

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РФ

Федеральное государственное бюджетное образовательное
учреждение высшего образования
«ПЕНЗЕНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Факультет
Экономики и управления

Кафедра
«Бухгалтерский учет,
налогообложение и аудит»

Направление подготовки 38.03.01 «Экономика»

Профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

на тему:

Дебиторская и кредиторская задолженности: учет, анализ и организация
контроля (на примере ООО «Заря»)

Студент группы 15СЗЭЭ31 Звонилина Звонилина Оксана Александровна
(подпись, дата) (ФИО полностью)

Руководитель Сазонова Сазонова И.В.
(подпись, дата) (фамилия, инициалы)

Нормоконтролер Малахова Малахова Ю.В.
(подпись, дата) (фамилия, инициалы)

Работа допущена к защите (протокол заседания кафедры от 30.01.2019 № 6)

Заведующий кафедрой Свиридова Свиридова Н.В.
(подпись) (фамилия, инициалы)

Работа защищена с оценкой хорошо (протокол ГЭК от 15.02.2019 № 1)

Секретарь ГЭК Сазонова Сазонова И.В.
(подпись) (фамилия, инициалы)

Отзыв
на бакалаврскую работу студента
Факультета экономики и управления,
обучающегося по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика»
профилю подготовки: «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
Звониловой Оксаны Александровны
на тему: «Дебиторская и кредиторская задолженности: учет, анализ и организация
контроля (на примере ООО «Заря»))»

В процессе выполнения выпускной квалификационной работы студентка ФГБОУ ВО ПГУ Звонилова Оксана Александровна показала достаточно высокую степень готовности к самостоятельной профессиональной деятельности, соответствие качества полученных знаний в университете требованиям подготовки бакалавров по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика».

Следует отметить, что подбор документов для выполнения выпускной квалификационной работы, а также учебной и научной литературы выполнялся самостоятельно автором работы. Помощь со стороны руководителя была оказана в разработке плана выпускной квалификационной работы, формулировке целей и задач исследования.

Теоретическая часть выпускной квалификационной работы написана с использованием достаточно большого материала нормативной и научной литературы по вопросам учета и анализа дебиторской и кредиторской задолженности организации.

Оформление работы выполнено с применением операционной системы Windows XP, текстового редактора Microsoft Word, электронных таблиц Microsoft Excel, нормативно-правовых систем «Гарант», «Консультант Плюс».

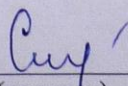
В работе обобщены теоретические основы учета и анализа дебиторской и кредиторской задолженности организации, проанализировано дебиторская и кредиторская задолженность ООО «Заря», рассмотрена организация учета дебиторской и кредиторской задолженности организации, определены практические рекомендации по улучшению контроля и управлению дебиторской и кредиторской задолженности ООО «Заря».

Необходимо отметить некоторые несущественные недостатки работы: зарубежные источники проанализированы в недостаточном объеме, не всегда правильно оформлены цитаты, научный стиль изложения не везде выдержан. Однако найденные недостатки не влияют на качество исследования по данной тематике.

Характер выпускной квалификационной работы позволяет судить об умении автора делать аргументированные и обоснованные предложения. Следует отметить способность выпускницы организовать работу в соответствии с планом и поставленной целью работы. Автор выпускной квалификационной работы проявил добросовестное и прилежное отношение к ее выполнению. Стиль, качество исполнения работы отвечают предъявляемым требованиям.

По результатам выполнения выпускной квалификационной работы можно сделать вывод, что автор работы умеет работать с необходимыми источниками литературы, делать выводы и предложения, и подготовлен к практической работе по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика» профилю подготовки: «Бухгалтерский учет, анализ и аудит». Работа допускается к защите в ГЭК и заслуживает оценки «хорошо».

Руководитель ВКР
к.э.н, доц. кафедры «Бухгалтерский учет,
налогообложение и аудит»


(подпись)

И.В. Сазонова

И.о. ректора Пензенского
государственного университета
А. Д. Гулякову
студента 4 курса ФЭиУ
заочной формы обучения
Звониловой Оксаны
Александровны

ЗАЯВЛЕНИЕ

Я, Звонилова Оксана Александровна, студент 4 курса заочной формы обучения по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика» профилю «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», прошу провести проверку с использованием системы «Антиплагиат» выпускной квалификационной работы на тему «Дебиторская и кредиторская задолженности: учет, анализ и организация контроля (на примере ООО «Заря»)», выполненной мной самостоятельно, на содержание элементов плагиата.

Все прямые заимствования из печатных и электронных источников, а также из защищенных ранее выпускных квалификационных работ, кандидатских и докторских диссертаций имеют соответствующие ссылки.

Я ознакомлен с действующим Стандартом университета «Выпускная квалификационная работа обучающихся по образовательным программам высшего образования – программам бакалавриата, программам специалитета и программам магистратуры», согласно которому обнаружение плагиата является основанием для недопуска ВКР к защите и отчисления из университета.

подпись студента

Бакалаврская работа представлена на проверку 19.01.2019 г.

Руководитель ВКР _____ И.В. Сазонова

Протокол

проверки на оригинальность в системе «Антиплагиат.ВУЗ»

выпускной квалификационной работы на тему:

«Дебиторская и кредиторская задолженности: учет, анализ и организация контроля (на примере ООО «Заря»)»

студентки 4 курса Звониной Оксаны Александровны

направления подготовки 38.03.01 «Экономика»,

профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

Руководитель ВКР : к.э.н., доцент, Сазонова Ирина Владимировна



Пензенский государственный
университет

СПРАВКА

о результатах проверки текстового документа
на наличие заимствований

Проверка выполнена в системе
Антиплагиат.ВУЗ

Автор работы	Звониная Оксана Александровна
Подразделение	БУНиА
Тип работы	Выпускная квалификационная работа
Название работы	ВКР_Звониная О.А
Название файла	ВКР_Звониная О.А.docx
Процент заимствования	31,56%
Процент цитирования	6,12%
Процент оригинальности	62,31%
Модули поиска	Кольцо вузов; Модуль поиска общеупотребительных выражений; Модуль поиска "ПГУ"; Модуль поиска перефразирований Интернет; Модуль поиска перефразирований eLIBRARY.RU; Модуль поиска Интернет; Коллекция eLIBRARY.RU; Цитирование; Коллекция РГБ; Сводная коллекция ЭБС

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.

02.02.2019 г. _____ И.В. Сазонова

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РФ
ФГБОУ ВО ПЕНЗЕНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
ФАКУЛЬТЕТ ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ

Кафедра: «Бухгалтерский учет, налогообложение и аудит»

УТВЕРЖДАЮ
Заведующий кафедрой

«29» октября 2018 г.

ЗАДАНИЕ
на бакалаврскую работу студенту

Звонилиной Оксане Александровне

(Ф.И.О.)

заочного отделения

(очного, заочного отделения)

Экономики и управления

(наименование факультета, института)

обучающегося (ейся) по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика»,
профиль подготовки: «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

Тема выпускной квалификационной работы: Дебиторская и кредиторская задолженности: учет, анализ и организация контроля (на примере ООО «Заря»)

Закреплена приказом ректора от 29.10.2018 г. № 972 а/о

Дата выдачи задания: 29.10.2018 г.

Руководитель: Сазонова И.В., к.э.н., доцент
(Ф.И.О., ученое звание, степень, должность)

Задание принял к исполнению 29.10.2018 г.
(дата, подпись студента)

Срок сдачи студентом законченной работы: 17.01.2019 г.

Исходные данные к работе: нормативные законодательные акты, научная и справочная литература, учебная и методическая литература

Содержание и объем работы (перечень подлежащих разработке вопросов):
1. Теоретические основы учета и анализа дебиторской и кредиторской задолженности организации
2. Организация учета и анализа дебиторской и кредиторской задолженности в ООО «Заря»

Перечень графического материала (с точным указанием обязательных таблиц или графиков): 14 таблиц, 4 рисунка

ВЫПОЛНЕНИЕ ВЫПУСКНОЙ КВАЛИФИКАЦИОННОЙ РАБОТЫ

№ п/п	Наименование разделов	Срок исполнения		Подпись, дата
		начало	конец	
1	Введение	29.10.2018	12.11.2018	
2	Раздел 1	13.11.2018	17.12.2018	
3	Раздел 2	18.12.2018	10.01.2019	
4	Заключение	11.01.2018	17.01.2019	

Руководитель ВКР: _____

Реферат

Бакалаврская работа 64 листа, 14 таблиц, 4 рисунка, 12 слайдов, 35 источников, 3 приложения.

УЧЕТ, АНАЛИЗ, ДЕБИТОРСКА ЗАДОЛЖЕННОСТЬ, КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ, КОНТРОЛЬ, УПРАВЛЕНИЕ

Объектом исследования является ООО «Заря».

Предметом исследования является учет и анализ дебиторской и кредиторской задолженности.

Цель работы - рассмотрение учета и проведение анализа дебиторской и кредиторской задолженности и разработка рекомендаций по улучшению организации контроля.

В процессе работы проводилось теоретическое исследование основ анализа и учета дебиторской и кредиторской задолженности.

В результате проведенной работы и в ходе изучения материала по данной тематике, были сделаны выводы о повышении контроля и снижении кредиторской задолженности.

Степень внедрения – будет использована при анализе дебиторской и кредиторской задолженности в ООО «Заря» и улучшении организации контроля.

Область применения – практические рекомендации и выводы могут быть использованы ООО «Заря» и другими организациями при осуществлении анализа дебиторской и кредиторской задолженности.

Содержание

Введение.....	3
1 Теоретические основы учета и анализа дебиторской и кредиторской задолженности организации.....	6
1.1 Экономическая сущность, состав и значение дебиторской и кредиторской задолженности организации в России.....	6
1.2 Нормативно-правовое регулирование учета дебиторской и кредиторской задолженности.....	18
1.3 Методы анализа дебиторской и кредиторской задолженности.....	23
2 Организация учета и анализа дебиторской и кредиторской задолженности в ООО «Заря».....	30
2.1 Организационно-экономическая характеристика деятельности ООО «Заря».....	30
2.2 Особенности учета и анализа дебиторской и кредиторской задолженности в ООО «Заря».....	37
2.3 Информационное обеспечение учета и анализа дебиторской и кредиторской задолженности.....	47
2.4 Рекомендации по улучшению контроля и управлению дебиторской и кредиторской задолженности в ООО «Заря».....	49
Заключение.....	58
Список использованных источников.....	61
Приложения.....	64

Введение

Выбор темы «Дебиторская и кредиторская задолженность: учет, анализ и организация контроля» актуален на современном этапе экономического развития России, который характеризуется дефицитом денежных средств в экономике и неплатежеспособностью многих предприятий, что вызывает рост дебиторской и кредиторской задолженности. Поэтому вопросы учета и анализа дебиторской и кредиторской задолженностью имеют большое значение для принятия управленческих решений. Проблема низкой ликвидности дебиторской и кредиторской задолженности становится ключевой проблемой почти каждой организации. В свою очередь, она расчленяется на несколько других проблем: оптимальный объем, скорость оборота, качество дебиторской и кредиторской задолженности.

В основе квалифицированного контроля дебиторской и кредиторской задолженностью лежит принятие финансовых решений относительно: учета задолженности на каждую отчетную дату; диагностического анализа состояния и причин, в силу которых у фирмы сложилось негативное положение с ликвидностью задолженности; разработки адекватной состоянию дел предприятия финансовой политики и внедрения в практику современных методов анализа задолженностью; контроля за текущим состоянием дебиторской и кредиторской задолженности.

В российской хозяйственной практике оценка эффективности использования дебиторской и кредиторской задолженности осуществляется через показатели ее оборачиваемости. Поскольку критерием оценки эффективности контроля является фактор времени, то используются показатели, отражающие, во-первых, общее время оборота или длительность одного оборота в днях; во-вторых, скорость оборота.

Целью выпускной квалификационной работы является рассмотрение учета и проведение анализа дебиторской и кредиторской задолженности и разработка рекомендаций по улучшению организации контроля.

Для достижения данной цели в работе были поставлены следующие задачи:

- рассмотреть экономическую сущность, состав и значение дебиторской и кредиторской задолженности;
- исследовать нормативно-правовое регулирование учета дебиторской и кредиторской задолженности;
- описать методы анализа дебиторской и кредиторской задолженности;
- дать организационно – экономическую характеристику деятельности организации;
- рассмотреть организацию учета и провести анализ дебиторской и кредиторской задолженности на примере исследуемого предприятия;
- ознакомиться с информационным обеспечением учета и анализа дебиторской и кредиторской задолженности;
- предложить пути улучшения контроля и управления дебиторской и кредиторской задолженности предприятия.

Объект исследования выпускной квалификационной работы - ООО «Заря».

Предметом исследования данной работы является учет и анализ дебиторской и кредиторской задолженности.

В работе использованы эмпирические методы (наблюдение, сравнение), логический, анализ и синтез, индукция и дедукция, обобщение, расчетно-аналитический и другие методы исследования.

Основой при написании бакалаврской работы послужили нормативно-правовые акты, учебно-методическая и научная литература, материалы периодических изданий, ресурсы Интернет, а также первичные документы, регистры синтетического учета и финансовая бухгалтерская отчетность предприятия ООО «Заря».

Бакалаврская работа состоит из введения, двух глав, заключения, списка использованных источников и приложений. В первой главе изучается экономическая сущность, состав и значение дебиторской и кредиторской задолженности. Так же в первой главе рассматриваются основные методы анализа и нормативно-правовое регулирование учета дебиторской и кредиторской задолженности. Во второй главе непосредственно рассматривается организационно-экономическая деятельность ООО «Заря». Так же проводится анализ и организация учета дебиторской и кредиторской задолженности. Во второй главе настоящей работы предлагаются пути улучшения контроля и использование информационных технологий в учете и анализе дебиторской и кредиторской задолженности.

1 Теоретические основы учета и анализа дебиторской и кредиторской задолженности организации

1.1 Экономическая сущность, состав и значение дебиторской и кредиторской задолженности организации в России

В деятельности любого хозяйствующего субъекта в обязательном порядке возникают определенные отношения, в рамках которых у одной стороны существуют определенные обязанности совершения тех или иных действий в пользу другой стороны. Эти отношения носят название обязательств.

Несмотря на то, что возникновение обязательств связано с осуществлением определенных хозяйственных операций, не все виды обязательств находят отражение в бухгалтерском учете. В соответствии с требованиями, установленными Положениями по бухгалтерскому учету, в бухгалтерском учете отражаются те виды обязательств, которые построены на долговой основе, в частности, это расчеты с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками, с персоналом по плате труда, с бюджетом и внебюджетными фондами, с дочерними и зависимыми обществами и т.д.

В составе обязательств предприятий выделяют обязательства дебиторов перед предприятием и обязательства предприятия перед кредиторами.

Дебиторская задолженность – это сумма долгов, причитающихся предприятию от юридических и физических лиц при финансовых взаимоотношениях с ними. Экономический смысл дебиторской задолженности состоит в том, что она является чистым отвлечением финансовых ресурсов предприятия из его оборота, иммобилизацией средств предприятия в пользу третьих лиц. В идеальном случае предприятие не должно допускать образование дебиторской задолженности как таковой. Однако в реальной

деятельности предприятия такого положения добиться невозможно, так как объективной основой ее образования является принятая на практике система расчетов по обязательствам [14, с. 192]. Дебиторская задолженность по своей экономической сути – отвлеченные денежные средства, которые должны контрагенты за товары (работы, услуги), полученные на условиях отсрочки платежа (товарный кредит).

В бухгалтерском учете под дебиторской задолженностью, как правило, понимаются имущественные права, представляющие собой один из объектов гражданских прав. Согласно статье 128 Гражданского кодекса Российской Федерации: «К объектам гражданских прав относятся вещи, включая деньги и ценные бумаги, иное имущество, в том числе имущественные права; работы и услуги; информация; результаты интеллектуальной деятельности, в том числе исключительные права на них (интеллектуальная собственность); нематериальные блага» [1].

Одним из самых распространенных подходов к рассмотрению дебиторской задолженности является определение дебиторской задолженности, которое предлагает В.В. Ковалев: «Задолженность юридических и физических лиц данному хозяйствующему субъекту, отражаемая в подразделах баланса» [26, с. 156].

Дебиторская задолженность входит в состав оборотных средств, поскольку обеспечивает процесс реализации продукции и является промежуточным звеном между отгрузкой и поступлением средств за готовую продукцию. Однако, необходимо помнить, что дебиторская задолженность увеличивает текущие финансовые потребности предприятия.

При изучении дебиторской задолженности в качестве финансовой категории она рассматривается как один из важнейших элементов оборотных активов, финансирование которых может осуществляться как за счет собственного, так и за счет заемного капитала. Так как в основе дебиторской задолженности, как и любого другого вида активов, лежит инвестирование

средств, при формировании размера дебиторской задолженности большое значение имеет альтернативность вариантов размещения средств организации.

В основе формирования дебиторской задолженности находятся коммерческие процессы, вызванные несовпадением сроков отгрузки продукции и иных материальных ценностей, в также выполнения работ и оказания услуг покупателями и заказчиком и сроков поступления денежных средств за них. По размеру дебиторской задолженности при наличии прочих равных условий можно судить об объемах деятельности предприятий в целом. При анализе деятельности предприятий во многих случаях размер дебиторской задолженности выступает важным оценочным показателем, наряду с показателями выручки и прибыли.

Однако само существование дебиторской задолженности среди активов предприятия не может однозначно оцениваться в качестве положительного или отрицательного момента, т.к. она является важным элементом хозяйственной деятельности и коммерческих процессов в организации.

В целом изучение теоретического материала позволяет сформировать следующую классификацию дебиторской задолженности, представленную на рисунке 1.1.

В зависимости от срока погашения принято выделять долгосрочную задолженность, в отношении которой ожидается ее погашение в течение периода более 12 месяцев, и дебиторскую задолженность со сроками погашения до 12 месяцев.

В зависимости от характера задолженности существует разделение на:

- а) нормальную (в пределах срока);
- б) просроченную.

В качестве нормальной считается та задолженность, которая возникла в связи с нормальным порядком осуществления расчетов по отдельным видам обязательств дебиторской. Например, эта задолженность покупателей при осуществлении расчетов в рамках установленных договорами сроков,

задолженность подотчетных лиц по выданным им на определенные цели средствам.



Рисунок 1.1 – Классификация дебиторской задолженности

Соответственно, к просроченной относится та задолженность, по которой сроки погашения дебиторами их обязательств нарушены.

При этом среди просроченной дебиторской задолженности принято выделять ту ее часть, которая:

- а) возникла в результате нарушения сроков проведения платежных документов;
- б) по различным причинам является нереальной к получению (например, в результате банкротства должника).

В зависимости от степени обеспечения следует различать долговые обязательства, обеспеченные и не обеспеченные залогом, поручительством, банковской гарантией и другими способами, предусмотренными законом или договором.

В зависимости от возможности взыскания дебиторскую задолженность подразделяют на:

- надежную;
- сомнительную;
- безнадежную.

К категории надежной относится та часть дебиторской задолженности, которая имеет нормальные сроки погашения, соответствующие установленным в договорах, расчетных документах. К этой же группе относится дебиторская задолженность, по которой имеется определенное обеспечение в виде залога, поручительства или банковской гарантии.

К группе сомнительной относится дебиторская задолженность, в отношении которой несмотря на нарушение сроков погашения и при отсутствии соответствующего обеспечения, все же высока вероятность ее погашения.

К категории безнадежной задолженности относится та ее часть, которая является нереальной к получению по различным причинам (банкротство должника, его ликвидация и т.д.), а также по которой истек срок исковой давности, установленный законодательством РФ.

Дебиторская задолженность, зависящая от внутреннего управления, может быть взыскана посредством мероприятий, проводимых сотрудниками предприятия. Ее взыскание зависит непосредственно от добросовестности и компетентности данных сотрудников.

Дебиторская задолженность, не зависящая от внутреннего управления, не зависит от усилий сотрудников компании. Это может быть, например, задолженность предприятий банкротов, когда организация состоит в реестре кредиторов и ждет своей очереди, задолженность, которая возникла и не может быть погашена в результате политических событий, форс-мажорных обстоятельств и т.д.

В таблице 1.1 представлена структура дебиторской задолженности в экономике России [29].

Таблица 1.1 – Дебиторская задолженность организаций (без субъектов малого предпринимательства) Российской Федерации, на конец года.

Год	Дебиторская задолженность		Из общего объема дебиторской задолженности	
	всего	из нее просроченная	задолженность покупателей и заказчиков	
1	2	3	4	
млрд. руб.				
2010	18004	1048	8589	805
2011	21797	1167	10121	925
2012	22867	1225	11824	946
2013	26264	1483	13420	1199
2014	31014	2016	16074	1635
2015	35736	2276	17258	1731
2016	37053	2241	18388	1544
2017	40258	2329	19295	1639

Удельный вес, %				
2010	100,00	5,82	47,71	4,47

Продолжение таблицы 1.1

1	2	3	4	
2011	100,00	5,35	46,43	4,24
2012	100,00	5,36	51,71	4,14
2013	100,00	5,65	51,10	4,57
2014	100,00	6,50	51,83	5,27
2015	100,00	6,37	48,29	4,84
2016	100,00	6,05	49,63	4,17
2017	100,00	5,79	47,93	4,07

Представленные в таблице 1.1 данные показывают, что, несмотря на рост суммы дебиторской задолженности в течение 2010-2017 гг. не только в целом, но и задолженности покупателей и заказчиков, а также их просроченной части. Однако об улучшении состояния дебиторской задолженности говорит снижение удельного веса просроченной части дебиторской задолженности как в целом, так и просроченной задолженности покупателей и заказчиков.

В то же самое время снижение удельного веса задолженности покупателей и заказчиков в общей сумме дебиторской задолженности может быть связано с ростом суммы авансов поставщикам и подрядчикам, а также других авансов кредиторам.

Другим видом обязательств организации является кредиторская задолженность. Основными причинами возникновения кредиторской задолженности являются положения заключенных организацией договоров, наличие определенных правовых норм, а также обычаев делового оборота.

По своей сути кредиторская задолженность является задолженностью данной организации другим участникам рыночных отношений (предприятиям и

организациям, физическим лицам, индивидуальным предпринимателям, бюджету и внебюджетным фондам в связи с приобретением у них продукции, работ и услуг, необходимостью выплаты налогов в бюджеты всех уровней, а также выплаты заработной платы работникам предприятия [24, с.34].

Кредиторская задолженность имеет важное значение в хозяйственной деятельности любого предприятия, так как ее наличие, величина, структура, движение являются важнейшими характеристиками платежной дисциплины самого предприятия, определяют определенный уровень финансового состояния.

На рисунке 1.2 отражена классификация кредиторской задолженности.



Рисунок 1.2 – Классификация кредиторской задолженности

Из представленной классификации наиболее значительную роль имеет

задолженность поставщикам и подрядчикам, связанная с поставкой материально-производственных запасов, выполнением определенных работ и услуг.

К категории прочих кредиторов относятся те из них, которые не имеют важного значения в деятельности предприятия, взаимоотношения с которыми не носят постоянного характера. Как правило, в данную группу относятся задолженность предприятия по производимым платежам в соответствии с заключенными договорами обязательного и добровольного страхования имущества и работников предприятия, а также другим видам страхования, в рамках которых само предприятие выступает страхователем; задолженность по отчислениям во внебюджетные фонды и другие специальные фонды, которые не носят обязательного характера в соответствии с установленным законодательством РФ, задолженность перед физическими лицами по выплате удержанных с работников алиментов, и другая подобная задолженность.

В состав долгосрочной части обязательств относится:

- кредиты банка, привлекаемые на длительный (более 1 года) срок, целью привлечения которых является осуществление капитальных вложений (строительство объектов, приобретение оборудования, модернизация производства и т.д.);

- займы от других организаций, привлекаемые на длительный (более 1 года) срок, целью привлечения которых является осуществление капитальных вложений (строительство объектов, приобретение оборудования, модернизация производства и т.д.). В этом же группу относятся средства, привлекаемые посредством выпуска облигаций и векселей на срок более 1 года.

К категории краткосрочных обязательств относятся те из них, которые привлекаются в процессе осуществления текущей деятельности и на срок до 1 года. Как правило, погашение большей части данных обязательств осуществляется в течение короткого (до 1 месяца) периода в соответствии с условиями заключенных договоров и нормами действующего

законодательства.

В состав краткосрочных обязательств включаются все виды кредиторской задолженности предприятия, связанные с проведением расчетов с поставщиками и подрядчиками, выплатой заработной платы работникам предприятия, погашением обязательств перед бюджетом и внебюджетными фондами и прочими текущими расчетами. В эту же группу включаются различного рода кредиты и займы, используемые, как правило, для финансирования текущей деятельности и привлекаемые на срок до 1 года.

Говорить о роли отдельных видов кредиторской задолженности в деятельности предприятий можно на основании данных таблицы 1.2.

Таблица 1.2 - Динамика источников финансовых ресурсов организаций в России за 2014-2016 гг, млрд. руб. [29, с. 522]

№ п/п	Источник доходов	2014 г.	2015 г.	2016 г.	Темп роста, %	
					2015 г. к 2014 г.	2016 г. к 2015 г.
1	Сальдированной финансовый результат	4356793	7502736	12801581	172,2	170,6
2	Задолженность по кредитам и займам	42008858	50089021	49662180	119,2	99,1
3	Задолженность поставщикам	16744745	18044549	19856787	107,8	110,0
4	Задолженность по платежам в бюджет	1797766	1762209	2076034	98,0	117,8
5	Задолженность государственным внебюджетным фондам	270867	332668	345410	122,8	103,8
6	Прочая кредиторская задолженность	14360239	18786170	20001877	130,8	106,5
7	Итого	79539268	96517353	104743869	121,3	108,5

Стабильное развитие экономики страны, несмотря на сложную геополитическую ситуацию и наложение санкций на российские предприятия привело к росту суммы источников финансирования организаций. В частности, в 2015 г. по сравнению с 2014 г. общая сумма финансовых ресурсов организаций выросла на 21,3%, а в 2016 г. по сравнению с 2015 г. – на 8,5%.

При этом динамика отдельных источников финансовых ресурсов различается.

В частности, наибольшее увеличение отмечается по сальдированному финансовому результату (на 72,2% в 2015 г. по сравнению с 2014 г. и на 70,6% в 2016 г. по сравнению с 2015 г.). Это говорит о наибольшем росте суммы собственных источников финансовых ресурсов и обусловлено прибыльной работой большинства организаций.

Также в 2015 г. по сравнению с 2014 г. отмечается увеличение задолженности по кредитам и займам на 19,2%, задолженности поставщикам на 7,8%, задолженности государственным внебюджетным фондам на 22,8% и прочей кредиторской задолженности на 30,8% при снижении суммы задолженности по платежам в бюджет на 2%.

В 2016 г. по сравнению с 2015 г. тенденция роста суммы источников финансирования. Кроме роста суммы сальдированного финансового результата отмечается увеличение размера задолженности поставщикам на 10,0%, по платежам в бюджет на 17,8%, государственным внебюджетным фондам на 3,8% и прочей кредиторской задолженности на 6,5%. Снижение суммы отмечается только по задолженности по кредитам и займам на 0,9%.

В таблице 1.3 представлен анализ структуры источников финансирования организаций.

Анализ данных таблицы 1.3 показывает, что наибольший удельный вес в общей сумме источников финансовых ресурсов организаций приходится на задолженность по кредитам и займам (52,8% в 2014 г., 51,9% в 2015 г. и 47,4% в 2016 г.).

Таблица 1.3 - Структура источников финансовых ресурсов организаций в 2014-2016 гг, % [29, с. 522]

Источник доходов	2014 г.	2015 г.	2016 г.	Отклонение	
				2015 г./ 2014 г.	2016 г./ 2015 г.
Сальдированной финансовый результат	5,48	7,77	12,22	2,30	4,45
Задолженность по кредитам и займам	52,82	51,90	47,41	-0,92	-4,48
Задолженность поставщикам	21,05	18,70	18,96	-2,36	0,26
Задолженность по платежам в бюджет	2,26	1,83	1,98	-0,43	0,16
Задолженность государственным внебюджетным фондам	0,34	0,34	0,33	0,00	-0,01
Прочая кредиторская задолженность	18,05	19,46	19,10	1,41	-0,37
Итого	100,00	100,00	100,00	0,00	0,00

Удельный вес всех остальных источников финансовых ресурсов ниже. При этом общей тенденцией является увеличение удельного веса сальдированного финансового результата (на 2,305 в 2015 г. по сравнению с 2014 г. и на 4,45% в 2016 г. по сравнению с 2015 г.), что говорит о повышении роли в финансировании деятельности организации собственных средств.

В целях учета, анализа и управления кредиторская задолженность подразделяется на долгосрочную и краткосрочную. Основным критерием подразделения задолженности на долгосрочную и краткосрочную является срок ее существования: в первом случае ее срока составляет более 1 года, во втором - менее 1 года [11, с. 12].

Величина кредиторской задолженности имеет важное аналитическое значение. Краткосрочный характер большей части кредиторской

задолженности приводит к тому, что существует риск требования ее погашения со стороны кредиторов в любое время. В условиях недостаточности платежных средств у организации это может привести к возникновению у нее кризисной ситуации и даже к банкротству.

В то же самое время, наличие кредиторской задолженности позволяет оценивать ее как важнейший источник привлечения денежных средств на краткосрочный период практически на бесплатной основе. Это позволяет организации выбирать ту стратегию своего поведения, при которой существует возможность наиболее эффективного использования привлеченных подобным образом средств.

Предприятие должно не только вести учет кредиторской задолженности, но и формировать определенную политику управления ею. В рамках управления кредиторской задолженностью предприятие должно стремиться к установлению таких договорных отношений с поставщиками и другими кредиторами, которые обеспечивали бы предприятию наиболее выгодные условия финансовой деятельности.

Таким образом, рассмотрев экономическую сущность и состав дебиторской и кредиторской задолженности, можно сделать вывод, что от состояния расчетов предприятия со своими дебиторами и кредиторами зависит его финансовое состояние. Проведенная оценка дебиторской и кредиторской задолженности предприятий России, показала существенное ее значение как источника финансирования.

1.2 Нормативно-правовое регулирование учета дебиторской и кредиторской задолженности

Важным документом федерального уровня системы управления деятельностью предприятия является Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 № 51-ФЗ (ред. от 07.02.2017). В нем раскрываются основы правового положения предприятия, закрепляются основы

бухгалтерского учета, в том числе наличие самостоятельного бухгалтерского баланса как необходимых признаков юридического лица, дается определение гражданских прав [1].

Согласно ГК РФ, обязательства исполняются в соответствии с договором, требованиями закона, иных правовых актов, а при отсутствии таких условий и требований - в соответствии с обычаями делового оборота или иными обычно предъявляемыми требованиями. Порядок исполнения сторонами денежных обязательств определяется договором и только в случае недостаточности или неясности установленных условий исполнение обязательств должно производиться в соответствии с иными дополнительными условиями. Например, выручка от реализации продукции принимается для учета не только при условии отгрузки продукции, но и после предъявления к оплате расчетных документов.

Взыскание долгов в рамках Гражданского Кодекса РФ производится в судах общего или арбитражного судопроизводства. Также взыскание долгов может производиться через систему мировых судей.

Взыскание задолженности может иметь срок давности, если иное не указано в договорных обязательствах. Поэтому необходимо проводить взыскание долгов незамедлительно после того, как они образуются.

Следующим документом первого уровня является Налоговый кодекс, который указывает особенность определения налоговой базы, порядок формирования расходов по сомнительным долгам, в том числе и по сомнительной дебиторской задолженности.

В соответствии с пунктом 1 статьи 266 Налогового кодекса Российской Федерации сомнительным долгом признается любая задолженность перед налогоплательщиком, возникшая в связи с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг, в случае, если эта задолженность не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена залогом, поручительством, банковской гарантией.

По истечении срока исковой давности сомнительная дебиторская задолженность переходит в категорию безнадежной задолженности (не реальной к взысканию).

В пункте 2 статьи 266 НК РФ дано следующее определение: «безнадежными долгами (долгами, нереальными ко взысканию) признаются те долги перед налогоплательщиком, по которым истек установленный срок исковой давности, а также те долги, по которым в соответствии с гражданским законодательством обязательство прекращено вследствие невозможности его исполнения, на основании акта государственного органа или ликвидации организации» [2].

Так же первый уровень регулирования представлен Федеральным законом Российской Федерации «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ с последней редакцией от 23 мая 2015 г. Данный закон дает определение сущности бухгалтерского учета, называет его объекты (имущество организации, ее обязательства и хозяйственные операции), задачи бухгалтерского учета, приведены основные понятия, используемые в бухгалтерском учете.

В Федеральном законе «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011г. №402-ФЗ изложены требования к ведению бухгалтерского учета, к документированию хозяйственных операций, ведению регистров бухгалтерского учета, оценке имущества и обязательств [3].

В соответствии со статьей 13 второй главы Федерального закона РФ «О бухгалтерском учёте» от 06.12.2011г. №402-ФЗ «Бухгалтерская (финансовая) отчетность обязана давать достоверное представление о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период, необходимое пользователям этой отчетности для принятия экономических заключений. Бухгалтерская отчетность составляется на базе данных, которые содержатся в регистрах бухгалтерского учета, а кроме того данных, определенных федеральными и отраслевыми стандартами» [4].

В документах второго уровня фиксируются минимальные требования государства к ведению бухгалтерского учета и составлению бухгалтерской отчетности, исходя из потребностей рыночной экономики и мировой практики. Они охватывают требования, относящиеся к раскрытию информации в бухгалтерской отчетности, условно в разрезе трех групп: общие вопросы раскрытия информации; активы и обязательства организации; финансовые результаты ее деятельности. Этот уровень формируют Положения (стандарты) по бухгалтерскому учету, утверждаемые Министерством Финансов РФ. При учете дебиторской и кредиторской задолженности следует руководствоваться:

1. Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 N 34н (ред. от 24.12.2010, с изм. от 08.07.2016) «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» (зарегистрировано в Минюсте РФ 27.08.1998 N 1598), разработанный на основе ФЗ «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ, более подробно описывает порядок ведения бухгалтерского учета. В данном Положении по бухгалтерскому учету определяется порядок организации и ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской отчетности юридическими лицами по законодательству Российской Федерации, независимо от их организационно-правовой формы [5].

В соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации № 34н при отражении в учете дебиторской задолженности придерживаются принципа допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности (принципа начисления) согласно которому все факты хозяйственной деятельности организации отражаются в том отчетном периоде, к которому они относятся, независимо от состояния расчетов по ним, для целей налогообложения.

2. Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 N 43н (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99)» наиболее подробно устанавливает состав, содержание и методические основы формирования бухгалтерской отчетности

предприятий, которые являются юридическими лицами в Российской Федерации. Данное положение по бухгалтерскому учету описывает типовые формы бухгалтерской отчетности и инструкции по порядку ее составления, а так же раскрывает сущность упрощенного порядка составления бухгалтерской отчетности для субъектов малого предпринимательства. Так же в данном нормативно-правовом акте отражаются особенности формирования отчетности не только в условиях функционирования предприятия, но в случаях реорганизации или ликвидации предприятия [6].

3. Положение о бухгалтерском учете «Учет активов и обязательств организации, стоимость которых выражена в иностранной валюте» ПБУ 3/2014, утвержденное приказом Министерств» финансов РФ от 10 января 2014 г. №2н. (далее по тексту - ПБУ 3/2014)

8. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденное приказом Министерства финансов РФ от 06.05.99г. №32н.

9. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденное приказом Министерства финансов РФ от 06.05.99г. №33н.

Группа документов третьего уровня обобщает установленные по вопросам бухгалтерского учета общие принципы и базовые правила, применение которых обеспечивает пользователям финансовой информации по отдельным участкам учета ее доступность и полезность. Одним из наиболее важных документов данной группы являются План Счетов бухгалтерского учета и Инструкция по его применению.

Также в данную группу включаются разнообразные указания Минфина России по вопросам бухгалтерского учета отдельных объектов и фактов хозяйственной деятельности экономических субъектов.

А четвертом уровне находятся документы, разрабатываемые и утверждаемые непосредственно в организациях, на основе которых происходит формирование их учетной политики. Кроме самой учетной политики в данную группу документов также включаются различные внутренние инструкции и регламенты, которые в дальнейшем служат основой

для выбора применяемых организацией методов и способов бухгалтерского учета.

Таким образом, современные нормативно-правовые акты содержат подробную информацию по организации и ведению бухгалтерского учета на предприятии, поскольку основой анализа дебиторской и кредиторской задолженности является бухгалтерская отчетность организации.

1.3 Методы анализа дебиторской и кредиторской задолженности

Анализ как дебиторской, так и кредиторской задолженности является одним из важнейших направлений финансового анализа деятельности предприятия. Проведение данного анализа дает возможность не только оценки уровня платежеспособности предприятия, но и определить факторы ее формирования и изменения. Также в рамках данного анализа аналитик получает возможность прогнозировать возможные количественные и качественные изменения в финансовом положении предприятия в перспективе в связи с непосредственным влиянием имеющихся в настоящее время обязательств на структуру оборотных активов в будущем.

В процессе проведения анализа должно проводиться изучение динамики дебиторской задолженности, ее состава. Также должно быть проведение изучения срока давности ее возникновения, наличия в ее составе нереальных к взысканию сумм и сумм с истекшими сроками исковой давности.

В том случае, если в процессе анализа будут выявлены отдельные элементы проблемной дебиторской задолженности, руководством предприятия или его ответственными сотрудниками должны быть предприняты соответствующие меры по ее взысканию или иному погашению (за счет средств резервов под обесценение дебиторской задолженности, списания в убытки, обращения в суд, переуступки прав требования или др.).

В качестве основных источников информации при проведении анализа дебиторской и кредиторской задолженности служат, прежде всего, формы

бухгалтерской (финансовой) отчетности: бухгалтерский баланс, Отчет о финансовых результатах, Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (в частности, разделы о движении заемных средств и о дебиторской и кредиторской задолженности). Также для анализа дебиторской и кредиторской задолженности могут быть использованы внутренние документы бухгалтерского учета предприятия (оборотные ведомости, данные инвентаризации, карточки аналитического учета, первичные документы, ведомости синтетического учета, и т.д.), отражающие возникновение соответствующей задолженности, ее движение и остатки на конец отчетного периода. Также в качестве источника информации при проведении анализа задолженности могут быть использованы соответствующие нормы законодательства РФ и заключенные договоры.

Анализ дебиторской и кредиторской задолженности включает комплекс взаимосвязанных вопросов, относящихся к оценке финансового положения предприятия.

Под составом дебиторской или кредиторской задолженности обычно понимают перечень хозяйствующих субъектов, в отношении которых возникла конкретная составляющая задолженности. Поэтому анализ состава задолженности обычно выглядит следующим образом:

- анализ суммы текущей задолженности в отношении данного субъекта;
- выявление средней суммы задолженности, существовавшей в отношении данного субъекта в предыдущих периодах и среднего срока ее погашения, путем сравнения размеров и срока текущей задолженности с этими показателями. Так определяется, является ли текущая задолженность критической;
- если существует субъект, суммарная задолженность в отношении которого превышает 100 000 руб. и срок погашения которой просрочен более чем на три месяца, то в отношении такого субъекта проводится специальное исследование, цель которого - выявить перспективы погашения подобной просроченной задолженности и определить необходимость возбуждения

против субъекта процедуры банкротства (по просроченной дебиторской задолженности) либо вероятность возбуждения субъектом процедуры задолженности в отношении организации (по просроченной кредиторской задолженности) [9, с. 52].

Кроме того, следует проводить структурный (вертикальный) анализ состава задолженности. Цель такого анализа - избежать сосредоточения задолженности в отношении какого-либо одного хозяйствующего субъекта. Особенно важно проводить такой анализ в отношении дебиторской задолженности, так как снижение степени диверсифицированности этой задолженности увеличивает вероятность существенного ухудшения финансового состояния.

При углубленном анализе кредиторской задолженности целесообразно рассмотреть остаток обязательств на конец отчетного периода по срокам образования, как и в дебиторской задолженности. Особое внимание обращается на просроченную кредиторскую задолженность [16, с. 135].

Изменение дебиторской и кредиторской задолженности можно определить, используя горизонтальный или трендовый анализ, как абсолютных значений задолженности, так и их удельных весов, а также по динамике оборачиваемости задолженности.

Доля кредиторской задолженности в заемном капитале:

$$Ув = КЗ/ЗК \quad (1.1)$$

где КЗ – кредиторская задолженность;

ЗК – заемный капитал.

Анализируется в динамике. Отражает долю кредиторской задолженности в заемном капитале

Доля участия кредитовой задолженности в формировании материальных запасов:

$$Ув = КЗп/МЗ, \quad (1.2)$$

где КЗп – кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам;

МЗ – материальные запасы.

Анализируется в динамике. Отражает степень участия кредиторской задолженности в формировании запасов сырья и материалов.

Доля дебиторской задолженности в общем объеме текущих активов:

$$\text{ДЗакт} = \text{ДЗ} / \text{Та}, \quad (1.3)$$

где ДЗакт – доля дебиторской задолженности в текущих активах;

Та – текущие активы.

Анализ качества дебиторской и кредиторской задолженности:

Доля просроченной кредиторской задолженности:

$$\text{Ув} = \text{КЗпр} / \text{КЗ} \quad (1.4)$$

где КЗпр – сумма просроченной задолженности;

КЗ – общая сумма кредиторской задолженности.

В идеале должна стремиться к нулю, снижение в динамике. Показывает, какую часть общей кредиторской задолженности составляют просроченные долги кредиторам

Коэффициент тяжести простроченных обязательств (1.5):

$$\text{К} = \text{Копр} (\text{тыс. руб.}) / 100 (\text{тыс. руб.}) \quad (1.5)$$

где Копр – сумма просроченных более 3 месяцев обязательств

Снижение в динамике. Отношение суммы просроченных обязательств сроком более 3 месяцев к предусмотренной законом минимальной сумме просроченных обязательств, при которой возможно возбуждения дела о банкротстве.

Доля сомнительной дебиторской задолженности в общем объеме текущих активов:

$$\text{ДДЗсомн} = \text{ДЗсомн} / \text{ДЗ}, \quad (1.6)$$

где ДДЗсомн – доля сомнительной дебиторской задолженности;

ДЗсомн – сомнительная дебиторская задолженность.

Методика расчета движения дебиторской и кредиторской задолженности основана на показателях оборачиваемости.

Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности:

$$\text{Коб.} = \text{В} / \text{ДЗ}, \quad (1.7)$$

где Коб. – коэффициент оборачиваемости;

В – выручка от реализации продукции (выполнения работ, оказания услуг);

ДЗ – средние остатки дебиторской задолженности за отчетный период.

Период погашения дебиторской задолженности:

$$Д = \text{дни отчетного периода} / \text{Коб.}, \quad (1.8)$$

где Д – период погашения дебиторской задолженности.

Оборачиваемость кредиторской задолженности рассчитывается по аналогичным показателям.

Оценивая кредиторскую задолженность, необходимо учитывать, что она является одновременно источником покрытия дебиторской задолженности. Для этого необходимо сравнить сумму дебиторской и кредиторской задолженности. Показательным для сравнительного анализа дебиторской и кредиторской задолженности является специальный коэффициент, характеризующий соотношение кредиторской и дебиторской задолженности. Он рассчитывается как отношение средних остатков кредиторской задолженности к средним остаткам дебиторской задолженности на начало и на конец изучаемого периода и показывает, какая доля обязательств предприятия может быть погашена при поступлении отвлеченных в дебиторскую задолженность ресурсов.

Качество состояния дебиторской задолженности определяется также с использованием таких показателей, как:

- доля просроченной задолженности в общей сумме дебиторской задолженности;
- доля резерва по сомнительным долгам в общей сумме дебиторской задолженности.

В обоих случаях увеличение показателя является негативным моментом и говорит о снижении качества состояния дебиторской задолженности.

В процессе проведения анализа проводится изучение показателей в динамике, осуществляется сопоставление со среднеотраслевыми или

нормативными (рекомендуемыми) значениями. Также в процессе проведения анализа изучаются причины роста суммы задолженности не только в целом, но и по отдельным элементам, увеличения длительности срока погашения задолженности.

Особую важность анализ дебиторской задолженности, особенно в части просроченной задолженности, приобретает в условиях значительного роста инфляции, ведущего к обесценению денежных средств, в том числе и дебиторской задолженности. В этом случае также необходимо определить убытки, возникающие у предприятия в результате роста информации.

Анализ кредиторской задолженности также предполагает изучение показателей динамики, структуры, оборачиваемости, доли просроченной задолженности.

Анализ оборачиваемости может проводится как по кредиторской задолженности в целом, так и по ее отдельным элементам.

Большое значение для осуществления эффективного управления предприятием имеет изучение состояния финансовых взаимоотношений с поставщиками и подрядчиками, так как они являются основным видом кредиторов, оказывающих непосредственное влияние на нормальное функционирование предприятия. Нормальное состояние взаимоотношений с поставщиками и подрядчиками позволяет обеспечить стабильное снабжение предприятия сырьем и материалами, а следовательно, и стабильное осуществление процессов производства и реализации продукции.

В связи с этим при оценке оборачиваемости кредиторской задолженности поставщиков и подрядчиков в качестве базы расчетов целесообразно брать не показатель выручки от реализации, а суммы материальных затрат при производстве продукции.

Аналогичным образом при анализе оборачиваемости отдельных видов кредиторской задолженности, затраты по которой включаются в себестоимость производства (затраты на оплату труда, расчеты по социальному страхованию,

транспортному налогу и др.), в качестве базы для расчета оборачиваемости целесообразно брать показатель себестоимости продукции.

Анализ состояния и оборачиваемости отдельных видов кредиторской задолженности позволяет оптимизировать источники финансирования деятельности предприятия в целом.

Важным этапом анализа дебиторской и кредиторской задолженности является проведения сопоставления их показателей. При этом сопоставление должно осуществляться не только по общей сумме задолженности, но и по показателям оборачиваемости. Также целесообразным является сопоставление обоих видов задолженности по срокам их погашения, что позволяет управлять ликвидностью предприятия.

Таким образом, анализ дебиторской и кредиторской задолженности является важной составляющей оценки финансового положения. В процессе анализа должно быть уделено и выявлению причин сокращения суммы дебиторской задолженности. Если это сокращение связано с улучшением состояния дебиторской задолженности, ликвидацией долгосрочной или просроченной ее части, или с сокращением сроков погашения дебиторами их обязательств, то это является положительным моментом. Однако, если снижение суммы дебиторской задолженности связано с сокращением объемов производства и реализации продукции, то данная ситуация должна оцениваться негативно, т.к. она говорит о снижении уровня деловой активности предприятия.

2 Организация учета и анализа дебиторской и кредиторской задолженности в ООО «Заря»

2.1 Организационно-экономическая характеристика деятельности ООО «Заря»

Общество с ограниченной ответственностью «Заря» руководствуется в своей деятельности действующем законодательством РФ и Уставом (Приложение А). Юридический адрес: 442895, Пензенская обл., Сердобский район, г. Сердобск, ул. Ленина, д. 90.

ООО «Заря» является коммерческой организацией. Учредителями являются Муниципальные образования Сердобского района.

ООО «Заря» присвоен ОГРН 1145805000164 и ИНН 5805001278.

Общество имеет расчетный счет в ПАО Сбербанк, круглую печать, содержащую её полное фирменное наименование на русском языке, штампы и бланки со своим фирменным наименованием собственную эмблему и другие средства визуальной идентификации

Основными задачами деятельности компании является обеспечение бесперебойного водоснабжения населения.

Бухгалтерский учет в ООО «Заря» ведется на основании разработанной и утвержденной учетной политики. Структуру и штатную численность бухгалтерии утверждает директор.

Общество с ограниченной ответственностью «Заря», именуемое в дальнейшей "Общество", создано в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации Федеральным законом от 08.02.1998 N 14-ФЗ "Об обществах с ограниченной ответственностью" и действует на основании Устава.

Устав содержит 15 пунктов и имеет приложение содержащий перечень учредителей с распределением долей, печатями и подписями всех учредителей, который был зарегистрирован в Федеральной налоговой службе Межрайонной ИФНС России №4 по Пензенской области.

ООО «Заря» считается созданным как юридическое лицо с момента его государственной регистрации. Для достижения своих целей оно может осуществлять любые имущественные права, допустимые законом и является собственником приобретенного имущества, которое учитывается на самостоятельном балансе. Общество может создавать филиалы и представительства за границей, они утверждаются Советом учредителей.

Для достижения целей своей деятельности Общество может приобретать права, принимать обязанности и осуществлять любые действия, не запрещенные законодательством.

Уставный капитал Общества составляет из номинальной стоимости долей его участников и составляет 135000 рублей. Максимальный размер доли участников не ограничен. Уставный капитал может быть увеличен за счет имущества Общества и за счет дополнительных вкладов участников Общества.

Высшим органом управления Общества является собрание учредителей. Общее руководство осуществляет Совет учредителей Общества, за исключением решения вопросов, отнесенных настоящим уставом к исключительной компетенции Общего собрания участников. Руководство текущей деятельности Общества осуществляется единоличным исполнительным органом – директором.

Совет учредителей Общества осуществляет общее руководство деятельностью Общества, за исключением решения вопросов, отнесенных настоящим уставом и Федеральным законом "Об обществах с ограниченной ответственностью" к исключительной компетенции Общего собрания участников, а также к компетенции иных органов Общества.

Согласно Уставу часть чистой прибыли распределяется одним и следующих способов:

- пропорционально доле каждого участника Общества;
- в зависимости от степени участия каждого участника в работе органов Общества;
- в зависимости от конкретных условий, связанных с получением Обществом прибыли (размеров прибыли, сроков реализации продукции и т.п.);
- в соответствии с точным определением доли каждого участника Общества в соответствии решением, принятым на Общем собрании участников Общества.

Общество может быть добровольно реорганизовано в порядке, предусмотренном законом. Реорганизация может быть осуществлена в форме слияния, выделения и преобразовании. При реорганизации вносятся соответствующие изменения в устав Общества.

Исполнительным органом Общества является директор.

Директор ООО «Заря» без доверенности осуществляет юридические действия, руководство текущей деятельностью:

- обеспечивает выполнение решений общего собрания участников;
- распоряжается имуществом;
- представляет фирму во всех учреждениях, предприятиях и организациях как на территории РФ, так и за ее пределами;
- совершает всякого рода сделки и иные юридические акты, выдает доверенности на право представительства от имени ООО «Заря», в том числе доверенности с правом передоверия, открывает в банках расчетный, валютный и другие счета; издает приказы о назначении на должности работников, об их переводе и увольнении, применяет меры поощрения и налагает дисциплинарные взыскания;
- осуществляет иные полномочия, не противоречащие действующему законодательству и Уставу.

В своей деятельности бухгалтерия руководствуется:

- федеральными законами, положениями и иными нормативными правовыми документами по бухгалтерскому учету и налогообложению;

- уставом предприятия;
- положением о бухгалтерии ООО «Заря».

Бухгалтерию возглавляет главный бухгалтер.

Требования главного бухгалтера в части порядка оформления операций и представления в бухгалтерию необходимых документов и сведений являются обязательными для всех подразделений предприятия. В ООО «Заря» бухгалтерский учет ведется автоматизированным способом с использованием типовых регистров программного обеспечения 1С: Предприятие 8.2. В налоговом учете применяется упрощенная система налогообложения, объект «доходы, уменьшенные на величину расходов».

Организация предоставляет отчетность Бухгалтерский баланс и Отчет о финансовых результатах без расшифровок (Приложение Б).

Анализ бухгалтерского баланса можно начать с расчета изменения абсолютных показателей по сравнению с предыдущим периодом путем проведения горизонтального (временного) анализа (таблица 2.1).

Таблица 2.1 – Анализ бухгалтерского баланса ООО «Заря» за 2015-2017гг.

Статьи баланса	2015г. тыс. руб.	2016г. тыс. руб.	2017г. тыс. руб.	Изменения (+/-) тыс. руб.		Относительное изменение, %		Удельный вес, %		
				2016/ 2015	2017/ 2016	2016/ 2015	2017/ 2016	2015	2016	2017
Запасы	32	0	58	-32	+58	-100	+100	29	0	39
Дебиторская задолженность	39	35	34	-4	-1	-10	-2,9	35	50	22
Денежные средства	2	0	0	-2	0	-100	0	2	0	0
Прочие оборотные активы	37	35	58	-2	+23	-5,4	+66	34	50	39

Итого оборотные активы	110	70	150	-40	+80	-36	+114	100	100	100
Баланс	110	70	150	-40	+80	-36	+114	100	100	100

Как видно из таблицы 2.1, в 2016 г по сравнению с 2015 г наблюдаются значительное снижение основных статей баланса: запасов на 100%, денежных средств на 100%. Незначительно снизились сумма дебиторской задолженности на 10% и прочие оборотные средства на 5,4%. Это привело к уменьшению валюты баланса на 40 тыс. руб. или на 36%, что говорит о снижении деятельности организации в 2016г.

В 2017 г по сравнению с 2016 г, наоборот, наблюдаются увеличение основных статей баланса: запасов на 100% и прочих оборотных активов на 66%. Это привело к увеличению оборотных активов и валюты баланса на 80 тыс. руб. или на 114%. В целом за 2015-2017 г валюта баланса и основные статьи баланса увеличились.

За рассматриваемый период в ООО «Заря» отсутствовали внеоборотные активы. Поэтому в структуре баланса оборотные активы занимают 100%. В 2015 г дебиторская задолженность и прочие оборотные активы занимают около 35% каждая статья в отдельности. Запасы составили 29% и денежные средства всего 2%. В 2016 г структура баланса значительно изменилась 50% и 50% приходится на дебиторскую задолженность и прочие оборотные активы соответственно. В 2017 г структура баланса ООО «Заря» напоминает 2015г. Здесь запасы и прочие оборотные активы занимают около 39%, дебиторская задолженность - 22 %.

Проведем анализ пассива баланса согласно данным таблицы 2.2.

Таблица 2.2 - Анализ пассива баланса ООО «Заря» за 2015-2017гг.

Статьи баланса	2015г. тыс. руб.	2016г. тыс. руб.	2017г. тыс. руб.	Изменения (+/-) тыс. руб.	Относительное изменение, %
----------------	---------------------	---------------------	---------------------	------------------------------	-------------------------------

				2016/ 2015	2017/ 2016	2016/ 2015	2017/ 2016
1	2	3	4	5	6	7	8
Уставный капитал	2248	2248	2248	0	0	0	0

Продолжение таблицы 2.2

1	2	3	4	5	6	7	8
Нераспределенная прибыль (убыток)	(3291)	(3615)	(3803)	+324	+188	+9,9	+5,2
Итого капитал и резервы	(1043)	(1367)	(1555)	+324	+188	+31	+14
Кредиторская задолженность	1153	1437	1705	+284	+268	+25	+19
Итого краткосрочные обязательства	1153	1437	1705	+284	+268	+25	+19
Баланс	110	70	150	-40	+80	-36	+114

По данным таблицы 2.2 видим, что за 2015-2017 гг по всем статьям, кроме уставного капитала произошло увеличение. Так непокрытый убыток увеличился в 2016 г на 10% и в 2017г еще на 5%, что отрицательно сказалось на сумме собственных источников финансирования и привело к увеличению привлеченных средств. Кредиторская задолженность в 2016 г увеличилась на 25% и в 2017 г еще на 19%, что отрицательно сказывается на финансовой независимости ООО «Заря». Основную долю пассива баланса занимают краткосрочные обязательства (рисунок 2.1).

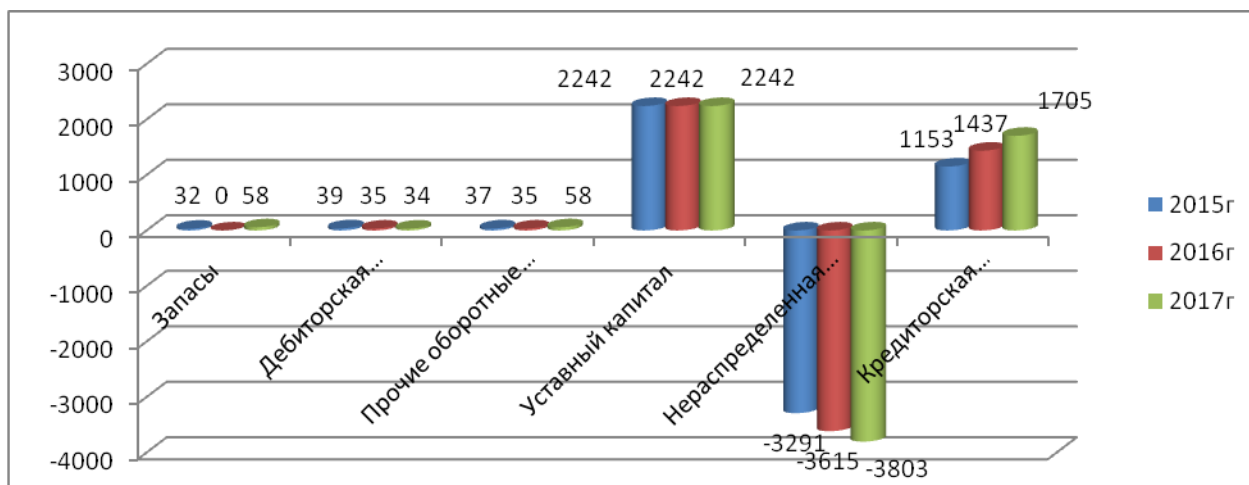


Рисунок 2.1 – Динамика статей актива и пассива бухгалтерского баланса ООО «Заря» за 2015-2017 гг , в тыс. руб.

Как видно из данных рисунка 2.1, финансовая оценка предприятия нестабильна, в 2016 г. заметна отрицательная тенденция, но в 2017 г. наблюдается значительное увеличение валюты баланса на 114%, изменение показателей дебиторской и кредиторской задолженности, а также высокая доля краткосрочных обязательств.

Далее необходимо провести анализ финансовых результатов деятельности ООО «Заря» на основании формы «Отчет о финансовых результатах» (Приложение Б). Данные сгруппированы в аналитическую таблице 2.3.

Таблица 2.3 - Анализ отчета о финансовых результатах ООО «Заря» за 2015-2017 гг

Наименование показателя	2015 год	2016 год	2017 год	Абсолютное отклонение, тыс. руб.		Относительное отклонение, %	
				2016/2015	2017/2016	2016/2015	2017/2016
Выручка	2685	2844	941	+159	-1903	6	-67
Себестоимость продаж	3819	5757	0	+1938	-5757	51	-100
Валовая прибыль (убыток)	(1134)	(2913)	941	+1179	-1972	104	-68

Управленческие расходы	0	0	(1080)	0	+1080	0	+100
Прибыль (убыток) от продаж	(1134)	(2913)	(139)	+1179	-2774	104	-95
Прочие доходы	0	2658	0	+2658	-2658	+100	-100
Прибыль до налогообложения	(1134)	(255)	(139)	-879	-116	-78	-45
Чистая прибыль (убыток)	(1160)	(310)	(139)	-850	-171	-73	-55

Как следует из таблицы 2.3, финансовые результаты деятельности ООО «Заря» стабильно убыточные. Если в 2016г по сравнению с 2015 г наблюдается значительное увеличение все статей, то в 2017 г по сравнению с 2016 г значительное снижение всех показателей, при этом темпы снижения расходов выше темпа снижения доходов, в результате чего ООО «Заря» получила убыток на о 2017 г в сумму 139 тыс. руб. Это свидетельствует о снижении эффективности деятельности предприятия за рассматриваемый период.

Однако, в 2016 г сумма убытка по сравнению с 2015 г снизилась 73%, за счет увеличения прочих доходов на 100% или 2 658 тыс. руб. В 2017 г убыток также уменьшился на 55 %, но за счет уменьшения выручки на 67 %. В 2017 г отсутствует показатель себестоимости, но появляются управленческие расходы, которые отрицательно повлияли на финансовый результат и привели к убытку от продаж 139 тыс. руб.

Проведя предварительный анализ финансовых результатов ООО «Заря», можно сделать вывод об убыточности деятельности за 2015-2017 гг , при этом в 2017 г упали значения как доходов, так и расходов. .

Таким образом, горизонтальный анализ показал скачкообразные изменения по статьям баланса, а вертикальный анализ выделил элементы с большим удельным весом – значительную долю составляет дебиторская и кредиторская задолженность.

2.2 Особенности учета и анализа дебиторской и кредиторской задолженности в ООО «Заря»

Организации постоянно взаимодействуют друг с другом, заключая договора на поставку сырья, материалов, полуфабрикатов и прочие материальные ценности, на потребление услуг (электроэнергию, воду, газ) на выполнение работ (капитальный и текущий ремонт, строительство и отделочные работы) и прочие необходимые для хозяйственной деятельности услуги и работы. Для учета таких расчетов в бухгалтерском учете ООО «Заря» используется синтетический счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

При учете по каждому поставщику или подрядчику отдельно, используется аналитический счет. При этом учет организуется так, чтобы можно было получать сведения о поставщиках и подрядчиках, сгруппированных по срокам оплаты (учитывается краткосрочная и долгосрочная задолженность); по не оплаченным в срок расчетным документам; по неотфактурованным поставкам; по выданным неоплаченным и просроченным векселям и т.п.

В составе кредиторской задолженности ООО «Заря» выделяется задолженность организации:

- перед поставщиками и подрядчиками (остатки по состоянию на отчетную дату по кредиту счетов 60 «Расчеты с поставщиками»);
- перед персоналом организации (остаток по кредиту счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»);
- перед бюджетом (остаток по кредиту счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»);
- перед государственными внебюджетными фондами (кредитовый остаток по счету 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»);

- перед прочими кредиторами (кредитовые остатки по счетам: 71 «Расчеты с подотчетными лицами»).

Так, ООО «Заря» заключил с поставщиком ООО «Жилкомсервис» договор № 11212 от 01.08.2008 г. на вывоз ТБО. Согласно анализа счета 60.1 по субконто за июнь 2016 года, обороты составили 1398,21 руб. Бухгалтер сделал записи:

Дебет 20 Кредит 60.1 – 1398,21 руб. – отражены услуги по вывозу ТБО ООО «Жилкомсервис».

Дебет 60.1 Кредит 51 – 1398,21 руб. – оплата ООО «Жилкомсервис» за оказанные услуги.

Таким образом, возникшая кредиторская задолженность за предоставленные услуги была прекращена исполнением обязательства ООО «Заря».

Прекращение обязательств при зачете взаимных требований отражаются по дебету счета 60 и кредиту счетов 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

Дебиторская задолженность в ООО «Заря» формируется в нем в основном за счет расчетов с покупателями и заказчиками. Представленная таблица 2.4 счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» отражает движение средств, полученных от покупателей и заказчиков ООО «Заря» за июнь 2017 г. К счету 62 открыты субсчета:

- 62.1 «Расчеты с покупателями и заказчиками»;
- 62.2 «Расчеты по авансам полученным»

Таблица 2.4 - Анализ счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» ООО «Заря» за июнь 2017 года

Факты хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Корреспондирующие счета	
		Дебет	Кредит
Отражено поступление денежных средств в кассу организации за оказанные услуги	13750,00	50	62.1

Отражено поступление денежных средств на расчетный счет организации за оказанные услуги	13922,38	51	62.1
Отражен зачет взаимных требований по договору	2672,38	60	62.1
Сумма полученного аванса зачтена в оплату услуг	25000,00	62.2	62.1
Отражена выручка от продаж	1 412 928,22	62.1	90

Четвертая операция характеризует учет полученных от покупателей авансов субсчет к счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

Так как для целей налогообложения доходы и расходы признаются по методу начисления, зачет предварительной оплаты товаров бухгалтеров организации производится записью:

Дебет счета 62.2 субсчет «Расчеты по авансам полученным»

Кредит счета 62.1 «Расчеты с покупателями и заказчиками» - 25000,00 руб.

Последней операцией по счету 62 стало признание выручки на сумму 1 412 928,22 руб. Сальдо конечное (кредитовое) по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» составило в июне 2017 года 1 708 349,27 рублей, то есть задолженность ООО «Заря» перед покупателями и заказчиками по суммам авансовых платежей, полученных в счет предстоящих выполненных работ и оказанных услуг, составила 1 708 349,27 рублей.

Активный счет 62 обобщает информацию о расчетах с покупателями и заказчиками (по дебету фиксируется их задолженность, по кредиту в корреспонденции со счетами по учету денежных средств или расчетов - ее погашение или зачет), а счет 90 «Продажи» формирует финансовый результат от продаж. В связи с этим, поступление выручки от продажи осуществляется на счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, а также контроля ООО «Заря», проводит инвентаризацию имущества и обязательств, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка.

Инвентаризация расчетов проводится в целях документального подтверждения наличия дебиторской задолженности и обязательств, установления сроков их возникновения и погашения, уточнения оценки.

Порядок проведения инвентаризации и оформления ее результатов определен Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств (утверждены приказом Минфина России от 13.06.95 № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств (в ред. Приказа Минфина РФ от 08.11.2010 № 142н).

Приказ о проведении инвентаризации в ООО «Заря» готовится заблаговременно до наступления срока проведения инвентаризации. Затем приказ регистрируют в журнале учета и контроля за выполнением приказов о проведении инвентаризации (унифицированная форма № ИНВ-23).

Инвентаризация расчетов покупателями и поставщиками, работниками, депонентами, бюджетом и внебюджетными фондами заключается в проверке обоснованности сумм числящихся на счетах бухгалтерского учета.

Счет «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» проверяется по материалам, оплаченным, но находящимся в пути, и расчетам с поставщиками по неотфактурованным поставкам.

По задолженности работникам организации выявляются не выплаченные суммы по оплате труда, подлежащие перечислению на счет депонентов, а так суммы и причины возникновения переплат работникам.

Для оформления результатов инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами используется акт по форме № ИНВ-17, который заполняется после составления справки, являющейся приложением к форме № ИНВ-17. В справке отражаются сведения о контрагенте и данные задолженности: наименование контрагента, адрес, номер телефона, причина возникновения, а также реквизиты документа, ее подтверждающие.

У организации не имеется долгосрочной дебиторской и кредиторской

задолженностей. Проанализируем изменение краткосрочной задолженности ООО «Заря».

Составим аналитическую таблицу о дебиторской задолженности ООО «Заря» за 2015 – 2017 гг. (таблица 2.5).

Таблица 2.5 - Состав и структура дебиторской задолженности ООО «Заря» в 2015 – 2017 гг., тыс. руб.

Показатели	2015г.	2016г.	2017г.	Изменение 2017г. к 2015г.	
				Абсолют., тыс. руб.	Относительное, %
Краткосрочная дебиторская задолженность	39	35	34	-5	-12,8
в т.ч. - покупатели и заказчики	39	35	34	-5	-12,8

Из представленных в таблице 2.5 данных видно, что у предприятия отсутствует долгосрочная дебиторская задолженность. За анализируемый период сумма краткосрочной дебиторской задолженности сократилась на 12,8% и составила 34 тыс. руб. По структуре дебиторская задолженность ООО «Заря» состоит из задолженности покупателей и заказчиков.

Таким образом, можно сделать вывод, что у предприятия наблюдается снижение дебиторской задолженности. Это положительно сказывается на деятельности ООО «Заря». Наибольшая часть задолженности образуется за счет неплатежей покупателей и заказчиков.

В процессе анализа кредиторской задолженности организации нужно изучить динамику, состав, причину и давность образования задолженности. Данные для анализа динамики, состава и структуры кредиторской задолженности представлены в таблице 2.6.

Как видно по данным таблица 2.6 все элементы, входящие в состав кредиторской задолженности за анализируемый период выросли абсолютно, к тому же в структуре произошли незначительные изменения. Так, задолженность перед поставщиками и подрядчиками не и прочими кредиторами, уменьшили свой удельный вес, а перед персоналом, по налогам и сборам и бюджетом увеличили свою долю в общей кредиторской

задолженности.

Таблица 2.6 - Состав и структура кредиторской задолженности ООО «Заря» в 2015 – 2017 гг.

Показатели	2015г.		2016г.		2017г.		Абсолютное. отклонение 2017г. к 2015 г.	
	тыс. руб.	стр- ра, %	тыс. руб.	стр- ра, %	Тыс руб.	стр- ра, %	тыс. руб.	п.п.
Кредиторская задолженность, т.ч.:	1153	100	1437	100	1705	100	552	-
- поставщики и подрядчики	634	54,95	668	46,46	515	30,23	-118	-4,93
- задолженность перед персоналом	141	12,25	247	17,22	346	20,31	205	8,05
- задолженность перед государственными внебюджетными фондами	49	4,24	88	6,09	229	13,42	180	9,18
- задолженность по налогам и сборам	272	23,63	434	30,23	614	36,04	342	12,41
- прочие кредиторы	57	4,93	-	-	-	-	-57	-4,93

Основным источником кредиторской задолженности в 2017 году является задолженность по налогам и сборам. Причем в течение анализируемого периода данная задолженность значительно увеличилась – на 342 тыс. руб., а ее удельный вес увеличился с 23,63% в 2015 году до 36,04% в 2017 году (рисунок 2.2).

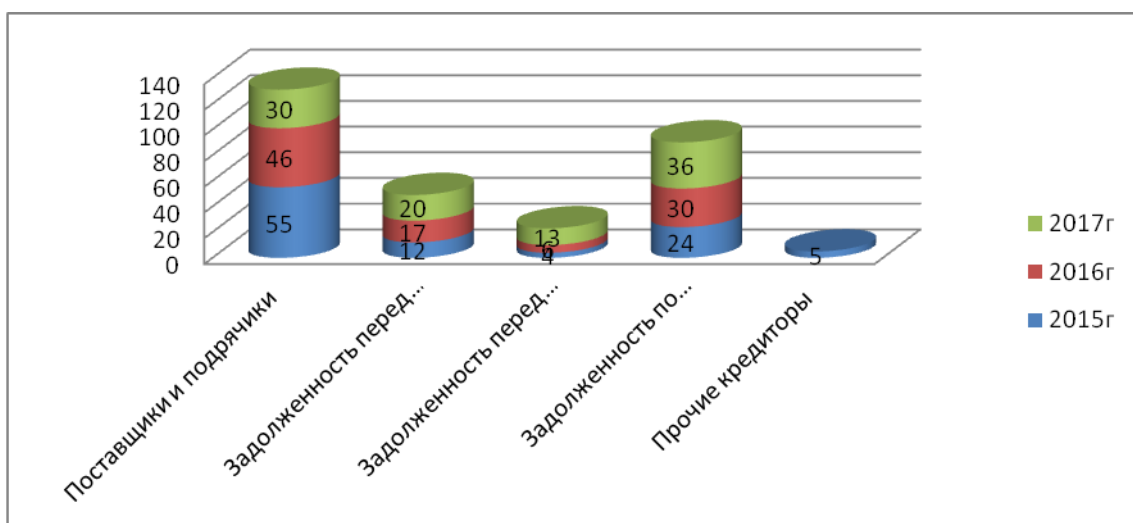


Рисунок 2.2 – Структура кредиторской задолженности

ООО «Заря» за 2015-2017 гг, в %

Состояние дебиторской и кредиторской задолженности, их размеры и качество оказывают сильное влияние на финансовое состояние предприятия. Для его улучшения необходимо следить за соотношением дебиторской и кредиторской задолженности. Превышение кредиторской задолженности создает угрозу финансовой устойчивости предприятия. Поэтому считаем целесообразным провести анализ соотношения дебиторской и кредиторской задолженности (таблица 2. 7).

Таблица 2.7 - Анализ соотношения дебиторской и кредиторской задолженности ООО «Заря» за 2015-2017гг.

Показатели	2015 год	2016 год	2017 год	Изменение	
				2016/2015	2017/2016
Сумма кредиторской задолженности, тыс. руб.	1153	1437	1705	+284	+268
Сумма дебиторской задолженности, тыс. руб.	39	35	34	-4	-1
Коэффициент соотношения кредиторской и дебиторской задолженности	29,6	41,1	50,1	+11,5	+9

Из таблицы 2.7 видно, что в 2016г. средняя кредиторская задолженность предприятия в 40 раз превышала дебиторскую, что на 11 пунктов больше, чем в 2015 г, на конец 2014 года – в 50 раз.

Увеличение этого коэффициента на 20 пунктов или на 67% свидетельствует о повышении финансовой зависимости предприятия от заемного капитала и оказывает отрицательное действие на финансовое состояние ООО «Заря».

На следующем этапе проведем анализ оборачиваемости дебиторской и кредиторской задолженности (таблица 2.8).

Таблица 2.8 - Анализ оборачиваемости дебиторской и кредиторской задолженности ООО «Заря» за 2016-2017 годы

Показатели	2016 год	2017 год	Изменение
Оборачиваемость дебиторской задолженности, оборотов	76,86	27,28	-49,58
Период погашения дебиторской задолженности, дней	5	13	8
Оборачиваемость кредиторской задолженности, оборотов	2,20	0,60	-1,6
Период погашения кредиторской задолженности, дней	164	600	436

Приведенные в таблице 2.8 данные показывают, что состояние расчетов с покупателями и заказчиками в 2017 году по сравнению с 2016 годом существенно ухудшилось: замедлилась с 76,86 до 27,28 оборотов оборачиваемость дебиторской задолженности. Средний период погашения дебиторской задолженности увеличился на 8 дней.

Соотношение выручки и средней стоимости кредиторской задолженности свидетельствует об отрицательной тенденции: если в 2016 году на каждый рубль краткосрочных долгов приходилось 2,2 руб. выручки, то в отчетном году – 0,6 руб., то есть меньше на 1,6 оборотов. Соответственно снижению оборотов кредиторской задолженности, произошло увеличение времени ее оборачиваемости с 164 дней в 2016 году до 600 дней в 2017 году или на 436 дней.

Рассмотрим влияние факторов на изменение коэффициента оборачиваемости дебиторской задолженности методом цепных подстановок.

$$\text{Коб.}_0 = 2844 / 37 = 76,86 \text{ оборота};$$

$$\text{Коб.}_1 = 941 / 37 = 25,43 \text{ оборота};$$

$$\text{Коб.}_2 = 941 / 34,5 = 27,28 \text{ оборота}.$$

Оценим влияние факторов:

$$\Delta \text{Коб. (выручка от реализации)} = \text{Коб.}_1 - \text{Коб.}_0 = -51,43 \text{ оборота};$$

$$\Delta \text{Коб. (дебиторская задолженность)} = \text{Коб.2} - \text{Коб.1} = 1,85 \text{ оборота};$$

$$\Delta \text{Коб.} = - 51,43 + 1,85 = - 49,58 \text{ оборота}.$$

Таким образом, общее уменьшение коэффициента оборачиваемости дебиторской задолженности составило 49,58 оборота, в том числе за счет снижения выручки от реализации продукции обороты замедлились на 51,43 оборота, а за счет снижения средних остатков дебиторской задолженности обороты увеличились на 1,85 оборота. Отсюда можно сделать вывод, что наибольшее влияние на замедление оборачиваемости дебиторской задолженности оказывает объем выручки от продаж.

Рассмотрим влияние факторов на изменение коэффициента оборачиваемости кредиторской задолженности методом цепных подстановок.

Рассчитаем промежуточные показатели:

$$\text{Коб.}_0 = 2844 / 1295 = 2,20 \text{ оборота};$$

$$\text{Коб.}_1 = 941 / 1295 = 0,73 \text{ оборота};$$

$$\text{Коб.}_2 = 941 / 1571 = 0,60 \text{ оборота}.$$

Оценим влияние факторов на изменение коэффициента оборачиваемости кредиторской задолженности:

$$\Delta \text{Коб. (выручка от реализации)} = \text{Коб.1} - \text{Коб.0} = - 1,47 \text{ оборота};$$

$$\Delta \text{Коб. (кредиторская задолженность)} = \text{Коб.2} - \text{Коб.1} = - 0,13 \text{ оборота};$$

$$\Delta \text{Коб.} = -1,47 - 0,13 = - 1,6 \text{ оборота}.$$

Таким образом, основную роль в замедлении коэффициента оборачиваемости кредиторской задолженности сыграло уменьшение выручки от продаж. Анализ оборачиваемости дебиторской и кредиторской задолженности позволяет сделать вывод о том, что на изменение периода погашения данных задолженностей существенное влияние оказывает значительное снижение выручки от продаж, адекватная кредитная политика, организация взаимоотношений с поставщиками, обеспечивающая более выгодный, отложенный график платежей и использующая кредиторскую задолженность как источник получения финансовых ресурсов.

2.3 Информационное обеспечение учета и анализа дебиторской и кредиторской задолженности

В бухгалтерии ООО «Заря» используется автоматизированная система «1С: Бухгалтерия 8.3». Система программы «1С: Бухгалтерия 8.3» позволяет организовать эффективный бухгалтерский, кадровый, оперативный учет, а также расчет заработной платы. Данное программное обеспечение позволяет нескольким пользователям одновременно работать с одной информационной базой. В новой платформе «1С: Бухгалтерия 8.3» учитываются современные реалии: увеличение среднего масштаба решений, расширение спектра прикладных задач, которые решаются при автоматизации предприятий, новые технические условия, в которых функционирует система.

В качестве информационно-правовой компьютерной системы в ООО «Заря» установлена программа Консультант Плюс. Система Консультант Плюс используется практически всеми специалистами компании. В ней содержится огромный массив правовой и справочной информации, необходимой для решения важных вопросов в процессе деятельности, разрешения спорных ситуаций, составления отчетности и налоговых деклараций главным бухгалтером.

В настоящее время автоматизация учета дебиторской и кредиторской задолженности с использованием информационных технологий становится объективной необходимостью. Это объясняется снижением трудоемкости обработки данных, повышением достоверности результатов, совершенствованием организации сбора и обработки информации.

Основной целью автоматизации системы учета является сокращение трудовых и временных затрат для сотрудников бухгалтерского отдела.

Эта цель может быть разделена на две вспомогательные цели:

- ведение и поддержка базы данных о дебиторской и кредиторской задолженности. Это предполагает выполнение следующих операций: сбор, хранение, обработка и выдача данных;

- контроль и анализ данных о текущей и просроченной задолженности.

По итогам анализа расчетов ООО «Заря» с дебиторами можно порекомендовать использовать программное обеспечение «1С: Управление взысканием дебиторской задолженности», предназначенного для оперативного учета деятельности компаний, занимающихся истребованием задолженности. Программный комплекс обеспечивает автоматизированный учет мероприятий по работе с задолженностью на протяжении всего цикла работы с ней. Он позволяет учитывать поступление долговых обязательств и их возврат, передачу сторонним коллекторским агентствам по субагентским договорам, движение внутри компании по исполнителям и отделам. Фиксируются все мероприятия по долговым обязательствам, включая запланированные и отмененные. Заносятся поступления денежных средств от должников, которые впоследствии можно увидеть в разбивке по текущим исполнителям на дату поступления. Реализованы модули скоринга и сценариев работы с задолженностью, а также в системе предусмотрена унифицированная система подбора долговых обязательств в таблицы с широкими возможностями. Механизмы конфигурации оптимизированы для работы с большими объемами данных.

Продукт разработан совместно с ООО «Агентство по возврату долгов» - крупнейшим представителем коллекторского бизнеса на территории России и уже работает в коллекторских агентствах России. Продукт разработан на базе платформы «1С: Предприятие 8.3» в виде независимой конфигурации.

При работе с данной программой не требуется проходить предварительное обучение, т.к. она проста в применении. Ввод данных в программу может осуществляться двумя способами. Первый способ это ввод информации вручную, второй способ – загрузка из файлов XML-файлов, т.е. в которых отчетность сдается в налоговые органы. Каждый отчет данной

программы является уникальным. Анализ можно получить как за один отчетный период, так и за несколько периодов и их изменение.

В возможности программы входит: анализ дебиторской задолженности, анализ кредиторской задолженности, нормативные методики финансового анализа.

Так же в возможности данной программы входит просмотр внутрифирменных приказов, которые регламентируют методику финансового анализа, что является необходимым для крупных компаний. Информацию в программе можно хранить в базе программы или на отдельных файлах на компьютере пользователя, что гарантирует конфиденциальность данных.

2.4 Рекомендации по улучшению контроля и управлению дебиторской и кредиторской задолженностью

В экономической литературе большое внимание уделяется вопросам управления дебиторской задолженностью, вопросы управления кредиторской задолженностью встречаются значительно реже. Тогда как именно контроль и управление кредиторской задолженностью порой встает на первое место.

Для ООО «Заря» сумма кредиторской задолженности значительно в 50 раз превышает дебиторскую задолженность и на конец 2017 г составляет 1705 тыс. руб., тогда как остаток дебиторской задолженности – 34 тыс. руб.

Для того чтобы эффективно управлять долгами ООО «Заря» необходимо разработать политику управления кредиторской задолженностью, которая включает этапы:

1. Выбор поставщика (солидность, возможность установления долгосрочных отношений, наличие различных схем поставки сырья и материалов).

2. Контроль своевременности расчетов (превышение предельного срока оплаты поставленных материалов и сырья приводит к штрафным санкциям).

3. Выбор момента расчета с конкретным кредитором в конкретной ситуации (скидка при быстрой оплате).

4. Проведение сравнительного анализа величины дебиторской с величиной кредиторской задолженностей.

5. Анализ фактических потерь, связанных с непогашением кредиторской задолженности.

Соответственно, можно определить основные направления оптимизации эффективности управления кредиторской задолженностью:

1. Введение системы контроллинга. Процесс состоит из противодействующих факторов, доведения их до сведения ответственных лиц, с тем, чтобы заставить управляющий персонал действовал с учетом этих факторов.

2. Мотивация персонала. К примеру, разработка положения о премировании сотрудников за улучшение условий договоров поставки, в частности за увеличение отсрочек платежа и получение скидок в цене.

3. Уменьшение издержки производства, снижение себестоимости, повышение производительность труда и т.д. Для ООО «Заря» это особо актуально, так как расходы в организации значительно превышают доходы, и поэтому дефицит денежных средств приводит к невозможности расплачиваться по своим обязательствам.

Проведя анализ кредиторской задолженности ООО «Заря» была выявлена задолженность перед основным контрагентом «ТНС Энерго» за электроэнергию в сумме 266 000 руб. и просроченная (более 3-х месяцев) и непогашенная задолженность перед бюджетом в сумме 614 тыс. руб., и перед внебюджетными фондами 229 тыс. руб. Это означает, что предприятие не в состоянии оплачивать обязательные платежи, а значит, может быть признано несостоятельным (банкротом).

Как гласит часть 2 ст. 3 Федерального закона от 26.10.2002 N 127-ФЗ (ред. от 03.07.2016) «О несостоятельности (банкротстве) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2017), одним из признаков неплатежеспособности юридических

лиц является неспособность выплатить государству и различным государственным фондам обязательные платежи, в том числе, конечно, и налоговые. При этом с момента, когда компания должна была произвести выплаты, должно пройти, как минимум, три месяца.

Статья третья закона о несостоятельности четко определяет признаки банкротства юридических лиц: они не способны выплатить свои долги в течение трех месяцев с того момента, когда подошел срок платежа. Для юридических лиц также установлено, что требования кредиторов в совокупности должны составлять не менее трехсот тысяч рублей.

А в нашем случае ООО «Заря» удовлетворяет данным требованиям, а значит может законно списать долги с помощью процедуры банкротства.

Сама процедура банкротства, является многоступенчатой. Формально, предприятие еще не является банкротом, пока не закончится конкурсное производство. Однако для возбуждения самого процесса достаточно того, чтобы признаки несостоятельности были налицо.

Если по результатам всех процедур требования взыскателей полностью не будут удовлетворены, то арбитражный суд ставит в деле точку - фирма считается обанкротившейся, из реестра юридических лиц ее на основании судебного определения исключают.

Контроль дебиторской задолженностью – одна из наиболее актуальных проблем сегодняшнего времени. Основные проблемы, с которыми сталкиваются предприятия, в том числе и ООО «Заря», достаточно типичные и тривиальные:

- отсутствие оперативной достоверной информации о сроках погашения принятых обязательств компаниями-дебиторами;
- отсутствие четкого регламента работы с дебиторской задолженностью;
- не проводится оценка кредитоспособности контрагентов и эффективности коммерческого кредитования [32].

Решение первой проблемы возможно путем создания системы управления дебиторской задолженностью. Необходимо в первую очередь сформировать базу данных, которая включала бы следующую информацию о:

- 1) выставленных покупателям счетах, неоплаченных на текущий момент;
- 2) периодах просрочки платежа (в днях) по каждому из выставленных счетов;
- 3) размере безнадежной и сомнительной дебиторской задолженности;
- 4) статистике платежной дисциплины каждого покупателя (средний период просрочки, средняя сумма предоставленного кредита).

Эту информацию целесообразно систематизировать в двух формах: в форме отчета о списании дебиторской задолженности покупателей (таблица 2.9) и в форме реестра старения дебиторской задолженности (таблица 2.10).

Таблица 2.9 – Отчет о списании дебиторской задолженности

Акт выполненных работ		Платежные поручения полученные		Величина дебиторской задолженности на дату поступления платежного поручения, руб.	Период просрочки, дней
№	Максимальный срок оплаты по выставленному счету	Дата	Сумма, руб.		
1	2	3	4	5	6
1	15.02.2017	18.02.2017	5000,00	25000,00	3
		20.02.2017	10000,00	20000,00	5
		23.02.2017	5000,00	10000,00	8
		25.02.2017	5000,00	5000,00	10
2	...				
	...				

Отчет о списании дебиторской задолженности ведется по каждому дебитору и имеет цель контроля за поступлением платежей и ведения статистики платежной дисциплины. Так, например, по счету, максимальный срок оплаты по которому наступает 15.02.17 г., покупатель погашает дебиторскую задолженность четырьмя платежными поручениями. В графе 6 указывается период просрочки по каждому платежному поручению.

Такая форма представления информации позволяет рассчитать величину затрат, вызванных просрочкой платежа по каждому выставленному счету, она будет определяться по формуле:

$$r \times (\sum DЗ_{ТД} \times T_{ПР}), \quad (2.1)$$

где r – банковская ставка процента (дневная);

$DЗ_{ТД}$ – дебиторская задолженность на текущую дату (графа 5 табл. 2.9);

$T_{ПР}$ – период просроченной дебиторской задолженности.

Например, при средней ставке 15% годовых (0,04% в день), по которой ООО «Заря» привлекает денежные средства, затраты, связанные с просрочкой платежа по счету, составляет 122 руб.

$(0,04\% \times (25 \text{ тыс. руб.} \times 3 \text{ дн.} + 20 \text{ тыс. руб.} \times 5 \text{ дн.} + 10 \text{ тыс. руб.} \times 8 \text{ дн.} + 5 \text{ тыс. руб.} \times 10 \text{ дн.})) = 122 \text{ руб.}$

Информация о затратах, связанных с обслуживанием просроченной дебиторской задолженности, может быть использована при определении величины процентов, связанных с просрочкой платежа, включаемых в договор, что будет являться одной из самых действенных мер стимулирования платежа.

Обобщающим отчетом, позволяющим аккумулировать информацию для осуществления контроля за дебиторской задолженностью, является реестр старения (инкассации) дебиторской задолженности. Он представляет таблицу, в которой дебиторская задолженность классифицируется на группы в зависимости от сроков возникновения (таблица 2.10).

Таблица 2.10 - Реестр старения дебиторской задолженности

Номер акта выполненны х услуг	Сумма, тыс. руб.	Максималь ный срок оплаты	Дата поступле ния платежа	Сумма оплаты, поступившая в период, тыс. руб.				
				0 дн.	до 7 дн.	до 45 дн.	до 90 дн.	свыше 90 дн.
1	2	3	4	5	6	7	8	9
57	2003	15.09.17 г.	20.09.17 г.		2003			
58	1064	21.09.17 г.	26.09.17 г.		1064			
59	3025	01.10.17 г.	23.10.17 г.			3 025		

Итого	6092			0	3 067	3 025	0	0
Структура дебиторской задолженности, %	100%			0%	50,35%	49,65	0%	0%

Количество групп определяется политикой организации в области кредитования клиентов. Реестр старения дебиторской задолженности упрощает также работу бухгалтера при формировании резервов по сомнительным долгам, так как позволяет оперативно контролировать переход просроченной дебиторской задолженности из одной группы в другую.

Информация, содержащаяся в реестре старения дебиторской задолженности, периодически подвергается перекрестной сверке с результатами проведенной инвентаризации.

Подготовка реестра старения дебиторской задолженности помогает оперативно отслеживать изменения ее структуры и выявлять причины возникновения безнадежных долгов.

Решение второй и третьей проблемы возможно путем разработки политики кредитования покупателей. ООО «Заря» должна определиться по следующим ключевым вопросам:

- срок предоставления кредита (как правило, используются несколько типовых договоров, предусматривающих предельный срок оплаты);
- система предоставления скидок;
- стандарты кредитоспособности (критерии, определяющие финансовую состоятельность покупателя и возможные варианты оплаты);
- система сбора платежей (процедуры взаимоотношений с клиентами в случае нарушения условий оплаты, система штрафов на недобросовестных контрагентов и др.).

Если фирма принимает решение об использовании более льготной кредитной политики путем таких мер, как удлинение периода кредита, смягчение стандартов кредитоспособности, переход к менее жестким методам работы по взиманию просроченной задолженности, предоставление скидок, это

приводит к увеличению объема реализации.

Так как в данной ситуации вопрос ускорения оборачиваемости оборотных средств весьма актуален, то нужно рассчитать при каком уровне скидки можно добиться интереса покупателей и не получить убытка от предоставления скидок.

Покупатель должен решить, что выгоднее: оплатить в течение льготного срока, привлекая банковский кредит или оплатить в обычные сроки, потеряв скидку. Для этого он должен сопоставить цену отказа от скидки с величиной стоимости банковского кредита.

$$\text{ЦО} = (C / (100 - C)) \cdot 100 \cdot (360 / (D_{\max} - D_{\min})), \quad (2.2)$$

где ЦО – цена отказа от скидки, характеризует выгоду покупателя;

C – скидка;

D_{max} – срок, в который уплачивается полная стоимость товара;

D_{min} – срок, в который предоставляется скидка.

Цену отказа следует сравнить с ценой банковского кредита, если ЦО больше банковского процента за кредит, то использование скидки выгодно, т.к. выгода от получения скидки больше, чем банковский процент.

$$\text{ЦО} = (2/(100-2)) \times 100 \times (360 / (146 - 30)) = 6,3\%$$

Цена отказа от скидки будет превышать банковский процент при скидке от 5%.

Ценовая скидка характеризует норму процентной ставки за предоставляемый кредит, рассчитываемой для сопоставления в годовом исчислении. Алгоритм этого расчета характеризуется следующей формулой:

$$\text{ПСК} = \text{ЦСН} \times 360 / \text{СПК}, \quad (2.3)$$

где ПСК – годовая норма процентной ставки за предоставляемый кредит;

ЦСН – ценовая скидка, предоставляемая покупателю при осуществлении немедленного расчета за приобретенную продукцию;

СПК – срок предоставления кредита, в днях.

В таблице 2.11 приведен расчет по формуле (2.2) процентных ставок за кредит при 4%, 5%, 6%, 7% скидках и периодах предоставления кредита в 10,

20, 30 и 40 дней.

Таблица 2.11 - Стоимость кредита при различных ценовых скидках и сроках предоставления

Скидка \ Период	4%	5%	6%	7%
10 дней	144,0%	180,0%	216,00%	252,00%
20 дней	72,0%	90,0%	108,00%	126,00%
30 дней	48,0%	60,0%	72,00%	84,00%
40 дней	36,0%	45,0%	54,00%	63,00%

При этом необходимо учитывать, что при установлении ставок по товарному кредиту ее величина не должна превышать ставку по краткосрочному банковскому кредиту, так как для потребителей становится удобнее обратиться в учреждения банка.

Процентная ставка по погашению краткосрочных кредитов по сравнению с докризисным периодом значительно возросла. В среднем, диапазон процентных ставок по этим видам кредитов среди российских банков варьируется в пределах 15-25% .

Соответственно, лицам, ответственным за заключение договоров с контрагентами ООО «Заря», следует руководствоваться расчетами, приведенными в таблице 2.11, и предоставлять клиентам информацию либо о получении скидки в случае немедленной оплаты либо об условиях и сроках кредита.

Итак, эффективная политика возврата задолженности важна для снижения риска неплатежа. В подведении итогов можно выделить основные способы, с помощью которых организация способна снизить данный тип риска:

- требование клиенту оплатить часть стоимости предлагаемых услуг;
- соглашение о взаимозачете путем погашения части стоимости услуг;
- требование предоставления гарантии от третьего лица, имеющего

отношение к деятельности фирмы-покупателя, такого как банк или головная (родительская) компания.

Использование какого-то определенного метода из перечисленных выше будет обуславливаться конкретными обстоятельствами деятельности ООО «Заря».

Таким образом, ООО «Заря» можно порекомендовать использовать программное обеспечение «1С: Управление взысканием дебиторской задолженности», а также ведение таких форм отчет о списании дебиторской задолженности и реестр старения дебиторской задолженности, что позволит улучшить контроль.

Заключение

В бакалаврской работе были рассмотрены теоретические основы учета и анализа дебиторской и кредиторской задолженности предприятия. Для более эффективного контроля и управления кредиторской и дебиторской задолженностью необходимо получать оперативную и достоверную информацию о состоянии расчетов в разрезе отдельных контрагентов и сроков появления кредиторской или дебиторской задолженности. Поэтому одной из самых важных задач бухгалтерии организации является формирование системы учета, позволяющей оперативно получать всю необходимую информацию. Помимо всего прочего, предприятие должно организовать регулярный анализ состава, структуры, динамики кредиторской и дебиторской задолженности, их влияния на финансовое состояние предприятия для принятия наиболее оптимальных управленческих решений.

В качестве объекта исследования было выбрано ООО «Заря», основной деятельностью которого является распределение воды для питьевых и промышленных нужд.

Анализ, проведенный по данным бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах за 2015-2017 гг. свидетельствует о том, что ООО «Заря» - убыточное предприятие, хотя по некоторым показателям оно имеет тенденцию к увеличению. Организация находилась в неустойчивом финансовом состоянии, т.к. кредиторская задолженность и непокрытый убыток составляют значительную часть. Во второй главе был рассмотрен учет дебиторской и кредиторской задолженности в ООО «Заря» и проведен ее анализ. В бухгалтерском учете ООО «Заря» дебиторская задолженность отражается в основном на счетах 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», а кредиторская - на счетах 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

Расчеты с поставщиками и подрядчиками осуществляются после отгрузки ими товарно-материальных ценностей, выполнения работ или оказания услуг. При продаже продукции выручка отражается по кредиту счета 90 и дебету счетов учета денежных средств или счета 62. В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности проводится инвентаризация имущества.

За анализируемый период в ООО «Заря» сумма краткосрочной дебиторской задолженности сократилась на 12,8% и составила 34 тыс. руб. Основным источником кредиторской задолженности в 2017 году является задолженность перед поставщиками и подрядчиками, которая снизилась на 118 тыс. руб. В структуре кредиторской задолженности в 2015г она составляла 55%, в 2016 г – 45% и в 2017 г 30%. В течение анализируемого периода задолженность по налогам и сборам значительно увеличилась – на 342 тыс. руб., а ее удельный вес увеличился с 23,63% в 2015 году до 36,04% в 2017 году.

Средняя кредиторская задолженность предприятия в 40 раз превышала дебиторскую, что на 11 пунктов больше, чем в 2015 г, на конец 2014 года – в 50 раз. Увеличение этого коэффициента на 67% свидетельствует о повышении финансовой зависимости предприятия от заемного капитала и оказывает отрицательное действие на финансовое состояние ООО «Заря».

Состояние расчетов с покупателями и заказчиками в 2017 году по сравнению с 2016 годом существенно ухудшилось: замедлилась с 76,86 до 27,28 оборотов оборачиваемость дебиторской задолженности. Средний период погашения дебиторской задолженности увеличился на 8 дней.

Снижение оборачиваемости кредиторской задолженности привело к увеличению времени ее оборачиваемости с 164 дней в 2016 году до 600 дней в 2017 году или на 436 дней. Наибольшее влияние на замедление оборачиваемости дебиторской кредиторской задолженности оказывает падение объема выручки от продаж.

По итогам анализа расчетов ООО «Заря» с дебиторами можно порекомендовать использовать программное обеспечение «1С: Управление

взысканием дебиторской задолженности», предназначенного для оперативного учета деятельности компаний, занимающихся истребованием задолженности.

Основными направлениями оптимизации кредиторской задолженностью являются: введение системы контроллинга; мотивация персонала, снижение расходов.

Для создания системы управления дебиторской задолженностью необходимо в первую очередь сформировать информационную базу данных в форме отчета о списании дебиторской задолженности покупателей и в форме реестра старения дебиторской задолженности.

С целью минимизации рисков возникновения сомнительной и безнадежной дебиторской задолженности необходимо предпринять комплекс мер, направленных на принятие решения об условиях предоставления скидок, выработка условий коммерческого кредитования, штрафные санкции. Все это позволит осуществлять эффективный контроль за дебиторской задолженностью.

Список использованных источников

1. Гражданский Кодекс Российской Федерации от 30 ноября 1994 года N 51-ФЗ URL: <http://base.garant.ru/10164072/>(дата обращения: 25.12.2018).
2. Налоговый кодекс Российской Федерации от 31 июля 1998 года N 146-ФЗ URL: <http://base.garant.ru/10900200/>(дата обращения: 25.12.2018).
3. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»// «Собрание законодательства РФ». 12.12.2011. № 50. ст. 7344.
4. Приказ Минфина России от 29.07.1998 № 34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» (ред. от 29.03.2017) // Инф. Система «Консультант Плюс» - 2017 – 4 мая.
5. Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ред. от 08.11.2010). URL: <http://base.garant.ru/5759066/>(дата обращения: 05.12.2018).
6. Приказ Минфина России от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (ред. от 06.04.2015). URL: <http://base.garant.ru/12177762/>(дата обращения: 25.12.2018).
7. Анализ финансовой отчетности: учеб. для вузов / под ред. Ю.В. Радченко. Ростов н/Д: ФЕНИКС, 2014. 192 с.
8. Анализ финансовой отчетности: учеб. / Б.Т. Жарылгасова, А.Е. Суглобов, 2016. 304 с.
9. Анализ финансово-хозяйственной деятельности: учеб. для студ. сред. проф. образования / под ред. С.М. Пястолова. М.: Академия, 2014. 336 с.
10. Артеменко В.Г. Финансовый анализ: Учебное пособие/Артеменко В.Г., Беллендир М.В. М.:ДИС НГАЭиУ, 2015. 128с

11. Аленикова М.Ю., Баранова Е.Н., Качкова Е.В. Бухгалтерский финансовый учет. М.: Кнорус, 2016. 568 с.
12. Бескоровайнова А.С. Стандартизация бухгалтерского учета и финансовой отчетности: Учебное пособие/Бескоровайна С.А. М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. 277 с.
13. Богатая И.Н. Бухгалтерский учет [Текст] / И.Н. Богатая, Н.П. Хахонова - Ростов н/Д: Феникс, 2017. 608 с.
14. Богатая И.Н. Хахонова Н.П. Бухгалтерский финансовый учет - М.: КНОРУС, 2016. 590 с.
15. Богаченко В.М. Основы бухгалтерского учета. Ростов-на-Д.: Феникс, 2016. 335 с.
16. Екимова К.В. Финансовый менеджмент : учебник для прикладного бакалавриата / К.В. Екимова, И.П. Савельева, К.В. Кардапольцев. М. : Издательство Юрайт, 2019. 381 с.
17. Керимов В.Э. Бухгалтерский учет / Керимов В.Э., 7-е изд. М.: Дашков и К, 2017. 584 с.
18. Комплексный анализ хозяйственной деятельности: учебник и практикум для академического бакалавриата / В.И. Бариленко [и др.]; под ред. В. И. Бариленко. М.: Издательство Юрайт, 2018. 455 с.
19. Кондраков Н.П. Бухгалтерский (финансовый, управленческий) учет: М.: Проспект, 2017. 496 с.
20. Кондраков Н.П. Самоучитель по бухгалтерскому учету. М.: Проспект, 2016. 512 с.
21. Крюков А.В. Бухгалтерский учет с нуля. М.: Эксмо, 2016. 368 с.
22. Кулик О.М. Некоторые аспекты управления дебиторской и кредиторской задолженностями российских предприятий // Финансовые исследования. 2014. № 19. С. 31.
23. Медведев М. Ю. Самоучитель бухгалтерского учета. М.: ДМК-Пресс, 2016. 294 с.

24. Миславская Н.А. Бухгалтерский учет / Миславская Н.А., Поленова С.Н. М.: Дашков и К, 2018. 592 с.
25. Натепрова Т.Я. Бухгалтерская (финансовая) отчетность/ Т.Я. Натепрова, О.В. Трубицына. М.: Дашков и К, 2016. 292 с.
26. Незамайкин В.Н. Финансовый менеджмент: учебник для бакалавров / В.Н. Незамайкин, И.Л. Юрзинова. М.: Издательство Юрайт, 2019. 467 с.
27. Погодина Т. В. Финансовый менеджмент: учебник и практикум для СПО / Т. В. Погодина. М. : Издательство Юрайт, 2018. 351 с.
28. Погорелова М.Я. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: Теория и практика составления: Учебное пособие. М.: ИЦ РИОР, НИЦ ИНФРА-М, 2016. 242 с.
29. Рогова Е. М. Финансовый менеджмент : учебник и практикум для СПО / Е. М. Рогова, Е. А. Ткаченко. 2-е изд., испр. и доп. М. : Издательство Юрайт, 2018. 540 с.
30. Российский статистический ежегодник. 2017.: Стат. Сб. М.: Росстат. 2017. 679 с.
31. Савин А. Управление дебиторской задолженностью. Рабочие инструменты компаний // Финансовый директор. 2015. №3. С. 47-51.
32. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия. М.: Инфра-М, 2016. 536 с.
33. Свиридова Н.В. Бухгалтерский финансовый учет и отчетность: учеб. пособие Ч.1 / Н.В. Свиридова, Т.А. Фомичева, А.А. Акимов. Пенза : Изд-во ПГУ, 2014. 178 с.
34. Свиридова Н.В. Бухгалтерский финансовый учет и отчетность: учеб. пособие Ч.2 / Н.В. Свиридова, Т.А. Фомичева, Е.А. Фатеева. Пенза : Изд-во ПГУ, 2015. 156 с.
35. Финансовый менеджмент: учебник / Г. Б. Поляк [и др.] ; под ред. Г. Б. Поляка. 4-е изд., пер. и доп. М. : Издательство Юрайт, 2018. 456 с.

36. Фомичёва Л.П. Сомнительные долги: как не допустить их появления, что делать при их возникновении // Финансовый менеджмент. 2012. №6. С. 39-63.

Приложения

Приложение А

КОПИЯ ВЕРНА
(ОГРН) 1145805000164
Заместитель руководителя Межрайонной
ИФНС России №4 по Пензенской области
 С.В. Маслаков
(подпись) (ф.и.о.)
М.П. ОХ 20 11 г.
Экземпляр документа хранится в регистрирующем органе

УТВЕРЖДЕН
Общим собранием участников
Протокол №1 от 30.06.2014

У С Т А В общества с ограниченной ответственностью «Заря»

Федеральная налоговая служба
Межрайонная ИФНС России №4
по Пензенской области

2014 г.

УСТАВ
Общества с ограниченной ответственностью
"Заря"

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1. Общество с ограниченной ответственностью «Заря», именуемое в дальнейшем "Общество", создано в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации и Федеральным законом от 08.02.1998 N 14-ФЗ "Об обществах с ограниченной ответственностью".

1.2. Общество является юридическим лицом и строит свою деятельность на основании настоящего устава и действующего законодательства Российской Федерации.

1.3. Полное фирменное наименование Общества на русском языке: Общество с ограниченной ответственностью "Заря", сокращенное фирменное наименование Общества на русском языке: ООО "Заря".

1.4. Общество является коммерческой организацией.

1.5. Общество вправе в установленном порядке открывать банковские счета на территории Российской Федерации и за ее пределами. Общество имеет круглую печать, содержащую его полное фирменное наименование на русском языке и в латинской транскрипции и указание на его место нахождения. Общество имеет штампы и бланки со своим фирменным наименованием, собственную эмблему и другие средства визуальной идентификации.

1.6. Общество является собственником принадлежащего ему имущества и отвечает по своим обязательствам собственным имуществом.

1.7. Место нахождения Общества: Пензенская область, Сердобский район, г.Сердобск, ул.Ленина, д.90, офис 324.

1.8. Общество зарегистрировано на неопределенный срок.

2. ЦЕЛИ И ПРЕДМЕТ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

2.1. Основной целью деятельности Общества является извлечение прибыли.

2.2. Общество вправе осуществлять любые виды деятельности, не запрещенные законом, в том числе:

- выполнение социальных задач Куракинского сельсовета Сердобского района Пензенской области, Сокольского сельсовета Сердобского района Пензенской области, Кировского сельсовета Сердобского района Пензенской области; Новостуденовского сельсовета Сердобского района Пензенской области, Сазанского сельсовета Сердобского района Пензенской области, Пригородного сельсовета Сердобского района Пензенской области, Долгоруковского сельсовета Сердобского района Пензенской области, Песчанского сельсовета Сердобского района Пензенской области, Секретарского сельсовета Сердобского района Пензенской области;
- сдача в аренду, закрепленного за ними имущества;
- содержание и техническая эксплуатация и обслуживание объектов систем водоснабжения внутри поселковых дорог;
- выполнение работ по капитальному и текущему ремонту зданий;
- производство товаров народного потребления;
- предоставление услуг по санитарной очистке территории населенного пункта;
- предоставление транспортных услуг.
- торгово-закупочная деятельность;
- уборка территории и аналогичная деятельность;
- удаление и обработка твердых отходов;
- сборка мусора,хлама, отбросов и отходов;
- накопление отходов;
- осуществляет другие виды деятельности не запрещенные действующим законодательством;

Все вышеперечисленные виды деятельности осуществляются в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации. Отдельными видами деятельности, перечень которых определяется специальными федеральными законами, Общество может заниматься только при получении специального разрешения (лицензии).

Если условиями предоставления специального разрешения (лицензии) на занятие определенным видом деятельности предусмотрено требование осуществлять такую деятельность как исключительную, то Общество в течение срока действия специального разрешения (лицензии) вправе осуществлять только виды деятельности, предусмотренные специальным разрешением (лицензией), и сопутствующие виды деятельности.

2.3. Общество осуществляет внешнеэкономическую деятельность в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

2.4. Для достижения целей своей деятельности Общество может приобретать права, исполнять обязанности и осуществлять любые действия, которые не будут противоречить действующему законодательству РФ и настоящему уставу.

3. ПРАВОВОЙ СТАТУС ОБЩЕСТВА

3.1. Общество считается созданным как юридическое лицо с момента его государственной регистрации в порядке, установленном действующим законодательством Российской Федерации.

3.2. Общество для достижения цели своей деятельности вправе осуществлять любые имущественные и личные неимущественные права, предоставляемые законодательством Обществам с ограниченной ответственностью, от своего имени совершать любые допустимые законом сделки, быть истцом и ответчиком в суде.

3.3. Общество является собственником имущества, приобретенного в процессе его хозяйственной деятельности. Общество осуществляет владение, пользование и распоряжение находящимся в его собственности имуществом по своему усмотрению в соответствии с целью своей деятельности и назначением имущества.

3.4. Имущество Общества учитывается на его самостоятельном балансе.

3.5. Общество имеет право пользоваться кредитом в рублях и в иностранной валюте.

3.6. Общество отвечает по своим обязательствам государством и участниками Общества. Государство не отвечает по обязательствам Общества. Участники Общества не отвечают по его обязательствам и несут риск убытков, связанных с деятельностью Общества, в пределах стоимости принадлежащих им долей в уставном капитале Общества.

Участники Общества, не полностью оплатившие доли, несут солидарную ответственность по обязательствам Общества в пределах стоимости неоплаченной части принадлежащих им долей в уставном капитале Общества.

3.7. В случае несостоятельности (банкротства) Общества по вине его участников или по вине других лиц, которые имеют право давать обязательные для Общества указания либо иным образом имеют возможность определять его действия, на указанных участников или других лиц в случае недостаточности имущества может быть возложена субсидиарная ответственность по его обязательствам.

3.8. Общество может создавать филиалы и открывать представительства на территории Российской Федерации и за рубежом. Филиалы и представительства учреждаются Советом учредителей и действуют в соответствии с положениями о них. Положения о филиалах и представительствах утверждаются Советом учредителей Общества.

3.9. Создание филиалов и представительств за границей регулируется законодательством Российской Федерации и соответствующих государств.

3.10. Филиалы и представительства не являются юридическими лицами и наделяются основными и оборотными средствами за счет Общества.

3.11. Филиалы и представительства осуществляют деятельность от имени Общества. Общество несет ответственность за деятельность своих филиалов и представительств.

Руководители филиалов и представительств назначаются директором Общества и действуют на основании выданных им доверенностей.

3.14. Общество вправе иметь дочерние и зависимые общества с правами юридического лица. Зависимые и дочерние общества на территории Российской Федерации создаются в соответствии с законодательством Российской Федерации, а за пределами территории России - в соответствии с законодательством иностранного государства по месту нахождения дочернего или зависимого Общества, если иное не предусмотрено международным договором Российской Федерации. Основания, по которым общество признается дочерним (зависимым), устанавливаются законом.

3.15. Дочернее общество не отвечает по долгам основного Общества. Основное Общество, которое имело право давать дочернему обществу обязательные для него указания, отвечает солидарно с дочерним обществом по сделкам, заключенным последним во исполнение таких указаний. В случае несостоятельности (банкротства) дочернего общества по вине основного Общества последнее несет при недостаточности имущества дочернего общества субсидиарную ответственность по его долгам.

3.16. Общество самостоятельно планирует свою производственно-хозяйственную деятельность, а также социальное развитие коллектива. Основу планов составляют договоры, заключаемые с потребителями услуг Общества, а также поставщиками материально-технических и иных ресурсов.

3.17. Выполнение работ и предоставление услуг осуществляются по ценам и тарифам, устанавливаемым Обществом самостоятельно.

3.18. Общество вправе привлекать для работы российских и иностранных специалистов, самостоятельно определяя формы, размеры и виды оплаты труда.

3.19. Общество несет ответственность за сохранность документов (управленческих, финансово-хозяйственных, по личному составу и др.); обеспечивает передачу на государственное хранение документов, имеющих научно-историческое значение, в государственные архивные учреждения в соответствии с действующим законодательством; хранит и использует в установленном порядке документы по личному составу.

3.20. Для достижения целей своей деятельности Общество может приобретать права, принимать обязанности и осуществлять любые действия, не запрещенные законодательством. Деятельность Общества не ограничивается оговоренной в уставе. Сделки, выходящие за пределы уставной деятельности, но не противоречащие закону, являются действительными.

4. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

4.1. Уставный капитал Общества составляется из номинальной стоимости долей его участников.

Уставный капитал Общества определяет минимальный размер имущества, гарантирующий интересы его кредиторов, составляет 135000 рублей.

Максимальный размер доли участника не ограничен.

Соотношение долей участников может быть изменено.

4.2. На момент регистрации Общества уставный капитал оплачен в размере 100%.

4.3. Не допускается освобождение участника Общества от обязанности оплатить долю в уставном капитале Общества.

4.4. Количество голосов, которыми обладает участник, прямо пропорционально принадлежащей ему доле. Доли, принадлежащие Обществу, не учитываются при определении результатов голосования на Общем собрании участников Общества, а также при распределении прибыли и имущества Общества в случае его ликвидации.

4.5. Уставный капитал Общества может быть увеличен за счет имущества Общества, и (или) за счет дополнительных вкладов участников Общества, и (или) за счет вкладов третьих лиц, принимаемых в Общество.

йствуют

го лица.

етствии

гствии с

исимого

ерации.

ном.

щество,

твечает

е таких

новного

иарную

венную

говору.

ических

арифам.

листов,

ческих,

твенное

хивные

зует в

права.

ством.

редель

ей его

ующий

долю в

нально

елении

елении

я (или)

х лиц.

4.6. Увеличение уставного капитала Общества за счет его имущества осуществляется по решению Общего собрания участников Общества, принятому большинством не менее 2/3 голосов от общего числа голосов участников Общества.

Решение об увеличении уставного капитала Общества за счет имущества Общества может быть принято только на основании данных бухгалтерской отчетности Общества за год, предшествующий году, в течение которого принято такое решение.

Сумма, на которую увеличивается уставный капитал Общества за счет имущества Общества, не должна превышать разницу между стоимостью чистых активов Общества и суммой уставного капитала и резервного фонда Общества.

При увеличении уставного капитала Общества за счет его имущества пропорционально увеличивается номинальная стоимость долей всех участников Общества без изменения размеров их долей.

4.7. Общее собрание участников Общества большинством не менее 2/3 голосов от общего числа голосов участников Общества может принять решение об увеличении уставного капитала Общества за счет внесения дополнительных вкладов участниками Общества. Таким решением должна быть определена общая стоимость дополнительных вкладов, а также установлено единое для всех участников Общества соотношение между стоимостью дополнительного вклада участника Общества и суммой, на которую увеличивается номинальная стоимость его доли. Указанное соотношение устанавливается исходя из того, что номинальная стоимость доли участника Общества может увеличиваться на сумму, равную или меньшую стоимости его дополнительного вклада.

Срок внесения дополнительных вкладов участниками Общества составляет 2 месяца

4.8. Общее собрание участников Общества может принять решение об увеличении его уставного капитала на основании заявления участника Общества (заявлений участников Общества) о внесении дополнительного вклада и (или) заявления третьего лица (заявлений третьих лиц) о принятии его в Общество и внесении вклада. Такое решение принимается участниками Общества единогласно.

В заявлении участника (участников) Общества и в заявлении третьего лица должны быть указаны размер и состав вклада, порядок и срок его внесения, а также размер доли, которую участник Общества или третье лицо хотели бы иметь в уставном капитале Общества. В заявлении могут быть указаны и иные условия внесения вкладов и вступления в Общество.

Внесение дополнительных вкладов участниками Общества и вкладов третьими лицами должно быть осуществлено не позднее чем в течение шести месяцев со дня принятия Общим собранием участников Общества соответствующих решений.

4.9. Увеличение уставного капитала Общества допускается только после его полной оплаты.

По решению Общего собрания участников Общества, принятому всеми участниками Общества единогласно, участники Общества в счет внесения ими дополнительных вкладов и (или) третьи лица в счет внесения ими вкладов вправе зачесть денежные требования к Обществу.

4.10. Общество вправе, а в случаях, предусмотренных Федеральным законом, обязано уменьшить свой уставный капитал. Уменьшение уставного капитала Общества может осуществляться путем уменьшения номинальной стоимости долей всех участников Общества в уставном капитале Общества и (или) погашения долей, принадлежащих Обществу.

4.11. Общество не вправе уменьшать свой уставный капитал, если в результате такого уменьшения его размер станет меньше минимального размера уставного капитала, определенного в соответствии с п. 1 ст. 14 ФЗ "Об обществах с ограниченной ответственностью", на дату представления документов для государственной регистрации.

4.12. Уменьшение уставного капитала Общества путем уменьшения номинальной стоимости долей всех участников Общества должно осуществляться с сохранением размеров долей всех участников Общества.

4.13. Если по окончании второго и каждого последующего финансового года стоимость чистых активов Общества окажется меньше его уставного капитала, Общество обязано объявить

об уменьшении своего уставного капитала до размера, не превышающего стоимости активов, и зарегистрировать такое уменьшение в установленном порядке.

4.14. Если по окончании второго и каждого последующего финансового года чистых активов Общества окажется меньше минимального размера уставного капитала, установленного законом на дату государственной регистрации Общества, Общество обязано ликвидироваться.

4.15. В течение 30 (тридцати) дней с даты принятия решения об уменьшении уставного капитала Общество обязано письменно уведомить об уменьшении уставного капитала Общества и о его новом размере всех известных ему кредиторов Общества, а также опубликовать в органе печати, в котором публикуются данные о государственной регистрации юридических лиц, сообщение о принятом решении.

5. ПРАВА И ОБЯЗАННОСТИ УЧАСТНИКОВ

5.1. Участник обязан:

5.1.1. Оплачивать доли в уставном капитале Общества в порядке, в размерах и сроки, предусмотренные договором об учреждении Общества. Часть прибыли, причитающаяся участнику с момента фактической оплаты 100% своей доли в уставном капитале.

5.1.2. Соблюдать требования устава, условия договора об учреждении Общества, решения органов управления Общества, принятые в рамках их компетенции.

5.1.3. Не разглашать конфиденциальную информацию о деятельности Общества.

5.1.4. Немедленно сообщать директору о невозможности оплатить заявленную сумму в уставном капитале.

5.1.5. Беречь имущество Общества.

5.1.6. Выполнять принятые на себя обязательства по отношению к Обществу и другим участникам.

5.1.7. Оказывать содействие Обществу в осуществлении им своей деятельности.

5.1.8. Выполнять иные возложенные дополнительные обязанности на всех участников Общества по решению Общего собрания участников Общества, принятому большинством не менее двух третей голосов от общего числа голосов, при условии, если участник Общества, на которого возлагаются такие обязанности, голосовал за принятие такого решения или дал свое согласие. Дополнительные обязанности, возложенные на определенного участника Общества в случае отчуждения его доли или части доли к приобретателю доли или части доли не прекращаются. Дополнительные обязанности могут быть прекращены по решению Общего собрания участников Общества, принятому всеми участниками Общества единогласно.

5.1.9. Информировать своевременно Общество об изменении сведений о своем имени, фамилии, месте жительства или месте нахождения, а также сведений о принадлежащих ему долях в уставном капитале Общества. В случае непредставления участником Общества информации об изменении сведений о себе Общество не несет ответственность за принятые в связи с этим убытки.

5.2. Участник имеет право:

5.2.1. Участвовать в управлении делами Общества, в том числе путем участия в собраниях участников, лично либо через своего представителя.

5.2.2. Получать информацию о деятельности Общества и знакомиться с его бухгалтерскими книгами и иной документацией.

5.2.3. Принимать участие в распределении прибыли.

5.2.4. Избирать и быть избранным в органы управления и контрольные органы Общества.

5.2.5. Знакомиться с протоколами Общего собрания и делать выписки из них.

5.2.6. Получать в случае ликвидации Общества часть имущества, оставшегося после ликвидации, или его стоимость.

5.2.7. Обжаловать в соответствующие органы Общества действия должностных лиц Общества.

5.2.8. Вносить предложения по повестке дня, отнесенные к компетенции Общего собрания участников.

5.2.9. Выйти из Общества путем отчуждения доли Обществу независимо от согласия других его участников или Общества с выплатой ему действительной стоимости его доли или выдачей ему в натуре имущества такой же стоимости с согласия этого участника Общества.

5.2.10. Дополнительные права, предоставленные определенному участнику Общества, в случае отчуждения его доли или части доли к приобретателю доли или части доли не переходят.

5.2.11. Прекращение или ограничение дополнительных прав, предоставленных всем участникам Общества, осуществляется по решению Общего собрания участников Общества, принятому всеми участниками Общества единогласно. Прекращение или ограничение дополнительных прав, предоставленных определенному участнику Общества, осуществляется по решению Общего собрания участников Общества, принятому большинством не менее двух третей голосов от общего числа голосов участников Общества, при условии, если участник Общества, которому принадлежат такие дополнительные права, голосовал за принятие такого решения или дал письменное согласие.

5.2.12. Участник Общества, которому предоставлены дополнительные права, может отказаться от осуществления принадлежащих ему дополнительных прав, направив письменное уведомление об этом Обществу. С момента получения Обществом указанного уведомления дополнительные права участника Общества прекращаются.

5.3. Число участников Общества не должно быть более пятидесяти.

5.4. Любые соглашения участников Общества, направленные на ограничение прав любого другого участника по сравнению с правами, предоставляемыми действующим законодательством, ничтожны.

5.5. Участники Общества вправе заключить договор об осуществлении прав участников Общества, по которому они обязуются осуществлять определенным образом свои права и (или) воздерживаться от осуществления указанных прав, в том числе голосовать определенным образом на Общем собрании участников Общества, согласовывать вариант голосования с другими участниками, продавать долю или часть доли по определенной данным договором цене и (или) при наступлении определенных обстоятельств либо воздерживаться от отчуждения доли или части доли до наступления определенных обстоятельств, а также осуществлять согласованно иные действия, связанные с управлением Обществом, с созданием, деятельностью, реорганизацией и ликвидацией Общества.

6. ПЕРЕХОД ДОЛИ ИЛИ ЧАСТИ ДОЛИ В УСТАВНОМ КАПИТАЛЕ К ДРУГОМУ ЛИЦУ

6.1. Переход доли или части доли в уставном капитале Общества к одному или нескольким участникам данного Общества либо к третьим лицам осуществляется на основании сделки, в порядке правопреемства или на ином законном основании.

6.2. Участник Общества вправе продать или осуществить отчуждение иным образом своей доли или части доли в уставном капитале Общества одному или нескольким участникам данного Общества. При этом на совершение такой сделки требуется согласие других участников Общества или Общества.

6.3. Продажа либо отчуждение иным образом доли или части доли в уставном капитале Общества третьим лицам допускается с соблюдением требований, предусмотренных настоящим уставом и действующим законодательством РФ.

6.4. Участники Общества пользуются преимущественным правом покупки доли или части доли участника Общества по цене предложения третьему лицу или по отличной от цены предложения третьему лицу и заранее определенной уставом Общества цене пропорционально размерам своих долей.

6.5. Общество имеет преимущественное право покупки доли или части доли, принадлежащих участнику Общества, по цене предложения третьему лицу или по заранее определенной уставом цене, если другие участники Общества не использовали свое указанное преимущественное право.

Преимущественное право покупки Обществом доли или части доли участника Общества должно быть реализовано в срок 2 месяца с даты получения оферты участника, направленной в соответствии с п. 6.12.

Осуществление Обществом преимущественного права покупки доли или части доли по заранее определенной уставом цене допускается только при условии, что цена покупки Обществом доли или части доли не ниже установленной для участников Общества цены.

6.6. Цена покупки доли или части доли при использовании преимущественного права покупки устанавливается в твердой денежной сумме.

6.7. Участники Общества или Общество вправе воспользоваться преимущественным правом покупки не всей доли или не всей части доли в уставном капитале Общества, предлагаемых для продажи.

6.8. При продаже доли или части доли с нарушением преимущественного права покупки любой участник или участники Общества либо Общество (если уставом предусмотрено преимущественное право Общества) вправе в течение трех месяцев с момента, когда участник или участники Общества либо Общество (если уставом предусмотрено преимущественное право Общества) узнали либо должны были узнать о таком нарушении, потребовать в судебном порядке перевода на них прав и обязанностей покупателя.

6.9. Уступка указанных преимущественных прав покупки доли или части доли в уставном капитале Общества не допускается.

6.10. Доля участника Общества может быть отчуждена до полной ее оплаты только в части, в которой она оплачена.

6.11. Участник Общества, намеренный продать свою долю или часть доли третьему лицу, обязан известить в письменной форме об этом остальных участников Общества и само Общество путем направления через Общество за свой счет оферты, адресованной этим лицам и содержащей указание цены и других условий продажи. Оферта о продаже доли или части доли считается полученной всеми участниками Общества в момент ее получения Обществом. Оферта считается неполученной, если в срок не позднее дня ее получения Обществом участнику Общества поступило извещение о ее отзыве.

Отзыв оферты о продаже доли или части доли после ее получения Обществом допускается только с согласия всех участников Общества.

6.12. Участники Общества вправе воспользоваться преимущественным правом покупки доли или части доли в течение не менее 30 дней с даты получения оферты Обществом.

6.13. При отказе отдельных участников Общества от использования преимущественного права покупки доли или части доли в уставном капитале Общества либо использовании ими преимущественного права покупки не всей предлагаемой для продажи доли или не всей предлагаемой для продажи части доли другие участники Общества могут реализовать преимущественное право покупки доли или части доли в уставном капитале Общества в соответствующей части пропорционально размерам своих долей в пределах оставшейся части срока реализации ими преимущественного права покупки доли или части доли/в течение дней с даты отказа или частичной реализации права участником.

6.14. В случае, если в течение сроков, установленных п. п. 6.5 и 6.15, с даты получения оферты Обществом участники Общества или Общество не воспользуются преимущественным правом покупки доли или части доли, предлагаемых для продажи, в том числе образующихся в результате использования преимущественного права покупки не всей доли или не всей части доли либо отказа отдельных участников Общества и Общества от преимущественного права покупки доли или части доли, оставшиеся доля или часть доли могут быть проданы третьему лицу по цене, которая не ниже установленной в оферте для Общества и его участников цены, и на условиях, которые были сообщены Обществу и его участникам (или по цене, которая не ниже заранее определенной уставом цены).

тежащих
уставом
право.
общества
енной в
доли по
покупки
правом
ых для
покупки
мотрено
ник или
е право
порядке
ставном
части, в
у лицу.
щество
ржащей
итается
итается
щества
скается
ки доли
зенного
ии ими
е всей
изовать
ества в
я части
дней с
учения
венным
чихся в
ги доли
покупки
ю цене.
ловиях,
зарансе

6.15. Преимущественное право покупки доли или части доли в уставном капитале Общества у участника и (если уставом Общества предусмотрено) преимущественное право покупки Обществом доли или части доли у Общества прекращаются в день:

- представления составленного в письменной форме заявления об отказе от использования данного преимущественного права в порядке, предусмотренном настоящим пунктом;
- истечения срока использования данного преимущественного права.

Заявления участников Общества об отказе от использования преимущественного права покупки доли или части доли должны поступить в Общество до истечения срока осуществления указанного преимущественного права, установленного в соответствии с п. 6.13 настоящего устава. Заявление Общества об отказе от использования предусмотренного уставом преимущественного права покупки доли или части доли в уставном капитале Общества представляется в срок, предусмотренный п. 6.5, участнику Общества, направившему оферту о продаже доли или части доли, Генеральным директором Общества, если решение этого вопроса не отнесено уставом Общества к компетенции иного органа Общества.

6.16. Доли в уставном капитале Общества переходят к правопреемникам юридических лиц, являвшихся участниками Общества.

6.17. При продаже доли или части доли в уставном капитале Общества с публичных торгов права и обязанности участника Общества по таким долям или части доли переходят с согласия участников Общества.

6.18. Согласие участников Общества и Общества (если это предусмотрено уставом) на отчуждение или переход доли или части доли к участнику Общества или третьему лицу считается полученным при условии, что всеми участниками Общества и Обществом в течение 30 дней со дня получения соответствующего обращения или оферты Обществом представлены составленные в письменной форме заявления о согласии на отчуждение доли или части доли либо в течение указанного срока не представлены составленные в письменной форме заявления об отказе от дачи согласия на отчуждение или переход доли или части доли.

6.19. Предусмотренные п. 6.18 заявления участников Общества должны быть представлены в Общество. Предусмотренное п. 6.18 заявление Общества должно быть направлено непосредственно участнику, намеренному осуществить отчуждение доли или части доли.

6.20. Сделка, направленная на отчуждение доли или части доли, подлежит обязательному нотариальному удостоверению.

Нотариальное удостоверение этой сделки не требуется в случаях, перечисленных в п. 11 ст. 21 ФЗ "Об обществах с ограниченной ответственностью".

6.21. К приобретателю доли или части доли в уставном капитале Общества переходят все права и обязанности участника Общества, возникшие до совершения сделки, направленной на отчуждение указанной доли или части доли в уставном капитале Общества, или до возникновения иного основания ее перехода, за исключением дополнительных прав и обязанностей, предоставленных участнику в соответствии с п. п. 5.2.10 и 5.1.8. Устава.

6.22. Участник Общества, осуществивший отчуждение своей доли или части доли в уставном капитале Общества, несет перед Обществом обязанность по внесению вклада в имущество, возникшую до совершения сделки, направленной на отчуждение указанных доли или части доли в уставном капитале Общества, солидарно с ее приобретателем.

6.23. Участник Общества вправе передать в залог принадлежащую ему долю или часть доли другому участнику Общества.

6.24. Решение общего собрания участников Общества о даче согласия на залог доли или части доли принимается простым большинством. Голос участника Общества, который намерен передать в залог свою долю или часть доли, при определении результатов голосования не учитывается.

6.25. Договор залога доли или части доли в уставном капитале Общества подлежит нотариальному удостоверению. Несоблюдение нотариальной формы указанной сделки влечет за собой ее недействительность.

6.26. Общество не вправе приобретать доли или части долей в своем уставном капитале, за исключением случаев, предусмотренных законом.

6.27. В случаях, предусмотренных абз. первым и вторым п 2 ст. 23 ФЗ "Об обществах с ограниченной ответственностью", в течение трех месяцев со дня возникновения соответствующей обязанности Общество обязано выплатить участнику Общества действительную стоимость его доли в уставном капитале Общества, определенную на основании данных бухгалтерской отчетности Общества за последний отчетный период, предшествующий дню обращения участника Общества с соответствующим требованием, или с согласия участника Общества выдать ему в натуре имущество такой же стоимости.

6.28. Доля или часть доли переходит к Обществу с даты:

- получения Обществом требования участника Общества о ее приобретении;
- получения Обществом заявления участника Общества о выходе из Общества, если право на выход из Общества участника предусмотрено п. 7.1 устава;
- истечения срока оплаты доли в уставном капитале Общества или предоставления компенсации, предусмотренной п. 3 ст. 15 ФЗ "Об обществах с ограниченной ответственностью";
- вступления в законную силу решения суда об исключении участника Общества из Общества либо решения суда о передаче доли или части доли Обществу в соответствии с п. 18 ст. 21 ФЗ "Об обществах с ограниченной ответственностью";

- получения от любого участника Общества отказа от дачи согласия на переход доли или части доли в уставном капитале Общества к наследникам граждан или правопреемникам юридических лиц, являвшихся участниками Общества, или на передачу таких доли или части доли учредителям (участникам) ликвидированного юридического лица - участника Общества, собственнику имущества ликвидированного учреждения, государственного или муниципального унитарного предприятия - участника Общества либо лицу, которое приобрело долю или часть доли в уставном капитале Общества на публичных торгах;

- оплаты Обществом действительной стоимости доли или части доли, принадлежащих участнику Общества, по требованию его кредиторов.

6.29. Общество обязано выплатить действительную стоимость доли или части доли в уставном капитале Общества либо выдать в натуре имущество такой же стоимости в течение одного года со дня перехода к Обществу доли или части доли.

6.30. Доли, принадлежащие Обществу, не учитываются при определении результатов голосования на Общем собрании участников Общества, при распределении прибыли Общества, также имущества Общества в случае его ликвидации.

6.31. В течение одного года со дня перехода доли или части доли в уставном капитале Общества к Обществу они должны быть по решению Общего собрания участников Общества распределены между всеми участниками Общества пропорционально их долям в уставном капитале Общества или предложены для приобретения всем либо некоторым участникам Общества и (или) третьим лицам (если это не запрещено уставом) в порядке ст. 24 ФЗ "Об обществах с ограниченной ответственностью".

7. ПОРЯДОК ВЫХОДА УЧАСТНИКА ИЗ ОБЩЕСТВА

7.1. Участник Общества вправе выйти из Общества путем отчуждения доли Обществу независимо от согласия других его участников или Общества.

7.2. При выходе из Общества участник подает соответствующее письменное заявление директору Общества.

Доля или часть доли участника Общества переходит к Обществу с даты получения Обществом указанного заявления участника Общества о выходе из Общества.

7.3. Общество обязано выплатить участнику Общества, подавшему заявление о выходе из Общества, действительную стоимость его доли в уставном капитале Общества, определяемую на основании данных бухгалтерской отчетности Общества за последний отчетный период, предшествующий дню подачи заявления о выходе из Общества, или с согласия этого участника

итале, за

щества с
твующей
мость его
льтерской
участника
ть ему в

право на

ставления
ностью";
щества из
с п. 18 ст.

доли или
еимникам
асти доли
Общества,
пального
или часть

лежащих

и доли в
в течение

зультатов
Общества,

капитале
Общества
уставном
астикам
4 ФЗ "Об

Обществу

заявление

получения

выходе из
аемую на
й период,
участника

Общества выдать ему в натуре имущество такой же стоимости либо в случае неполной оплаты им доли в уставном капитале Общества - действительную стоимость оплаченной части доли в течение трех месяцев со дня возникновения соответствующей обязанности.

7.4. В случае если п. 7.1 устава Общества предусмотрено право участника Общества выйти из Общества и при этом в соответствии с требованиями ФЗ "Об обществах с ограниченной ответственностью" Общество не вправе выплачивать действительную стоимость доли в уставном капитале Общества либо выдавать в натуре имущество такой же стоимости, Общество на основании заявления в письменной форме, поданного не позднее чем в течение трех месяцев со дня истечения срока выплаты действительной стоимости доли лицом, вышедшим из Общества, обязано восстановить его как участника Общества и передать ему соответствующую долю в уставном капитале Общества.

7.5. Выход участников Общества из Общества, в результате которого в Обществе не остается ни одного участника, а также выход единственного участника Общества из Общества не допускается.

7.6. Выход участника Общества из Общества не освобождает его от обязанности перед Обществом по внесению вклада в имущество Общества, возникшей до подачи заявления о выходе из Общества.

8. ИСКЛЮЧЕНИЕ УЧАСТНИКА ИЗ ОБЩЕСТВА

8.1. Участники Общества, доли которых в совокупности составляют не менее чем 10% (десять процентов) уставного капитала Общества, вправе потребовать в судебном порядке исключения из Общества участника, который грубо нарушает свои обязанности либо своими действиями (бездействием) делает невозможной деятельность Общества или существенно ее затрудняет.

8.2. Доля участника Общества, исключенного из Общества, переходит к Обществу.

8.3. Общество обязано выплатить исключенному участнику Общества действительную стоимость его доли, которая определяется по данным бухгалтерской отчетности Общества за последний отчетный период, предшествующий дате вступления в законную силу решения суда об исключении, или с согласия исключенного участника Общества выдать ему в натуре имущество такой же стоимости.

9. УПРАВЛЕНИЕ ОБЩЕСТВОМ. ОБЩЕЕ СОБРАНИЕ УЧАСТНИКОВ

9.1. Высшим органом управления Общества является собрание учредителей.

Один раз в год, не позднее Общество проводит годовое собрание участников. Проводимые помимо годового собрания участников являются внеочередными.

Общее руководство Обществом осуществляет Совет учредителей Общества, за исключением решения вопросов, отнесенных настоящим уставом к исключительной компетенции Общего собрания участников, а также к компетенции иных органов Общества.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом - директором.

9.2. К компетенции Общего собрания участников относятся:

9.2.1. Определение основных направлений деятельности Общества, а также принятие решения об участии в ассоциациях и других объединениях коммерческих организаций.

9.2.2. Изменение устава Общества, в том числе изменение размера уставного капитала Общества, утверждение новой редакции устава.

9.2.3. Привлечение аудитора для проверки финансовой деятельности предприятия.

9.2.4. Утверждение годовых отчетов и годовых бухгалтерских балансов.

9.2.5. Принятие решения о распределении чистой прибыли Общества между участниками Общества.

9.2.6. Утверждение (принятие) документов, регулирующих внутреннюю деятельность Общества (внутренних документов Общества).

9.2.7. Принятие решения о реорганизации или ликвидации Общества.

9.2.8. Назначение ликвидационной комиссии и утверждение ликвидационных балансов.

9.2.9. Предоставление участникам дополнительных прав или возложение на участников дополнительных обязанностей.

9.2.10. Возложение дополнительных обязанностей на определенного участника.

9.2.11. Прекращение или ограничение дополнительных прав, предоставленных участнику, а также прекращение дополнительных обязанностей, возложенных на участника.

9.2.13. Прекращение дополнительных обязанностей, возложенных на участника (участников).

9.2.14. Утверждение денежной оценки имущества, вносимого для оплаты долей в уставном капитале Общества.

9.2.15. Принятие решения о внесении участниками вкладов в имущество Общества.

9.2.16. Принятие решения об одобрении Обществом сделки, в совершении которой имеется заинтересованность, в случае, если сумма оплаты по данной сделке или стоимость имущества, являющегося предметом сделки, превышает два процента стоимости имущества Общества, определенной на основании данных бухгалтерской отчетности за последний отчетный период.

9.2.17. Принятие решения об одобрении крупной сделки, в случае если стоимость имущества, составляющего предмет сделки, составляет более 50% стоимости имущества Общества, согласно ст. 46 Федерального закона "Об обществах с ограниченной ответственностью".

9.2.18. Распределение доли, принадлежащей Обществу, между участниками Общества или продажа доли, принадлежащей Обществу, некоторым участникам Общества или третьим лицам.

9.2.19. Выплата участниками Общества действительной стоимости доли или части доли участника Общества, на имущество которого обращено взыскание.

9.2.20. Решение вопросов, предусмотренных пп. 9.2.1 - 9.2.19, относится к исключительной компетенции Общего собрания учредителей Общества и не может быть передано иным органам.

Общее собрание участников Общества вправе принимать решения только по вопросам повестки дня, сообщенным участникам Общества в установленном порядке, за исключением случаев, если в данном Общем собрании участвуют все участники Общества.

9.3. Решения по вопросам, предусмотренным пп. 9.2.2, 9.2.11, 9.2.12, 9.2.15 устава, а также по иным вопросам, определенным настоящим уставом, а также ФЗ "Об обществах с ограниченной ответственностью", принимаются большинством не менее 2/3 голосов от общего числа голосов участников Общества.

Решения по вопросам, предусмотренным пп. 9.2.8, 9.2.10, 9.2.13, 9.2.14, 9.2.19, а также по иным, предусмотренным настоящим уставом, а также ФЗ "Об обществах с ограниченной ответственностью" вопросам принимаются участниками (представителями участников) единогласно.

Решения по остальным вопросам принимаются участниками (представителями участников) большинством голосов от общего числа голосов участников, если настоящим уставом или действующим законодательством не предусмотрено иное.

9.4. Собрание ведет Председатель Общего собрания участников, выбранный из состава участников Общества. Директор организует ведение протокола Общего собрания участников Общества.

9.5. Решения Общего собрания участников принимаются открытым голосованием. Голосование на Общем собрании проводится закрыто (тайно), если этого требуют участники, обладающие не менее чем 10% голосов от общего числа голосов, которыми обладают присутствующие на собрании участники (представители участников).

9.6. Решение Общего собрания участников, принятое с нарушением требований федерального закона, иных правовых актов Российской Федерации, устава Общества и нарушающее права и законные интересы участника Общества, может быть признано судом недействительным по

заявлению участника Общества, не принимавшего участия в голосовании или голосовавшего против оспариваемого решения.

9.7. На Общем собрании участников принимаются решения только по вопросам, для принятия которых на данном Общем собрании присутствует необходимое количество участников. В случае недостатка необходимого для принятия решения по вопросу количества участников повторное собрание назначается не позднее чем через 30 дней.

9.8. Совет учредителей Общества утверждает повестку дня и организует подготовку к проведению Общего собрания участников Общества. Директор Общества обязан известить участников о дате и месте проведения Общего собрания участников, повестке дня, обеспечить ознакомление участников с документами и материалами, выносимыми на рассмотрение Общего собрания учредителей, и осуществить другие необходимые действия не позднее чем за 30 дней до даты проведения собрания.

9.10. Сообщение участникам о проведении Общего собрания участников осуществляется путем направления им заказного письма, которое должно содержать все необходимые сведения, предусмотренные Федеральным законом "Об обществах с ограниченной ответственностью".

9.11. К информации и материалам, подлежащим представлению участникам Общества при подготовке Общего собрания участников, относится:

- годовой отчет Общества;
- заключение аудитора по результатам проверки годовых отчетов и годовых бухгалтерских балансов Общества;

- проект изменений и дополнений, вносимых в устав Общества или устав Общества в новой редакции;

- проекты внутренних документов Общества;
- иная информация (материалы), предусмотренная уставом.

9.12. Любой участник Общества вправе вносить предложения о включении в повестку дня Общего собрания участников Общества дополнительных вопросов не позднее чем за 15 (пятнадцать) дней до его проведения.

В этом случае орган или лица, созывающие собрание, обязаны не позднее чем за 10 (десять) дней до его проведения уведомить всех участников Общества заказным письмом.

9.13. Внеочередные собрания созываются директором по требованию учредителей, обладающих в совокупности не менее чем одной десятой от общего числа голосов участников Общества.

9.14. В случае принятия решения о проведении внеочередного собрания участников Общества указанное собрание должно быть проведено не позднее 45 (сорока пяти) дней со дня получения требования о его проведении.

9.15. Совет учредителей Общества должен в течение 5 (пяти) дней после поступления требования о созыве внеочередного Общего собрания принять решение о созыве или об отказе в созыве Общего собрания участников.

9.16. Решение Совета учредителей Общества об отказе от созыва внеочередного Общего собрания участников по требованию директора, учредителей, или аудитора может быть обжаловано в суд.

9.17. В случае если в течение 5 дней с даты предъявления требования учредителей, директора, или участников, обладающих в совокупности не менее чем одной десятой голосов общего числа голосов участников, не принято решение о созыве внеочередного Общего собрания участников или принято решение об отказе от его созыва, внеочередное Общее собрание может быть созвано лицами, требующими его созыва. Все расходы по созыву и проведению такого Общего собрания могут быть возмещены по решению Общего собрания учредителей Общества за счет средств Общества.

9.18. О дате и месте проведения Общего собрания участники извещаются не позднее чем за 30 дней до даты проведения собрания.

9.19. Решение Общего собрания участников может быть принято без проведения собрания (совместного присутствия участников Общества для обсуждения вопросов повестки дня и

принятия решений по вопросам, поставленным на голосование) путем заочного голосования (опросным путем).

Такое голосование может быть проведено путем обмена документами посредством почтовой, телеграфной, телетайпной, телефонной, электронной или иной связи, обеспечивающей аутентичность передаваемых и принимаемых сообщений и их документальное подтверждение.

9.20. Решения Общего собрания участников по вопросам, указанным в подп. 9.2.4 устава, не могут быть приняты путем проведения заочного голосования.

9.21. Порядок проведения заочного голосования определяется Положением о проведении Общего собрания участников.

10. СОВЕТ УЧРЕДИТЕЛЕЙ ОБЩЕСТВА

10.1. Совет учредителей Общества осуществляет общее руководство деятельностью Общества, за исключением решения вопросов, отнесенных настоящим уставом и Федеральным законом "Об обществах с ограниченной ответственностью" к исключительной компетенции Общего собрания участников, а также к компетенции иных органов Общества.

10.2. К компетенции Совета учредителей Общества относятся следующие вопросы:

10.2.1. Созыв годового и внеочередного Общего собрания.

10.2.2. Образование исполнительных органов Общества (директора) и досрочное прекращение их полномочий, а также принятие решения о передаче полномочий директора Общества другому лицу, утверждение нового директора и условий договора с ним. Установление размера вознаграждения и денежных компенсаций директору.

10.2.3. Назначение аудиторской проверки, утверждение аудитора и определение размера оплаты его услуг.

10.2.4. Принятие решения об одобрении крупной сделки в случае, если стоимость имущества, составляющего предмет сделки, от 25% до 50% стоимости имущества Общества согласно ст. 46 ФЗ "Об обществах с ограниченной ответственностью".

10.2.5. Принятие решения об одобрении сделки, в совершении которой имеется заинтересованность, за исключением случая, установленного подп. 19.2.16 устава.

10.2.6. Утверждение или принятие документов, регулирующих организацию деятельности Общества (внутренних документов Общества), не отнесенных к исключительной компетенции Общего собрания участников Общества.

10.2.7. Решение вопросов, связанных с подготовкой, созывом и проведением Общего собрания участников Общества.

10.2.8. Создание филиалов и открытие представительств Общества и утверждение положений о них.

10.2.9. Иные вопросы, не отнесенные к исключительной компетенции Общего собрания участников, а также к компетенции иных органов Общества.

10.3. Директор Общества избирается Общим собранием участников в порядке, предусмотренном настоящим уставом и Федеральным законом "Об обществах с ограниченной ответственностью", сроком на 1 год.

10.4. Избранным директором Общества считается кандидат, набравший наибольшее число голосов.

10.5. Лицо, избранное директором Общества, может переизбираться неограниченное число раз.

10.6. По решению Общего собрания участников полномочия директора Общества могут быть прекращены досрочно.

11. ДИРЕКТОР ОБЩЕСТВА

11.1. Исполнительным органом Общества является директор.

11.2. Срок полномочий директора составляет 1 год.

Директор может переизбираться неограниченное число раз.

Договор между Обществом и лицом, избранным на должность директора, подписывается от имени Общества лицом, председательствовавшим на заседании Общего Собрания участников, на котором избран директор.

11.3. Директор избирается участниками собрания Общества простым большинством голосов лиц, присутствующих на собрании.

11.4. Директор обязан в своей деятельности соблюдать требования действующего законодательства РФ, руководствоваться требованиями настоящего устава, решениями органов управления Общества, принятыми в рамках их компетенции, а также заключенными Обществом договорами и соглашениями, в том числе заключенным с Обществом трудовым договором.

11.5. Директор обязан действовать в интересах Общества добросовестно и разумно.

Директор несет ответственность перед Обществом за убытки, причиненные Обществу его виновными действиями (бездействием), если иные основания и размер ответственности не установлены федеральными законами.

С иском о возмещении убытков, причиненных Обществу директором вправе обратиться в суд Общество.

11.6. Директор, может быть досрочно лишен полномочий за нарушение им своих обязанностей, в том числе за несоблюдение положений устава, причинение ущерба Обществу и другие проступки.

11.7. Директор руководит текущей деятельностью Общества и решает все вопросы, которые не отнесены настоящим уставом и законом к компетенции других руководящих органов Общества.

11.8. директор:

- без доверенности действует от имени Общества, в том числе представляет его интересы и совершает сделки;
- выдает доверенности на право представительства от имени Общества, в том числе доверенности с правом передоверия;
- издает приказы о назначении на должности работников Общества, об их переводе и увольнении, применяет меры поощрения и налагает дисциплинарные взыскания;
- обеспечивает выполнение планов деятельности Общества;
- утверждает правила, процедуры и другие внутренние документы Общества, за исключением документов, утверждение которых отнесено настоящим уставом к компетенции других руководящих органов Общества;
- определяет организационную структуру Общества;
- обеспечивает выполнение решений Общего собрания учредителей;
- подготавливает материалы, проекты и предложения по вопросам, выносимым на рассмотрение Общего собрания учредителей;
- распоряжается имуществом Общества в пределах, установленных Общим собранием учредителей, настоящим уставом и действующим законодательством;
- по согласованию с учредителями утверждает штатные расписания Общества, филиалов и представительств общества;
- принимает на работу и увольняет с работы сотрудников;
- в порядке, установленном законодательством, настоящим уставом и Общим собранием учредителей, поощряет работников Общества, а также налагает на них взыскания;
- открывает расчетный, валютный и другие счета Общества в банках, заключает договоры и совершает иные сделки;
- утверждает договорные тарифы на услуги и продукцию Общества;
- организует ведение бухгалтерского учета и отчетности;
- представляет на утверждение Общему собранию учредителей годовой отчет и баланс Общества;

- по согласованию с учредителями определяет и устанавливает формы и системы оплаты труда;

- осуществляет иные полномочия, не отнесенные Федеральным законом "Об обществах с ограниченной ответственностью" или уставом Общества к компетенции Общего собрания учредителей Общества, а также иных органов Общества.

11.9. Директором может быть избран участник (представитель участника - юридического лица) Общества либо любое другое лицо, обладающее, по мнению большинства участников Общества, необходимыми знаниями и опытом.

11.10. Общество ведет список участников Общества с указанием сведений о каждом участнике Общества, размере его доли в уставном капитале Общества и ее оплате, а также о размере долей, принадлежащих Обществу, датах их перехода к Обществу или приобретения Обществом.

Общество обязано обеспечивать ведение и хранение списка участников Общества в соответствии с требованиями федерального закона с момента государственной регистрации Общества.

Директор обеспечивает соответствие сведений об участниках Общества и о принадлежащих им долях или частях долей в уставном капитале Общества, о долях или частях долей, принадлежащих Обществу, сведениям, содержащимся в Едином государственном реестре юридических лиц, и нотариально удостоверенным сделкам по переходу долей в уставном капитале Общества, о которых стало известно Обществу.

12. УЧЕТ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

12.1. Для проверки и подтверждения правильности годовых отчетов и бухгалтерских балансов Общество вправе по решению Совета учредителей привлекать профессионального аудитора, не связанного имущественными интересами с Обществом, лицом, осуществляющим функции директора, и участниками Общества.

12.2. Аудиторская проверка может быть проведена также по требованию любого участника. В случае проведения такой проверки оплата услуг аудитора осуществляется за счет участников Общества, по требованию которого она проводится.

12.3. Привлечение аудитора для проверки и подтверждения правильности годовых отчетов и бухгалтерских балансов Общества обязательно в случаях, предусмотренных действующим законодательством РФ.

12.4. Аудитор проводит проверку годовых отчетов и бухгалтерских балансов Общества до их утверждения Общим собранием участников Общества. Общее собрание участников не вправе утверждать годовые отчеты и бухгалтерские балансы Общества при отсутствии заключения аудитора.

12.5. Аудитор вправе привлекать к своей работе экспертов и консультантов, работа которых оплачивается за счет Общества.

12.6. Аудитор обязан потребовать созыва внеочередного Общего собрания участников, если возникла серьезная угроза интересам Общества.

13. ИМУЩЕСТВО, УЧЕТ И ОТЧЕТНОСТЬ

13.1. Имущество Общества образуется за счет вкладов в уставный капитал, а также за счет иных источников, предусмотренных действующим законодательством Российской Федерации. В частности, источниками образования имущества Общества являются:

- уставный капитал Общества;
- доходы, получаемые от оказываемых Обществом услуг;
- кредиты банков и других кредиторов;
- вклады участников;
- иные источники, не запрещенные законодательством.

Имущество, переданное участником Общества в пользование Обществу для оплаты своей доли, в случае выхода или исключения такого участника из Общества остается в пользовании Общества в течение срока, на который данное имущество было передано, если иное не предусмотрено договором об учреждении Общества.

13.2. Общество вправе образовывать иные фонды, отчисления в которые осуществляются в размерах и порядке, установленных Общим собранием участников.

13.3. Имущество Общества может быть изъято только по вступившему в законную силу решению суда.

13.4. Общество может объединить часть своего имущества с имуществом иных юридических лиц для совместного производства товаров, выполнения работ и оказания услуг, а также в иных целях, не запрещенных законом.

13.5. Общество осуществляет учет результатов работ, ведет оперативный, бухгалтерский и статистический учет по нормам, действующим в Российской Федерации.

13.6. Организацию документооборота в Обществе осуществляет директор.

13.7. По месту нахождения своего исполнительного органа Общество хранит следующие документы:

- договор об учреждении Общества, решение об учреждении Общества, устав Общества, а также внесенные в устав Общества и зарегистрированные в установленном порядке изменения;
- протокол (протоколы) Общего собрания учредителей Общества, содержащий решение о создании Общества и об утверждении денежной оценки неденежных вкладов в уставный капитал, а также иные решения, связанные с созданием Общества;
- документ, подтверждающий государственную регистрацию Общества;
- документы, подтверждающие права Общества на имущество, находящееся на его балансе;
- внутренние документы;
- Положения о филиалах и представительствах;
- протоколы Общих собраний участников Общества, заседаний Совета учредителей;
- заключения аудитора;
- списки аффилированных лиц Общества;
- иные документы, в том числе бухгалтерские, предусмотренные федеральными законами и иными правовыми актами Российской Федерации, уставом Общества, внутренними документами, решениями Общего собрания участников и исполнительного органа Общества.

13.8. Общество обязано обеспечивать участникам Общества доступ к имеющимся у него судебным актам по спору, связанному с созданием Общества, управлением им или участием в нем, в том числе определениям о возбуждении арбитражным судом производства по делу и принятии искового заявления или заявления, об изменении основания или предмета ранее заявленного иска.

13.9. Общество по требованию участника Общества обязано обеспечить ему доступ к документам, предусмотренным п. п. 13.7 и 13.8.

В течение трех дней со дня предъявления соответствующего требования участником Общества указанные документы должны быть предоставлены Обществом для ознакомления в помещении исполнительного органа Общества. Общество по требованию участника Общества обязано предоставить ему копии указанных документов. Плата, взимаемая Обществом за предоставление таких копий, не может превышать затраты на их изготовление.

13.10. Документы постоянного хранения, имеющие научно-историческое значение, передаются на государственное хранение в государственные архивные учреждения. Передача и упорядочение документов осуществляется за счет средств Общества в соответствии с требованиями архивных органов.

13.11. Ознакомление с документами, относящимися к коммерческой тайне, а также порядок предоставления информации Обществом участникам и другим лицам регулируется Положением, утверждаемым Общим собранием участников.

13.12. Финансовый год Общества совпадает с календарным годом. Первый финансовый год заканчивается 31.12.2011 г.

13.13. Директор Общества несет ответственность за соблюдение порядка ведения, достоверность учета и отчетности.

14. РАСПРЕДЕЛЕНИЕ ПРИБЫЛИ

14.1. Решение о распределении прибыли принимает Общее собрание участников.

14.1.1. Общество вправе ежеквартально (раз в полгода или раз в год) принимать решение о распределении своей чистой прибыли между участниками Общества.

14.2. Часть чистой прибыли, подлежащей распределению, распределяется одним из следующих способов:

- пропорционально доле каждого участника Общества;
- в зависимости от степени участия каждого участника в работе органов Общества;
- в зависимости от конкретных условий, связанных с получением Обществом прибыли (размеров прибыли, сроков реализации продукции и т.п.);
- в соответствии с точным определением доли каждого участника Общества в соответствии с решением, принятым на Общем собрании участников Общества;

14.3. Общество не вправе принимать решение о распределении своей прибыли между участниками Общества:

- до полной оплаты всего уставного капитала Общества;
- до выплаты действительной стоимости доли или части доли участника Общества в случаях, предусмотренных федеральным законом;
- если на момент принятия такого решения Общество отвечает признакам несостоятельности (банкротства) в соответствии с Федеральным законом "О несостоятельности (банкротстве)" или если указанные признаки появятся у Общества в результате принятия такого решения;
- если на момент принятия такого решения стоимость чистых активов Общества меньше его уставного капитала и резервного фонда или станет меньше их размера в результате принятия такого решения;
- в иных случаях, предусмотренных федеральными законами.

14.4. Срок выплаты части распределенной прибыли составляет 30 дней со дня принятия решения о распределении прибыли между участниками общества.

14.5. Общество не вправе выплачивать участникам Общества прибыль, решение о распределении которой между участниками Общества принято:

- на момент принятия такого решения Общество отвечает признакам несостоятельности (банкротство) или если указанные признаки проявятся у Общества в результате принятия такого решения;
- на момент принятия такого решения стоимость чистых активов Общества меньше его уставного капитала и резервного фонда или станет меньше их размера в результате принятия такого решения;
- в иных случаях, предусмотренных настоящим уставом и действующим законодательством Российской Федерации.

По прекращении указанных в настоящем пункте обстоятельств Общество обязано выплатить участникам Общества прибыль, решение о распределении которой между участниками Общества принято.

15. ЛИКВИДАЦИЯ И РЕОРГАНИЗАЦИЯ

15.1. Общество может быть добровольно реорганизовано в порядке, предусмотренном законом. Реорганизация Общества может быть осуществлена в форме слияния, присоединения, разделения, выделения и преобразования. При реорганизации вносятся соответствующие изменения в устав Общества.

15.2. Реорганизация Общества осуществляется в порядке, определяемом действующим законодательством Российской Федерации.

а ведения,

15.3. Реорганизуемое общество после внесения в единый государственный реестр юридических лиц записи о начале процедуры реорганизации дважды с периодичностью один раз в месяц помещает в средствах массовой информации, в которых опубликованы сведения о государственной регистрации юридических лиц, сообщение о его реорганизации в порядке, установленном ст. 51 ФЗ "Об обществах с ограниченной ответственностью".

решение о

15.4. Общество может быть ликвидировано добровольно либо по решению суда по основаниям, предусмотренным Гражданским кодексом Российской Федерации.

одним из

15.5. Ликвидация Общества влечет за собой прекращение его деятельности, обязательств и обязанностей в порядке правопреемства к другим лицам. Ликвидация Общества осуществляется в порядке, установленном Гражданским кодексом Российской Федерации, другими законодательными актами, с учетом положений настоящего устава.

и прибыли

15.6. Решение общего собрания участников Общества о добровольной ликвидации Общества и назначении ликвидационной комиссии принимается по предложению Совета директоров Общества, директора Общества или участника Общества.

ответствии с

Общее собрание участников добровольно ликвидируемого Общества принимает решение о ликвидации Общества и назначении ликвидационной комиссии.

или между

15.7. Общее собрание участников обязано незамедлительно письменно сообщить орган, осуществляющему государственную регистрацию, о принятии решения о ликвидации Общества для внесения в Единый государственный реестр юридических лиц сведений о том, что Общество находится в процессе ликвидации.

в случаях,

15.8. С момента назначения ликвидационной комиссии к ней переходят все полномочия по управлению делами Общества, в том числе по представлению Общества в суде.

тельности

стве)" или

Все решения ликвидационной комиссии принимаются простым большинством голосов от общего числа членов комиссии.

енше его

принятия

Протоколы заседаний ликвидационной комиссии подписываются Председателем и Секретарем.

принятия

15.9. При реорганизации или прекращении деятельности Общества все документы (управленческие, финансово-хозяйственные, по личному составу и др.) передаются в соответствии с установленными правилами организации-правопреемнику.

ешение о

При отсутствии правопреемника документы постоянного хранения, имеющие научно-историческое значение, передаются на государственное хранение в государственные архивные учреждения; документы по личному составу (приказы, личные дела, личные счета и т.п.) передаются на хранение в архив административного округа, на территории которого находится Общество.

енше его

принятия

Передача и упорядочение документов осуществляются силами и за счет средств Общества в соответствии с требованиями архивных органов.

тельностью

15.10. Если имеющиеся у Общества денежные средства недостаточны для удовлетворения требований кредиторов, ликвидационная комиссия осуществляет продажу имущества Общества с публичных торгов в порядке, установленном для исполнения судебных решений.

выплатить

Общества

После завершения расчетов с кредиторами ликвидационная комиссия составляет ликвидационный баланс, который утверждается Общим собранием участников Общества.

15.11. Оставшееся после завершения расчетов с кредиторами имущество ликвидируемого Общества распределяется ликвидационной комиссией между участниками Общества в порядке очередности, установленной ст. 58 ФЗ "Об обществах с ограниченной ответственностью".

мотренном

единения,

ствующие

15.12. Ликвидация Общества считается завершенной с момента внесения соответствующей записи в Единый государственный реестр юридических лиц.

15.13. Полномочия ликвидационной комиссии прекращаются с момента завершения ликвидации Общества.

ствующим

П Е Р Е Ч Е Н Ь
учредителей ООО «Заря»

Администрация Сокольского сельсовета Сердобского района Пензенской области ИНН/КПП 5805011660/580501001 БИК 045655001 ОГРН 1115805000850 л.с. 9012щ20701 в финансовом управлении Сердобского района, 442866, с.Соколка, Пензенская область Сердобский район ул. Школьная, 4,

Доля в уставном капитале общества-11,11% номинальной стоимостью 15000 (пятнадцать тысяч) рублей;

Администрация Кировского сельсовета Сердобского района Пензенской области ИНН/КПП 5805011646/580501001 БИК 045655001 ОГРН 1115805000838 л.с.9012щ11701 в финансовом управлении Сердобского района, 442873, с.Кирово, Пензенская область Сердобский район ул. Новая, 8,

Доля в уставном капитале общества-11,11% номинальной стоимостью 15000 (пятнадцать тысяч) рублей;

Администрация Новостуденовского сельсовета Сердобского района Пензенской области ИНН/КПП 5830000422/580501001 БИК 045655001 ОГРН 1025800598757 л.с. 9012щ18501 в финансовом управлении Сердобского района, 442862, с.Н-Студеновка, Пензенская область Сердобский район ул.Школьная, 4,

Доля в уставном капитале общества-11,11% номинальной стоимостью 15000 (пятнадцать тысяч) рублей;

Администрация Сазанского сельсовета Сердобского района Пензенской области ИНН/КПП 5805004913/580501001 БИК 045655001 ОГРН 1025800601199 л.с. 9012щ21001 в финансовом управлении Сердобского района, 442882, п.Сазанье, Пензенская область Сердобский район ул. Чаадаева, 1-а,

Доля в уставном капитале общества-11,11% номинальной стоимостью 15000 (пятнадцать тысяч) рублей;

Администрация Пригородного сельсовета Сердобского района Пензенской области ИНН/КПП 5805011653/580501001 БИК 045655001 ОГРН 1115805000849 л.с. 9012щ19701 в финансовом управлении Сердобского района, 442868, с.Пригородное, Пензенская область, Сердобский район, ул.Колхозная, 99

Доля в уставном капитале общества-11,11% номинальной стоимостью 15000 (пятнадцать тысяч) рублей;

Администрация Долгоруковского сельсовета Сердобского района Пензенской области ИНН/КПП 5830000486/580501001 БИК 045655001 ОГРН 1025800600462 л.с. 9012щ16001 в финансовом управлении Сердобского района, 442872, Пензенская область Сердобский район ул. Слепцова,32

Доля в уставном капитале общества-11,11% номинальной стоимостью 15000 (пятнадцать тысяч) рублей;

Администрация Куракинского сельсовета Сердобского района Пензенской области ИНН/КПП 5830000461/580501001 БИК 045655001 ОГРН 1025800602541 л.с. 9012щ17501 в финансовом

управлении Сердобского района, 442865, с.Куракино, Пензенская область Сердобский район ул.
«Заря» Ленинская, 25а
Доля в уставном капитале общества-11,11% номинальной стоимостью 15000 (пятнадцать тысяч)
рублей;

Администрация Песчанского сельсовета Сердобского района Пензенской области ИНН/КПП
5830000430/580501001 БИК 045655001 ОГРН 1025800600605 л.с. 9012ш19001 в финансовом
управлении Сердобского района, 442880, ц.у. с-за «Надеждинский», Пензенская область,
Сердобский район, ул.Первомайская, 15-а
Доля в уставном капитале общества-11,11% номинальной стоимостью 15000 (пятнадцать тысяч)
рублей;

Администрация Секретарского сельсовета Сердобского района Пензенской области ИНН/КПП
5830000447/580501001 БИК 045655001 ОГРН 1025800598966 л.с. 9012ш21501 в финансовом
управлении Сердобского района, 442870, с.Секретарка, Пензенская область Сердобский район ул.
Моложная, 24,
Доля в уставном капитале общества-11,11% номинальной стоимостью 15000 (пятнадцать тысяч)
рублей;

тысяч)

области
18501 в
область

тысяч)

ИН/КПП
ансовом
йон ул.

ь тысяч)

ИН/КПП
ансовом
й район.

ь тысяч)

ИН/КПП
ансовом
цова,32
ть тысяч)

ИНН/КПП
ансовом

Устав ООО «Заря»
ПРОШИТ, ПРОНУМЕРОВАН И СКРЕПЛЕН ПЕЧАТЬЮ 11

Глава Сокольского сельсовета Сердобского района
В.В.Карманов

Глава Кировского сельсовета Сердобского района
С.В.Губанов

Глава Новостуденовского сельсовета Сердобского района
В.В.Бауэр

Глава Сазанского сельсовета Сердобского района
Н.Л.Николаева

Глава Пригородного сельсовета Сердобского района
И.А.Цырульников

Глава Долгоруковского сельсовета Сердобского района
Ю.П.Юрин

Глава Куракинского сельсовета Сердобского района
А.В.Курбатов

Глава Песчанского сельсовета Сердобского района
Н.В.Михайловская

Глава Секретарского сельсовета Сердобского района
А.Г.Пронин

Пронумеровано, прошито и скреплено
печатью 11 (приложение)
Руководитель (заместитель) Межрайонной
инспекции ФНС по Пензенской области
20 11 г.

Приложение Б



ИНН 5805001278
КПП 580501001 стр. 001



Форма по КНД 0710099

Бухгалтерская (финансовая) отчетность

Номер корректировки 0

Отчетный период (код) 34

Отчетный год 2017

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
"ЗАРЯ"

(наименование организации)

Дата утверждения отчетности

Код вида экономической деятельности по классификатору ОКВЭД 36.00.2

Код по ОКПО 05542987

Форма собственности (по ОКФС) 14

Организационно-правовая форма (по ОКОПФ) 12300

Единица измерения: (тыс. руб. / млн. руб. – код по ОКЕИ) 384

На 6 страницах

с приложением документов или их копий на листах

Достоверность и полноту сведений, указанных
в настоящем документе, подтверждаю:

- 1 1 – руководитель
2 – уполномоченный представитель

ШАЛКИНСКИЙ
ЕВГЕНИЙ
ИГОРЕВИЧ

(подпись лица, отчество* руководителя
(уполномоченного представителя) полностью)

Подпись Дата 03.03.2018

Наименование документа,
подтверждающего полномочия представителя

Заполняется работником налогового органа

Сведения о представлении документа

Данный документ представлен (код)

на страницах

в составе (отметить знаком V)

0710001 0710002

0710003 0710004

0710005 0710006

с приложением
документов или их копий на листах

Дата представления
документа

Зарегистрирован
за №

Фамилия, И. О.*

Подпись

* Отчество при наличии.

** При наличии.





ИНН 5805001278

КПП 580501001 стр. 002



Местонахождение (адрес)

Почтовый индекс 442895

Субъект Российской Федерации (код) 58

Район СЕРДОВСКИЙ Р-Н

Город СЕРДОВСК Г

Населенный пункт
(село, поселок и т.п.)

Улица (проспект,
переулок и т.п.) ЛЕНИНА УЛ

Номер дома
(владения) 90

Номер корпуса
(строения)

Номер офиса 324





ИНН 5805001278

КПП 580501001 стр. 003



Форма по ОКУД 0710001

Бухгалтерский баланс

АКТИВ

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код строки	На отчетную дату отчетного периода	На 31 декабря предыдущего года	На 31 декабря года, предшествующего предыдущему
1	2	3	4	5	6
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
	Нематериальные активы	1110			
	Результаты исследований и разработок	1120			
	Нематериальные поисковые активы	1130			
	Материальные поисковые активы	1140			
	Основные средства	1150			
	Доходные вложения в материальные ценности	1160			
	Финансовые вложения	1170			
	Отложенные налоговые активы	1180			
	Прочие внеоборотные активы	1190			
	Итого по разделу I	1100			
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
	Запасы	1210	58		32
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220			
	Дебиторская задолженность	1230	34	35	39
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240			
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	0		2
	Прочие оборотные активы	1260	58	35	37
	Итого по разделу II	1200	150	70	110
	БАЛАНС	1600	150	70	110





ИНН 5805001278

КПП 580501001 стр. 004



ПАССИВ

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код строки	На отчетную дату отчетного периода	На 31 декабря предыдущего года	На 31 декабря года, предшествующего предыдущему
1	2	3	4	5	6
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ					
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	2 2 4 8	2 2 4 8	2 2 4 8
	Собственные акции, выкупленные у акционеров ²	1320			
	Переоценка внеоборотных активов	1340			
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350			
	Резервный капитал	1360			
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(3 8 0 3)	(3 6 1 5)	(3 2 9 1)
	Итого по разделу III	1300	(1 5 5 5)	(1 3 6 7)	(1 0 4 3)
III. ЦЕЛЕВОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ³					
	Паевой фонд	1310			
	Целевой капитал	1320			
	Целевые средства	1350			
	Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества	1360			
	Резервный и иные целевые фонды	1370			
	Итого по разделу III	1300			
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
	Заемные средства	1410			
	Отложенные налоговые обязательства	1420			
	Оценочные обязательства	1430			
	Прочие обязательства	1450			
	Итого по разделу IV	1400			





ИНН 5805001278

КПП 580501001 стр. 005



Пояснения ¹	Наименование показателя	Код строки	На отчетную дату отчетного периода	На 31 декабря предыдущего года	На 31 декабря года, предшествующего предыдущему
1	2	3	4	5	6
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
	Заемные средства	1510			
	Кредиторская задолженность	1520	1705	1437	1153
	Доходы будущих периодов	1530			
	Оценочные обязательства	1540			
	Прочие обязательства	1550			
	Итого по разделу V	1500	1705	1437	1153
	БАЛАНС	1700	150	70	110

Примечания

1 Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.
2 Здесь и в других формах отчетов вычитаемый или отрицательный показатель показывается в круглых скобках.
3 Заполняется некоммерческими организациями.





ИНН 5805001278

КПП 580501001 стр. 006



Отчет о финансовых результатах

Форма по ОКУД 0710002

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код строки	За отчетный год	За предыдущий год
1	2	3	4	5
	Выручка ²	2110	941	2844
	Себестоимость продаж	2120	(0)	(5757)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	941	(2913)
	Коммерческие расходы	2210		
	Управленческие расходы	2220	(1080)	
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	(139)	(2913)
	Доходы от участия в других организациях	2310		
	Проценты к получению	2320		
	Проценты к уплате	2330		
	Прочие доходы	2340	0	2658
	Прочие расходы	2350		
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	(139)	(255)
	Текущий налог на прибыль	2410	(0)	(55)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421		
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430		
	Изменение отложенных налоговых активов	2450		
	Прочее	2460		
	Чистая прибыль (убыток)	2400	(139)	(310)
	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		
	Совокупный финансовый результат периода³	2500	(139)	(310)
СПРАВОЧНО				
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900		
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910		

Примечания

1 Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

2 Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов.

3 Совокупный финансовый результат периода определяется как сумма строк «Чистая прибыль (убыток)», «Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода» и «Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода».

