятия;
В – выручка предприятия;
ДЗ – дебиторская задолженность предприятия» [14, с. 92].

Чем выше значение показателя Кобдз, тем лучше на предприятии платежная дисциплина и кредитная политика [49].

Для выявления доли дебиторской задолженности на рубль кредиторской задолженности предприятия рассчитывается коэффициент соотношения дебиторской задолженности и кредиторской по формуле:

$$K_c = \frac{ДЗ}{КЗ}; \quad (4)$$

где Кс – коэффициент соотношения дебиторской задолженности и кредиторской задолженности предприятия;
ДЗ – дебиторская задолженность предприятия;
КЗ – кредиторская задолженность предприятия.

Нормативное значение коэффициента Кс равно 1. Если кредиторская задолженность превышает дебиторскую задолженность, то предприятие считается финансово неустойчивое [50].

«Для определения количества требуемых оборотов по оплате выставленных счетов на предприятии рассчитывают коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности, используя следующую формулу расчета [51]:

$$Кобкз = \frac{СС}{КЗ}; \quad (5)$$

где Кобкз – коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности предприятия;
СС – себестоимость продаж предприятия;

КЗ – кредиторская задолженность предприятия.

Чем выше значение показателя Кобкз, тем лучше на предприятии платежная дисциплина в отношении к бюджету, персоналу, поставщикам и подрядчикам и прочим кредиторам предприятия» [14, с. 96], [52].

Для определения срока оплаты дебиторской задолженности предприятия в среднем в днях используют следующую формулу расчета срока оборачиваемости дебиторской задолженности:

$$K_{\text{содз}} = \frac{\Pi}{K_{\text{обдз}}}; \quad (6)$$

где $K_{\text{содз}}$ – срок оборачиваемости дебиторской задолженности предприятия;

Π – анализируемый период в днях;

$K_{\text{обдз}}$ – коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности предприятия.

Чем больше значение показателя $K_{\text{содз}}$, тем выше риск непогашения дебиторской задолженности предприятия.

Для определения срока оплаты кредиторской задолженности предприятия в среднем в днях используют следующую формулу расчета срока оборачиваемости кредиторской задолженности:

$$K_{\text{сокз}} = \frac{\Pi}{K_{\text{обкз}}}; \quad (7)$$

где $K_{\text{сокз}}$ – срок оборачиваемости кредиторской задолженности предприятия;

Π – анализируемый период в днях;

$K_{\text{обкз}}$ – коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности предприятия.

Чем больше значение показателя $K_{\text{сокз}}$, тем выше риск непогашения кредиторской задолженности предприятия [53].

Следовательно, в первом разделе бакалаврской работы рассмотрены теоретические аспекты управления дебиторской и кредиторской задолженностью предприятия, а именно понятие, классификация, особенности формирования и методы оценки эффективности управления. На основании изученного материала сделаны следующие выводы по разделу:

— дебиторская задолженность представляет собой элемент оборотных активов предприятия в виде образовавшихся долгов покупателей и заказчиков за оказанные услуги, работы, поставку товара [54];

— «кредиторская задолженность представляет собой задолженность предприятия перед подрядчиками и поставщиками за оказанные услуги, работы или поставленную продукцию» [2, с. 92];

— дебиторская и кредиторская задолженность предприятия классифицируется в зависимости от признаков [55];

— эффективное управление дебиторской и кредиторской задолженности предприятия влияет на финансовый процесс, ускорение взыскания долгов с целью поступления денежных средств;

— при управлении дебиторской и кредиторской задолженностью нужно понимать, что их общей чертой является факт разрыва по времени между оплатой и совершенной сделкой;

— при эффективном управлении уровень кредиторской задолженности не должен превышать дебиторскую задолженность [56];

— «для проведения оценки эффективности управления проводится анализ состава и структуры дебиторской и кредиторской задолженности за исследуемый период, а также расчет коэффициентов» [11, с. 109].

2 Оценка управления дебиторской и кредиторской задолженностью ООО «Паритет»

2.1 Техничко-экономическая характеристика ООО «Паритет»

Общество с ограниченной ответственностью «Паритет» осуществляет деятельность с 2002г. Основным видом деятельности согласно коду ОКВЭД 68.20.2 является: «Аренда и управление собственным и арендованным нежилым недвижимым имуществом» [57].

ООО «Паритет» имеет статус малого предприятия, численность персонала на 31.12.2021 г. составила 37 человек. Структура управления ООО «Паритет» представлена на рисунке 8.

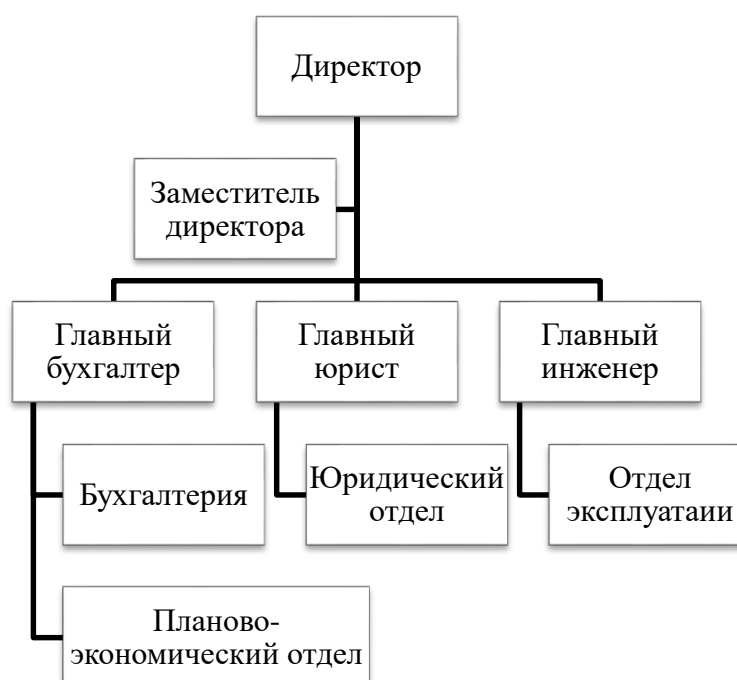


Рисунок 8 – Структура управления ООО «Паритет»

Структура управления ООО «Паритет» является линейной, все подчиняются непосредственно директору предприятия. Анализ

бухгалтерского баланса ООО «Паритет» представлен в таблице 1 на основании данных Приложения А.

Таблица 1 – Анализ бухгалтерского баланса ООО «Паритет» за 2019-2021 гг.

Наименование показателя	2019 г.	2020 г.	2021 г.	Абс. изм.		Отн. изм.	
				2020г.-2019г.	2021г.-2019г.	2020г./2019г.	2021г./2019г.
Основные средства	85413	80887	76905	-4526	-8508	94,70	90,04
Денежные средства	931	772	811	-159	-120	82,92	87,11
Дебиторская задолженность	30343	36905	41703	6562	11360	121,63	137,44
Капитал и резервы	107634	108645	109813	1011	2179	100,94	102,02
Краткосрочные заемные средства	4500	2700	2204	-1800	-2296	60,00	48,98
Кредиторская задолженность	4553	7219	7402	2666	2849	158,55	162,57
Баланс	116687	118564	119419	1877	2732	101,61	102,34

Внеоборотные активы предприятия состоят из основных средств, которые за 2019-2021гг. уменьшились на 8508 т.р., динамика представлена на рисунке 9.

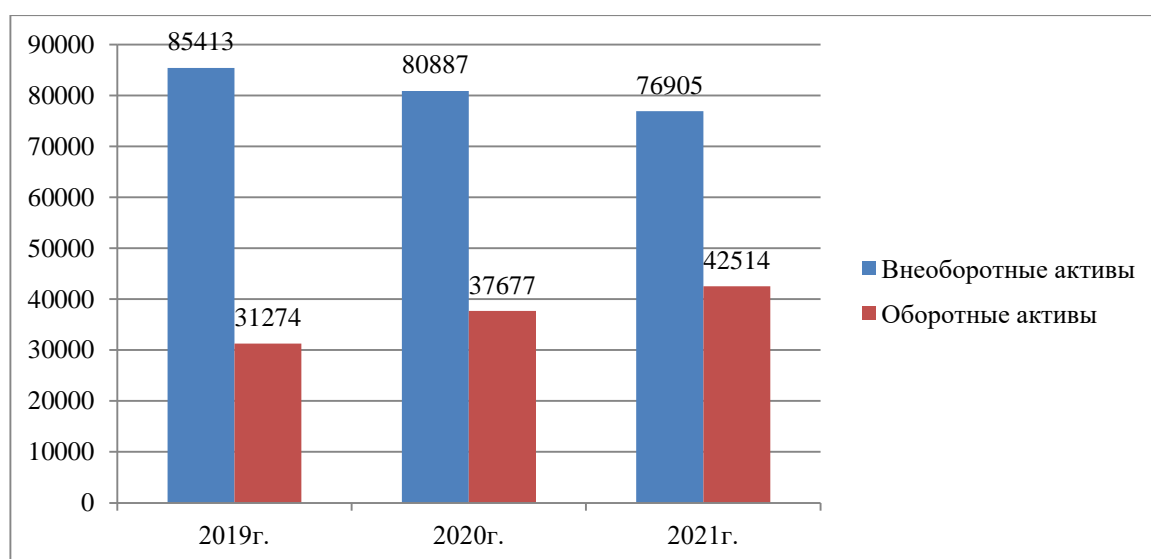


Рисунок 9 – Динамика активов ООО «Паритет» за 2019-2021 гг. в т.р.

Оборотные активы ООО «Паритет» включают в себя денежные средства, которые за 2019-2021 гг. уменьшились на 120 т.р. и дебиторскую задолженность, которая за период исследования возросла на 11360 т.р. [58].

Собственный капитал предприятия состоит из уставного капитала и нераспределенной прибыли, за период исследования наблюдается рост на 2179 т.р., динамика представлена на рисунке 10.

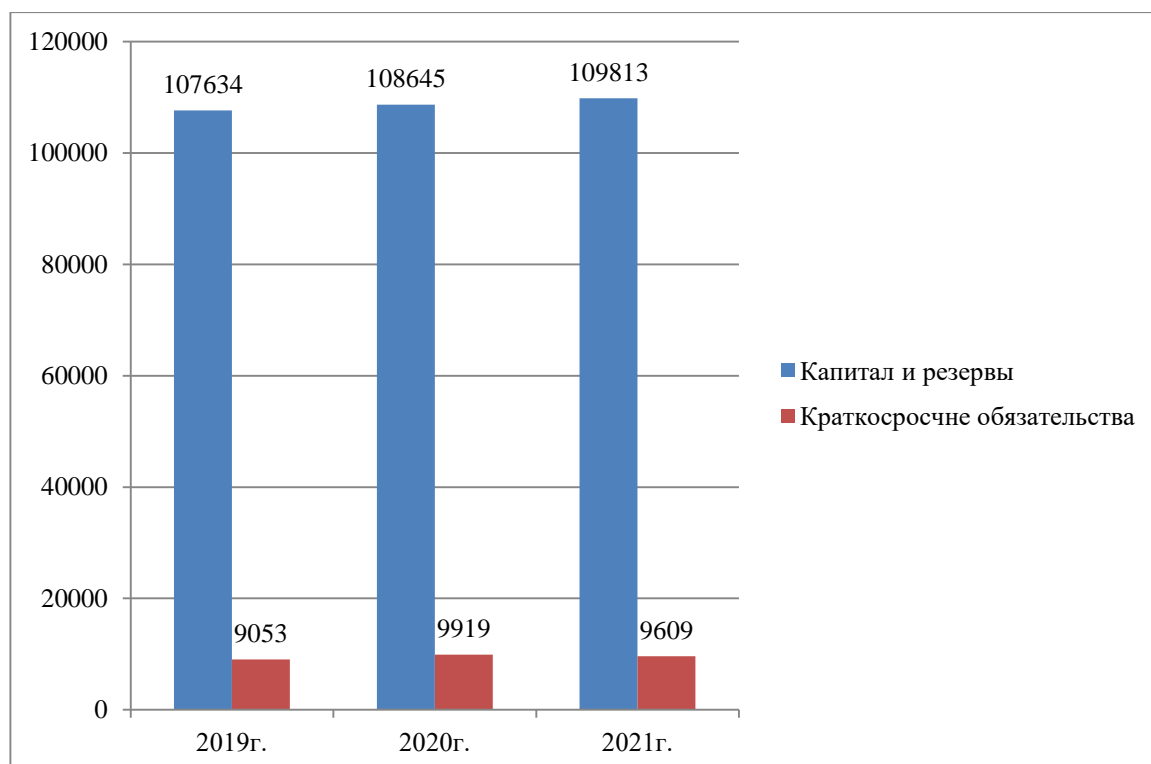


Рисунок 10 – Динамика пассивов ООО «Паритет» за 2019-2021 гг. в т.р.

Долгосрочные обязательства в ООО «Паритет» отсутствуют, краткосрочные обязательства состоят из краткосрочных кредитов и займов, которые за 2019-2021гг. уменьшились на 2296 т.р. и кредиторской задолженности, которая за период исследования возросла на 2849 т.р. [59].

В результате баланс ООО «Паритет» за 2019-2021 гг. увеличился на 2732 т.р., динамика представлена на рисунке 11.

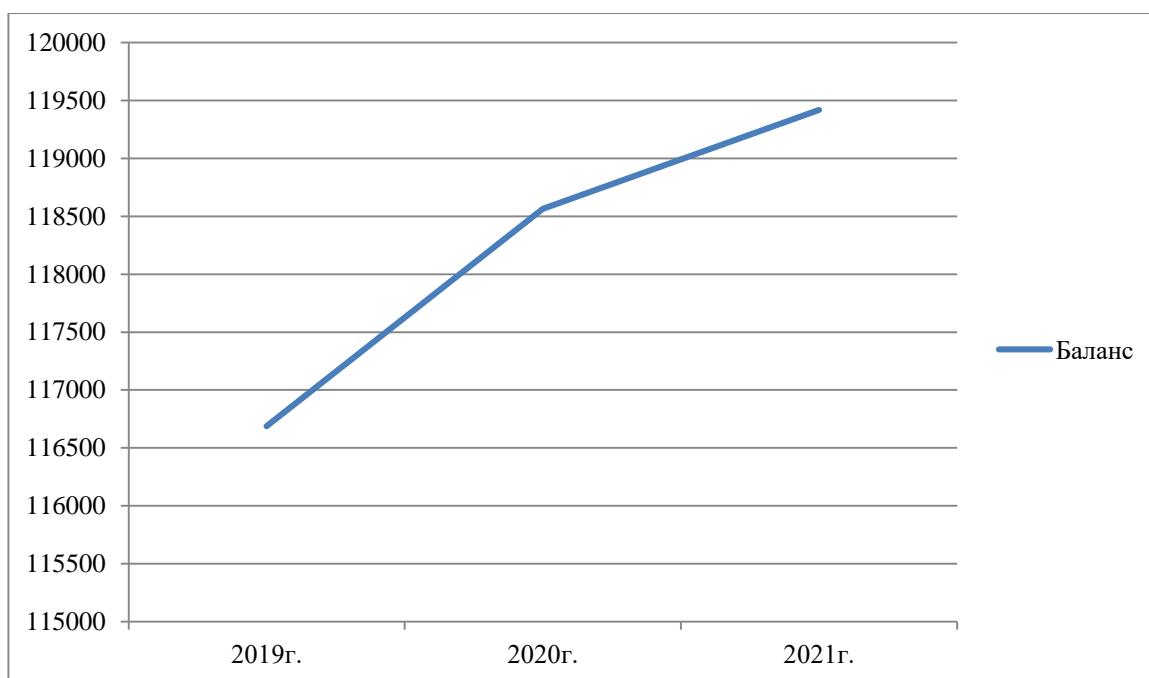


Рисунок 11 – Динамика баланса ООО «Паритет» за 2019-2021 гг. в т.р.

В результате проведения анализа технико-экономической характеристики ООО «Паритет» за 2019-2021 гг. выявлен рост оборотных активов, капитала и резервов, краткосрочных обязательств [60].

2.2 Анализ финансового состояния ООО «Паритет»

Анализ финансового состояния ООО «Паритет», а именно анализ финансовых результатов за 2019-2021гг. проведен на основе данных, представленных в Приложениях Б-В, таблица 2.

Таблица 2 – Анализ финансовых результатов ООО «Паритет» за 2019-2021гг.

Наименование показателя	2019 г.	2020 г.	2021 г.	Абс. изм.		Отн. изм.	
				2020г.-2019г.	2021г.-2019г.	2020г./2019г.	2021г./2019г.
1	2	3	4	5	6	7	8
Выручка	75584	71840	70213	-3744	-5371	95,05	92,89
Себестоимость продаж	54182	53075	50964	-1107	-3218	97,96	94,06
Валовая прибыль	21402	18765	19249	-2637	-2153	87,68	89,94

Продолжение таблицы 2

1	2	3	4	5	6	7	8
Прочие расходы	13378	11429	10906	-1949	-2472	85,43	81,52
Прибыль до налогообложения	8024	7336	8343	-688	319	91,43	103,98
Налог на прибыль	6555	6326	7175	-229	620	96,51	109,46
Чистая прибыль	1469	1010	1168	-459	-301	68,75	79,51

Выручка ООО «Паритет» за 2019-2021гг. сократилась на 5371 т.р., при том, как себестоимость продаж сократилась на 3218 т.р., динамика представлена на рисунке 12.

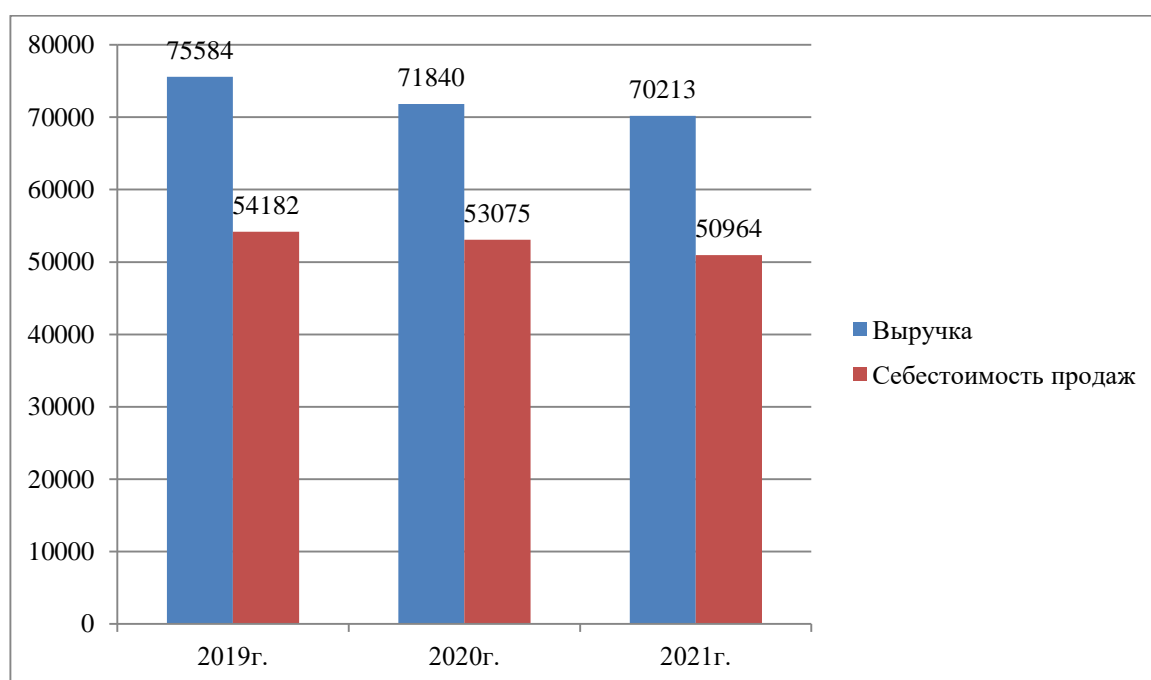


Рисунок 12 – Динамика выручки и себестоимости продаж ООО «Паритет» за 2019-2021 гг. в т.р.

Валовая прибыль за счет сокращения выручки и себестоимости предприятия за период исследования уменьшилась на 2153 т.р.

Сократились прочие расходы ООО «Паритет» за 2019-2021 гг. на 2472 т.р., в результате прибыль до налогообложения возросла на 319 т.р., динамика представлена на рисунке 13.

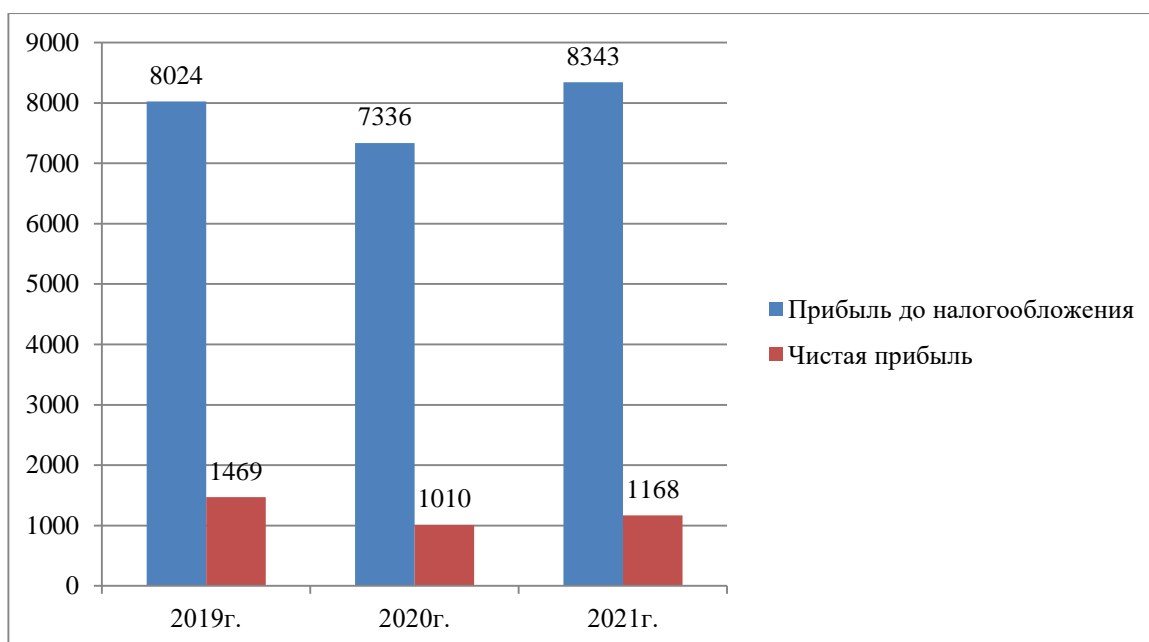


Рисунок 13 – Динамика финансовых результатов ООО «Паритет» за 2019-2021 гг. в т.р.

Чистая прибыль ООО «Паритет» за период исследования сократилась на 301 т.р. В таблице 3 проведен анализ показателей ликвидности, рентабельности и финансовой устойчивости предприятия.

Таблица 3 – Анализ показателей ликвидности, рентабельности и финансовой устойчивости ООО «Паритет» за 2019-2021 гг.

Наименование показателя	Формула расчета	2019 г.	2020 г.	2021 г.	Абс. изм.	
					2020г.-2019г.	2021г.-2019г.
1	2	3	4	5	6	7
Коэффициент текущей ликвидности	Оборотные активы / Текущие обязательства	3,45	3,80	4,42	0,35	0,97
Коэффициент абсолютной ликвидности	(Денежные средства + Краткосрочные финансовые вложения) / Текущие обязательства	0,10	0,08	0,08	-0,02	-0,02
Рентабельность продаж	Прибыль от продаж / Выручка × 100%	28,32	26,12	27,42	-2,20	-0,90
Рентабельность собственного капитала	Чистая прибыль / Собственный капитал × 100%	1,36	0,93	1,06	-0,43	-0,30

Продолжение таблицы 3

1	2	3	4	5	6	7
Коэффициент финансовой устойчивости	(Собственный капитал + Долгосрочные обязательства) / Баланс	0,92	0,92	0,92	0,00	0,00

Коэффициент текущей ликвидности ООО «Паритет» за 2019-2021гг. увеличился на 0,97 и составил в 2021г. 4,42, что не соответствует нормативному значению [61]. Данный фактор свидетельствует о нерациональной структуре капитала предприятия, динамика представлена на рисунке 14.

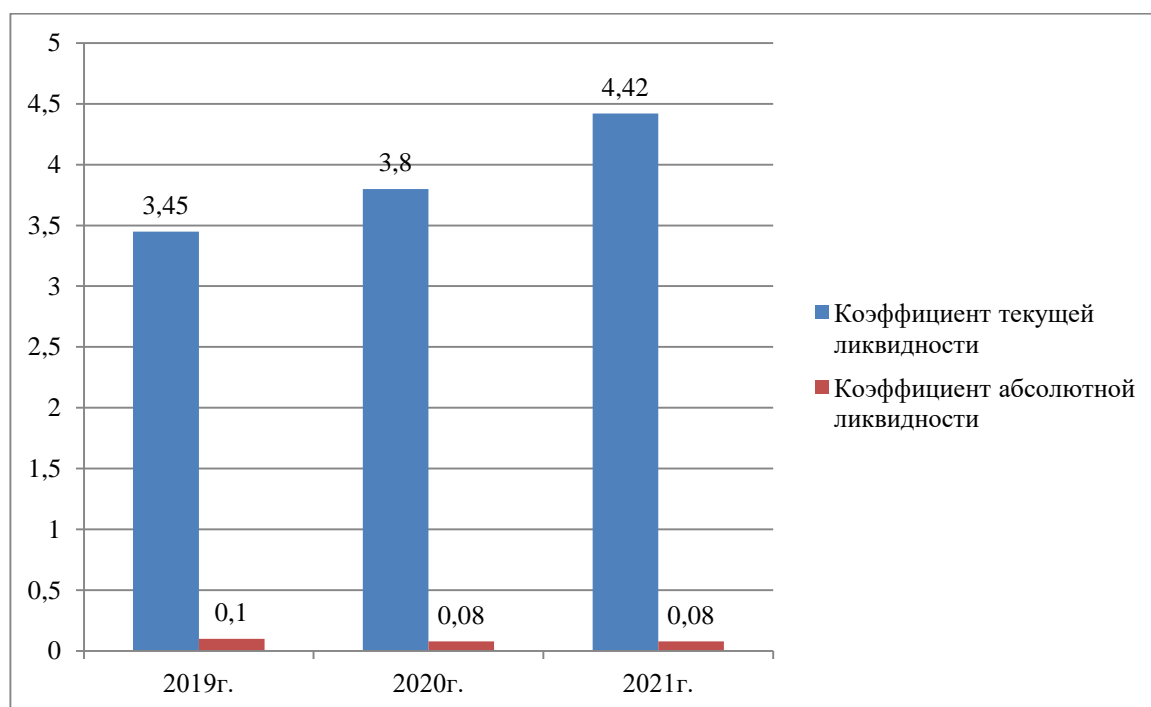


Рисунок 14 – Динамика показателей ликвидности ООО «Паритет» за 2019-2021 гг. в т.р.

Коэффициент абсолютной ликвидности предприятия за 2019-2021 гг. уменьшился на 0,02 и в 2021 г. составил 0,08, что не соответствует нормативному значению. В ООО «Паритет» ежедневно подлежат погашению краткосрочные обязательства в размере менее 1 [62].

Рентабельность продаж ООО «Паритет» за период исследования сократилась на 0,9 и в 2021 г. составила 27,42%, динамика на рисунке 15.

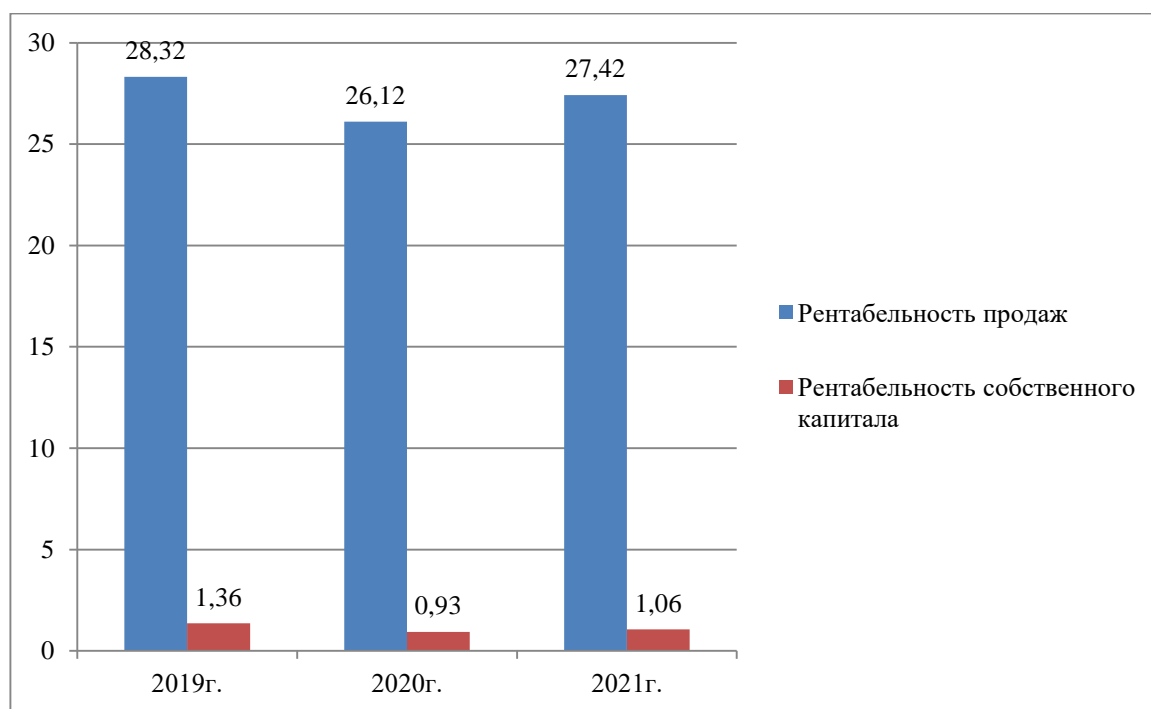


Рисунок 15 – Динамика показателей рентабельности ООО «Паритет» за 2019-2021 гг. в т.р.

Рентабельность собственного капитала ООО «Паритет» за 2019-2021 гг. сократилась на 0,3 и в 2021г. составила 1,06. Снижение показателей рентабельности продаж и рентабельности собственного капитала свидетельствует об ухудшении финансовой деятельности [63], [64].

Коэффициент финансовой устойчивости за период исследования не изменился и составил 0,92, что характеризует устойчивость ООО «Паритет». Отсутствие роста финансовой устойчивости неблагоприятно сказывается на развитии предприятия в целом [65], [66].

Следовательно, в результате анализа финансового состояния ООО «Паритет» сделан вывод, что за 2019-2021 гг. финансовое состояние предприятия ухудшилось, о чем свидетельствует снижение финансовых показателей и чистой прибыли [67], [68].

2.3 Оценка управления дебиторской и кредиторской задолженностью ООО «Паритет»

С целью определения эффективности управления дебиторской и кредиторской задолженностью ООО «Паритет» проведен структурный анализ и расчет коэффициентов. В таблице 4 представлен структурный анализ дебиторской и кредиторской задолженности предприятия за 2019-2021 гг.

Таблица 4 – Структурный анализ дебиторской и кредиторской задолженности ООО «Паритет» за 2019-2021 гг.

Наименование показателя	2019 г.	2020 г.	2021 г.	Абс. изм.		Отн. изм.	
				2020г.- 2019г.	2021г.- 2019г.	2020г./ 2019г.	2021г./ 2019г.
Дебиторская задолженность, в т.ч.:	30343	36905	41703	6562	11360	121,63	137,44
расчеты с покупателями и заказчика	17020	19062	21800	2042	4780	112,00	128,08
выданные авансы	920	1108	1426	188	506	120,43	155,00
прочее	12403	16735	18477	4332	6074	134,93	148,97
Кредиторская задолженность, в т.ч.:	4553	7219	7402	2666	2849	158,55	162,57
задолженность по оплате труда персоналу	1204	1605	2609	401	1405	133,31	216,69
задолженность перед кредиторами	3349	5614	4793	2265	1444	167,63	143,12

Дебиторская задолженность ООО «Паритет» состоит из расчетов с покупателями и заказчиками, выданных займов и прочей дебиторской задолженности, которые возросли за 2019-2021 гг. на 4780 т.р., 506 т.р. и 6074 т.р. Наибольшую долю в структуре дебиторской задолженности составляют расчеты с покупателями и заказчиками, динамика дебиторской задолженности предприятия представлена на рисунке 16 [69].

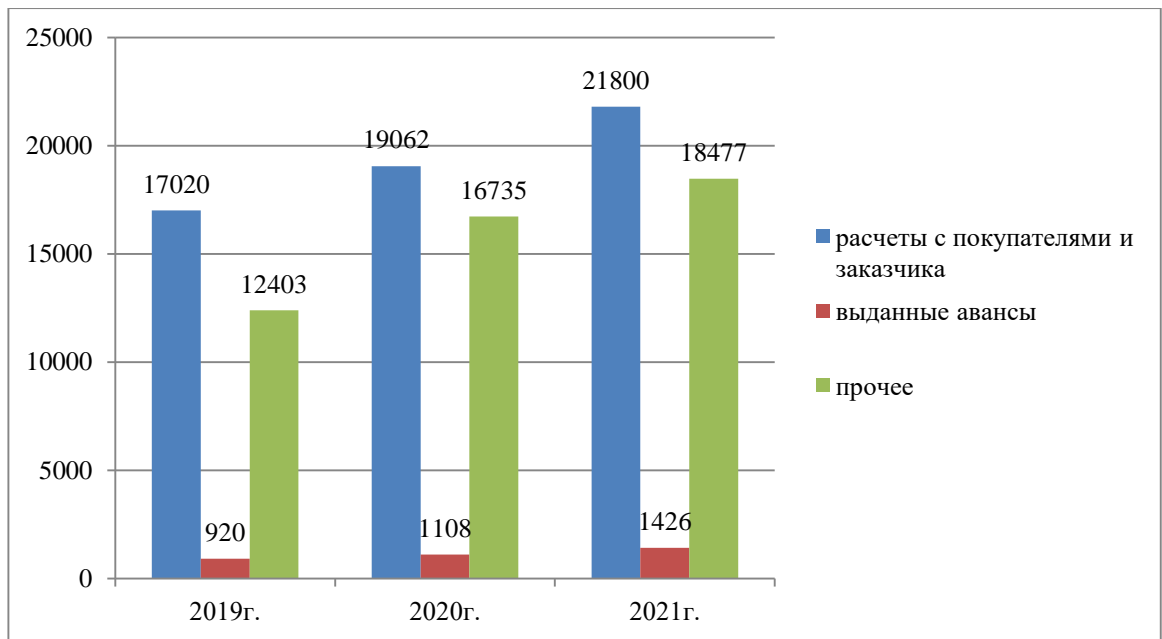


Рисунок 16 – Динамика дебиторской задолженности ООО «Паритет» за 2019-2021 гг. в т.р.

Кредиторская задолженность предприятие состоит из задолженности по оплате труда и задолженности перед кредиторами, которые за период исследования возросли на 1405 т.р. и 1444 т.р., динамика на рисунке 17.

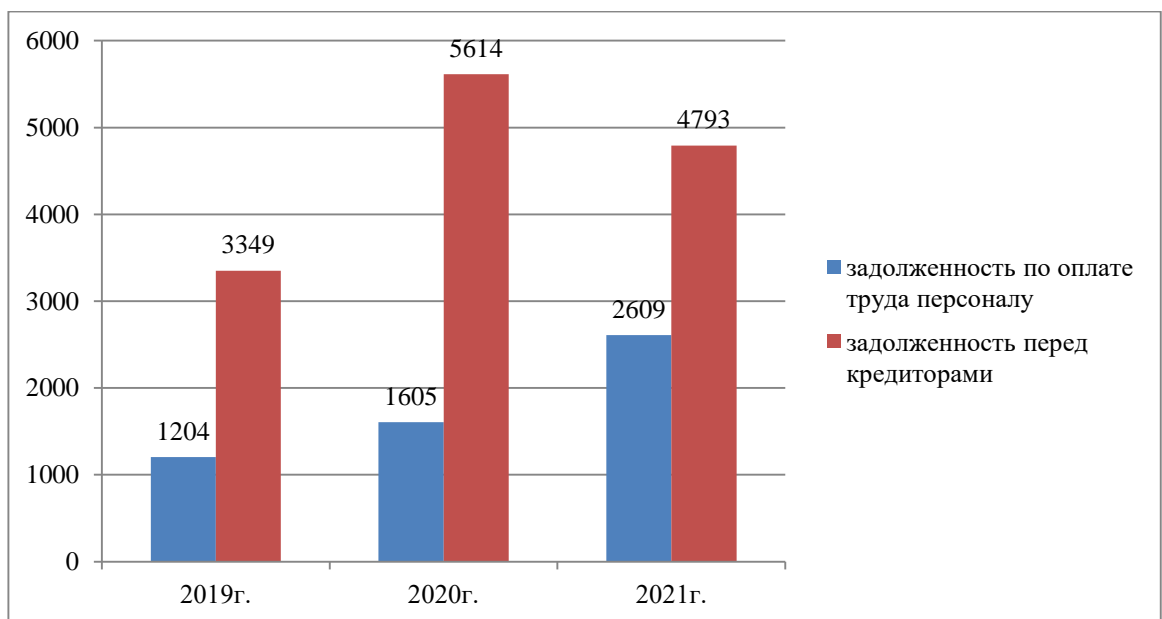


Рисунок 17 – Динамика кредиторской задолженности ООО «Паритет» за 2019-2021 гг. в т.р.

В таблице 5 проведен расчет оценки управления дебиторской и кредиторской задолженности ООО «Паритет» основании формул 1-7 первого раздела бакалаврской работы.

Таблица 5 – Показатели оценки управления дебиторской и кредиторской задолженности ООО «Паритет» за 2019-2021 гг.

Наименование показателя	2019 г.	2020 г.	2021 г.	Абс. изм. 2020г.-2020г.	Абс. изм. 2021г.-2019г.
УВдз	0,26	0,31	0,35	0,05	0,09
УВкз	0,04	0,06	0,06	0,02	0,02
Кс	6,66	5,11	5,63	-1,55	-1,03
Кобдз	2,49	1,95	1,68	-0,54	-0,81
Кобдз	11,90	7,35	6,89	-4,55	-5,01
Ксодз	147	187	217	40	70
Ксокз	30	8	53	-22	23

Удельный вес дебиторской и кредиторской задолженности ООО «Паритет» за 2019-2021гг. увеличился на 0,09 и 0,02 и в 2021г. составил 0,35 и 0,06 соответственно. Превышение дебиторской задолженности по отношению к кредиторской задолженности свидетельствует о финансовой устойчивости предприятия, несмотря на это за период исследования показатель уменьшился на 1,03, динамика на рисунке 18.

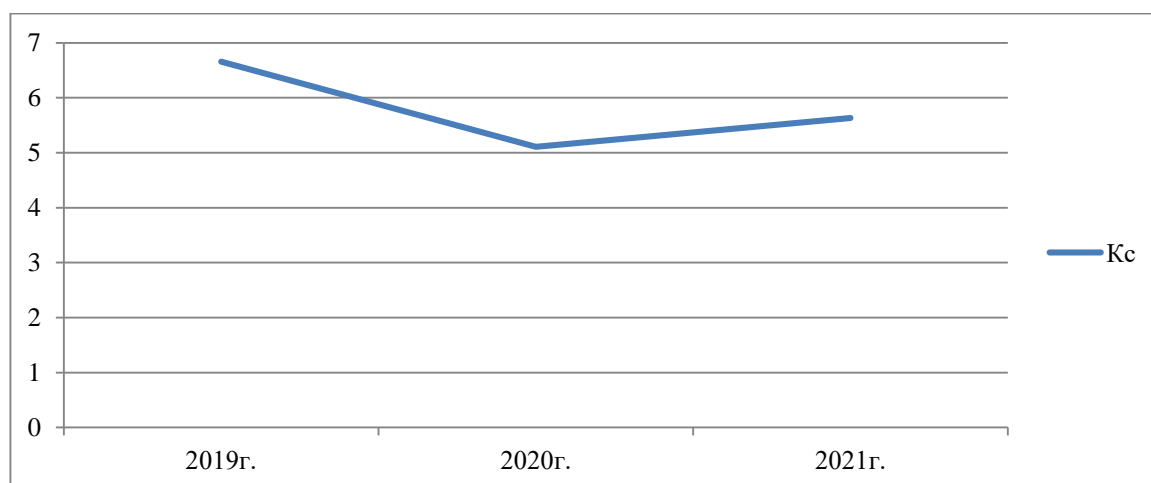


Рисунок 18 – Динамика коэффициента соотношения дебиторской задолженности и кредиторской задолженности ООО «Паритет» за 2019-2021 гг.

Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности за период исследования уменьшился на 0,81, что свидетельствует об ухудшении платежной дисциплины и кредитной политики ООО «Паритет».

Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности предприятия за 201-2021гг. уменьшился на 5,01, что свидетельствует об ухудшении платежной дисциплины по отношению к бюджету, поставщикам и подрядчикам, кредиторам и персоналу ООО «Паритет», динамика на рисунке 19.

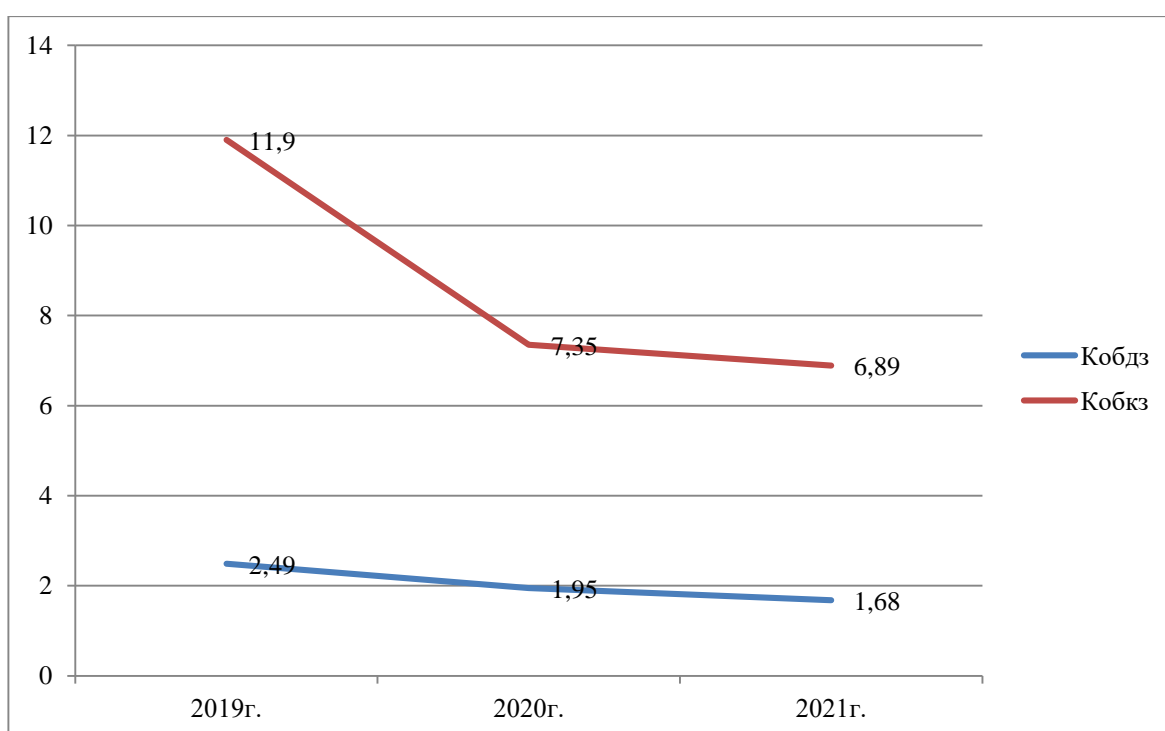


Рисунок 19 – Динамика коэффициентов оборачиваемости дебиторской задолженности и кредиторской задолженности ООО «Паритет» за 2019-2021 гг.

Срок оборачиваемости дебиторской и кредиторской задолженности ООО «Паритет» за 2019-2021 гг. увеличился на 70 и 23 дня и в 2021 г. составил 217 и 53 дней, что свидетельствует о повышении риска непогашения, динамика представлена на рисунке 20.

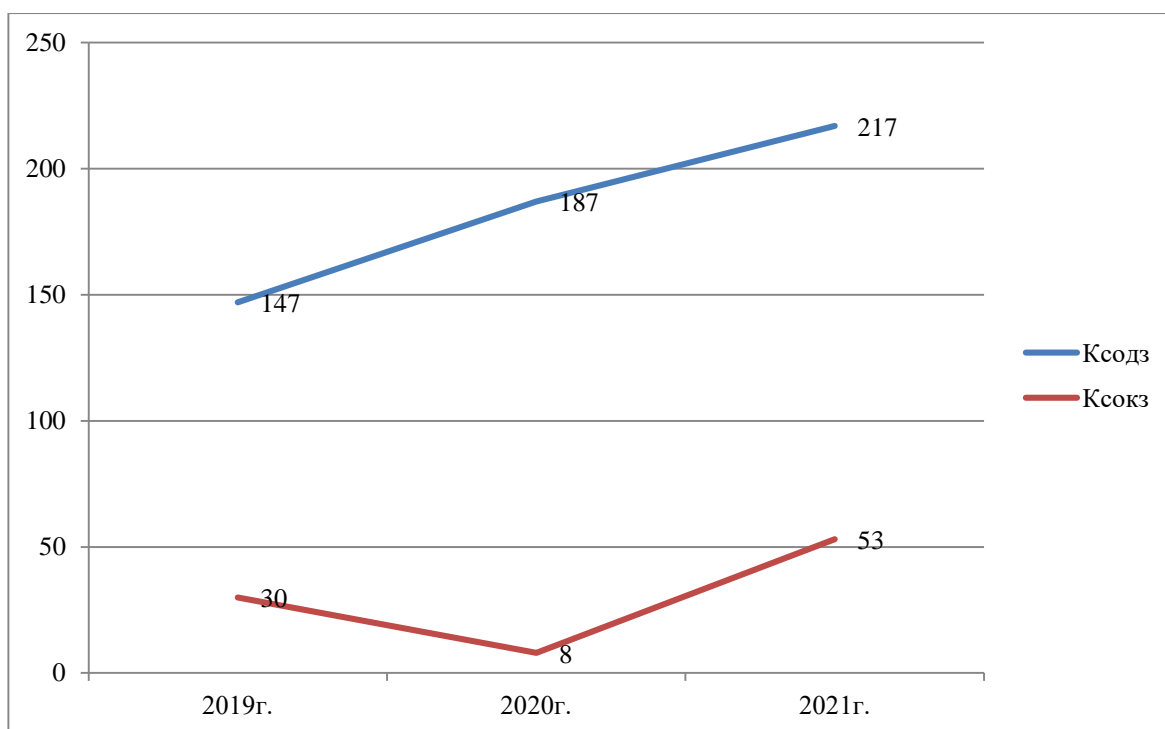


Рисунок 20 – Динамика коэффициентов оборачиваемости дебиторской задолженности и кредиторской задолженности ООО «Паритет» за 2019-2021 гг. в днях

Во втором разделе бакалаврской работы проведена оценка дебиторской и кредиторской задолженности ООО «Паритет» за 2019-2021 гг. в том числе анализ технико-экономической характеристики и анализ финансового состояния. На основании проведенного анализа сделан вывод, что финансовое состояние предприятия ухудшилось, уменьшилась чистая прибыль, возросла дебиторская и кредиторская задолженность, предприятие нуждается в разработке мероприятий по улучшению управления дебиторской и кредиторской задолженности.

3 Разработка мероприятий по улучшению управления дебиторской и кредиторской задолженностью ООО «Паритет»

3.1 Мероприятия по улучшению управления дебиторской и кредиторской задолженностью ООО «Паритет»

На основании проведенного анализа управления дебиторской и кредиторской задолженностью ООО «Паритет» за 2019-2021 гг. во втором разделе бакалаврской работы сделан вывод, что финансовое состояние предприятия ухудшилось, уменьшилась чистая прибыль, возросла дебиторская и кредиторская задолженность, предприятие нуждается в разработке мероприятий по улучшению управления дебиторской и кредиторской задолженности.

Структура дебиторской задолженности ООО «Паритет» за 2021 г. представлена на рисунке 21.

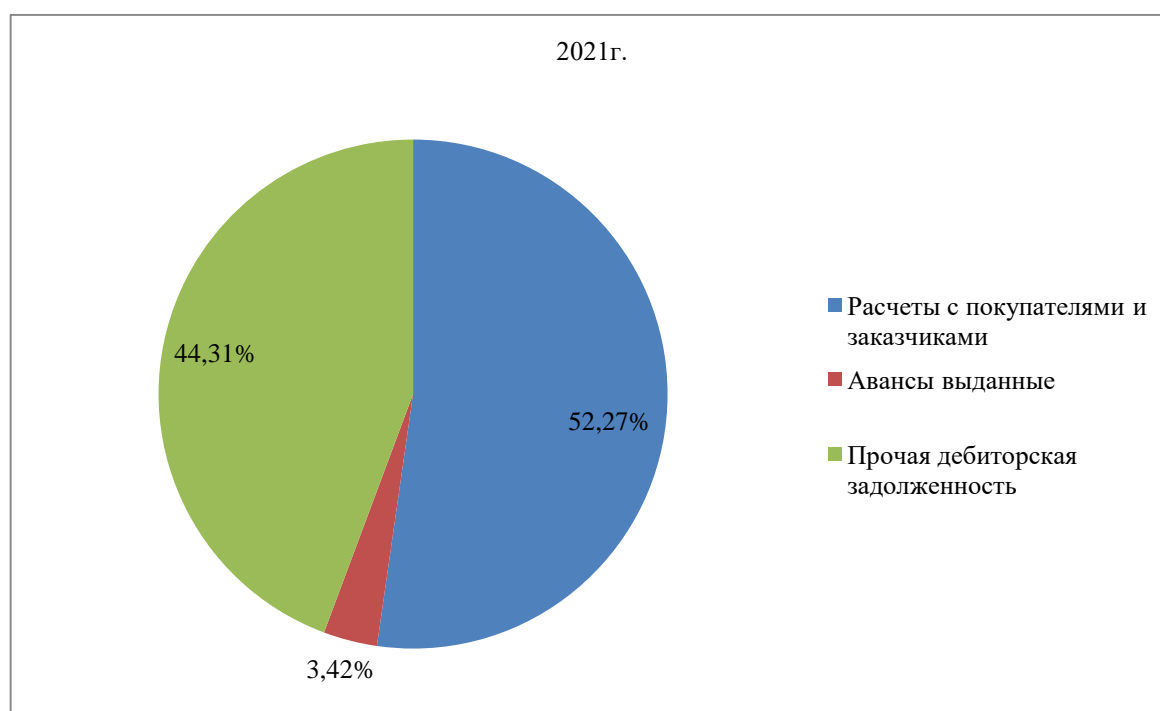


Рисунок 21 - Структура дебиторской задолженности ООО «Паритет» за 2021г. в %

За 2019-2021 гг. в ООО «Паритет» возросла дебиторская задолженность на 37,44%, в том числе по расчетам с покупателями и заказчиками на 28,08%, по выданным авансам на 55%. За период исследования в ООО «Паритет» возросла прочая дебиторская задолженность на 44,31%.

С целью совершенствования управления дебиторской задолженностью и минимизации ее удельного веса в структуре активов ООО «Паритет» рекомендуется оптимизировать процесс взаимодействия расчетов с покупателями и заказчиками, пересмотреть условия выдачи авансов.

Направления по минимизации дебиторской задолженности:

- разработать политику работы с дебиторами, которая в свою очередь будет включать проведение анализа платежеспособности покупателей и заказчиков, возможность предоставления отсрочки и рассрочки платежей по предоставлению в аренду недвижимого имущества;
- пересмотр договорных отношений, разработка нового шаблона договора аренды недвижимого имущества;
- осуществлять регулярный контроль за выполнением обязательств покупателей и заказчиков;
- проводить анализ дебиторской задолженности, в случае выявления безнадежно просроченной дебиторской задолженности проводить работу по ее взысканию путем подачи исковых заявлений в суд и разработки других мероприятий по ее минимизации;
- осуществлять холодные звонки и направлять в адрес дебиторов письма и СМС-оповещения с просьбой погасить обязательные платежи;
- помимо судебных разбирательств проводить продажу части просроченной дебиторской задолженности;
- списать часть просроченной дебиторской задолженности.

В ООО «Паритет» за 2019-2021 гг. увеличилась кредиторская задолженность на 62,57%, в том числе задолженность по оплате труда персоналу на 116,69% и задолженность перед кредиторами на 43,12%.

Структура кредиторской задолженности ООО «Паритет» за 2021 г. представлена на рисунке 22.

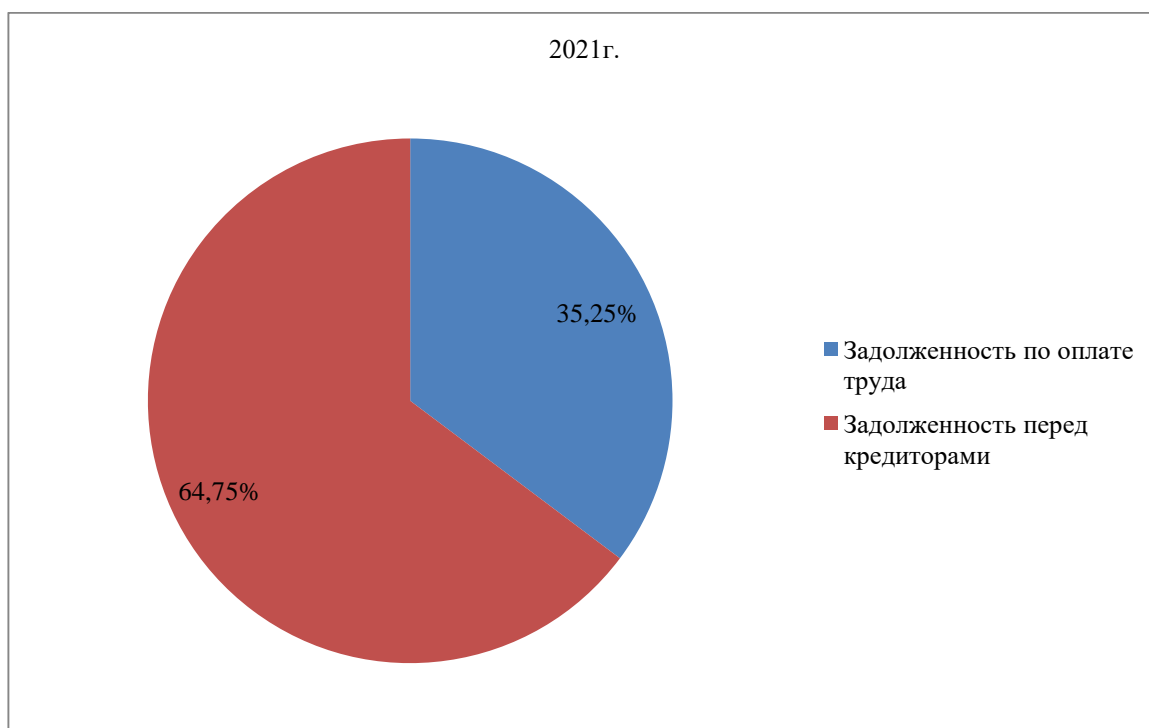


Рисунок 22 - Структура кредиторской задолженности ООО «Паритет» за 2021 г. в %

С целью совершенствования управления кредиторской задолженностью и минимизации ее удельного веса в структуре пассивов ООО «Паритет» рекомендуется разработать направления по уменьшению задолженности по оплате труда персоналу и кредиторам.

Направления по минимизации кредиторской задолженности:

— проанализировать имеющуюся кредиторскую задолженность и разработать график погашения в зависимости от срочности погашения задолженности;

— пересмотреть договорные отношения с персоналом предприятия;

— пересмотреть договорные отношения с кредиторами предприятия;

— погасить часть кредиторской задолженности за счет нераспределенной прибыли предприятия, не менее чем в размере 15%.

Следовательно, разработанные мероприятия направлены на совершенствование управления дебиторской и кредиторской задолженности ООО «Паритет». В случае их применения на предприятии сократится уровень дебиторской и кредиторской задолженности, что в свою очередь повысит эффективность управления ими.

3.2 Оценка экономической эффективности разработанных мероприятий по улучшению управления дебиторской и кредиторской задолженностью ООО «Паритет»

Планируемое сокращение уровня дебиторской и кредиторской задолженности ООО «Паритет» за счет применения разработанных мероприятий по улучшению управления ими. В таблице 6 представлен прогнозный бухгалтерский баланс ООО «Паритет».

Таблица 6 – Прогнозный бухгалтерский баланс ООО «Паритет»

Наименование показателя	2021г.	Прогноз	Отн. изм, %
Внеоборотные активы	76905	76905	100,00
Оборотные активы, в т.ч.:	42514	36258	85,28
дебиторская задолженность	41703	35447	85,00
Капитал и резервы, в т.ч.:	109813	106163	96,68
нераспределенная прибыль	109803	106153	96,68
Краткосрочные обязательства, в т.ч.:	9609	7000	72,85
кредиторская задолженность	7402	4793	64,75
Баланс	119419	113163	94,76

В прогнозном периоде оборотные активы ООО «Паритет» сократятся на 14,72% за счет уменьшения дебиторской задолженности на 15% в

результате применения разработанных мероприятий по улучшению ее управления.

Нераспределенная прибыль ООО «Паритет» в прогнозном периоде уменьшится на 3,32%, что приведет к уменьшению капитала и резервов предприятия. Часть нераспределенной прибыли пойдет на погашение имеющейся кредиторской задолженности, с первоочередным сроком погашения.

В итоге планируемое снижение кредиторской задолженности ООО «Паритет» в результате применения разработанных мероприятий по улучшению ее управления составит 35,25%, что приведет к снижению краткосрочных обязательств на 27,15%. Динамика дебиторской и кредиторской задолженности в результате применения разработанных мероприятий по улучшению их управления в ООО «Паритет» представлена на рисунке 23.

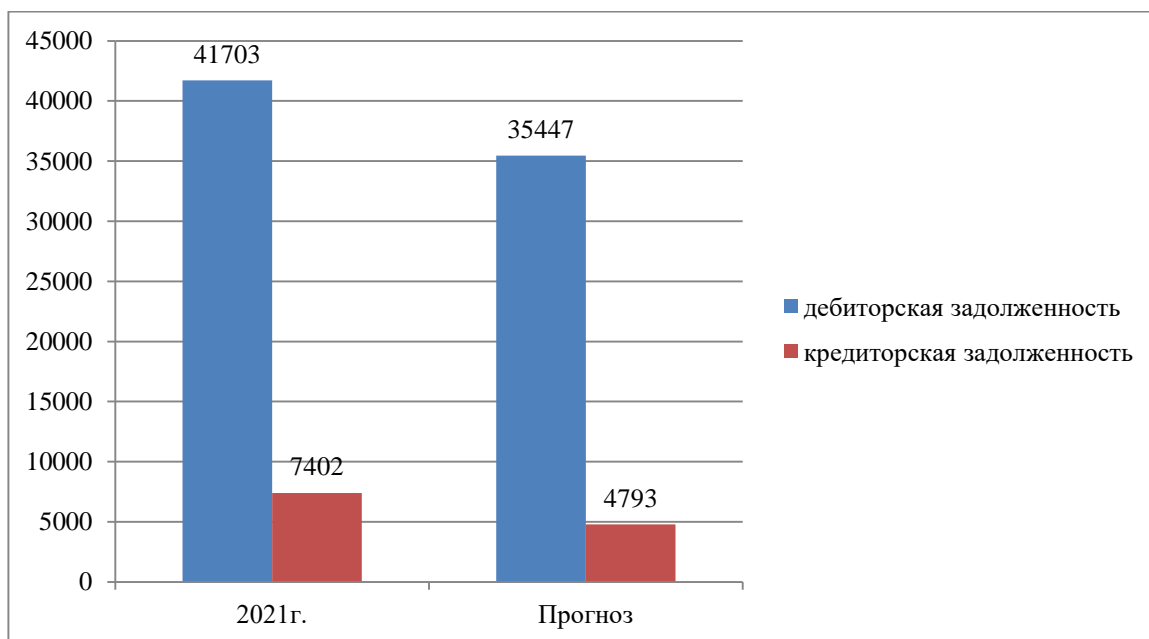


Рисунок 23 - Динамика дебиторской и кредиторской задолженности предприятия в результате применения разработанных мероприятий по улучшению их управления в ООО «Паритет» в т.р.

В результате баланс ООО «Паритет» в прогнозном периоде сократится на 5,24%.

В таблице 7 представлен анализ структуры дебиторской и кредиторской задолженности в результате применения разработанных мероприятий по улучшению их управления в ООО «Паритет».

Таблица 7 – Анализ структуры дебиторской и кредиторской задолженности в результате применения разработанных мероприятий по улучшению их управления в ООО «Паритет»

Наименование показателя	2021г.	Прогноз	Абс. изм. +/-
Дебиторская задолженность, в т.ч.:	41703	35447	-6256
расчеты с покупателями и заказчика	21800	18530	-3270
выданные авансы	1426	1212	-214
прочее	18477	15705	-2772
Кредиторская задолженность, в т.ч.:	7402	4793	-2609
зadолженность по оплате труда персоналу	2609	2218	-391
зadолженность перед кредиторами	4793	2575	-2218

Динамика показателей дебиторской задолженности в результате применения разработанных мероприятий по улучшению ее управления в ООО «Паритет» представлена на рисунке 24.

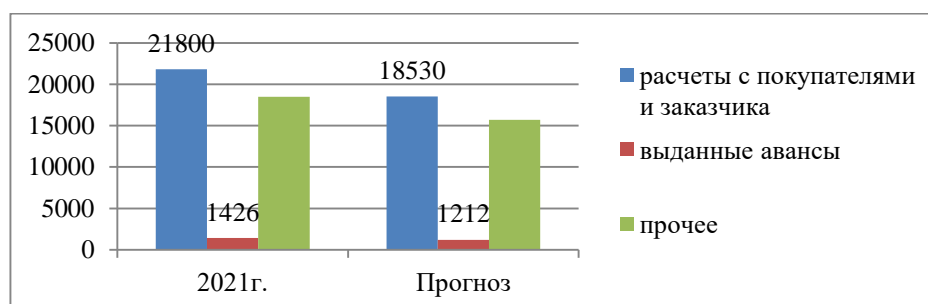


Рисунок 24 - Динамика показателей дебиторской задолженности в результате применения разработанных мероприятий по улучшению ее управления в ООО «Паритет» в т.р.

Дебиторская задолженность ООО «Паритет» в прогнозном периоде уменьшится на 6256 т.р., в том числе сократится задолженность по расчетам с покупателями и заказчиками на 3270 т.р., по выданным авансам на 214 т.р. и прочая дебиторская задолженность на 2772 т.р.

Динамика показателей кредиторской задолженности в результате применения разработанных мероприятий по улучшению ее управления в ООО «Паритет» представлена на рисунке 25.

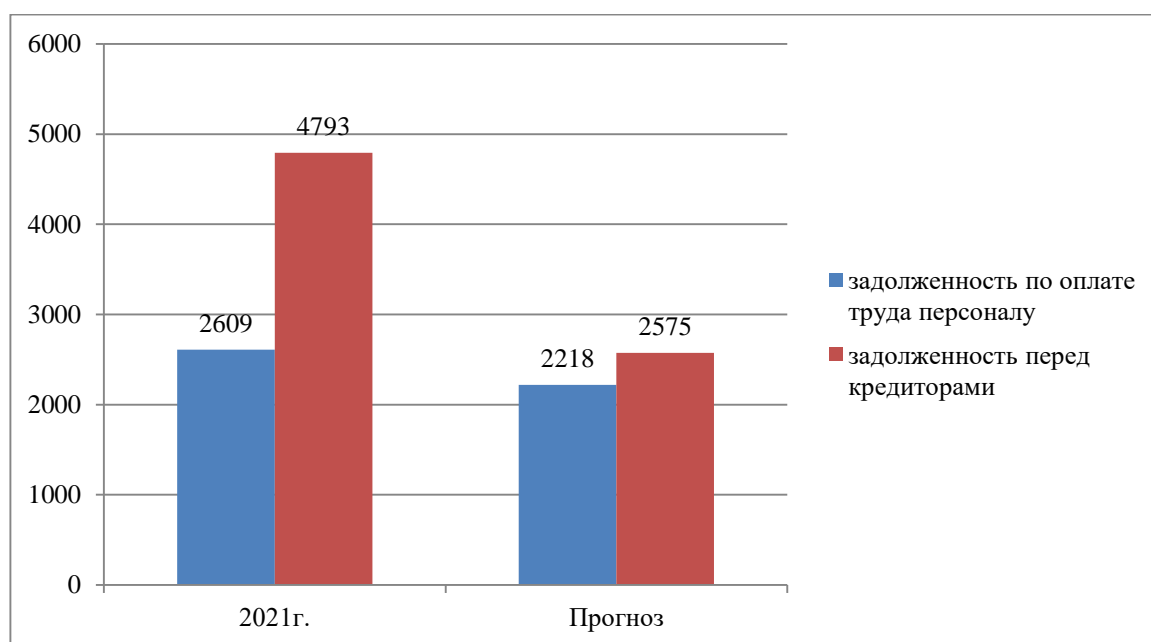


Рисунок 25 - Динамика показателей кредиторской задолженности в результате применения разработанных мероприятий по улучшению ее управления в ООО «Паритет» в т.р.

Кредиторская задолженность ООО «Паритет» в прогнозном периоде уменьшится на 2609 т.р., в том числе задолженность по оплате труда перед персоналом на 391 т.р., задолженность перед кредиторами на 2218 т.р.

В таблице 8 проведен расчет оценки управления дебиторской и кредиторской задолженности в прогнозном периоде ООО «Паритет» основании формул 1-7 первого раздела бакалаврской работы.

Таблица 8 – Оценка управления дебиторской и кредиторской задолженности в прогнозном периоде ООО «Паритет»

Наименование показателя	2021г.	Прогноз	Абс. изм. +/-
УВдз	0,35	0,31	-0,04
УВкз	0,06	0,04	-0,02
Кс	5,63	7,40	1,77
Кобдз	1,68	1,98	0,30
Кобдз	6,89	10,63	3,74
Ксодз	217	184	-33
Ксокз	53	34	-19

Планируемое сокращение удельного веса дебиторской задолженности ООО «паритет» за счет применения разработанных мероприятий составит 0,04, кредиторской задолженности 0,02. Данный факт свидетельствует об уменьшении на предприятии риска неполучения денежных средств по обязательным платежам.

Превышение дебиторской задолженности ООО «Паритет» по отношению к кредиторской задолженности свидетельствует о финансовой устойчивости предприятия, коэффициент увеличился на 1,77, динамика представлена на рисунке 26.

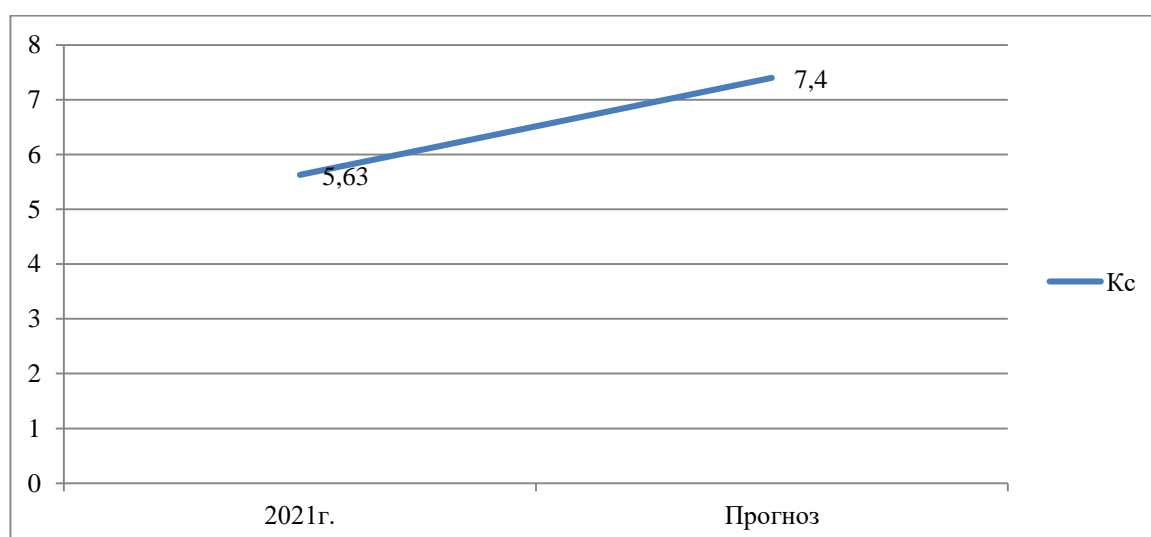


Рисунок 26 – Динамика коэффициента соотношения дебиторской задолженности и кредиторской задолженности ООО «Паритет»

В прогнозном периоде ожидается рост оборачиваемости дебиторской задолженности предприятия на 0,3 и кредиторской задолженности на 3,74. Данный факт свидетельствует об улучшении в ООО «Паритет» платежной дисциплины и эффективности политики управления, в том числе кредитной политики. Динамика коэффициентов оборачиваемости дебиторской задолженности и кредиторской задолженности ООО «Паритет» представлена на рисунке 27.

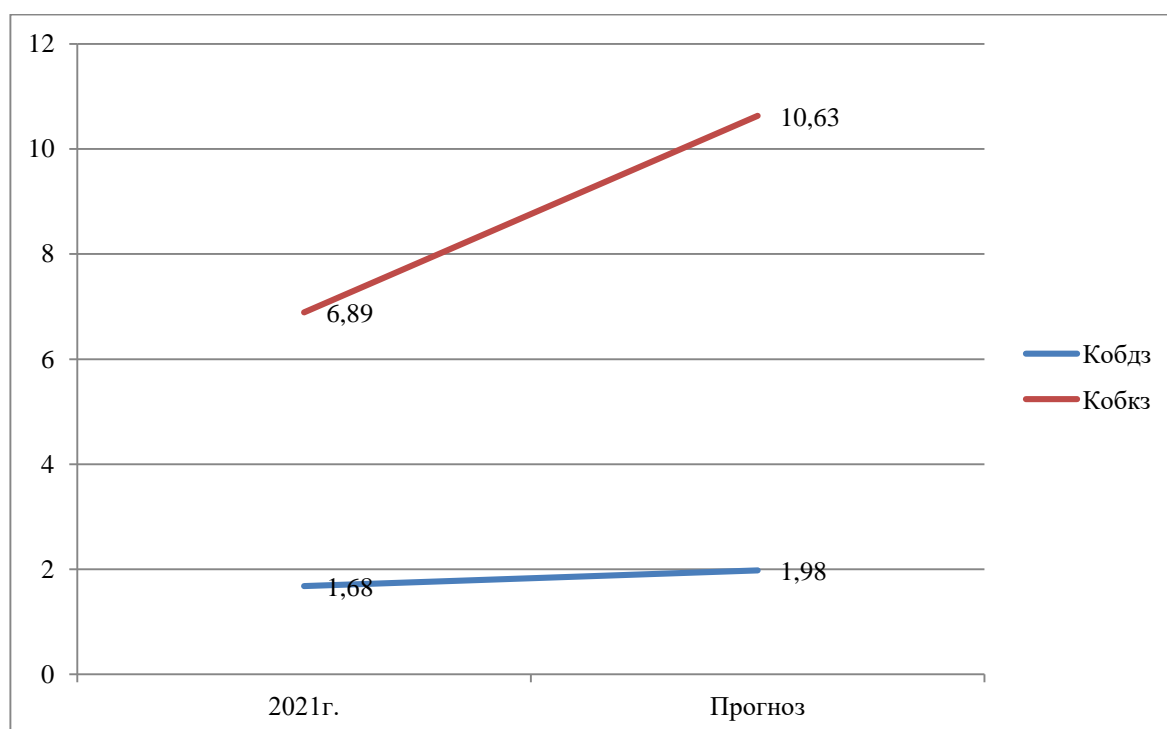


Рисунок 27 – Динамика коэффициентов оборачиваемости дебиторской задолженности и кредиторской задолженности ООО «Паритет»

В прогнозном периоде за счет применения разработанных мероприятий планируемое уменьшение коэффициентов оборачиваемости дебиторской и кредиторской задолженности в ООО «Паритет» составит 33 дня и 19 дней.

Динамика коэффициентов оборачиваемости дебиторской задолженности и кредиторской задолженности ООО «Паритет» представлена на рисунке 28.

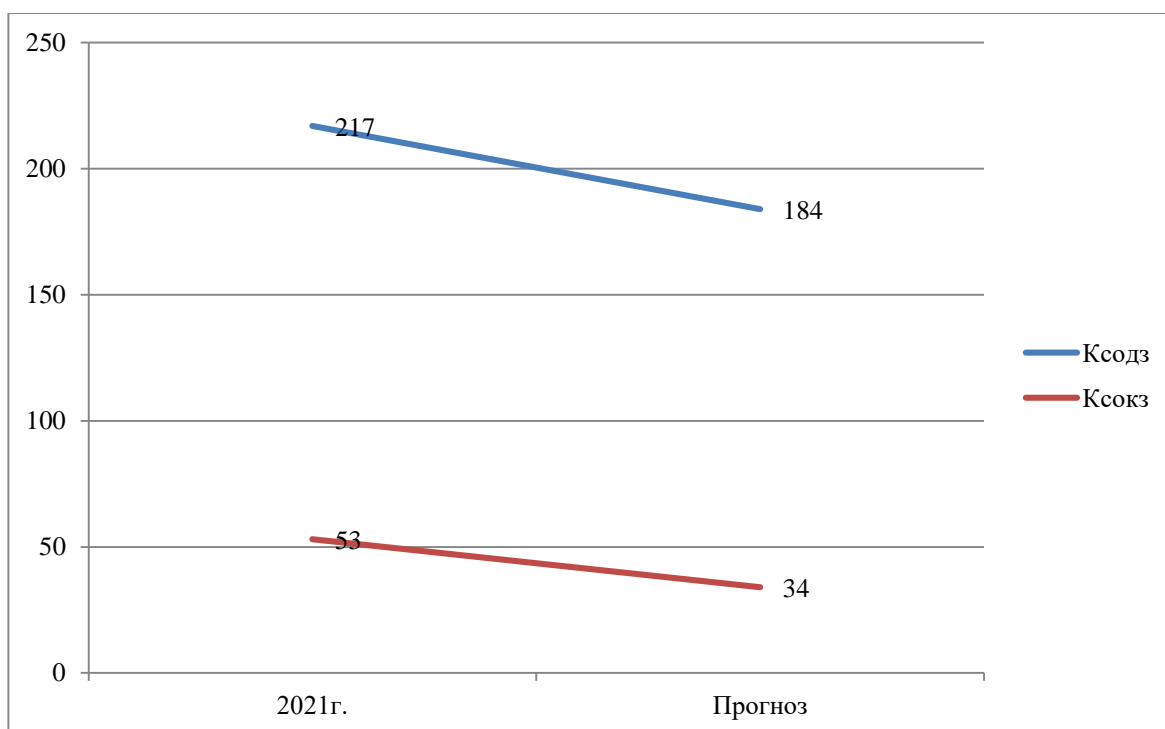


Рисунок 28 – Динамика коэффициентов оборачиваемости дебиторской задолженности и кредиторской задолженности ООО «Паритет» в днях

Следовательно, в результате проведенной оценки правления дебиторской и кредиторской задолженности в прогнозном периоде ООО «Паритет» выявлено улучшение показателей, что свидетельствует об эффективности разработанных мероприятий по улучшению управления дебиторской и кредиторской задолженностью предприятия.

Заключение

В результате проведения анализа технико-экономической характеристики ООО «Паритет» за 2019-2021 гг. выявлен рост оборотных активов, капитала и резервов, краткосрочных обязательств.

В результате анализа финансового состояния ООО «Паритет» сделан вывод, что за 2019-2021 гг. финансовое состояние предприятия ухудшилось, о чем свидетельствует снижение финансовых показателей и чистой прибыли. Чистая прибыль ООО «Паритет» за период исследования сократилась на 301 т.р.

Коэффициент текущей ликвидности ООО «Паритет» за 2019-2021 гг. увеличился на 0,97 и составил в 2021г. 4,42, что не соответствует нормативному значению. Данный фактор свидетельствует о нерациональной структуре капитала предприятия.

Коэффициент абсолютной ликвидности предприятия за 2019-2021 гг. уменьшился на 0,02 и в 2021г. составил 0,08, что не соответствует нормативному значению. В ООО «Паритет» ежедневно подлежат погашению краткосрочные обязательства в размере менее 1.

Рентабельность собственного капитала ООО «Паритет» за 2019-2021 гг. сократилась на 0,3 и в 2021г. составила 1,06. Снижение показателей рентабельности продаж и рентабельности собственного капитала свидетельствует об ухудшении финансовой деятельности.

Коэффициент финансовой устойчивости за период исследования не изменился и составил 0,92, что характеризует устойчивость ООО «Паритет». Отсутствие роста финансовой устойчивости неблагоприятно сказывается на развитии предприятия в целом.

Дебиторская задолженность ООО «Паритет» состоит из расчетов с покупателями и заказчиками, выданных займов и прочей дебиторской задолженности, которые возросли за 2019-2021 гг. на 4780 т.р., 506 т.р. и 6074 т.р.

Наибольшую долю в структуре дебиторской задолженности составляют расчеты с покупателями и заказчиками.

Кредиторская задолженность предприятие состоит из задолженности по оплате труда и задолженности перед кредиторами, которые за период исследования возросли на 1405 т.р. и 1444 т.р.

Удельный вес дебиторской и кредиторской задолженности ООО «Паритет» за 2019-2021 гг. увеличился на 0,09 и 0,02 и в 2021 г. составил 0,35 и 0,06 соответственно. Превышение дебиторской задолженности по отношению к кредиторской задолженности свидетельствует о финансовой устойчивости предприятия, несмотря на это за период исследования показатель уменьшился на 1,03.

Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности за период исследования уменьшился на 0,81, что свидетельствует об ухудшении платежной дисциплины и кредитной политики ООО «Паритет».

Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности предприятия за 201-2021 гг. уменьшился на 5,01, что свидетельствует об ухудшении платежной дисциплины по отношению к бюджету, поставщикам и подрядчикам, кредиторам и персоналу ООО «Паритет».

Срок оборачиваемости дебиторской и кредиторской задолженности ООО «Паритет» за 2019-2021 гг. увеличился на 70 и 23 дня и в 2021 г. составил 217 и 53 дней, что свидетельствует о повышении риска непогашения.

Во втором разделе бакалаврской работы проведена оценка дебиторской и кредиторской задолженности ООО «Паритет» за 2019-2021 гг. в том числе анализ технико-экономической характеристики и анализ финансового состояния. На основании проведенного анализа сделан вывод, что финансовое состояние предприятия ухудшилось, уменьшилась чистая прибыль, возросла дебиторская и кредиторская задолженность, предприятие нуждается в разработке мероприятий по улучшению управления дебиторской и кредиторской задолженности.

За 2019-2021 гг. в ООО «Паритет» возросла дебиторская задолженность на 37,44%, в том числе по расчетам с покупателями и заказчиками на 28,08%, по выданным авансам на 55%. За период исследования в ООО «Паритет» возросла прочая дебиторская задолженность на 44,31%.

С целью совершенствования управления дебиторской задолженностью и минимизации ее удельного веса в структуре активов ООО «Паритет» рекомендуется оптимизировать процесс взаимодействия расчетов с покупателями и заказчиками, пересмотреть условия выдачи авансов.

Направления по минимизации дебиторской задолженности:

- разработать политику работы с дебиторами, которая в свою очередь будет включать проведение анализа платежеспособности покупателей и заказчиков, возможность предоставления отсрочки и рассрочки платежей по предоставлению в аренду недвижимого имущества;

- пересмотр договорных отношений, разработка нового шаблона договора аренды недвижимого имущества;

- осуществлять регулярный контроль за выполнением обязательств покупателей и заказчиков;

- – проводить анализ дебиторской задолженности, в случае выявления безнадежно просроченной дебиторской задолженности проводить работу по ее взысканию путем подачи исковых заявлений в суд и разработки других мероприятий по ее минимизации;

- осуществлять холодные звонки и направлять в адрес дебиторов письма и СМС-оповещения с просьбой погасить обязательные платежи;

- помимо судебных разбирательств проводить продажу части просроченной дебиторской задолженности;

- списать часть просроченной дебиторской задолженности.

В ООО «Паритет» за 2019-2021 гг. увеличилась кредиторская задолженность на 62,57%, в том числе задолженность по оплате труда персоналу на 116,69% и задолженность перед кредиторами на 43,12%.

С целью совершенствования управления кредиторской задолженностью и минимизации ее удельного веса в структуре пассивов ООО «Паритет» рекомендуется разработать направления по уменьшению задолженности по оплате труда персоналу и кредиторам.

Направления по минимизации кредиторской задолженности:

- проанализировать имеющуюся кредиторскую задолженность и разработать график погашения в зависимости от срочности погашения задолженности;

- пересмотреть договорные отношения с персоналом предприятия;

- пересмотреть договорные отношения с кредиторами предприятия;

- погасить часть кредиторской задолженности за счет нераспределенной прибыли предприятия, не менее чем в размере 15%.

В прогнозном периоде оборотные активы ООО «Паритет» сократятся на 14,72% за счет уменьшения дебиторской задолженности на 15% в результате применения разработанных мероприятий по улучшению ее управления.

Нераспределенная прибыль ООО «Паритет» в прогнозном периоде уменьшится на 3,32%, что приведет к уменьшению капитала и резервов предприятия. Часть нераспределенной прибыли пойдет на погашение имеющейся кредиторской задолженности, с первоочередным сроком погашения.

В итоге планируемое снижение кредиторской задолженности ООО «Паритет» в результате применения разработанных мероприятий по улучшению ее управления составит 35,25%, что приведет к снижению краткосрочных обязательств на 27,15%.

Дебиторская задолженность ООО «Паритет» в прогнозном периоде уменьшится на 6256 т.р., в том числе сократится задолженность по расчетам с покупателями и заказчиками на 3270 т.р., по выданным авансам на 214 т.р. и прочая дебиторская задолженность на 2772 т.р.

Кредиторская задолженность ООО «Паритет» в прогнозном периоде уменьшится на 2609 т.р., в том числе задолженность по оплате труда перед персоналом на 391 т.р., задолженность перед кредиторами на 2218 т.р.

Планируемое сокращение удельного веса дебиторской задолженности ООО «паритет» за счет применения разработанных мероприятий составит 0,04, кредиторской задолженности 0,02. Данный факт свидетельствует об уменьшении на предприятии риска неполучения денежных средств по обязательным платежам.

Превышение дебиторской задолженности ООО «Паритет» по отношению к кредиторской задолженности свидетельствует о финансовой устойчивости предприятия, коэффициент увеличился на 1,77.

В прогнозном периоде ожидается рост оборачиваемости дебиторской задолженности предприятия на 0,3 и кредиторской задолженности на 3,74. Данный факт свидетельствует об улучшении в ООО «Паритет» платежной дисциплины и эффективности политики управления, в том числе кредитной политики.

В прогнозном периоде за счет применения разработанных мероприятий планируемое уменьшение коэффициентов оборачиваемости дебиторской и кредиторской задолженности в ООО «Паритет» составит 33 дня и 19 дней.

Следовательно, в результате проведенной оценки правления дебиторской и кредиторской задолженности в прогнозном периоде ООО «Паритет» выявлено улучшение показателей, что свидетельствует об эффективности разработанных мероприятий по улучшению управления дебиторской и кредиторской задолженностью предприятия.

Список используемой литературы

1. Абрамович Е. Е. Информационная база и методы анализа деятельности предприятия // Актуальные проблемы современной науки: Материалы V Международной научно–практической конференции молодых ученых, аспирантов, магистрантов и студентов, Краснодар: ИП Дедкова С.А., 2019. – С. 32–35.
2. Аникина О.Б. Экономический анализ: учебник // Качество в производственных и социально–экономических системах : Сборник научных трудов 6–й Международной научно–технической конференции. В 2–х томах. – М.: Инфра–М., 2020 – 511 с.
3. Антонова О.Б. Дебиторская и кредиторская задолженность организации: учебник // Качество в производственных и социально–экономических системах: Сборник научных трудов 6–й Международной научно–технической конференции. В 2–х томах. – М.: Инфра–М., 2020 – 511 с.
4. Ассартинова А.А. Экономический анализ организации: учебник // Актуальные проблемы современной науки: Материалы V Международной научно–практической конференции молодых ученых, аспирантов, магистрантов и студентов. – М.: Финансы и кредит, 2019 – 427 с.
5. Бердин В. В. Методические аспекты анализа деятельности предприятия // Развитие бухгалтерского учёта, анализа и аудита в современных концепциях управления: материалы VIII межрегиональной научно–практической конференции молодых учёных и студентов, Симферополь, 17–18 мая 2019 года / Министерство науки и высшего образования РФ, Крымский федеральный университет им. В.И. Вернадского. – Симферополь: Крымский федеральный университет им. В.И. Вернадского, 2019. – С. 250–252.
6. Бложкина Н. А. Экономический анализ организации: учебник // Актуальные проблемы современной науки: Материалы V Международной

научно–практической конференции молодых ученых, аспирантов, магистрантов и студентов, 2021. – С. 119–122.

7. Блохнина Н. А. Анализ деятельности предприятия / Н. А. Блохнина, М. Е. Гребнева // Промышленное развитие России: проблемы, перспективы : Сборник статей по материалам XVI Международной научно–практической конференции преподавателей, ученых, специалистов, аспирантов, студентов: в 2 т., Нижний Новгород, 15 ноября 2018 года / Мининский университет. – Нижний Новгород: федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего профессионального образования "Нижегородский государственный педагогический университет имени Козьмы Минина", 2018. – С. 119–122.

8. Вахрушева, Н. А. Методика анализа источников финансирования предприятия / Н. А. Вахрушева, Л. Е. Алтынбаева // Экономические науки. – 2019. – № 178. – С. 101-106. – DOI 10.14451/1.178.101. – EDN FXFZNU.

9. Влюбленова В. А. Методика анализа дебиторской и кредиторской задолженности предприятия / Е. В. Губанова // Научно–технический прогресс: актуальные и перспективные направления будущего: Сборник материалов VI Международной научно–практической конференции, Кемерово, 18 августа 2017 года. – Кемерово: Общество с ограниченной ответственностью "Западно–Сибирский научный центр", 2020. – С. 63–65.

10. Губанова Е. В. Социально–экономические и правовые аспекты развития общества: Материалы всероссийской научно–практической конференции, Краснодар, 17 ноября 2018 года. – Майкоп: ООО "Электронные издательские технологии", 2019. – С. 175–178.

11. Дмитриева Н.Н. Экономика предприятия: учебник для вузов // материалы VIII межрегиональной научно–практической конференции молодых учёных и студентов. – М.: ЮНИТИ, 2019 – 273 с.

12. Дмитрич Н.Н. Актуальные проблемы учета, анализа, контроля и налогообложения в условиях цифровизации экономики : Межвузовский сборник научных трудов и результатов совместных научно–

исследовательских проектов, представленных на 4-й международной научно-практической конференции. – М.: Инфра – М, 2019 – 273 с.

13. Жабрина, М. А. Экономика и результаты деятельности коммерческих предприятий: учебник // Инновационные идеи молодых исследователей для агропромышленного комплекса России: Сборник материалов Международной научно-практической конференции молодых ученых, Пенза, 28–29 марта 2019 года. – Пенза: Пензенский государственный аграрный университет, 2019. – С. 242–245.

14. Жбанчикова, М. А. Анализ организации и направления ее оптимизации экономической деятельности / М. А. Жбанчикова, О. А. Тагирова // Инновационные идеи молодых исследователей для агропромышленного комплекса России: Сборник материалов Международной научно-практической конференции молодых ученых, Пенза, 28–29 марта 2019 года. – Пенза: Пензенский государственный аграрный университет, 2019. – С. 242–245.

15. Жокабине, Н. Ф. Финансовая устойчивость и платежеспособность в системе приоритетов финансового управления / Н. Ф. Жокабине // Экономика. Менеджмент. Инновации. – 2018. – № 4(16). – С. 3-9. – EDN ZTTBVM.

16. Жирафовин П.С. Структура и состав капитала организации: учебник // Научный поиск молодежи XXI века. Сборник научных статей по материалам XII Международной научной конференции студентов и магистрантов Часть 3. – М.: Экономика, 2021 – 309 с.

17. Затевахина, А. В. Финансовая безопасность, финансовая устойчивость, финансовая стабильность социально-экономических систем на мезоуровне: общее и особенное / А. В. Затевахина, С. А. Васильев // Ученые записки Международного банковского института. – 2021. – № 3(37). – С. 119-131. – EDN XEYUMUG.

18. Зидали М. В. Финансы и кредит // Актуальные проблемы учета, анализа, контроля и налогообложения в условиях цифровизации экономики:

Межвузовский сборник научных трудов и результатов совместных научно-исследовательских проектов, представленных на 4-й международной научно-практической конференции, Москва, 07–08 апреля 2020 года. – Москва: Общество с ограниченной ответственностью "Издательство "КноРус", 2020. – С. 99–102.

19. Зимонина М. В. Экономика организации / М. В. Зимонина // Актуальные проблемы учета, анализа, контроля и налогообложения в условиях цифровизации экономики : Межвузовский сборник научных трудов и результатов совместных научно-исследовательских проектов, представленных на 4-й международной научно-практической конференции, Москва, 07–08 апреля 2020 года. – Москва: Общество с ограниченной ответственностью "Издательство "КноРус", 2020. – С. 99–102.

20. Каньков М.С. Финансы и кредит: учебник // Промышленное развитие России: проблемы, перспективы: Сборник статей по материалам XVI Международной научно-практической конференции преподавателей, ученых, специалистов, аспирантов, студентов. – М.: Инфра-М, 2021 – 334 с.

21. Карпов М.С. Экономика: учебник // Промышленное развитие России: проблемы, перспективы: Сборник статей по материалам XVI Международной научно-практической конференции преподавателей, ученых, специалистов, аспирантов, студентов. – М.: Инфра-М, 2018 – 334 с.

22. Кожин И. А. Финансы и кредит // Социально-экономические и правовые аспекты развития общества: Материалы всероссийской научно-практической конференции, Краснодар, 17 ноября 2018 года. – Майкоп: ООО "Электронные издательские технологии", 2020. – С. 189–193.

23. Лавров Е.В. Оценка эффективности деятельности предприятия: учебник // Новое слово в науке: стратегии развития : Сборник материалов II Международной научно-практической конференции. – М.: ЮНИТИ, 2019 – 166 с.

24. Лаврушкина Е.В. Оценка вероятности банкротства предприятий: учебник // Новое слово в науке: стратегии развития: Сборник материалов II

Международной научно–практической конференции. – М.: ЮНИТИ, 2019 – 166 с.

25. Лошадкина Л. Г. Финансы и кредит // Социально–экономические аспекты устойчивого развития бизнеса в будущем: сборник статей по итогам Международной научно–практической конференции, Казань, – Казань: Общество с ограниченной ответственностью "Агентство международных исследований", 2019. – С. 28–30.

26. Лужникова О.Л. Анализ финансово–хозяйственной деятельности организации: учебник для вузов. – М: Экономика, 2020 – 284 с.

27. Мамыкина А.А. Экономическая оценка эффективности работы предприятия: учебник // Интеллектуальный потенциал Сибири: материалы 28–ой Региональной научной студенческой конференции: в 3 частях. – М.: ЮНИТИ, 2019 – 228 с.

28. Марченко, В. В. Финансовая стабильность, параметры финансовой устойчивости и возможности их изменения / В. В. Марченко, А. В. Пенюгалова, Е. Б. Федотова // Матрица научного познания. – 2021. – № 9-2. – С. 41-48.

29. Махнева Ю. В. Источники финансирования компании / Ю. В. Махнева // Социально-гуманитарные проблемы образования и профессиональной самореализации (Социальный инженер-2019) : Сборник материалов Всероссийской конференции молодых исследователей с международным участием, Москва, 10–13 декабря 2019 года. – Москва: Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования "Российский государственный университет имени А.Н. Косыгина (Технологии. Дизайн. Искусство)", 2019. – С. 220-223.

30. Мурашева М. Д. Особенности анализа финансовой устойчивости предприятия / М. Д. Мурашева // Инновационные процессы в формировании интегрированных структур региональных промышленных комплексов Поволжья: сборник материалов международной научно-практической

конференции, Самара, 27 февраля 2017 года. – Самара: АНО «Издательство СНЦ», 2019. – С. 204-207.

31. Некрасова О.Д. Все о задолженности предприятия: учебник // Молодежь XXI века: образование, наука, инновации: Материалы VI Всероссийской студенческой научно–практической конференции с международным участием. – М.: Экономика, 2021 – 118 с.

32. Орлова В.Б. Экономика и результаты деятельности коммерческих предприятий: учебник. – М.: ПРИОР. 2020 – 276 с.

33. Ощепкова, О. А. Анализ показателей финансовой устойчивости и финансовой независимости коммерческой организации / О. А. Ощепкова, М. В. Бражник // Молодежь и наука. – 2018. – № 5. – С. 131.

34. Петрова, Л.В., Игнатущенко Н.А, Фролова Т.П. Анализ и диагностика финансово — хозяйственной деятельности: Учебное пособие для вузов. М.: Издательство Московского государственного открытого университета, 2017. 179 с.

35. Петькина Е.В. Финансы: учебник // Актуальные проблемы учета, анализа, контроля и налогообложения в условиях цифровизации экономики : Межвузовский сборник научных трудов и результатов совместных научно–исследовательских проектов, представленных на 4–й международной научно–практической конференции. – М.: Инфра – М, 2019 – 229 с.

36. Поляркина В.Я. Анализ и диагностика финансово–хозяйственной деятельности организации: учебник / В.Я. Поздняков. – Москва: НИЦ ИНФРА–М, 2018. С. 617.

37. Пуникова А.П. Оценка банкротства предприятия: учебник. – М.: Экономика, 2019 – 314 с.

38. Романова О.Д. Финансы: учебник // Актуальные проблемы учета, анализа, контроля и налогообложения в условиях цифровизации экономики : Межвузовский сборник научных трудов и результатов совместных научно–исследовательских проектов, представленных на 4–й международной научно–практической конференции. – М.: Инфра – М, 2020 – 311 с.

39. Русак И.П. Методические аспекты анализа деятельности предприятий / В. В. Бердина // Развитие бухгалтерского учёта, анализа и аудита в современных концепциях управления: материалы VIII межрегиональной научно–практической конференции молодых учёных и студентов, Москва, 2020 – 384 с.

40. Свиридов С.Л. Экономика: учебник. – М.: ЮНИТИ, 2020 – 360 с.

41. Трубачева Т.О. Финансы и кредит: учебник // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики: Сборник научных трудов по материалам Всероссийской научно–практической конференции молодых ученых. – СПб.: Питер, 2017 – 251 с.

42. Трушкина Т.О. Теория экономического анализа: учебник // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики: Сборник научных трудов по материалам Всероссийской научно–практической конференции молодых ученых. – СПб.: Питер, 2017 – 251 с.

43. Уголовный кодекс Российской Федерации от 13.06.1996 г. № 63–ФЗ (редакция от 30.12.2020 г.)

44. Усматова М.М. Методика финансового анализа организации: учебник. – М.: ЮНИТИ, 2016 – 311 с.

45. Фаянцева, Е. Ю. Риск снижения финансовой устойчивости предприятия в современных условиях / Е. Ю. Фаянцева // Эффективное антикризисное управление. - 2016. - № 3 (84) - С. 84-89.

46. Федеральный закон от 26.10.2002 N 127–ФЗ (последняя редакция) «О несостоятельности (банкротстве)» [Электронный ресурс] // Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/ (дата обращения 11.01.2022 г.).

47. Федин А.В. Экономика предприятий / А.В. Федин, И.В. Павлова // В сборнике: Актуальные проблемы экономики, учета, аудита и анализа в современных условиях. Сборник научных работ студентов, аспирантов и

профессорско–преподавательского состава по итогам Национальной научно–практической конференции. Под редакцией М.В. Петровской, В.З. Чаплюка, Л.Н. Сорокиной. 2018. С. 425–432.

48. Фесагин А.В. Финансы и кредит // В сборнике: Актуальные проблемы экономики, учета, аудита и анализа в современных условиях. Сборник научных работ студентов, аспирантов и профессорско–преподавательского состава по итогам Национальной научно–практической конференции. Под редакцией М.В. Петровской, В.З. Чаплюка, Л.Н. Сорокиной. 2021. С. 425–432.

49. Филимонова С.А. Финансы и кредит // Научные труды Калужского государственного университета имени К.Э. Циолковского : материалы докладов гуманитарных секций региональной университетской научно–практической конференции. 2019. №4(94). С. 9–23.

50. Финансы. В 2 ч. : учеб. и практикум для бакалавриата и магистратуры / И.Я. Лукасевич. – 4–е изд., перераб. и доп.– Москва: Издательство Юрайт, 2019. – 377с.

51. Фриауф, А.И. Экономика // В книге: МНСК–2018: Экономика Материалы 56–й Международной научной студенческой конференции. 2020. С. 187–188.

52. Хагрин Р.Р. Финансовый анализ: учебник // Актуальные проблемы учета, анализа, контроля и налогообложения в условиях цифровизации экономики: Межвузовский сборник научных трудов и результатов совместных научно–исследовательских проектов, представленных на 4–й международной научно–практической конференции. – М.: ЮНИТИ, 2019 – 408 с.

53. Хомякова К.О. Финансы и кредит // Вестник КемРИПК. 2019. № 1. С. 147–154. гуманитарных и естественных наук. 2019. № 5–4. С.129–131.

54. Чернова С.А., Анализ финансовых планов предприятия. Наука среди нас. – 2019. – № 6 (22). – С. 88–93.

55. Чогинян, Г. Ж. Анализ финансового состояния как фактор укрепления стабильности и устойчивости организации / Г. Ж. Чогинян // Обеспечение экономической безопасности предприятий Калужской области : Материалы региональной научно-практической конференции Калужского филиала РАНХиГС, преподавателей и студентов, обучающихся по специальности 38.05.01 Экономическая безопасность, Калуга, 08 июня 2019 года / Под редакцией А.В. Горбатова, Н.Н. Губернаторовой, Г.В. Сахарова. – Калуга: Индивидуальный предприниматель Стрельцов Илья Анатольевич, 2021. – С. 99-107. – EDN SMFWNB.

56. Шалаев И. А. Инновационная экономика: перспективы развития и совершенствования. 2020. №7 (17). С. 346–351.

57. Шарафутдинова Д. Р. Экономика. В сборнике: Глобализация науки и техники в условиях кризиса. Материалы XXIX Всероссийской научно-практической конференции. В 2-х частях. Ростов–на–Дону, 2021. С.114–117.

58. Шеремет, А. Д. Финансы и кредит : учебник — Москва : ИНФРА–М, 2017. — 374 с. — (Высшее образование: Бакалавриат). — www.dx.doi.org/10.12737/21493. – ISBN 978–5–16–105019–4 Хрящин А.О. Финансы: учебник для вузов. – М.: Дашков и Ко, 2019 – 367 с.

59. Шукшина Е.К. Об особенностях процедур банкротства предприятий / Е.К. Шукшина // Научный альманах. – 2019. – № 4–1 (30). – С. 368–371.

60. Якунина, Ю. С. Анализ и оценка платежеспособности предприятия / Ю. С. Якунина, Е. П. Лоскутова // Инновационные технологии в науке и образовании: сборник статей X Международной научно-практической конференции, Пенза, 20 января 2019 года. – Пенза: Общество с ограниченной ответственностью "Наука и Просвещение", 2019. – С. 146-148. – EDN YUGVJZ.

61. Якшилов И. Н. Анализ и оценка платежеспособности и финансовой устойчивости коммерческой организации / И. Н. Якшилов, Д. А. Смирнов // Сборник научных статей научно-педагогических работников и магистрантов.

– Ярославль: ООО «ПКФ «СОЮЗ-ПРЕСС», 2020. – С. 23-27. – EDN MYDDRP.

62. Якушин М.О. Управление предприятием. В сборнике: Глобализация науки и техники в условиях кризиса. Материалы XXIX Всероссийской научно–практической конференции. В 2–х частях, Москва, 2020 – 305 с.

63. Ямцев Р.Р. Обзор современных методов прогнозирования банкротства предприятий / А. В. Федин, И. В. Павлова // В сборнике: Актуальные проблемы экономики, учета, аудита и анализа в современных условиях. Сборник научных работ студентов, аспирантов и профессорско-преподавательского состава по итогам Национальной научно-практической конференции. Под редакцией М.В. Петровской, В.З. Чаплюка, Л.Н. Сорокиной, 2021. – С. 119–122.

64. Яхин М.О. Финансы: учебник для вузов. – М.: Инфра–М, 2019 – 229 с.

65. Baily M.B., Douglas J.E. The Role of Finance in the Economy: Implications for Structural Reform of the Financial Sector. Washington: Brookings Institution, 2021. 34 p.

66. Donelson D. C., Ege M. S., McInnis J. M. Internal control weaknesses and financial reporting fraud // Auditing: A Journal of Practice & Theory. – 2019. – Т. 36. – №. 3. – С. 45–69.

67. Lisic L. L. et al. CEO power, internal control quality, and audit committee effectiveness in substance versus in form // Contemporary Accounting Research. – 2019. – Т. 33. – №. 3. – С. 1199–1237.

68. Sharafutdinova D. R. Economics. In the collection: Globalization of science and technology in a crisis. Materials of the XXIX All–Russian Scientific and Practical Conference. In 2 parts. Rostov–on–Don, 2021. 303 p.

69. Friauf, A.I. Economics // In the book: MNSK–2018: Economics Materials of the 56th International Scientific Student Conference. 2020. 409 p.

Приложение А

Бухгалтерский баланс ООО «Паритет» за 2021г

Таблица А.1-Бухгалтерский баланс

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 20 21 г.

	Дата (число, месяц, год)	Коды
Форма по ОКУД		0710001
по ОКПО		21 01 2022
ИНН		43931890
по ОКВЭД 2		6318114064
по ОКФС		68.20.2
по ОКЕИ		12300 16
по ОКЕИ		384

Организация ООО «Паритет»
 Идентификационный номер налогоплательщика _____
 Вид экономической деятельности Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом
 Организационно-правовая форма/форма собственности _____
 Общество с ограниченной ответственностью _____
 Единица измерения: тыс. руб.
 Местонахождение (адрес) 443058, Самарская обл., г. Самара, ул. Ново-Вокзальная 2а
 Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ДА 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> <u>20 21</u> г. ³	На 31 декабря <u>20 20</u> г. ⁴	На 31 декабря <u>20 19</u> г. ⁵
	АКТИВ			
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
	Нематериальные активы			
	Результаты исследований и разработок			
	Нематериальные поисковые активы			
	Материальные поисковые активы			
	Основные средства	76905	80887	85413
	Доходные вложения в материальные ценности			
	Финансовые вложения			
	Отложенные налоговые активы			
	Прочие внеоборотные активы			
	Итого по разделу I	76905	80887	85413
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
	Запасы			
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям			
	Дебиторская задолженность	41703	36905	30343
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)			
	Денежные средства и денежные эквиваленты	811	772	931
	Прочие оборотные активы			
	Итого по разделу II	42514	37677	31274
	БАЛАНС	119419	118564	116687

Продолжение приложения А

Продолжение таблицы А.1

Пояснения 1	Наименование показателя 2	На 31.12	На 31 декабря	На 31 декабря
		20 21 г.3	20 20 г.4	20 19 г.5
	ПАССИВ			
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ 6			
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	10	10	10
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	()7	()	()
	Переоценка внеоборотных активов			
	Добавочный капитал (без переоценки)			
	Резервный капитал			
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	109803	108635	107624
	Итого по разделу III	109813	108645	107634
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства			
	Отложенные налоговые обязательства			
	Оценочные обязательства			
	Прочие обязательства			
	Итого по разделу IV			
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства	2204	2700	4500
	Кредиторская задолженность	7402	7219	4553
	Доходы будущих периодов			
	Оценочные обязательства			
	Прочие обязательства			
	Итого по разделу V	9609	9919	9053
	БАЛАНС	119419	118564	116687

Приложение Б

Отчет о финансовых результатах ООО «Паритет» за 2021г

Таблица Б.1-Отчет о финансовых результатах

Отчет о финансовых результатах
за _____ 20 21 г.

Организация	ООО «Паритет»	по ОКПО	43931890
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	6318114064
Вид экономической деятельности	Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом	по ОКВЭД 2	68.20.2
Организационно–правовая форма/форма собственности	Общество с ограниченной ответственностью	по ОКОПФ/ОКФС	12300 16
Единица измерения: тыс. руб.		по ОКЕИ	384
Дата (число, месяц, год)		Форма по ОКУД	0710002
			21 01 2021

Пояснения 1	Наименование показателя 2	За _____	За _____
		20 21 г.3	20 20 г.4
	Выручка 5	70213	71840
	Себестоимость продаж	(50964)	(53075)
	Валовая прибыль (убыток)	19249	18765
	Коммерческие расходы	()	()
	Управленческие расходы	()	()
	Прибыль (убыток) от продаж	19249	18765
	Доходы от участия в других организациях		
	Проценты к получению		
	Проценты к уплате	()	()
	Прочие доходы		
	Прочие расходы	(10906)	(11429)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	8343	7336
	Налог на прибыль 7	7175	6326
	в т.ч. текущий налог на прибыль	()	()
	отложенный налог на прибыль		
	Прочее		
	Чистая прибыль (убыток)	1168	1010

Приложение В

Отчет о финансовых результатах ООО «Паритет» за 2020г

Таблица В.1-Отчет о финансовых результатах

Отчет о финансовых результатах за _____ 20 20 г.		Коды	
	Форма по ОКУД	0710002	
	Дата (число, месяц, год)	16	01 2020
Организация <u>ООО «Паритет»</u>	по ОКПО	43931890	
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	6318114064	
Вид экономической деятельности <u>Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом</u>	по ОКВЭД 2	68.20.2	
Организационно–правовая форма/форма собственности _____	по ОКФС	12300	16
Общество с ограниченной ответственностью	по ОКФС		
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ	384	

Пояснения <small>1</small>	Наименование показателя ²	За _____ 20 20 г. ³	За _____ 20 19 г. ⁴
	Выручка ⁵	71840	75584
	Себестоимость продаж	(53075)	(54182)
	Валовая прибыль (убыток)	18765	21402
	Коммерческие расходы	()	()
	Управленческие расходы	()	()
	Прибыль (убыток) от продаж	18765	21402
	Доходы от участия в других организациях		
	Проценты к получению		
	Проценты к уплате	()	()
	Прочие доходы		
	Прочие расходы	(11429)	(13378)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	7336	8024
	Налог на прибыль ⁷	6326	6555
	в т.ч. текущий налог на прибыль	()	()
	отложенный налог на прибыль		
	Прочее		
	Чистая прибыль (убыток)	1010	1469