

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

Институт финансов, экономики и управления
(наименование института полностью)

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

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

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

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

на тему «Бухгалтерский учет и анализ дебиторской задолженности»

Студент

Р.К. Ибрагимов

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

Е.Б. Вокина

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

Допустить к защите

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

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

(личная подпись)

«___» _____ 2018 г.

Тольятти 2018

Аннотация

Тема бакалаврской работы: «Бухгалтерский учет и анализ дебиторской задолженности».

Бакалаврская работа состоит из введения, трёх глав, заключения, списка использованных источников и литературы, приложений.

Ключевые слова: бухгалтерский учет, анализ, дебиторская задолженность, дебиторы, оборачиваемость дебиторской задолженности.

Актуальность темы бакалаврской работы обусловлена необходимостью достоверного учета и своевременного анализа дебиторской задолженности организации и поиска путей повышения эффективности ее использования.

Объектом исследования является ООО «ФМ Продакшн».

Предметом бакалаврской работы выступает дебиторская задолженность организации.

Цель бакалаврской работы состоит в изучении теоретических и методических вопросов бухгалтерского учета и анализа дебиторской задолженности, а также разработке рекомендаций по эффективному ее использованию.

Для достижения вышеуказанной цели необходимо решить задачи:

- рассмотреть дебиторскую задолженность как объект бухгалтерского учета и анализа;
- раскрыть бухгалтерский учет дебиторской задолженности в ООО «ФМ Продакшн»;
- провести анализ дебиторской задолженности в ООО «ФМ Продакшн» и разработать мероприятия по повышению эффективности ее использования.

Практическая значимость заключается в том, что основные выводы и рекомендации, полученные в результате исследования могут быть внедрены в практическую деятельность ООО «ФМ Продакшн».

Annotation

The theme of the bachelor's work: «Accounting and analysis of receivables»

Bachelor's work consists of an introduction, three chapters, conclusion, list of sources and literature applications.

Keywords: accounting, analysis, accounts receivable, debtors, turnover of accounts receivable.

The relevance of the topic of bachelor's work is due to the need for reliable accounting and timely analysis of accounts receivable of the organization and the search for ways to improve its use.

The object of research is LLC «FM Production».

The subject of the bachelor's work is the accounts receivable of the organization.

The purpose of the bachelor's work is to study the theoretical and methodological issues of accounting and analysis of accounts receivable, as well as the development of recommendations for its effective use.

To achieve the above goal, it is necessary to solve the problems:

- consider accounts receivable as an object of accounting and analysis;
- to disclose accounting receivables LLC «FM Prodakshn»;
- lead the analysis of accounts receivable to LLC «FM Production» and to develop measures to improve the efficiency of its use.

The practical significance lies in the fact that the main conclusions and recommendations obtained as a result of the study can be implemented in the practical activity of LLC «FM Production».

Содержание

| | |
|--|----|
| Введение..... | 5 |
| 1. Дебиторская задолженность как объект бухгалтерского учета и анализа.... | 7 |
| 1.1. Понятие и виды дебиторской задолженности..... | 7 |
| 1.2. Теоретические основы бухгалтерского учета дебиторской задолженности..... | 9 |
| 1.3. Цели, задачи и значение анализа бухгалтерского учета дебиторской задолженности..... | 15 |
| 2. Бухгалтерский учет дебиторской задолженности в ООО «ФМ Продакшн». | 19 |
| 2.1. Техничко-экономическая характеристика деятельности ООО «ФМ Продакшн»..... | 19 |
| 2.2. Бухгалтерский учет расчетов с покупателями и заказчиками в ООО «ФМ Продакшн»..... | 22 |
| 2.3. Бухгалтерский учет расчетов с подотчетными лицами и персоналом по прочим операциям в ООО «ФМ Продакшн»..... | 25 |
| 3. Анализ дебиторской задолженности в ООО «ФМ Продакшн»..... | 30 |
| 3.1 Анализ состава, структуры и динамики дебиторской задолженности.. | 30 |
| 3.2. Анализ оборачиваемости дебиторской задолженности и мероприятия по повышению эффективности ее использования в ООО «ФМ Продакшн»..... | 36 |
| Заключение..... | 43 |
| Список используемых источников..... | 47 |
| Приложения..... | 50 |

Введение

В условиях рынка любая организация в процессе хозяйственной деятельности осуществляет расчеты с разными контрагентами. При этом ситуация возврата долгов является острой проблемой во все времена. Многие компании по совершенно разным причинам могут не возвращать долги, не исполнять свои обязательства перед контрагентами. Дебиторская задолженность является неотъемлемой составляющей деятельности каждого предприятия. При этом ее величина может существенно влиять на финансовое состояние компании, ее ликвидность и платежеспособность. В этой связи важными являются вопросы своевременного выявления сомнительной дебиторской задолженности и контроля за ее погашением.

Актуальность темы бакалаврской работы обусловлена необходимостью достоверного учета и своевременного анализа дебиторской задолженности организации и поиска путей повышения эффективности ее использования.

Вопросы бухгалтерского учета и анализа дебиторской задолженности широко освещены в экономической литературе. Однако, в настоящее время в каждой организации достаточно остро встают вопросы поиска путей эффективного использования дебиторской задолженности, контроля за ее состоянием и динамикой, а также достоверного отражения в учете и отчетности.

Основной целью бакалаврской работы является обобщение теоретико-методических положений бухгалтерского учета и анализа дебиторской задолженности и поиска путей ее эффективного использования.

Для достижения поставленной цели необходимо решить ряд задач:

- рассмотреть дебиторскую задолженность как объект бухгалтерского учета и анализа;
- раскрыть бухгалтерский учет дебиторской задолженности в ООО «ФМ Продакшн»;

- провести анализ дебиторской задолженности в ООО «ФМ Продакшн» и разработать мероприятия по повышению эффективности ее использования.

Предметом исследования является дебиторская задолженность организации.

Объектом исследования выступает ООО «ФМ Продакшн».

Теоретическая значимость работы состоит в обобщении и сравнении теоретического материала по теме бакалаврской работы.

Практическая значимость заключается в том, что основные выводы и рекомендации, полученные в результате исследования могут быть внедрены в практическую деятельность ООО «ФМ Продакшн».

Информационной базой бакалаврской работы явились: нормативные акты, регулирующие бухгалтерский учет и отчетность в Российской Федерации; труды ученых в области бухгалтерского учета, комплексного экономического анализа; периодические издания; данные бухгалтерского учета и отчетности ООО «ФМ Продакшн».

Бакалаврская работа состоит из введения, трёх глав, заключения, списка использованных источников и литературы, приложений.

1. Дебиторская задолженность как объект бухгалтерского учета и анализа

1.1. Понятие и виды дебиторской задолженности

Термин «дебитор» (от лат. debitor) означает «должник». В экономической литературе все определения сводятся к следующему: дебитором считаются любые субъекты, которым сделана предоплата. К ним могут относиться работники организации, получившие аванс; налоговые органы, которым в упреждающем порядке уплачены налоги, покупатели и т.д.

В свою очередь, дебиторскую задолженность можно рассматривать как недополученную часть выручки организации от продаж, которая образуется согласно договору как отдельный вид обязательств между компаниями [25; 26].

«Дебиторская задолженность входит в более общее понятие «обязательство». В соответствии с ст. 307 Гражданского кодекса РФ в силу обязательства одно лицо (должник) обязано совершить в пользу другого лица (кредитора) определенное действие, как то: передать имущество, выполнить работу, уплатить деньги и т.п., либо воздержаться от определенного действия, а кредитор имеет право требовать от должника исполнения его обязанности» [1].

Дебиторская задолженность входит в состав оборотных активов предприятия. От ее размера, состава и качества во многом зависит финансового состояния и эффективности деятельности организации.

Существенная величина дебиторской задолженности замедляет ее оборачиваемость, а также оборачиваемость оборотных активов и в целом активов предприятия. Кроме этого, рост дебиторской задолженности требует дополнительных источников денежных средств для осуществления текущей деятельности [27; 28].

Дебиторскую задолженность классифицируют по разным признакам, соответственно долги дебиторов также классифицируют:

- по срокам;
- по своевременности погашения.

- по видам;
- по возможности взыскания.

«В зависимости от сроков погашения дебиторскую задолженность разделяют на краткосрочную и долгосрочную.

Краткосрочная задолженность со сроком погашения до одного года после отчетной даты.

Долгосрочная дебиторская задолженность со сроком погашения более одного года после отчетной даты» [12].

По своевременности погашения выделяют срочную и просроченную.

«Срочной признается задолженность контрагентов, по которой не истек срок исполнения по договору. Просроченная задолженность – это та задолженность которая не погашена в установленный срок. В свою очередь она подразделяется на истребованную и неистребованную» [11].

«Истребованной считается задолженность, по возврату которой организация-кредитор предприняла все предусмотренные законодательством меры. Неистребованная задолженность – это задолженность, для возврата которой организация-кредитор не предприняла всех необходимых мер» [12].

По степени обеспечения различают задолженность обеспеченную и необеспеченную.

По возможности взыскания дебиторскую задолженность разделяют на надежную, сомнительную и безнадежную. К надежной относится: срочная и обеспеченная дебиторская задолженность.

«Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, указанные в договоре, и не обеспечена соответствующими гарантиями (ст. 266 Налогового кодекса РФ (НК РФ))» [2].

Согласно НК РФ безнадежной признается задолженность:

- «срок исковой давности по которой завершился;
- согласно акту государственного органа;
- при банкротстве дебиторов;

- подтвержденная постановлением судебного пристава-исполнителя о завершении судопроизводства при невозможности определения места нахождения должника, а также его имущества» [2].

Исковую давность представляет срок для защиты права по иску лица, право которого нарушено. Общий срок исковой давности характеризуется тремя годами.

Керимов В.Э. считает, что «деление дебиторской задолженности по возможности взыскания необходимо для установления реального финансового результата функционирования предприятия. К примеру, списание безнадежной дебиторской задолженности повышает расходы компании» [18].

Таким образом, базовым способом погашения дебиторами собственных обязательств является их исполнение, в результате которого достигается цель, по которой обязательство было установлено.

1.2. Теоретические основы бухгалтерского учета дебиторской задолженности

В Российской Федерации ведение бухгалтерского учета реализуется согласно действующим нормативным документам, имеющим различный статус. Одни из них обязательны к применению (например, Федеральный закон от 06.12.11 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», положения по бухгалтерскому учету), а другие имеют рекомендательный характер (методические указания).

Каждое предприятие, основываясь на законодательстве РФ о бухгалтерском учете самостоятельно формирует собственную учетную политику в зависимости от своей структуры, отрасли, масштабов и т.д. При это подлежат утверждению:

- рабочий план счетов;
- формы первичных документов, регистров бухгалтерского учета;
- порядок проведения инвентаризации и способы оценки активов и обязательств;

- правила документооборота;
- порядок контроля за хозяйственными операциями.

При возникновении дебиторской задолженности в первую очередь изучаются условия договора[14].

Согласно Федеральному закону 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» факты хозяйственной жизни подлежат оформлению первичными учетными документами в момент свершения операции (факта хозяйственной жизни) или непосредственно по ее окончании.

Порядок оценки дебиторской задолженности установлен п. 6 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 (утв. Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н).

К основным счетам, по которым возникает дебиторская задолженность можно отнести 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» и счет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» предназначен для обобщения информации о расчетах с покупателями и заказчиками.

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

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

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

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

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

Счет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» предназначен для обобщения информации о расчетах по операциям с дебиторами и кредиторами, не упомянутыми в пояснениях к счетам 60-75 по имущественному и личному страхованию; по претензиям; по суммам, удержанным из оплаты труда работников организации в пользу других организаций и отдельных лиц на основании исполнительных документов или постановлений судов, и др.

К счету 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» могут открываться следующие субсчета:

76-1 «Расчеты по имущественному и личному страхованию»;

76-2 «Расчеты по претензиям»;

76-3 «Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам»;

76-4 «Расчеты по депонированным суммам» и др.

На счете 76-1 «Расчеты по имущественному и личному страхованию» отражаются расчеты по страхованию имущества и персонала (кроме расчетов по социальному страхованию и обязательному медицинскому страхованию)

организации, в котором организация выступает страхователем.

Исчисленные суммы страховых платежей отражаются по кредиту счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» в корреспонденции со счетами учета затрат на производство (расходов на продажу) или других источников страховых платежей.

Перечисление сумм страховых платежей страховым организациям отражается по дебету счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» в корреспонденции со счетами учета денежных средств.

В дебет счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» списываются потери по страховым случаям (уничтожение и порча производственных запасов, готовых изделий и других материальных ценностей и т.п.) с кредита счетов учета производственных запасов, основных средств и др. По дебету счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» также отражается сумма страхового возмещения, причитающаяся по договору страхования работника организации в корреспонденции со счетом 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям». Суммы страховых возмещений, полученных организацией от страховых организаций в соответствии с договорами страхования, отражаются по дебету счета 51 «Расчетные счета» или 52 «Валютные счета» и кредиту счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами». Не компенсируемые страховыми возмещениями потери от страховых случаев списываются с кредита счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» на счет 91 «Прочие доходы и расходы».

Аналитический учет по субсчету 76-1 «Расчеты по имущественному и личному страхованию» ведется по страховщикам и отдельным договорам страхования.

На субсчете 76-2 «Расчеты по претензиям» отражаются расчеты по претензиям, предъявленным поставщикам, подрядчикам, транспортным и другим организациям, а также по предъявленным и признанным (или присужденным) штрафам, пеням и неустойкам.

По дебету счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»

отражаются, в частности, расчеты по претензиям:

- к поставщикам, подрядчикам и транспортным организациям по выявленным при проверке их счетов (после акцепта последних) несоответствия цен и тарифов, обусловленных договорами, а также при выявлении арифметических ошибок - в корреспонденции со счетом 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» или со счетами учета производственных запасов, товаров и соответствующих затрат, когда завышение цен либо арифметические ошибки в предъявленных поставщиками и подрядчиками счетах обнаружались после того, как записи по счетам учета товарно-материальных ценностей или затрат были совершены (исходя из цен и подсчетов, отфактурованных поставщиками и подрядчиками);

- к поставщикам материалов, товаров, как и к организациям, перерабатывающим материалы организации, за обнаруженные несоответствия качества стандартам, техническим условиям, заказу - в корреспонденции со счетами 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;

- к поставщикам, транспортным и другим организациям за недостатки груза в пути сверх предусмотренных в договоре величин - в корреспонденции со счетом 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;

- за брак и простои, возникшие по вине поставщиков или подрядчиков, в суммах, признанных плательщиками или присужденных судом, - в корреспонденции со счетами учета затрат на производство;

- к кредитным организациям по суммам, ошибочно списанным (перечисленным) по счетам организации, - в корреспонденции со счетами учета денежных средств, кредитов;

- по штрафам, пеням, неустойкам, взыскиваемым с поставщиков, подрядчиков, покупателей, заказчиков, потребителей транспортных и других услуг за несоблюдение договорных обязательств, в размерах, признанных плательщиками или присужденных судом (суммы предъявленных претензий, не признанных плательщиками, на учет не принимаются), - в корреспонденции со счетом 90 «Прочие доходы и расходы».

Счет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» кредитуется на суммы поступивших платежей в корреспонденции со счетами учета денежных средств. Суммы, которые, как выяснилось впоследствии, взысканию не подлежат, относятся, как правило, на те счета, с которых были приняты на учет по дебету счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Аналитический учет по субсчету 76-2 «Расчеты по претензиям» ведется по каждому дебитору и отдельным претензиям.

На субсчете 76-3 «Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам» учитываются расчеты по причитающимся организации дивидендам и другим доходам, в том числе по прибыли, убыткам и другим результатам по договору простого товарищества.

Подлежащие получению (распределению) доходы отражаются по дебету счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы». Активы, полученные организацией в счет доходов, приходуются по дебету счетов учета активов (51 «Расчетные счета» и др.) и кредиту счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

На субсчете 76-4 «Расчеты по депонированным суммам» учитываются расчеты с работниками организации по суммам, начисленным, но не выплаченным в установленный срок (из-за неявки получателей).

Депонированные суммы отражаются по кредиту счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и дебету счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда». При выплате этих сумм получателю делается запись по дебету счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и кредиту счетов учета денежных средств.

Учет расчетов с разными дебиторами и кредиторами в рамках группы взаимосвязанных организаций, о деятельности которой составляется сводная бухгалтерская отчетность, ведется на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» обособленно.

Необходимо отметить, что дебиторская задолженность у предприятия может возникать при расчетах с подотчетными лицами.

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

На выданные под отчет суммы счет 71 «Расчеты с подотчетными лицами» дебетуется в корреспонденции со счетами учета денежных средств. На израсходованные подотчетными лицами суммы счет 71 «Расчеты с подотчетными лицами» кредитруется в корреспонденции со счетами, на которых учитываются затраты и приобретенные ценности, или другими счетами в зависимости от характера произведенных расходов.

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

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

1.3. Цели, задачи и значение анализа бухгалтерского учета дебиторской задолженности

Основной целью анализа дебиторской задолженности является выявление величины оправданной и неоправданной задолженности, исследование ее динамики, структуры и эффективности использования [29].

К основным задачам анализа дебиторской задолженности необходимо отнести:

- определение величины дебиторской задолженности;

- оценка состава дебиторской задолженности;
- выявление динамики неоправданной и сомнительной дебиторской задолженности с установлением причин их образования;
- оценка структуры дебиторской задолженности;
- расчет оборачиваемости и периода оборота дебиторской задолженности;
- определение соотношения дебиторской и кредиторской задолженности;
- поиск путей наиболее эффективности использования дебиторской задолженности.

Рассмотрим показатели, используемые для анализа структуры, качества, оборачиваемости дебиторской задолженности.

- «Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности:

$$\text{Кобдз} = \text{Выручка} / \text{Дебиторская задолженность} \quad (1)$$

Он показывает, сколько раз обернулась дебиторская задолженность в течение отчетного периода. Рост этого коэффициента, как правило, означает сокращение продаж в кредит; снижение означает увеличение предоставленного коммерческого кредита» [17].

- «Оборачиваемость дебиторской задолженности в днях, т.е. длительность одного оборота дебиторской задолженности:

$$\text{Добдз} = 365 / \text{Кобдз} \quad (2)$$

Положительно оценивается снижение срока погашения дебиторской задолженности, и наоборот. В ходе анализа оценивается оборачиваемость как всей дебиторской задолженности (долгосрочной и краткосрочной), так и краткосрочной дебиторской задолженности со сроком погашения в течение 12 месяцев. Кроме того, анализируется задолженность отдельных дебиторов» [20].

В процессе анализа необходимо определить:

- «коэффициент мобильности дебиторской задолженности:

$$K_{\text{моб}} = \text{Дебиторская задолженность} / \text{Оборотные активы} \quad (3)$$

Он показывает удельный вес дебиторской задолженности в сумме оборотных активов. Этот коэффициент следует сравнить в динамике за ряд отчетных периодов» [19];

- «удельный вес дебиторской задолженности в структуре средств организации:

$$\text{Уд.вес дз} = \text{Дебиторская задолженность} / \text{Валюта баланса} \quad (4)$$

- темп роста дебиторской задолженности:

$$\text{ТР дз} = \text{ДЗ}_{\text{отч.}} / \text{ДЗ}_{\text{прош.}} \quad (5)$$

где ДЗ отч. и ДЗ прош. - дебиторская задолженность за отчетный период и за прошлый период соответственно.

Данный показатель следует сравнить с темпом роста валюты баланса. Если темп роста дебиторской задолженности опережает темп роста валюты баланса, это свидетельствует об отрицательной тенденции в финансовой стабильности организации» [17];

- «удельный вес просроченной дебиторской задолженности в общей величине дебиторской задолженности:

$$\text{Уд.вес. ПЗ} = \text{ПР}_{\text{дз}} / \text{ДЗ} \quad (6)$$

где ПР_{дз} – просроченная дебиторская задолженность;

ДЗ – дебиторская задолженность» [22].

«В процессе анализа необходимо определить коэффициент соотношения дебиторской и кредиторской задолженности:

$$K_{\text{соот}} = ДЗ / КЗ \quad (7)$$

где КЗ – кредиторская задолженность

Данный коэффициент считается нормальным, когда он равен 2, т.е. сумма кредиторской задолженности примерно в 2 раза обеспечена дебиторской задолженностью. Если соотношение дебиторской и кредиторской задолженности меньше 2, это означает, что замедляется обращение в денежные средства ликвидной части оборотных активов.

Анализ дебиторской задолженности рекомендуется проводить в такой последовательности:

1) анализ динамики, движения и структуры дебиторской задолженности.

Здесь нужно оценить динамику дебиторской задолженности, сравнить темпы объема продаж и задолженности, а также проанализировать структуру задолженности. Рост дебиторской задолженности может считаться оправданным, если происходит в результате объема продаж, но темпы ее роста не должны быть больше темпов роста продаж;

2) анализ качества дебиторской задолженности. Необходимо оценить качество дебиторской задолженности посредством оценки изменения удельного веса просроченной и сомнительной дебиторской задолженности;

3) оценка оборачиваемости дебиторской задолженности» [17].

Таким образом, анализ дебиторской задолженности является важным направлением в управлении предприятием, поскольку от ее состояния может зависеть ликвидность и платежеспособность организации.

2. Бухгалтерский учет дебиторской задолженности в ООО «ФМ Продакшн»

2.1. Техничко-экономическая характеристика деятельности ООО «ФМ Продакшн»

ООО «ФМ Продакшн» в соответствии с Гражданским Кодексом РФ, ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» от 08.02.1998 №14-ФЗ и иным законодательством, регулирующим деятельность хозяйственных Обществ. Общество имеет в собственности имущество, учитываемое на его самостоятельном балансе, может от своего имени приобретать и осуществлять имущественные и личные неимущественные права, нести обязанности, быть истцом и ответчиком в суде. Организация несет ответственность по своим обязательствам всем принадлежащим ему имуществом. Общество не отвечает по обязательствам своих участников.

Основным видом деятельности ООО «ФМ Продакшн» является производство мебели. ООО «ФМ Продакшн» имеет штампы, бланки со своим фирменным наименованием, собственную эмблему, а также зарегистрированный в установленном порядке товарный знак.

Бухгалтерский учет в ООО «ФМ Продакшн» ведется в соответствии учетной политикой. Бухгалтерский учет ведется на компьютерной технике с использованием программы «1С»-Бухгалтерия. Как юридическое лицо, данное предприятие может иметь гражданские права, соответствующие целям деятельности, предусмотренным в его учредительных документах, и нести связанные с этой деятельностью обязанности.

Организация создана для удовлетворения потребностей населения, роста материального благосостояния своих сотрудников, обеспечения занятости населения, увеличения поступлений в местный бюджет и получения прибыли.

Организационная структура ООО «ФМ Продакшн» представлена на рис.

1.

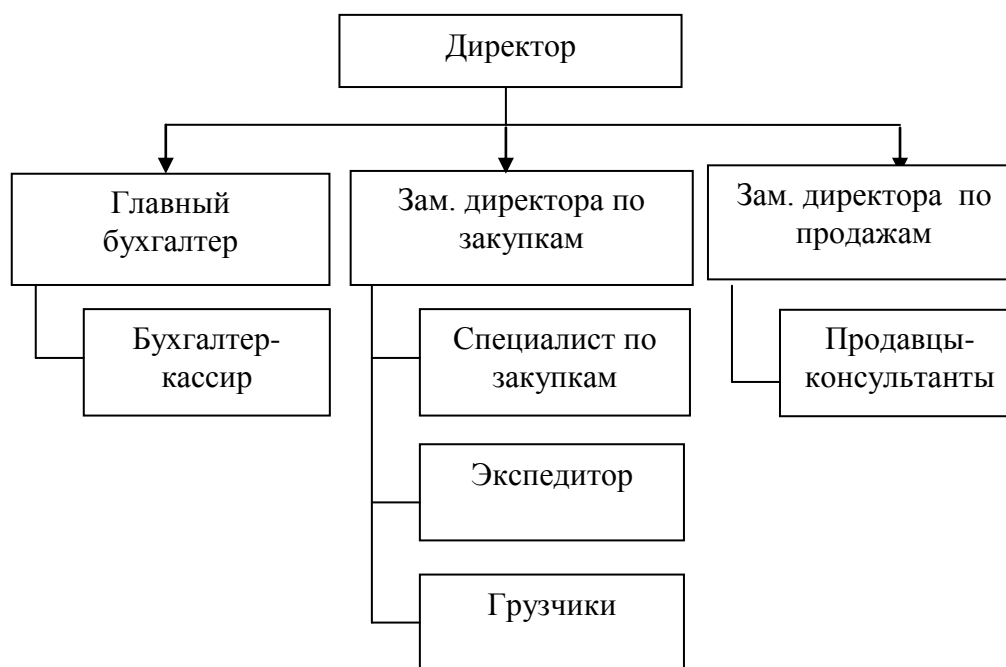


Рис. 1. Организационная структура ООО «ФМ Продакшн»

Руководитель организации директор – в его обязанности входят представительские функции и функции контроля за деятельностью своих подчинённых. Все сделки осуществляются директором.

Главный бухгалтер – лицо, которое ведёт бухгалтерский учёт в ООО «ФМ Продакшн».

Бухгалтер-кассир - должностное лицо, заведующее кассой, занимающееся выдачей и приемом денег.

Зам. директора по закупкам – в его обязанности входит управление закупками товаров.

Специалист по закупкам ведет работу с поставщиками, проводит анализ рыночных цен по ассортименту приобретаемых товаров.

В обязанности экспедитора входит транспортировка товаров к покупателю и от поставщика в организацию, а в случае, когда по условиям договора поставки поставщиком доставка товара не осуществляется.

Грузчики осуществляют погрузочные и разгрузочные работы при получении и продаже товаров.

Зам. директора по продажам – в его обязанности входит управление продажами товаров, организация работы в магазине.

Продавцы-консультанты – должностные лица продающие продукцию, отвечающие за порядок в торговом зале, выкладку и учёт продукции.

ООО «ФМ Продакшн» располагается на окраине города, что не очень удобно для остальных жителей города. Однако он является единственным в данном районе. Магазин имеет небольшую автомобильную парковку. Магазин работает с 10-00 до 18-00, без перерыва, в субботу с 10-00 до 17-00, а в воскресенье – выходной день.

Основные технико-экономические показатели деятельности ООО «ФМ Продакшн» за 2016-2017 г. представлены в таблице 1. Источниками информации для анализа технико-экономических показателей послужила бухгалтерская отчетность ООО «ФМ Продакшн» 2017 г. (приложения 1-2).

Таблица 1

Основные технико-экономические показатели деятельности ООО «ФМ Продакшн» за 2016-2017 г.

| Показатели | 2016 г. | 2017 г. | Изменение(+,-) | Темп роста, % |
|---|---------|---------|----------------|---------------|
| 1. Выручка, тыс.руб. | 5824 | 7914 | 2090 | 135,89 |
| 2. Себестоимость продаж, тыс.руб. | 5451 | 7284 | 1833 | 133,63 |
| 3. Прибыль от продаж, тыс.руб. | 253 | 478 | 225 | 188,93 |
| 4. Чистая прибыль, тыс.руб. | 147 | 217 | 70 | 147,62 |
| 5. Стоимость основных средств, тыс.руб. | 2211 | 4658 | 2447 | 210,67 |
| 6. Стоимость активов, тыс.руб. | 5504 | 8256 | 2752 | 150,00 |
| 7. Среднесписочная численность, чел. | 15 | 18 | 3 | 120,00 |
| 8. Фонд заработной платы | 155 | 198 | 43 | 127,74 |
| 9. Фондоотдача, руб. (1/5) | 2,63 | 1,70 | -0,93 | 64,64 |
| 10. Фондоемкость, руб. (5/1) | 0,38 | 0,59 | 0,21 | 155,26 |
| 11. Оборачиваемость активов, раз (1/6) | 1,06 | 0,96 | -0,1 | 90,57 |
| 12. Рентабельность продаж, % (4/1*100%) | 2,52 | 2,74 | 0,22 | 108,73 |

Таким образом, из таблицы 1 видно, что выручка в 2017 г. по сравнению с 2016 г. выросла на 2090 тыс.руб. или 35,99 %. Себестоимость продаж также увеличилась на 1833 тыс.руб. или 33,63 %. Положительным фактором является рост прибыли от продаж на 225 тыс. руб. и чистой прибыли на 70 тыс.руб. Стоимость активов также увеличилась на 2752 тыс.руб. или 50%, что свидетельствует о расширении деятельности предприятия. Эффективность деятельности характеризует показатель рентабельности продаж, который в 2017 г. выше, чем в 2016 г. на 0,22 %.

2.2. Бухгалтерский учет расчетов с покупателями и заказчиками в ООО «ФМ Продакшн»

Основная цель бухгалтерского учета дебиторской задолженности в ООО «ФМ Продакшн» - это полное и своевременное отражение в учете операций, влекущих за собой возникновение дебиторской задолженности.

К задачам бухгалтерского учета дебиторской задолженности в ООО «ФМ Продакшн» относятся:

- полный и своевременный учет расчетов с дебиторами;
- контроль за соблюдением платежно-расчетной и кассовой дисциплины;
- контроль за правильностью оформления и достоверностью учета полученных авансов;
- проведение сверки расчетов с дебиторами организации.

В ООО «ФМ Продакшн» дебиторская задолженность возникает по расчетам с покупателями и заказчиками, с подотчетными лицами и с персоналом по прочим операциям.

В ООО «ФМ Продакшн» счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» предназначен для обобщения информации о расчетах с покупателями и заказчиками.

Счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» дебетуется в корреспонденции со счетами 90 «Продажи», 91 «Прочие доходы и расходы» на

суммы, на которые предъявлены расчетные документы.

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

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

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

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

Рассмотрим корреспонденцию счетов по расчетам с покупателями в ООО «ФМ Продакшн».

ООО «ФМ Продакшн» поставяет мебель ООО «Квант» согласно заключенному между ними договору поставки №1563 от 01.06.17 г. В договоре

отмечено, что ООО «Квант» обязано оплатить мебель в течении 20 дней со дня ее поставки.

Со склада ООО «ФМ Продакшн» 02.06.17 г. была отгружена мебель покупателю ООО «Квант» по товарной накладной № 56 от 02.06.17 г. на сумму 159000 руб., в том числе НДС в размере 24255 руб. На основании товарной накладной выписан счет-фактура и счет на оплату поставленной мебели №56 от 02.06.17 г.

Себестоимость проданной продукции составляла 120000 руб.

Документы вместе с товаром были переданы покупателю.

Списание товара со склада ООО «ФМ Продакшн» при отгрузке покупателю производится проводкой:

Дебет счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»

Кредит счета 90 «Продажи» субсчет 1 «Выручка» на сумму 159000 руб.

Следовательно, у ООО «Квант» сформировалась кредиторская задолженность перед. А у ООО «ФМ Продакшн» образовалась дебиторская задолженность на сумму 159000 руб. на 02.06.17 г.

На расчетный счет ООО «ФМ Продакшн» 20.06.17 г. от ООО «Квант» поступила оплата за поставленную продукцию по счету 56 от 02.06.17 г. на сумму 159000 руб. на основании банковской выписки № 630 от 20.06.17 г.

Зачисление денежных средств на расчетный счет ООО «ФМ Продакшн» сопровождается проводкой:

Дебет счета 51 «Расчетные счета»

Кредит счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» на сумму 159000 руб.

Таким образом, 20.06.17 г. ООО «Квант» погасило свою кредиторскую задолженность, а в ООО «ФМ Продакшн» закрылась дебиторская задолженность.

Корреспонденцию счетов по расчетам с покупателями в ООО «ФМ Продакшн» отразим в таблице 2.

Корреспонденция счетов по расчетам с покупателями в ООО «ФМ
Продакшн»

| Дата | Содержание операции | Корреспонденция счетов | | Сумма, руб. |
|----------|-----------------------------------|------------------------|--------|-------------|
| | | Дебет | Кредит | |
| 02.06.17 | Отражена задолженность покупателя | 62.1 | 90 | 159000 |
| 02.06.17 | Начислен НДС в бюджет | 90.3 | 68 | 24255 |
| 02.06.17 | Списана себестоимость мебели | 90.2 | 43 | 120000 |
| 20.06.17 | Поступила оплата от покупателя | 51 | 62.1 | 159000 |

Таким образом, до момента оплаты покупателей и заказчиков приобретенной ими продукции в ООО «ФМ Продакшн» их задолженность отражается как дебиторская. Она раскрывается во втором разделе «Оборотные активы» бухгалтерского баланса.

2.3. Бухгалтерский учет расчетов с подотчетными лицами и персоналом по прочим операциям в ООО «ФМ Продакшн»

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

На выданные под отчет суммы счет 71 «Расчеты с подотчетными лицами» дебетуется в корреспонденции со счетами учета денежных средств. На израсходованные подотчетными лицами суммы счет 71 «Расчеты с подотчетными лицами» кредитуется в корреспонденции со счетами, на которых учитываются затраты и приобретенные ценности, или другими счетами в зависимости от характера произведенных расходов.

Подотчетные суммы, не возвращенные работниками в установленные

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

В ООО «ФМ Продакшн» аналитический учет по счету 71 «Расчеты с подотчетными лицами» ведется по каждой сумме, выданной под отчет.

Корреспонденцию счетов по расчетам с подотчетными лицами в ООО «ФМ Продакшн» отразим в таблице 3.

Таблица 3

Корреспонденция счетов по расчетам с подотчетными лицами в ООО «ФМ Продакшн»

| Дата | Содержание операции | Корреспонденция счетов | | Сумма, руб. |
|----------|--|------------------------|--------|-------------|
| | | Дебет | Кредит | |
| 23.07.17 | Выдана подотчетная сумма наличных денежных средств | 71 | 50 | 1200 |
| 24.07.17 | Отражен возврат неиспользованных подотчетных сумм | 50 | 71 | 85 |
| 24.07.17 | Отражено приобретение канцелярских товаров | 10 | 71 | 1115 |
| 24.07.17 | Отражен НДС по приобретенным ценностям | 19.3 | 71 | 170 |
| 31.07.17 | НДС возмещен из бюджета | 68.2 | 19.3 | 170 |

Необходимо отметить, что в ООО «ФМ Продакшн» используется счет 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям». Он предназначен для обобщения информации о всех видах расчетов с работниками организации, кроме расчетов по оплате труда и расчетов с подотчетными лицами.

В ООО «ФМ Продакшн» к счету 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» могут быть открываться субсчета:

73-1 «Расчеты по предоставленным займам»,

73-2 «Расчеты по возмещению материального ущерба» и др.

На субсчете 73-1 «Расчеты по предоставленным займам» отражаются расчеты с работниками организации по предоставленным им займам (например, на индивидуальное и кооперативное жилищное строительство, приобретение или строительство садовых домиков и благоустройство садовых участков, обзаведение домашним хозяйством и др.).

По дебету счета 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» отражается сумма предоставленного работнику организации займа в корреспонденции со счетом 50 «Касса» или 51 «Расчетные счета».

На сумму платежей, поступивших от работника заемщика, счет 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» кредитруется в корреспонденции со счетами 50 «Касса», 51 «Расчетные счета», 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» (в зависимости от принятого порядка платежа).

На субсчете 73-2 «Расчеты по возмещению материального ущерба» учитываются расчеты по возмещению материального ущерба, причиненного работником организации в результате недостач и хищений денежных и товарно-материальных ценностей, брака, а также по возмещению других видов ущерба.

В дебет счета 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» суммы, подлежащие взысканию с виновных лиц, относятся с кредита счетов 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» и 98 «Доходы будущих периодов» (за недостающие товарно-материальные ценности), 28 «Брак в производстве» (за потери от брака продукции) и др.

По кредиту счета 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» записи производятся в корреспонденции со счетами: учета денежных средств - на суммы внесенных платежей; 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» - на суммы удержаний из сумм по оплате труда; 94 «Недостачи и потери от порчи

ценностей» - на суммы списанных недостач при отказе во взыскании ввиду необоснованности иска.

Отразим в таблице 4 корреспонденцию счетов по возникновению и погашению дебиторской задолженности при расчетах с персоналом ООО «ФМ Продакшн».

Таблица 4

Корреспонденция счетов по возникновению и погашению дебиторской задолженности при расчетах с персоналом ООО «ФМ Продакшн»

| Дата | Содержание операции | Корреспонденция счетов | | Сумма, руб. |
|----------|--|------------------------|--------|-------------|
| | | Дебет | Кредит | |
| 12.06.17 | Выдан заем работнику | 73 | 50 | 5000 |
| 29.06.17 | Удержан заем из заработной платы | 70 | 73 | 5000 |
| 12.07.17 | Выдан заем работнику | 73 | 50 | 7000 |
| 31.07.17 | Возвращен заем через кассу | 50 | 73 | 7000 |
| 07.08.17 | Сумма недостачи отнесена на виновное лицо | 73 | 94 | 1000 |
| 10.08.17 | Удержана сумма недостачи из заработной платы | 70 | 73 | 1000 |

В ООО «ФМ Продакшн» аналитический учет по счету 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» ведется по каждому работнику организации.

В ООО «ФМ Продакшн» счет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» предназначен для обобщения информации о расчетах по операциям с дебиторами и кредиторами, не упомянутыми в пояснениях к счетам 60-75 по имущественному и личному страхованию; по претензиям; по суммам, удержанным из оплаты труда работников организации в пользу других организаций и отдельных лиц на основании исполнительных документов или постановлений судов, и др.

В ООО «ФМ Продакшн» к счету 76 «Расчеты с разными дебиторами и

кредиторами» могут открываться следующие субсчета:

76-1 «Расчеты по имущественному и личному страхованию»;

76-2 «Расчеты по претензиям»;

76-3 «Расчеты по причитающимся доходам»;

76-4 «Расчеты по депонированным суммам» и др.

На счете 76-1 «Расчеты по имущественному и личному страхованию» отражаются расчеты по страхованию имущества и персонала (кроме расчетов по социальному страхованию и обязательному медицинскому страхованию) организации, в котором организация выступает страхователем.

Аналитический учет по субсчету 76-1 «Расчеты по имущественному и личному страхованию» ведется по страховщикам и отдельным договорам страхования.

На субсчете 76-2 «Расчеты по претензиям» отражаются расчеты по претензиям, предъявленным поставщикам, подрядчикам, транспортным и другим организациям, а также по предъявленным и признанным (или присужденным) штрафам, пеням и неустойкам.

Аналитический учет по субсчету 76-2 «Расчеты по претензиям» ведется по каждому дебитору и отдельным претензиям.

На субсчете 76-3 «Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам» учитываются расчеты по причитающимся организации дивидендам и другим доходам.

На субсчете 76-4 «Расчеты по депонированным суммам» учитываются расчеты с работниками организации по суммам, начисленным, но не выплаченным в установленный срок (из-за неявки получателей).

Депонированные суммы отражаются по кредиту счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и дебету счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда». При выплате этих сумм получателю делается запись по дебету счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и кредиту счетов учета денежных средств.

3. Анализ дебиторской задолженности в ООО «ФМ Продакшн»

3.1. Анализ состава, структуры и динамики дебиторской задолженности

В деятельности каждой организации особое значение имеет анализ дебиторской задолженности. Несмотря на то, что дебиторская задолженность является активом организации, чрезмерная ее величина может негативно повлиять на текущую деятельность. Это связано с тем, что дебиторская задолженность представляет собой отвлеченные денежные средства из оборотной деятельности. Причем существует риск неоплаты дебиторами своих обязательств. В этой связи необходимо регулярно анализировать состав, структуру и динамику дебиторской задолженности.

Таким образом, основной целью анализа дебиторской задолженности является анализ состояния расчетов с дебиторами, поиск направлений повышения эффективности использования дебиторской задолженности.

Данная цель может быть достигнута путем решения ряда задач, включающих:

- оценку состава и динамики дебиторской задолженности;
- анализ структуры дебиторской задолженности;
- выявление причин изменений в структуре и динамики дебиторской задолженности;
- выявление безнадежной дебиторской задолженности;
- анализ оборачиваемости и периода оборота дебиторской задолженности;
- поиск путей повышения эффективности использования дебиторской задолженности.

К основным источниками информации для анализа дебиторской задолженности в ООО «ФМ Продакшн» относятся:

- договоры купли-продажи;
- соглашения к договорам купли продажи;
- учетные регистры;

- первичные учетные документы (счет-фактура, товарные накладные, банковские выписки);
- данные бухгалтерского учета;
- данные управленческого учета;
- управленческая отчетность;
- бухгалтерская отчетность.

Анализ дебиторской задолженности требует выполнения следующих шагов:

- оценка состава и динамики дебиторской задолженности;
- анализ структуры дебиторской задолженности;
- оценка оборачиваемости и периода оборота дебиторской и кредиторской задолженности;
- разработка рекомендаций по повышению эффективности использования дебиторской задолженности.

В таблице 5 проведем анализ состава и динамики дебиторской задолженности ООО «ФМ Продакшн» за 2015-2017 гг.

Таблица 5

Анализ состава и динамики дебиторской задолженности ООО «ФМ Продакшн» за 2015-2017 гг.

| Показатели, тыс. руб. | 2015 | 2016 | 2017 | Абсолютное отклонение, (+,-) | | Относительное отклонение, % | |
|---|------|------|------|------------------------------|-----------|-----------------------------|-----------|
| | | | | 2016-2015 | 2017-2016 | 2016/2015 | 2017/2016 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| Дебиторская задолженность, в т.ч. | 1684 | 1924 | 2539 | 240 | 615 | 114,25 | 131,96 |
| задолженность покупателей и заказчиков | 1600 | 1889 | 2490 | 289 | 601 | 118,06 | 131,82 |
| задолженность персонала по подотчетным суммам | 84 | 35 | 49 | -49 | 14 | 41,67 | 140,00 |

Графически динамику состава дебиторской задолженности ООО «ФМ Продакшн» за 2015-2017 гг. представим на рис. 2.

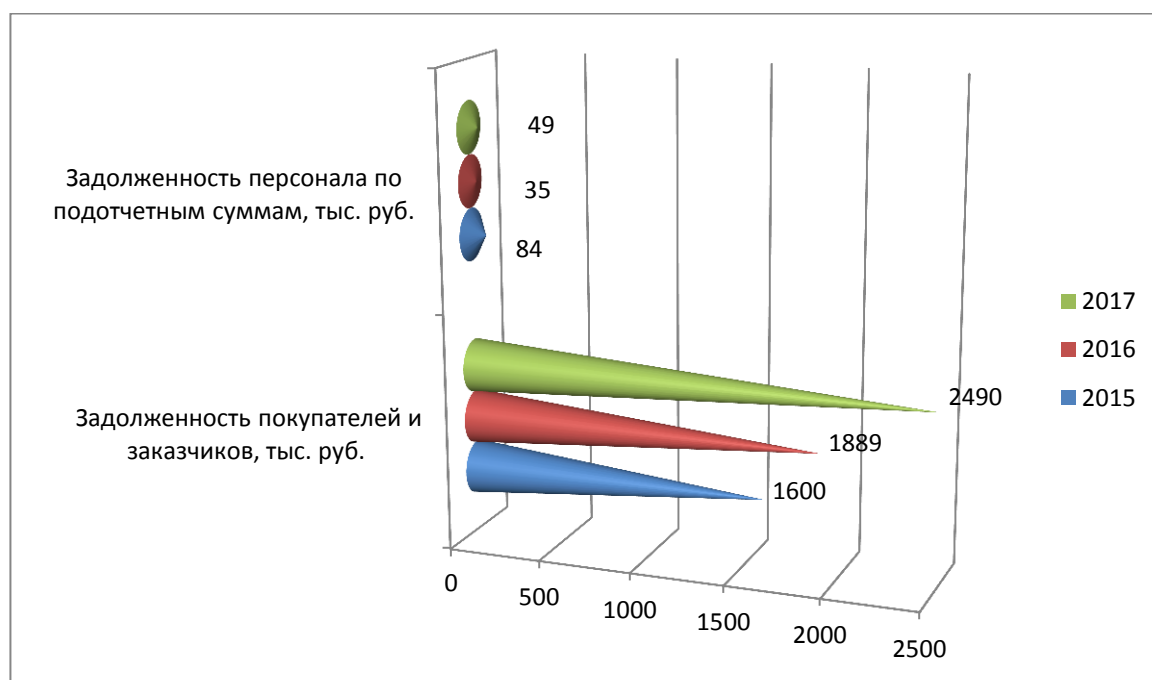


Рис. 2. Динамика состава дебиторской задолженности ООО «ФМ Продакшн» за 2015-2017 гг.

Проведенные расчеты показали, что дебиторская задолженность в динамике увеличивается: в 2016 г. по сравнению с 2015 г. на 14,25%, а в 2017 г. по сравнению с 2016 г. на 31,96%. При этом в составе дебиторской задолженности наибольший рост относится к задолженности покупателей и заказчиков: в 2016 г. по сравнению с 2015 г. на 18,06%, а в 2017 г. по сравнению с 2016 г. на 31,82%.

Следует отметить, что задолженность персонала по подотчетным суммам в 2016 г. по сравнению с 2015 г. сократилась на 49 тыс. руб., а в 2017 г. по сравнению с 2016 г. увеличилась на 14 тыс. руб.

Динамика дебиторской задолженности ООО «ФМ Продакшн» за 2015-2017 гг. представим на рис. 3.

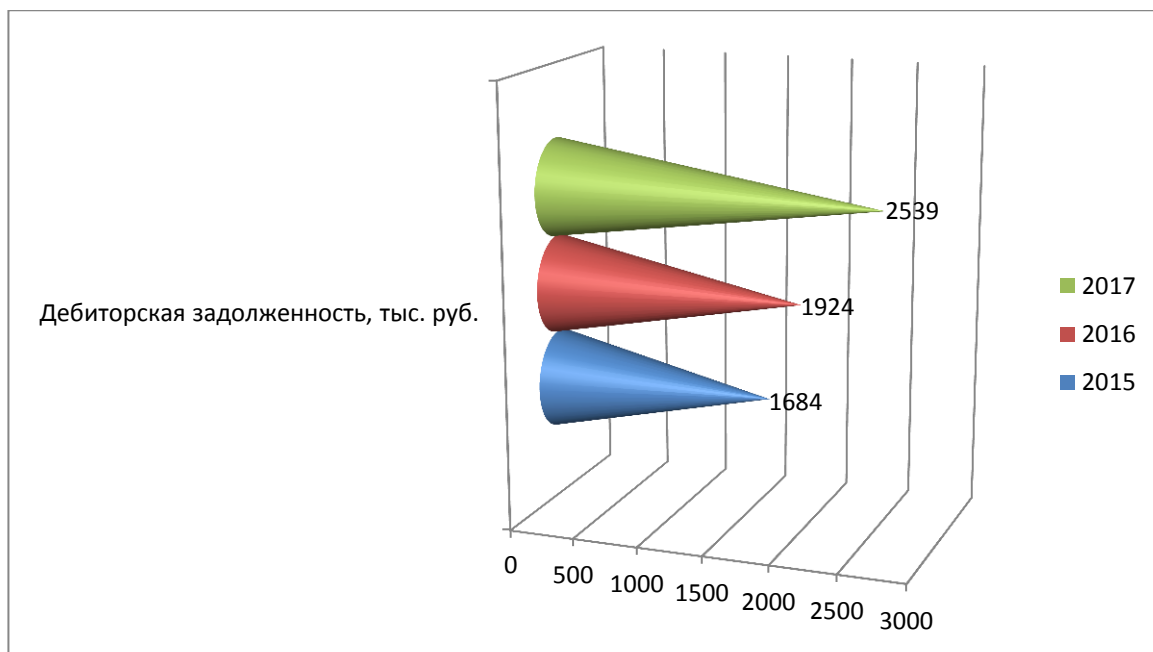


Рис. 3. Динамика дебиторской задолженности ООО «ФМ Продакшн» за 2015-2017 гг.

Таким образом, видно, что в ООО «ФМ Продакшн» дебиторская задолженность включает задолженность покупателей и заказчиков и задолженность персонала по подотчетным суммам.

В таблице 6 проведем анализ структуры дебиторской задолженности ООО «ФМ Продакшн» за 2015-2017 гг.

Таблица 6

Анализ структуры дебиторской задолженности ООО «ФМ Продакшн» за 2015-2017 гг.

| Показатель, тыс. руб. | 2015 | 2016 | 2017 | Уд. вес, % | | | Изменение уд. веса, % | |
|--|------|------|------|------------|-------|-------|--------------------------|---------------|
| | | | | 2015 | 2016 | 2017 | 2016- 2015 | 2017- 2016 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| Дебиторская задолженность, в т.ч. | 1684 | 1924 | 2539 | 100 | 100 | 100 | - | - |
| задолженность покупателей и заказчиков | 1600 | 1889 | 2490 | 95,01 | 98,18 | 98,07 | 3,17 | -0,11 |

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
|---|----|----|----|------|------|------|-------|------|
| задолженность персонала по подотчетным суммам | 84 | 35 | 49 | 4,99 | 1,82 | 1,93 | -3,17 | 0,11 |

Структура дебиторской задолженности ООО «ФМ Продакшн» за 2015-2017 гг. представлена на рис. 4-6.

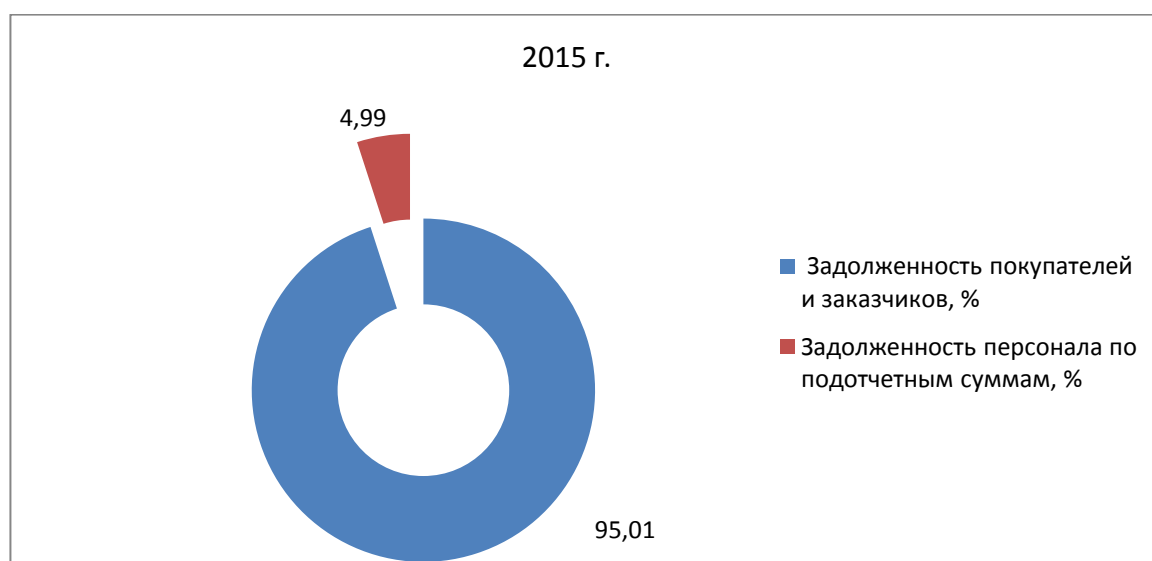


Рис. 4. Структура дебиторской задолженности ООО «ФМ Продакшн» за 2015 г.

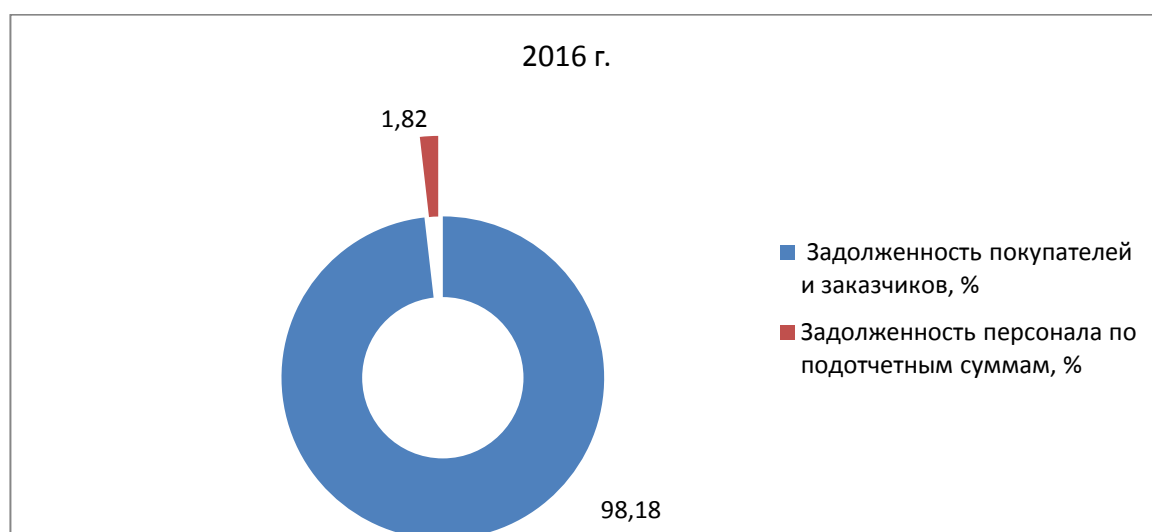


Рис. 5. Структура дебиторской задолженности ООО «ФМ Продакшн» за 2016 г.

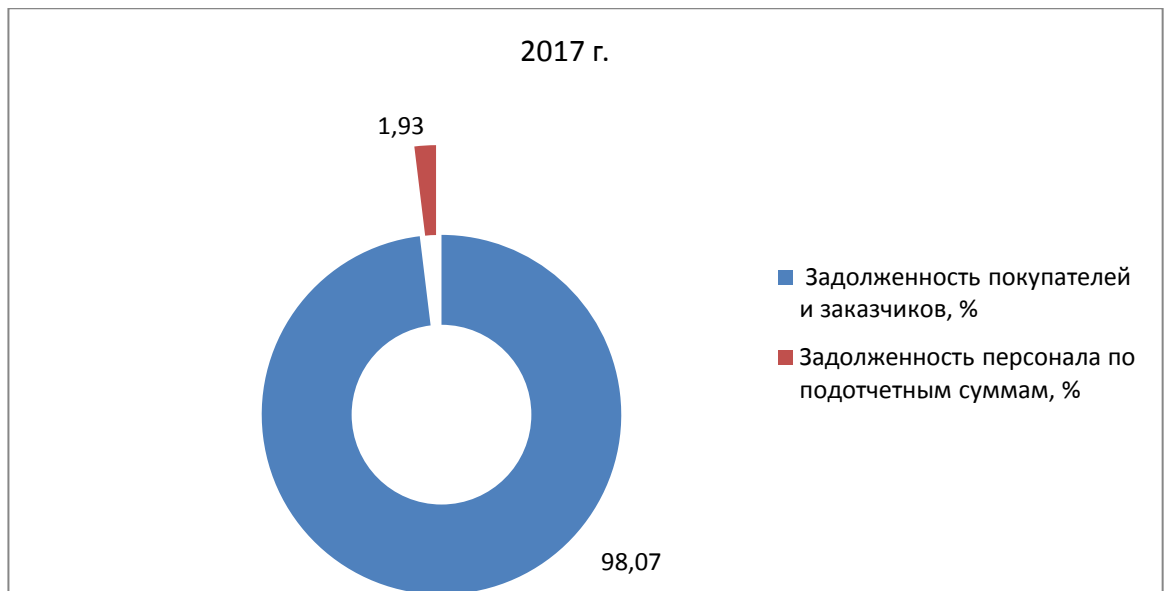


Рис. 6. Структура дебиторской задолженности ООО «ФМ Продакшн» за 2017 г.

Данные таблицы 6 показали, что наибольший удельный вес в структуре дебиторской задолженности занимает задолженность покупателей и заказчиков: в 2015 г. – 95,01%, 2016 г. – 98,18%, 2017 г. – 98,07%.

Задолженность персонала по подотчетным суммам в 2016 г. по сравнению с 2015 г. в структуре снизилась на 3,17%, а в 2017 г. по сравнению с 2016 г. выросла на 0,11%.

Таким образом, видно, что основную часть дебиторской задолженности составляет задолженность покупателей и заказчиком.

Необходимо отметить, что в процессе исследования установлено, что в организации безнадежной дебиторской задолженности нет. Однако, в ООО «ФМ Продакшн» за бухгалтером не закреплена ответственность за контроль и анализ дебиторской задолженности, что затрудняет отслеживание исполнения обязательств основными дебиторами.

3.2. Анализ оборачиваемости дебиторской задолженности и мероприятия по повышению эффективности ее использования в ООО «ФМ Продакшн»

В анализе дебиторской задолженности важное значение имеет расчет показателей ее оборачиваемости и периода оборота.

Оборачиваемость дебиторской задолженности отражает скорость погашения дебиторской задолженности организации, показывает насколько быстро она получает оплату за реализованную продукцию от собственных покупателей и заказчиков. Данный показатель измеряет эффективность работы с покупателями в части изыскания дебиторской задолженности, а также характеризует кредитную политику предприятия. Достаточно распространен расчет показателя в виде периода, в течении которого дебиторская задолженность является неоплаченной. Так, период оборота дебиторской задолженности свидетельствует о средней продолжительности отсрочки платежей, предоставляемых покупателям и заказчикам.

Необходимо отметить, что чем эффективнее используется дебиторская задолженность, тем выше будет ее скорость оборота и ниже период оборота.

Проведем анализ оборачиваемости дебиторской задолженности ООО «ФМ Продакшн» в таблице 7.

Таблица 7

Анализ оборачиваемости дебиторской задолженности ООО «ФМ Продакшн» за 2016-2017 гг.

| Показатель | 2016 | 2017 | Абсолютное отклонение |
|---|------|------|-----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Выручка, тыс. руб. | 5824 | 7914 | 2090 |
| Дебиторская задолженность, тыс. руб. | 1924 | 2539 | 615 |
| Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности | 3,03 | 3,12 | 0,09 |
| Период оборота дебиторской задолженности, дн. | 121 | 117 | -4 |

Динамика коэффициента оборачиваемости дебиторской задолженности ООО «ФМ Продакшн» за 2016-2017 гг. представлена на рис. 7.

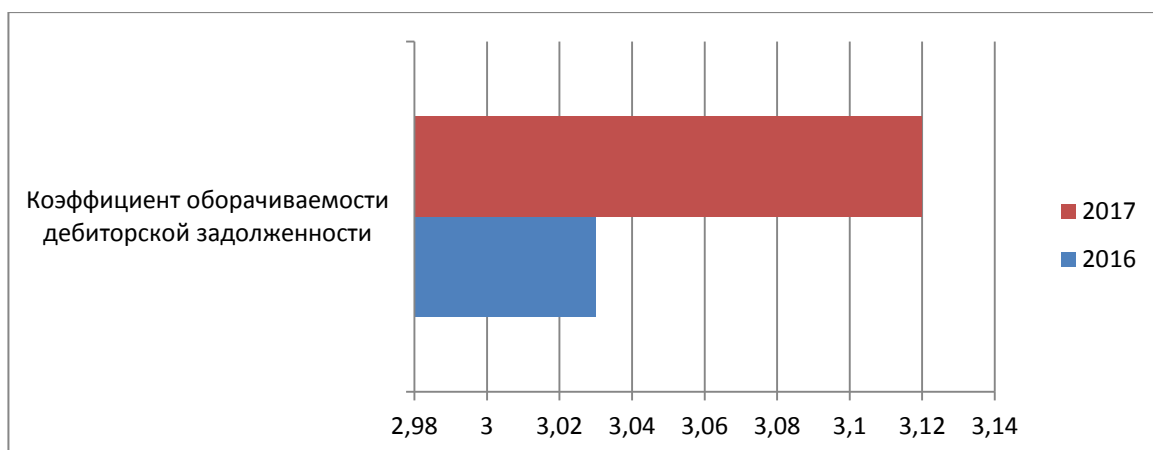


Рис. 7. Динамика коэффициента оборачиваемости дебиторской задолженности ООО «ФМ Продакшн» за 2016-2017 гг.

По результатам анализа виден незначительный рост коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности в 2017 г. по сравнению с 2016 г. на 0,09 пункта.

Динамика периода оборота дебиторской задолженности ООО «ФМ Продакшн» за 2016-2017 гг. представлена на рис. 8.

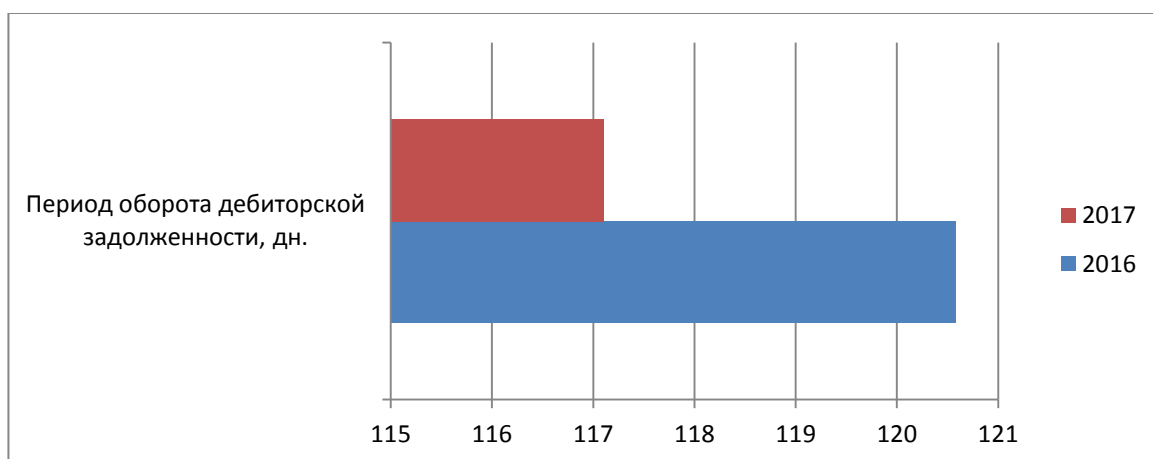


Рис. 8. Динамика периода оборота дебиторской задолженности ООО «ФМ Продакшн» за 2016-2017 гг.

В 2017 г. по сравнению с 2016 г. период оборота дебиторской задолженности незначительно сократился на 4 дн. Тем не менее стоит отметить,

что период оборота дебиторской задолженности в 2017 г. достаточно длительный и составляет 117 дн.

Особую роль в анализе дебиторской задолженности играет расчет коэффициента соотношения дебиторской и кредиторской задолженности. Он показывает сколько рублей дебиторской задолженности приходится на 1 рубль кредиторской задолженности. Оптимальным является значение данного показателя равное 0,9-1.

Проведем анализ соотношения дебиторской и кредиторской задолженности в ООО «ФМ Продакшн» за 2015-2017 гг.

$$2015 \text{ г. } K_{\text{соот}} = \frac{1684}{385} = 4,37$$

$$2016 \text{ г. } K_{\text{соот}} = \frac{1924}{675} = 2,85$$

$$2017 \text{ г. } K_{\text{соот}} = \frac{2539}{750} = 3,39$$

Систематизируем данные в таблицу 8 и рассчитаем динамику данного показателя.

Таблица 8

Анализ коэффициента соотношения дебиторской и кредиторской задолженности ООО «ФМ Продакшн» за 2015-2017 гг.

| Показатель | 2015 | 2016 | 2017 | Абсолютное отклонение | |
|--|------|------|------|-----------------------|-----------|
| | | | | 2016-2015 | 2017-2016 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Дебиторская задолженность, тыс. руб. | 1684 | 1924 | 2539 | 240 | 615 |
| Кредиторская задолженность, тыс. руб. | 385 | 675 | 750 | 290 | 75 |
| Коэффициент соотношения дебиторской и кредиторской задолженности | 4,37 | 2,85 | 3,39 | -1,52 | 0,54 |

Динамика коэффициента соотношения дебиторской и кредиторской задолженности ООО «ФМ Продакшн» за 2015-2017 гг. представлена на рис. 9.

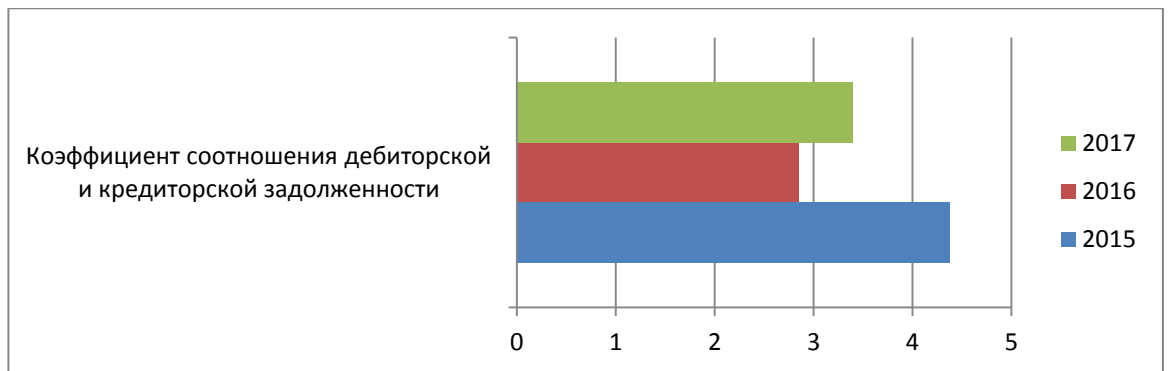


Рис. 9. Динамика коэффициента соотношения дебиторской и кредиторской задолженности ООО «ФМ Продакшн» за 2015-2017 гг.

Из расчетов видно, что дебиторская задолженность в разы превышает кредиторскую задолженность. Так, коэффициент соотношения дебиторской задолженности в 2015 г. составлял 4,37, в 2016 г. – 2,85, а в 2017 г. – 3,39.

Подводя итог проделанной работе, выделим основные проблемы в ООО «ФМ Продакшн», связанные с работой с дебиторской задолженностью.

1. Несмотря на то, что учет расчетов с дебиторами ведется в соответствии с действующим законодательством, в организации не закреплена ответственность у бухгалтера за контроль и анализ дебиторской задолженности, что затрудняет отслеживание исполнения обязательств основными дебиторами.

2. Проведенный анализ показал, что с 2015 г. по 2017 г. дебиторская задолженность значительно увеличилась, наибольший удельный вес в ее структуре занимает задолженность покупателей и заказчиков. Такая ситуация вызывает риски возможной неоплаты дебиторами своих обязательств.

3. Период оборота дебиторской задолженности в 2017 г. составлял 117 дн., что является достаточно длительным периодом, и отвлекает значительную часть денежных средств из оборота компании.

4. Коэффициент соотношения дебиторской и кредиторской задолженности является выше нормы, что также подтверждает существенное отвлечение денежных средств из хозяйственной деятельности. В дальнейшем

такая ситуация может привести к необходимости привлечения дорогостоящих кредитов и займов.

Таким образом, на основании выявленных проблем в ООО «ФМ Продакшн» предлагаем следующие мероприятия для повышения эффективности использования дебиторской задолженности:

1. установить лимиты дебиторской задолженности в организации;
2. заключить договор с факторинговой организацией с целью уменьшения дебиторской задолженности;
3. скорректировать кредитную политику организации в отношении периода предоставления рассрочки платежа покупателям и заказчикам за приобретенную ими продукцию;
4. вменить в обязанности бухгалтера проводить контроль и анализ состояния, динамики и структуры дебиторской задолженности для отслеживания исполнения обязательств основными дебиторами.

Предложенные мероприятия позволят сократить дебиторскую задолженность на 40%.

Рассчитаем экономический эффект от реализации предложенных мероприятий в ООО «ФМ Продакшн» в таблице 9.

Таблица 9

Экономический эффект от реализации предложенных мероприятий в
ООО «ФМ Продакшн»

| Показатель | 2017 | Прогнозное значение | Абсолютное отклонение |
|--|------|---------------------|-----------------------|
| Выручка, тыс. руб. | 7914 | 7914 | - |
| Дебиторская задолженность, тыс. руб. | 2539 | 1523 | 1016 |
| Кредиторская задолженность, тыс. руб. | 750 | 750 | - |
| Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности | 3,12 | 5,20 | 2,08 |
| Период оборота дебиторской задолженности, дн. | 117 | 70 | 47 |
| Коэффициент соотношения дебиторской и кредиторской задолженности | 3,39 | 2,03 | -1,36 |

Динамика коэффициента оборачиваемости дебиторской задолженности после реализации предложенных мероприятий в ООО «ФМ Продакшн» представлена на рис. 10.

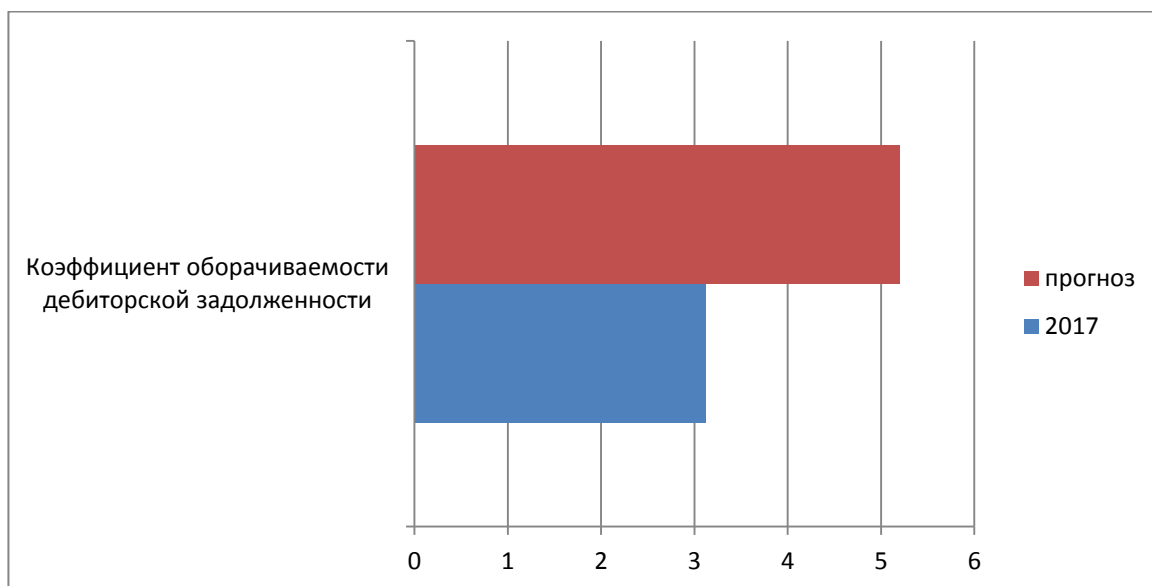


Рис. 10. Динамика коэффициента оборачиваемости дебиторской задолженности после реализации предложенных мероприятий в ООО «ФМ Продакшн»

Динамика периода оборота дебиторской задолженности после реализации предложенных мероприятий в ООО «ФМ Продакшн» представлена на рис. 11.

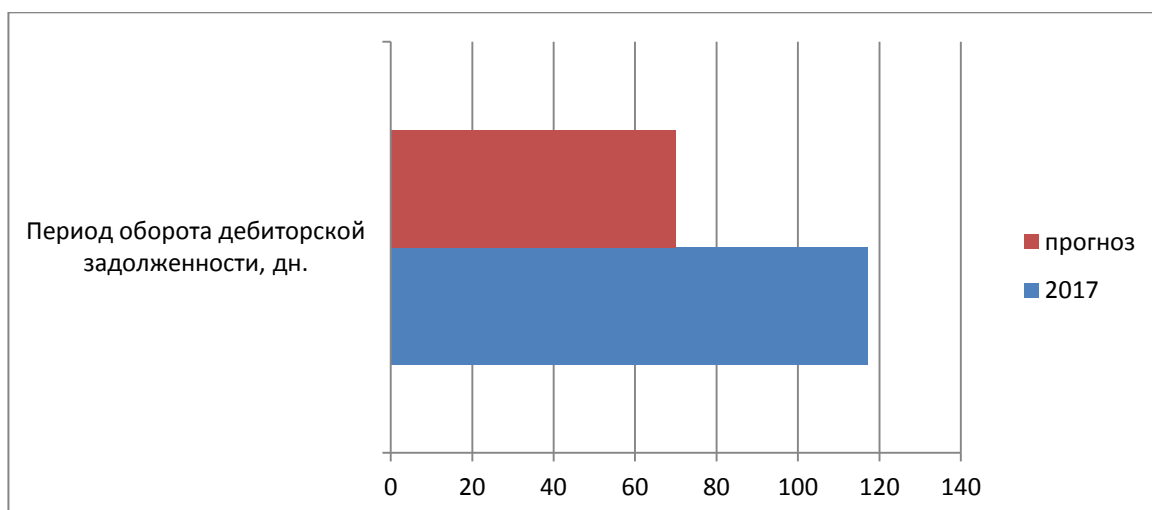


Рис. 11. Динамика периода оборота дебиторской задолженности после реализации предложенных мероприятий в ООО «ФМ Продакшн»

Динамика коэффициента соотношения дебиторской и кредиторской задолженности после реализации предложенных мероприятий в ООО «ФМ Продакшн» представлена на рис. 12.

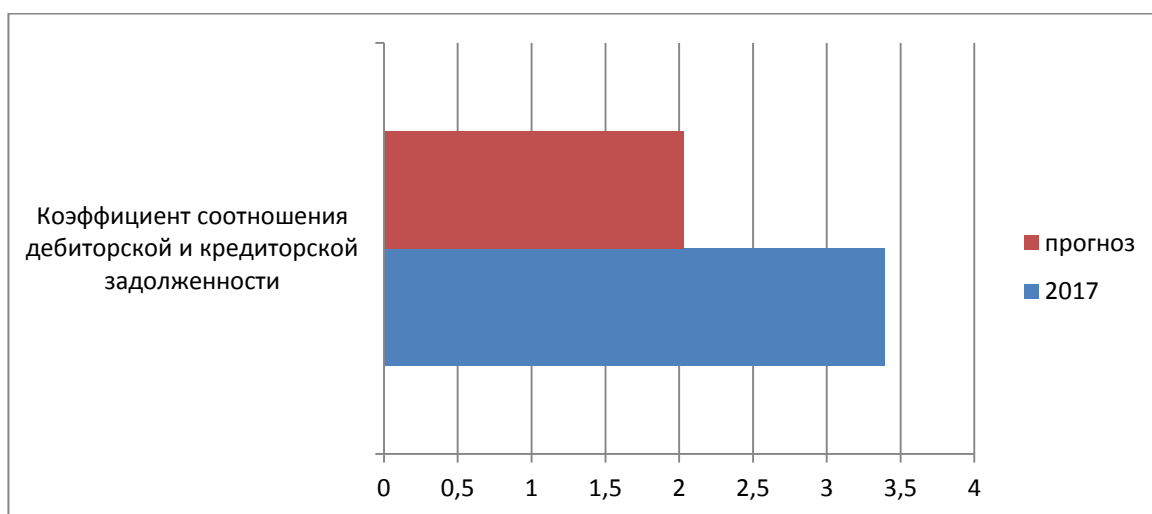


Рис. 12. Динамика коэффициента соотношения дебиторской и кредиторской задолженности после реализации предложенных мероприятий в ООО «ФМ Продакшн»

Таким образом, из проведенных расчетов видно, что после реализации предложенных мероприятий оборачиваемость дебиторской задолженности увеличится на 2,08 пункта, период ее оборота сократится на 47 дн., а коэффициент соотношения дебиторской и кредиторской задолженности снизится на 1,36 пункта, что доказывает эффективность данных мероприятий.

Заключение

В первой главе бакалаврской работы рассмотрена дебиторская задолженность как объект бухгалтерского учета и анализа.

Дебиторская задолженность входит в более общее понятие «обязательство». В соответствии с ст. 307 Гражданского кодекса РФ в силу обязательства одно лицо (должник) обязано совершить в пользу другого лица (кредитора) определенное действие, как то: передать имущество, выполнить работу, уплатить деньги и т.п., либо воздержаться от определенного действия, а кредитор имеет право требовать от должника исполнения его обязанности.

Дебиторская задолженность входит в состав оборотных активов предприятия. От ее размера, состава и качества во многом зависит финансового состояние и эффективность деятельности организации.

Существенная величина дебиторской задолженности замедляет ее оборачиваемость, а также оборачиваемость оборотных активов и в целом активов предприятия.

Во второй главе бакалаврской работы раскрыт бухгалтерский учет дебиторской задолженности в ООО «ФМ Продакшн».

ООО «ФМ Продакшн» в соответствии с Гражданским Кодексом РФ, ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» от 08.02.1998 №14-ФЗ и иным законодательством, регулирующим деятельность хозяйственных Обществ.

Бухгалтерский учет в ООО «ФМ Продакшн» ведется в соответствии учетной политикой. Бухгалтерский учет ведется на компьютерной технике с использованием программы «1С»-Бухгалтерия.

Анализ технико-экономических показателей показал, что что выручка в 2017 г. по сравнению с 2016 г. выросла на 2090 тыс.руб. или 35,99 %. Себестоимость продаж также увеличилась на 1833 тыс.руб. или 33,63 %. Положительным фактором является рост прибыли от продаж на 225 тыс. руб. и чистой прибыли на 70 тыс.руб. Стоимость активов также увеличилась на 2752

тыс.руб. или 50%, что свидетельствует о расширении деятельности предприятия. Эффективность деятельности характеризует показатель рентабельности продаж, который в 2017 г. выше, чем в 2016 г. на 0,22 %.

Основная цель бухгалтерского учета дебиторской задолженности в ООО «ФМ Продакшн» - это полное и своевременное отражение в учете операций, влекущих за собой возникновение дебиторской задолженности.

В ООО «ФМ Продакшн» дебиторская задолженность возникает по расчетам с покупателями и заказчиками, с подотчетными лицами и с персоналом по прочим операциям.

В ООО «ФМ Продакшн» счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» предназначен для обобщения информации о расчетах с покупателями и заказчиками.

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

В ООО «ФМ Продакшн» аналитический учет по счету 71 «Расчеты с подотчетными лицами» ведется по каждой сумме, выданной под отчет.

Необходимо отметить, что в ООО «ФМ Продакшн» используется счет 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям». Он предназначен для обобщения информации о всех видах расчетов с работниками организации, кроме расчетов по оплате труда и расчетов с подотчетными лицами.

В ООО «ФМ Продакшн» к счету 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» могут быть открываться субсчета:

73-1 «Расчеты по предоставленным займам»,

73-2 «Расчеты по возмещению материального ущерба» и др.

В ООО «ФМ Продакшн» счет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» предназначен для обобщения информации о расчетах по операциям с дебиторами и кредиторами, не упомянутыми в пояснениях к счетам 60-75 по имущественному и личному страхованию; по претензиям; по суммам, удержанным из оплаты труда работников организации в пользу других

организаций и отдельных лиц на основании исполнительных документов или постановлений судов, и др.

В третьей главе проведен анализ дебиторской задолженности в ООО «ФМ Продакшн» и разработаны мероприятия по повышению эффективности ее использования.

Основной целью анализа дебиторской задолженности является анализ состояния расчетов с дебиторами, поиск направлений повышения эффективности использования дебиторской задолженности.

Подводя итог проделанной работе, выделим основные проблемы в ООО «ФМ Продакшн», связанные с работой с дебиторской задолженностью.

5. Несмотря на то, что учет расчетов с дебиторами ведется в соответствии с действующим законодательством, в организации не закреплена ответственность у бухгалтера за контроль и анализ дебиторской задолженности, что затрудняет отслеживание исполнения обязательств основными дебиторами.

6. Проведенный анализ показал, что с 2015 г. по 2017 г. дебиторская задолженность значительно увеличилась, наибольший удельный вес в ее структуре занимает задолженность покупателей и заказчиков. Такая ситуация вызывает риски возможной неоплаты дебиторами своих обязательств.

7. Период оборота дебиторской задолженности в 2017 г. составлял 117 дн., что является достаточно длительным периодом, и отвлекает значительную часть денежных средств из оборота компании.

8. Коэффициент соотношения дебиторской и кредиторской задолженности является выше нормы, что также подтверждает существенное отвлечение денежных средств из хозяйственной деятельности. В дальнейшем такая ситуация может привести к необходимости привлечения дорогостоящих кредитов и займов.

Таким образом, на основании выявленных проблем в ООО «ФМ Продакшн» предлагаем следующие мероприятия для повышения эффективности использования дебиторской задолженности:

5. установить лимиты дебиторской задолженности в организации;

6. заключить договор с факторинговой организацией с целью уменьшения дебиторской задолженности;
7. скорректировать кредитную политику организации в отношении периода предоставления рассрочки платежа покупателям и заказчикам за приобретенную ими продукцию;
8. вменить в обязанности бухгалтера проводить контроль и анализ состояния, динамики и структуры дебиторской задолженности для отслеживания исполнения обязательств основными дебиторами.

Предложенные мероприятия позволят сократить дебиторскую задолженность на 40%.

После реализации предложенных мероприятий оборачиваемость дебиторской задолженности увеличится на 2,08 пункта, период ее оборота сократится на 47 дн., а коэффициент соотношения дебиторской и кредиторской задолженности снизится на 1,36 пункта, что доказывает эффективность данных мероприятий.

Список используемых источников

1. Гражданский Кодекс Российской Федерации (часть 1) от 30.11.1994 N 51-ФЗ (в ред. от 23.05.2018 г.)
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть 1) от 31.07.1998 № 146-ФЗ (в ред. от 19.02.2018 г.)
3. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 N 402-ФЗ (в ред. от 31.12.2017).
4. Приказ Минфина РФ «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99) от 06.07.1999 №43н (ред. от 08.11.2010 г.).
5. Приказ Минфина РФ «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01) от 09.06.2001 №44н (ред. от 16.05.2016 г.)
6. Приказ Минфина РФ «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99) от 06.05.1999 №32н (ред. от 06.04.2015 г.).
7. Приказ Минфина РФ «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99) от 06.05.1999 №33н (ред. от 06.04.2015 г.).
8. Приказ Минфина России от 02.07.10 №66н «О формах бухгалтерской отчетности» (в ред. 06.03.2018).
9. Приказ Минфина России от 31.10.2000 № 94н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению» (в ред. от 08.11.2010).
10. Антикризисное управление. От банкротства – к финансовому оздоровлению. – М.: Юнити, Закон и право, 2017. – 320 с.
11. Анциферова И.В. Бухгалтерский финансовый учет: Практикум / И.В. Анциферова. - М.: Дашков и К, 2016. - 368 с

12. Арзуманова, Т. И. Экономика организации: Учебник. / Т. И. Арзуманова, М. Ш. Мачабели. – М.: Дашков и Ко, 2016. – 256 с.
13. Астахов П.В. Бухгалтерский (финансовый) учет в 2 частях. Ч. 2: учебник для академического бакалавриата / В.П. Астахов. – Люберцы: Юрайт, 2016. – 386 с.
14. Бабаев Ю.А. Бухгалтерский учет: учебник для бакалавров / Ю.А. Бабаев, А.М. Петров, Л.А. Мельникова. – М.: Проспект, 2016. – 424 с.
15. Банкротство. Судебная практика. – М.: Издание Тихомирова М.Ю., 2016. – 224 с.
16. Бурмистрова Л. М. Финансы организаций (предприятий): Учеб. пособие. – 2-е изд. / Л. М. Бурмистрова. – М.: ИНФРА-М, 2015. – 185 с.
17. Зонова А.Н., Адамайтис Л.А., Бачуринская И.Н. Бухгалтерский учет и анализ: Учебное пособие. – М.: Эксмо, 2014. – 512 с.
18. Керимов, В.Э. Бухгалтерский управленческий учет: Учебник для бакалавров / В.Э. Керимов. - М.: Дашков и К, 2016. - 400 с.
19. Пирогова О.Е., Шишова М.О. Значимость отечественных методик анализа финансового состояния в антикризисном управлении предприятием // Международный научный журнал. 2017. № 1. С. 16-23.
20. Пястолов С. М. Анализ финансово–хозяйственной деятельности предприятия : Учебник/ Сергей Михайлович Пястолов. – 3–е изд., стер. – М.: Издательский центр «Академия», 2017. – 336 с.
21. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности: 4-е изд., перераб. и доп. – Минск: ООО «Новое знание», 2015. – 688 с.
22. Чумакова Н.В., Краснов В.С. Информационное обеспечение оценки и анализа финансового состояния предприятия // Научно-методический электронный журнал Концепт. 2017. Т. 23. С. 104-107.
23. Шеремет А.Д, Сайфуллин Р.С. Методика финансового анализа/ А.Д Шеремет, Р.С. Сайфуллин. - М.: Инфра-М, 2016. - С. 200.
24. Шилякина А.Н., Романова С.В. Сущность анализа финансового состояния коммерческой организации и его содержание согласно требованиям

- различных пользователей информации // Новая наука: Проблемы и перспективы. 2017. № 1-1. С. 255-259.
25. European Academy of Business in Society (EABIS) «Sustainable Value – EABIS Research Project –Corporate Responsibility, Market Valuation and Measuring the Financial and Non-Financial Performance of the Firm [Электронный ресурс] // Режим доступа: <http://www.investorvalue>.
26. G4 Sustainability reporting guidelines, 2015 - GRI (Global reporting initiative) [Электронный ресурс] // Режим доступа: <https://www.globalreporting.org/reporting/g4/Pages/default.aspx>).
27. International Integrated Reporting Framework [Электронный ресурс] // Режим доступа: <http://www.theirc.org/international-ir-framework>.
28. Kevin C. Kaufhold, JD, MS Financial Statement Analysis, latest revision, March, 2014.
29. Methodology for Assessing Procurement Systems [Электронный ресурс] // Режим доступа: <http://www.oecd.org/dac/effectiveness/45181522.pdf>

Окончание приложения 1

| Пояснения 1 | Наименование показателя 2 | 31 | На 31 декабря | На 31 декабря |
|----------------|--|-------------|---------------|---------------|
| | | На декабря | 20 16 г.4 | 20 15 г.5 |
| | | 20 17 г.3 | | |
| | 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) | 1245 | 1028 | 881 |
| | Итого по разделу III | 1255 | 1038 | 891 |
| | IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | | |
| | Заемные средства | 3000 | 1200 | 1700 |
| | Отложенные налоговые обязательства | | | |
| | Оценочные обязательства | | | |
| | Прочие обязательства | | | |
| | Итого по разделу IV | 3000 | 1200 | 1700 |
| | V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | | |
| | Заемные средства | 3251 | 2591 | 2632 |
| | Кредиторская задолженность | 750 | 675 | 385 |
| | Доходы будущих периодов | | | |
| | Оценочные обязательства | | | |
| | Прочие обязательства | | | |
| | Итого по разделу V | 4001 | 3266 | 3017 |
| | БАЛАНС | 8256 | 5504 | 5608 |

Руководитель _____
(подпись) (расшифровка подписи)

“ _____ ” _____ 20 ____ г.

Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.
2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанным Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных активах, обязательствах могут приводиться общей суммой с раскрытием в пояснениях к бухгалтерскому балансу, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.

3. Указывается отчетная дата отчетного периода.

4. Указывается предыдущий год.

5. Указывается год, предшествующий предыдущему.

6. Некоммерческая организация именуется указанный раздел «Целевое финансирование». Вместо показателей «Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)», «Собственные акции, выкупленные у акционеров», «Добавочный капитал», «Резервный капитал» и «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» некоммерческая организация включает показатели «Паевой фонд», «Целевой капитал», «Целевые средства», «Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества», «Резервный и иные целевые фонды» (в зависимости от формы некоммерческой организации и источников формирования имущества).

7. Здесь и в других формах отчетов вычитаемый или отрицательный показатель показывается в круглых скобках.

Отчет о финансовых результатах
за 31 декабря 20 17 г.

Организация _____ ООО «ФМ Продакшн» _____ по ОКПО
Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН
Вид экономической деятельности _____ по ОКВЭД
Организационно-правовая форма/форма собственности _____ по ОКОПФ/ОКФС
Единица измерения: тыс. руб. _____ по ОКЕИ

Дата (число, месяц, год)

Форма по ОКУД

| | | |
|-----------|----|----|
| Коды | | |
| 0710002 | | |
| 31 | 12 | 17 |
| | | |
| | | |
| | | |
| 384 (385) | | |

| Пояснения 1 | Наименование показателя 2 | За <u>31 декабря</u> | За <u>31 декабря</u> |
|----------------|--|----------------------|----------------------|
| | | <u>20 17</u> г. 3 | <u>20 16</u> г. 4 |
| | Выручка 5 | 7914 | 5824 |
| | Себестоимость продаж | (7284) | (5451) |
| | Валовая прибыль (убыток) | 630 | 373 |
| | Коммерческие расходы | (152) | (120) |
| | Управленческие расходы | () | () |
| | Прибыль (убыток) от продаж | 478 | 253 |
| | Доходы от участия в других организациях | | |
| | Проценты к получению | | |
| | Проценты к уплате | (112) | (28) |
| | Прочие доходы | | |
| | Прочие расходы | () | () |
| | Прибыль (убыток) до налогообложения | 366 | 225 |
| | Текущий налог на прибыль | () | () |
| | в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы) | | |
| | Изменение отложенных налоговых обязательств | | |
| | Изменение отложенных налоговых активов | | |
| | Прочее | 149 | 78 |
| | Чистая прибыль (убыток) | 217 | 147 |

Окончание приложения 2

| Пояснения 1 | Наименование показателя 2 | За 31 декабря | За 31 декабря |
|----------------|---|---------------|---------------|
| | | 20 17 г. 3 | 20 16 г. 4 |
| | Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода | | |
| | Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода | | |
| | Совокупный финансовый результат периода 6 | 334 | 202 |
| | Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию | | |
| | Разводненная прибыль (убыток) на акцию | | |

Руководитель _____
(подпись) (расшифровка подписи)

“ _____ ” _____ 20 ____ г.

Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.
2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанный Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных доходах и расходах могут приводиться в отчете о финансовых результатах общей суммой с раскрытием в пояснениях к отчету о финансовых результатах, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.
3. Указывается отчетный период.
4. Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.
5. Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов.
6. Совокупный финансовый результат периода определяется как сумма строк «Чистая прибыль (убыток)», «Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода» и «Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) отчетного периода».