

Министерство науки и высшего образования РФ
Федеральное государственное автономное
образовательное учреждение высшего образования
«СИБИРСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Институт экономики, государственного управления и финансов
Кафедра бухгалтерского учета и статистики

УТВЕРЖДАЮ

Заведующий кафедрой

_____ О. Н. Харченко

«__» _____ 2023 г.

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

38.03.01 Экономика

Бухгалтерский учет, анализ и правовой механизм управления дебиторской
и кредиторской задолженностями (на примере ООО «РСП+»)

Научный руководитель _____ доцент, канд.экон.наук С.А. Самусенко

Выпускник _____ Мифтахова Полина Эдуардовна

Красноярск 2023

СОДЕРЖАНИЕ

Введение.....	3
1 Учет дебиторской и кредиторской задолженности.....	6
1.1 Организационно-экономическая характеристика ООО «РСП+».....	6
1.2 Организация бухгалтерского учета дебиторской задолженности ООО «РСП+».....	8
1.3 Организация бухгалтерского учета кредиторской задолженности ООО «РСП+».....	15
2 Правовые основы управления дебиторской и кредиторской задолженностями.....	20
2.1 Договорная политика предприятия.....	20
2.2 Правовой механизм управления дебиторской задолженностью ООО «РСП+».....	25
2.3 Правовой механизм управления кредиторской задолженностью ООО «РСП+».....	34
3 Анализ дебиторской и кредиторской задолженности в ООО «РСП+».....	43
3.1 Методы анализа дебиторской и кредиторской задолженности.....	43
3.2 Анализ структуры и динамики дебиторской и кредиторской задолженности ООО «РСП+».....	46
3.3 Факторный анализ оборачиваемости дебиторской и кредиторской задолженности ООО «РСП+».....	50
Заключение.....	55
Список использованных источников.....	58
Приложения А – И.....	63 – 71

ВВЕДЕНИЕ

В процессе хозяйственной деятельности организация постоянно ведет расчеты с различными дебиторами и кредиторами. В строительной отрасли не редко возникает вероятность неоплаты или несвоевременной оплаты по счетам, что приводит к неизбежному возникновению дебиторской и кредиторской задолженностей. Они, в свою очередь, оказывают влияние на собственный оборотный капитал организации и ее платежеспособность.

Также актуальность данной темы обусловлена тем, что в период с 2017 по 2021 год был отмечен стабильный рост и дебиторской, и кредиторской задолженностей организаций, осуществлявших строительную деятельность. Данное статистическое исследование представлено в статистическом сборнике «Строительство в России 2022». Также Федеральной службой государственной статистики отмечено скачкообразное увеличение числа просроченных задолженностей.

Поэтому больше внимания необходимо уделять минимизации рисков при появлении дебиторской и кредиторской задолженностей, влияние на этот процесс имеет четко организованная система управления данными задолженностями. Система управления будет эффективна лишь при правильном ведении бухгалтерского учета, своевременном проведении анализа дебиторской и кредиторской задолженностей, а также при грамотно разработанной договорной политике предприятия.

Рациональное управление дебиторской и кредиторской задолженностями может обеспечить организации высокий уровень финансовой устойчивости и исключить задолженности по различным обязательствам.

Цель работы – исследовать существующую практику организации учета и механизм управления дебиторской и кредиторской задолженностями на предприятии и провести экономический анализ данных задолженностей, дать

рекомендации по совершенствованию методик управления и экономического анализа.

Для достижения поставленной цели были поставлены и решены следующие задачи:

- дать организационно-экономическую характеристику деятельности ООО «РСП+»;
- исследовать организацию бухгалтерского учета дебиторской и кредиторской задолженности ООО «РСП+»;
- провести анализ договорной политики предприятия;
- исследовать правовой механизм управления дебиторской и кредиторской задолженности ООО «РСП+»;
- описать методы, используемые для анализа дебиторской и кредиторской задолженности;
- проанализировать состояние, структуру, динамику и оборачиваемость дебиторской и кредиторской задолженности ООО «РСП+».

Объектом исследования является финансово-хозяйственная деятельность Общества с ограниченной ответственностью "РСП+".

Предмет исследования – система бухгалтерского учета и управления дебиторской и кредиторской задолженности, методы и приемы экономического анализа ООО «РСП+».

Данное предприятие – это типичный представитель строительной отрасли, выполняет различные строительные работы, закрывающие полный цикл производства. Для ООО «РСП+» важно держать под контролем показатели дебиторской и кредиторской задолженностей.

Для составления данного отчета были использованы такие источники информации, как Гражданский кодекс РФ, различные Федеральные законы, Положения по бухгалтерскому учету, материалы информационных ресурсов, научные и практические публикации таких авторов, как Н.И. Берзон, Е. Г. Шаблова, Н. Н. Хахонова и другие. Также в исследовании была использована

бухгалтерская финансовая отчетность, договоры и прочая внутренняя документация ООО «РСП+».

Основными приемами и методами сбора, обобщения и анализа информации были выбраны сравнение, систематизация, анализ структуры и динамики и факторный анализ.

В первой главе работы раскрывается организационно-экономическая характеристика ООО «РСП+», и рассматривается организация бухгалтерского учета дебиторской и кредиторской задолженности. Во второй главе была исследована договорная политика предприятия и система управления дебиторской и кредиторской задолженностями. Третья глава работы посвящена анализу дебиторской и кредиторской задолженности ООО «РСП+», т.е. рассматриваются методы анализа дебиторской и кредиторской задолженности, а также проводится анализ структуры, динамики и факторов, влияющих на оборачиваемость, дебиторской и кредиторской задолженности ООО «РСП+». Общий объем работы составляет 71 страница. Работа содержит 8 приложений, 38 литературных источника, 14 таблиц и 5 рисунков по тексту работы.

1 Учет дебиторской и кредиторской задолженности

1.1 Организационно-экономическая характеристика ООО «РСП+»

Источником информации для составления работы является строительная организация ООО «РСП+». Данная организация создана в соответствии с Гражданским Кодексом Российской Федерации [9] и Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью» [22] в 2011 году. ООО «РСП+» является юридическим лицом и строит свою деятельность на основании законодательства Российской Федерации. ООО «РСП+» является коммерческой организацией, целью деятельности которой является извлечение прибыли.

В Уставе представлены следующие виды деятельности:

- строительство нежилых и жилых зданий;
- строительство инженерных коммуникаций для газоснабжения, водоснабжения и водоотведения;
- строительство местных линий связи и электропередачи;
- производство электромонтажных работ;
- производство санитарно-технических работ, монтаж систем кондиционирования воздуха и отопительных систем;
- проведение работ по облицовке стен и устройству покрытий полов;
- производство малярных работ;
- проведение работ гидроизоляционные;
- проведение работ по строительству фундаментов;
- проведение работ бетонные и железобетонные;
- проведение работ по монтажу сборных конструкций и сборке;
- деятельность по благоустройству ландшафта;
- деятельность по комплексному обслуживанию помещений;
- аренда и лизинг легких автотранспортных средств и грузовых транспортных средств и т.д.

Компания сотрудничает с такими муниципальными и государственными организациями, как:

- ФГБУЗ КБ № 51 ФМБА России;
- МАУ ДО ДООЦ «Орбита»;
- ФГУП «ГХК»;
- МБОУ Лицей 103 «Гармония»;
- МП «Горэлектросеть».

Организационная структура управления ООО «РСП+» изображена на рисунке 1.

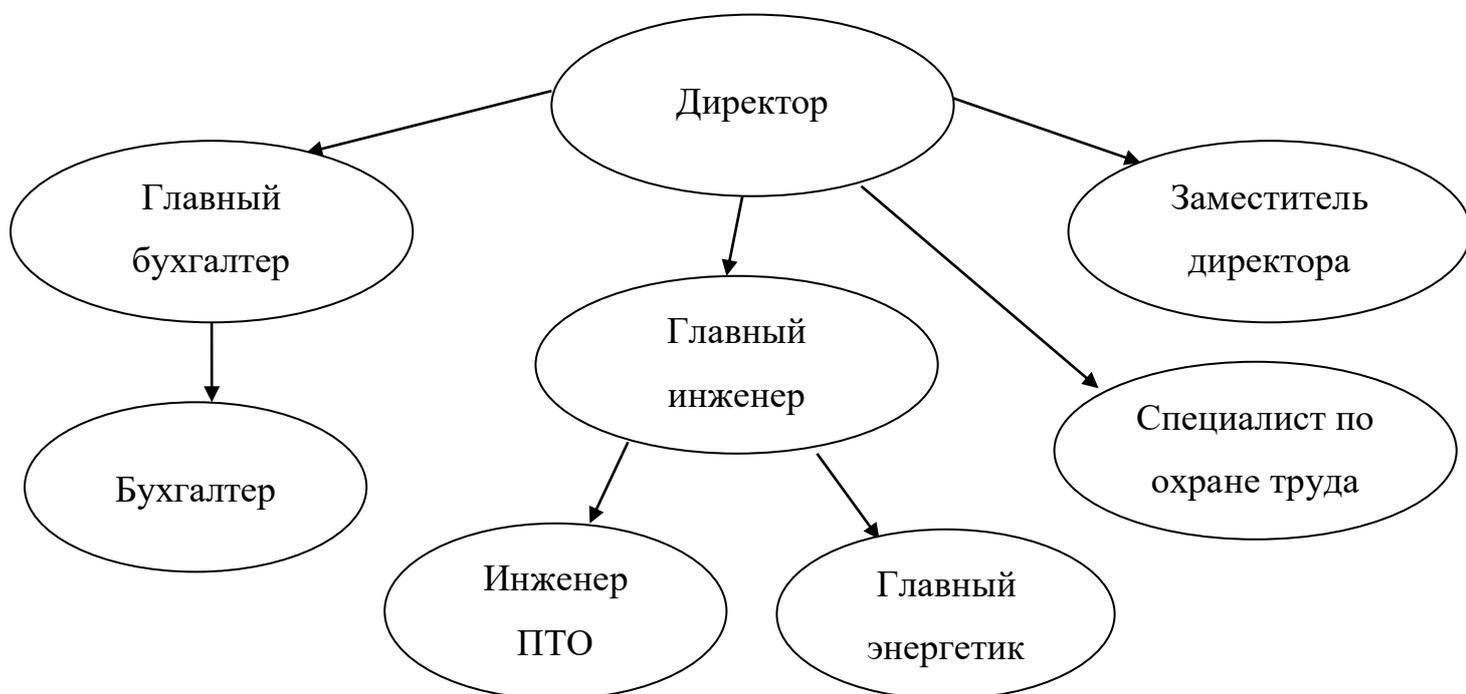


Рисунок 1 – Организационная структура ООО «РСП+»

Бухгалтерия в ООО «РСП+» состоит из главного бухгалтера и бухгалтера и подчиняется директору. Главный бухгалтер контролирует работу бухгалтерии и занимается составлением и анализом бухгалтерской отчетности. Бухгалтер занимается начислением заработной платы сотрудникам и заведением первичных документов [29].

ООО «РСП+» применяет общую систему налогообложения. На общей системе налогообложения организация платит НДС, налог на прибыль [27], налог на имущество [21] и все остальные налоги кроме тех, которые предусмотрены только для специальных режимов.

Далее в таблице 1 рассмотрены показатели финансовых результатов из отчета о финансовых результатов (приложение А) ООО «РСП+».

Таблица 1 – Показатели финансовых результатов ООО «РСП+»

Наименование показателя	Величина, тыс. руб			Тем прироста, %		
	за 2022 г.	за 2021 г.	за 2020 г.	2022/2021	2021/2020	2022/2020
Выручка	57 539	50 730	89 299	13,4	-43,2	-35,6
Себестоимость продаж	53 062	47 007	82 658	12,9	-43,1	-35,8
Прибыль от продаж	3 061	1 607	4 437	90,5	-63,8	-31,0
Чистая прибыль	1 913	1 833	2 893	4,4	-36,6	-33,9

По данным таблицы видно, что у исследуемой организации в 2021 году произошло снижение экономической активности. За 2022 год все показатели финансовых результатов немного увеличились, но все же не достигли уровня 2020 года. Представленные в таблице показатели в 2022 году по сравнению с 2020 годом сократились примерно в одинаковой степени: на 31% – 35,8%. А если сравнить 2022 и 2021 год, то можно отметить значительный рост прибыли от продаж (90,5%) и небольшой рост чистой прибыли (4,4%).

1.2 Организация бухгалтерского учета дебиторской задолженности ООО «РСП+»

У участников экономической деятельности постоянно возникают обязательства по различным основаниям перед другими экономическими субъектами. В результате этого экономический субъект приобретает права требования погашения обязательств, которые и называются дебиторской задолженностью [35].

Дебиторская задолженность – это суммы долгов и обязательств дебиторов перед организацией. Дебиторами могут быть поставщики и подрядчики, покупатели и заказчики, работники, бюджет, внебюджетные фонды и другие.

Н.Н. Хахонова под дебиторской задолженностью понимает право требования погасить признанное перед экономическим субъектом обязательство, при погашении которого экономический субъект приобретет контроль над ресурсами. Погашение дебиторской задолженности приводит к притоку денежных средств для организации, поэтому такая задолженность признается активом [35].

Н.П. Кондраков считает, что дебиторская задолженность – это задолженность данной компании со стороны организаций, работников и других физических лиц [16].

Дебиторская задолженность рассматривается как:

- сумма проданной, но еще не оплаченной продукции, работ и услуг;
- средство погашения кредиторской задолженности;
- элемент оборотных активов организации.

К дебиторской задолженности можно отнести [35]:

- задолженность дебиторов по выданным денежным средствам по договору кредита;
- задолженность поставщиков и подрядчиков по авансам, выданным;
- задолженность работников организации по выданным им займам;
- задолженность покупателей и заказчиков за товары, результаты работ и оказанные услуги;
- прочие задолженности дебиторов.

Бухгалтерский учет дебиторской задолженности ведется на следующих счетах:

- счет 62 в части задолженности покупателей и заказчиков за проданные товары, реализованные работы и оказанные услуги;

– счет 60 в части задолженности поставщиков и подрядчиков в сумме перечисленных организацией авансов;

– счет 68 и счет 69 в части задолженности бюджета и внебюджетных фондов в сумме уплаченных налогов и сборов, страховых взносов, пособий по социальному страхованию;

– счет 70 в части задолженности работников в сумме, выплаченной сверх начисленной заработной платы;

– счет 71 в части задолженности подотчетных лиц в случае, если не представлен авансовый отчет,

– счет 73 в части задолженности работников по возмещению материального ущерба и по выданным беспроцентным займам;

– счет 75 в части задолженности учредителей в сумме вклада, невнесенного в уставный капитал;

– счет 76 в части задолженности дебиторов по имущественному или личному страхованию, по выплате дивидендов, по претензиям.

По сроку обращения дебиторская задолженность делится на краткосрочную и долгосрочную. Краткосрочная дебиторская задолженность отражается во втором разделе бухгалтерского баланса «Оборотные активы» и должна быть погашена в течение 12 месяцев после отчетной даты. Долгосрочная дебиторская задолженность погашается в течение срока больше, чем 12 месяцев после отчетной даты. В ООО «РСП+» вся дебиторская задолженность входит в состав оборотных средств.

В зависимости от срока исполнения обязательств по договору дебиторская задолженность может считаться просроченной, если не будет оплачена в срок. Дебиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности, списывается на основании данных инвентаризации, письменного обоснования и приказа руководителя по каждому обязательству и относится на счет резерва по сомнительным долгам либо на финансовые результаты коммерческой организации, если в предыдущие периоды суммы данных долгов

не резервировались [28]. Резерв по сомнительным долгам в ООО «РСП+» начал формироваться с 2022 года. С этой целью на последнее число каждого месяца организацией проводится инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности, возникшей в связи с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг. Для целей расчета резерва дебиторская задолженность контрагента уменьшается на кредиторскую задолженность перед этим контрагентом при наличии встречных обязательств. В учетной политике ООО «РСП+» представлен следующий механизм резервирования:

- резерв не формируется, если срок возникновения сомнительной задолженности меньше 45 дней;
- в сумму резерва включается 50% от суммы выявленной сомнительной задолженности, если срок возникновения от 45 до 90 календарных дней;
- в сумму резерва включается 100% выявленной сомнительной задолженности, если срок возникновения больше 90 календарных дней.

Из-за неплатежеспособности должника в момент списания долга в убыток задолженность не аннулируется, она отражается за бухгалтерским балансом в течение пяти лет с момента списания. Возможность взыскания задолженности может появиться в случае улучшения экономического и финансового положения должника. Стоит отметить, что безнадежная дебиторская задолженность ООО «РСП+» возникла в 2022 году и была списана на прочие расходы.

Долг становится безнадежным [20]:

- при наличии постановления о невозможности взыскания задолженности от Федеральной службы налоговых приставов;
- по истечении срока исковой давности, который равен трем годам;
- при ликвидации организации;
- в случае невозможности исполнения обязательств ввиду обстоятельств, которые не зависят от воли сторон.

В таблице 2 приведена структура дебиторской задолженности ООО «РСП+», составленная на основе расшифровок, представленных в приложениях Б, В, Г.

Таблица 2 – Структура дебиторской задолженности ООО «РСП+»

Счет	Субсчет	Факты хозяйственной жизни
60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	Задолженность поставщиков и подрядчиков перед организацией
	60.02 «Расчеты по авансам выданным»	
62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»	62.01 «Расчеты с покупателями и заказчиками»	Задолженность покупателей и заказчиков за отгруженную продукцию, оказанные услуги
68 «Расчеты по налогам и сборам»	68.02 «Расчеты по НДС»	Задолженность по НДС, подлежащая возмещению
	68.04.1 «Расчеты с бюджетом по налогу на прибыль»	Задолженность по налогу на прибыль, подлежащая возмещению из бюджета
	68.10 «Расчеты по прочим налогам и сборам»	Задолженность по прочим налогам и сборам, подлежащая возмещению из бюджета
69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»	69.01 «Расчеты по социальному страхованию»	Задолженность ФСС по социальному страхованию
	69.11 «Расчеты по обязательному социальному страхованию от НС и ПЗ»	Задолженность ФСС по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев и профессиональных заболеваний
71 «Расчеты с подотчетными лицами»	—	Задолженность подотчетного лица по выданным суммам
73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям»	73.01 «Расчеты с персоналом по предоставленным займам»	Задолженность работника по предоставленным займам
76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»	76.05 «Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками»	Задолженность прочих поставщиков и подрядчиков перед организацией
	76.06 «Расчеты с прочими покупателями и заказчиками»	Задолженность прочих покупателей и заказчиков за продукцию, оказанные услуги
	76.41 «Расчеты по исполнительным документам работников»	Задолженность работников по исполнительным листам
	76.01.9 «Расчеты по прочим видам страхования»	Задолженность страховой организации по страхованию автомобиля

В ООО «РСП+» аналитический учет дебиторской задолженности ведется в зависимости от счетов:

- по контрагентам в разрезе договоров;
- по видам платежей в бюджет в разрезе уровней бюджетов;
- по видам платежей в фонды;
- по работникам организации;
- по контрагентам в разрезе работников организации и исполнительных листов.

Значительную часть дебиторской задолженности в ООО «РСП+» занимают расчеты с покупателями и заказчиками. На синтетическом счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» ведется учет операций по учету расчетов за отгруженную продукцию (товары), выполненные работы или оказанные услуги. Данный счет является преимущественно активным. При отгрузке продукции покупателям по дебету отражается возникшая дебиторская задолженность, а по кредиту – ее погашение [12]. Данный счет может быть пассивным только в том случае, если был получен аванс от покупателя или заказчика. Для обобщения информации о расчетах по авансам к счету 62 открывается субсчет «Авансы полученные».

В ООО «РСП+» аналитический учет по счету 62 ведется по каждому счету, предъявленному покупателю или заказчику, а при расчетах в порядке плановых платежей учет ведется по каждому покупателю или заказчику.

Одним из крупных постоянных заказчиков ООО «РСП+» является ФГУП «ГХК», с которым заключен долгосрочный договор на выполнение капитального ремонта объектов ФГУП «ГХК». По условиям договора ежемесячно после выполнения определенного этапа работы ООО «РСП+» направляет акт о приемке выполненных работ, справку о стоимости выполненных работ, счет и счет – фактуру. Оплата производится ежемесячно в безналичном порядке после подписания акта о приемке выполненных работ в течение 15 дней. При этом 15.05.23 были сделаны следующие проводки:

– Д 62.01 К 90.01 843776,73 руб. (подписан акт о приемке выполненных работ);

– Д 90.03 К 68.02 140629,46 руб. (выделен НДС).

Еще одним заказчиком ООО «РСП+» является АО «Жилой дом», с которым заключен договор на выполнение работ по устройству навесного фасада при реконструкции помещения. Работы должны быть выполнены в течение 60 дней. По условиям договора приемка осуществляется по факту выполненных работ по акту выполненных работ и справке о стоимости выполненных работ. Оплата работ производится следующим образом: аванс в размере 50% перечисляется в течение 5 рабочих дней после подписания договора на основании выставленного счета. Оплата за фактически выполненные работы производится в течение 5 рабочих дней с даты подписания акта сдачи – приемки выполненных работ и справки о стоимости выполненных работ на основании оригиналов счета и счет – фактуры.

17.03.23:

– Д 51 К 62.02 1769704,2 руб. (получен аванс от АО «Жилой дом»).

17.05.23 после выполнения работ и подписания документов:

– Д 61.02 К 62.01 1769704,2 руб. (зачтен аванс от АО «Жилой дом»);

– Д 62.01 К 90.01 3539408,4 руб. (выполнены работы);

– Д 90.03 К 68.02 589901,4 руб. (выделен НДС).

Синтетический учет формирующих дебиторскую задолженность операций, ведется при использовании Инструкции по применению плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций. Аналитический учет ведется в разрезе контрагентов и договоров. Таким образом, организация бухгалтерского учета дебиторской задолженности в ООО «РСП+» соответствует требованиям законодательства.

1.3 Организация бухгалтерского учета кредиторской задолженности ООО «РСП+»

Ведение экономической деятельности приводит к возникновению обязательств перед другими экономическими субъектами. Кредиторская задолженность рассматривается, как задолженность организации перед покупателями по полученным авансам, поставщиками и подрядчиками, работниками организации, перед бюджетом и внебюджетными фондами и другими кредиторами.

Н.Н. Хахонова определяет кредиторскую задолженность, как обязательство организации перед другим лицом, признанное в результате событий в прошлом, в результате регулирования которого экономический субъект откажется от контроля над ресурсами. Погашение кредиторской задолженности приводит к сокращению денежных средств организации, поэтому данный вид задолженности следует признавать в качестве обязательства компании [35].

Н.П. Кондраков дает следующее определение: кредиторской задолженностью организации является ее задолженность другим организациям, работникам и прочим лицам, которые называются кредиторами [16]. В соответствии с п. 1 ст. 307 ГК РФ кредитор имеет право требовать исполнения обязательств [9].

Возникновение кредиторской задолженности обусловлено несовпадением момента появления обязательств и платежей по ним.

Примерами кредиторской задолженности являются:

- задолженность перед кредиторами за полученные денежные средства по договору кредита;
- задолженность перед покупателями и заказчиками в части авансов;
- задолженность перед работниками организации по заработной плате;

- задолженность перед внебюджетными фондами по социальному страхованию работников организации;
- задолженность перед поставщиками и подрядчиками за полученные товары, результаты работ и оказанные услуги;
- задолженность перед бюджетом по различным налогам и сборам;
- прочие задолженности перед кредиторами.

В составе кредиторской задолженности учитываются следующие обязательства:

- перед поставщиками и подрядчиками с использованием счета 60;
- перед покупателями и заказчиками с использованием счета 62;
- по полученным кредитам и займам с использованием счета 66 и счета 67;
- по уплате налогов, сборов, страховых взносов с использованием счета 68 и счета 69;
- по оплате труда с использованием счета 70;
- перед прочими кредиторами с использованием счета 75, счета 76 и других счетов.

Как и ранее рассмотренная дебиторская задолженность, по продолжительности кредиторская задолженность может быть краткосрочной и долгосрочной.

Также по возможности исполнения обязательств кредиторская задолженность может быть просроченной. Кредиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности, списывается на основании данных инвентаризации, письменного обоснования и приказа руководителя организации по каждому обязательству [28]. В соответствии с ПБУ 9/99 сумма списанной кредиторской задолженности включается в состав прочих доходов, которые учитываются при налогообложении прибыли [26].

В таблице 3 представлена структура кредиторской задолженности ООО «РСП+». Базой для составления данной таблицы послужила расшифровка кредиторской задолженности (приложения Д, Е, Ж).

Таблица 3 – Структура кредиторской задолженности ООО «РСП+»

Счет	Субсчет	Факты хозяйственной жизни
60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	Задолженность организации по расчетам с поставщиками и подрядчиками
	60.03 «Векселя выданные»	Задолженность организации поставщику, обеспеченная векселями
62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»	62.02 «Расчеты с покупателями и заказчиками по авансам полученным»	Задолженность организации по расчетам с покупателями и заказчиками
68 «Расчеты по налогам и сборам»	68.01 «Расчеты по НДФЛ»	Задолженность перед бюджетом по уплате НДФЛ
	68.02 «Расчеты по НДС»	Задолженность перед бюджетом по уплате НДС
	68.04.1 «Расчеты с бюджетом по налогу на прибыль»	Задолженность перед бюджетом по уплате налога на прибыль
	68.07 «Расчеты по транспортному налогу»	Задолженность перед бюджетом по уплате транспортного налога
	68.10 «Расчеты по прочим налогам и сборам»	Задолженность перед бюджетом по уплате прочих налогов и сборов
69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»	69.01 «Расчеты по социальному страхованию»	Задолженность перед ФСС по социальному страхованию
	69.11 «Расчеты по обязательному страхованию от несчастных случаев и профессиональных заболеваний»	Задолженность перед ФСС по обязательному страхованию от несчастных случаев и профессиональных заболеваний
76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»	76.41 «Расчеты по исполнительным документам работников»	Задолженность организации по исполнительным листам

Аналитический учет кредиторской задолженности в ООО «РСП+» ведется так же, как и аналитический учет дебиторской задолженности, с использованием субконто.

Большая доля кредиторской задолженности в ООО «РСП+» принадлежит расчетам с поставщиками и подрядчиками. Организации, поставляющие

различные товарно-материальные ценности, оказывающие услуги и выполняющие разные работы для организации являются поставщиками и подрядчиками.

На счете 60 ведется синтетический учет расчетов за поставленную продукцию, выполненные работы и оказанные услуги в соответствии с условиями договоров и расчетными документами. Данный счет является активно-пассивным, значит, остаток по нему может быть как дебетовый, так и кредитовый. Но преимущественно счет 60 является пассивным. Возникновение кредиторской задолженности отражается по его кредиту, а ее погашение – по дебету.

Поставки, по которым материальные ценности поступили в организацию без расчетных документов, называются неотфактурованными. Неотфактурованные поставки не подлежат оплате, так как основанием для оплаты товаров являются расчетные документы, следовательно, по ним начисляется кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками [32].

Аналитический учет расчетов с поставщиками и подрядчиками в ООО «РСП+» организован в разрезе отдельных поставщиков, договоров, расчетных документов и других видов расчетов в карточке счета 60 и оборотно-сальдовой ведомости.

ООО «РостТех» ежемесячно оказывает ООО «РСП+» услуги по обращению с твердыми коммунальными отходами. Расчет стоимости услуг отражается в универсальном передаточном документе, который оформляется не позднее 25-го числа отчетного месяца. Также не позднее первого числа месяца, следующего за отчетным ООО «РСП+» обязано самостоятельно получить данный документ в офисе ООО «РостТех». Оплачивать услуги необходимо до 10-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором была оказана услуга. За май произведены следующие проводки:

– Д 20.01 – К 60.01 1415,63 руб. (услуги по обращению с твердыми коммунальными отходами);

– Д 19.04 – К 60.01 283,13 руб. (выделен НДС).

Таким образом, в ООО «РСП+» возникла кредиторская задолженность до оплаты услуг ООО «РостТех», т.е. до 10 июня.

В заключение данной главы можно сказать, что возникновение дебиторской и кредиторской задолженностей является обычным фактом хозяйственной деятельности при действующей системе денежных отношений между организациями, то есть в случае возникновения разницы между:

– моментом платежа и моментом перехода права собственности;

– моментом предъявления платежных документов к оплате и моментом оплаты.

Поэтому система управления дебиторской и кредиторской задолженностями является важным элементом контроля и оказывает влияние на финансовое состояние организации.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Целью работы было исследовать организацию бухгалтерского учета и систему управления дебиторской и кредиторской задолженностями на предприятии и провести экономический анализ данных задолженностей, а также дать рекомендации по совершенствованию методик управления и анализа.

Движение денежных потоков занимает значимое место в деятельности каждой организации. Компании необходимо иметь различные источники финансирования операционной деятельности, т.к. непрерывность производственного цикла – важный аспект успешной работы.

Поэтому грамотное управление как дебиторской, так и кредиторской задолженностью включает в себя контроль размеров и возникновения просроченных задолженностей.

Бухгалтерский учет дебиторской и кредиторской задолженностей организован в соответствии с требованиями законодательства и ведется в разрезе контрагентов и договоров. Также следует отметить, что в 2022 году у ООО «РСП+» были выявлены безнадежные задолженности, а резерв по сомнительным долгам начал формироваться с 2022 года.

Основной проблемой в учете дебиторской задолженности является отслеживание сомнительных и безнадежных долгов. Предотвратить переход части дебиторской задолженности в данные категории возможно при внедрении условий обязательной полной оплаты до момента сдачи объекта строительства.

При рассмотрении договоров ООО «РСП+» были обнаружены некоторые недостатки конструкции часто возникающих договоров, которые приводят к увеличению задолженностей и замедлению их оборачиваемости. Поэтому вопросу договоров необходимо уделять особое внимание, так как заключение договора – это отправная точка отношений с контрагентами, следовательно,

тщательная проработка условий договора сможет сократить риски неоплаты и возникновения просроченных дебиторских задолженностей.

Если изменение условий договора в пользу ООО «РСП+» не представляется возможным, то следует оформить страхование рисков убытка от несвоевременного возврата задолженности контрагентом или его банкротства, т.к. лучше заплатить страховой организации страховую премию, нежели получить просроченную задолженность, а вместе с ней судебные издержки и повышенные риск банкротства.

А в процессе управления кредиторской задолженностью важным элементом является формирование и использование платежного календаря, в котором будут расставлены приоритеты по оплате задолженностей, дабы избежать пени, штрафа или неустойки.

Чтобы контролировать дебиторскую и кредиторскую задолженности, необходимо проводить анализ данных показателей. Он может включать в себя различные методики. В данной работе были использованы вертикальный и горизонтальный анализы, анализ структуры и факторный анализ оборачиваемости.

Можно проследить динамику на снижение кредиторской задолженности и увеличение дебиторской задолженности. Снижение кредиторской задолженности – это несомненно положительное явление. А по величине дебиторской задолженности однозначный вывод сделать нельзя, т.к. и выручка увеличилась в 2022 году, что может свидетельствовать об увеличении производственных мощностей.

Основное место в структуре и дебиторской задолженности, и кредиторской задолженности ООО «РСП+» занимают расчеты с поставщиками и подрядчиками. Для строительной организации и специфики ее вида деятельности данный состав задолженностей можно назвать закономерным, хотя более логично было бы, если бы основу дебиторской задолженности составила задолженность покупателей и заказчиков.

Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности выше коэффициента оборачиваемости кредиторской задолженности, что может говорить о том, что у ООО «РСП+» нет проблем с возвращением своих долгов кредиторам. Также к 2022 году количество оборотов дебиторской задолженности сократилось, а количество оборотов кредиторской задолженности, наоборот, увеличилось. По данным факторного анализа величина самой задолженности оказала большее влияние на оборачиваемость и дебиторской, и кредиторской задолженности.

Таким образом, компаниям следует использовать эффективную систему управления и контроля дебиторской и кредиторской задолженностью, так как дебиторская задолженность является неотъемлемой частью оборотного капитала компании, а кредиторская – источников финансирования деятельности. А данная система включает в себя проведение комплексного анализа. Если проводить анализ своевременно, то повысится эффективность управления данными задолженностями и принятия управленческих решений.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

- 1 Абдукаримов, И. Т. Факторный анализ и методика цепных подстановок / И. Т. Абдукаримов // Социально-экономические явления и процессы. – 2015. – № 10. – С. 19–24.
- 2 Бакаева, З. Р. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности / З. Р. Бакаева, М. Н. Маршенкулова // Научные известия. – 2020. – № 20. – С. 52–55.
- 3 Басова, М. М. Основы анализа бухгалтерской отчетности : учебное пособие / М. М. Басова, М. Н. Ерманова. – Москва : Кнорус, 2021. – 346 с.
- 4 Березенков, А. С. Контроль кредиторской задолженности предприятия / А. С. Березенков // Экономические науки. – 2020. – № 8. – С. 55–61.
- 5 Берзон, Н. И. Факторинг и секьюритизация финансовых активов : учебник / Н. И. Берзон, В. Н. Бурков. – Москва : Издательский дом Высшей школы экономики, 2013. – 603 с.
- 6 Валинуров, Т. Р. Специфика оценки дебиторской и кредиторской задолженностей предприятия / Т. Р. Валинуров, Т. В. Трофимова // Международный бухгалтерский учет. – 2015. – № 31. – С. 12–23.
- 7 Голубев, А. А. Финансовый менеджмент : учебное пособие / А. А. Голубев. – Санкт-Петербург : СПб НИУ ИТМО, 2013. – 130с.
- 8 Горизонтальный и вертикальный анализ бухгалтерского баланса / Консультация эксперта // Главная книга : электронный журнал. – URL: <https://glavkniga.ru/situations/k505361>
- 9 Гражданский кодекс Российской Федерации. В 4 ч. Ч. 1 [Электронный ресурс] : федер. закон от 26.01.1996 № 14-ФЗ // КонсультантПлюс : справочная правовая система. – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_5142/
- 10 Гражданский кодекс Российской Федерации. В 4 ч. Ч. 2 [Электронный ресурс] : федер. закон от 26.01.1996 № 14-ФЗ // КонсультантПлюс : справочная

правовая система. – URL:
http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_9027/#dst0

11 Ивашкевич, В. Б. Учет и анализ дебиторской и кредиторской задолженности : учебное пособие / В. Б. Ивашкевич, И. М. Семенова. – Москва : Бухгалтерский учет, 2003. – 192 с.

12 Ильшева, Н.Н. Бухгалтерский учет : учебное пособие / Н.Н. Ильшева, Е. Р. Синянская, О.В. Савостина. — Екатеринбург : Издательство Уральского университета, 2016. – 160 с.

13 Как застраховаться от недобросовестного контрагента / Статья для бухгалтера // Клерк : справочная система. – URL:
<https://www.klerk.ru/buh/articles/503765/>

14 Как проводится анализ дебиторской задолженности? / Консультация эксперта // КонсультантПлюс : справочная правовая система. – URL:
<https://online.consultant.ru/riv/cgi/online.cgi>

15 Как составить договор переуступки права требования долга / Статья для бухгалтера // Клерк : справочная система. – URL:
<https://www.klerk.ru/buh/articles/486694/>

16 Кондраков, Н. П. Бухгалтерский учет (финансовый и управленческий) : учебник / Н.П. Кондраков. — Москва : ИНФРА-М, 2020. – 584 с.

17 Кредиторская задолженность - это мы должны или нам / Бухгалтерский учет // Главбух : справочная система. – URL:
<https://www.glavbukh.ru/art/92230-kreditorskaya-zadoljennost>

18 Микушина, М. М. Комплексный экономический анализ : учеб. пособие / М. М. Микушина. – Екатеринбург : Изд-во Рос. гос. проф.-пед. ун-та, 2018. – 152 с.

19 Налоговый кодекс Российской Федерации. В 2 ч. Ч. 1 [Электронный ресурс] : федер. закон от 05.08.2000 № 117-ФЗ // КонсультантПлюс : справочная правовая система. – URL:
http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/

20 Налоговый кодекс Российской Федерации. В 2 ч. Ч. 2 [Электронный ресурс] : федер. закон от 05.08.2000 № 117-ФЗ // КонсультантПлюс : справочная правовая система. – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/

21 О налоге на имущество организаций [Электронный ресурс] : письмо Минфина России от 06.09.2006 № 03-06-01-02/35. // КонсультантПлюс : справочная правовая система. – URL: <https://online.consultant.ru/iv/cgi/online.cgi>

22 Об обществах с ограниченной ответственностью [Электронный ресурс] : федер. закон Российской Федерации от 08.02.1998 № 14-ФЗ // КонсультантПлюс : справочная правовая система. – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_17819/

23 Основные правила управления кредиторской задолженностью / Финансовый контроль // Налог-налог : сообщество профессионалов . – URL: https://nalog-nalog.ru/finansovyj_kontrol/osnovnye_pravila_upravleniya_kreditorskoj_zadolzhennostyu/#item-3

24 Панфилов, А. В. Анализ и контроль кредиторской и дебиторской задолженности в современных условиях : учебник / А. В. Панфилов. – Москва : Финансы, 2015. - 435 с.

25 Панько, Ю. В. Экономический анализ : учебно-методическое пособие / Ю. В. Панько, Н. В. Яшкова. — Москва : Мир науки, 2018. – 132 с.

26 Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» [Электронный ресурс] : приказ Минфина России от 06.05.1999 № 32н. (ред. от 27.11.2020) // КонсультантПлюс : справочная правовая система. – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_6208/

27 Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» [Электронный ресурс] : приказ Минфина России от 19.11.2002 № 114н. (ред. от 20.11.2018) // КонсультантПлюс : справочная

правовая система. – URL:
http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_40313/

28 Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации [Электронный ресурс] : приказ Минфина России от 29.07.1998 № 34н. (ред. от 11.04.2018) // КонсультантПлюс : справочная правовая система. – URL:
http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_20081/

29 Профессиональный стандарт «Бухгалтер» [Электронный ресурс] : приказ Минтруда России от 21.02.2019 № 103н. // КонсультантПлюс : справочная правовая система. – URL:
http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_321130/

30 Сверка расчетов с контрагентами. Бланки взаиморасчетов и примеры заполнения / Статья для бухгалтера // Клерк : справочная система. – URL:
<https://www.klerk.ru/buh/articles/459349/>

31 Сунгатуллина, Р. Н. Договорная политика: особенности ее учетно-аналитического обеспечения и аудита / Р. Н. Сунгатуллина // Экономические науки. – 2014. – № 6. – С. 131–137.

32 Трунина, В. Ф. Бухгалтерский учет и анализ: бухгалтерский (финансовый) учет : учеб. пособие / В. Ф. Трунина, М. И. Кузьмина Е. К. Пономарева. – Волгоград : ВолгГТУ, 2018. – 128 с.

33 Управление дебиторской задолженностью в 2022 году: юридические аспекты // СПАРК : информационный ресурс. – URL: <https://spark-interfax.ru/articles/upravlenie-debitorskoj-zadolzhennostyu-v-2022-godu-yuridicheskie-aspekty>

34 Управление кредиторской задолженностью в условиях низкой ликвидности / Концепции и методы управления // Управление предприятием : журнал. – URL: <https://upr.ru/article/upravlenie-kreditorskoj-zadolzhennost-yu-v-usloviyah-nizkoj-likvidnosti/>

35 Хахонова, Н. Н. Бухгалтерский учет и отчетность : учебник / Н. Н. Хахонова, И. В. Алексеева, А. В. Бахтеев [и др.] ; под ред. проф. Н. Н. Хахоновой. — Москва : РИОР : ИНФРА-М, 2021. — 554 с.

36 Художникова, О. О. Договорная политика как основной элемент финансовой политики предприятия / О. О. Художникова // Экономика, управление и учет на предприятии. — 2010. — № 4. — С. 139–141.

37 Шаблова, Е. Г. Гражданское право. Гражданско-правовые договоры : учеб. пособие / Е. Г. Шаблова, О. В. Жевняк . — Екатеринбург : Изд-во Урал. ун-та, 2018. — 174 с.

38 Шурманов, Н. С. Контроль дебиторской задолженности / Н. С. Шурманов // Управление предприятием. — 2013. — № 7. — С. 120–128.

Приложение А

Отчет о финансовых результатах ООО «РСП+»

Наименование показателя	Код строки	За 2022 г.	За 2021 г.	За 2020 г.
Выручка	2110	57 539	50 730	89 299
Себестоимость продаж	2120	(53 062)	-47 007	-82 658
Валовая прибыль (убыток)	2100	4 477	3 723	6 641
Коммерческие расходы	2210	(-)	(-)	(-)
Управленческие расходы	2220	(1 416)	-2 116	-2 204
Прибыль (убыток) от продаж	2200	3 061	1 607	4 437
Доходы от участия в других организациях	2310	-	-	-
Проценты к получению	2320	-	-	1
Проценты к уплате	2330	(381)	-224	-213
Прочие доходы	2340	1 532	28 708	75
Прочие расходы	2350	(1 835)	-27 785	-667
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	2 377	2 306	3 633
Налог на прибыль	2410	(467)	-471	-740
в т.ч.:				
текущий налог на прибыль	2411	(467)	-471	-740
отложенный налог на прибыль	2412	-	-	-
Прочее	2460	3	-2	-
Чистая прибыль (убыток)	2400	1 913	1 833	2 893
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	1 913	1 833	2 893

Приложение Б

Расшифровка дебиторской задолженности ООО «РСП+» 2020 год

Сальдо на конец периода по дебету счета 60.02	333552,17
+ плюс	
Отрицательное сальдо на конец периода по кредиту счета 60.01 по субконто "Контрагенты", "Договоры"	42,32
+ плюс	
Положительное сальдо на конец периода по дебету счета 62.01 по субконто "Контрагенты", "Договоры"	17522845,63
+ плюс	
Сальдо на конец периода по дебету счета 68.02, развернутое по субконто "Виды платежей в бюджет (фонды)"	1131,33
+ плюс	
Сальдо на конец периода по дебету счета 68.04.1, развернутое по субконто "Виды платежей в бюджет (фонды)", "Уровни бюджетов"	84301,72
+ плюс	
Сальдо на конец периода по дебету счета 68.10, развернутое по субконто "Виды платежей в бюджет (фонды)", "Уровни бюджетов"	200,00
+ плюс	
Сальдо на конец периода по дебету счета 69.01, развернутое по субконто "Виды платежей в бюджет (фонды)"	31073,41
+ плюс	
Сальдо на конец периода по дебету счета 71, развернутое по субконто "Работники организации"	2450769,06
+ плюс	
Сальдо на конец периода по дебету счета 73.01	130000,00
+ плюс	
Сальдо на конец периода по дебету счета 76.05, развернутое по субконто "Контрагенты", "Договоры"	5520,00
Итого	20559436,24

Приложение В

Расшифровка дебиторской задолженности ООО «РСП+» 2021 год

Сальдо на конец периода по дебету счета 60.02	255812,44
+ плюс	
Отрицательное сальдо на конец периода по кредиту счета 60.01 по субконто "Контрагенты", "Договоры"	42,42
+ плюс	
Положительное сальдо на конец периода по дебету счета 62.01 по субконто "Контрагенты", "Договоры"	1854581,40
+ плюс	
Сальдо на конец периода по дебету счета 68.02, развернутое по субконто "Виды платежей в бюджет (фонды)"	1131,33
+ плюс	
Сальдо на конец периода по дебету счета 68.04.1, развернутое по субконто "Виды платежей в бюджет (фонды)", "Уровни бюджетов"	13603,00
+ плюс	
Сальдо на конец периода по дебету счета 68.10, развернутое по субконто "Виды платежей в бюджет (фонды)", "Уровни бюджетов"	900,00
+ плюс	
Сальдо на конец периода по дебету счета 69.01, развернутое по субконто "Виды платежей в бюджет (фонды)"	31073,41
+ плюс	
Сальдо на конец периода по дебету счета 69.11, развернутое по субконто "Виды платежей в бюджет (фонды)"	5664,01
+ плюс	
Сальдо на конец периода по дебету счета 71, развернутое по субконто "Работники организации"	1908027,91
+ плюс	
Сальдо на конец периода по дебету счета 73.01	20000,00
+ плюс	
Сальдо на конец периода по дебету счета 76.41, развернутое по субконто "Контрагенты"	88,46
+ плюс	
Сальдо на конец периода по дебету счета 76.06, развернутое по субконто "Контрагенты", "Договоры"	0,60
Итого	4090924,98

Приложение Г

Расшифровка дебиторской задолженности ООО «РСП+» 2022 год

Сальдо на конец периода по дебету счета 60.02	27188025,31
+ плюс	
Положительное сальдо на конец периода по дебету счета 62.01 по субконто "Контрагенты", "Договоры"	223539,24
+ плюс	
Сальдо на конец периода по дебету счета 68.02, развернутое по субконто "Виды платежей в бюджет (фонды)"	474,81
+ плюс	
Сальдо на конец периода по дебету счета 68.10, развернутое по субконто "Виды платежей в бюджет (фонды)", "Уровни бюджетов"	200,00
+ плюс	
Сальдо на конец периода по дебету счета 69.01, развернутое по субконто "Виды платежей в бюджет (фонды)"	31073,40
+ плюс	
Сальдо на конец периода по дебету счета 71, развернутое по субконто "Работники организации"	1852290,23
+ плюс	
Сальдо на конец периода по дебету счета 76.06, развернутое по субконто "Контрагенты", "Договоры"	0,60
+ плюс	
Сальдо на конец периода по дебету счета 76.01.9 по расходам будущих периодов с видом актива в балансе "Дебиторская задолженность"	47829,35
Итого по строке:	29343432,94

Приложение Д

Расшифровка кредиторской задолженности ООО «РСП+» 2020 год

Положительное сальдо на конец периода по кредиту счета 60.01 по субконто "Контрагенты", "Договоры"	27455892,34
+ плюс	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 60.03	17210996,63
+ плюс	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 62.02	0,56
- минус	
Сальдо на конец периода по дебету счета 76.АВ	-0,09
+ плюс	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 68.01, развернутое по субконто "Виды платежей в бюджет (фонды)"	1853,00
+ плюс	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 68.02, развернутое по субконто "Виды платежей в бюджет (фонды)"	555975,48
+ плюс	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 68.07, развернутое по субконто "Виды платежей в бюджет (фонды)"	12964,00
+ плюс	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 68.10, развернутое по субконто "Виды платежей в бюджет (фонды)", "Уровни бюджетов"	200,00
+ плюс	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 69.01, развернутое по субконто "Виды платежей в бюджет (фонды)"	4218,26
Итого	45242100,18

Приложение Е

Расшифровка кредиторской задолженности ООО «РСП+» 2021 год

Положительное сальдо на конец периода по кредиту счета 60.01 по субконто "Контрагенты", "Договоры"	8555389,28
+ плюс	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 60.03	25233915,13
+ плюс	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 68.02, развернутое по субконто "Виды платежей в бюджет (фонды)"	441290,40
+ плюс	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 68.04.1, развернутое по субконто "Виды платежей в бюджет (фонды)", "Уровни бюджетов"	142190,28
+ плюс	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 68.07, развернутое по субконто "Виды платежей в бюджет (фонды)"	12960,00
+ плюс	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 68.10, развернутое по субконто "Виды платежей в бюджет (фонды)", "Уровни бюджетов"	200,00
+ плюс	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 69.01, развернутое по субконто "Виды платежей в бюджет (фонды)"	4218,26
+ плюс	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 69.11, развернутое по субконто "Виды платежей в бюджет (фонды)"	5664,01
+ плюс	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 76.41, развернутое по субконто "Контрагенты"	88,46
Итого	34395915,82

Приложение Ж

Расшифровка кредиторской задолженности ООО «РСП+» 2022 год

Положительное сальдо на конец периода по кредиту счета 60.01 по субконто "Контрагенты", "Договоры"	2493623,46
+ плюс	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 60.03	25233915,13
+ плюс	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 68.02, развернутое по субконто "Виды платежей в бюджет (фонды)"	1264712,57
+ плюс	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 68.04.1, развернутое по субконто "Виды платежей в бюджет (фонды)", "Уровни бюджетов"	459030,28
+ плюс	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 68.07, развернутое по субконто "Виды платежей в бюджет (фонды)"	10219,00
+ плюс	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 68.10, развернутое по субконто "Виды платежей в бюджет (фонды)", "Уровни бюджетов"	200,00
+ плюс	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 69.01, развернутое по субконто "Виды платежей в бюджет (фонды)"	4218,26
Итого по строке:	29465918,70

Приложение И
Бухгалтерский баланс ООО «РСП+»

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Актив				
I. Внеоборотные активы				
Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
Основные средства	1150	1	0	219
Доходные вложения в материальные ценности	1160	5 268	3 489	5 561
Финансовые вложения	1170	-	-	-
Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
Прочие внеоборотные активы	1190	6	-	-
Итого по разделу I	1100	5 275	3 489	5 780
II. Оборотные активы				
Запасы	1210	9 359	33 196	24 129
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	3	329	166
Дебиторская задолженность	1230	29 343	4 091	20 559
Финансовые вложения	1240	400	4 050	400
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	3 803	1 378	1 786
Прочие оборотные активы	1260	1	1	-
Итого по разделу II	1200	42 909	43 046	47 040
БАЛАНС	1600	48 184	46 535	52 820
Пассив				
III. Капитал и резервы				
Уставный капитал	1310	10	10	10
Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	(-) ²	(-) ²	(-)
Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
Добавочный капитал	1350	-	-	-
Резервный капитал	1360	-	-	-
Нераспределенная прибыль	1370	10 486	8 573	6 735
Итого по разделу III	1300	10 496	8 583	6 745

Окончание приложения И

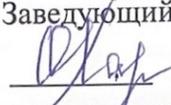
Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
IV. Долгосрочные обязательства				
Заемные средства	1410	8 222	3 556	833
Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
Оценочные обязательства	1430	-	-	-
Прочие обязательства	1450	-	-	-
Итого по разделу IV	1400	8 222	3 556	833
V. Краткосрочные обязательства				
Заемные средства	1510	-	-	-
Кредиторская задолженность	1520	29 466	34 396	45 242
Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
Оценочные обязательства	1540	-	-	-
Прочие обязательства	1550	-	-	-
Итого по разделу V	1500	29 466	34 396	45 242
БАЛАНС	1700	48 184	46 535	52 820

Министерство науки и высшего образования РФ
Федеральное государственное автономное
образовательное учреждение высшего образования
«СИБИРСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Институт экономики, государственного управления и финансов
Кафедра бухгалтерского учета и статистики

УТВЕРЖДАЮ

Заведующий кафедрой

 О. Н. Харченко

«15» 06 2023 г.

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

38.03.01 Экономика

Бухгалтерский учет, анализ и правовой механизм управления дебиторской
и кредиторской задолженностями (на примере ООО «РСР+»)

Научный руководитель 15.06.23  доцент, канд.экон.наук С.А. Самусенко

Выпускник 15.06.23 Мифтахова Полина Эдуардовна

Красноярск 2023