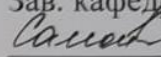


Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«АМУРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»
(ФГБОУ ВО «АмГУ»)

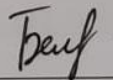
Факультет экономический
Кафедра финансов
Направление подготовки 38.03.01 Экономика
Направленность (профиль) образовательной программы: Бухгалтерский учет,
анализ и аудит

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ
Зав. кафедрой
 Е.А. Самойлова
« 03 » « 02 » 2023 г.

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

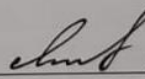
на тему: Бухгалтерский учет и анализ дебиторской задолженности на примере
ООО «СОЯ»

Исполнитель
студент группы 971уоб2

 03.02.2023
(подпись, дата)


К. А. Беляева

Руководитель
доцент, канд. эконом. наук

 03.02.2023
(подпись, дата)

В. А. Якимова

Нормоконтроль
ассистент

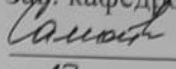
 03.02.2023
(подпись, дата)

А. В. Бобкова

Благовещенск 2023

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
АМУРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
(ФГБОУ ВО «АмГУ»)

Экономический факультет
Кафедра финансов

УТВЕРЖДАЮ
Зав. кафедрой
 Е.А. Самойлова
« 27 » 10 2022 г.

ЗАДАНИЕ

К выпускной квалификационной работе студента Беляевой Кристины Алексеевны

1. Тема выпускной квалификационной работы: Бухгалтерский учет и анализ дебиторской задолженности на примере ООО «СОЯ»

(утверждена приказом от 24.10.22 г. № 2637-уч)

2. Срок сдачи студентом законченной работы 03.02.2023 г.

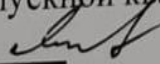
3. Исходные данные к выпускной квалификационной работе финансовая отчетность, учебная литература, нормативно-правовые акты, научные публикации и др.


4. Содержание выпускной квалификационной работы (перечень подлежащих разработке вопросов): 1. Теоретические основы бухгалтерского учета и анализа дебиторской задолженности; 2. Характеристика и финансовое положение ООО «СОЯ»; 3. Бухгалтерский учет и анализ дебиторской задолженности в ООО «СОЯ».

5. Перечень материалов приложения: (наличие чертежей, таблиц, графиков, схем, программных продуктов, иллюстративного материала и т.п.) Приложение А Бухгалтерский баланс за 2021 год, Приложение Б Отчет о финансовых результатах за 2021 год Приложение В Справка о результатах проверки текстового документа на наличие заимствований

6. Консультанты по выпускной квалификационной работе нет

7. Дата выдачи задания 27.10.2022 г.

Руководитель выпускной квалификационной работы Якимова Вилена Анатольевна 

Задание принял к исполнению (дата): 27.10.2022 г. К. А. Беляева 

РЕФЕРАТ

Бакалаврская работа содержит 71 с., 33 таблицы, 17 рисунков, 50 источников, 3 приложения

ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ, БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ, СПИСАНИЕ, ДЕБЕТ, КРЕДИТ, АВАНС, РЕЗЕРВ ПО СОМНИТЕЛЬНЫМ ДОЛГАМ

Целью бакалаврской работы является совершенствование бухгалтерского учета дебиторской задолженности в ООО «СОЯ».

В первой главе были раскрыты теоретические основы бухгалтерского учета и анализа дебиторской задолженности. Под дебиторской задолженностью в общем виде понимаются долги контрагентов перед организацией, т.е. когда должны нам.

Во второй главе работы была дана организационно-экономическая характеристика ООО «СОЯ», проведен анализ финансового положения и раскрыты основные положения действующей учетной политики в области бухгалтерского учета.

В третьей главе была исследована организация бухгалтерского учета дебиторской задолженности, проведен анализ дебиторской задолженности, а также предложены направления по совершенствованию управления и учета дебиторской задолженности. С целью совершенствования учета дебиторской задолженности было предложено создание резерва.

СОДЕРЖАНИЕ

Введение	5
1 Теоретические основы бухгалтерского учета и анализа дебиторской задолженности	8
1.1 Понятие и сущность дебиторской задолженности	8
1.2 Бухгалтерский учет дебиторской задолженности	12
1.3 Методика анализа дебиторской задолженности	20
2 Характеристика и финансовое положение ООО «СОЯ»	25
2.1 Организационно-экономическая характеристика ООО «СОЯ»	25
2.2 Анализ финансового положения ООО «СОЯ»	29
2.3 Организация бухгалтерского учета и учетной политики в ООО «СОЯ»	35
3 Бухгалтерский учет и анализ дебиторской задолженности в ООО «СОЯ»	38
3.1 Документальное оформление, синтетический и аналитический учет дебиторской задолженности в ООО «СОЯ»	38
3.2 Анализ состава, структуры и динамики дебиторской задолженности в ООО «СОЯ»	48
3.3 Анализ оборачиваемости дебиторской задолженности в ООО «СОЯ»	52
3.4 Совершенствование бухгалтерского учета дебиторской задолженности в ООО «СОЯ»	54
Заключение	59
Библиографический список	62
Приложение А Бухгалтерский баланс за 2021 год	67
Приложение Б Отчет о финансовых результатах за 2021 год	69
Приложение В Справка о результатах проверки текстового документа на наличие заимствований	71

ВВЕДЕНИЕ

Основой финансовой деятельности коммерческого предприятия является постоянный оборот первоначального капитала для закупки средств производства, организации реализации произведенной продукции. На каждом этапе экономической деятельности предприятия эти средства должны приносить предприятию прибыль в будущем, то есть они должны быть возобновлены.

Наиболее важным источником экономического потока является тот, который уже получен. Компания обязана подтвердить полученные средства, проверить дату погашения, следить за необоснованными суммами дебиторской задолженности, а также принимать различные меры по взысканию долга и активно истребовать долги. Также нужно быть очень осторожными в расчетах с кредиторами, вовремя гасить свои долги, иначе компания может потерять доверие своих поставщиков, банков и других кредиторов и будет оштрафована по расчетам с контрагентами.

Учет дебиторской задолженности применяется ко всем обязательствам компании, взятым на себя третьими лицами. Во-первых, это активы или финансовые обязательства, которые указаны в содержании договора о сделках.

Дебиторская задолженность должна учитываться в связи с любыми возникшими обязательствами. Правила этой процедуры определены на законодательном уровне (Приказ Министерства финансов № 94н). Учетная политика разрабатывается и утверждается компанией самостоятельно и содержит дополнительные требования по работе с долгами. Например, организации имеют возможность на создание резервов для покрытия безнадежных долгов, которые отражаются в учете как уменьшение выручки и уменьшение налоговых платежей.

Таким образом, организация бухгалтерского учета дебиторской задолженности, динамика изменений дебиторской задолженности, ее состав, структура и качество, а также интенсивность увеличения или уменьшения

оказывают большое влияние на оборачиваемость капитала, вложенного в оборотные средства, и, соответственно, на финансовое состояние предприятия.

Очень важно постоянно контролировать и управлять дебиторской задолженностью, чтобы обеспечить финансовую стабильность предприятия в процессе его деятельности, поскольку это влечет за собой не только успешное распределение финансовых потоков, но и более точно спланировать доходы и расходы, чтобы избежать больших кассовых разрывов и повысить уровень конкурентоспособности предприятия на современном рынке.

Целью бакалаврской работы является совершенствование бухгалтерского учета дебиторской задолженности в ООО «СОЯ».

Для выполнения поставленной цели необходимо решить ряд задач:

- раскрыть теоретические основы бухгалтерского учета и анализа дебиторской задолженности;
- дать организационно-экономическую характеристику ООО «СОЯ»;
- провести анализ финансового положения ООО «СОЯ» и ознакомиться с организацией бухгалтерского учета на предприятии;
- исследовать документальное оформление, синтетический и аналитический учет дебиторской задолженности в ООО «СОЯ»;
- провести анализ дебиторской задолженности;
- предложить направления по совершенствованию бухгалтерского учета дебиторской задолженности в ООО «СОЯ».

Объектом исследования выступает экономическая и финансовая деятельность ООО «СОЯ».

Предметом исследования являются учет дебиторской задолженности.

Основой для написания выпускной квалификационной работы послужили научные труды специалистов в области бухгалтерского учета и экономического анализа, в числе которых: А.И. Короткевич, М.В. Косолапова, М.В. Мельник, В.Ю. Сутягин, Г.В. Савицкая, Е.И. Таюрская, И.В. Толмачова и другие.

Изучались также монографии ученых, в которых рассматриваются проблемы методики проведения анализа дебиторской и кредиторской

задолженности, основы управления дебиторской и кредиторской задолженности.

Основными методами исследования, которые используются в данной дипломной работе, являются: методы аналитического сравнения, сопоставление показателей, а также индексный метод, позволяющий определить основные тенденции развития исследуемого объекта.

Теоретической основой выпускной квалификационной работы являются учебная литература, методические материалы по финансам и анализу финансово-хозяйственной деятельности, труды современных отечественных экономистов.

Информационной базой исследования является годовая финансовая отчетность ООО «СОЯ» за 2019-2021 годы.

1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И АНАЛИЗА ДЕБИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ

1.1 Понятие и сущность дебиторской задолженности

В настоящее время предприятия, осуществляющие финансово-хозяйственную деятельность, сопровождающуюся расчетами с контрагентами, часто сталкиваются с возникновением дебиторской и кредиторской задолженности. Дебиторская задолженность – это сумма тех долгов, которые образовались в результате реализации услуг (товаров, работ) с предоставлением отсрочки и которые подлежат возврату предприятию контрагентами.

Дебиторскую задолженность можно рассматривать следующим образом: во-первых, как способ погашения основного кредита; во-вторых, как продукцию компании, проданную клиенту, но фактически еще не оплаченную; в-третьих, это один из элементов оборотного капитала компании, финансируемый за счет заемных средств или собственного капитала.

Для полного раскрытия сущности дебиторской задолженности. проанализируем данное понятие, представленное в различных источниках.

В первую очередь обратимся к нормативному закреплению исследуемого понятия и охарактеризуем юридическое закрепление понятия, представленное в Гражданском кодексе Российской Федерации (рисунок 1)¹.

В силу обязательства одно лицо (должник) обязано совершить в пользу другого лица (кредитора) определенное действие, как-то: передать имущество, выполнить работу, оказать услугу, внести вклад в совместную деятельность, уплатить деньги и т. п., либо воздержаться от определенного действия, а кредитор имеет право требовать от должника исполнения его обязанности

- Дебиторская задолженность

Рисунок 1 - Понятие дебиторской задолженности согласно юридическому подходу

Стоит отметить, что понятие дебиторской задолженности используется не

¹ Сутягин В.Ю. Дебиторская задолженность: учет, анализ, оценка и управление: учеб. пособие. М. : ИНФРА-М, 2021. С. 9.

только в гражданском законодательстве, но, а также и в специальной литературе. Ввиду этого на рисунках 2-3 представим понятие согласно бухгалтерского и экономического подходов².

Дебиторская задолженность — это комплексная статья, включающая расчеты: с покупателями и заказчиками; по вексям к получению; с дочерними и зависимыми обществами; с участниками (учредителями) по взносам в уставный капитал; по выданным авансам; с прочими дебиторами

- Бочаров В. В.

Дебиторская задолженность — это отраженные на счетах расчетов обязательства перед предприятием сторонних лиц — покупателей, работников, займополучателей, бюджета

- Пятов М. Л.

Рисунок 2 - Понятие дебиторской задолженности согласно бухгалтерскому подходу

Дебиторская задолженность представляет собой вложение и способ расширения продажи в кредит с целью увеличения объема реализации и собственного капитала

- Ефимова О. В., Мельник М. В.

Дебиторская задолженность — это входящие в состав активов организации ее имущественные требования к другим юридическим и физическим лицам, являющимся ее должниками

- Безруких П. С.

Рисунок 3 - Понятие дебиторской задолженности согласно экономическому подходу

Анализируя представленные понятия можно выделить особые характеристики понятия дебиторской задолженности согласно различным подходам (рисунок 4).

² Цит. По: Клычова, Г.С.. Дебиторская задолженность: сущность и определение / Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. 2019. № 16 (400). С. 42.

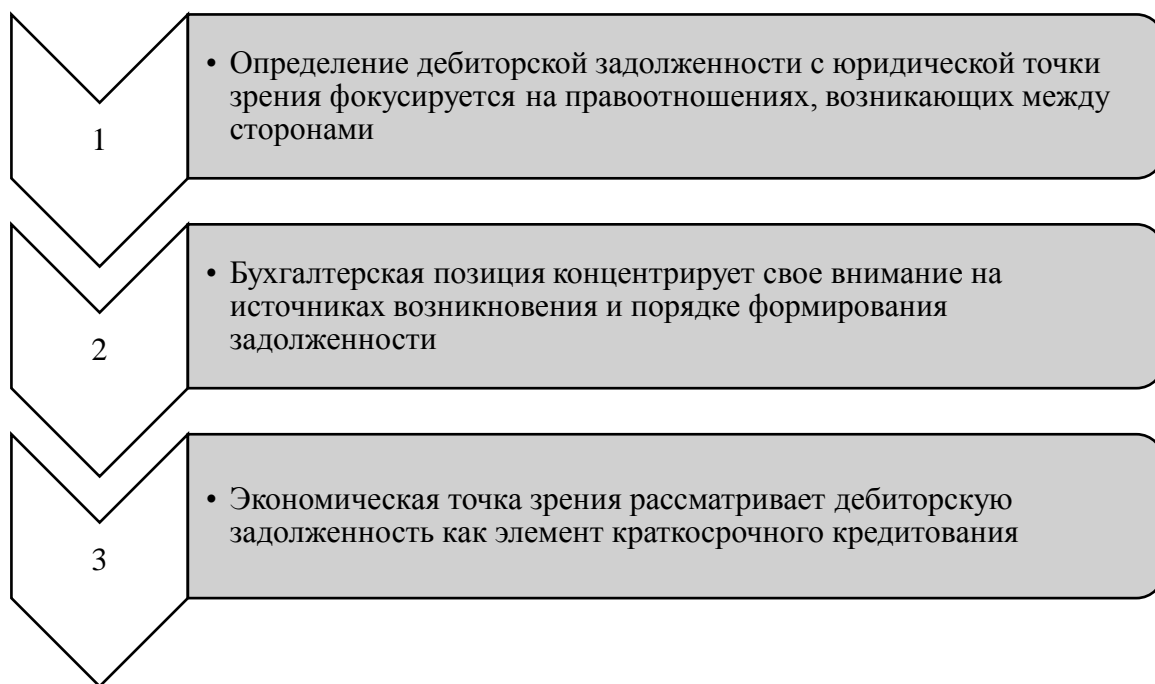


Рисунок 4 - Особые характеристики понятия дебиторской задолженности согласно различным подходам

Интерпретация полученных подходов и анализ существующего метода позволяет автору изложить собственное видение данного определения: дебиторская задолженность является неотъемлемой частью оборотного капитала компании, возникающий на фоне двусторонних отношений, когда одна сторона исполнила договорные обязательства, а вторая сторона нет, а образовавшийся долг, соответственно, является конкретной формой кредита.

Проведённый анализ существующих подходов к определению дебиторской задолженности позволил сформировать авторское определение: дебиторская задолженность – это составная часть оборотных активов, которая является обязательством одной стороны перед другой с правом требования на основании договора или закона, которое отражается на счетах бухгалтерского учета и является специфической формой кредитования.

Далее рассмотрим классификацию дебиторской задолженности представлена ниже (рисунок 5)³.

³ Сысоева И.А. Дебиторская и кредиторская задолженность // Бухгалтерский учет. 2018. № 1. С. 18.

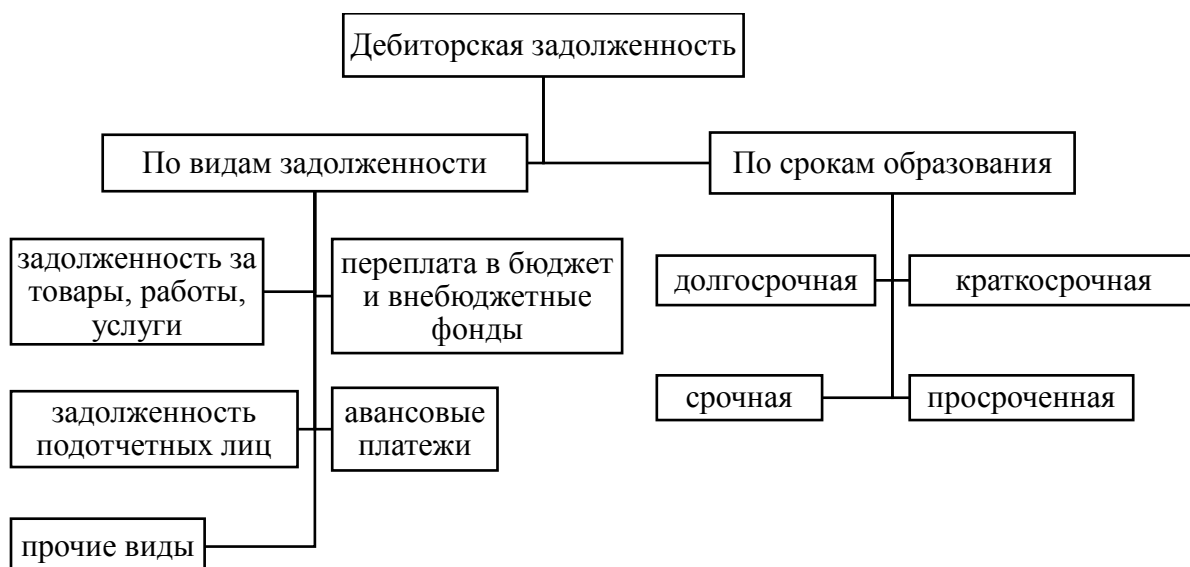


Рисунок 5 – Классификация дебиторской задолженности

В зависимости от характера образования задолженности различают необоснованную и нормальную дебиторскую задолженность. Неоправданные долги – это долги, возникшие в результате нарушений расчетной и фискальной дисциплины, ослабляющих контроль компании над продажей материальных активов.

Нормальная задолженность – это задолженность, связанная с нормальным ходом производственной работы компании, а также с текущими формами расчетов (текущая задолженность, долги подотчетных лиц и т.п.).

В зависимости от срока различают краткосрочную и долгосрочную дебиторскую задолженность.

Краткосрочная (текущая) дебиторская задолженность предприятия возникает в течение обычного операционного цикла и возвращается в течение двенадцати месяцев после даты составления баланса, она отражается в составе оборотных активов.

Долгосрочная дебиторская задолженность, наоборот, не возникает в течение обычного операционного цикла и будет погашена более чем через двенадцать месяцев после отчетной даты:

Классификация дебиторской задолженности по возможности взыскания,

делит задолженность на следующие группы надежную, сомнительную и безнадежную.

Надежная дебиторская задолженность представляет собой долги в течение срока, установленного договором, а также имеющая обеспечение в виде залога, неустойки, поручительства или независимой гарантии.

Сомнительная задолженность – это задолженность, которая не выплачивается вовремя или которая, по большой вероятности, не будет погашена в течение срока, установленного договором, и не имеет права залога, гарантии или поручительства⁴.

Безнадежная дебиторская задолженность – это задолженность, по которой истек срок исковой давности (общий срок – три года с даты возникновения), согласно НК РФ, следует списывать на внереализационные расходы, что в конечном итоге уменьшает налогооблагаемую прибыль. Эта задолженность отражается на балансе компании в течение пяти лет на специальном счете.

1.2 Бухгалтерский учет дебиторской задолженности

Порядок учета дебиторской задолженности должен осуществляться в соответствии с действующими нормативно-правовыми актами и собственной учетной политикой организации. Для этого в организациях проводятся следующие действия (рисунок 6).

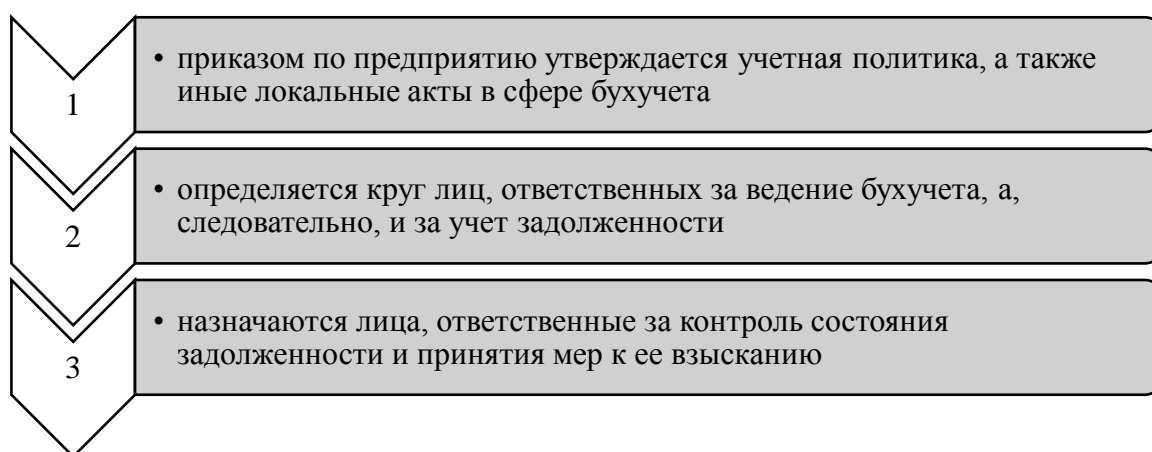


Рисунок 6 - Внутрифирменные действия при организации учета дебиторской задолженности

⁴ Аникина Е. С. Теоретические аспекты дебиторской задолженности, её сущность и классификация // Молодой ученый. 2019. № 2 (240). С. 195.

Финансовый учет дебиторской задолженности осуществляется при составлении годовых отчетов, при подготовке документации для утверждения Собранием акционеров и т.д. Для подтверждения правильности бухгалтерского учета и своевременности сбора может быть назначен внутренний или внешний аудит.

Для учета дебиторской задолженности в зависимости от вида дебитора используются следующие счета (рисунок 7).



Рисунок 7 - Счета учета дебиторской задолженности

На рисунке 8 представим характер дебиторской задолженности в разбивке по счетам бухгалтерского учета⁵.

⁵ Егорова Е. Н. Совершенствование учета дебиторской задолженности на примере ООО «Саракташский консервный завод» // Молодой ученый. 2019. № 24 (262). С. 335.

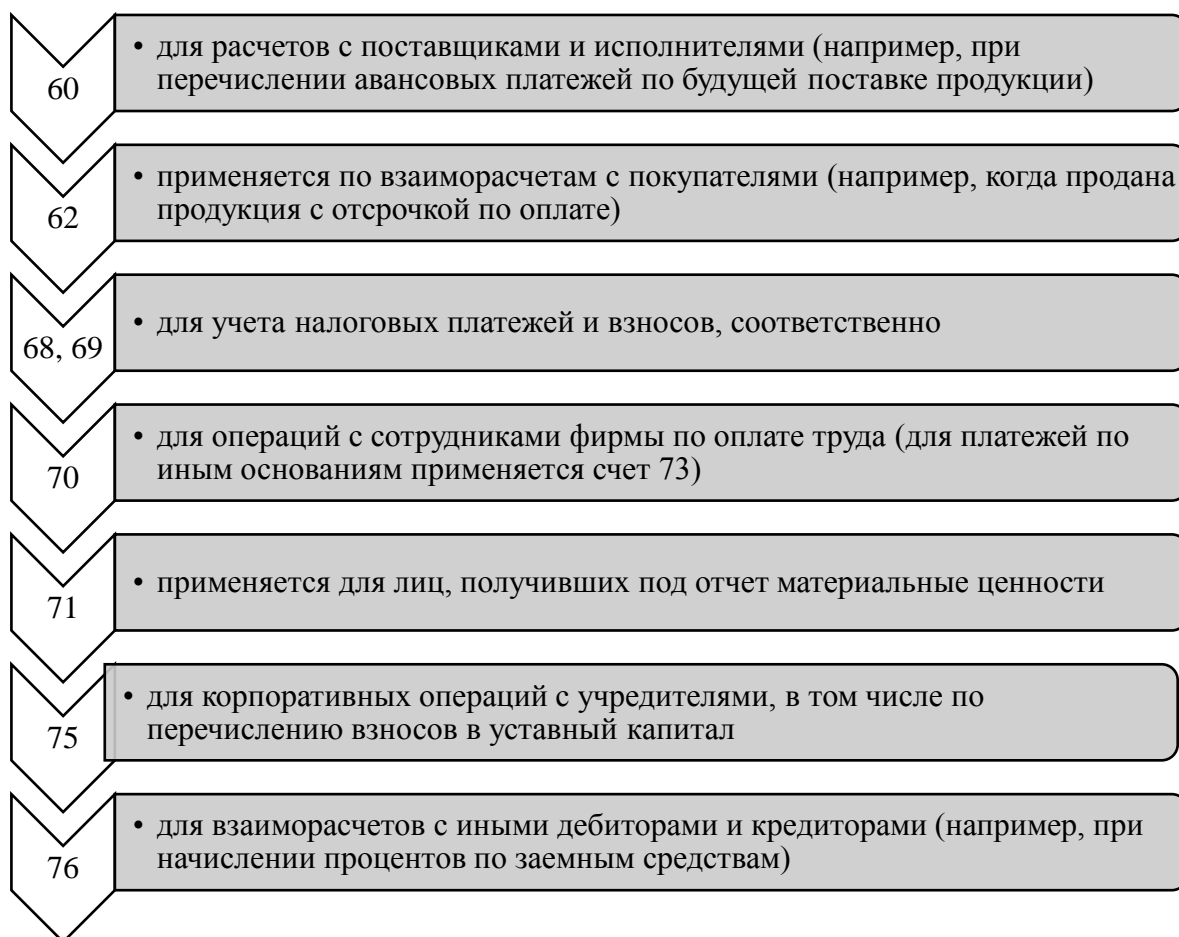


Рисунок 8 - Характер дебиторской задолженности

Все эти счета активно-пассивные, это означает, что они могут иметь дебетовые и кредитовые остатки. Но поскольку мы рассматриваем их по отношению к задолженности, мы можем сказать, что они активны: полученные оплаты отражаются по кредиту, а по кредиту рост дебиторской задолженности.

Иногда дебиторская задолженность отражается и на счете 76 «Выполненные этапы по незавершенным работам».

Разберем основные операции с дебиторской задолженностью и проводки, которые должны получиться в каждом случае⁶.

Отражение в бухгалтерском учете возникновения и погашения дебиторской задолженности поставщика представим в таблице 1.

⁶ Сутягин В.Ю. Дебиторская задолженность: учет, анализ, оценка и управление: учебное пособие. М. : ИНФРА-М, 2021. С. 45.

Таблица 1 – Бухгалтерские записи возникновения и погашения дебиторской задолженности поставщика

Содержание факта хозяйственной жизни	Корреспондирующие счета		Основание
	Дебет	Кредит	
Перечислен аванс в счет оплаты будущих поставок товаров (работ, услуг)	60	51, 50, 52	Счет на оплату, платежное поручение, ПКО
Приняты к учету товары (работы, услуги) по авансу	08, 10, 41	60	Товарная накладная, акт-приема-передачи основных средств

Отражение в бухгалтерском учете возникновения и погашения дебиторской задолженности покупателя представим в таблице 2.

Таблица 2 – Бухгалтерские записи возникновения и погашения дебиторской задолженности покупателя

Содержание факта хозяйственной жизни	Корреспондирующие счета		Основание
	Дебет	Кредит	
Отгружены товары (работы, услуги);	62	90.1	Товарная накладная, акт оказанных услуг, акт выполненных работ
Получена сумма в уплату дебиторской задолженности по отгруженным товарам (работам, услугам)	51, 50, 52	62	Счет на оплату, платежное поручение, ПКО

Отражение в бухгалтерском учете возникновения и погашения дебиторской задолженности работников по зарплате представим в таблице 3.

Таблица 3 – Бухгалтерские записи возникновения и погашения дебиторской задолженности работников по зарплате

Содержание факта хозяйственной жизни	Корреспондирующие счета		Основание
	Дебет	Кредит	
Выплачен аванс работникам за первую половину месяца	70	50, 51	Банковская выписка, РКО
Начислена зарплата за месяц	20, 25, 26	70	Ведомость начисления заработной платы

Отражение в бухгалтерском учете возникновения и погашения дебиторской задолженности подотчетных лиц представим в таблице 4.

Таблица 4 – Бухгалтерские записи возникновения и погашения дебиторской задолженности подотчетных лиц

Содержание факта хозяйственной жизни	Корреспондирующие счета		Основание
	Дебет	Кредит	
Выплачены подотчетные средства	71	50, 51	Банковская выписка, РКО
Отражено израсходование подотчетных средств	60, 76	71	Товарная накладная, акт оказанных услуг, акт выполненных работ
Получен возврат не истраченной суммы подотчетных лиц	50, 51	71	Банковская выписка, ПКО

Отражение в бухгалтерском учете возникновения и погашения дебиторской задолженности сотрудников по материальному ущербу представим в таблице 5⁷.

Таблица 5 – Бухгалтерские записи возникновения и погашения дебиторской задолженности сотрудников по материальному ущербу

Содержание факта хозяйственной жизни	Корреспондирующие счета		Основание
	Дебет	Кредит	
Отражена задолженность работника по возмещению ущерба	73	94	Инвентаризационная опись, сличительная ведомость
Полученное полное или частичное возмещение ущерба	52, 51	73	Банковская выписка, ПКО

Отражение в бухгалтерском учете возникновения и погашения дебиторской задолженности учредителей представим в таблице 6.

⁷ Сутягин В.Ю. Дебиторская задолженность: учет, анализ, оценка и управление: учебное пособие. М. : ИНФРА-М, 2021. С. 47.

Таблица 6 – Бухгалтерские записи возникновения и погашения дебиторской задолженности сотрудников по материальному ущербу⁸

Содержание факта хозяйственной жизни	Корреспондирующие счета		Основание
	Дебет	Кредит	
Отражена задолженность учредителя по вкладу в уставный капитал	75	80	Инвентаризационная опись, сличительная ведомость
Получен вклад в уставный капитал	51, 52	75	Банковская выписка

Мы рассмотрели операции по возникновению и списанию дебиторской задолженности. Но не всегда средства, которые должен кредитор, поступают в организацию. Ввиду этого возникает необходимость списания дебиторской задолженности.

Списание – это не то же самое, что погашение. Если дебиторская задолженность погашена, значит должник оплатил сумму самостоятельно. А вот если она списана, то ее никто не погасил и не будет — такую задолженность относят на финансовый результат как расход или закрывают за счет резервов по сомнительным долгам.

Списать дебиторской задолженности можно, когда по ней истек срок исковой давности или она стала нереальной для взыскания. Это задолженность ликвидированных и исключенных из ЕГРЮЛ организаций, не взысканная приставом⁹.

Представим в таблице 7 отражение в бухгалтерском учете списание дебиторской задолженности.

⁸ Егорова Е. Н. Совершенствование учета дебиторской задолженности на примере ООО «Саракташский консервный завод» // Молодой ученый. 2019. № 24 (262). С. 336.

⁹ Сутягин В.Ю. Дебиторская задолженность: учет, анализ, оценка и управление: учебное пособие. М. : ИНФРА-М, 2021. С. 48.

Таблица 7 – Бухгалтерские записи списание дебиторской задолженности

Содержание факта хозяйственной жизни	Корреспондирующие счета	
	Дебет	Кредит
Списание за счет резерва		
Создан или увеличен резерв по сомнительным долгам	91.2	63
Списана дебиторская задолженность за счет резерва	63	60, 62, 70 и пр.
Восстановлен (уменьшен) резерв по сомнительным долгам	63	91.1
Остаток задолженности, который не был покрыт резервом, отнесен на расходы	91.2	60, 62, 70 и пр.
Списание при отсутствии резерва		
Дебиторская задолженность в полной сумме списана на прочие расходы	91.2	60, 62, 70 и пр.

Бывает, что срок давности уже прошел, а дебитор все-таки погасил свою задолженность. Тогда на дату погашения долга отражается прочий доход в сумме оплаты. Одновременно сумма списывается с забалансового счета 007 (таблица 8).

Таблица 8 – Бухгалтерские записи по отражению оплаты списанной ранее дебиторской задолженности

Содержание факта хозяйственной жизни	Корреспондирующие счета	
	Дебет	Кредит
Поступила оплата в счет погашения задолженности, которую ранее списали	51, 50	60, 62, 70 и пр.
Отражен прочий доход в сумме оплаты	60, 62, 70 и пр.	91.1
Списана дебиторская задолженность на забалансовом счете		007

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности организации может образоваться также и кредиторская задолженность. В отличие от дебиторской задолженности, кредиторская задолженность — это когда мы должны. Например, поставщикам за поставленные товары, работникам за их труд и т.п. Очень важно отождествлять дебиторскую и кредиторскую задолженности. Ввиду этого представим их основные различия на конкретных примерах на рисунке 9¹⁰.

¹⁰ Егорова Е. Н. Совершенствование учета дебиторской задолженности на примере ООО «Саракташский консервный завод» // Молодой ученый. 2019. № 24 (262).С. 338.-

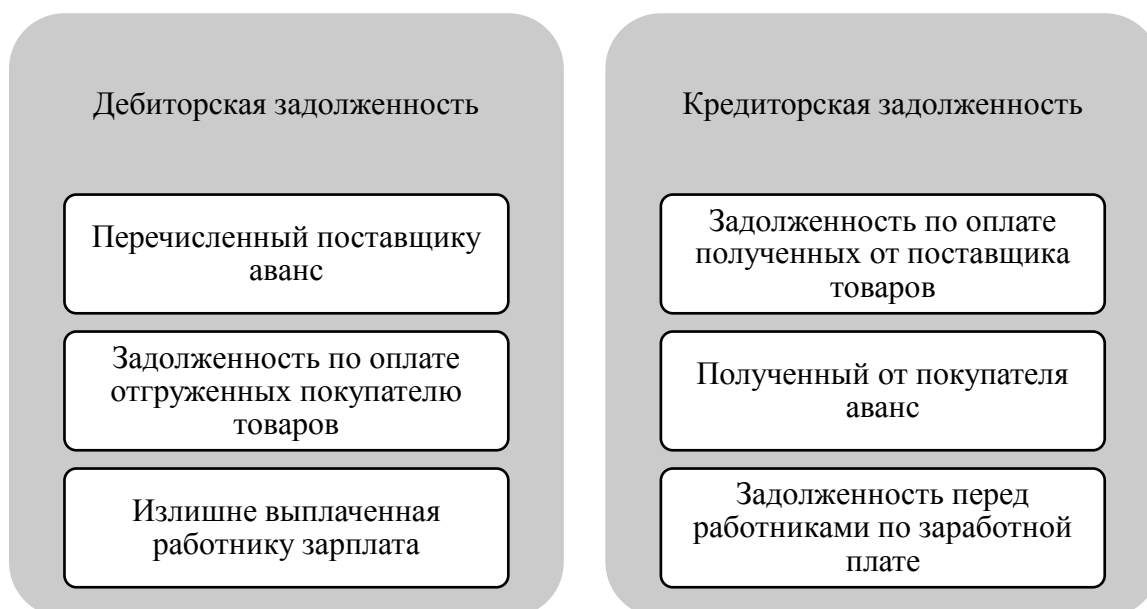


Рисунок 9 - Отличия дебиторской задолженности от кредиторской задолженности

Если в отношении продаваемой дебиторской задолженности ранее был создан резерв по сомнительным долгам, то сумму резерва надо списать в прочие доходы¹¹.

Представим в таблице 9 отражение в учете продажи дебиторской задолженности.

Таблица 9 – Бухгалтерские записи по отражению продажи дебиторской задолженности

Содержание факта хозяйственной жизни	Корреспондирующие счета	
	Дебет	Кредит
Признан прочий доход от уступки дебиторской задолженности	76	91.1
Списана дебиторская задолженность покупателя по договорной стоимости	91.2	62
Списан ранее созданный по проданной дебиторской задолженности резерв по сомнительным долгам	63	91.1
Получены деньги от цессионария	51	76

Подтверждение наличия дебиторской задолженности осуществляется на

¹¹Сандаков А. А. Проблемы учетно-аналитического обеспечения дебиторской задолженности // Наука. Технологии. Инновации: сборник научных трудов: в 9 ч./под ред. доц. М. П. Маслова. Новосибирск: Изд-во НГТУ, 2019. Ч. 7. С. 375.

основании следующих документов:

- договор;
- платёжные поручения;
- акт выполненных работ (оказанных услуг);
- накладная; кассовый ордер;
- справка;
- акт сверки взаиморасчетов.

В бухгалтерском балансе дебиторская задолженность отражается по строке 1230 «Дебиторская задолженность». Некоторые организации ее детализируют по видам дебиторов.

1.3 Методика анализа дебиторской задолженности

Проведение анализа дебиторской задолженности позволяет оценить финансовое состояние предприятия, факторы, которые на него влияют, а также позволяет повысить прибыльность и финансовую устойчивость организации.

Анализ дебиторской задолженности достаточно сложный процесс, состоящий из нескольких этапов, каждый из которых требует особого внимания. Рассмотрим этапы проведения анализа дебиторской и кредиторской задолженности.

Первый этап включает в себя анализ дебиторской задолженности. На данном этапе осуществляют изучение размера долгов покупателей, их составных элементов и динамику. Полученные данные формируются в таблицу, на основании которой строится график динамики, проводится анализ имеющихся показателей.

Также важным моментом на данном этапе является анализ доли долгосрочной дебиторской задолженности, поскольку увеличение ее доли негативно влияет на финансовую устойчивость предприятия из-за того, что из оборота изымаются денежные ресурсы на более длительный срок.

Второй этап включает в себя анализ средних сроков погашения дебиторской задолженности. На данном этапе рассчитанные сроки погашения дебиторской задолженности предприятия сравнивают с общеотраслевыми.

Проводится анализ динамики показателей, в случае выявления по результатам анализа увеличения сроков выплаты заемщикам – это свидетельствует о внедрении в компанию либеральной кредитной политики. Но это также может свидетельствовать о повышении эффективности финансово-хозяйственной деятельности предприятия, так как средства, предназначенные для погашения задолженности, остаются в обращении в течение более длительного периода времени. Идеальным вариантом для организации будет ситуация, когда сроки погашения двух видов долгов равны.

Третий этап – это анализ дебиторской и кредиторской задолженности на их сбалансированность.

На четвертом этапе анализа дебиторской задолженности проводят оценку влияния изменения сумм задолженностей на финансовое состояние предприятия. На данном этапе рассчитываются такие показатели, как имущественное положение, финансовая устойчивость, ликвидность, платежеспособность, деловая активность предприятия.

При анализе дебиторской задолженности должное внимание следует уделить просроченной и неоправданной задолженности.

Для анализа дебиторской задолженности используются разные методы в зависимости от целей анализа, количества должников и иных факторов.

Начальным этапом анализа является расчет абсолютных и относительных показателей динамики, а также производится расчет специальных показателей.¹²

К специальным показателям относится коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности на основании, которого рассчитывается продолжительность периода погашения задолженности. Рассмотрим порядок расчета показателей оборачиваемости дебиторской задолженности:

Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности показывает, сколько раз дебиторская задолженность конвертируется в денежные средства за

¹² Таюрская Е.И. Анализ дебиторской задолженности организации: учебное пособие. М.: Дом НИТУ «МИСиС», 2019. С. 8.

данный период, и наоборот: Расчет проводится по следующей формуле:

$$K_{\text{ОДЗ}} = \frac{B}{\overline{ДЗ}}, \quad (1)$$

где $K_{\text{ОДЗ}}$ – коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности;

B – выручка за анализируемый период;

$\overline{ДЗ}$ – средняя величина дебиторской задолженности за период анализа.

Данный коэффициент дает сведения об общем состоянии хозяйственной деятельности предприятия. Важно учитывать этот коэффициент в динамике и сравнивать его с нормативными показателями:

Подход к управлению деловой активностью предприятия определяет наиболее важным показателем оборачиваемость дебиторской задолженности:

$$D_{\text{ОДЗ}} = \frac{T}{K_{\text{ОДЗ}}}, \quad (2)$$

где $D_{\text{ОДЗ}}$ – оборачиваемость дебиторской задолженности в днях;

T – количество дней в периоде анализа;

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

Доля дебиторской задолженности в общей величине оборотных средств организации рассчитывается по формуле:

$$У_{\text{ДЗ}} = \frac{ДЗ}{\text{ОА}} \cdot 100\%, \quad (3)$$

где $ДЗ$ – дебиторская задолженность на отчетную дату;

ОА – оборотные активы на отчетную дату.

Соответственно, увеличение значения данного показателя является фактором несостоятельности организации с требованиями, а также фактором

снижения ликвидности активов¹³.

Коэффициент инкассации. Этот коэффициент рассчитывается на основе анализа денежных поступлений от погашения дебиторской задолженности в отчетном периоде и, таким образом, позволяет определить процент безнадежной задолженности:

$$K_{\text{инк}} = \frac{ДЗ}{В}, \quad (4)$$

где ДЗ – дебиторская задолженность, списанная за отчетную дату;

В – выручка.

Данный показатель отражает сколько рублей погашенной за отчетный период дебиторской задолженности приходится на один рубль выручки от продаж, полученной организацией за этот же период.

Доля сомнительной дебиторской задолженности в общей величине дебиторской задолженности, рассчитывается по формуле:

$$У_{\text{СДЗ}} = \frac{\text{СДЗ}}{\text{ДЗ}}, \quad (5)$$

где СДЗ – сомнительная дебиторская задолженность на конец отчетного периода;

ДЗ – дебиторская задолженность на конец отчетного периода.

Этот показатель характеризует качество дебиторской задолженности. Увеличение значения этого показателя является отрицательным признаком, и, следовательно, фактором снижения ликвидности баланса.

Негативная динамика коэффициента оборачиваемости может свидетельствовать как о проблемах с платежеспособностью, так и о более эффективной работе с поставщиками, составлении графиков выгодных для компании платежей. Высокая доля задолженности перед кредиторами снижает

¹³ Незамайкин В.Н. Финансовый менеджмент : учебник для бакалавров. М. : Юрайт, 2019. С. 316.

финансовую стабильность и платежеспособность предприятия с одной стороны, но бесплатного кредитования организации за счет средств поставщиков, с другой стороны.

Кроме коэффициента оборачиваемости важно вычислить период оборота кредиторской задолженности:

$$D_{OKЗ} = \frac{T}{K_{OKЗ}}, \quad (8)$$

где $D_{OKЗ}$ – оборачиваемость кредиторской задолженности в днях;

T – количество дней в периоде анализа;

$K_{OKЗ}$ – коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности.

Полученное значение указывает на срок погашения обязательств организации перед поставщиками. Высокий период оборачиваемости кредиторской задолженности указывает на проблемы с платежеспособностью. При заключении договоров период оборачиваемости кредиторской задолженности контрагента следует сравнивать с ожидаемой отсрочкой платежа. Если показатель выше, чем задержка, то существует высокая вероятность того, что покупатель задержит платеж¹⁴.

Таким образом, дебиторская задолженность – это внешний долг контрагентов перед предприятием. Анализ дебиторской задолженности позволяет выяснить общий уровень эффективности управления дебиторской и кредиторской задолженности, а также определить основные резервы.

В первой главе были раскрыты теоретические основы бухгалтерского учета и анализа дебиторской задолженности. Под дебиторской задолженностью в общем виде понимаются долги контрагентов перед организацией.

¹⁴ Грачева Н.А. Анализ финансовой отчетности коммерческих организаций: учебное пособие. Курск, 2018. С. 94.

2 ХАРАКТЕРИСТИКА И ФИНАНСОВОЕ ПОЛОЖЕНИЕ ООО «СОЯ»

2.1 Организационно-экономическая характеристика ООО «СОЯ»

ООО «СОЯ» зарегистрировано 23 июля 2004 года. Основным видом деятельности является выращивание зерновых культур. Также ООО «СОЯ» имеет 4 дополнительных видов деятельности, из них: выращивание зернобобовых, масличных культур, грузовые транспортные услуги и оптовая торговля продукцией растениеводства.

Основной специализацией предприятия является соево-зерноводческое направление. Предприятие выращивает пшеницу яровую, овес и сою.

ООО «СОЯ» зарегистрировано в Амурской области г. Благовещенске.

Местонахождение самого предприятия определено с фактическим местом осуществления деятельности и находится: Амурская обл. Михайловский район, с. Петропавловка, ул. Центральная, д. 8. Размер Уставного капитала 10 000 руб.

У предприятия в собственности имеется машинно-тракторный парк, земли под выращивание сельскохозяйственных культур, а также места для хранения продукции.

Среднесписочная численность сотрудников, включая обособленные подразделения, по состоянию на 31.12.21 г. составляет 62 человека. Организационная структура ООО «СОЯ» представлена на рисунке 10.

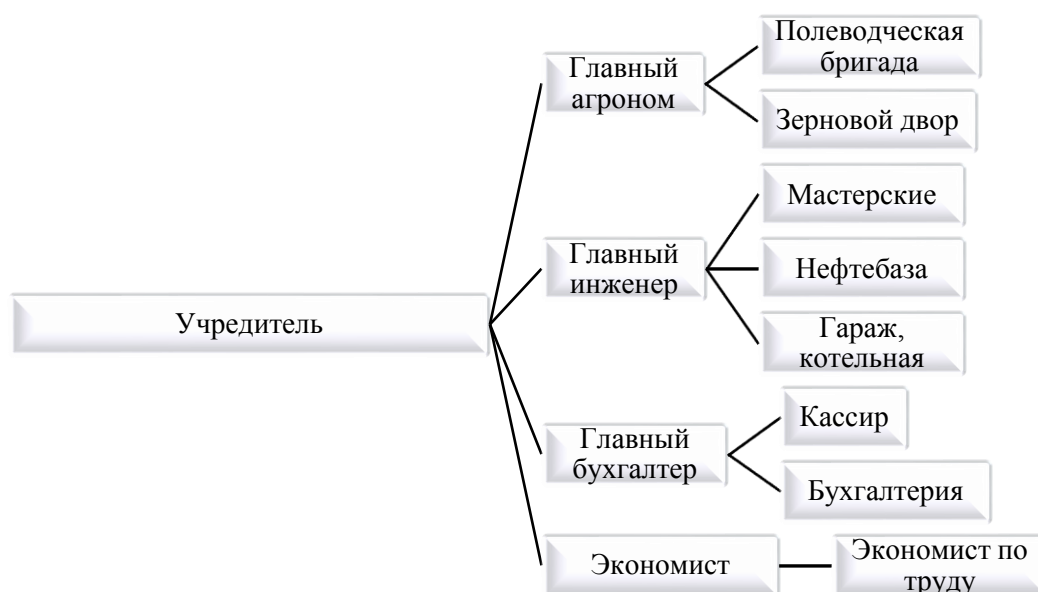


Рисунок 10 - Организационная структура ООО «СОЯ»

Из рисунка видно, что в ООО «СОЯ» преобладает бюрократическая, т. е. линейная структура управления. Деятельностью ООО «СОЯ» учредитель Волобуев Федор Викторович с 12 марта 2019 года.

Основными подразделениями предприятия являются: управленческий аппарат, во главе которого стоит учредитель, действующий на основании Устава, коллектив специалистов, являющиеся руководителями следующих подразделений: гараж и мастерская, что составляют инженерно-техническую базу, где руководит главный инженер ему подчиняется зав. мастерскими, зав. гаражом, бригадир полеводческой бригады; отдельным звеном выделяется агрономическая служба, в подчинении у которой находится зерновой двор, обслуживающее производство – это столовая, предназначенная для проведения обедов в период посевных и уборочных работ, а также бухгалтерская служба во главе с главным бухгалтером.

Целью ООО «СОЯ» является извлечение прибыли.

ООО «СОЯ» имеет гражданские права и несет гражданские обязанности, необходимые для осуществления любых видов деятельности, не запрещенных федеральными законами.

ООО «СОЯ» ведет бухгалтерскую отчетность, а также как субъект агропромышленного комплекса по итогам отчетного периода подготавливает о финансово-экономическом состоянии товаропроизводителей агропромышленного комплекса.

Реализация продукции ООО «СОЯ» осуществляется на местном уровне, а также продукция экспортируется на международные рынки – в КНР. Реализуется продукция в большей степени оптом. На территории России ООО «СОЯ» поставяет продукцию следующим покупателям:

- 1) МЭЗ «Амурский» – соя;
- 2) ООО «Амурский бройлер» – пшеница;
- 3) ООО «Соя АНК» – соя, пшеница и другие.

Основными характеристиками ООО «СОЯ», являются показатели, позволяющие судить о размере предприятия и масштабах его деятельности,

уровне доходов, средней стоимости основных фондов, численности трудовых ресурсов и т. п. Ввиду этого представим в таблице 10 анализ динамики основных экономических показателей.

Таблица 10 – Основные экономические показатели ООО «СОЯ» за 2019 – 2021 гг.

Показатель	Значение показателя			Абсолютное изменение показателя		Темп роста, %	
	2019 г.	2020 г.	2021 г.	2020 г. от 2019 г.	2021 г. от 2020 г.	2020 г. от 2019 г.	2021 г. от 2020 г.
Выручка, тыс. руб.	344788	531073	443380	186285	-87693	154,03	83,49
Выручка на 1 работника, тыс. руб./чел	4597	7926	7151	3329	-775	172,42	90,22
Себестоимость продаж, тыс. руб.	384264	460567	302027	76303	-158540	119,86	65,58
Прибыль (убыток) от продаж, тыс. руб.	-39476	70506	136353	109982	65847	-178,60	193,39
Чистая прибыль (убыток), тыс. руб.	-60802	18775	147327	79577	128552	-30,88	В 7,8 раз
Численность работников, чел.	75	67	62	-8	-5	89,33	92,54
Средняя величина активов, тыс. руб.	1252165	1293117	1542384	40952	249267	103,27	119,28
Средняя величина ОС, тыс. руб.	433255	382793	342116	-50462	-40677	88,35	89,37
Фондоотдача, руб.	0,80	1,39	1,30	0,59	-0,09	174,33	93,41
Рентабельность продаж, %	-11,45	13,28	30,75	24,73	17,48	-115,96	В 2,3 раза

Экономические показатели деятельности предприятия имеют разнонаправленный характер. Так, выручка по итогам отчетных периодов имеет тенденцию, как к росту, так и к снижению. В 2020 году данный показатель увеличился на 186285 тыс. руб., а в 2021 году снижается на 87693 тыс. руб. Снижение выручки обусловлено снижением объема валовой продукции растениеводства, а соответственно, и снижением товарной продукции. Так, в 2021 году было реализовано сои в 2 раза меньше, чем в 2020 году, если в 2020

году объем реализации составил 181064 ц, то в 2021 году он составил 87481 ц.

Себестоимость имеет рост в 2020 году на 76303 тыс. руб. и снижение в 2021 году на 158540 тыс. руб. В 2021 году снижение себестоимости значительно превышает снижение выручки, что является положительным. Данное обстоятельство обусловлено высвобождением штата предприятия и экономии на семенах и посадочном материале. Снижение затрат на посадочный материал вызвано тем, что ООО «СОЯ» все больше произведенной продукции отправляет на собственные нужды для посевной следующего года, а также ввиду использования улучшенных сортов зерновых и бобовых культур с большей урожайностью.

Стоит выделить, что в 2019 году ООО «СОЯ» получило убыток от продаж в размере 39476 тыс. руб., но с 2020 года наблюдается стабильное получение прибыли от продаж, имеющую тенденцию роста. Так, в 2021 году организация получила прибыль от продаж в размере 109982 тыс. руб., что выше уровня 2020 года на 65847 тыс. руб. Таким образом, рост прибыли от продаж произошел практически в 2 раза.

Чистая прибыль на конец анализируемого периода также увеличивается и составила 79577 тыс. руб., что больше на 128552 тыс. руб. показателя 2020 года. Стоит отметить значительный рост чистой прибыли - в 7,8 раз она превысила показатель предшествующего периода.

Численность работников имеет ежегодную тенденцию к сокращению. В 2021 году она составила 62 чел., что привело к росту выручки с 1 работника до 7151 тыс. руб. Данный факт показывает рост эффективности использования трудовых ресурсов предприятием.

Рост средней величины активов в 2021 году составил 40952 тыс. руб., а в 2021 году – 249267 тыс. руб. Их рост вызван увеличением запасов и дебиторской задолженности.

Также мы можем увидеть негативную тенденцию относительно средней величины основных средств. Снижение средней величины основных средств в 2020 и 2021 годах на 50462 тыс. руб. и 40677 тыс. руб. соответственно вызвано

их выбытием ввиду износа.

Ввиду сокращения средней величины основных средств фондоотдача в 2020 году увеличилась на 0,59 руб., а вот в 2021 году она сокращается на 0,09 руб., что является негативной тенденцией. Снижение фондоотдачи означает, что в 2021 году было получено выручки на 0,09 руб. меньше, чем в 2020 году и говорит о менее эффективном использовании объектов основных средств в ООО «СОЯ».

В 2019 году предприятие имеет отрицательный уровень рентабельности продаж ввиду полученного убытка от продаж. В 2021 году мы наблюдаем рост данного показателя на 17,48 %, или в 2,3 раза, что свидетельствует о более эффективной деятельности предприятия за данный период. Рост рентабельности продаж обусловлен достаточно высокой ценой реализации сои в 2021 году. например, в 2020 году цена реализации 1 ц сои составляла 2653,34 руб., а в 2021 году цена реализации сои за 1 ц составила 4143,03 руб.

2.2 Анализ финансового положения ООО «СОЯ»

Оценка достигнутых результатов деятельности компании невозможна без оценки е финансового положения. Ввиду этого проведем анализ финансового положения ООО «СОЯ», а начнем его с анализа бухгалтерского баланса. В таблице 11 представим горизонтальный анализ бухгалтерского баланса.

Таблица 11 – Горизонтальный анализ бухгалтерского баланса ООО «СОЯ» за 2019 – 2021 гг.

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.			Абсолютное изменение, тыс. руб.		Темп роста, %	
	2019	2020	2021	2020 к 2019	2021 к 2020	2020 к 2019	2021 к 2020
1	2	3	4	5	6	7	8
Основные средства	423694	341891	342340	-81803	449	80,69	100,13
Итого по разделу I - Внеоборотные активы	423694	341891	342340	-81803	449	80,69	100,13
Запасы	662385	565970	749575	-96415	183605	85,44	132,44
Дебиторская задолженность	28355	141873	283965	113518	142092	500,35	200,15
Финансовые вложения	88611	73496	76884	-15115	3388	82,94	104,61

Продолжение таблицы 11

1	2	3	4	5	6	7	8
Денежные средства и денежные эквиваленты	3932	256026	252748	252094	-3278	6511,34	98,72
Итого по разделу II - Оборотные активы	783283	1037365	1363172	254082	325807	132,44	131,41
Уставный капитал	10	10	10	0	0	100,00	100,00
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	578619	597394	744721	18775	147327	103,24	124,66
Итого по разделу III - Капитал и резервы	578629	597404	744731	18775	147327	103,24	124,66
Заемные средства	276547	191000	443000	-85547	252000	69,07	231,94
Итого по разделу IV - Долгосрочные обязательства	276547	191000	443000	-85547	252000	69,07	231,94
Заемные средства	157950	231245	322879	73295	91634	146,40	139,63
Кредиторская задолженность	193851	359607	194902	165756	-164705	185,51	54,20
Итого по разделу V - Краткосрочные обязательства	351801	590852	517781	239051	-73071	167,95	87,63
БАЛАНС	1206977	1379256	1705512	172279	326256	114,27	123,65

Анализ показателей, представленных в таблице, показывает постоянный рост имущества, который составил 172279 тыс. руб. (14,27 %) и 326256 тыс. руб. (23,65 %) в 2020 и 2021 годах соответственно. Преимущественно рост обусловлен увеличением оборотных активов.

Так, внеоборотные активы увеличиваются только в 2021 году, а вот в 2020 году происходит снижение в размере 81803 тыс. руб. Стоит отметить, что внеоборотные активы представлены только основными средствами. Так, рост основных средств в 2021 году вызван обновлением машинно-тракторного парка - было приобретено несколько сельскохозяйственных машин для обработки почвы.

Оборотные активы выросли на 254082 тыс. руб. в 2020 году и на 325807 тыс. руб. в 2021 году. Рост оборотных активов обусловлен увеличением запасов и дебиторской задолженности. Также значительно на их рост повлияли денежные средства в 2020 году. Рост запасов обусловлен увеличением посевного материала. Как мы уже говорили ранее, предприятие все больше использует в посевной собственные материалы, ввиду чего их запас на конец

отчетного периода увеличивается.

В пассиве предприятия наблюдается как положительная, так и отрицательная динамика. Положительным выступает тот факт, что из года в год происходит увеличение капитала и резервов, который вызван увеличением нераспределенной прибыли.

Отрицательными моментами является рост долгосрочных и краткосрочных обязательств. В 2020 году их увеличение привело к росту заемных обязательств на 153504 тыс. руб., а в 2021 году на 178929 тыс. руб. В 2021 году ООО «СОЯ» взяла долгосрочный кредит для обновления машинно-тракторного парка ввиду чего происходит рост долгосрочных обязательств.

Представим в таблице 12 вертикальный анализ бухгалтерского баланса.

Таблица 12 – Вертикальный анализ бухгалтерского баланса ООО «СОЯ» за 2019 – 2021 гг.

Показатель	Удельный вес, %			Абсолютное изменение, %	
	2019	2020	2021	2020 к 2019	2021 к 2020
Основные средства	35,10	24,79	20,07	-10,32	-4,72
Итого по разделу I - Внеоборотные активы	35,10	24,79	20,07	-10,32	-4,72
Запасы	54,88	41,03	43,95	-13,85	2,92
Дебиторская задолженность	2,35	10,29	16,65	7,94	6,36
Финансовые вложения	7,34	5,33	4,51	-2,01	-0,82
Денежные средства и денежные эквиваленты	0,33	18,56	14,82	18,24	-3,74
Итого по разделу II - Оборотные активы	64,90	75,21	79,93	10,32	4,72
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	47,94	43,31	43,67	-4,63	0,35
Итого по разделу III - Капитал и резервы	47,94	43,31	43,67	-4,63	0,35
Заемные средства	22,91	13,85	25,97	-9,06	12,13
Итого по разделу IV - Долгосрочные обязательства	22,91	13,85	25,97	-9,06	12,13
Заемные средства	13,09	16,77	18,93	3,68	2,17
Кредиторская задолженность	16,06	26,07	11,43	10,01	-14,64
Итого по разделу V - Краткосрочные обязательства	29,15	42,84	30,36	13,69	-12,48
БАЛАНС	100,00	100,00	100,00	0,00	0,00

В составе актива предприятия на протяжении всего периода преобладают оборотные активы, что говорит о мобильной структуре предприятия.

Удельный вес внеоборотных активов снижается с 35,10 % до 20,07 %.

Удельный вес оборотных активов соответственно увеличился с 64,90 % до 79,93 %. В составе оборотных активов на протяжении всего периода наибольшую долю занимают запасы, их динамика показывает снижение с 54,88 % до 43,95 %. На конец периода увеличивается доля дебиторской задолженности с 2,35 % до 16,65 % и денежных средств с 0,33 % до 14,82 %.

В пассиве компании ежегодное преобладание наблюдается по обязательствам, что можно отметить отрицательно. Удельный вес долгосрочных обязательств вырос с 22,91 % до 25,97 %. Также растет удельный вес краткосрочных обязательств с 29,15 % до 30,36 %.

Представим анализ формирования финансового результата в таблице 13.

Таблица 13 – Формирование финансового результата ООО «СОЯ» за 2019 – 2021 гг.

Показатель	Значение, тыс. руб.			Абсолютное изменение, тыс. руб.	
	2019 г.	2020 г.	2021 г.	2020 г. от 2019 г.	2021 г. от 2020 г.
Выручка	344788	531073	443380	186285	-87693
Себестоимость	384264	460567	302027	76303	-158540
Валовая прибыль (убыток)	-39476	70506	136353	109982	65847
Прибыль (убыток) от продаж	-39476	70506	136353	109982	65847
Проценты к получению	0	188	226	188	38
Проценты к уплате	8114	9012	8510	898	-502
Прочие доходы	30148	26553	54810	-3595	28257
Прочие расходы	43360	68413	34495	25053	-33918
Прибыль (убыток) до налогообложения	60802	19822	148384	-40980	128562
Чистая прибыль (убыток)	60802	18775	147327	-42027	128552

Из представленных данных можно сделать вывод, что итоговые показатели деятельности организации растут, так на протяжении всего периода увеличивается чистая прибыль предприятия с 60802 тыс. руб. до 147327 тыс. руб. Причиной роста чистой прибыли явилось значительное увеличение цен

реализации продукции по сравнению с увеличением себестоимости. Так, цена реализации сои выросла с 2653,34 руб. до 4143,03 руб. (56 %), а себестоимость сои выросла с 2209,68 руб. до 2616,29 руб. (18 %).

Ввиду полученных займов, ООО «СОЯ» ежегодно уплачивает проценты по ним. Проценты к уплате в 2020 году увеличились на 898 тыс. руб., а в 2021 году сократились на 8510 тыс. руб. Снижение процентов к уплате вызвано тем, что предприятию. Был одобрен льготный кредит на развитие сельского хозяйства.

Так же стоит отметить, что ООО «СОЯ» в 2020 и 2021 годах получает прибыль не только от основной деятельности, но и дополнительной, так как прочие расходы на протяжении данного периода составляют меньшую величину, чем прочие доходы. Ввиду обновления машинно-тракторного парка ООО «СОЯ» было реализовано несколько изношенных единиц сельскохозяйственной техники, что обусловило рост прочих доходов.

Далее рассчитаем показатели рентабельности и представим их в таблице 14.

Таблица 14 – Показатели рентабельности ООО «СОЯ» за 2019 – 2021 гг.

Показатель рентабельности	2019	2020	2021	Абсолютное изменение	
				2020 от 2019	2021 от 2020
Рентабельность собственного капитала	9,98	3,19	21,95	-6,79	18,76
Чистая рентабельность продаж	17,63	3,54	33,23	-14,10	29,69
Рентабельность активов	4,86	1,45	9,55	-3,40	8,10
Рентабельность производственных фондов	14,03	4,90	43,06	-9,13	38,16

В 2021 году все показатели рентабельности увеличиваются. Увеличение рентабельности собственного капитала на 18,76 % показывает увеличение на прибыльности средств, вложенных учредителями и обусловлена ростом чистой прибыли.

Рентабельность продаж выросла с 17,63 % до 33,23 % и говорит о том,

что деятельность предприятия становится более эффективной и прибыльной. Так, несмотря на снижение выручки в отчетном периоде мы наблюдали рост чистой прибыли, что в конечном итоге положительно сказалось на эффективности деятельности предприятия.

Рентабельность активов увеличилась с 4,86 % до 9,55 %, что говорит об их эффективном использовании. Положительная динамика показателя обусловлена ускоренным ростом чистой прибыли над ростом средней величины активов.

В таблице 15 представим коэффициентный анализ ликвидности.

Таблица 15 – Коэффициентный анализ ликвидности ООО «СОЯ» за 2019 – 2021 гг.

Показатель	2019	2020	2021	Абсолютное изменение	
				2020 от 2019	2021 от 2020
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,26	0,56	0,64	0,3	0,08
Коэффициент быстрой ликвидности	0,34	0,80	1,19	0,46	0,39
Коэффициент текущей ликвидности	2,23	1,76	2,63	-0,47	0,87

Коэффициент абсолютной ликвидности имеет достаточный уровень, при этом показывая ежегодный рост. Данная тенденция положительно характеризует ликвидность и говорит, что предприятие в силах погасить более 64 % имеющихся краткосрочных обязательств в 2021 году.

Коэффициент быстрой ликвидности меньше установленного норматива в 2019 году, это говорит о том, что ликвидные активы не покрывают текущие обязательства. С 2020 года он достигает установленного норматива, а к 2021 году увеличивается до 1,19, что говорит о снижении риска неоплаты обязательств компании в срок.

Коэффициент текущей (общей) ликвидности на протяжении всего периода выше установленного норматива, что говорит о стабильном положении и возможности компании самостоятельно оплачивать текущие счета.

В таблице 16 отразим относительные показатели финансовой устойчивости.

Таблица 16 - Анализ относительных показателей финансовой устойчивости ООО «СОЯ» за 2019 – 2021 гг.

Показатель	2019	2020	2021	Абсолютное изменение	
				2020 от 2019	2021 от 2020
Коэффициент автономии	0,48	0,43	0,44	-0,05	0,00
Коэффициент финансовой зависимости	0,52	0,57	0,56	0,05	0,00
Коэффициент соотношения заемных и собственных средств	1,09	1,31	1,29	0,22	-0,02
Коэффициент маневренности собственных оборотных средств	0,27	0,43	0,54	0,16	0,11
Коэффициент соотношения мобильных и иммобилизованных активов	1,85	3,03	3,98	1,19	0,95
Коэффициент обеспеченности оборотного капитала собственными источниками финансирования	0,20	0,25	0,30	0,05	0,05

Анализируя относительные показатели финансовой устойчивости ООО «СОЯ» можно сделать вывод, что финансовая устойчивость предприятия снижается. Так, из-за полученного долгосрочного кредита, зависимость от заемных источников выросла, ввиду этого мы наблюдаем снижение коэффициента автономии с 0,48 до 0,44 говорит, что. Также данный факт подтверждает рост коэффициента соотношения заемных и собственных средств с 1,09 до 1,29. Данные значения также говорят о превышении заемных источников над собственными.

Рост коэффициента маневренности собственных оборотных средств с 0,27 до 0,54 говорит, что предприятие наращивает способность поддерживать достаточный уровень оборотного капитала за счет собственного капитала.

2.3 Организация бухгалтерского учета и учетной политики в ООО «СОЯ»

Ведение бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации осуществляет отдел бухгалтерии. Бухгалтерию возглавляет главный бухгалтер, которому подчиняются бухгалтеры по направлениям учета.

Представим структуру бухгалтерии на рисунке 11.

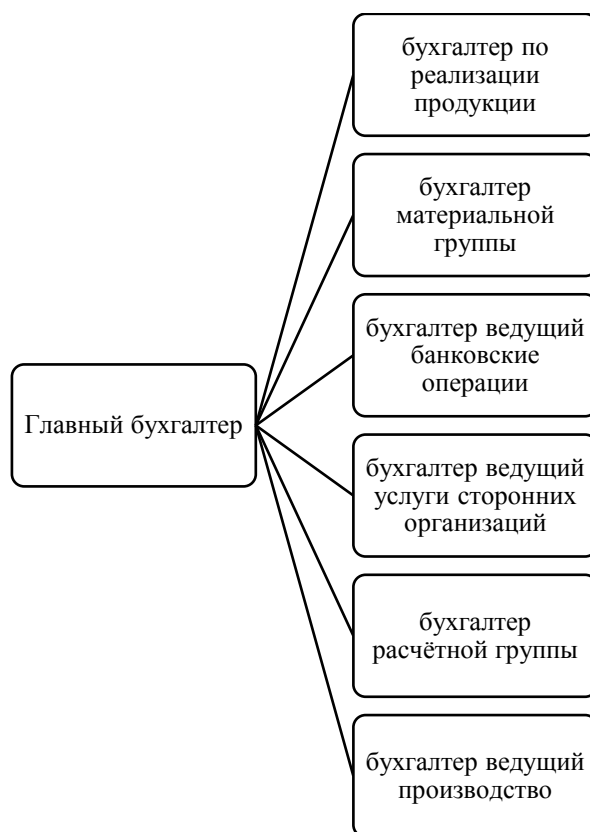


Рисунок 11 - Структура бухгалтерии ООО «СОЯ»

В ООО «СОЯ» установлена компьютерная технология обработки учетной информации с применением программы «1С:Бухгалтерия 8», редакция 3.0 на основе журнально-ордерной системы. Бухгалтерский учет ведется с применением форм регистров, предусмотренных программным обеспечением с соблюдением общих методологических принципов бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет осуществляется с применением счетов бухгалтерского учета, утвержденных Приказом Министерства Финансов РФ от 31 октября 2000 года №94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению». Рабочий План счетов бухгалтерского учета содержит синтетические и основные аналитические счета бухгалтерского учета, необходимые для ведения бухгалтерского учета.

Инвентаризация активов и обязательств Общества проводится в соответствии с требованиями Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Основными целями инвентаризации являются: определить фактическое возникновение обязательств, а также сравнение фактического наличие активов с данными бухгалтерского учета; проверка целостности учета обязательств.

Учет основных средств осуществляется в соответствии с НСБ 6/2020. Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по их первоначальной стоимости. Амортизация ориентирована на фиксированную основу и начисляется линейным способом.

Учет материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с требованиями ФСБУ 5/2019.

Поступившие товары приходуются в соответствующих единицах измерения (весовых, объёмных, в штуках). Если товар поступает в одной единице измерения, а планируется отпускать его со склада в другой единице измерения, либо имеются расхождения по ассортименту товара, либо имеется необходимость разукomплектовать товар необходимо составить акт приёмки в присутствии комиссии.

Себестоимость формируется по каждой единице товара. При поступлении партии товара, разного по ассортименту, затраты, распределяются пропорционально в зависимости от: стоимостного соотношения, если при формировании цены на услуги, работы влияла стоимость единицы; весового соотношения, если при формировании цены на услуги, работы повлиял вес единицы товара.

Регистры бухгалтерского учета, предназначенные для систематизации и накопления информации, содержащейся в принятых к учету первичных документах, а также для отражения на счетах бухгалтерского учета и в бухгалтерской отчетности операций, возникших в ходе финансово-хозяйственной деятельности организации, ведутся автоматизированным способом.

Затраты на обычные виды деятельности включают вышеупомянутые фактические затраты, связанные с приобретением товаров. Прочие расходы включают следующие расходы: штрафы, пени, неустойки за нарушение

условий контракта, расходы, связанные с предоставлением во временное пользование (временное владение и пользование) имущества агентства за вознаграждение, проценты, выплачиваемые агентством за финансирование (займы, ссуды); расходы, связанные с оплатой услуг, предоставляемых кредитными организациями; курсовые разницы, судебные расходы; расходы, связанные с продажей, уничтожением и списанием основных средств и другого имущества, сумма государственной пошлины, уплаченная в соответствии с законом, прочие расходы.

Доходы (затраты) организации, в соответствии с их характером, условиями получения и спецификой деятельности организации, подразделяются на доходы (затраты) от обычной деятельности и прочие расходы. Доходы от обычных мероприятий – это доходы от продажи продукции, а прочие доходы – это иные доходы.

Во второй главе работы была дана организационно-экономическая характеристика ООО «СОЯ», проведен анализ финансового положения и раскрыты основные положения действующей учетной политики в области бухгалтерского учета.

3 БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И АНАЛИЗ ДЕБИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ В ООО «СОЯ»

3.1 Документальное оформление, синтетический и аналитический учет дебиторской задолженности в ООО «СОЯ»

В ходе осуществления финансово-хозяйственной деятельности ООО «СОЯ» неизбежно сталкивается с образованием дебиторской задолженности. Как правило, данная задолженность образуется в компании из-за нарушения сроков оплаты продукции покупателями, а также ввиду выданных авансов поставщикам в счет предстоящих поставок.

Рассмотрим организацию бухгалтерского учета дебиторской задолженности в ООО «СОЯ».

Дебиторская задолженность ООО «СОЯ» согласно бухгалтерской отчетности состоит из задолженности покупателей за реализованную продукцию и оказанные услуги и задолженности поставщиков. Ввиду этого, для учета дебиторской задолженности в ООО «СОЯ» используются следующие счета (рисунок 12).

счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	60.02 «Расчеты по авансам выданным»
счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»	62.01 «Расчеты с покупателями и заказчиками»
	62.21 «Расчеты с покупателями и заказчиками (в валюте)»
	62.22 «Расчеты по авансам полученным (в валюте)»

Рисунок 12 – Счета учета дебиторской задолженности в ООО «СОЯ»

Рассмотрим более подробно формирование дебиторской задолженности по авансам выданным.

На основании заключенных договоров с поставщиками, ООО «СОЯ» в счет предстоящих поставок уплачивает аванс поставщику на основании счета на оплату. Как правило, сумма аванса составляет 30-50 % от стоимости

договора, но некоторые поставщики требуют полную предварительную оплату. Из-за отдаленности нахождения поставщиков и достаточно большим разрывом в дате оплаты и фактической даты получения товара и принятия его к учету, возникает дебиторская задолженность поставщиков. Для учета данного вида задолженности в организации используется счет 60 субсчет 02 «Расчеты по авансам выданным». По дебету данного счета отражается увеличение дебиторской задолженности. Аналитический учет ведется в разрезе поставщиков по каждому договору.

Представим факты хозяйственной жизни по образованию дебиторской задолженности поставщиков по авансам выданным.

Так, 21 июня 2021 года между исследуемой организацией и ООО «Клевер Групп» был заключен договор на поставку удобрений. Стоимость удобрений составляет 2648600 руб. (в том числе НДС). Согласно условиям договора, ООО «СОЯ» оплачивает 50 % от стоимости перед поставкой удобрений, остальные 50 % оплачиваются в течение 5 рабочих дней с момента получения и проверки фактического количества и качества. Денежные средства в счет аванса перечисляются на основании выставленного счета поставщиком, остальные 50 % перечисляются так же на основании счета, но при условии принятия удобрений. Факт принятия подтверждается подписанием товарной накладной ООО «СОЯ» и направлением в сторону ООО «Клевер Групп» электронного экземпляра по электронной почте, а также оригинала документа по месту нахождения поставщика. 19 июля ООО «СОЯ» была подписана товарная накладная, а 20 июля произведена выплата оставшейся суммы договора.

В таблице 17 отражены факты хозяйственной жизни по учету авансов, перечисленных в счет предстоящей поставки товара.

Таблица 17 – Выписка из журнала хозяйственных операций ООО «СОЯ» за июнь-июль 2021 года

Дата	Документ	Факты хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
				Дебет	Кредит
	Перечисление аванса за удобрения				
22.06.21	Банковская выписка, платежное поручение, счет на оплату	Сумма оплаченного аванса (2648600 x 50 %)	1324300	60.02	51
23.06.21	Счет-фактура на аванс	Сумма НДС, исчисленная с полученного аванса (1324300 x 20 / 120)	220716,67	68.02	76.ВА
01.07.21	ОСВ по счету 60.02 контрагент ООО «Клевер Групп»	Отражена дебиторская задолженность поставщика	1324300	Дебетовое сальдо	
	Принятие удобрений к учету				
19.07.21	Товарная накладная	Приняты к учету удобрения «Диаммофоска», полученные от ООО «Клевер Групп»	2206566,66	10.01	60.01
19.07.21	Счет-фактура	Учтена сумма НДС с полученных удобрений	441433,34	19.03	60.01
19.07.21	Бухгалтерская справка	Восстановлена сумма НДС	220716,67	76.АВ	68.02
19.07.21	Бухгалтерская справка	Произведен зачет суммы аванса	1324300	60.01	60.02
	Окончательная оплата удобрений				
20.07.21	Банковская выписка, платежное поручение, счет на оплату	Оплачена оставшаяся сумма за поставленные удобрения	1324300	60.01	51

Обособленный учет авансов и предоплаты позволяет учитывать ООО «СОЯ» отдельно дебиторскую задолженность поставщиков и подрядчиков в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг).

Теперь перейдем к рассмотрению возникновения дебиторской задолженности покупателей.

Учет расчетов с покупателями ведется на счете 60 субсчет 01 «Расчеты с покупателями и заказчиками» в разрезе покупателей и договоров. По кредиту счета отражается увеличение размера дебиторской задолженности, а по кредиту

ее снижение. На каждую поставку сельскохозяйственной продукции ООО «СОЯ» в сторону покупателя оформляется договор поставки со спецификацией. Во время передачи продукции на транспортную компанию для ее поставки в сторону покупателя оформляется товарная накладная и счет-фактура.

Рассмотрим на конкретном примере. 18 октября 2021 года был заключен договор между исследуемой организацией и ООО «Спорос». На основании договора ООО «СОЯ» обязуется поставить сою в количестве 100 тонн по цене 4050 руб. за 1 тонну в течение 3 рабочих дней с момента заключения договора. В свою очередь обязанность ООО «Спорос» состоит в том, что в течение 3 рабочих дней с момента получения сои должно произвести полную оплату продукции. Обязательства ООО «СОЯ» были выполнены 20 октября 2021 года, однако покупатель нарушил условия договора и просрочил оплату. Так, оплата за поставленную сою была получена исследуемой организацией только 9 ноября 2021 года. Отразим данные факты хозяйственной жизни (таблица 18).

Таблица 18 – Выписка из журнала хозяйственных операций ООО «СОЯ» за октябрь-декабрь 2021 года

Дата	Документ	Факты хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
				Дебет	Кредит
20.10.21	Товарная накладная	Отражена выручка от реализации сои ООО «Спорос»	405000	62.01	90.01
20.10.21	Бухгалтерская справка	Списана себестоимость сои	216148	90.02	43.01
20.10.21	Счет-фактура	Начислен НДС с отгруженной сои, подлежащий уплате в бюджет	36818,18	90.03	68.02
09.11.21	Банковская выписка, платежное поручение, счет на оплату	Поступила оплата от ООО «Спорос» за поставленную сою	405000	51	62.01

Также в ООО «СОЯ» осуществляется экспорт сои в Китайскую Народную Республику на основании заключенных контрактов с иностранными партнерами. В контракте указываются следующие пункты:

- предмет договора;
- общая сумма контракта;
- условия поставки;
- дата отгрузки;
- пункт отгрузки;
- пункт назначения;
- упаковка/маркировка;
- страхование;
- условия платежа;
- сопроводительные документы по сделке;
- форс-мажор;
- арбитраж.

По условиям платежа предусмотрено, что банковский перевод за поставленную продукцию переводится не позднее 180 дней с момента таможенного оформления продукции на территории КНР. Также по условиям некоторых контрактов могут быть предусмотрены авансовые платежи. Учет дебиторской задолженности иностранных контрагентов осуществляется на счете 62.21 «Расчеты с покупателями и заказчиками (в валюте)».

Также стоит отметить, что экспорт продукции облагается НДС по ставке 0 %. Однако, для этого, ООО «СОЯ» в течение 180 дней с момента оформления вывоза товара с территории РФ таможенными органами, предоставляет в налоговый орган следующие документы:

- копию экспортного контракта;
- копии таможенных деклараций (с отметками таможенного органа).

Отражение ООО «СОЯ» нулевой ставки НДС осуществляется следующим образом (рисунок 13).

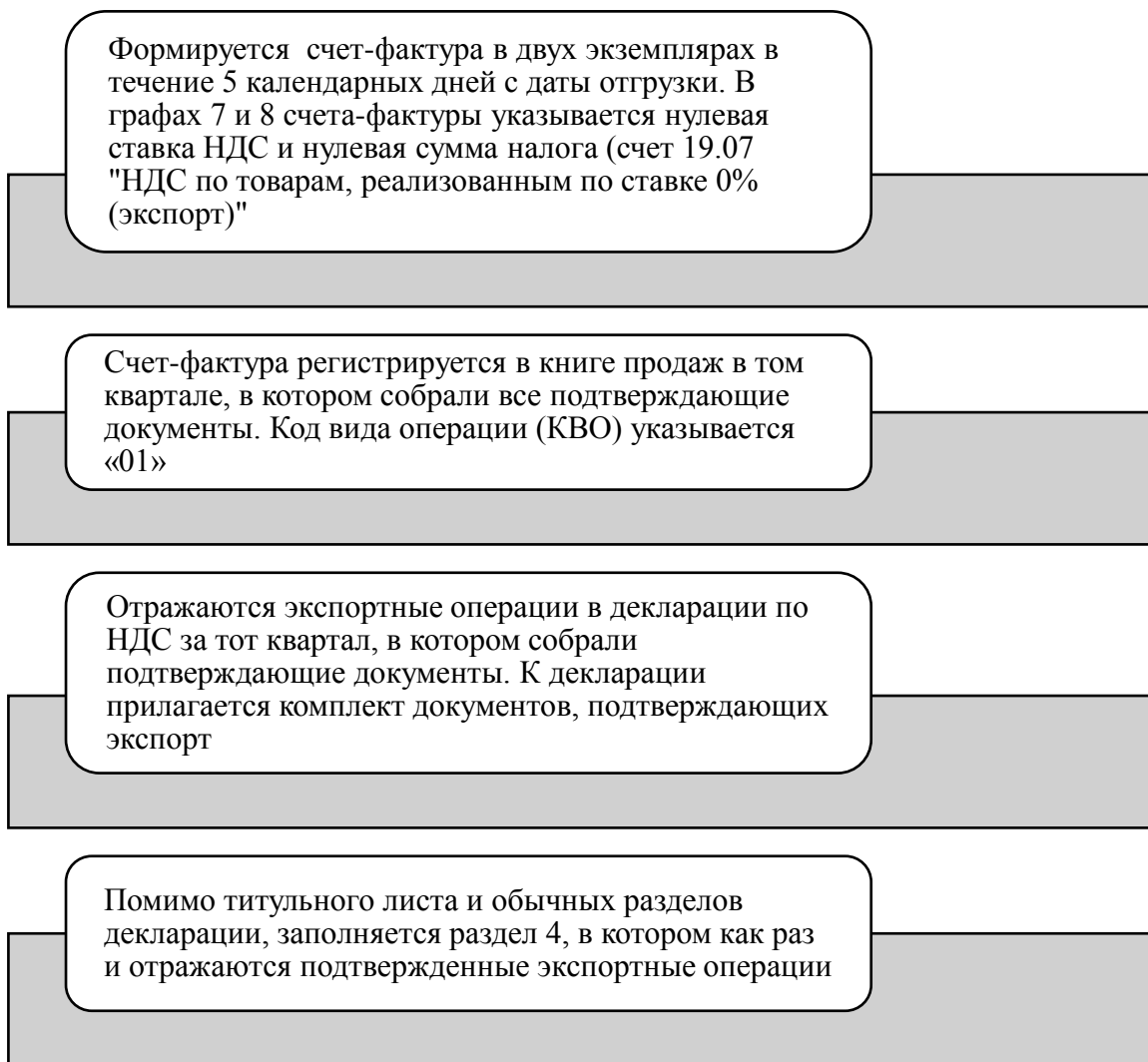


Рисунок 13 – Порядок отражения НДС при экспорте в налоговой декларации по НДС

Получив декларацию по НДС и документы, подтверждающие экспорт, налоговая инспекция может провести их камеральную проверку, а также встречные проверки.

Между ООО «СОЯ» и HEINE DAYUAN ECONOMIC TRADE CO.,LTD был заключен контракт на поставку сои. По условиям контракта предусмотрено внесение 100 % аванса. 07.11.2021 года на валютный счет ООО «СОЯ» от HEINE DAYUAN ECONOMIC TRADE CO.,LTD поступил платеж в размере 832,51 тыс. юаней. На дату зачисления средств курс юаня составил 11,1745 руб. Отгрузка сои была осуществлена 18.11.2021 г. Представим порядок отражения экспортных операций в учете (таблица 19).

Таблица 19 – Выписка из журнала хозяйственных операций ООО «СОЯ» за 3 квартал 2019 года

Дата	Документ	Факты хозяйственной жизни	Сумма, тыс. руб.	Корреспонденция счетов	
				Дебет	Кредит
07.11.21	Банковская выписка по валютному счету	Поступил аванс от Heihe dayuan economic trade co.,ltd за сою	9302,9 (руб.) 832,51 (юань)	52	62.22
18.11.21	Инвойс, товарная накладная	Отражена выручка от реализации сои Heihe dayuan economic trade co.,ltd	9302,9	62.21	90.01
18.11.21	Бухгалтерская справка	Проведен зачет аванса	9302,9	62.22	62.21
18.11.21	Бухгалтерская справка	Списана себестоимость сои	9048,1	90.02	43.01

Рассмотрим порядок выведения развернутого сальдо по счетам учета расчетов (рисунок 14).

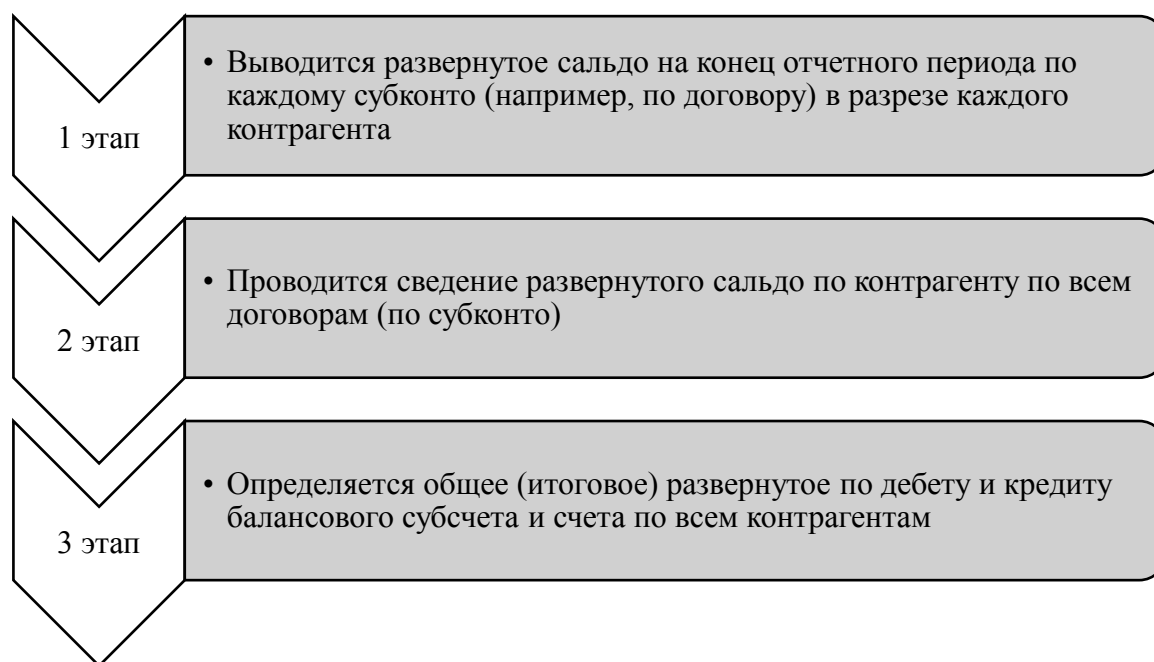


Рисунок 14 – Этапы выведения развернутого сальдо по счетам учета расчетов

Расчеты по сведению развернутого сальдо проводятся по форме оборотно-сальдовой ведомости по балансовому счету, субсчету и субконто. В такой последовательности проводится подсчет развернутого сальдо по всем счетам учета расчетов, открытых в балансе предприятия. На 01.02.21 г. по счету

62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» числилось сальдо: по дебету – 140000,00; по кредиту – 71000,00.

В т.ч. ООО «Восход»:

12.02.21 г. по выписке банка зачислен платеж по договору № 49 – 20000,00;

14.02.21 г. отгружена продукция (ТОРГ-12 № 47) по договору № 49 - 42000,00;

10.02.21 г. отгружена продукция (ТОРГ-12 № 51) по договору № 36 на 10000,00.

Пример выведения развернутого сальдо по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» в таблице 20.

Таблица 20 – Выведение развернутого сальдо по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» по ООО «Восход»

Договор	Сальдо на 01.02.21 г.		Обороты (операции) за месяц		Сальдо на 01.03.21 г.	
	Дт	Кт	Дт	Кт	Дт	Кт
№ 49	20000,00	-	42000,00	20000,00	42000,00	-
№ 36	-	41000,00	10000,00	-	-	31000,00
Итого:	20000,00	41000,00	52000,00	20000,00	42000,00	31000,00

Операции по ООО «ВИТ» за февраль:

16.02.21 г. по выписке банка зачислен платеж за продукцию по договору № 33 – 120000,00;

14.02.21 г. по выписке банка зачислен аванс за продукцию по договору №56 - 82000,00;

15.02.21 г. отгружена продукция (ТОРГ-12 № 49) по договору № 48 на 11200,00;

17.02.21 г. по выписке банка зачислен аванс за продукцию по договору № 35 – 70000,00.

Таблица 21 – Выведение развернутого сальдо по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» по ООО «ВИТ»

Договор	Сальдо на 01.02.20 г.		Обороты (операции) за месяц		Сальдо на 01.03.20 г.	
	Дт	Кт	Дт	Кт	Дт	Кт
№ 48	-	30000,00	112000,00	82000,00	-	-
№ 35	120000,00	-	-	190000,00	-	70000,00
Итого:	120000,00	30000,00	112000,00	272000,00	-	70000,00

Свод развернутого сальдо по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» по предприятию на конец месяца представлен в таблице 22.

Таблица 22 – Свод развернутого сальдо по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» ООО «СОЯ» на конец месяца

Наименование покупателя	Сальдо на 01.02.20 г.		Обороты (операции) за месяц		Сальдо на 01.03.20 г.	
	Дт	Кт	Дт	Кт	Дт	Кт
ООО «Восход»	20000,00	41000,00	52000,00	20000,00	42000,00	31000,00
ООО «ВИТ»	120000,00	30000,00	112000,00	272000,00	-	70000,00
Итого по счету 62:	140000,00	71000,00	164000,00	292000,00	42000,00	101000,00

В деятельности исследуемой организации возникает ситуация, когда один и тот же партнер выступает одновременно и как должник, и в качестве кредитора. Например, ООО «СОЯ» поставляет сою ООО «АмурДальАгроснаб», а ООО «АмурДальАгроснаб», в свою очередь, поставляет запасные части для сельскохозяйственной техники. Таким образом, с долгами друг друга стороны имеют право расплатиться, компенсировав претензии друг друга.

Как правило, в ООО «СОЯ», дата подписания соглашения о проведении взаимозачета с контрагентом также выступает датой поведения самого взаимозачета.

Рассмотрим проводки по оформлению взаимозачета в таблице 23.

Таблица 23 – Выписка из журнала хозяйственных операций ООО «СОЯ»

Документ-основание	Факты хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
			Дебет	Кредит
Соглашение о взаимозачете	Отражен зачет взаимных требований с ООО «АмурДальАгроснаб»	312508,60	60.01	62.01

В конце отчетного периода бухгалтер ООО «СОЯ» формирует оборотно-сальдовую ведомость по счету 60.02 «Расчеты по авансам выданным» и по счету 62.01 «Расчету с покупателями и заказчиками. На основании оборотно-сальдовой ведомости формируют бухгалтерский баланс, в котором дебиторскую задолженность отражают в графе 1230 без расшифровки по ее видам, так как расшифровка приводится отдельным отчетом – лв пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3.2 Анализ состава, структуры и динамики дебиторской задолженности в ООО «СОЯ»

На основании пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах проанализируем динамику и структуру дебиторской задолженности ООО «СОЯ» за 2019-2021 годы в таблице 24.

Таблица 24 - Анализ динамики дебиторской задолженности ООО «СОЯ» за 2019-2021 годы

Показатель	2019 г.	2020 г.	2021 г.	Абсолютное изменение		Темп роста, %	
				в 2020 г. к 2019 г.	в 2021 г. к 2020 г.	в 2020 г. к 2019 г.	в 2021 г. к 2020 г.
Дебиторская задолженность, всего	28355	141873	283965	113518	142092	в 5 раз	в 2 раза
в том числе:							
- расчеты с покупателями и заказчиками	10425	140772	283662	130347	142890	в 13 раз	в 2 раза
- авансы выданные	17930	1101	303	-16829	-798	6,14	27,52

На протяжении анализируемого периода дебиторская задолженность имеет ежегодную тенденцию роста. В 2020 году дебиторская задолженность

увеличилась на 113518 тыс. руб. или в 5 раз, а в 2021 году увеличилась еще на 142092 тыс. руб. или в 2 раза. На что, в первую очередь, повлияли расчеты с покупателями и заказчиками.

Так, дебиторская задолженность покупателей выросла на 130347 тыс. руб. в 2020 году и на 142890 тыс. руб. в 2021 году. Данная тенденция является негативной для ООО «СОЯ» и свидетельствует о неэффективной товарной политике. Рост задолженности покупателей перед исследуемой организацией вызван тем, что ООО «СОЯ» увеличило сроки отсрочки платежа с 30 дней до 60 дней. Ввиду этого, основные поставки продукции, которые пришлись на ноябрь-декабрь, на отчетную дату не были оплачены и в бухгалтерской отчетности отражены в составе дебиторской задолженности.

В 2020 году происходит снижение расчетов с поставщиками и подрядчиками по авансам выданным на 16829 тыс. руб. или на 93,86 %, в 2021 году происходит снижение еще на 798 тыс. руб. Сокращение дебиторской задолженности поставщиков происходит из-за изменения условий работы с большинством поставщиков ввиду отмены авансовых платежей по договорам.

В дополнение к анализу динамики дебиторской задолженности проводят ее структурный анализ для определения наиболее удельных статей задолженности. Структура дебиторской задолженности в первую очередь анализируется в разбивке по видам контрагентов. Представим анализ структуры дебиторской задолженности (таблица 25).

Таблица 25 - Анализ структуры дебиторской задолженности ООО «СОЯ» за 2019-2021 годы

Показатель, процент	2019 г.	2020 г.	2021 г.	Изменение (+; -)	
				в 2020 г. к 2019 г.	в 2021 г. к 2020 г.
Дебиторская задолженность, всего	100,00	100,00	100,00	0,00	0,00
в том числе:					
- расчеты с покупателями и заказчиками	36,77	99,22	99,89	62,46	0,67
- авансы выданные	63,23	0,78	0,11	-62,46	-0,67

В составе дебиторской задолженности явное преобладание в 2019 году

наблюдается по авансам выданным. С 2020 года преобладает дебиторская задолженность по расчетам с покупателями, при этом их доля увеличивается с 36,77 % до 99,89 % за весь период. Удельный вес авансов выданных составил 63,23 в 2019 году, 0,78 % в 2020 году и 0,11 % в 2021 году. Соответственно причинами являются увеличение сроков отсрочки платежа ООО «СОЯ» для покупателей и отмены авансовых платежей со стороны поставщиков для ООО «СОЯ».

Сравним динамику дебиторской и кредиторской задолженности ООО «СОЯ» за 2019-2021 годы (рисунок 15).

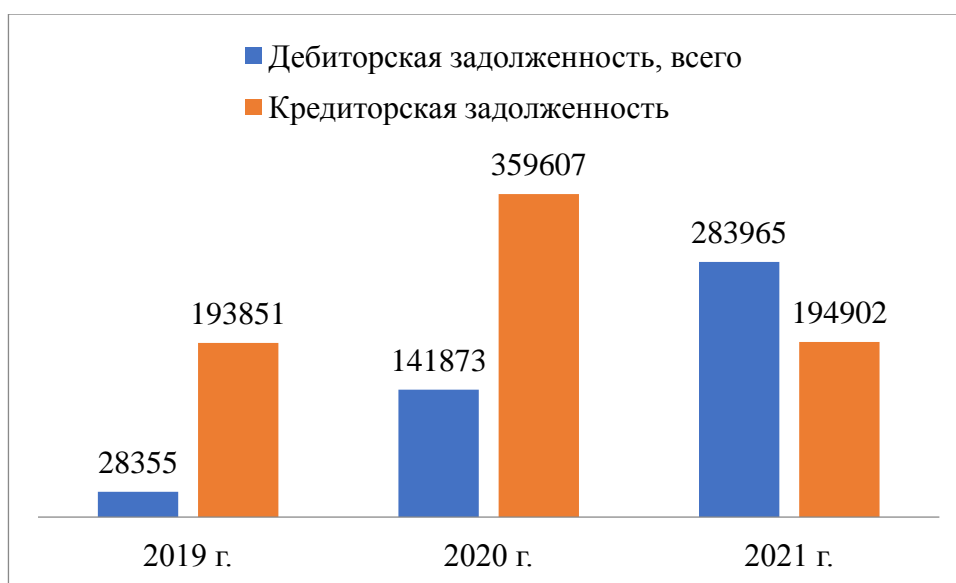


Рисунок 15 - Динамика кредиторской и дебиторской задолженности ООО «СОЯ»

Из данных рисунка 15 мы можем отметить, что на протяжении всего периода размер дебиторской задолженности в 2019 и 2020 годах значительно ниже размера кредиторской задолженности, а вот в отчетном году ситуация меняется, что является положительным моментом в том случае, если дебиторская задолженность является текущей и в скором времени будет погашена.

Далее проанализируем состав дебиторской задолженности ООО «СОЯ» (таблица 26).

Таблица 26 - Анализ состава дебиторской задолженности ООО «СОЯ» за 2019 год

Показатель	2019 г.		2020 г.		2021 г.	
	Сумма, тыс. руб.	Уд. вес, %	Сумма, тыс. руб.	Уд. вес, %	Сумма, тыс. руб.	Уд. вес, %
Дебиторская задолженность, всего	28355	100,00	141873	100,00	283965	100,00
в том числе:						
ООО «Нива»	14133	49,84	0	0	0	0
Колхоз «Надежда»	5384	18,99	0	0	0	0
ООО «Элеватор»	2302	8,12	0	0	0	0
ООО «Ледокол ДВ»	460	1,62	0	0	0	0
АО ННК «Амурнефтепродукт»	426	1,50	0	0	0	0
ООО «Приоритет-Восток трейдинг»	0	0	20413	14,39	0	0
ООО «Агро-Мастер»	0	0	22071	15,56	0	0
ООО «Клевер Групп»	0	0	13629	9,61	0	0
АО «ФМРУС»	0	0	28356	19,99	0	0
ООО «ДЛТС»	0	0	0	0	20411	7,19
ООО «Таргет Агро»	0	0	0	0	68669	24,18
ООО «Агроресурс»	0	0	0	0	81378	28,66
ООО «Фосагро-северозапад»	0	0	0	0	43699	15,39
ООО «АмурДальАгроснаб»	0	0	0	0	4510	1,59
Прочие	19783	19,93	57404	40,46	65298	23,00

В 2019 году более 30 % приходится на 5 контрагентов. Наибольший долг среди них числится у ООО «Нива» - 14133 тыс. руб. или 49,84 %. Также достаточно высокая доля долга у Колхоза «Надежда», который составил 5384 тыс. руб. или 18,99 % от совокупного размера дебиторской задолженности.

В 2020 году более 55 % приходится на 4 контрагента. Наибольший долг среди них числится у АО «ФМРУС», который составил 28356 тыс. руб. или 19,99 % от совокупного размера дебиторской задолженности.

В 2020 году более 75 % приходится на 5 контрагентов. Наибольший долг среди них числится у ООО «Агроресурс», который составил 81378 тыс. руб. или 28,66 % от совокупного размера дебиторской задолженности. Наименьшая задолженность у ООО «АмурДальАгроснаб» - 4510 тыс. руб. или 1,59 %.

3.3 Анализ оборачиваемости дебиторской задолженности в ООО «СОЯ»

Одной из целей анализа дебиторской и кредиторской задолженности должно быть определение скорости и сроков оборота задолженности и резервов для ее ускорения на разных этапах хозяйственной деятельности организации.

Представим анализ оборачиваемости дебиторской задолженности (таблица 27).

Таблица 27 - Анализ оборачиваемости дебиторской задолженности ООО «СОЯ» за 2019-2021 годы

Показатели	2019 г.	2020 г.	2021 г.	Абсолютное изменение	
				в 2020 г. к 2019 г.	в 2021 г. к 2020 г.
Дебиторская задолженность, тыс. руб.	28355	141873	283965	113518	142092
Выручка, тыс. руб.	344788	531073	443380	186285	-87693
Оборотные активы, тыс. руб.	783283	1037365	1363172	254082	325807
Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности	12,16	3,74	1,56	-8,42	-2,18
Период погашения дебиторской задолженности, дни	30	98	234	67	136
Доля дебиторской задолженности в общем объеме оборотных активов, %	3,62	13,68	20,83	10,06	7,15
Отношение величины дебиторской задолженности к выручке, %	8,22	26,71	64,05	18,49	37,33

Период погашения дебиторской задолженности в 2020 году увеличился на 67 дней, что является негативной тенденцией, которая вызвана ростом ее объема за данный период. В 2021 году период погашения дебиторской задолженности вырос еще на 136 дней. Рост задолженности обусловлен увеличением срока отсрочки платежа, которой воспользовалась большая часть покупателей.

Доля дебиторской задолженности в общем объеме оборотных активов ежегодно увеличивается на 10,06 % в 2020 году и на 7,15 % в 2021 году. Увеличение доли вызвано увеличением размера дебиторской задолженности, а также замедленным ростом оборотных активов по сравнению с ростом

дебиторской задолженности.

Проведенный анализ показал, что рост дебиторской задолженности отрицательно сказывается на экономическом состоянии предприятия.

Таблица 28 – Анализ дебиторской задолженности по срокам погашения ООО «СОЯ» за 2021 год

Классификация дебиторов по срокам задолженности, дней	Сумма дебиторской задолженности, тыс. руб.	Уд. вес в общей сумме задолженности.
0-30	6	0
30-60	254003	89,45
60-90	6944	2,45
90-120	18870	6,64
120-150	0	0
150-180	0	0
180-360	0	0
360-1080	1324	0,47
Более 3 лет	2818	0,99
Итого дебиторская	283965	100

Анализируя данные таблицы, мы можем сделать вывод, что 89 % задолженности представлена сроком от 30 до 60 дней, это обусловлено предоставляемой отсрочкой платежа ООО «СОЯ» в соответствии с договором.

0,992 % дебиторской задолженности, что составляет 2818 тыс. руб. приходится на задолженность с истекшим сроком исковой давности.

Ввиду достаточно высокой доли несвоевременно погашенной задолженности, представим в таблице 29 состав дебиторов, которые имеют наибольшую долю просроченной дебиторской задолженности со сроком более 3 лет.

Таблица 29 – Состав дебиторов, имеющих просроченную дебиторскую задолженность

Наименование дебитора	Сумма задолженности, тыс. руб.	Доля, %	Дата возникновения	Причина непогашения
1	2	3	4	5
ООО «Поярковский Элеватор»	2302	55,58	2017 год	В связи с судебным разбирательством Дело А04-6179/2017
ООО «Спецсталь»	213	5,14	4 кв. 2018 года	Ликвидировано 10.12.21 г.
Heihe спу xiaofeng economic trading co ltd	1243	30,01	3 кв. 2019 года	Образована сомнительная задолженность
ООО «Макспроминвест»	81	1,96	3 кв. 2019 года	Образована сомнительная задолженность
Прочие дебиторы	303	7,32	-	-
Всего задолженность	4142	100,00	-	-

Так, задолженность ООО «Поярковский Элеватор» в размере 2302 тыс. руб. (55,58 % от просроченной задолженности) числится с 2017 года, ООО «Спецсталь» и др. с 2018 года, ООО «Макспроминвест», Heihe спу xiaofeng economic trading co ltd с 2019 года. Данное обстоятельство является отрицательным моментом и обусловлено тем, что в организации не создается резерв по сомнительным долгам.

3.4 Совершенствование бухгалтерского учета дебиторской задолженности в ООО «СОЯ»

В результате исследования было выявлено, что дебиторская задолженность ООО «СОЯ» представлена задолженностью поставщиков по авансам выданным и задолженностью покупателей. При этом наблюдается ежегодный рост дебиторской задолженности.

Анализ дебиторской задолженности по срокам погашения показал, что, несмотря на преобладающую долю задолженности, срок оплаты которой еще не вышел, в ООО «СОЯ» имеется просроченная и сомнительная дебиторская задолженность. Так, более 55 % из просроченной дебиторской задолженности

приходится на покупателя, с которым ведутся судебные разбирательства, а 5 % на ликвидированную организацию. Стоит отметить, что в исследуемой организации резерв по сомнительным долгам не создается.

Также необходимо выделить тот факт, что в ООО «СОЯ» не проводится мониторинг и истребование дебиторской задолженности.

Представим в таблице 30 недостатки, выявленные в учете дебиторской задолженности, а также мероприятия по их устранению.

Таблица 30 – Недостатки, выявленные в учете дебиторской задолженности ООО «СОЯ»

Недостаток	Мероприятие
Наличие сомнительной дебиторской задолженности	Осуществление анализа дебиторской задолженности по срокам возникновения и осуществление работы с дебиторами по истребованию долгов
	Создание резерва по сомнительным долгам
Наличие безнадежной задолженности	Списание дебиторской задолженности с баланса

Остановимся более подробно на создании резерва по сомнительным долгам.

Резерв по сомнительным долгам в бухгалтерском учете формируется следующим образом (рисунок 16).

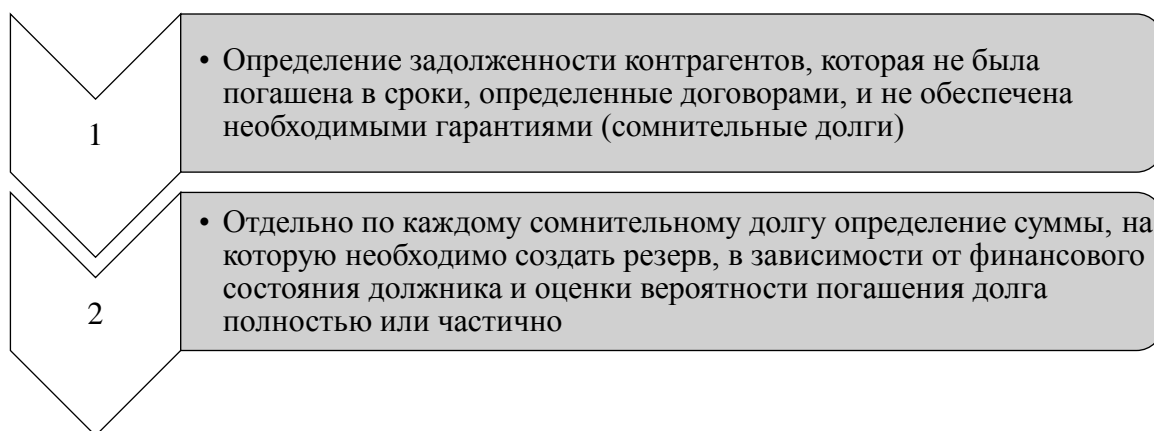


Рисунок 16 – Порядок формирования резерва по сомнительным долгам в бухгалтерском учете ООО «СОЯ»

Способы создания резерва по сомнительным долгам представлен на рисунке 17.

При этом способе размер отчислений в резерв по сомнительным долгам рассчитывается ежеквартально (ежемесячно) в процентах от суммы долга в зависимости от длительности просрочки

- Интервальный способ

При этом способе резерв по сомнительным долгам создается по каждому сомнительному долгу в сумме, которая, по мнению организации, не будет погашена в срок

- Экспертный способ

При этом способе размер отчислений в резерв сомнительным долгам определяется согласно данным за несколько лет как доля безнадежных долгов в общей сумме дебиторской задолженности определенного вида. Например, доля неоплаченных покупателями товаров в общей сумме задолженности покупателей

- Статистический способ

Рисунок 17 – Способы создания резерва по сомнительным долгам

Мы предлагаем ООО «СОЯ» исчислять резерв интервальным способом и рассчитывать его ежеквартально.

Представим алгоритм создания резерва по сомнительным долгам с использованием интервального способа (таблица 31).

Таблица 31 – Алгоритм создания резерва

Срок неисполнения обязательств, дней	Действия
Менее 45	Не создавать
От 45 до 90	В объеме 50 % от суммы долга
Свыше 90	На полную сумму долга

Если резервы не используются в течение лет, следующих за годом их отражения в бухгалтерском учете, они должны быть списаны 31 декабря на счете 91, субсчета «Прочие доходы».

Резерв по безнадежным долгам в бухгалтерском учете основывается на результатах инвентаризации счетов, полученных в конце года (другого отчетного периода). Так, по результатам инвентаризации дебиторской задолженности в ООО «СОЯ» были выявлены следующие результаты (таблица 32).

Таблица 32 – Результаты инвентаризации дебиторской задолженности в ООО «СОЯ» на 31.12.2021 года

Период неисполнения обязательств, дней	Сумма долга, тыс. руб.
Менее 45	0
От 45 до 90	0
Свыше 90	3929

Резерв начисляется общей сумой на 31.12.2021 года, которая составит 153486 тыс. руб.

Начисление или уменьшение (восстановление) резерва оформляется с использованием бухгалтерской справки-расчета. Для расчета резерва сумма долга учитывается с НДС.

Создание резерва ООО «СОЯ» в бухгалтерском учете отразит следующими проводками (таблица 33).

Таблица 33 – Проводки по созданию резерва по сомнительным долгам в ООО «СОЯ»

Дата	Документ	Факты хозяйственной жизни	Корреспонденция счетов		Сумма, тыс. руб.
			Дебет	Кредит	
30.12.2022	Бухгалтерская справка	Создан резерв по сомнительным долгам	91.02	63	3929
30.12.2022	Бухгалтерская справка	В связи с истечением срока исковой давности, списана сомнительная задолженность ООО «Поярковский Элеватор»	63	62.01	2302
30.12.2022	Бухгалтерская справка	Списана безнадежная задолженность ООО «Спецсталь»	91.02	62.01	213

За счет резерва по сомнительным долгам была списана задолженность ООО «Поярковский элеватор» в связи с истечением срока исковой давности и ООО «Спецсталь» в связи с ликвидацией организации.

Таким образом, создание резерва позволит ООО «СОЯ» снизить риски возможных потерь в виде невыплаченной дебиторской задолженности.

Для закрепления создания резерва в ООО «СОЯ» необходимо внести дополнения в учетную политику. Для этого необходимо дополнить ее п. 18:

«п 18 «Учет резерва по сомнительным долгам».

Долги признаются в учете организации на основании полученных результатов инвентаризации по соответствующим счетам.

При оценке счета должника для создания резерва по безнадежным долгам учитывается продолжительность возникновения долга, а также его сумма.

Резерв создается интервальным методом. Размер отчислений в резерв рассчитывается ежеквартально как отношение суммы долга в зависимости от продолжительности просрочки.

Если период возникновения задолженности составляет менее 45 дней, резерв не создается.

Если срок неисполнения обязательств от 45 до 90 дней, то резерв создается в объеме 50 % от суммы долга, если свыше 90 дней, то на полную сумму долга.

Если долг, по которому создается резерв, принимается как безнадежный, он должен быть списан за счет резерва. Если сумма резерва недостаточна, часть долга, не покрытая резервом, списывается на прочие расходы.

После выплаты долгов, на которые был создан резерв, сумма резерва должна быть восстановлена и включена в состав прочих доходов».

В третьей главе была исследована организация бухгалтерского учета дебиторской задолженности, проведен ее анализ и предложены рекомендации по совершенствованию учета дебиторской задолженности.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Дебиторская задолженность является важной частью оборотного капитала, который представляет собой обязательство одной стороны перед другой, имеющей право требования в соответствии с контрактом или законом, которое отражается на бухгалтерском учете и является конкретной формой займа.

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности организации может образоваться также и кредиторская задолженность. В отличие от дебиторской задолженности, кредиторская задолженность – это когда мы должны. Например, поставщикам за поставленные товары, работникам за их труд и т.п. Очень важно отождествлять дебиторскую и кредиторскую задолженности.

Проведение анализа дебиторской задолженности позволяет оценить финансовое состояние предприятия, факторы, которые на него влияют, а также позволяет повысить прибыльность и финансовую устойчивость организации.

Анализ дебиторской задолженности достаточно сложный процесс, состоящий из нескольких этапов, каждый из которых требует особого внимания.

ООО «СОЯ» зарегистрировано 23 июля 2004 года. Основным видом деятельности является выращивание зерновых культур. Также ООО «СОЯ» имеет 4 дополнительных видов деятельности, из них: выращивание зернобобовых, масличных культур, грузовые транспортные услуги и оптовая торговля продукцией растениеводства.

Руководит деятельностью ООО «СОЯ» учредитель Волобуев Федор Викторович с 12 марта 2019 года.

Экономические показатели деятельности предприятия имеют разнонаправленный характер. Так, выручка по итогам отчетных периодов имеет тенденцию как к росту, так и к снижению. В 2020 году данный показатель увеличился на 186285 тыс. руб., а в 2021 году снижается на 87693 тыс. руб.

Снижение выручки обусловлено снижением объема валовой продукции растениеводства ввиду сокращения штата работников. В 2019 году предприятие имеет отрицательный уровень рентабельности продаж ввиду полученного убытка от продаж. В 2021 году мы наблюдаем рост данного показателя на 17,48 %, или в 2,3 раза, что свидетельствует о более эффективной деятельности предприятия за данный период. Рост рентабельности продаж обусловлен снижением затрат на основную деятельность.

Ведение бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации осуществляет отдел бухгалтерии. Бухгалтерию возглавляет главный бухгалтер, которому подчиняются бухгалтеры по направлениям учета.

Дебиторская задолженность ООО «СОЯ» согласно бухгалтерской отчетности состоит из задолженности покупателей за реализованную продукцию и оказанные услуги и задолженности поставщиков.

На основании заключенных договоров с поставщиками, ООО «СОЯ» в счет предстоящих поставок уплачивает аванс поставщику на основании счета на оплату. Как правило, сумма аванса составляет 30-50 % от стоимости договора, но некоторые поставщики требуют полную предварительную оплату. Из-за отдаленности нахождения поставщиков и достаточно большим разрывом в дате оплаты и фактической даты получения товара и принятия его к учету, возникает дебиторская задолженность поставщиков. Стоит отметить, что просроченной и долгосрочной дебиторской задолженности поставщиков перед ООО «СОЯ» в практике предприятия не бывает. Для учета данного вида задолженности в организации используется счет 60 субсчет 02 «Расчеты по авансам выданным». По дебету данного счета отражается увеличение дебиторской задолженности. Аналитический учет ведется в разрезе поставщиков по каждому договору.

Учет расчетов с покупателями ведется на счете 62 субсчет 01 «Расчеты с покупателями и заказчиками» в разрезе покупателей и договоров. По кредиту счета отражается увеличение размера дебиторской задолженности, а по кредиту ее снижение. На каждую поставку сельскохозяйственной продукции ООО

«СОЯ» в сторону покупателя оформляется договор поставки со спецификацией. Во время передачи продукции на транспортную компанию для ее поставки в сторону покупателя оформляется товарная накладная и счет-фактура.

На протяжении анализируемого периода дебиторская задолженность имеет ежегодную тенденцию роста, на что, в первую очередь, повлияли расчеты с покупателями и заказчиками.

В 2020 году происходит снижение расчетов с поставщиками и подрядчиками по авансам выданным. Сокращение дебиторской задолженности поставщиков происходит из-за изменения условий работы с большинством поставщиков ввиду отмены авансовых платежей по договорам

С целью совершенствования учета дебиторской задолженности было предложено создание резерва.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Аникина, Е. С. Теоретические аспекты дебиторской задолженности, её сущность и классификация / Е. С. Аникина // Молодой ученый. – 2019. – № 2 (240). – С. 193-196.
2. Алексейчева, Е.Ю. Экономика организации (предприятия): учебник / Е.Ю. Алексейчева, М.Д. Магомедов, И.Б. Костин. – 3-е изд., стер. – М. : Дашков и К, 2019. – 291 с.
3. Анализ финансовой отчетности : учеб. пособие / под общей редакцией В.И. Бариленко. – 4–е изд. перераб. – М. : КноРус, 2020. – 234 с.
4. Абдукаримов, И.Т. Финансово-экономический анализ хозяйственной деятельности коммерческих организаций (анализ деловой активности): учебное пособие / И.Т. Абдукаримов, М.В. Беспалов. – М. : Инфра-М, 2019. – 215с.
5. Басовский, Л.Е. Финансовый менеджмент: учебник / Л.Е. Басовский. – М. : ИНФРА-М, 2019. – 589 с.
6. Баскакова, О.В. Экономика предприятия (организации): учебник / О.В. Баскакова, Л.Ф. Сейко. – М. : Дашков и К, 2018. – 370 с.
7. Белоглазова, М. С. Особенности учета дебиторской задолженности / М.С. Белоглазова // Молодой ученый. – 2018. – №2. –С. 54-55.
8. Бычкова, С.М. Бухгалтерский учет и анализ: учеб. пособие / С.М. Бычкова. — СПб.: Питер, 2018. — 496 с.
9. Бычкова, С.М. Бухгалтерский учет и анализ: учеб. пособие Стандарт третьего поколения / С.М. Бычкова. — СПб.: Питер, 2018. — 528 с.
10. Грачева, Н.А. Анализ финансовой отчетности коммерческих организаций: учеб. пособие / Н.А. Грачева, О.А. Полищук. – Курск, 2018. – 312 с.
11. Гомола, А.И. Бухгалтерский учет: учебник / А.И. Гомола. — М.: Академия, 2019. — 128 с.
12. Гончарова, Н.М. Бухгалтерский учет. Краткий курс: учеб. пособие / Н.М. Гончарова. – М.: Форум, 2018. — 160 с.

13. Дорман, В.Н. Коммерческая организация. Доходы и расходы, финансовый результат: учебное пособие / В.Н. Дорман. – Екатеринбург: Уральский федеральный ун-т, 2019. – 108 с.
14. Егорова, Е. Н. Совершенствование учета дебиторской задолженности на примере ООО «Саракташский консервный завод» / Е. Н. Егорова, Ю. С. Черкасова // Молодой ученый. — 2019. — № 24 (262). — С. 334-339.
15. Ендовицкий, Д.А. Корпоративный анализ: учебник для вузов / Д.А. Ендовицкий, Л.С. Коробейникова, И.В. Полухина. – 2-е изд., перераб. И доп. – М. : Издательство Юрайт, 2022. – 206 с.
16. Жилкина, А.Н. Финансовый анализ: учебник и практикум для академического бакалавриата / А.Н. Жилкина. – М. : Юрайт, 2019. – 285 с.
17. Ильенкова, С. Д. Экономика и статистика предприятия / С. Д. Ильенкова. – Москва : Финансы и статистика, 2018. – 287 с.
18. Казакова, Н.А. Финансовый анализ : учебник и практикум для бакалавриата и магистратуры / Н.А. Казакова. – М. : Юрайт, 2018. – 470 с.
19. Кондраков, Н.П. Бухгалтерский учет: учебник / Н.П. Кондраков. — М.: НИЦ ИНФРА-М, 2019. — 681 с.
20. Кондраков, Н.П. Бухгалтерский учет: учеб. пособие / Н.П. Кондраков. — М.: ИНФРА-М, 2019. — 841 с.
21. Клычова, Г.С. Дебиторская задолженность: сущность и определение / Г.С. Клычова, З.З. Хамидуллин // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. - 2019. - № 16 (400). - С. 40-45.
22. Короткевич, А.И. Экономический анализ деятельности организации (предприятия) : учебно-методический комплекс / А.И. Короткевич, К.Л. Куриленко, Б.В. Лапко, Д.В. Шпарун. – Минск : БГУ, 2018. – 319 с.
23. Косолапова, М.В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учебник / М.В. Косолапова, В.А. Свободин. – М.: Дашков и К, 2018. – 247 с.
24. Куприянова, Л.М. Финансовый анализ: учеб. пособие / Л.М.

Куприянова. – Москва : НИЦ ИНФРА-М, 2021. – 157 с.

25. Куприянова, Л.М. Анализ доходности сегментов бизнеса / Л.М. Куприянова, О.В. Шнайдер // Мир новой экономики. – 2020. – Т. 14, вып. 1. – С. 54-61.

26. Мельник, М.В. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия : учеб. пособие / М.В. Мельник, Е.Б. Герасимова. – 3-е изд., перераб. и доп. – Москва : форум : ИНФРА-М, 2020. – 208 с.

27. Незамайкин, В.Н. Финансовый менеджмент : учебник для бакалавров / В.Н. Незамайкин, И.Л. Юрзинова. – М. : Юрайт, 2019. – 467 с.

28. Неяскина, Е.В. Экономический анализ деятельности организации: учебник / Е.В. Неяскина, О.В. Хлыстова. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.; Берлин: Директ-Медиа, 2020. – 360 с.

29. Носова, Ю.А. Кредиторская и дебиторская задолженность предприятия / Ю.А. Носова, Ю.Н. Полюшко // Современные проблемы развития техники, экономики и общества: Материалы I Международной научно-практической заочной конференции. - 2019. - С. 194-196.

30. Румянцева, Е.Е. Финансовый менеджмент : учебник и практикум для бакалавриата и магистратуры / Е. Е. Румянцева. – М. : Издательство Юрайт, 2019. – 360 с.

31. Савицкая, Г.В. Анализ хозяйственной деятельности : учебник / Г.В. Савицкая. – Минск : РИПО, 2019. – 374 с.

32. Салимова, В.Р. Анализ дебиторской задолженности / Управление экономическими системами: электронный научный журнал. 2019. № 6 (88). С. 32.

33. Сандаков, А. А. Внутренний контроль расчетных операций в системе управления организациями пищевого производства / А. А. Сандаков // Вестник Алтайского государственного аграрного университета. -2018. -№ 10(132). -С. 133-137.

34. Сандаков, А. А. Проблемы учетно-аналитического обеспечения дебиторской задолженности / А. А. Сандаков // Наука. Технологии. Инновации:

сборник научных трудов: в 9 ч./под ред. доц. М. П. Маслова. — Новосибирск: Изд-во НГТУ, 2019. -Ч. 7. -С. 375-377.

35. Сапожникова, Н.Г. Бухгалтерский учет (для бакалавров) / Н.Г. Сапожникова. — М.: КноРус, 2018. — 224 с.

36. Соловьева, Н. А. Анализ результатов хозяйственно-финансовой деятельности коммерческой организации и ее финансового положения : учеб. пособие / Н.А.Соловьева, Н. И. Коркина; Краснояр. гос. торг.-экон. ин-т. – 2- е изд., перераб. и доп. – Красноярск, 2018. – 125с.

37. Сорокина, Е.М. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: учебное пособие. – Москва : Финансы и статистика, 2019. – 512 с.

38. Степаненко, А. В. Дебиторская задолженность и ее роль в финансировании организации / А.В. Степаненко, А.А. Костанян // Россия и Европа: связь культуры и экономики/Материалы XIII международной научно-практической конференции. Прага, Чешская Республика, 2019. - С. 577-579.

39. Сысоева, И.А. Дебиторская и кредиторская задолженность / И.А. сысоева // Бухгалтерский учет. - 2018. - № 1. - С. 17-28.

40. Сутягин, В.Ю. Дебиторская задолженность: учет, анализ, оценка и управление: учебное пособие / В.Ю. Сутягин, М.В. Беспалов. – Москва : ИНФРА-М, 2021. – 216 с.

41. Тютюкина, Е.Б. Финансы организаций (предприятий): учебник / Е.Б. Тютюкина. – Москва : Дашков и К, 2018. – 544 с.

42. Таюрская, Е.И. Анализ дебиторской задолженности организации: учебное пособие / К.И. Таюрская. – М.: Дом НИТУ «МИСиС», 2019. – 68 с.

43. Толмачева, И.В. Оценка и анализ дебиторской задолженности по отраслям экономики ПМР / И.В. Толмачева // Молодой ученый. – 2019. – С. 599.

44. О бухгалтерском учете: Федеральный закон от 06.12.2011 № 402 ФЗ [Электронный ресурс]. - Офиц. сайт: КонсультантПлюс. - Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/. - 18.12.2022.

45. Фельдман, И. А. Бухгалтерский учет : учебник для вузов / И. А.

Фельдман. — М. : Издательство Юрайт, 2019. – 287 с.

46. Чуви́кова, В.В. Бухгалтерский учет и анализ: учебник / В.В. Чуви́кова, Т.Б. Иззука. – М. : Дашков и К, 2018. – 248 с.

47. Шадрина, Г.В. Управленческий и финансовый анализ / Г.В. Шадрина – М. : Юрайт, 2020. – 316 с.

48. Шеремет, А.Д. Теория экономического анализа : учебник / А.Д. Шеремет, А.Н. Хорин. – 4-е изд., доп. – М. : ИНФРА-М, 2019. – 389 с.

49. Юрьева, А.Ю. Методика оценки эффективности в дебиторскую задолженность / А.Ю. Юрьева, Л.Ф. Шилова // Евразийский научный журнал. - 2018. - № 6. - С. 16-19.

50. Яшина, Н.И. Совершенствование методологических аспектов управления дебиторской задолженностью / Экономика и предпринимательство. - 2019.- № 9. - С. 636-641.

ПРИЛОЖЕНИЕ А

Бухгалтерский баланс за 2021 год

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС* на 31 декабря 2021 г.

		Форма по ОКУД Дата (число, месяц, год)	КОДЫ 0710001		
		по ОКПО	31	12	2021
Организация (орган исполнительной власти)	ООО "Соя"	ИНН	70693849		
Идентификационный номер налогоплательщика		по ОКВЭД 2	2820004616		
Вид экономической деятельности**	Сельское хозяйство	по ОКОПФ/ ОКФС	65	01.11.2, 01.11.1	
Организационно-правовая форма***	Общество с ограниченной ответственностью	по ОКЕИ	16		
Единица измерения:	тыс. руб		384		
Местонахождение (адрес)	Амурская обл. г. Благовещенск, ул. Театральная 57, офис 407				
Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту	-	ДА	1	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				

Наименование показателя	Коды	На 31 декабря 2021 года	На 31 декабря 2020 года	На 31 декабря 2019 года
1	2	3	4	5
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Нематериальные активы	1110	-	-	-
Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
Основные средства	1150	342 340	341 891	423 694
Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
Финансовые вложения	1170	-	-	-
Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
ИТОГО по разделу I	1100	342 340	341 891	423 694
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Запасы	1210	749 575	565 970	662 385
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
Дебиторская задолженность	1230	283 965	141 873	28 355
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	76 884	73 496	88 611
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	252 748	256 026	3 932
Прочие оборотные активы	1260	-	-	-
ИТОГО по разделу II	1200	1 363 172	1 037 365	783 283
БАЛАНС	1600	1 705 512	1 379 256	1 206 977

Форма 0710001 с.2

Наименование показателя	Коды	На 31 декабря 2021 года	На 31 декабря 2020 года	На 31 декабря 2019 года
1	2	3	4	5
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)****	1310	10	10	10
Собственные акции, выкупленные у акционеров*****	1320	-	-	-
Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
Добавочный капитал (без переоценки)*****	1350	-	-	-
Резервный капитал*****	1360	-	-	-
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)*****	1370	744 721	597 394	578 619
ИТОГО по разделу III	1300	744 731	597 404	578 629
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заемные средства	1410	443 000	191 000	276 547
Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
Оценочные обязательства	1430	-	-	-
Прочие обязательства	1450	-	-	-
ИТОГО по разделу IV	1400	443 000	191 000	276 547
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заемные средства	1510	322 879	231 245	157 950
Кредиторская задолженность	1520	194 902	359 607	193 851
Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
Оценочные обязательства	1540	-	-	-
Прочие обязательства	1550	-	-	-
ИТОГО по разделу V	1500	517 781	590 852	351 801
БАЛАНС	1700	1 705 512	1 379 256	1 206 977

*На основании формы, утвержденной приказом Минфина России от 2 июля 2010 г. № 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций" (зарегистрирован Минюстом России 2 августа 2010 г., регистрационный № 18023) с изменениями, внесенными приказами Минфина России от 5 октября 2011 г. № 124н (зарегистрирован Минюстом России 13 декабря 2011 г., регистрационный № 22599), от 17 августа 2012 г. № 113н (зарегистрирован Минюстом России 4 октября 2012 г., регистрационный № 25592), от 4 декабря 2012 г. № 154н (зарегистрирован Минюстом России 29 декабря 2012 г., регистрационный № 26501), от 6 апреля 2015 г. № 57н (зарегистрирован Минюстом России 30 апреля 2015 г., регистрационный № 37103), от 6 марта 2018 г. № 41н (зарегистрирован Минюстом России 15 мая 2018 г., регистрационный № 51103), от 19 апреля 2019 г. № 61н (зарегистрирован Минюстом России 20 мая 2019 г., регистрационный № 54667).

**Орган исполнительной власти заполняет строку в соответствии со следующими видами деятельности: сельское хозяйство, услуги в области сельского хозяйства, пищевая и перерабатывающая промышленность.

*** Орган исполнительной власти строку не заполняет.

Для потребительских кооперативов (исключая кредитные):

**** по строке 1310 "Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)" - "Паевой фонд";

***** по строке 1320 "Собственные акции, выкупленные у акционеров" - "Целевой капитал";

***** по строке 1350 "Добавочный капитал (без переоценки)" - "Целевые средства";

***** по строке 1360 "Резервный капитал" - "Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества";

***** по строке 1370 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" - "Резервный и иные целевые фонды".

Руководитель

(подпись)

Волобуев Ф.В.

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер
(при наличии)

(подпись)

Косицын О.В.
(расшифровка подписи)

ПРИЛОЖЕНИЕ Б

Отчет о финансовых результатах за 2021 год

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ* на 31 декабря 2021 г.

			КОДЫ		
		Дата (число, месяц, год)	0710002		
Организация (орган исполнительной власти)	ООО "Соя"		31	12	2021
Идентификационный номер налогоплательщика		по ОКПО	70693849		
Вид экономической деятельности**	Сельское хозяйство	ИНН	2820004616		
Организационно-правовая форма***	Общество с ограниченной ответственностью	по ОКВЭД 2	01.11.2, 01.11.1		
Единица измерения:	тыс. руб	по ОКОПФ/ ОКФС	65	16	
		по ОКЕИ	384		

Наименование показателя	Коды	За 12 месяцев 2021 года	За 12 месяцев 2020 года
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>
Выручка	2110	443 380	531 073
Себестоимость продаж	2120	(307 027)	(460 567)
Валовая прибыль (убыток)	2100	136 353	70 506
Коммерческие расходы	2210	-	-
Управленческие расходы	2220	-	-
Прибыль (убыток) от продаж	2200	136 353	70 506
Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
Проценты к получению	2320	226	188
Проценты к уплате	2330	(8 510)	(9 012)
Прочие доходы	2340	54 810	26 553
Прочие расходы	2350	(34 495)	(68 413)
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	148 384	19 822
Налог на прибыль	2410	(1 057)	(1 047)
в том числе:			
текущий налог на прибыль	2411	(1 057)	(388)
отложенный налог на прибыль	2412	-	(659)
Прочес	2460	-	-
Чистая прибыль (убыток)	2400	147 327	18 775

Продолжение ПРИЛОЖЕНИЯ Б

Форма 0710002 с 2

Наименование показателя	Коды	За 12 месяцев 2021 года	За 12 месяцев 2020 года
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>
Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	-
Совокупный финансовый результат периода	2500	147 327	18 775
СПРАВОЧНО:			
Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

* На основании формы, утвержденной приказом Минфина России от 2 июля 2010 г. № 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций" (зарегистрирован Минюстом России 2 августа 2010 г., регистрационный № 18023) с изменениями, внесенными приказами Минфина России от 5 октября 2011 г. № 124н (зарегистрирован Минюстом России 13 декабря 2011 г., регистрационный № 22599), от 17 августа 2012 г. № 113н (зарегистрирован Минюстом России 4 октября 2012 г., регистрационный № 25592), от 4 декабря 2012 г. № 154н (зарегистрирован Минюстом России 29 декабря 2012 г., регистрационный № 26501), от 6 января 2015 г. № 57н (зарегистрирован Минюстом России 30 января 2015 г., регистрационный № 37103), от 6 марта 2018 г. № 41н (зарегистрирован Минюстом России 15 мая 2018 г., регистрационный № 51103), от 19 апреля 2019 г. № 61н (зарегистрирован Минюстом России 20 мая 2019 г., регистрационный № 54667).

** Орган исполнительной власти заполняет строку в соответствии со следующими видами деятельности: сельское хозяйство, услуги в области сельского хозяйства, пищевая и перерабатывающая промышленность.

*** Орган исполнительной власти строку не заполняет.

Руководитель

(подпись)

Волобуев Ф.В.

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер
(при наличии)

(подпись)

Косицын О.В.


(расшифровка подписи)

ПРИЛОЖЕНИЕ В

Справка о результатах проверки текстового документа на наличие заимствований

ПРИЛОЖЕНИЕ В

Справка о результатах проверки текстового документа на наличие заимствований

 **АНТИПЛАГИАТ**
ОБНАРУЖЕНИЕ ЗАИМСТВОВАНИЙ

СПРАВКА Амурский государственный университет

о результатах проверки текстового документа на наличие заимствований

ПРОВЕРКА ВЫПОЛНЕНА В СИСТЕМЕ АНТИПЛАГИАТ.ВУЗ

Автор работы: Беляева Кристина Алексеевна
Самоцитирование
рассчитано для: Беляева Кристина Алексеевна
Название работы: Бухгалтерский учет и анализ дебиторской задолженности на примере ООО "СОЯ"
Тип работы: Выпускная квалификационная работа
Подразделение: кафедра финансов

РЕЗУЛЬТАТЫ

■ ОТЧЕТ О ПРОВЕРКЕ КОРРЕКТИРОВАЛСЯ: НИЖЕ ПРЕДСТАВЛЕНЫ РЕЗУЛЬТАТЫ ПРОВЕРКИ ДО КОРРЕКТИРОВКИ


СОВПАДЕНИЯ	33.49%	СОВПАДЕНИЯ	38.11%
ОРИГИНАЛЬНОСТЬ	52.32%	ОРИГИНАЛЬНОСТЬ	56.04%
ЦИТИРОВАНИЯ	14.19%	ЦИТИРОВАНИЯ	5.85%
САМОЦИТИРОВАНИЯ	0%	САМОЦИТИРОВАНИЯ	0%


ДАТА ПОСЛЕДНЕЙ ПРОВЕРКИ: 07.02.2023 ДАТА И ВРЕМЯ КОРРЕКТИРОВКИ: 07.02.2023 00:18

Структура документа: Проверенные разделы: титульный лист с.1, основная часть с.2-3, 5-57, 63, содержание с.4, библиография с.58-63, приложение с.63-67
Модули поиска: ИПС Адилет; Модуль поиска "amirgu"; Библиография; Сводная коллекция ЗБС; Интернет Плюс; Сводная коллекция РГБ; Цитирование; Переводные заимствования (RuEn); Переводные заимствования по eLIBRARY.RU (EnRu); Переводные заимствования по Интернету (EnRu); Переводные заимствования издательства Wiley, eLIBRARY.RU; СПС ГАРАНТ: аналитика; СПС ГАРАНТ: нормативно-правовая документация; Медицина; Диссертации НББ; Коллекция НБУ; Перефразирования по eLIBRARY.RU; Перефразирования по СПС ГАРАНТ: аналитика; Перефразирования по Интернету; Перефразирования по Интернету (EN); Патенты СССР, РФ, СНГ; СМИ России и СНГ; Шаблонные фразы; Кольцо вузов; Издательство Wiley; Переводные заимствования

Работу проверил: Якимова Вилена Анатольевна
ФИО проверяющего

Дата подписи: 07.02.2023


Подпись проверяющего

 Чтобы убедиться в подлинности справки, используйте QR код, который содержит ссылку на отчет.

Ответ на вопрос, является ли обнаруженное заимствование корректным, система оставляет на усмотрение проверяющего. Предоставленная информация не подлежит использованию в коммерческих целях.