**Методические рекомендации по подготовке отчета о результатах анализа дебиторской задолженности по состоянию на 01.07.\_\_\_\_г.**

Для оценки эффективности работы с дебиторской задолженностью, возникшей до **31.12.\_\_\_\_** г. целесообразно проводить ее анализ, а также уточнять динамику изменения по состоянию на 01.04 и 01.07 с.г.

В ходе анализа дебиторской задолженности должны быть проверены:

* финансовая деятельность более чем **\_\_\_\_** контрагентов;
* проверена аффилированность более **\_\_\_\_** учредителей и генеральных директоров дебиторов на наличие возможных связей с ликвидированными и обанкроченными компаниями.

По результатам проведенной работы можно сделать следующие выводы.

1. **Общая сумма** дебиторской задолженности, образовавшейся до 31.12.\_\_\_\_\_ г., по отчетам бухгалтеров, предоставленных по состоянию на 01.07 с.г., составила **\_\_\_\_ млн.руб**. ([Приложение 1](#Приложение1));
2. Наибольший размер дебиторской задолженности выявлен в **ООО «\_\_\_\_»** - **\_\_\_\_**млн.руб. или **\_\_\_\_**% ([Приложение 1](#Приложение1));
3. При этом самый большой прирост дебиторской задолженности по всем операционным компаниям отмечен в 201\_ и 202\_ годах: **\_\_\_\_%** (**\_\_\_\_** млн.руб.) и **\_\_\_\_**% (**\_\_\_\_** млн.руб.) соответственно ([Приложение](#Приложение1) 1);
4. По общему количеству контрагентов[[1]](#footnote-1) (всего – **\_\_\_\_** дебиторов), допустивших дебиторскую задолженность, наихудшее положение в ООО «**\_\_\_\_**» и ООО «**\_\_\_\_**»: **\_\_\_\_** (**\_\_\_\_**% от общего количества) и **\_\_\_\_** (**\_\_\_\_**%) соответственно ([Приложение](#Приложение2) 2);
5. В **\_\_\_\_** случаях возникновения дебиторской задолженности (**\_\_\_\_**% или **\_\_\_\_** млн.руб.[[2]](#footnote-2)) срок ее образования в отчетах бухгалтеров не предоставлен, в связи с чем корректность разнесения данных по годам может быть изменена, что повлечет дополнительные увеличения в разрезе годов ([Приложение 1](#Приложение1)-[2](#Приложение2));
6. При обработке данных в качестве комментариев по дебиторской задолженности наибольшую величину имеют: «**Не принято решение**» – **\_\_\_\_** случаев **(\_\_\_\_**% или **\_\_\_\_**млн.руб.) и «**Нет закрывающих документов**» – **\_\_\_\_** случаев (**\_\_\_\_**% или **\_\_\_\_**млн.руб.) ([Приложение 3](#Приложение3)-[4](#Приложение4));
7. Наибольшее количество фактов отсутствия причин возникновения дебиторской задолженности в ООО «**\_\_\_\_**» - **\_\_\_\_** случай (**\_\_\_\_** млн.руб.) ([Приложение 3](#Приложение3)-[4](#Приложение4)) [[3]](#footnote-3);
8. Предлагается списать **\_\_\_\_**% (**\_\_\_\_** млн.руб.) дебиторской задолженности в **\_\_\_\_** случаях (**\_\_\_\_**% от общего количества дебиторов) ([Приложение 5](#Приложение5)) [[4]](#footnote-4);
9. Большая часть дебиторской задолженности (**\_\_\_\_** дебиторов), предлагаемой к списанию, возникла в **201\_** г. (**\_\_\_\_** млн.руб.) ([Приложение 5](#Приложение5)-[6](#Приложение6));
10. Основными причинами возникновения дебиторской задолженности- могут быть **увольнение ответственных должностных лиц** (**\_\_\_\_** случая) **\_\_\_\_**% или **\_\_\_\_** млн.руб. ([Приложение 7](#Приложение7)-[8](#Приложение8), [14](#Приложение14)-[15](#Приложение15)) и отсутствия практики **закрепления ответственных лиц по договорам** - **\_\_\_\_** случай (**\_\_\_\_**% от общего количества дебиторов) на сумму **\_\_\_\_ млн.руб.** или **\_\_\_\_% от всей дебиторской задолженности** ([Приложение 16](#Приложение16) - [17](#Приложение17));
11. В **\_\_\_\_** случаях возникновения дебиторской задолженности (**\_\_\_\_**% или **\_\_\_\_** млн.руб.) выявлены факты наличия у контрагентов **признаков однодневок**: аффилированность учредителей/руководителей с ликвидированными компаниями, нахождение по адресам массовой регистрации, блокировка счетов, отсутствие активной деятельности в течении года, не сдача отчетности, задолженность по уплате налогов и сборов и т.д. ([Приложение 7](#Приложение7)-[8](#Приложение8));
12. В **\_\_\_\_** случаях (**\_\_\_\_**% или **\_\_\_\_** млн.руб.) дебиторы контрагенты **ликвидированы** ([Приложение 7](#Приложение7)-[8](#Приложение8));
13. При этом последняя ликвидация (принято решение о ликвидации по инициативе ФНС) произошла в **\_\_\_дата\_\_\_ 202\_** г. ([Приложение 9](#Приложение9));
14. Наилучшее положение по работе с дебиторской задолженностью следует отметить в ООО «**\_\_\_\_**». За второй квартал было погашено **\_\_\_\_ млн.руб.** ([Приложение 10](#Приложение10));
15. Наихудшее положение с дебиторской задолженностью в ООО **«\_\_\_\_»**. За 2-ой квартал она выросла на **\_\_\_\_ млн.руб.** или **\_\_\_\_%** ([Приложение 10](#Приложение10));
16. Несколько контрагентов (**\_\_\_\_**) имеют дебиторскою задолженность в **\_\_\_\_ « \_\_\_\_»** ([Приложение 11](#Приложение11));
17. У **\_\_\_\_** контрагентов ([Приложение 12](#Приложение12)-[13](#Приложение13)) имеется задолженность **(\_\_\_\_ млн.руб.)** по нескольким договорам, в т.ч. в рамках одной операционной компании
18. **В течении 2-го квартала было погашено \_\_\_\_ млн.руб. задолженности;**
19. **При этом во 2-ом квартале были перечислены денежные средства контрагентам, имеющим дебиторскую задолженность, в размере \_\_\_\_млн.руб.**

Выявленные недостатки несут в себе потенциальные риски, а также прямой или косвенный ущерб:

1. За период 201\_-202\_ гг. р просроченная дебиторская задолженность не позволила принять расходы для уменьшения налогооблагаемой базы на сумму **\_\_\_\_ млн.руб**., что привело к переплате налога на прибыль свыше **\_\_\_\_ млн.руб**.;
2. Имеются риски переплаты по налогу на прибыль в сумме более **\_\_\_\_** млн.руб. в случае не создания резерва по сомнительным долгам;
3. С учетом того, что порядка **\_\_\_\_%** дебиторской задолженности числится за контрагентами, применяющими общую систему налогообложения (ОСНО), потери от не принятого к вычету НДС, могут составить **≈\_\_\_\_ млн.руб.** (расчет:**\_\_\_\_**млн.руб. дебиторская задолженность \* **\_\_\_\_**% допущение \* **20**% НДС);
4. Наличие отношений с фирмами-однодневками могут явиться основанием для проверок налоговыми органами;
5. Списание дебиторской задолженности у ликвидированных контрагентов за счет прибыли, в связи с невозможностью ее взыскания, влечет возможные потери на сумму **\_\_\_\_** млн.руб.;
6. Возможность возврата дебиторской задолженности, возникшей в 201\_-202\_ гг. в размере **\_\_\_\_** тыс.руб., очень низкая в связи с истечением срока исковой давности в 20\_\_\_\_ г.;
7. Не исключено, что не принятие своевременно активных мер по истребованию закрывающих документов повлечет дополнительное списание дебиторской задолженности, образовавшейся в 201\_ г., в размере **\_\_\_\_ млн.руб**. за счет прибыли компании, т.к. срок исковой давности истечет в 20\_\_\_\_ году;
8. Наличие просроченной дебиторской задолженности может привести к ущербу для Акционера в виде недополученных доходов в размере **≈ \_\_\_\_**млн.руб[[5]](#footnote-5).

К основным причинам образования сложившейся ситуации можно отнести:

* отсутствие персональной ответственности со стороны должностных лиц, отвечающих за сопровождение договорных отношений с контрагентами;
* низкий контроль руководителей структурных подразделений за состоянием дебиторской задолженности;
* недостаточный контроль за своевременным оформлением закрывающих документов и низкая активность со стороны бухгалтерии и финансовой дирекции;
* отсутствие системного контроля за динамикой дебиторской задолженностью в операционных компаниях;
* отсутствие контроля со стороны руководителей структурных подразделений (бухгалтерия, HR, непосредственные руководители) и практики передачи ответственности (закрепление за другими сотрудниками) по сопровождению договору при увольнении работника.

Предлагается:

1. Разработать регламент по работе с дебиторской задолженностью – отв. **\_\_\_\_**, срок до **\_\_\_\_** с.г.;
2. Поставить на мониторинг изменения существенной информации всех контрагентов, имеющих дебиторскую задолженность – отв. **\_\_\_\_**, срок до **\_\_\_\_** с.г..

Приложение 1. Расшифровка дебиторской задолженности по годам с определением весов.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Названия строк** | **2018** | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** | **2023** | **2024** | **Не определен** | **Общий итог** | **Вес** |
| Компания1 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Компания2 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Компания3 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Компания4 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Компания5 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Компания6 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Компания7 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Общий итог** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Вес в общей сумме задолженность** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

Приложение 2. Дебиторская задолженность в разрезе количества контрагентов по годам.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Названия строк** | **2018** | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** | **2023** | **2024** | **Не определен** | **Общий итог** | **Вес** |
| Компания1 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Компания2 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Компания3 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Компания4 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Компания5 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Компания6 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Компания7 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Общий итог** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Вес в общей сумме задолженность** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

Приложение 3. Расшифровка комментариев по дебиторской задолженности с определением весов.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Названия строк** | **Договоренность с поставщиком** | **Запрошены документы** | **Ликвидирована** | **Не принято решение** | **Нет закрывающих документов** | **Остаток неиспользованных средств** | **Погашено** | **Предлагается списать** | **Общий итог** | **Вес** |
| Компания1 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Компания2 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Компания3 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Компания4 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Компания5 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Компания6 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Компания7 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Общий итог** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Вес**  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

Приложение 4. Расшифровка комментариев по дебиторской задолженности в разрезе количества контрагентов.

| **Названия строк** | **Договоренность с поставщиком** | **Запрошены документы** | **Ликвидирована** | **Не принято решение** | **Нет закрывающих документов** | **Остаток неиспользованных средств** | **Погашено** | **Предлагается списать** | **Общий итог** | **Вес** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Компания1 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Компания2 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Компания3 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Компания4 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Компания5 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Компания6 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Компания7 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Общий итог** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Вес**  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

Приложение 5. Распределение комментариев по годам с определением весов.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Названия строк** | **2018** | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** | **2023** | **2024** | **Не определен** | **Общий итог** | **Вес** |
| Договоренность с поставщиком |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Запрошены документы |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Не принято решение |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Нет закрывающих документов |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Остаток неиспользованных средств |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Погашено |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Предлагается списать |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Ликвидирована |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Общий итог** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Вес** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

Приложение 6. Распределение комментариев по годам с определением весов в разрезе количества контрагентов.

| **Названия строк** | **2018** | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** | **2023** | **2024** | **Не определен** | **Общий итог** | **Вес** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Договоренность с поставщиком |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Запрошены документы |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Не принято решение |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Нет закрывающих документов |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Остаток неиспользованных средств |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Погашено |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Предлагается списать |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Ликвидирована |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Общий итог** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Вес** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

Приложение 7. Распределение дебиторской задолженности по рискам с определением весов.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Названия строк** | **Сумма дебиторской задолженности на 01.07** | **Вес** |
| Ответственный уволился |  |  |
| Прочее (риски претензий налоговых органов низкие) |  |  |
| Однодневка |  |  |
| Ликвидирована |  |  |
| **Общий итог** |  |  |

Приложение 8. Распределение дебиторской задолженности по рискам в разрезе количества контрагентов.

| **Названия строк** | **Сумма дебиторской задолженности на 01.07** | **Вес** |
| --- | --- | --- |
| Ответственный уволился |  |  |
| Прочее (риски претензий налоговых органов низкие) |  |  |
| Однодневка |  |  |
| Ликвидирована |  |  |
| **Общий итог** |  |  |

Приложение 9. Даты ликвидации контрагентов.

| **№ п/п** | **Операционная компания** | **Наименование контрагента** | **ИНН** | **Год возникновения дебиторской задолженности[[6]](#footnote-6)** | **Дата ликвидации** | **Ответственный по договору** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |

Приложение 10. Динамика изменения дебиторской задолженности в 1 и 2 кварталах.

| **Названия строк** | **Дебиторская задолженность на 01.04** | **Дебиторская задолженность на 01.07** | **Динамика изменения (2 кв.- 1. кв.)** |
| --- | --- | --- | --- |
| Компания1 |  |  |  |
| Компания2 |  |  |  |
| Компания3 |  |  |  |
| Компания4 |  |  |  |
| Компания5 |  |  |  |
| Компания6 |  |  |  |
| Компания7 |  |  |  |
| **Общий итог** |  |  |  |

Приложение 11. Перечень контрагентов, имеющих дебиторскую задолженность в нескольких операционных компаниях.

| **№ п/п** | **Названия контрагента** | **Компания1** | **Компания2** | **Компания3** | **Компания4** | **Компания5** | **Общий итог** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |

Приложение 12. Контрагенты, имеющие задолженность по нескольким договорам, в т.ч в одной операционной компании.

| **№ п/п** | **Названия контрагентов** | **Компания1** | **Компания2** | **Компания3** | **Компания4** | **Компания5** | **Компания6** | **Общий итог** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |

Приложение 13. Дебиторская задолженность у контрагентов по нескольким договорам, в т.ч в одной операционной компании.

| **№ п/п** | **Названия контрагентов** | **Компания1** | **Компания2** | **Компания3** | **Компания4** | **Компания5** | **Компания6** | **Общий итог** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | **Итого:** |  |  |  |  |  |  |  |

Приложение 14. Распределение дебиторской задолженности по рискам с распределением по компаниям (рубли).

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Названия строк** | **Ликвидирована** | **Однодневка** | **Ответственный уволился** | **Прочее** | **Общий итог** | **Вес** |
| Компания1 |  |  |  |  |  |  |
| Компания2 |  |  |  |  |  |  |
| Компания3 |  |  |  |  |  |  |
| Компания4 |  |  |  |  |  |  |
| Компания5 |  |  |  |  |  |  |
| Компания6 |  |  |  |  |  |  |
| Компания7 |  |  |  |  |  |  |
| **Общий итог** |  |  |  |  |  |  |

Приложение 15. Распределение дебиторской задолженности по рискам в зависимости от количества контрагентов (количество).

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Названия строк** | **Ликвидирована** | **Однодневка** | **Ответственный уволился** | **Прочее** | **Общий итог** | **Вес** |
| Компания1 |  |  |  |  |  |  |
| Компания2 |  |  |  |  |  |  |
| Компания3 |  |  |  |  |  |  |
| Компания4 |  |  |  |  |  |  |
| Компания5 |  |  |  |  |  |  |
| Компания6 |  |  |  |  |  |  |
| Компания7 |  |  |  |  |  |  |
| **Общий итог** |  |  |  |  |  |  |

Приложение 16. Закрепление ответственных должностных лиц (определено/ не определено) за договорами в разрезе операционных компаний

| **Названия строк** | **Ответственное лицо не определено** | **Ответственное лицо определено** | **Общий итог** | **Вес отсутствия закрепленных должностных лиц за договоры в общем количестве дебиторов** | **Вес отсутствия закрепленных должностных лиц по договоры в количестве дебиторов по компании**  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Компания1 |  |  |  |  |  |
| Компания2 |  |  |  |  |  |
| Компания3 |  |  |  |  |  |
| Компания4 |  |  |  |  |  |
| Компания5 |  |  |  |  |  |
| Компания6 |  |  |  |  |  |
| Компания7 |  |  |  |  |  |
| **Общий итог** |  |  |  |  |  |

Приложение 17. Распределение дебиторской задолженности по ответственным должностным лицам с определением весов.

| **№ п/п** | **Названия строк** | **Договоренность с поставщиком** | **Запрошены документы** | **Ликвидирована** | **Не принято решение** | **Нет закрывающих документов** | **Остаток неиспользованных средств** | **Погашено** | **Предлагается списать** | **Общий итог** | **Вес** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | \*Не определено |  |  |  |  |  |  |  |  |  | **46,661%** |
| 2 | Брежнева |  |  |  |  |  |  |  |  |  | **35,055%** |
| 3 | Громыко |  |  |  |  |  |  |  |  |  | **3,624%** |
| 4 | Меладзе |  |  |  |  |  |  |  |  |  | **2,144%** |
| 5 | Якунин |  |  |  |  |  |  |  |  |  | **1,655%** |
| 6 | Горбачев |  |  |  |  |  |  |  |  |  | **1,493%** |
| 7 | Цхеврибадзе |  |  |  |  |  |  |  |  |  | **1,103%** |
| 8 | Задунайский |  |  |  |  |  |  |  |  |  | **1,073%** |
| 9 | Залетов |  |  |  |  |  |  |  |  |  | **0,881%** |
| 10 | Череззаборногузадерищенко |  |  |  |  |  |  |  |  |  | **0,798%** |
| 11 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | **0,473%** |
| 12 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | **0,469%** |
| 15 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | **0,364%** |
|  | **Общий итог** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |   |
|  | **Вес в общей сумме задолженности** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |   |

Приложение 18. Исходный список по дебиторской задолженности в разрезе компаний.

| № п/п | Операционная компания | Наименование контрагента | ИНН | Договор | Дебиторская задолженность на 01.04 | Дебиторская задолженность на 01.07 | Погашено | Дата возникновения | Ответственные | Что сделано |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|   |   | Итого: |   |   |  |  |  |   |   |   |

Приложение 19. Шаблон ежеквартального отчета по изменению дебиторской задолженности (предоставляется в формате Exsel).

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Операционная компания | Наименование контрагента | ИНН | Номер и дата договора | Предмет договора | Дебиторская задолженность на 01.04 | Дебиторская задолженность на 01.07 | Дебиторская задолженность на 01.10 | Дебиторская задолженность на 01.01 | Погашено за отчетный квартал | Остаток на начало квартала | Дата возникновения | Ответственный по договору | Причины возникновения просроченной задолженности |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

1. Каждый договор считался как отдельный контрагент. [↑](#footnote-ref-1)
2. Здесь и далее проценты и суммы рассчитываются как отношение к общей суммы задолженности. [↑](#footnote-ref-2)
3. Для удобства проведения анализа отсутствие информации заменено на комментарий «Не принято решение». [↑](#footnote-ref-3)
4. Причины списания не указаны, мероприятия, предпринятые для закрытия дебиторской задолженности, в отчетах отсутствуют. [↑](#footnote-ref-4)
5. Расчет составлен в соответствии в данными, указанными в разделе причины образовавшейся ситуации (млн. руб.): п. 1. \_\_\_\_+ п. 3. \_\_\_\_+ п.5. \_\_\_\_+ п.6. \_\_\_\_+ п.7. \_\_\_\_ = \_\_\_\_ [↑](#footnote-ref-5)
6. Данные предоставлены бухгалтерией. [↑](#footnote-ref-6)