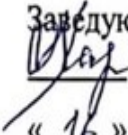


Министерство науки и высшего образования РФ
Федеральное государственное автономное
образовательное учреждение высшего образования
«СИБИРСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»
Институт экономики, государственного управления и финансов
Кафедра бухгалтерского учета и статистики

УТВЕРЖДАЮ

Заведующий кафедрой

 О.Н. Харченко


« 16 » 06 2022 г.

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

38.03.01 Экономика

38.03.01.01.01 Бухгалтерский учет, анализ и аудит
(в коммерческих организациях)

**УЧЕТ И АНАЛИЗ ДЕБИТОРСКОЙ И КРЕДИТОРСКОЙ
ЗАДОЛЖЕННОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ
(НА ПРИМЕРЕ ПАО «РОССЕТИ СИБИРЬ»)**

Руководитель  16.06.2022 канд. экон. наук, доцент Т.В. Кожина

Выпускник 16.06.2022  Екатерина Витальевна Шустова

Красноярск 2022

СОДЕРЖАНИЕ

1	Учет дебиторской и кредиторской задолженности на предприятиях электроэнергетики в РФ	5
1.1	Организация системы расчетов с покупателями и заказчиками на предприятиях электроэнергетики.....	5
1.2	Учет дебиторской задолженности в ПАО «Россети Сибирь».....	10
1.3	Учет кредиторской задолженности в ПАО «Россети Сибирь».....	19
2	Теория анализа дебиторской и кредиторской задолженности предприятий электроэнергетики РФ	25
2.1	Тенденции и факторы развития отрасли электроэнергетики России.....	25
2.2	Методика анализа дебиторской задолженности.....	28
2.3	Концепция анализа кредиторской задолженности.....	33
3	Обеспечение финансовой устойчивости ПАО «Россети Сибирь» на основе мониторинга ее дебиторской и кредиторской задолженности.....	37
3.1	Производственно-экономическая характеристика ПАО «Россети Сибирь».....	37
3.2	Анализ уровня, динамики и структуры дебиторской и кредиторской задолженности.....	42
3.3	Сравнительный анализ дебиторской и кредиторской задолженности.....	45
3.4	Пути разрешения проблемы неплатежей и снижения дебиторской задолженности на предприятиях отрасли электроэнергетики	50
	СПИСОК СОКРАЩЕНИЙ.....	58
	СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ	59
	ПРИЛОЖЕНИЯ А-Г	64-68

ВВЕДЕНИЕ

Публичное акционерное общество «Российские сети» (ПАО «Россети») является оператором электрических сетей в России, а также одной из крупнейших электросетевых компаний в мире. Территория ее деятельности охватывает 80 регионов страны.

ПАО «Россети» занимает лидирующую позицию на российском рынке по внедрению инновационных технологий в магистральном и распределительном электросетевом комплексе. Данная компания уделяет большое внимание вопросам энергосбережения, энергоэффективности международного сотрудничества, защиты окружающей среды и охраны труда.

ПАО «Россети» имеет ряд дочерних компаний, в число которых входит ПАО «Россети Сибирь», которая является одной из самых крупных электросетевых компаний в Сибирском и Дальневосточном федеральных округах. В ее состав входит 8 филиалов, в которых действуют 192 РЭС и 29 производственных отделений.

В настоящее время в структуре оборотных активов компании наблюдается высокая доля дебиторской задолженности, что может привести к снижению ее финансовой устойчивости. Экономический контроль над динамикой дебиторской и кредиторской задолженности играет большую роль в укреплении финансового положения организации, а умение правильно организовать учет задолженности обеспечивает устойчивое развитие организации. Поэтому очень важно осуществлять постоянный контроль над изменениями дебиторской и кредиторской задолженности.

Целью данной работы является оценка состояния бухгалтерского учета дебиторской и кредиторской задолженности, а также разработка мероприятий по улучшению управления дебиторской задолженностью ПАО «Россети Сибирь» на основе ее анализа.

Для достижения цели поставлены задачи:

- определить сущность, виды, основные концепции дебиторской и кредиторской задолженностей;
- исследовать особенности учета дебиторской задолженности предприятий электроэнергетики;
- оценить эффективность управления и сравнительный анализ дебиторской и кредиторской задолженностей;
- разработать рекомендации по управлению дебиторской задолженностью.

Объектом исследования является финансово-хозяйственная деятельность публичного акционерного общества «Россети Сибирь», которое является крупнейшим оператором электрических сетей в России. Предмет исследования – организация учета и состояние расчетов с дебиторами и кредиторами ПАО «Россети Сибирь».

Теоретической основой работы послужили труды следующих авторов: Н. П. Алькиной, А. К. Бобылевой, Л.Н. Коровиной, С.Н. Кобяковой, О.В. Макаровой, Е.И. Макеенко, С. А. Николаева, К. А. Поддубного, А.Б. Плисовой, О. Г. Танашевой, А. В. Урванцевой, А. В. Тараненко, М. О. и др.

Информационно - аналитической базой исследования является годовая бухгалтерская отчетность филиала ПАО «Россети Сибирь» за 2020-2021 гг., регистры бухгалтерского учета дебиторской и кредиторской задолженности.

Структура работы состоит из трех глав, заключения, списка сокращений, списка использованных источников, приложений. Первая глава содержит положения по учету дебиторской и кредиторской задолженности на предприятиях электроэнергетики. Вторая глава содержит различные теоретические подходы, применяемые к управлению дебиторской и кредиторской задолженностью, причины и последствия сомнительных долгов, а также страхование рисков по сомнительным долгам. В третьей главе раскрывается практика анализа и управления дебиторской и кредиторской задолженностями. В заключении сделаны выводы и рекомендации в целом.

1 Учет дебиторской и кредиторской задолженности на предприятиях электроэнергетики в РФ

1.1 Организация системы расчетов с покупателями и заказчиками на предприятиях электроэнергетики

Производство электроэнергии имеет ряд особенностей, которые отличают его от производства на других промышленных предприятиях и объединениях. Эти особенности вытекают из специфических свойств данной энергии как продукта производства и потребления.

В энергетической отрасли, специалисты ведут учет всех материальных затрат: запасы, производство и реализация энергетической и других видов продукции; основные средства, нематериальные активы, денежные средства, полученные от потребителей и других взаимодействующих контрагентов, заработной платы, а также расчеты с поставщиками и подрядчиками.

Электросетевая компания имеет филиалы по регионам – исходя из этого она должна внедрить системы учета и отчетности на местах для корректного представления сегментной информации и сбора необходимых данных для консолидированной отчетности. В свою очередь, структурные подразделения должны применять единую учетную политику.

Все элементы системы энергоснабжения, начиная с генерирующей установки и заканчивая энергоприемниками у потребителя, связаны между собой единым энергетическим потоком, единым технологическим процессом, который представляет собой непрерывную цепь превращения энергии. Вследствие особых физических свойств электроэнергии она распространяется мгновенно, в результате чего ее производство практически совпадает с потреблением. На всех фазах превращений и на стадии потребления энергии отсутствует возможность ее аккумуляции.

ПАО «Россети Сибирь», являясь дочерней компанией, осуществляет часть функций ПАО «Россети» по сбыту, реализации и оплате за электрическую энергию, отпущенную собственным потребителям, а также учет дебиторской и

кредиторской задолженности собственных потребителей. В состав данной компании входят отделения и участки, исполняющие функцию непосредственного взаимодействия с абонентами по вопросам реализации энергии. Потребителями (абонентами) являются юридические и физические лица, потребляющие энергию через присоединенную сеть.

ПАО «Россети Сибирь» предоставляет ряд услуг, связанных как с подключением к электросетям, так и с потреблением и учетом электроэнергии.

К перечню услуг по подключению к электросетям относятся следующие [17]:

- технологическое присоединение энергопринимающих устройств потребителей электрической энергии;
- технологическое присоединение объектов микрогенерации, в том числе одновременно с энергопринимающим устройством;
- перераспределение (снижение) мощности присоединенных энергопринимающих устройств;
- восстановление (переоформление) документов о технологическом присоединении.

Услугами, связанными с потреблением и учетом электроэнергии являются [17]:

- установка (замена) прибора учета;
- выполнение электромонтажных работ, связанных с установкой прибора учета электрической энергии;
- выполнение электромонтажных работ, связанных с заменой прибора учета электрической энергии;
- выполнение работ по допуску в эксплуатацию прибора учета электрической энергии;
- направление в адрес сетевой организации показаний прибора учета потребителя услуг;
- снятие показаний прибора учета сотрудником выбранной сетевой организации.

Помимо основных видов услуг, организация также предоставляет дополнительные услуги, в перечень которых входят [17]:

- переустройство (вынос, перенос) электросетевых объектов сетевой организации в интересах потребителя;
- подготовка и выдача технических условий на размещение волоконно-оптических линий связи;
- мероприятия по техническому обслуживанию электросетевых объектов потребителя;
- мероприятия по плановому ремонту, восстановлению работоспособности электросетевых объектов потребителя;
- осуществление работ по передаче объектов электросетевого хозяйства на баланс сетевой организации;
- испытание и диагностика электрооборудования, защитных средств и приборов;
- строительно-монтажные работы по устройству электрических сетей наружного освещения;
- проектно-изыскательные работы в целях строительства, реконструкции и перевооружения электросетевых объектов потребителя;
- строительно-монтажные работы, реконструкция и перевооружение электросетевых объектов потребителя;
- технический надзор за производством строительно-монтажных работ;
- размещение наружного освещения на электросетевых объектах сетевой организации;
- размещение на электросетевых объектах прочих конструкций и оборудования;
- оперативно-техническое и ремонтно-эксплуатационное обслуживание сетей наружного освещения.

Все вышеперечисленные услуги, предоставляемые ПАО «Россети Сибирь» являются основанием для образования кредиторской задолженности. Однако, одни услуги являются сопутствующими, поэтому производятся

бесплатно, а по другим требуется полная или частичная предоплата, что снижает риск возникновения дебиторской задолженности. Но, несмотря на это, доля дебиторской задолженности на электросетевых предприятиях остается на высоком уровне, за счет несвоевременной оплаты потребителей услуг по договору энергоснабжения.

Отношения предприятия с потребителями его продукции (работ, услуг) строятся на основе заключаемых с ними договоров. Так, расчеты с покупателями продукции осуществляются в рамках договора купли-продажи и его разновидностей. Договор на энергоснабжение является отдельным видом договора купли-продажи.

Согласно статье 539 ГК РФ по договору энергоснабжения, энергоснабжающая организация обязуется подавать абоненту (потребителю) через присоединенную сеть энергию, а тот в свою очередь обязуется предоставлять плату за принятую энергию, а также соблюдать предусмотренный договором режим ее потребления, обеспечивать безопасность эксплуатации находящихся в его ведении энергетических сетей и исправность используемых им приборов и оборудования, связанных с потреблением электроэнергии.

Оплата производится за фактически принятое абонентом количество в соответствии с данными учета энергии (если иное не предусмотрено законом, иными правовыми актами или соглашением сторон), которое определяется на основании показаний соответствующих приборов учета, указанных в договоре с контрагентом.

Снятие показаний приборов учета энергии оформляется составлением соответствующего акта. На основании составленного акта работники составляют расчетную ведомость энергопотребления соответствующего абонента в электронном виде и на бумажных носителях, и содержит обязательные реквизиты:

- 1) Наименование абонента, номера и даты договоров энергоснабжения;
- 2) Количество потребленной энергии и реквизиты актов о снятии данных

с приборов учета;

3) Договорные величины энергопотребления абонента (для бюджетных организаций - установленные лимиты энергопотребления);

4) Расчет стоимости потребленной энергии с учетом установленных тарифов (без НДС);

5) Сведения о скидках со ссылкой на основании предоставления этих скидок и выделением отдельной строкой суммы выпадающих из-за применения скидок доходов;

6) Указание периода платежа для абонента;

7) Данные об энергопотреблении субабонентов (если имеются);

8) Подписи должностных лиц, ответственных за расчеты с абонентами.

Расчетная ведомость энергопотребления составляется не позднее дня, следующего за днем снятия данных с приборов учета энергии потребителя. Не позднее следующего дня за днем составления расчетной ведомости оформляются счет-фактуры за потребленную абонентом энергию и платежное требование на списание суммы счета-фактуры с банковского счета абонента (если таковой порядок предусмотрен законодательством или договором с абонентом), и высылаются непосредственно абоненту или обслуживающему его банку.

После выставления счета-фактуры абонентам за потребленные энергоресурсы, осуществляются действия сторон, направленные на надлежащее прекращение денежных долговых обязательств абонентов перед предприятием-поставщиком электроэнергии.

Расчеты за потребленную энергию осуществляется в форме перевода (перечисления) безналичных денежных средств на банковские счета, внесения в кассу наличных денежных средств или передачи наличных денежных средств по приходным ордерам в соответствующие пункты по приему платежей.

В случае просрочки платежей потребитель уплачивает пеню в соответствии с действующим законодательством и условиями договора. Если же он отключен в установленном порядке за неоплату использованной им

электроэнергии, то его повторное подключение производится после погашения долга и оплаты услуги за подключение.

Основанием для погашения задолженности являются первичные учетные документы бухгалтерского учета, подтверждающие факт совершения соответствующей расчетной операции. Погашение задолженности контрагента оформляется соответствующими записями по счетам бухгалтерского учета и отметками на счетах-фактурах и платежных требованиях (поручениях). Погашение задолженности на основании иных документов запрещено.

При погашении как текущей, так и просроченной задолженности отзыв соответствующих платежных требований (поручений) осуществляется начиная с самых ранних по времени выставленных платежных документов, относящихся к моменту возникновения задолженности соответствующего вида.

1.2 Учет дебиторской задолженности в ПАО «Россети Сибирь»

В процессе финансово-хозяйственной деятельности у каждой организации появляются обязательства по расчетам за полученные материальные ценности, потребленные работы и услуги перед другими организациями и лицами, возникают задолженности других организаций и лиц по расчетам за реализованные им работы, услуги. Таким образом, на предприятиях сектора электроэнергетики возникают расчетные отношения:

- по сбыту электроэнергии и подключению к сетям;
- по нетоварным операциям, связанным с погашением задолженности банку, бюджету, работникам, внебюджетным фондам и другие расчеты.

Особое значение для предприятия имеет возникновение дебиторской задолженности по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками». Наиболее остро проблема огромной дебиторской задолженности стоит перед российскими энергосбытовыми организациями. Электроэнергия воспринимается потребителями не как товар, за который нужно платить, а как общественное благо.

Дебиторская задолженность по сетевым компаниям образуется сразу после окончания расчетного периода. При наличии существенного числа клиентов, особенно физических лиц, появляются трудности с определением объема электроэнергии, переданного этим абонентам, что, в свою очередь, создает сложности при определении объема фактических потерь.

Главными основаниями неоплаты являются невозможность прекращения подачи электрической энергии сетевой организации и отсутствие у нее какой-либо ответственности перед поставщиком.

Электроэнергия является весьма специфичным товаром, что связано с невозможностью ее складирования и аккумуляирования в сколько-нибудь значимых объемах, поэтому процесс производства и потребления тесно связаны и неразрывны. В связи с этим, на рынке электроэнергии покупка всегда идет одновременно с продажей, а оплата – пост-фактум, поэтому возникает риск неплатежей – роста дебиторской задолженности.

Данная задолженность в компаниях электроснабжения является «слабым местом», ведь статус гарантирующего поставщика, которым обладает большинство таких организаций, нормативно закрепляет обязательное заключение договора электроснабжения с каждым обратившимся клиентом. Таким образом, изначально компании не могут проводить кредитную политику, исключаящую неплатежеспособных клиентов. Да и по количеству контрагентов ни одна отрасль не сравнится с энергетикой. В данных условиях особое значение имеет организация учета и проведение анализа состояния дебиторской задолженности.

Учитывая специфику деятельности организации, для устойчивого развития необходимо проводить активную политику по снижению дебиторской задолженности.

ПАО «Россети Сибирь» признает расчеты с покупателями и заказчиками как расчеты (в денежной и неденежной форме), возникающие в результате хозяйственных взаимоотношений с юридическими и физическими лицами (в

том числе работниками компании, если они выступают в роли покупателей (заказчиков)), являющимися покупателями (заказчиками) [37].

Расчеты за предоставленную электроэнергию образуются после ее фактического предоставления потребителю, что ведет к образованию дебиторской задолженности. В целом, формирование задолженности происходит по следующей схеме: сначала электроэнергия предоставляется потребителю, после чего за конкретный период времени определяется объем потребленной энергии и умножается на ставку тарифа, распространяющегося на данную категорию, после чего выставляется счет за потребленные услуги.

В соответствии с Федеральным законом от 26.03.2003 № 35 «Об электроэнергетике» тарифы на услуги по передаче электрической энергии по единой национальной (общероссийской) электрической сети и по электрическим сетям территориальных сетевых организаций, входят в систему цен (тарифов), подлежащих государственному регулированию.

Расчет тарифов на услуги по передаче электрической энергии осуществляется в соответствии с принципами и методами, определенными Основами ценообразования в области регулируемых цен (тарифов) в электроэнергетике, утвержденными постановлением Правительства Российской Федерации от 29.12.2011 № 1178.

Электрическая энергия, за исключением продажи населению и приравненным к нему категориям потребителей, продается гарантирующими поставщиками по нерегулируемым (свободным) ценам. Предельные уровни данных цен за соответствующий расчетный период рассчитываются по шести ценовым категориям:

- первая ценовая категория: для объемов покупки электроэнергии, учет которых осуществляется в целом за расчетный период;
- вторая ценовая категория: для объемов покупки электроэнергии, учет которых осуществляется по зонам суток расчетного периода;
- третья ценовая категория: для объемов покупки электроэнергии, в отношении которых осуществляется почасовой учет, а стоимость услуг по ее

передаче определяется по тарифу на услуги по передаче электрической энергии в одноставочном выражении;

- четвертая ценовая категория: для объемов покупки электроэнергии, в отношении которых осуществляется почасовой учет, а стоимость услуг по ее передаче определяется по тарифу на услуги по передаче электрической энергии в двухставочном выражении;

- пятая ценовая категория: для объемов покупки электроэнергии, в отношении которых за расчетный период осуществляются почасовое планирование и учет, а стоимость услуг по передаче энергии определяется по тарифу на услуги по передаче в одноставочном выражении;

- шестая ценовая категория: для объемов покупки электроэнергии, в отношении которых за расчетный период осуществляются почасовое планирование и учет, а стоимость услуг по ее передаче определяется по тарифу на услуги по передаче электрической энергии в двухставочном выражении.

Аналитический учет по счету 62 на предприятии ПАО «Россети Сибирь» ведется по каждому предъявленному покупателем и заказчиком счету, а при расчетах в порядке плановых платежей – по каждому покупателю и заказчику.

Если потребителем услуг ПАО «Россети Сибирь» по договору энергоснабжения является физическое лицо, то оплата производится в форме денежных расчетов (наличных и безналичных) ежемесячно до десятого числа месяца, следующего за истекшим месяцем.

Например, гражданин А в январе 2022 г. потребил электроэнергию на сумму 1 846 руб. 6 февраля 2022 г. ему был предоставлен счет за оплату электроэнергии. Так как оплата должна быть произведена до 10 февраля 2022 г., данный гражданин 8 февраля оплатил предъявленный счет. Схема учета расчетов с потребителями в данном случае показана в таблице 1.

В случае, если гражданин А внес оплату не до 10 февраля 2022 г., а, например, 10 мая, то от невыплаченной в срок суммы за каждый день просрочки начисляется пеня. Схема учета в данном случае представлена в таблице 2.

Таблица 1 – Бухгалтерский учет расчетов с физическими лицами при своевременных денежных расчетах

Дата	Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
06.02.2022	Предъявлен счет потребителю за оказанные услуги	62.01	90.01	1 846
08.02.2022	Предъявленный счет оплачен	50 (51)	62.01	1 846

Таблица 2 – Бухгалтерский учет расчетов с физическими лицами при несвоевременных денежных расчетах

Дата	Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
06.02.2022	Предъявлен счет потребителю за оказанные услуги	62.01	90.01	1 846
10.05.2022	Отражена сумма пеней по основной задолженности	62.01	91.01	114
10.05.2022	Предъявленный счет оплачен	50 (51)	62.02	1 960

Если потребителем услуг ПАО «Россети Сибирь» является юридическое лицо, то оплата производится следующим образом:

- 30 % стоимости электрической энергии вносится до 10 числа месяца, за который осуществляется оплата;

- 40 % стоимости электрической энергии вносится до 25 числа месяца, за который осуществляется оплата;

- стоимость объема покупки электрической энергии в месяце, за который осуществляется оплата, за вычетом средств, внесенных потребителем в качестве оплаты электрической энергии в течение этого месяца, оплачивается до 18 числа месяца, следующего за месяцем, за который осуществляется оплата.

В случае, если размер предварительной оплаты превысит стоимость объема покупки электроэнергии в месяце, за который осуществляется оплата, излишне уплаченная сумма засчитывается в счет платежа за месяц, следующим за месяцем, в котором была осуществлена такая оплата.

Например, предприятие «Х» за январь 2022 г. вносит 360 000 руб. по договору об оказании услуг электроснабжения, а счет за потребленную энергию

выставлен на сумму 348 530 руб. Бухгалтерский учет в данном случае представлен в таблице 3.

Таблица 3 – Бухгалтерский учет расчетов с юридическими лицами при своевременных денежных расчетах

Дата	Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
09.01.2022	Поступил аванс за январь за предоставляемые услуги	50 (51)	62.02	108 000
	Аванс зачтен	62.02	62.01	108 000
24.01.2022	Поступил аванс за январь за предоставляемые услуги	50 (51)	62.02	144 000
	Аванс зачтен	62.02	62.01	144 000
08.02.2022	Поступил аванс за январь за предоставляемые услуги	50 (51)	62.02	108 000
	Аванс зачтен	62.02	62.01	108 000
09.02.2022	Предъявлен счет потребителю за оказанные услуги в январе	62.01	90.01	348 530
	Сумма переплаты за оказанные услуги отнесена в счет оплаты за февраль	50 (51)	62.02	11 470
	Аванс зачтен	62.02	62.01	11 470

Авансовые платежи в соответствии с п. 3 НК РФ облагаются НДС по ставке 20% (схема приведена в таблице 4).

Таблица 4 – Исчисление НДС с авансов, полученных от юридических лиц

Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
Поступил аванс за предоставляемые услуги	50 (51)	62.02	108 000
Выделен НДС с полученного аванса	62.02	68	18 000
Уплачен НДС с аванса	68	51	18 000
Предъявлен счет потребителю за оказанные услуги	62.01	90.01	348 530
Выделен НДС с предъявленного потребителю счета	90.03	68	58 088
Аванс зачтен	62.02	62.01	108 000
НДС с аванса перечислен в бюджет	68	62.02	18 000

В соответствии с учетной политикой организации ПАО «Россети» филиал ПАО «Россети Сибирь», ежегодно проводит инвентаризацию дебиторской задолженности на 31 декабря отчетного года, которая заключается в проверке

обоснованности сумм, числящихся на счетах бухгалтерского учета. Результаты инвентаризации подлежат регистрации в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, к которому относится дата, по состоянию на которую проводилась инвентаризация, на основании протокола Центральной инвентаризационной комиссии ПАО «Россети».

В ходе инвентаризации расчетов выявляются суммы, по которым истекли сроки исковой давности. Именно по результатам инвентаризации компания устанавливает задолженность с истекшим сроком исковой давности, а также дебиторскую задолженность организации, которая не погашается в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями, т.е. сомнительную задолженность.

Если по результатам инвентаризации дебиторской задолженности за отпущенные энергоресурсы в ПАО «Россети Сибирь» выявлена непогашенная в срок задолженность, то необходимо попытаться взыскать данную задолженность. Если попытки взыскания не дали положительного результата, то на данные суммы задолженности необходимо создавать резерв по сомнительным долгам.

Для учета резерва компания применяет счет 63 «Резерв по сомнительным долгам». Аналитический учет резервов по сомнительным долгам ведется по каждому сомнительному долгу и по каждому контрагенту.

ПАО «Россети Сибирь» признает сомнительной ту дебиторскую задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

В соответствии с учетной политикой организации, по любой дебиторской задолженности, признаваемой ей сомнительной, создается резерв сомнительных долгов:

- по дебиторской задолженности за услуги по передаче электрической энергии и существенной дебиторской задолженности ежеквартально, по состоянию на последний день отчетного периода;

- по несущественной дебиторской задолженности – ежегодно по состоянию на 31 декабря.

В соответствии с учетной политикой «ПАО Россети Сибирь» увеличение или уменьшение величины резерва признается изменением оценочного значения и подлежит включению в бухгалтерском учете в прочие доходы или расходы компании. Увеличение суммы резерва по сомнительным долгам может быть отражено в случае:

- изменения в оценке вероятности погашения дебиторской задолженности;
- изменения суммы просроченной дебиторской задолженности.

Уменьшение суммы резерва по сомнительным долгам может быть отражено в случае списания дебиторской задолженности за счет резерва, либо при восстановлении резерва. Условием списания дебиторской задолженности за счет резерва по сомнительным долгам может являться следующее [17]:

- срок исковой давности в отношении дебиторской задолженности, обеспеченной резервом, предполагаемым к списанию, истек;
- исключение должника, в отношении задолженности которого был сформирован резерв по сомнительным долгам, из ЕГРЮЛ.
- дебиторская задолженность, по которой создан резерв, признана не реальной для взыскания.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, а также другие долги, нереальные для взыскания, списываются организацией по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, либо на основании решения руководителя. Списанная дебиторская задолженность подлежит отражению на забалансовых счетах.

Списание долга в убыток вследствие неплатежеспособности должника не является аннулированием задолженности. Списанная дебиторская задолженность продолжает учитываться на забалансовом счете 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» в течение пяти лет с момента списания соответствующей суммы [17].

ПАО «Россети Сибирь» списывает безнадежную задолженность в сумме, превышающей резерв, созданный по данной задолженности, в дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы». При признании в течение отчетного года безнадежным долгом дебиторской задолженности, по которой резерв сомнительных долгов не был создан, резерв сомнительных долгов не доначисляется, а сумма безнадежного долга квалифицируется как прочие расходы.

При этом к безнадежной ПАО «Россети Сибирь» относят дебиторскую задолженность, по которой истек установленный срок исковой давности, а также та задолженность, по которой [17]:

- в соответствии с гражданским законодательством обязательство прекращено вследствие невозможности его исполнения, на основании акта государственного органа или ликвидации организации должника;

- невозможность взыскания подтверждена постановлением судебного пристава-исполнителя об окончании исполнительного производства в случае возврата взыскателю исполнительного документа по следующим основаниям:

- невозможно установить местонахождение должника, его имущества либо получить сведения о наличии принадлежащих ему денежных средств и иных ценностей, находящихся на счетах, во вкладах или на хранении в банках или иных кредитных организациях;

- у должника отсутствует имущество, на которое может быть обращен взыскание, и все принятые судебным приставом-исполнителем допустимые законом меры по отысканию его имущества оказались безрезультатными.

- по обязательствам гражданина, признанного банкротом, по которым он освобождается от дальнейшего исполнения требований кредиторов (считаются погашенными).

Информация по резерву сомнительных долгов раскрывается в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов (восстановление резерва) и прочих расходов (начисление резерва).

В таблице 5 приведены операции, отражаемые ПАО «Россети Сибирь» по итогам проведенной инвентаризации.

Таблица 5 – Записи, оформляемые по итогам инвентаризации дебиторской задолженности

Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
Создан резерв по сомнительным долгам	91.02	63	2 055 890
Списана выявленная в результате инвентаризации дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности, по которой создавался резерв	63	62	2 118 060
Сумма списанной задолженности отражена на забалансовом счете	007		2 118 060
Восстановлен резерв по сомнительным долгам	63	91.01	62 170
Сумма задолженности списана с забалансового счета		007	2 118 060
Остаток задолженности, который не был покрыт резервом, отнесен на прочие расходы.	91.02	62	62 170

Таким образом, в целях обеспечения устойчивого финансового положения предприятия могут создавать резерв по сомнительным долгам за счет отчислений от прибыли. Этот резерв используется для покрытия убытков от списания просроченной дебиторской задолженности, не обеспеченной гарантиями.

1.3 Учет кредиторской задолженности в ПАО «Россети Сибирь»

В соответствии с учетной политикой ПАО «Россети» под кредиторской задолженностью понимается задолженность организации другим организациям, индивидуальным предпринимателям, физическим лицам, в том числе собственным работникам, образовавшаяся при расчетах за приобретаемые материально-производственные запасы, работы и услуги, при расчетах с бюджетом и внебюджетными фондами, задолженность по претензиям, а также при расчетах по оплате труда. Иными словами, кредиторская задолженность представляет собой вид обязательств организации, характеризующих сумму

долгов предприятия, которое оно должно уплатить другим предприятиям или физическим лицам.[37]

Учет кредиторской задолженности в ПАО «Россети Сибирь» осуществляется в разрезе видов контрагентов, договоров, первичных учетных документов по видам:

- расчеты с поставщиками и подрядчиками,
- расчеты с персоналом по оплате труда,
- расчеты по социальному страхованию и обеспечению,
- расчеты по налогам и сборам,
- расчеты по авансам полученным,
- расчеты с учредителями по выплате доходов,
- расчеты с прочими кредиторами

В бухгалтерском учете ПАО Россети «Сибирь» кредиторская задолженность отражается по кредиту счетов:

- 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" (организацией получен аванс в счет поставки товара);
- 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками" (получение оплаты в счет будущей поставки товаров, работ, услуг);
- 68 "Расчеты по налогам и сборам" (недоплата в бюджет налогов, сборов);
- 69 "Расчеты по социальному страхованию и обеспечению" (недоплата при расчетах по социальному страхованию, пенсионному обеспечению, обязательному медицинскому страхованию работников организации);
- 70 "Расчеты с персоналом по оплате труда" (при начислении в пользу работника организации определенных сумм);
- 71 "Расчеты с подотчетными лицами";
- 73 "Расчеты с персоналом по прочим операциям" (возникновение задолженности организации по возмещению материального ущерба и др).

Суммы начисленного налога на имущество отражается по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы».

ПАО «Россети Сибирь» признает расчеты с поставщиками и подрядчиками как расчеты (в денежной и неденежной форме), возникающие в результате хозяйственных взаимоотношений с юридическими и физическими лицами (в том числе работниками организации, если они выступают в роли поставщиков и подрядчиков), являющимися поставщиками (подрядчиками). [37]

Расчеты с поставщиками и подрядчиками организации включают:

- кредиторскую задолженность перед поставщиками, подрядчиками, в том числе оформленную выдачей векселя;
- авансы и предварительные оплаты, выданные поставщикам и подрядчикам.

Единицей учета расчетов с поставщиками и подрядчиками в ПАО «Россети Сибирь» является кредиторская задолженность по каждому поставщику и каждому договору. Если договором предусмотрено несколько поставок (этапов работ, услуг), то единица учета расчетов может формироваться по каждой поставке, по каждому этапу выполненных работ, услуг.

Задолженность перед поставщиками и подрядчиками данной организации отражается в учете одновременно с принятием к учету активов, результатов выполненных работ, оказанных услуг, поставляемых (осуществляемых) поставщиком (подрядчиком). Отражение задолженности перед поставщиками и подрядчиками производится только на основании соответствующим образом оформленных документов в соответствии с их датированием.

За нарушение условий договоров, как поставщики, так и ПАО «Россети Сибирь» несут взаимную материальную ответственность в виде неустойки, штрафов и пени за невыполнение условий договоров и задержку оплаты расчетных документов.

Основанием для принятия к учету кредиторской задолженности перед поставщиками являются расчетные документы, свидетельствующие о факте

свершения сделки (товарно-транспортные накладные, приходные ордера, приемные акты, акты о выполнении работ и услуг).

Учет выданных авансов в ПАО «Россети Сибирь» осуществляется обособленно в отдельных регистрах аналитического учета с целью получения информации о расчетах с конкретными поставщиками и контроля за их состояниями. Суммы выданных авансов перечисляются по платежному поручению с расчетного счета в банках.

При невыполнении договора поставки неиспользованные средства авансов возвращаются поставщиком на расчетный счет ПАО «Россети Сибирь». Перечисление аванса поставщиком оформляется записями, представленными в таблице 6.

Таблица 6 – Бухгалтерские записи, оформляемые при выдаче и возврате авансов

Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
Перечислен аванс поставщику	60.02	50 (51)	108 000
НДС с аванса принят к вычету	68	76	18 000
Приобретены материалы у поставщика	10 (15)	60.01	120 000
Выделен НДС	19	60.01	24 000
Аванс зачтен	60.01	60.02	108 000
Восстановлен НДС с аванса	76	68	18 000
Осуществлен возврат аванса	60.01	51	42 000

В ПАО «Россети Сибирь» перечисленные авансы учитываются до тех пор, пока не будут полностью выполнены и документально оформлены. За полученные товары и выполненные работы, подтвержденные документально, возникает задолженность перед поставщиками или подрядчиками, уменьшаемая на сумму ранее выданных авансов.

В соответствии с учетной политикой организации ПАО «Россети» филиал ПАО «Россети Сибирь», ежегодно проводит инвентаризацию кредиторской

задолженности на 31 декабря отчетного года, которая заключается в проверке обоснованности сумм, числящихся на счетах бухгалтерского учета. Результаты инвентаризации подлежат регистрации в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, к которому относится дата, по состоянию на которую проводилась инвентаризация, на основании протокола Центральной инвентаризационной комиссии ПАО «Россети».

В ходе инвентаризации расчетов выявляются суммы, по которым истекли сроки исковой давности. По результатам инвентаризации компания устанавливает задолженность с истекшим сроком исковой давности.

В соответствии с учетной политикой организации, срок исковой давности по обязательству возврата полученного аванса, если в договоре не установлен срок его исполнения, начинает исчисляться по истечении 7 дней с момента предъявления в письменном виде требования по возврату выданного аванса.

Кредиторскую задолженность, по которой срок исковой давности истек, ПАО «Россети Сибирь» списывает по каждому обязательству в прочие доходы на основании данных проведенной инвентаризации, либо на основании решения руководителя организации.

В соответствии с учетной политикой организации, списание кредиторской задолженности может происходить в случаях:

- в связи с истечением срока исковой давности;
- в связи с ликвидацией кредитора;
- частично при заключении мирового соглашения;
- в прочих случаях, предусмотренных законодательством РФ.

Инвентаризация расчетов с поставщиками и подрядчиками в ПАО «Россети Сибирь» предполагает анализ записей по кредитовым счетам, представленным в таблице 7.

Таблица 7 – Анализируемые счета при инвентаризации кредиторской задолженности

Счет	Что анализируется
60	Задолженность перед поставщиками и подрядчиками за полученные товары или услуги
62	Величина полученных от покупателей авансов
75	Задолженность перед учредителями бизнеса по выплате дивидендов
76	Величина НДС, принятая к вычету при оплате авансов поставщикам, задолженность перед прочими контрагентами

Записи, оформляемые организацией после проведения инвентаризации, представлены в таблице 8.

Таблица 8 – Записи, оформляемые по итогам инвентаризации кредиторской задолженности

Дата	Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб
Дата совершения операции	Выявлены неучтенные суммы кредиторской задолженности по оплате поставленных материалов, товаров, основных средств	08,10,15	60.01	90 000
	Выделен НДС	19	60.01	18 000
	НДС принят к вычету	68	19	18 000
Дата инвентаризации	Списана выявленная в результате инвентаризации кредиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности	60.01	91.01	108 000
	Восстановлен НДС	19	68	18 000
	Отражен НДС по списанной кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности	91.02	19	18 000

Для более детальной характеристики задолженности предприятием анализируются аналитические счета, где кроме денежного измерителя может присутствовать количественный показатель.

Основной задачей проведения инвентаризации кредиторской задолженности является определение ее реальности, причин образования, а также выявление расходов, произведенных в объемах, которые превышают бюджетные назначения, установленные утвержденными сметами расходов.

2 Теория анализа дебиторской и кредиторской задолженности предприятий электроэнергетики РФ

2.1 Тенденции и факторы развития отрасли электроэнергетики России

Как известно, электроэнергетика является отраслью энергетики, которая обеспечивает население таким необходимым в настоящее время товаром, как энергия. В Российском законодательстве есть четко установленное определение данного понятия, которое гласит, что электроэнергетика является отраслью экономики Российской Федерации, которая включает в себя комплекс экономических отношений, возникающих в процессе производства, передачи, сбыта и потребления электрической энергии с использованием производственных и иных имущественных объектов [38].

Электроэнергетика является основой функционирования и жизнеобеспечения и наиболее важной отраслью энергетики, в основном, благодаря относительной легкости передачи на большие расстояния, по сравнению с другими видами энергетики.

Долгое время электрическая энергия была лишь объектом экспериментов и не имела практического применения. Ее история в России восходит к 1891 г., когда выдающийся ученый Михаил Доливо-Добровольский осуществил передачу электроэнергии мощностью около 220 кВт на расстояние 175 км. В результате КПД линии электропередачи составил 77,4% – это было сенсационно для такой сложной многоэлементной конструкции.

В дореволюционной России мощность всех электростанций составляла всего 1,1 млн кВтч, а годовая выработка электроэнергии – 1,9 млрд кВтч. По предложению В. И. Ленина, после революции, был запущен знаменитый план ГОЭЛРО по электрификации страны, который предусматривал строительство 30 электростанций общей мощностью 1,5 млн. кВт, что было реализовано к 1931 г., а к 1935 г. превышено в 3 раза [14].

К 1940 г. суммарная мощность всех советских электростанций составляла 10,7 млн кВтч, а годовая выработка электроэнергии превышала 50 млрд кВтч –

эти показатели в 25 раз больше, чем на период 1913 г. А после перерыва, вызванного Великой Отечественной войной, электрификация возобновилась, и к 1950 г. уже достигала 90 миллиардов кВтч.

В 1950-е годы были запущены крупные электростанции, и с середины 60-х годов СССР оказался на втором месте в мире по выработке электроэнергии, уступив место США.

Несмотря на это, к концу 1980-х годов стали заметны признаки замедления темпов развития отрасли, а в 90-е годы значительно снизился объем потребления электроэнергии и практически остановился процесс обновления мощностей. Российские энергетические компании начали серьезно отставать от своих аналогов в развитых странах по уровню технологий. Существенно возросла вероятность крупных аварий в результате снижения контроля над соблюдением правил безопасности и изношенности фондов [14].

Значительное влияние на характер развития электроэнергетики оказала и перестройка экономической и политической систем страны, в результате чего в отрасли возник кризис неплатежей, у предприятий отсутствовала информационная и финансовая прозрачность, а для новых компаний был закрыт вход на рынок. Отрасли требовались срочные преобразования, которые бы поспособствовали обновлению мощностей и повышению эффективности отрасли в целом.

В начале 2000-х годов Правительство РФ направило силы на реформирование электроэнергетической отрасли и создание условий для привлечения масштабных инвестиций. Цели и задачи реформы были определены постановлением Правительства от 11 июля 2001 г. № 526 "О реформировании электроэнергетики Российской Федерации" [21]. Необходимые преобразования проводились в период с 2001 г. по 2008 г., и благодаря этому на данный момент в стране существуют оптовый и розничный рынки электроэнергии, на которых цены формируются посредством спроса и предложения.

Изменениям подверглась и структура отрасли [21]: такие функции как передача электроэнергии, оперативно-диспетчерское управление, производство, сбыт и ремонт были разделены на естественно монопольные и потенциально конкурентные, то есть, вместо компаний, выполнявших все эти функции, были созданы структуры, которые специализируются на отдельных видах деятельности и контролируют соответствующие профильные активы нескольких регионов. Такие компании по масштабу деятельности превосходят предыдущие монополии регионального уровня.

На сегодняшний день к основным тенденциям развития электроэнергетики России можно отнести [5]:

- развитие возобновляемых источников энергии;
- привлечение инвестиций;
- внедрение энергосберегающих технологий;
- цифровая трансформация;
- усиление роли децентрализованной энергетики;
- усиление роли потребителя на рынке энергетики;
- преодоление дефицита производственных мощностей.

В последние годы остро стоит вопрос о снижении выбросов парниковых газов, что способствовало формированию спроса на безуглеродные технологии генерации и привело к совершенствованию технологических решений и строительству энергообъектов за счет высокой конкуренции.

По оценкам аналитиков, возобновляемые источники энергии достигают наибольшей эффективности в развитии, если в стране имеется сформированный определенный технологический кластер. Россия, являясь одним из крупнейших участников мирового рынка энергетики, сформировала данный кластер. На данный момент в стране построено около 0,5 ГВт ветряных и 1,2 ГВт солнечных электростанций.

Данное направление вызвало интерес у крупных инвесторов, что помогло привлечь дополнительные средства. Благодаря их усилиям на рынке появились наукоемкие технологии солнечной и ветровой энергетики, а также приобретен

опыт строительства и эксплуатации объектов «зеленой» энергетики и реализованы первые поставки оборудования на экспорт.

Ключевыми тенденциями развития сетевой инфраструктуры в 2020 г. стали цифровая трансформация (создание цифровых электросетей) и внедрение систем мониторинга, учета энергопотребления и управления работой электросетей. События, связанные с пандемией, подтвердили необходимость оцифровки сетевой инфраструктуры. Однако ПАО «Россети» уделяет большое внимание вопросам цифровой трансформации, благодаря чему за короткий срок удалось перенастроить рабочие процессы без ущерба для управляемости и снижения надежности энергоснабжения потребителей.

Спектр направлений совершенствования технологий в энергетическом секторе довольно широк. Развитие данных технологий оказывает влияние на энергетику по таким направлениям как [23]:

- повышение эффективности использования энергии;
- изменение приоритетов при выборе источников энергоснабжения;
- изменение режимов энергопотребления.

Научно-технический прогресс создает новые условия функционирования сектора энергетики, расширяя разнообразие способов снабжения потребителей электроэнергией, а у энергетических компаний возникают новые возможности производства, сбыта и реализации электроэнергии.

2.2 Методика анализа дебиторской задолженности

В современных экономических условиях актуальной является проблема управления дебиторской задолженностью. Ее состояние и размер оказывают большое влияние на финансовое состояние организации – несвоевременная оплата влечет за собой дефицит денежных средств, увеличивая потребность в дополнительном финансировании текущей деятельности.

Дебиторской задолженностью является задолженность перед организацией, которая возникает, когда товары, работы или услуги реализованы, но за них еще не получены денежные средства [10].

Дебиторскую задолженность можно классифицировать по видам задолженности и по срокам ее образования. Для наглядности, на рисунке 1 представлена схема дебиторской задолженности.

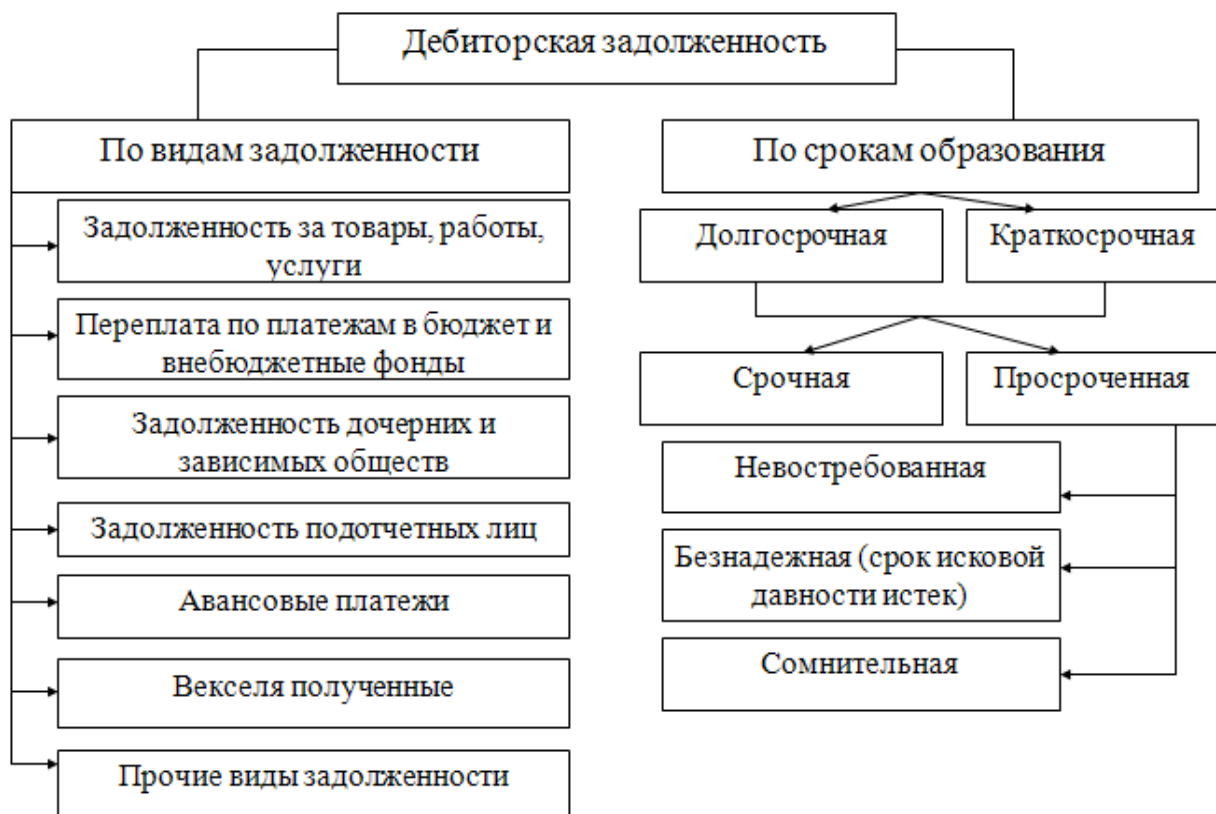


Рисунок 1 – Классификация дебиторской задолженности

Исходя из видов дебиторской задолженности, самыми распространенными случаями образования дебиторской задолженности являются те случаи, когда [10]:

- покупателем не были оплачены предоставленные ему товары;
- поставщик получил денежные средства, но продукцию не отгрузил;
- предоставленный заем не был возвращен заемщиком;
- подотчетным лицом не были возвращены суммы, выданные ему.

Как видно на рисунке 1, по срокам образования дебиторская задолженность подразделяется на:

- долгосрочную (платежи ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты);
- краткосрочную (платежи ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты).

Образование дебиторской задолженности представляет собой отвлечение собственных оборотных средств из оборота и использование их на непредусмотренные планом цели. При ее появлении изменяется состав оборотных активов предприятия, стоимость реализованных активов становится дебиторской задолженностью.

В том случае, если дебиторская задолженность состоит из заемных средств, у предприятия появляются дополнительные затраты, такие как:

- ограничение объема закупок;
- увеличение расходов на обслуживание задолженности;
- низкая маневренность запасов товара, что приводит к отсутствию финансовой стабильности предприятия.

Накопление дебиторской задолженности негативно сказывается на платежеспособности организации, и, чтобы обеспечить ее нормальное состояние, нужна эффективная система управления задолженностью, которая включает в себя комплекс мер, направленных на предотвращение образования долгов. Выделяют 4 метода управления дебиторской задолженностью [10].

Первый метод – инвентаризация долгов. Данный метод помогает своевременно выявить задолженность. Инвентаризацию задолженности компания может провести по своей инициативе в любое время, однако, при обнаружении кражи, недостачи на предприятии или при его ликвидации, инвентаризация проводится в обязательном порядке. Результаты оформляют специальными актами, которые подписывают контрагенты, а после составляется справка.

Второй метод – определение сроков погашения долгов и информирование о состоянии счета. При данном методе сверяются даты, указанные в договорах, а также отправляются уведомления с напоминанием о дате погашения задолженности.

Третий метод – оценка затрат по взысканию. Сумма долга может быть не сопоставима со стоимостью затрат на взыскание, поэтому следует оценить все затраты, чтобы не понести еще больше убытков. К числу таких затрат относят:

- составление и подачу заявления;
- получение выписок о контрагенте;
- оплату госпошлины;
- оплату услуг служб доставки;
- судебные расходы.

Четвертый метод – проверка платежеспособности. Обязательно нужно проверить, не является ли компания банкротом. В случае, если же контрагент находится в стадии банкротства, необходимо как можно скорее предъявить требование для попадания в реестр кредиторов.

Существует метод ABC-анализа, позволяющий сформировать целевые аудитории должников, для которых отличаются методы взыскания задолженности. Это позволяет выбирать способы взыскания, наиболее подходящие для определенной группы должников. В данном методе используются подходы, основанные на поведении потребителей.

Данный анализ проводится в три этапа [12; 29]:

1. Рассчитывается общая сумма задолженности всех клиентов.
2. Вычисляется 80% от данной суммы.
3. Выделяется часть потребителей, чей долг превышает 80% общей суммы, путем суммирования, начиная с части с самой высокой задолженностью.

Число должников, выделенных в третьем этапе, гораздо меньше количества остальных должников, и данная группа является главной целевой

аудиторией, учитывая долю долга. Работа с данной категорией строится на основе персонального подхода, для большей эффективности.

Однако данный метод применяется в основном к уже существующей дебиторской задолженности. В случае предотвращения возникновения долга можно использовать метод с установлением кредитных лимитов. Этот лимит представляет собой максимально допустимый размер задолженности. Для новых покупателей, работающих с организацией менее полугода, такой лимит устанавливается в размере, не превышающем среднемесячный объем продаж. Для тех, кто работает с предприятием более полугода, кредитный лимит устанавливает менеджер с последующим утверждением руководства.

Одним из показателей финансовой устойчивости компании является показатель срока погашения дебиторской задолженности, который определяет средний период от поставки товара покупателю до погашения долга. Данный показатель рассчитывается по формуле:

$$\text{Срок погашения} = \text{Длительность периода} \times \frac{\text{Долг дебитора}}{\text{Выручка от продаж}}, \quad (1)$$

где срок погашения и длительность периода выражены в днях, а долг дебитора и выручка – в рублях.

Срок погашения дебиторской задолженности определяет число рабочих дней, необходимых организации для взыскания долга. Если данный показатель имеет высокое значение, то это говорит о трудностях компании, связанных с взысканием задолженностей.

Отсутствие платежей, уплаченных в срок, может послужить угрозой для нормального функционирования организации, поэтому они не могут существовать в долгосрочной перспективе, имея большую дебиторскую задолженность. Исходя из этого – управление и контроль над ней являются одними из основных задач предприятий.

2.3 Концепция анализа кредиторской задолженности

В современных экономических условиях, помимо дебиторской задолженности, актуальной является и проблема управления кредиторской задолженностью, ведь ее размер также оказывает влияние на финансовое состояние компании.

С одной стороны, положительной чертой кредиторской задолженности является привлечение средств, для ведения хозяйственной деятельности. Однако, все же, кредиторская задолженность – это долги к уплате, возникающие в тот момент, когда получен аванс от покупателя, но товары, работы или услуги не реализованы, или же, если товары получены от поставщика, но за них не были выплачены денежные средства.

Большой размер просроченной кредиторской задолженности ведет к штрафам, судебным искам, или даже к признанию предприятия банкротом, а уклонение от уплаты в сумме, превышающей 1,5 млн. руб., ведет к уголовной ответственности.

Вопрос об ответственности за отклонение от погашения кредиторской задолженности регулируется статьей 177 Уголовного кодекса РФ. За непогашение долга грозят следующие наказания [35]:

- штраф до 200 тыс. руб.;
- до 480 часов обязательных работ;
- принудительные работы сроком до двух лет;
- арест сроком до полугода;
- до двух лет лишения свободы.

Кредиторская задолженность подразделяется на несколько видов. По срокам возврата кредиторская задолженность подразделяется на [5]:

- текущую (срок погашения до 90 дней);
- краткосрочную (срок погашения не более 12 месяцев);
- долгосрочную (срок погашения до трех лет);
- задолженность к списанию (не была погашена в течение трех лет).

Также по срокам образования она может быть текущей, просроченной и неустребованной. Подробная схема классификации задолженности приведена на рисунке 2.

Под текущей кредиторской задолженностью понимается задолженность, которая возникает в ходе исполнения обязательств по договорам в рамках трудового, гражданского, административного или налогового законодательства.

Просроченная кредиторская задолженность - задолженность, не погашенная в сроки, которые прописаны в договоре или контракте.



Рисунок 2 – Классификация кредиторской задолженности

Неустребованной кредиторской задолженностью является задолженность, подлежащая списанию и признанная в связи с ликвидацией кредитора, прекращением обязательств по причине смерти должника и т.д.

При анализе кредиторской задолженности важным этапом является классификация ее по видам и источникам возникновения. В классическом понимании она подразделяется на краткосрочную (погашение в течение 12

месяцев, после отчетной даты) и долгосрочную (погашение через 12 месяцев после отчетной даты). К краткосрочной обычно относят [5]:

- обязательства по товарам, работам, услугам;
- предварительная оплата;
- неоплаченные налоги;
- авансы полученные;
- векселя к оплате;
- краткосрочные ссуды банка.

В состав долгосрочной кредиторской задолженности обычно включают предоставляемые банками или страховыми компаниями срочные ссуды, формальную эмиссию облигаций, необеспеченных долговых обязательств или векселей, которые относятся к обязательствам, чей срок оплаты превышает один год.

Для подробного анализа состояния кредиторской задолженности применяют такие показатели, как коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности и период оборота кредиторской задолженности [13]. Коэффициент оборачиваемости представляет собой отношение выручки от реализации к средней величине кредиторской задолженности за период и рассчитывается по формуле:

$$\text{Коб.} = \frac{В}{(КЗ_{\text{нп}} + КЗ_{\text{кп}}) / 2}, \quad (2)$$

где В – выручка от реализации, руб.;

КЗ_{нп} – кредиторская задолженность на начало периода, руб.;

КЗ_{кп} – кредиторская задолженность на конец периода, руб.

Период оборота кредиторской задолженности рассчитывается как отношение количества дней в году к коэффициенту оборачиваемости кредиторской задолженности и показывает средний срок погашения долгов предприятия [13]. Чем выше данный показатель, тем больше организация

финансирует свою деятельность путем привлечения дополнительных средств. Исходя из этого, следует, что при управлении кредиторской задолженностью необходимо уменьшение показателя оборачиваемости.

Анализируя состояние кредиторской задолженности так же важно выделить тех кредиторов, которые представляют наибольшую угрозу, то есть высок риск подачи иска в судебные органы, прекращение поставок продукции, оказания услуг и прочее. Это поможет определить очередность погашения долгов для выделения приоритета, чтобы уплатить долги в срок и не разрушить отношения с кредиторами. Данную процедуру можно провести посредством метода ABC-анализа, который был изложен выше, но формировать уже не группы должников, а группы кредиторов.

Основными методами управления кредиторской задолженностью являются ее реструктуризация и конвертация [27]. Реструктуризация кредиторской задолженности представляет собой предоставление отсрочек по уплате долга. Конвертацией кредиторской задолженности является передача части акций компании в собственность кредиторов, что позволяет списать долги с баланса организации и в то же время предоставить им приносящие доход инструменты.

Для большинства предприятий считается нормальным состоянием иметь кредиторскую задолженность. Однако стоит пристально следить за ее состоянием, чтобы обеспечить благополучное функционирование организации.

3 Обеспечение финансовой устойчивости ПАО «Россети Сибирь» на основе мониторинга ее дебиторской и кредиторской задолженности

3.1 Производственно-экономическая характеристика ПАО «Россети Сибирь»

Публичное акционерное общество «Россети Сибирь» (ПАО «Россети Сибирь») является дочерним обществом ПАО «Россети». Оно осуществляет передачу и распределение электроэнергии на следующих территориях:

- Республика Алтай («Алтайэнерго»);
- Республика Бурятия («Бурятэнерго»);
- Республика Хакасия («Хакасэнерго»);
- Республика Тыва («Тываэнерго»);
- Алтайский край («Горно-Алтайские электрические сети»);
- Забайкальский край («Читаэнерго»);
- Красноярский край («Красноярскэнерго»);
- Кемеровская область («Кузбассэнерго»);
- Омская область («Омскэнерго»).

В филиалах действуют 222 района электрических сетей (РЭС) и 36 производственных отделений (ПО). Территория обслуживания составляет более 1,97 млн. квадратных километров, общая протяженность линий электропередачи – 270,1 тыс. км, количество трансформаторных подстанций – 59 113 шт. Численность работников в филиалах – более 20 тыс. человек.

Миссией предприятия является эффективное управление распределительными сетями, которое обеспечит надежность и качество снабжения электроэнергией экономических и социальных потребностей Сибири по экономически обоснованной цене.

Организация ставит перед собой стратегические цели, к которым относятся:

1. Рост уровня качества и надежности услуг, оказываемых потребителям.

2. Сохранение тарифных источников инвестиций в обновление и развитие сети.

3. Повышение эффективности инвестиций.

4. Энергосбережение и снижение потерь.

5. Повышение эффективности операционных затрат.

6. Рост капитализации компании, сопровождающийся созданием дополнительной стоимости.

7. Улучшение взаимодействия с потребителями, обществом и инвесторами.

8. Переход к целевой организационной структуре ПАО "Россети Сибирь".

Управление организацией ведется генеральным директором, председателями правления, советом директоров и собранием акционеров. В совет директоров входит 5 комитетов [17]:

- Комитет по стратегии, развитию, инвестициям и реформированию (занимается определением приоритетных направлений, реорганизацией и инвестициями);

- Комитет по надежности (занимается анализом производственной деятельности и оценкой технического состояния энергообъектов);

- Комитет по аудиту (занимается анализом отчетности организации и результатов аудита);

- Комитет по кадрам и вознаграждениям (занимается определением критериев подбора и вознаграждения кандидатов в члены совета директоров, правления, на должность генерального директора);

- Комитет по технологическому присоединению к электрическим сетям (занимается обеспечением открытости деятельности недискриминационного доступа к услугам по технологическому присоединению).

Генеральным директором ПАО «Россети Сибирь» является Акилин Павел Евгеньевич, занявший пост в марте 2019 г. В приложении В представлена структура руководства организации с момента ее основания.

Управление организацией ведется генеральным директором, председателями правления, советом директоров и собранием акционеров. В совет директоров входит 5 комитетов [17]:

- Комитет по стратегии, развитию, инвестициям и реформированию (занимается определением приоритетных направлений, реорганизацией и инвестициями);

- Комитет по надежности (занимается анализом производственной деятельности и оценкой технического состояния энергообъектов);

- Комитет по аудиту (занимается анализом отчетности организации и результатов аудита);

- Комитет по кадрам и вознаграждениям (занимается определением критериев подбора и вознаграждения кандидатов в члены совета директоров, правления, на должность генерального директора);

- Комитет по технологическому присоединению к электрическим сетям (занимается обеспечением открытости деятельности недискриминационного доступа к услугам по технологическому присоединению).

Юридический адрес ПАО "Россети Сибирь" – 660021, Красноярский край, город Красноярск, улица Богграда, 144а. 4 августа 2020 г. произошло изменение юридического названия компании с ПАО «МРСК Сибири» на ПАО "Россети Сибирь", а также избран новый состав Совета директоров.

В 2021 г. наблюдается положительная тенденция в динамике основных абсолютных и относительных показателей, высокий рост рентабельности собственного капитала и рентабельности продаж, что говорит о повышении эффективности работы компании.

Основные показатели финансовых результатов ПАО "Россети Сибирь" приведены в таблице 9.

По данным бухгалтерского баланса (приложение А) проведен анализ структуры имущества и источников его формирования, диагностика финансовой устойчивости ПАО "Россети Сибирь".

За отчетный период активы организации увеличились на 2 418 334 тыс. руб. и составили 87 608 758 тыс. руб. Большую долю активов занимают внеоборотные активы – 68 729 936 тыс. руб., которые увеличились на 1 885 068 тыс. руб.

Таблица 9 – Динамика финансовых результатов ПАО "Россети Сибирь"

Показатели	2020г.	2021г.	2021г. / 2020г.
1 Выручка от реализации, тыс.руб.	56 923 263	60 639 706	106,53
2 Прибыль от продаж, тыс.руб.	2 001 886	2 804 776	140,11
3 Прибыль (убыток) до налогообложения, тыс.руб.	1 086 146	1 177 226	-
4 Чистая прибыль (убыток), тыс.руб.	2 757	1 102 864	-
5 Рентабельность продаж (2/1), %	3,52	4,63	131,52
6 Среднегодовая стоимость активов, тыс.руб.	83 382 525	86 399 591	103,62
7 Общая рентабельность (убыточность) активов (3/6), %	1,30	1,36	-
8 Среднегодовая стоимость собственного капитала, тыс.руб.	26 465 710	27 027 649	102,12
9 Чистая (убыточность) рентабельность собственного капитала (4/8), %	0,01	4,08	-

Финансовая устойчивость организации определяется ликвидностью активов. Исследуем коэффициенты ликвидности ПАО «Россети Сибирь» (таблица 10).

Коэффициент абсолютной ликвидности за два года вырос почти в 2 раза, однако, его значение все еще меньше нормы, что говорит об отсутствии у предприятия способности погасить свои текущие обязательства за счет оборотных активов.

Значение коэффициентов срочной и текущей ликвидности не имеет выраженной тенденции к росту или снижению.

В 2020 г. коэффициент срочной ликвидности достиг рекомендуемого уровня, однако снизился в отчетном году. Значение данного коэффициента ниже нормального уровня (0,7), указывает на отсутствие у организации краткосрочной способности генерировать денежные средства для погашения задолженности.

Коэффициент текущей ликвидности в 2019-2021 гг. имеет значение ниже 1, что указывает на высокий финансовый риск, связанный с тем, что компания не сможет оплатить текущие счета.

Таблица 10 – Анализ показателей ликвидности ПАО «Россети Сибирь» за 2019-2021 гг.

Показатель	На конец года			Относительное отклонение		
	2019 г.	2020 г.	2021 г.	2020г. /2019г.	2021г. /2020г.	2021г. /2019г.
1 Денежные средства, эквиваленты и краткосрочные финансовые вложения, тыс. руб. (ДС)	433 935	640 062	903 308	147,50	141,13	208,17
2 Дебиторская задолженность, тыс. руб. (ДБ)	13 469 811	16 103 483	16 181 194	119,55	100,48	120,13
3 Оборотные активы, тыс. руб. (ТА)	15 669 080	18 345 556	18 878 822	117,08	102,91	120,48
4 Краткосрочные обязательства, тыс. руб. (КСО)	24 677 635	23 905 079	26 957 429	96,87	112,77	109,24
5 Коэффициент абсолютной ликвидности (ДС/КСО)	0,018	0,027	0,034	152,27	125,15	190,56
6 Коэффициент срочной ликвидности [(ДС+ДБ)/КСО]	0,563	0,700	0,634	124,32	90,48	112,49
7 Коэффициент текущей ликвидности (ТА/КСО)	0,635	0,767	0,700	120,87	91,25	110,30

Анализируя коэффициенты ликвидности, можно сделать вывод, что ПАО «Россети Сибирь» имеет проблемы с погашением задолженности.

Проанализируем степень финансовой устойчивости организации ПАО "Россети Сибирь".

Коэффициент устойчивости вычисляется по формуле 3 [5; 10]:

$$K_{\text{фин. устойчивости}} = \frac{ИСС + ДЗС}{ВБ}, \quad (3)$$

где $K_{\text{фин. устойчивости}}$ – коэффициент финансовой устойчивости;

$ИСС$ – собственный капитал;

ДЗС – долгосрочные обязательства;

ВВ – валюта баланса.

$$K_{\text{фин. устойчивости}2020} = \frac{26\,473\,511 + 34\,811\,834}{85\,190\,424} = 0,72,$$

$$K_{\text{фин. устойчивости}2021} = \frac{27\,581\,786 + 33\,069\,543}{87\,608\,758} = 0,69.$$

Если величина коэффициента колеблется в пределах 0,80–0,90 и есть тенденция к росту, то финансовое положение организации устойчиво. Рекомендуемое же значение не менее 0,75. Если значение ниже рекомендуемого, то это вызывает тревогу за устойчивость компании.

Как видно из расчетов, коэффициент имеет значение ниже рекомендуемого, что указывает на недостаточную финансовую устойчивость компании ПАО "Россети Сибирь".

Современный мир имеет выраженную тенденцию к постоянным изменениям, кризисам, снижению уровня доверия во взаимоотношениях с контрагентами, и в такие времена организации важно оставаться финансово устойчивой. Именно для поддержания финансовой устойчивости компании следует оценивать свое текущее состояние и устранять проблемы при их обнаружении.

3.2 Анализ уровня, динамики и структуры дебиторской и кредиторской задолженности

При анализе дебиторской и кредиторской задолженности главную роль играет анализ их структуры и динамики, а также сравнительная оценка оборачиваемости и эффективности их использования [27; 33; 41]. Данные показатели очень важны для контроля и управления данными задолженностями.

Анализ структуры и динамики проводится исходя из данных бухгалтерского баланса, регистров синтетического и аналитического учета. При многолетнем изучении изменений динамики дебиторской и кредиторской

задолженности можно судить об устойчивости отношений с поставщиками и кредиторами. Также, при помощи данного анализа можно увидеть, какие переменные вызвали изменения в общем объеме задолженности.

Под дебиторской задолженностью ПАО «Россети Сибирь» в целях данного анализа будет пониматься:

- задолженность покупателей и заказчиков;
- задолженность по авансам выданным;
- задолженность прочих дебиторов.

Расчет показателей состава и структуры дебиторской задолженности приведен в таблице 11.

Таблица 11 – Анализ состава и структуры дебиторской задолженности ПАО «Россети Сибирь»

Состав	На начало года		На конец года		Абсолютное отклонение		Темп роста, %
	сумма, тыс. руб.	уд. вес, %	сумма, тыс. руб.	уд. вес, %	сумма, тыс. руб.	уд. вес, %	
2021 г.							
Дебиторская задолженность всего, в т.ч.:	16 103 483	100,00	16 181 194	100,00	77 711	-	100,48
покупатели и заказчики	11 235 307	69,77	10 451 989	64,59	-783 318	-5,18	93,03
авансы выданные	1 764 795	10,96	1 318 039	8,15	-446 756	-2,81	74,69
пр. дебиторская задолженность	3 103 381	19,27	4 411 166	27,26	1 307 785	7,99	142,14
2020 г.							
Дебиторская задолженность всего, в т.ч.:	13 469 811	100,00	16 103 483	100,00	2 633 672	-	119,55
покупатели и заказчики	9 116 977	67,68	11 235 307	69,77	2 118 330	2,08	123,24
авансы выданные	1 981 570	14,71	1 764 795	10,96	-216 775	-3,75	89,06
пр. дебиторская задолженность	2 371 264	17,60	3 103 381	19,27	732 117	1,67	130,87

На начало 2020 г. дебиторская задолженность ПАО «Россети Сибирь» составила 13 469 811 тыс. руб., 67,68% которой составила задолженность

покупателей и заказчиков. На конец года дебиторская задолженность увеличилась и составила 16 103 483 тыс. руб., задолженность покупателей и заказчиков также выросла и по-прежнему составляет большую часть задолженности, а именно – 69,77%.

На конец отчетного года (2021 г.) дебиторская задолженность организации увеличилась на 77 711 тыс. руб., на что в большей степени повлияло увеличение прочей задолженности.

Можно заметить, что в 2020 г. дебиторская задолженность увеличилась на 19,55%, что свидетельствует об ухудшении состояния расчетов с дебиторами, однако в отчетном периоде ее величина осталась примерно на том же уровне.

Исследуем долю дебиторской задолженности в составе активов организации.

Доля дебиторской задолженности на 31.12.2020:

$$(16\ 103\ 483/18\ 345\ 556)*100\% = 87,79\%$$

Доля дебиторской задолженности на 31.12.2021:

$$(16\ 181\ 194/18\ 878\ 822)*100\% = 85,71\%$$

Изменение доли дебиторской задолженности:

$$85,71\% - 87,79\% = -2,08\%$$

Доля дебиторской задолженности покупателей и заказчиков в общем объеме дебиторской задолженности на 31.12.2020:

$$(11\ 235\ 307/16\ 103\ 483)*100\% = 69,77\%$$

Доля дебиторской задолженности покупателей и заказчиков в общем объеме дебиторской задолженности на 31.12.2021:

$$(10\ 451\ 989/16\ 181\ 194)*100\% = 64,59\%$$

Изменение доли дебиторской задолженности покупателей и заказчиков в общем объеме дебиторской задолженности: $64,59\% - 69,77\% = -5,18\%$

Таким образом, доля дебиторской задолженности ПАО «Россети Сибирь» в составе активов довольно высока, однако, за отчетный год она снизилась на

2,08%. Большую часть дебиторской задолженности занимает задолженность покупателей и заказчиков, которая также снизилась.

Методика анализа кредиторской задолженности аналогична методике анализа дебиторской задолженности. Расчеты представлены в приложении В.

На начало 2020 г. общая величина кредиторской задолженности ПАО «Россети Сибирь» составила 11 519 175 тыс. руб., причем большую часть занимает задолженность перед поставщиками и подрядчиками 66,44%, что в абсолютном выражении составляет 7 652 921 тыс. руб.

На начало 2021 г. величина кредиторской задолженности увеличилась, по сравнению с прошлым периодом, и составила 12 349 325 тыс. руб., однако к концу отчетного периода она снизилась на 8,19% и составила 11 337 435 тыс. руб. Большая часть кредиторской задолженности ПАО «Россети Сибирь» по-прежнему приходится на задолженность перед поставщиками и подрядчиками.

Из проведенного анализа можно сделать вывод о том, что величина дебиторской и кредиторской задолженности организации ПАО «Россети Сибирь» довольно высока и имеет тенденцию к росту.

3.3 Сравнительный анализ дебиторской и кредиторской задолженности

Правильное управление уровнем дебиторской и кредиторской задолженности является важным для организации, так как направлено на поддержание финансовой устойчивости.

Эффективность использования ресурсов определяется их оборачиваемостью. Важно более детально изучить показатели оборачиваемости дебиторской и кредиторской задолженности и сравнивать продолжительность периодов оборачиваемости, поскольку, чем больше период погашения, тем больше риск непогашения задолженности.

Для анализа качества дебиторской задолженности рассчитаем следующие показатели [5; 33; 41]:

1. Средняя величина дебиторской задолженности:

$$C_{ДЗ} = \frac{ДЗ_{нп} + ДЗ_{кп}}{2}, \quad (4)$$

где $C_{ДЗ}$ – средняя величина дебиторской задолженности, руб.;

$ДЗ_{нп}$ – дебиторская задолженность на начало периода, руб.;

$ДЗ_{кп}$ – дебиторская задолженность на конец периода, руб.

2. Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности:

$$O_{ДЗ} = \frac{В}{C_{ДЗ}}, \quad (5)$$

где $O_{ДЗ}$ – коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности;

$В$ – выручка от реализации продукции, руб.;

$C_{ДЗ}$ – средняя величина дебиторской задолженности, руб.

Данный коэффициент показывает, сколько раз за год компания получила от контрагентов сумму, равную среднему остатку дебиторской задолженности.

3. Период погашения дебиторской задолженности:

$$П_{ПДЗ} = \frac{365}{O_{ДЗ}}, \quad (6)$$

где $П_{ПДЗ}$ – период погашения дебиторской задолженности в днях;

$O_{ДЗ}$ – коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности.

Для оценки оборачиваемости кредиторской задолженности рассчитаем следующие показатели [33; 42]:

1. Средняя величина кредиторской задолженности:

$$C_{КЗ} = \frac{КЗ_{нп} + КЗ_{кп}}{2}, \quad (7)$$

где $C_{КЗ}$ – средняя величина кредиторской задолженности, руб.;

$КЗ_{нп}$ – кредиторская задолженность на начало периода, руб.;

$KЗ_{кп}$ – кредиторская задолженность на конец периода, руб.

2. Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности:

$$O_{КЗ} = \frac{B}{C_{КЗ}}, \quad (8)$$

где $O_{КЗ}$ – коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности;

B – выручка от реализации продукции, руб.;

$C_{КЗ}$ – средняя величина кредиторской задолженности, руб.

Данный коэффициент показывает, сколько раз за год компания погасила среднюю величину своей кредиторской задолженности.

3. Период погашения кредиторской задолженности:

$$П_{ПКЗ} = \frac{365}{O_{КЗ}}, \quad (9)$$

где $П_{ПКЗ}$ – период погашения кредиторской задолженности в днях;

$O_{КЗ}$ – коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности.

Проведем анализ показателей дебиторской задолженности. Все рассчитанные коэффициенты приведены в таблице 12.

Таблица 12 – Расчет показателей дебиторской задолженности ПАО «Россети Сибирь»

Показатель	2020 г.	2021 г.	Изменение
Выручка, тыс. руб.	56 923 263	60 639 706	3 716 443
Средняя величина дебиторской задолженности, тыс. руб.	14 786 647	16 142 339	1 355 692
Коэффициент оборачиваемости	3,85	3,76	-0,09
Период погашения, дни	95	97	2

Выручка за отчетный год увеличилась на 3 716 443 тыс. руб., что свидетельствует о росте реализации электроэнергии.

Период погашения дебиторской задолженности увеличился на 2 дня, что говорит об увеличении срока погашения задолженности покупателями.

Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности в 2021 г. снизился. Данный показатель показывает эффективность работы с покупателями в части взыскания дебиторской задолженности. Его уменьшение свидетельствует об ухудшении платежной дисциплины покупателей и о росте продаж с отсрочкой платежа.

На основе показателя периода погашения дебиторской задолженности за анализируемый и предыдущий периоды можно определить, произошло ли привлечение или высвобождение средств [32; 42].

Для этого рассчитаем показатель привлечения (высвобождения) средств:

$$K = \frac{B}{365} * (Tдз_1 - Tдз_0) \quad (10)$$

где B – выручка от реализации продукции (работ, услуг);

$Tдз_0$ – период оборота дебиторской задолженности в отчетном периоде;

$Tдз_1$ – период оборота дебиторской задолженности в предыдущем периоде.

$$K = \frac{60\,639\,706}{365} * (97 - 95) = 332\,272 \text{ тыс. руб.}$$

Таким образом, можно сделать вывод, что увеличение периода погашения дебиторской задолженности на 2 дня обусловило привлечение части оборотных средств в размере 332 272 тыс. руб.

Исследуем показатели кредиторской задолженности, представленные в таблице 13.

Таблица 13 – Расчет показателей кредиторской задолженности ПАО «Россети Сибирь»

Показатель	2020 г.	2021 г.	Изменение
Выручка, тыс. руб.	56 923 263	60 639 706	3 716 443
Средняя величина кредиторской задолженности, тыс. руб.	11 934 250	11 843 380	-90 870
Коэффициент оборачиваемости	4,77	5,12	0,35
Период погашения, дни	77	71	-6

По данным таблицы наблюдается рост коэффициента оборачиваемости кредиторской задолженности, что указывает на более высокую скорость оплаты долгов перед кредиторами предприятия по сравнению с предыдущим периодом.

Период погашения кредиторской задолженности равен 71 дню, что в свою очередь показывает средний срок возмещения долгов предприятия.

По сравнению с 2020 г. в 2021 г. данный период снизился на 6 дней, что обусловлено уменьшением кредиторской задолженности.

Для сравнения дебиторской и кредиторской задолженности проведем анализ соотношения показателей за отчетный год. Данные представлены в таблице 14.

Таблица 14 – Сравнение дебиторской и кредиторской задолженности ПАО «Россети Сибирь» за 2021 г.

Тыс. руб.

Виды задолженности	Кредиторская задолженность		Дебиторская задолженность.	
	На начало года	На конец года	На начало года	На конец года
Общая сумма задолженности	12 349 325	11 337 435	16 103 483	16 181 194
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками, (покупателями и заказчиками)	8 525 788	7 467 710	11 235 307	10 451 989
Прочая задолженность	3 823 537	3 869 725	4 868 176	5 729 205

Исходя из данных таблицы, мы видим превышение дебиторской задолженности над кредиторской. Для большей точности рассмотрим коэффициент соотношения дебиторской и кредиторской задолженности, который показывает, является ли предприятие должником или ожидает поступления средств от дебиторов [42]:

$$KC_{дк} = \frac{ДЗ}{КЗ} \quad (11)$$

где $КС_{ДК}$ – коэффициент соотношения дебиторской и кредиторской задолженности, %;

$ДЗ$ – дебиторская задолженность;

$КЗ$ – кредиторская задолженность.

На конец 2021 г. коэффициент соотношения дебиторской и кредиторской задолженности в ПАО «Россети Сибирь»:

$$КС_{ДК} = \frac{16\,181\,194}{11\,337\,435} = 1,43$$

Данный коэффициент превышает 1, что свидетельствует о превышении дебиторской задолженности над обязательствами перед кредиторами, происходит отвлечение денежных средств из оборота предприятия, что влечет за собой риск необходимости привлечения кредитов и займов при нехватке средств для обеспечения деятельности организации.

3.4 Пути разрешения проблемы неплатежей и снижения дебиторской задолженности на предприятиях отрасли электроэнергетики

Одной из актуальных тем, связанных с организациями, на сегодняшний день являются неплатежи хозяйствующих субъектов, которые выступают в виде дебиторской и кредиторской задолженности.

Платежеспособность выступает основой финансовой устойчивости любой организации, для сохранения которой компания должна иметь возможность рассчитаться со своими кредиторами.

Низкая платежеспособность компаний во многих секторах российской экономики с начала рыночных преобразований объясняется некачественным менеджментом и маркетингом, устойчивым ростом цен и тарифов на товары и услуги, инфляцией, а также высокой налоговой нагрузкой и высокими процентными ставками по банковским кредитам.

В 2018 г. Комитет по энергетике Государственной Думы Федерального Собрания РФ провел заседание, на котором участниками была отмечена

позитивная динамика замедления темпов роста дебиторской задолженности за электроэнергию в связи с реализацией закона "О повышении платежной дисциплины потребителей энергетических ресурсов" [40]. Также было отмечено, что основной причиной возникновения дебиторской задолженности является следующий факт: на категории плательщиков "бюджетные", "жилищные организации" и "население" распространяются лишь пени, а долги данных категорий составляют порядка 75% от общего размера задолженности.

Для уменьшения дебиторской задолженности были предложены изменения в законодательстве с целью перехода ресурсоснабжающих организаций на прямые расчеты с населением, а также необходимость усиления мер воздействия в отношении недобросовестных управляющих компаний с целью исключения их "клонирования" и ухода от погашения накопленных долгов.

Проблемы в управлении дебиторской задолженностью предприятий являются достаточно типичными и среди них можно выделить такие как [11]:

- несвоевременная обработка и анализ информации о состоянии расчетов с дебиторами;
- отсутствие документов по работе с просроченной дебиторской задолженностью;
- отсутствие оценки эффективности действий сотрудников при работе с просроченной дебиторской задолженностью;
- отсутствие документов, регламентирующих взаимодействие между подразделениями предприятия при работе с дебиторской задолженностью;
- отсутствие оценки платежеспособности покупателей и эффективности коммерческого кредитования;
- отсутствие оценки затрат, связанных с обслуживанием дебиторской задолженности.

Дебиторская задолженность может возникнуть после того, как поставщик энергии выполнил свои обязательства по договору, но потребитель еще не оплатил полученную услугу [11].

В сфере электроэнергетики существует ряд проблем. Особо остро складывается ситуация с неплатежами за электроэнергию, что существенно влияет на финансовое состояние гарантирующих поставщиков и энергосбытовых компаний. Они вынуждены погашать существенную долю задолженности потребителей, финансируя за свой счет кассовые разрывы и подвергая себя риску неплатежеспособности и банкротства конечных потребителей.

Как правило, к неплательщикам относятся:

- предприятия сферы ЖКХ;
- управляющие компании многоквартирных домов, пользующиеся возможностью потреблять электроэнергию с минимальным риском быть отключенными за неплатежи;
- недобросовестные исполнители коммунальных услуг, не перечисляющие поставщикам денежных средств, полученных от населения, а также уклоняющиеся от заключения договоров с ресурсоснабжающей организацией;
- недобросовестные граждане-потребители электроэнергии, не оплачивающие счета;
- крупные промышленные предприятия, оказавшиеся в тяжелом финансовом положении.

Встречаются договоры, в которых четко прописаны порядок и условия погашение долга, а нарушение контракта влекут за собой штрафные санкции. Однако это не всегда гарантия того, что потребитель своевременно и в полном объеме выполнит взятые на себя обязательства. В этом случае необходимо взыскать дебиторскую задолженность с должника.

Последствиями нарушения обязательств по оплате электроэнергии являются:

- ограничение предоставления коммунальной услуги;
- приостановление коммунальной услуги.

Однако, существуют организации, к которым не может быть применено ограничение или приостановление подачи электроэнергии, к которым относятся многие бюджетные потребители, например, больницы, военные части, учреждения соцобеспечения и промышленные потребители с опасным производством.

Невозможно взыскать долги с организаций, признанных банкротами. Это означает, что имущества обанкротившейся компании недостаточно для выплаты долга.

Для достижения эффективности в управлении дебиторской и задолженностью, следует обратиться к комплексу мероприятий, направленных на ее повышение:

1. Классификация потребителей в зависимости от их платежеспособности и предлагаемых объемов работ и условий их оплаты. Разделение производится на три группы:

а) надежные покупатели. При заключении договора их финансовая история не вызывает сомнения, они имеют положительную репутацию по своевременной оплате;

б) обычные покупатели;

в) покупатели из группы риска. Их возможность своевременной оплаты вызывает сомнения или же информация об их финансовом положении отсутствует.

2. Совершенствование модели и условия договоров по оказанию услуг для социально значимых объектов.

3. Создание рабочих групп, чья деятельность была бы направлена на контроль состояния по платежам и показаниям приборов учета. Одна группа должна контролировать показатели оборачиваемости дебиторской и кредиторской задолженностей, проводить анализ их состава и структуры по конкретным поставщикам и покупателям и следить за состоянием расчётов по просроченным задолженностям. Другая же группа должна совершать рейды по выявлению «воровства» электроэнергии, путем махинаций с приборами учета

электроэнергии, связанных с изменением их характеристик для уменьшения показателей потребления энергии.

4. Организация оптимального процесса реализации предоставляемых услуг и установление наиболее благоприятного периода расчетов с контрагентами.

5. Введение лицензирования деятельности исполнителей коммунальных услуг, которое подразумевает в случае неплатежей с их стороны отзыв лицензии, что в свою очередь ведет к запрету на осуществление профессиональной деятельности.

6. Применение современных технологий для упрощения оплаты потребителями и контроля подачи электроэнергии ресурсоснабжающей компанией. В некоторых европейских странах данный способ уже имеет широкое применение. В его основе лежит система, использующая индивидуальный электрический счетчик, устанавливаемый у потребителя, с устройством для считывания пластиковых карт. Система использует распределенную сеть пунктов оплаты. Абонент в удобное для него время погашает кредит в требуемом ему объеме, после чего на пластиковую карту электронными средствами записывается кредит на эту сумму. Когда карта вставляется в счетчик, кредит в него переписывается, и счетчик отпускает электроэнергию, пока кредит не заканчивается.

Применяя данные меры, возможно своевременное выявление фактов просрочки погашения задолженностей и принятие мер к её надлежащему взысканию.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В данной курсовой работе было проведено исследование деятельности ПАО «Россети Сибирь», дочерней компанией ПАО «Россети», занимающегося поставками электроэнергии по стране, оценка состояния бухгалтерского учета дебиторской и кредиторской задолженностей, а также их анализ и разработка путей достижения эффективности управления ими.

Электроэнергетика является основой функционирования и жизнеобеспечения и наиболее важной отраслью энергетики, в основном, благодаря относительной легкости передачи на большие расстояния, по сравнению с другими видами энергетики. Однако и в организациях, осуществляющих передачу и распределение электроэнергии, не обходится без проблем с задолженностью.

Современный мир имеет выраженную тенденцию к постоянным изменениям, кризисам, снижению уровня доверия во взаимоотношениях с контрагентами, и в такие времена организации важно оставаться финансово устойчивой. Именно для поддержания финансовой устойчивости компании следует оценивать свое текущее состояние и устранять проблемы при их обнаружении.

Платежеспособность выступает основой финансовой устойчивости любой организации, для сохранения которой компания должна иметь возможность рассчитаться со своими кредиторами.

Оценка состояния дебиторской и кредиторской задолженности является важным показателем функционирования организации, при этом значение имеет финансово-экономический характер хозяйственных отношений и структура самой задолженности.

На предприятиях сферы электроэнергетики всегда возникает риск неплатежей, а соответственно, и роста дебиторской задолженности, так как электроэнергия является весьма специфичным товаром, что связано с невозможностью ее складирования и аккумуляирования, поэтому процесс

производства и потребления тесно связаны и неразрывны, в связи с чем, на покупка всегда идет одновременно с продажей, а оплата – после пользования.

Анализ дебиторской и кредиторской задолженности обозначил проблемы в системе управления задолженностью в ПАО «Россети Сибирь»:

1. Большую часть дебиторской задолженности занимает задолженность покупателей и заказчиков (доля в составе активов равна 65% -70%, несмотря на ее уменьшение в отчетном периоде на 7%).

2. За отчетный год величина кредиторской задолженности компании снизилась на 8,19% и составила 11 337 435 тыс. руб. Большая ее часть приходится на задолженность перед поставщиками и подрядчиками (65% - 69%). Увеличение кредиторской задолженности говорит о снижении уровня платежеспособности компании.

3. Увеличение срока погашения на 2 дня обусловило привлечение части оборотных средств в размере 332 272 тыс. руб.

4. Уменьшение срока возмещения долгов предприятия на 6 дней обусловлено уменьшением кредиторской задолженности. Наблюдается рост коэффициента оборачиваемости кредиторской задолженности, что указывает на более высокую скорость оплаты долгов перед кредиторами предприятия по сравнению с предыдущим периодом.

5. Организация имеет проблемы с погашением задолженности, ухудшается платежная дисциплина покупателей ПАО «Россети Сибирь» и растут продажи с отсрочкой платежа. Это подтверждают неудовлетворительные коэффициенты финансовой устойчивости и ликвидности (коэффициенты срочной и текущей ликвидности не удовлетворяют нормативу).

6. Сравнительный анализ дебиторской задолженности с кредиторской указывает на превышение дебиторской задолженности над обязательствами перед кредиторами. Происходит отвлечение денежных средств из оборота предприятия, что влечет за собой риск необходимости привлечения кредитов и займов при нехватке средств для обеспечения деятельности организации.

Были предложены меры по достижению эффективности в управлении дебиторской и кредиторской задолженностью:

- 1) классификация потребителей на три группы в зависимости от их платежеспособности и предлагаемых объемов работ и условий их оплаты;
- 2) совершенствование модели и условий договоров по оказанию услуг для социально значимых объектов;
- 3) создание рабочих групп, чья деятельность была бы направлена на контроль состояния по платежам и показаниям приборов учета тям;
- 4) установление наиболее благоприятного периода расчетов с контрагентами;
- 5) введение лицензирования деятельности исполнителей коммунальных услуг, которое подразумевает в случае неплатежей с их стороны отзыв лицензии;
- 6) применение современных технологий для упрощения оплаты потребителями и контроля подачи электроэнергии ресурсоснабжающей компанией.

16. июня 2012г.



СПИСОК СОКРАЩЕНИЙ

ГОЭЛРО (сокр. от Государственная комиссия по электрификации России) – государственный план электрификации Советской России после Октябрьской революции 1917 года.

ГВт (сокр. от гигаватт) – единица измерения мощности, кратная производной единице измерения мощности в системе СИ ватту.

кВт (сокр. от киловатт) – единица измерения мощности, кратная производной единице измерения мощности в системе СИ ватту.

кВтч (сокр. от киловатт-часа) – внесистемная единица количества энергии, используемая преимущественно для измерения потребления электроэнергии в быту и народном хозяйстве, а также для измерения выработки электроэнергии в электроэнергетике.

КПД (сокр. от коэффициент полезного действия) – характеристика эффективности системы (устройства, машины) в отношении преобразования или передачи энергии.

РЭС (сокр. от районной электрической сети) – производственное подразделение районного масштаба в рамках областной энергетической компании энергосистемы России, Украины и Казахстана.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

- 1 Алькина, Н. П. Методика анализа дебиторской и кредиторской задолженности / Н. П. Алькина. — Текст : непосредственный // Молодой ученый. — 2016. — № 9.2 (113.2). — С. 3–5.
- 2 Антоненко, И. В. Учет сделок с просроченными долгами / И. В. Антоненко // Бухгалтерский учет. 2018. - №9. – С. 31–34.
- 3 Бекренева, В. А. Финансовый журнал / В. А. Бекренева // Анализ финансовой устойчивости организации. – 2011. – № 1. – С. 93–103.
- 5 Бороненкова, С.А. Комплексный финансовый анализ в управлении предприятием: Учебное пособие / под ред. Бороненковой С.А., Мельника М.В. – Москва: Форум, НИЦ ИНФРА-М, 2016. – 336 с.
- 6 Ботвич, А. В. Дебиторская и кредиторская задолженность предприятий: анализ и управление / А. В. Ботвич, Н. М. Бутакова, А. В. Забурская, А. В. Паст // Научные итоги года: достижения, проекты, гипотезы. – 2019. – С. 128–136.
- 7 Дебиторская и кредиторская задолженность: Информационная база оценки дебиторской и кредиторской задолженности организации энергетического комплекса / Е.Г. Смышляева // Экономика и бизнес. – 2020. – №2 (31). – С. 315–317.
- 8 Дебиторская задолженность энергоснабжающих организаций: оценка и тенденции / Т.Г. Гилина, Л.В. Куропатка // Вестник Таганрогского института управления и экономики. – 2020. – №1 – С. 15–21.
- 9 Дроботова, О. О. Дебиторская задолженность в российской экономике: региональные тенденции / О.О. Дроботова // Финансы: теория и практика. – 2021. – №5 – С. 200–214.
- 10 Коровина Л. Н. К вопросу о дебиторской и кредиторской задолженности / Л.Н. Коровина, С.Н. Кобякова// Социально-экономические явления и процессы. – 2017. – №7(053) – С. 78–82.

11 Кравчук Д. И. Проблемы и пути решения управления дебиторской задолженностью на предприятии / Д. И. Кравчук, В.И. Кравчук// Молодой ученый. – 2015. – №2. – С. 272–274.

12 Лукинский В.С. Модели и методы теории логистики. 2-е издание – Санкт-Петербург: Питер, 2008; ISBN: 978-5-91180-139-7.

13 Макарова, О. В., Совершенствование учета дебиторской и кредиторской задолженности [Текст] / О.В. Макарова, Е.И. Макеенко // Актуальные вопросы экономики и управления: материалы IV Междунар. науч. конф. (г. Москва, июнь 2016 г.). — М.: Буки-Веди, 2016. — С. 93–97.

14 МИНИСТЕРСТВО ЭНЕРГЕТИКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ – сайт Министерства энергетики РФ// – URL : <https://minenergo.gov.ru/node/539>.

15 Национальная платежная система – сайт Банка России // – URL: <https://www.cbr.ru/PSystem>.

16 Николаев, С. А. Учет резервов по сомнительным долгам / С. А. Николаев // Бухгалтерский учет. 2019. - №12. – С. 31–36.

17 ПАО «Россети Сибирь» – Сайт компании ПАО «Россети Сибирь» // – URL: <https://rosseti-sib.ru/>.

18 Пестрикова, С. А. Вопросы устойчивости финансового состояния компаний электроэнергетической отрасли в условиях социально-экономических потрясений / С.А. Пестрикова, В.Д. Иванова // Вестник ПНИПУ. Социально-экономические науки. – 2021. –№4. – С. 258–281.

19 Поддубный, К. А. Организация и методика экономического анализа дебиторской задолженности : дис. ... канд. эконом. наук : 08.00.12 / Поддубный Константин Андреевич. – Воронеж, 2017. – 171 с.

20 Плисова, А.Б. Внутренний контроль и аудит наличия и движения дебиторской задолженности / А.Б. Плисова // Управление экономическими системами. – 2017. - №1. – URL: <http://uecs.ru/uecs-95-952017/item/4251-2017-01-23-06-23-03>

21 Постановление Правительства РФ от 11 июля 2001 г. N 526 "О реформировании электроэнергетики Российской Федерации" – URL па: <http://base.garant.ru/183525/>.

22 Постановление Правительства РФ от 29 декабря 2011 г. N 1178 "О ценообразовании в области регулируемых цен (тарифов) в электроэнергетике" – URL: <https://base.garant.ru/70119304/>.

23 Прогноз развития энергетики мира и России 2019 / под ред. А.А. Макарова, Т.А. Митровой, В.А. Кулагина; ИНЭИ РАН–Московская школа управления СКОЛКОВО – Москва, 2019. – 210 с. - ISBN 978-5-91438-028-8

24 Раева, И. В. Совершенствование механизма управления дебиторской задолженностью на предприятии телекоммуникационной отрасли / И. В. Раева, К. В. Разумова // Молодой ученый. – 2018. – №12. – С. 175–178.

25 Семина, Л. А. Направления минимизации финансовых рисков организации / Л.А. Семина // Экономика. Профессия. Бизнес. – 2020. – № 3. – С. 81–88.

26 Сотникова, Л. В. Учет резервов по сомнительным долгам / Л.В.Сотникова // Бухгалтерский учет. – 2018. - №20. – С. 18.

27 Смирнов, Н. Г. Финансовый менеджмент : пособие для студентов специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» / Н. Г. Смирнов. – Гомель : учреждение образования «Белорусский торгово-экономический университет потребительской кооперации», 2019. – 104 с.

28 Смышляева, Е. Г. Мероприятия по оптимизации дебиторской задолженности энергокомпании / Е.Г. Смышляева // Экономика и бизнес. – 2021. – №1 (34). – С. 64–66.

29 Стерлигова А. Н. Управление запасами широкой номенклатуры. С чего начать? / А.Н. Стерлигова // Логинфо. – 2018. – №12– с. 50–55.

30 Сухарев, А.Н. О финансово-экономической специфике деятельности ресурсоснабжающих организаций в современной России / А.Н. Сухарев // Финансы и кредит. – 2018. – №24. – С. 2139–2150.

31 Танашева, О. Г. Мониторинг в системе управления расчетами с дебиторами / О. Г. Танашева, А. В. Урванцева //Аудиторские ведомости. – 2018. – №12. – С.4–7.

32 Тараненко, А. В. Теоретические аспекты внутреннего контроля / А. В. Тараненко // Молодой ученый. – 2019. – № 23 (261). – С. 311–314.

33 Трухина, Т. Г. Управление дебиторской и кредиторской задолженностью хозяйствующего субъекта / Т.Г. Трухина, Е.А. Гурлева, А.М. Волченко, А.В. Ильина // Молодой ученый. – 2017. – №5. – С. 247–250.

34 Уваровский, Г. С. Страхование предпринимательских рисков: учет расходов на страхование в коммерческой организации / Г. С. Уваровский // Ученые записки факультета экономики и права МГТУ. – 2018. – № 1 (1). – С. 86–90.

35 "Уголовный кодекс Российской Федерации" от 13.06.1996 N 63-ФЗ (ред. от 05.04.2021, с изм. от 08.04.2021) – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_10699/.

36 Усманова, Т. Х. Проекты развития взаимодействия ТЭК и ЖКХ: проблемы прогнозирования и управления / Т.Х. Усманова // Проблемы прогнозирования. – 2018. – №1. – С. 67–74.

37 Учетная политика ПАО «Россети Сибирь» : официальный сайт. – 2022. – URL: <https://www.rosseti-sib.ru/upload/iblock/34f>.

38 Федеральный закон от 26.03.2003 N 35-ФЗ (ред. от 30.12.2020) "Об электроэнергетике" (с изм. и доп., вступ. в силу с 28.01.2021). – URL: <https://docs.cntd.ru/document/901856089>.

39 Федеральный закон "О национальной платежной системе" от 27.06.2011 N 161-ФЗ (последняя редакция). – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_115625/.

40 Федеральный закон «О повышении платежной дисциплины потребителей энергетических ресурсов» от 3 ноября 2015 года № 307 – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_188331/.

41 Фоменко, М. О. Организация и методика экономического анализа кредиторской задолженности и связанных с ней финансовых рисков : дис. ... канд. эконом. наук : 08.00.12 / Фоменко Максим Олегович. – Воронеж, 2018. – 185 с.

42 Экономика организации: учебное пособие / под ред. Чечевициной Л. Н., Хачадуровой Е. В. – Ростов-на-Дону: Феникс, 2017. – 382 с.

43 Экономический анализ: учебник / В.И. Бариленко, М.Н. Ермакова, О.В. Ефимова, Ч.В. Керимова; под ред. В.И. Бариленко. - Москва: КНОРУС, 2017. 382 с.

44 Экономический эффект мероприятий по совершенствованию элементов управления ликвидностью энергетического предприятия / Е.А. Малышев, К.С. Даровских // Вестник Забайкальского государственного университета. – 2019. – № 36. – С. 135–147.

ПРИЛОЖЕНИЕ А

Бухгалтерский баланс ПАО «Россети Сибирь»

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 20 21 г.

Форма по ОКУД	0710001
Дата (число, месяц, год)	31 12 2021
по ОКПО	76749096
ИНН	2460069527
по ОКВЭД	35.12
по ОКФС/ОКФС	12247 31
по ОКЕИ	384

Организация ПАО «Россети Сибирь»
 Идентификационный номер налогоплательщика _____
 Вид экономической деятельности Передача электроэнергии и технологическое присоединение к распределительным электросетям
 Организационно-правовая форма/форма собственности Публичные акционерные общества/
 Совместная федеральная и иностранная собственность _____ по ОКФС/ОКФС
 Единица измерения: тыс. руб.
 Местонахождение (адрес) Российская Федерация, 660021, Красноярский край, г. Красноярск, ул. Богграда, д. 144а
 Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ДА НЕТ
 Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора ООО «Эрнст энд Янг»

Идентификационный номер налогоплательщика у аудиторской организации/индивидуального аудитора	ИНН	7709383532
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора	ОГРН / ОГРНИП	1027739707203

Пояснение	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря	На 31 декабря	На 31 декабря
			2021 г. (1)	2020 г. (2) (пересмотренные данные)	2019 г. (3) (пересмотренные данные)
АКТИВ					
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
5.1.1.-5.2.2.	Нематериальные активы	1110	399 071	433 202	414 155
5.2.2.	в т.ч. незаконченные операции по приобретению нематериальных активов	1111	28 185	356	50 955
5.2.1.-5.2.2.	Результаты исследований и разработок	1120	50 728	14 748	104 611
5.2.2.	в т.ч. затраты по незаконченным исследованиям и разработкам	1121	28 385	5 798	5 797
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
5.3.1.-5.3.6.	Основные средства	1150	66 086 054	64 295 367	62 836 928
	земельные участки и объекты природопользования	1151	103 767	102 378	98 812
	здания, машины и оборудование, сооружения	1152	61 299 034	59 647 398	57 507 497
	другие виды основных средств	1153	839 154	880 140	1 029 146
5.3.5.	незавершенное строительство	1154	3 492 499	3 390 449	3 825 668
5.3.6.	авансы, выданные под капитальное строительство и приобретение основных средств	1155	58 619	28 192	40 767
	сырье и материалы, предназначенные для использования при создании основных средств	1156	292 981	246 810	335 038
5.3.1.	Доходные вложения в материальные ценности	1160	16 136	17 249	3 530
5.4.1.-5.4.2.	Финансовые вложения	1170	134 615	132 977	108 406
	инвестиции в дочерние общества	1171	60 071	60 071	60 071
	инвестиции в зависимые общества	1172	-	-	-
	инвестиции в другие организации	1173	74 544	72 906	48 335
	займы, предоставленные организациям на срок более 12 месяцев	1174	-	-	-
	прочие финансовые вложения	1175	-	-	-
5.7.2.	Отложенные налоговые активы	1180	1 324 499	1 215 623	1 749 664
	Прочие внеоборотные активы	1190	718 833	735 702	688 252
	Итого по разделу I	1100	68 729 936	66 844 868	65 905 546
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
5.5.1-5.5.2.	Запасы	1210	1 306 086	1 173 658	1 323 982
	сырье, материалы и другие аналогичные ценности	1211	1 306 086	1 173 504	1 323 309
	затраты в незавершенном производстве	1212	-	-	-
	готовая продукция и товары для перепродажи	1213	-	154	221
	товары отгруженные	1214	-	-	452
	прочие запасы и затраты	1215	-	-	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	1 564	3 322	30 141
5.6.1.-5.6.3.	Дебиторская задолженность	1230	16 181 194	16 103 483	13 469 811
	Платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты	1231	8 379 994	7 716 914	3 170 720
	покупатели и заказчики	123101	4 518 914	5 076 600	1 716 525
	векселя к получению	123102	-	-	-
	авансы выданные	123103	670 192	885 277	1 103 357
	прочая дебиторская задолженность	123104	3 190 888	1 755 037	350 838
	Платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты	1232	7 801 200	8 386 569	10 299 091
	покупатели и заказчики	123201	5 933 075	6 158 707	7 400 452
	векселя к получению	123202	-	-	-
	задолженность дочерних и зависимых обществ по дивидендам	123203	-	-	-
	задолженность участников (учредителей) по взносам в уставный капитал	123204	-	-	-
	авансы выданные	123205	647 847	879 518	878 213
	прочая дебиторская задолженность	123206	1 220 278	1 348 344	2 020 426
5.4.1-5.4.2.	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	235 100	235 100	308 514
	займы, предоставленные организациям на срок менее 12 месяцев	1241	235 100	235 100	235 100
	прочие краткосрочные финансовые вложения	1242	-	-	73 414
Ф.4	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	668 208	404 962	125 421
	касса	1251	57	50	321
	расчетные счета	1252	649 095	392 810	115 885
	валютные счета	1253	-	-	-
	прочие денежные средства	1254	19 056	12 102	9 215
	Прочие оборотные активы	1260	486 670	425 031	411 211
	Итого по разделу II	1200	18 878 822	18 345 656	15 669 080
	БАЛАНС	1600	87 608 758	85 190 424	81 574 626

Окончание приложения А

Пояснение	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2021 г. (1)	На 31 декабря 2020 г. (2) (пересмотренные данные)	На 31 декабря 2019 г. (3) (пересмотренные данные)
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
3.1.	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	9 988 619	9 988 619	9 988 619
3.1.	Капитал (до регистрации изменений)	1311	-	-	-
3.1.	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
5.3.1., 5.1.1.	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
3.1.	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	23 179 700	23 179 700	23 179 700
3.1.	Резервный капитал	1360	211 521	211 383	211 383
3.1.	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(5 798 054)	(6 906 191)	(6 921 794)
	прошлых лет	1371	(6 900 918)	(6 908 948)	(6 131 549)
	отчетного периода	1372	1 102 864	2 757	(790 245)
	Итого по разделу III	1300	27 581 786	26 473 511	26 457 908
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
5.6.7.-5.6.8.	Заемные средства	1410	27 735 257	29 730 360	25 300 740
	кредиты банков, подлежащие погашению более, чем через 12 месяцев после отчетной даты	1411	21 485 473	24 091 551	25 300 740
	займы, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты	1412	6 249 784	5 638 809	-
5.7.2.	Отложенные налоговые обязательства	1420	4 884 400	4 765 773	4 586 626
5.7.1.	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
5.6.5.-5.6.6.	Прочие обязательства	1450	449 886	315 701	551 717
	Итого по разделу IV	1400	33 069 543	34 811 834	30 439 083
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
5.6.7.-5.6.8.	Заемные средства	1510	12 583 646	8 162 716	10 177 169
	кредиты банков, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты	1511	6 636 639	2 263 789	10 177 169
	займы, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты	1512	5 947 007	5 898 927	-
5.6.5.-5.6.6.	Кредиторская задолженность	1520	11 337 435	12 349 325	11 519 175
	поставщики и подрядчики	1521	7 467 710	8 525 788	7 652 921
	векселя к уплате	1522	3 074	2 725	2 654
	задолженность по оплате труда перед персоналом	1523	702 854	614 671	594 665
	задолженность перед государственными внебюджетными фондами	1524	434 747	370 638	354 553
	задолженность по налогам и сборам	1525	1 054 858	1 364 956	1 207 492
	авансы полученные	1526	874 055	940 786	1 018 767
	задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов	1527	5 203	10 867	298 465
	прочая кредиторская задолженность	1528	794 934	518 894	389 658
	Доходы будущих периодов	1530	309 959	228 015	213 803
5.7.1.	Оценочные обязательства	1540	2 686 030	3 122 496	2 717 333
	Прочие обязательства	1550	40 359	42 527	50 155
	Итого по разделу V	1500	26 957 429	23 905 079	24 677 635
	БАЛАНС	1700	87 608 758	85 190 424	81 574 626

Руководитель
по доверенности от 24.11.2020 № 01/161

«24» ноября 2022 г.

Пермяков Д.Ю.
(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер
(подпись)



Прищелина С.В.
(расшифровка подписи)

ПРИЛОЖЕНИЕ Б

Отчет о финансовых результатах ПАО «Россети Сибирь»

Отчет о финансовых результатах
За январь-декабрь 2021 г.

Организация ПАО "Россети Сибирь"
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности
Передача электроэнергии и технологическое присоединение к распределительным электросетям
Организационно-правовая форма/форма собственности
Публичные акционерные общества/Совместная федеральная и иностранная собственность
Единица измерения: тыс. руб.

Форма по ОКУД	0710002
Дата (число, месяц, год)	31.12.2021
по ОКПО	76749096
ИНН	2460069527
по ОКВЭД 2	35.12
по ОКФС/ОКФС	12247 / 31
по ОКЕИ	384

Пояснения	Наименование показателя	Код	За январь-декабрь 2021 г.	За январь-декабрь 2020 г.
1	2	3	4	5
	Выручка	2110	60 639 706	56 923 263
	в том числе			
	выручка от передачи электроэнергии	2111	54 897 342	52 147 465
	выручка от техприсоединения	2112	936 027	401 898
	выручка от перепродажи электроэнергии и мощности	2114	4 345 166	4 001 312
	доходы от аренды	2116	67 640	63 585
	выручка от продажи прочей продукции, товаров, работ, услуг промышленного характера	2117	392 205	307 858
	выручка от продажи прочей продукции, товаров, работ, услуг непромышленного характера	2118	1 326	1 145
2.1.	Себестоимость продаж	2120	(53 442 725)	(50 810 890)
	в том числе			
	себестоимость передачи электроэнергии	2121	(48 928 785)	(46 905 202)
	себестоимость техприсоединения	2122	(444 583)	(321 440)
	себестоимость перепродажи электроэнергии и мощности	2124	(3 772 931)	(3 346 720)
	себестоимость услуг аренды	2126	(19 501)	(19 438)
	себестоимость прочей продукции, товаров, работ, услуг промышленного характера	2127	(275 601)	(216 953)
	себестоимость прочей продукции, товаров, работ, услуг непромышленного характера	2128	(1 324)	(1 137)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	7 196 981	6 112 373
2.1.	Коммерческие расходы	2210	(253 954)	(247 045)
2.1.	Управленческие расходы	2220	(4 138 251)	(3 863 442)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	2 804 776	2 001 886
	Доходы от участия в других организациях	2310	4 997	17 379
	Проценты к получению	2320	49 198	50 260
	Проценты к уплате	2330	(2 567 178)	(2 365 807)
5.11.	Прочие доходы	2340	4 483 797	5 115 937
5.11.	Прочие расходы	2350	(3 598 364)	(3 733 509)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	1 177 226	1 086 146
2.3.	Налог на прибыль	2410	(358 591)	(546 366)
2.3.	в т.ч. текущий налог на прибыль	2411	(355 353)	(224 126)
2.3.	отложенный налог на прибыль	2412	(3 238)	(322 240)
2.3.	Прочее	2460	284 229	(537 023)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	1 102 864	2 757
Пояснения	Наименование показателя	Код	За январь-декабрь 2021 г.	За январь-декабрь 2020 г.
	СПРАВОЧНО			
5.1.1., 5.3.1.	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	1 102 864	2 757
2.2.	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	0,000012	0,000000
2.2.	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	0,000012	0,000000

Руководитель  Пермяков Д.Ю.
по доверенности от 18.12.2020 № 001/16

21 декабря 2021 г.

Главный бухгалтер  Прищепина С.В.



ПРИЛОЖЕНИЕ В

Структура руководства ПАО «Россети Сибирь»

ФИО	Должность	Дата вступления в должность
Александр Александрович Анфалов	Генеральный директор	Июль 2005 г.
Владимир Федорович Райфикешт	Исполняющий обязанности генерального директора	31.07.2006 г.
	Генеральный директор	10.10.2006 г.
Александр Владимирович Антропенко	Исполняющий обязанности генерального директора	17.12.2007 г.
	Генеральный директор	18.01.2008 г.
Константин Юрьевич Петухов	Исполняющий обязанности генерального директора	19.02.2011 г.
	Генеральный директор	09.09.2011 г.
Виталий Валерьевич Иванов	Исполняющий обязанности генерального директора	17.11.2016 г.
	Генеральный директор	17.05.2017 г.
Павел Евгеньевич Акилин	Генеральный директор	Март 2019 г.

ПРИЛОЖЕНИЕ Г

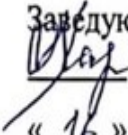
Анализ состава и структуры кредиторской задолженности ПАО «Россети Сибирь»

Состав	На начало года		На конец года		Абсолютное отклонение		Темп роста, %
	сумма, тыс. руб.	уд. вес, %	сумма, тыс. руб.	уд. вес, %	сумма, тыс. руб.	уд. вес, %	
2021 г.							
Кредиторская задолженность всего, в т.ч.:	12 349 325	100,00	11 337 435	100,00	-1 011 890	-	91,81
поставщики и подрядчики	8 525 788	69,04	7 467 710	65,87	-1 058 078	-3,17	87,59
векселя к уплате	2 725	0,02	3 074	0,03	349	0,01	112,81
задолженность по оплате труда перед персоналом	614 671	4,98	702 854	6,20	88 183	1,22	114,35
государственные внебюджетные фонды	370 638	3,00	434 747	3,83	64 109	0,83	117,30
налоги и сборы	1 364 956	11,05	1 054 858	9,30	-310 098	-1,75	77,28
авансы полученные	940 786	7,62	874 055	7,71	-66 731	0,09	92,91
задолженность участникам по выплате доходов	10 867	0,09	5 203	0,05	-5 664	-0,04	47,88
прочая кредиторская задолженность	518 894	4,20	794 934	7,01	276 040	2,81	153,20
2020 г.							
Кредиторская задолженность всего, в т.ч.:	11 519 175	100,00	12 349 325	100,00	830 150	-	107,21
поставщики и подрядчики	7 652 921	66,44	8 525 788	69,04	872 867	2,60	111,41
векселя к уплате	2 654	0,02	2 725	0,02	71	0,00	102,68
задолженность по оплате труда перед персоналом	594 665	5,16	614 671	4,98	20 006	-0,19	103,36
государственные внебюджетные фонды	354 553	3,08	370 638	3,00	16 085	-0,08	104,54
налоги и сборы	1 207 492	10,48	1 364 956	11,05	157 464	0,57	113,04
авансы полученные	1 018 767	8,84	940 786	7,62	-77 981	-1,23	92,35
задолженность участникам по выплате доходов	298 465	2,59	10 867	0,09	-287 598	-2,50	3,64
прочая кредиторская задолженность	389 658	3,38	518 894	4,20	129 236	0,82	133,17

Министерство науки и высшего образования РФ
Федеральное государственное автономное
образовательное учреждение высшего образования
«СИБИРСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»
Институт экономики, государственного управления и финансов
Кафедра бухгалтерского учета и статистики

УТВЕРЖДАЮ

Заведующий кафедрой

 О.Н. Харченко


« 16 » 06 2022 г.

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

38.03.01 Экономика

38.03.01.01.01 Бухгалтерский учет, анализ и аудит
(в коммерческих организациях)

**УЧЕТ И АНАЛИЗ ДЕБИТОРСКОЙ И КРЕДИТОРСКОЙ
ЗАДОЛЖЕННОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ
(НА ПРИМЕРЕ ПАО «РОССЕТИ СИБИРЬ»)**

Руководитель  16.06.2022 канд. экон. наук, доцент Т.В. Кожина

Выпускник 16.06.2022  Екатерина Витальевна Шустова

Красноярск 2022