



# АНАЛИЗ ДЕБИТРСКОЙ И КРЕДИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ

# Основными показателями финансового состояния организаций выступают:

- Обеспеченность денежными средствами
- Соблюдение финансовой дисциплины

**Правильное размещение средств учреждения  
оказывает большое влияние на результаты  
его деятельности.**

# К чему же приводит непогашенная дебиторская задолженность?

- уплата налогов и сборов по всем видам налогов и сборов перед бюджетом и внебюджетными фондами;
- обслуживание кредитов, которые содержат план выплат по основному долгу и процентам;
- расходы по оплате труда;
- обязательство перед поставщиками за материалы, которые поставляются,
- обеспечение энергоресурсами;
- обязательство перед заказчиками за выполненные работы;
- другие расходы

# Анализ дебиторской и кредиторской задолженности на примере организации ОсОО «Береке Снаб»

- Дата основания: 16 июня 2010 года
- Вид деятельности: Реализация мылomoющих товаров
- Форма собственности: Частная
- Уставный капитал ОсОО «Береке Снаб» составляет 10 тыс. сом
- ОсОО «Береке Снаб» - относится к торговой компании, реализующей свою продукцию на территории Кыргызской Республики.

# Структура кадров в ОсОО «Береке Снаб» в 2018-2020 гг.

Категория персонала	2018	2019	2020	Отк в 2020 к	
				2018	2019
Руководители	1	1	1	0	0
Администрация	5	5	6	1	1
Рабочие	15	17	18	3	1

## Основные показатели деятельности ОсОО «Береке Снаб» в 2018 – 2020гг.

Наименование показателя	2018 (Сом)	2019 (Сом)	2020 (Сом)	Темп изм в% к	
				2018	2019
Выручка от реализации продукции (работ, услуг)	16272103,95	29566270,43	33134440,65	203,63	112,07
Себестоимость реализации	13843008,62	24382146,57	25861112,11	186,82	106,07
Валовая прибыль	2429095,33	5184123,86	7273328,54	299,43	140,30
Чистая прибыль	-2205113,98	1234079,66	4 133 359,11	-187,44	334,93
Товары	39218812,21	24321664,89	31201161,21	79,56	128,29

# Анализ структуры дебиторской задолженности в ОсОО «Береке Снаб» в 2018 - 2020 гг. (сом)

Дебиторы	2018(сом)	2019(сом)	2020(сом)	Темп изменения в % к	
				2018	2019
ОсОО "Гипермаркет Фрунзе 2"	71 641,58	71 641,58	18101	25,27	25,27
ОсОО "Гипермаркет Фрунзе 3"	107 857,30	107 857,30	0	43,98	43,98
ОсОО "Гипермаркет Фрунзе 4"	77 506,79	77 506,79	24773	31,96	31,96
ОсОО "Гипермаркет Фрунзе"	347 949,63	523 723,31	396 349,56	113,91	75,68
ОсОО "Медлайф"	14 268,00	11 520,00	44 828,00	314,19	389,13
Яр-Марка КБ	2 668,89	98 025,33	49 535,33	1856,03	50,53
Яр-Марка Тунгуч	19 386,00	5 464,00	10 455,12	53,93	191,35
Неман Фарм	0	255 424,00	306 299,20	0	119,92
Прочие дебиторы	848 400,91	4 269 303,65	4864627		
Итого	1489679,1	5420466	5714968,54		



## Структура кредиторской задолженности в ОсОО «Береке Снаб» в 2018 - 2020 гг.

Показатель	2018	2019	2020	Отклонения 2018/2019 к 2020	
поставщики и подрядчики	9513696,77	15905961,1	10651712,26	111,96	66,97
задолженность перед персоналом организации	85120,29	62875,29	34529	40,56	54,92
Начисленные взносы по социальному страхованию	3401,34	9220,34	10650,36	313,12	115,51
задолженность по налогам и сборам	185411	4599,2	479971,83	258,87	10435,99
Итого	9787629,4	15982655,93	11176863,45		

# Основные проблемы которые требуют срочных решений:

- нет достоверной информации о сроках погашения компаний-должников;
- не регламентирована работа с просроченной дебиторской задолженностью;
- отсутствуют данные о росте затрат, связанных с увеличением размера дебиторской задолженности и времени ее оборачиваемости;
- не проводится оценка кредитоспособности покупателей и эффективности коммерческого кредитования;