

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
«_____» _____ 2024 г.

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

38.03.01 Экономика

Учет, анализ и управление дебиторской и кредиторской задолженностями
(на примере ООО «АБАКАНЭНЕРГОСБЫТ»)

Научный руководитель _____ доцент, канд. экон. наук Т.В. Кожина

Выпускник _____ Могилевцев Дмитрий Сергеевич

Красноярск 2024

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	3
1 Энергетическая отрасль России: проблемы и перспективы развития	6
1.1 Правовые основы деятельности энергетической отрасли	6
1.2 Анализ рынка энергетической отрасли	10
1.3 Организационно-экономическая характеристика ООО «АБАКАНЭНЕРГОСБЫТ»	13
2 Учет дебиторской и кредиторской задолженностей в ООО «АБАКАНЭНЕРГОСБЫТ»	19
2.1 Учет дебиторской задолженности	19
2.2 Учет кредиторской задолженности	26
3 Анализ и управление дебиторской и кредиторской задолженностями в ООО «АБАКАНЭНЕРГОСБЫТ»	31
3.1 Анализ и управление дебиторской задолженности	31
3.2 Анализ и управление кредиторской задолженности	43
3.3 Анализ формирования резервов по сомнительным долгам	51
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	55
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ	58
ПРИЛОЖЕНИЕ А - Х	65-85

ВВЕДЕНИЕ

Деятельность любой организации, в том числе и ООО «АБАКАНЭНЕРГОСБЫТ», включает в себя множество целей, одной из которых является успешное функционирование организации как в текущем периоде, так и в последующих. Для того, чтобы отслеживать эффективность и продуктивность деятельности компании в целом, необходимо отслеживать множество факторов и изменений, происходящих с организацией.

Несомненно, важно наблюдать и корректировать состояние дебиторской и кредиторской задолженностей, особенно если имеет место быть просроченная дебиторская или кредиторская задолженности. В случае с ООО «АБАКАНЭНЕРГОСБЫТ» имеет место как та, так и другая. Это является одной из причин, почему данная тема актуальна для ООО «АБАКАНЭНЕРГОСБЫТ». Отслеживать состояние задолженностей необходимо как при помощи всестороннего анализа дебиторской и кредиторской задолженности, так и при помощи грамотного ведения учета и управления этими задолженностями.

Дебиторская и кредиторская задолженности, их состав и структура играют весьма значительную роль в организации производственного процесса предприятия, а также поддержании его финансовой устойчивости, непосредственно влияя на своевременность осуществления всех видов расчетов: расчеты с покупателями, поставщиками, работниками и так далее. Именно, поэтому одними из секретов успешного развития предприятия в совокупности являются грамотная работа с дебиторами и кредиторами организации, знание методов управления задолженностями и эффективное применение их на практике [1].

В дипломной работе будет представлен обзор энергетической отрасли России в целом, а также учет, анализ и управление дебиторской и кредиторской задолженностями в организации топливно-энергетического комплекса – ООО «АБАКАНЭНЕРГОСБЫТ».

Целью данной дипломной работы является анализ состояния бухгалтерского учета дебиторской и кредиторской задолженностей, а также

разработка мероприятий по совершенствованию управления ими на основе данных проведенного анализа.

Для достижения поставленной цели необходимо решить следующие задачи:

- Проанализировать нормативно-правовую базу энергетического комплекса нашей страны, ознакомиться с основными законами в сфере энергетики;
- Выявить рынок отрасли энергетики в нашей стране, основные тенденции и особенности;
- Выявить зависимость между видами деятельности и состоянием дебиторской и кредиторской задолженностей в организации;
- Оценить состояние учета дебиторской и кредиторской задолженностей, применяемого в ООО «АБАКАНЭНЕРГОСБЫТ», разработать, при необходимости, ряд рекомендаций по его улучшению;
- Провести анализ дебиторской и кредиторской задолженностей в ООО «АБАКАНЭНЕРГОСБЫТ» в 2021 - 2023 годах;
- Выявить сильные и слабые стороны методов управления со стороны ООО «АБАКАНЭНЕРГОСБЫТ» в отношении дебиторской и кредиторской задолженностей, существующих в организации;
- Разработать ряд рекомендаций, которые могли бы повлечь за собой улучшение состояния дебиторской и кредиторской задолженностей в ООО «АБАКАНЭНЕРГОСБЫТ» как в краткосрочной, так и в долгосрочной перспективах.

Объектом исследования является производственно-хозяйственная деятельность ООО «АБАКАНЭНЕРГОСБЫТ».

Предметом исследования является учет, анализ и управление дебиторской и кредиторской задолженностями организации.

При написании дипломной работы были использованы различные информационные источники: Законодательные нормативные акты, положения, стандарты в сфере бухгалтерского учёта дебиторской и кредиторской задолженностей; Научные статьи по данной тематике; Учебные пособия,

затрагивающие вопросы анализа дебиторской и кредиторской задолженностей; Интернет-ресурсы, освещающие данную тему, и другие источники; Первичные учетные документы и регистры бухгалтерского учета, приказ об учетной политике, финансовая отчетность, договоры и иные документы ООО «АБАКАНЭНЕРГОСБЫТ».

При написании работы были использованы следующие методы исследования: метод анализа; метод классификации; метод сравнения и другие.

Дипломная работа состоит из введения, трех глав и заключения. Во введении раскрывается предмет и объект дипломной работы, актуальность, практическая и теоретическая значимости работы, цель, задачи, список источников, а также её структура.

Первая глава посвящена анализу проблем и перспектив развития энергетической отрасли нашей страны. Глава состоит из трех параграфов, освещающих правовые основы деятельности, особенностям энергетического комплекса нашей страны в целом, а также особенностям деятельности организации ООО «АБАКАНЭНЕРГОСБЫТ».

Вторая глава посвящена учету дебиторской и кредиторской задолженностей в ООО «АБАКАНЭНЕРГОСБЫТ». Глава состоит из двух параграфов, каждая из которых посвящена учету разных видов задолженностей.

Третья глава посвящена анализу и особенностям управления дебиторской и кредиторской задолженностями в ООО «АБАКАНЭНЕРГОСБЫТ», а также особенностям формирования резервов по сомнительным долгам в организации. Глава состоит из трех параграфов, содержащих анализ и управление дебиторской и кредиторской задолженностей в организации, а также применяемый способ формирования резервов по сомнительным долгам в ООО «АБАКАНЭНЕРГОСБЫТ»: плюсы и минусы способа, а также возможность применение иного способа формирования резервов.

В заключении представлены выводы по всей дипломной работе и даны рекомендации по улучшению состояния и методов управления дебиторской и кредиторской задолженностей в организации топливно-энергетического комплекса – ООО «АБАКАНЭНЕРГОСБЫТ».

1 Энергетическая отрасль России: проблемы и перспективы развития

1.1 Правовые основы деятельности энергетической отрасли

Правовая база энергетической отрасли в любой стране имеет весомое значение, ведь эффективное использование природных ресурсов страны, а также распоряжение ими, оказывает непосредственное влияние на стабильное развитие государства. Для нашей страны топливно-энергетический комплекс является базовой отраслью отечественной экономики.

По причине значимости данной конкретной отрасли в развитии современной России необходимо эффективное управление ТЭК. Для этого в первую очередь необходимо грамотное правовое обеспечение процессов и отношений, реализуемых и осуществляемых в данной отрасли [2].

В нашей стране на данный момент являются действующими множество законодательных документов, оказывающих влияние и регулирующих деятельность энергетического комплекса. К таким документам относятся следующие:

– Федеральный закон от 26 марта 2003 г. Закон № 35-ФЗ «Об электроэнергетике» является основополагающим нормативным документом, который формирует правовую основу экономических взаимодействий в области электроснабжения России. Он закрепляет ключевые права и обязательства участников энергетического сектора при выполнении их работы в энергетическом комплексе, а также пользователей электроэнергии. Кроме того, данный закон определяет компетенции государственных структур в вопросах управления этими взаимоотношениями. [4];

– Федеральный закон от 21 июля 2011 г. №256-ФЗ «О безопасности объектов топливно-энергетического комплекса» [5]. В этом законодательном акте изложены ключевые принципы в области охраны объектов топливно-энергетического комплекса России с целью пресечения различных действий неправомерного воздействия. Он закрепляет привилегии, обязательства и ответственность как частных, так и юридических лиц, законно владеющих

структурами топливно-энергетического комплекса.;

– Федеральный закон от 23 ноября 2009 г. № 261-ФЗ «Об энергосбережении и о повышении энергетической эффективности и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» [6]. В этом правовом документе показано распределение обязанностей государственных учреждений в сфере энергоэффективности и увеличения энергоэффективности. Поэтапно рассмотрена процедура выполнения энергетического анализа зданий, построек и других конструкций, энергопотребляющей техники, генераторов тепловой мощности, структур электроснабжения, тепловых систем, комплексов общего отопления, систем холодного водопровода или канализации, а также других объектов коммунальных услуг и тому подобное. [4];

– Решение правительства РФ от 4 мая 2012 г. № 442 «О деятельности розничных торгов электричеством, полном и (или) частичном уменьшении порядка использования электроэнергии» [7]. В этом правовом акте описаны юридические основы работы розничных рынков электричества в Российской Федерации, а также закреплены нормы полного или частичного уменьшения порядка использования электроэнергии.

– Федеральный закон от 31 марта 1999 г. № 69 «О газоснабжении в Российской Федерации» [8]. Данный закон, принятый ещё в прошлом веке в нашей стране, определяют правовые, организационные и экономические основы отношений в области газоснабжения в нашей стране.

Представленные выше нормативные акты являются основными, регулирующими деятельность энергетического комплекса нашей страны, но не единственными. Кроме них имеют место международные договоры, такие как, например, соглашение о Евразийском экономическом союзе, заключенное 29 мая 2014 года. Раздел XX, состоящий из 7 статей, полностью посвящен проблемам урегулирования отношений стран-участниц в сфере энергетики [9]:

Взаимодействие государств-участников в энергетической сфере;

-Прогнозные балансы газа, нефти и нефтепродуктов;

-Формирование, функционирование и развитие общественного

электроэнергетического рынка Союза;

-Гарантирование получения услуг от монополистических предприятий в энергетической сфере;

-Становление общественного газового рынка Союза и обеспечение доступа к услугам от монополистических предприятий в области транспортировки газа;

-Формирование общественных рынков нефтяной продукции Союза и обеспечение доступа к услугам от монополистических предприятий в сфере перемещения нефти и нефтепродуктов;

-Полномочия Комиссии в сфере энергетики.

Помимо прочего в нашей стране существуют и принимаются по мере необходимости большое количество подзаконных актов, принимаемых Правительством Российской Федерации, Президентом Российской Федерации, Министерством энергетики Российской Федерации, а также подведомственных ему структур, в какой-то степени регулирующих правоотношения в топливно-энергетическом комплексе.

На данный момент времени в Российской Федерации утверждена Правительством РФ от 9 июня 2020 г. №1523-р и реализуется Энергетическая стратегия РФ на период до 2035 г. Согласно пояснениям Министерства энергетики РФ данная стратегия — это основной документ стратегического планирования в сфере энергетики, позволяющий определить направления и приоритеты государственной энергетической политики, её цели, задачи, а также ключевые меры и показатели развития энергетики на долгосрочный период [10].

Согласно Энергетической стратегии приоритетами государственной политики являются следующие:

– Гарантированное обеспечение энергетической безопасности Российской Федерации в целом, а также на уровне субъектов России, в частности расположенных на геостратегических территориях;

– Переход к экологически чистой и ресурсосберегающей энергетике;

– Первоочередное удовлетворение внутреннего спроса на продукцию и услуги в сфере энергетики;

- Развитие конкуренции в конкурентных видах деятельности ТЭК на внутреннем рынке;
- Максимально возможное использование оборудования, произведенное на территории РФ;
- Рациональное природопользование, а также энергетическая эффективность;
- Рост эффективности и результативности на всех уровнях управления в отраслях ТЭК;
- Максимальное использование преимуществ централизованных систем энергоснабжения [11].

В данный период времени эффективное и надёжное энергоснабжение – одна из важнейших задач мирового сообщества в целом и нашей страны в частности. Это обусловлено нехваткой основных энергетических ресурсов, ограниченным доступом к ним и возрастающими издержками на их добычу, а также глобальными экологическими проблемами.

Энергоснабжение государства включает в себя организационные, научные, практические, информационные и социально-психологические усилия государственных учреждений, юридических и физических лиц, направленные на извлечение, обработку и реализацию разнообразных энергетических ресурсов. Также это направлено на уменьшение расхода топливно-энергетических ресурсов в процессе их извлечения, обработки, транспортировки, хранения, производства, использования и утилизации, сохраняя при этом уровень жизни граждан и комфортность их проживания. [12].

По этим причинам грамотное регулирование деятельности энергетического комплекса нашей страны имеет первоочередное значение. Продуманная нормативная база в сфере энергетического комплекса, несомненно, оказывает прямое влияние на деятельность всего комплекса и требует своевременной актуализации и внимательного, вдумчивого отношения.

1.2 Анализ рынка энергетической отрасли

Энергетическая отрасль – одна из крупнейших областей хозяйственно-экономической деятельности человека. Российская Федерация не является исключением из этого правила.

К особенностям энергетической отрасли можно отнести следующие моменты:

- Продукт энергетики нельзя складировать или накапливать в сколь угодно значительных объёмах;
- Продукт энергетики является продуктом первой необходимости для граждан нашей страны по причине климатических особенностей в том числе. По этой причине энергосистема России в целом должна обладать достаточным в должной мере запасом надёжности, а организации-поставщики обязаны обеспечивать бесперебойной снабжение;
- Производство, транспортировка и потребление продукта энергетики практически совпадают по времени [13].

В пределах территории России расположена единая энергетическая система. Она состоит из 7 объединённых энергетических систем: Востока, Сибири, Урала, Средней Волги, Юга, Центра и Северо-Запада. Каждая из этих систем соединена с другими межсистемными высоковольтными линиями электропередачи напряжением 220-500 кВ и выше, которые работают в синхронном режиме. В электроэнергетический комплекс ЕЭС России входит 911 электростанций мощностью свыше 5 МВт каждая. На 1 января 2023 года общая установленная мощность электростанций ЕЭС России составила 247 601,8 МВт. Ежегодно все станции вырабатывают около одного триллиона кВт-ч электроэнергии. В 2023 году электростанции ЕЭС России выработали 1 121,5 млрд кВт-ч. Потребление электроэнергии в 2023 году составило 1 106,3 млрд кВт-ч [14].

Если рассматривать все энергетические организации России, то их можно разделить на три крупные группы:

- Генерирующие компании, занимающиеся производством;

- Сетевые организации, основным видом деятельности которых является доставка продуктов энергетики;
- Сбытовые компании, занимающиеся продажей конечным потребителям [15].

В нашей стране крупнейшими генерирующими компаниями на данный момент исторического развития согласно информации, представленной на сайте министерства энергетики РФ [16], являются следующие:

- Группа «Интер РАО» – диверсифицированный энергетический холдинг, управляющая активами как в Российской Федерации, так и в странах Европы и СНГ. Объем выработки электрической энергии которого 132,5 млрд кВт-ч;
- АО «Концерн Росэнергоатом» – единственная в России организация, выполняющая функции эксплуатирующей организации атомных станций. Общество входит в электроэнергетический дивизион госкорпорации «Росатом». Объем выработки – 204,3 млрд кВт-ч;
- Группа РусГидро – лидер в производстве энергии на базе возобновляемых источников, развивающий генерацию на основе энергии водных потоков, солнца, ветра и геотермальной энергии. Объем выработки электрической энергии организации составляет 144,2 млрд кВт-ч;
- ООО «Газпром энергохолдинг» – один из крупнейших в России владельцев электроэнергетических активов, объем выработки энергии которого равен 146,5 кВт-ч.

Если обратить внимание на сетевые компании Российской Федерации, то к крупным можно отнести следующие:

- ПАО «Российские сети» – одна из крупнейших электросетевых компаний в мире, управляющая 2,35 млн. километров линий электропередачи;
- ОАО «Сетевая компания» – занимает лидирующие позиции по сравнению с иными территориальными сетевыми компаниями, входящими в состав МРСК, по показателю общей протяженности эксплуатируемых воздушных и кабельных линий, а также по количеству подстанций, трансформаторных подстанций и распределительных пунктов.

– АО «БЭСК» – сферой деятельности организации является транспортировка электроэнергии между центральной частью страны и Уралом, передача электроэнергии на территории Башкирии и распределение конечным потребителям, проектирование и сооружение объектов в области электросетевого строительства;

– ПАО «СУЭНКО» – межрегиональная многопрофильная энергетическая компания юга Тюменской и Курганской областей, общая протяженность электрических сетей которой составляет 36 тысяч километров [16].

Согласно RAEX-600, одного из репрезентативных списков ведущих российских компаний, на конец 2023 года в тройке крупнейших энергосбытовых организаций Российской Федерации находятся следующие компании:

– АО «Мосэнергосбыт» – крупная энергетическая компания, обеспечивающая электроэнергией большую часть Москвы и области. Объем реализации в 2022 году составил 424621 млн руб.;

– ПАО Группа компаний «ТНС энерго» – субъект оптового рынка электроэнергии, управляет десятью энергосбытовыми компаниями, имеющими статус гарантирующих поставщиков. Объем реализации – 291308 млн руб.;

– ООО «Русэнергосбыт» – один из ведущих поставщиков электроэнергии в России, занимает 96 место в рейтинге RAEX-600. Объем реализации в 2022 году составлял 200233 млн руб [17].

– Если рассматривать способы получения различных видов энергии, то можно выделить следующие:

– Основные способы получения энергии. К таким способам можно отнести тепловые электростанции, вырабатывающие электрическую энергию в результате преобразования тепловой энергии, выделяющейся при сжигании органического топлива, гидроэлектростанции, представляющие собой комплекс сооружений и оборудования, посредством которых энергия потока воды преобразуется в электрическую энергию, и атомные электростанции, в которых атомная энергия преобразуется в электрическую;

– Нетрадиционные источники энергии. К данным источникам

относятся следующие: ветровая энергия, геотермальная энергия, тепловая энергия океана, энергия приливов и отливов, энергия морских течений, а также энергия солнца [18].

Традиционные и нетрадиционные способы имеют свои плюсы и минусы, но в данный момент более развиты традиционные способы получения энергии по причине дешевизны и простоты реализации. Российская Федерация не стала исключением из этого правила.

Россия является одной из стран, активно использующей энергию мирного атома. Наиболее крупной АЭС России является Балаковская АЭС по выработке электроэнергии. Наличие крупных рек на территории страны способствовало созданию и активному использованию гидроэлектростанций. По выработке энергии Братская ГЭС является наиболее крупной в Российской Федерации [19].

Уверенное развитие, а также успешная работа энергетического комплекса необходимы нашей стране. Ведь топливно-энергетический комплекс в структуре экономики Российской Федерации занимает гораздо большую долю, чем в развитых странах. В России ТЭК не только выполняет инфраструктурную функцию, снабжает энергией и топливом, но и является центральным комплексом национальной экономики, обеспечивающий существенную часть доходов страны – две трети экспортных доходов, более 40% налоговых доходов бюджета и около 30% ВВП [20]. Поэтому перспективам развития, анализу деятельности этого комплекса необходимо уделять повышенное внимание.

1.3 Организационно-экономическая характеристика ООО «АБАКАНЭНЕРГОСБЫТ»

ООО «АБАКАНЭНЕРГОСБЫТ» – крупная организация, основным видом деятельности которой является производство, передача и распределение пара и горячей воды, кондиционирование воздуха [21]. Согласно общероссийскому классификатору видов экономической деятельности, основной вид деятельности

ООО «АБАКАНЭНЕРГОСБЫТ» имеет номер 35.30. Эта группировка включает:

- производство, передачу и распределение пара и горячей воды для теплоснабжения, мощности и прочих целей, в том числе тепловыми, атомными и прочими электростанциями и промышленными блок-станциями, а также котельными;

- производство и распределение охлажденного воздуха;

- производство и распределение охлажденной воды для целей охлаждения;

- производство льда в пищевых и непищевых целях [22].

ООО «АБАКАНЭНЕРГОСБЫТ» реализует свою деятельность с 2004 года. В настоящее время ООО «АБАКАНЭНЕРГОСБЫТ» – одна из крупнейших ресурсоснабжающих организаций. Основными принципами работы организации являются следующие:

- качество;

- надёжность;

- бесперебойность в снабжении населения электроэнергией, водо- и теплоресурсами [26].

Все принципы в совокупности складываются в основную цель деятельности ООО «АБАКАНЭНЕРГОСБЫТ» – профессиональное предоставление качественных коммунальных услуг жителям [27].

Согласно информации, представленной на официальном сайте ООО «АБАКАНЭНЕРГОСБЫТ» для достижения поставленной цели, организация повсеместно оказывает следующий перечень услуг:

- общестроительные работы;

- инженерные работы;

- электромонтажные работы;

- специализированные строительные работы;

- изоляционные работы;

- штукатурные и малярные работы;

- санитарно-технические работы.

ООО «АБАКАНЭНЕРГОСБЫТ» оказывает свои услуги как юридическим, так и физическим лицам. Среди юридических лиц можно выделить ООО «Кросс

Арктик групп», основным видом деятельности которой является торговля твердым, жидким и газообразным топливом и подобным продуктом. Дебиторская задолженность данного контрагента является наибольшей среди всех контрагентов на конец 2023 года и составляет 26,2 млн рублей. Кроме ООО «Кросс Арктик групп» большая дебиторская задолженность наблюдается среди следующих контрагентов: ООО "Карьерные машины" – 8,7 млн рублей, ООО "Абакантранском" – 18,9 млн рублей, администрация Абаканского сельсовета – 4,5 млн рублей, ООО "Артекс-24" – 3,6 млн. руб, ИП Новгородова О.В. – 1,1 млн руб., администрация Абаканского района – 1,1 млн руб. и АО "Лесосибирский ЛДК № 1" – 1 млн руб. Среди остальных дебиторов, представленных юридическими лицами, значение задолженности в 2023 году меньше 1 млн рублей и в среднем составляет 112,6 тыс. рублей.

Но при этом большую часть дебиторской задолженности по расчетам с покупателями и заказчиками составляет задолженность населения – 88,6 млн рублей. Это составляет 56,2% среди дебиторской задолженности по расчетам с покупателями и заказчиками.

В приложении А представлена информация о состоянии дебиторской задолженности за последние четыре отчетные даты, на основании данных из бухгалтерского баланса ООО «АБАКАНЭНЕРГОСБЫТ».

Как можно заметить, анализируя таблицу в приложении А, в 2021 году произошло резкое сокращение дебиторской задолженности в ООО «АБАКАНЭНЕРГОСБЫТ», произошедшее в большей мере по причине значительного уменьшения задолженности покупателей и заказчиков, а также задолженности по налогам и сборам. В 2022 году же наблюдается увеличение дебиторской задолженности, по причине увеличения задолженностей по налогам и сборам в большей степени, чем сокращения других видов дебиторской задолженности. В 2023 году наблюдается достаточно резкий рост дебиторской задолженности по причине увеличения задолженностей по расчетам с поставщиками и подрядчиками, а также покупателями и заказчиками.

Если рассматривать дебиторскую задолженность по составу, то можно заметить значительное снижение величины дебиторской задолженности по

расчетам с покупателями и заказчиками вплоть до 2023 года: в 2021 году величина дебиторской задолженности снизилась на 106 млн. рублей (61%), в 2022 году на 31 млн. рублей (46%). В 2023 году наблюдается весьма резкий рост более чем в два раза (на 114% увеличилась дебиторская задолженность по расчетам с покупателями и заказчиками).

Задолженность по расчетам с поставщиками и подрядчиками на протяжении 2020 – 2022 годов оставалась примерно на одном и том же уровне. В 2023 же году можно наблюдать резкий рост задолженности, почти на 300% по сравнению со значением задолженности в 2022 году.

Значение дебиторской задолженности по расчетам по налогам и сборам в 2021 году снижается почти на 75% с последующим ростом в 2022 году более чем на 400%. В 2023 году ситуация с данным типом задолженности остается на том же уровне, что и в 2022 году.

Увеличение дебиторской задолженности наблюдается среди расчетов с персоналом по оплате труда: в 2021 году на 70 тыс. рублей (28%), в 2022 году на 22 тыс. рублей (7%), в 2023 года на 672 тыс. рублей (197%) а также с разными дебиторами и кредиторами: в 2021 году на 17 млн. рублей (52%), в 2022 году на 2 млн. рублей (5%), в 2023 году на 18 млн. рублей (36%).

Оставшиеся два вида дебиторской задолженности – по расчетам с подотчетными лицами и с персоналом по прочим операциям в рассматриваемых периодах имеют тенденцию на снижение.

Дебиторскую задолженность часто принято рассматривать совместно с кредиторской задолженностью. ООО «АБАКАНЭНЕРГОСБЫТ» активно сотрудничает с различными организациями и появление кредиторской задолженности само собой разумеющееся явление. Среди всех контрагентов наибольшая кредиторская задолженность на конец 2023 года наблюдается по расчетам с ООО «Абаканская транспортная компания». В совокупности по всем предоставляемым данной организацией ООО «АБАКАНЭНЕРГОСБЫТ» задолженность составляет 301 млн рублей: 18 млн рублей по транспортным услугам, 99 тысяч рублей по поставке товарно-материальных ценностей, 173 млн рублей по поставке горюче–смазочных материалов и 109 млн рублей по поставке

угля. Кроме ООО «Абаканская транспортная компания» значительное значение кредиторской задолженности имеется перед следующими контрагентами: перед ООО «СИРИУС» за аренду оборудования задолженность составляет чуть более 4,4 млн рублей, перед ООО «Кросс Арктик групп» за поставку товарно-материальных ценностей задолженность составляет 1,5 млн рублей, за аренду оборудования – 7,5 млн рублей, за услуги по эксплуатации и обслуживанию дизель-генераторных установок – 1,7 млн рублей.

Для последующего анализа кредиторской задолженности первым делом целесообразно рассмотреть динамику кредиторской задолженности. Анализируя данные, представленные в приложение Б, можно сделать следующие выводы:

– Если рассматривать кредиторскую задолженность в целом, то можно наблюдать скачкообразное развитие задолженности. В 2021 году наблюдается значительное снижение кредиторской задолженности – почти на 40%. В 2022 году наблюдается, наоборот, рост задолженности – более чем на 18%. В 2023 году сохраняется тенденция на увеличение кредиторской задолженности. Она увеличилась более чем на 40% по сравнению с 2022 годом и составила 411626 тыс. рублей. Если сравнивать изменение задолженности на конец 2020 и конец 2023 года, то можно увидеть, что она почти не изменилась в сумме, но изменилась по составу: снизилось значение задолженности по расчетам с поставщиками и подрядчиками на 12%, в то время как значение задолженности по расчетам с разными дебиторами и кредиторами наоборот значительно увеличилось – на 217%;

– Если рассматривать другие статьи кредиторской задолженности, то они изменились весьма незначительно в стоимостном выражении: задолженность по расчетам с покупателями и заказчиками увеличилась на 435 тыс. руб. (156%), по расчетам по налогам и сборам увеличилась на 84 тыс. руб. (4%), по расчетам по социальному страхованию и обеспечению увеличилась на 1964 тыс. руб. (19%), по расчетам с персоналом по оплате труда увеличилась задолженность на 1036 тыс. руб. (6%), а по расчетам с персоналом по прочим операциям снизилась до 0.

– В большей степени за два отчетных периода увеличилась

кредиторская задолженность по расчетам с разными дебиторами и кредиторами. В большей степени уменьшилась кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками и подрядчиками.

– Также можно отметить такой момент, что по всем статьям, кроме задолженности перед персоналом по прочим операциям, а также перед разными дебиторами и кредиторами, наблюдается скачкообразное развитие. Если на конец 2021 года наблюдается снижение кредиторской задолженности, то на конец 2022 и 2023 годов наблюдается планомерный рост.

Как можно заметить, ООО «АБАКАНЭНЕРГОСБЫТ» обладает весьма значительными значениями дебиторской и кредиторской задолженности, что позволяет сделать вывод, что периодический анализ дебиторской и кредиторской задолженностей является актуальной темой для данной организации. Благодаря анализу можно будет сделать вывод об устойчивости финансового состояния организации, а также определить слабые места, устранив которые организация может поправить своё финансовое состояние и увеличить прибыльность.

2 Учет дебиторской и кредиторской задолженностей в ООО «АБАКАНЭНЕРГОСБЫТ»

2.1 Учет дебиторской задолженности

Учет дебиторской задолженности, в целом, как и кредиторской – очень важная задача для организации, выполнение которой должно по максимуму соответствовать критерию достоверности. От корректного учета задолженностей во многом зависит объективность понимания руководством сильных и слабых сторон организации, ее финансовой устойчивости, а также будущих перспектив такого бизнеса [28].

Бухгалтерский учет в ООО «АБАКАНЭНЕРГОСБЫТ» осуществляется согласно основным нормативным документам в сфере бухгалтерского учета в Российской Федерации:

- Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ;
- Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 №94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению»;
- Приказ Минфина России от 29.07.1998 №34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» и иных нормативных документов.

Дебиторская задолженность – это сумма денежных средств, которую компании должны покупатели по тем или иным причинам, а также граждане, являющихся их должниками, дебиторами [29]. Примерами дебиторской задолженности могут служить такие события, как задолженность покупателей за купленную ими продукцию или задолженность подотчетных лиц за выданные им под отчет денежные средства [30].

Наличие дебиторской задолженности часто влечет за собой появлением сомнительной задолженности в случае несвоевременной оплаты или же отсутствия оплаты в принципе. Согласно законодательства нашей страны в этом случае необходимо формировать резервы по сомнительным долгам, порядок

формирования которых должен быть отражен в положении об учетной политике и иных локальных нормативных актах. Несомненно, на порядок учета дебиторской задолженности в организации, а также на политику формирования резервов по сомнительным долгам оказывает влияние структура и состав дебиторской задолженности. Для этого необходимо рассмотреть структуру и удельные веса дебиторской задолженности, а также определить у какой группы имеющихся дебиторов наибольшая сумма сомнительной задолженности. Исходя из этого меры контроля и мероприятия по формированию резерва в первую очередь должны быть адаптированы именно под эту группу дебиторов.

Дебиторская задолженность в ООО «АБАКАНЭНЕРГОСБЫТ» в последние три периода представлена только краткосрочной дебиторской задолженностью, включающей в себя дебиторская задолженности следующих видов:

- Расчеты с покупателями и заказчиками;
- Расчеты с поставщиками и подрядчиками;
- Расчеты по налогам и сборам;
- Расчеты по социальному страхованию и обеспечению;
- Расчеты с персоналом по оплате труда;
- Расчеты с подотчетными лицами;
- Расчеты с персоналом по прочим операциям;
- Расчеты с разными дебиторами и кредиторами.

Для учета дебиторской задолженности в ООО «АБАКАНЭНЕРГОСБЫТ» используются следующие счета и субсчета:

- 60 – Расчеты с поставщиками и подрядчиками (60.01 – Расчеты с поставщиками и подрядчиками, 60.02 – Расчеты по авансам выданным);
- 62 – Расчеты с покупателями и заказчиками (62.01 – Расчеты с покупателями и заказчиками, 62.02 – Расчеты по авансам полученным);
- 68 – Расчеты по налогам и сборам (в разрезе отдельных видов налогов);
- 69 – Расчеты по социальному страхованию и обеспечению (в разрезе отдельных видов страхований и обеспечения);

- 70 – Расчеты с персоналом по оплате труда;
- 71 – Расчеты с подотчетными лицами;
- 73 – Расчеты с персоналом по прочим операциям (73.02 – Расчеты по возмещению материального ущерба, 73.03 – Расчеты по прочим операциям);
- 76 – Расчеты с разными дебиторами и кредиторами (76.01 – Расчеты по имущественному, личному и добровольному страхованию, 76.02 – Расчеты по претензиям, 76.03 – Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам, 76.04 – Расчеты по депонированным суммам, 76.05 – Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками, 76.09 – Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами, 76.10 – Прочие расчеты с физическими лицами, 76.16 – Расчеты с самозанятыми по реестрам выплат, 76.41 – Расчеты по исполнительным документам работников, 76.49 – Расчеты по прочим удержаниям из заработной платы работников, 76.АВ – НДС по авансам и предоплатам).

В приложении В представлены значения дебиторской задолженности за последние три периода, а также их удельные веса. Как можно заметить, наибольшую долю в структуре дебиторской задолженности в разные годы занимали разные статьи. На конец 2020, 2021 и 2023 годов наибольший удельный вес занимала статья расчетов с покупателями и заказчиками. Суммарно дебиторская задолженность по данному виду расчетов составляла 173 669 тыс. руб. или 67% в структуре дебиторской задолженности в 2020 году, 67 523 тыс. руб. или 49% в 2021 году и 78 886 тыс. рублей или 34% в структуре дебиторской задолженности. В 2022 году наибольший удельный вес в структуре составляла задолженность по расчетам по налогам и сборам – 61 399 тыс. руб. или 40% в структуре дебиторской задолженности. В 2023 году наблюдается ситуация схожая с 2020 и 2021 годам, наибольший удельный вес в структуре дебиторской задолженности занимают расчеты с покупателями и заказчиками – 78 886 тыс. рублей или 34% в структуре дебиторской задолженности.

Не трудно заметить, что чаще всего наибольшую долю в структуре дебиторской задолженности занимают расчеты с покупателями и заказчиками, поэтому целесообразнее всего в первую очередь рассмотреть, как осуществляется учет именно по этой статье расчетов.

Расчеты с покупателями и заказчиками осуществляются на основании заключенного договора между контрагентами. Договор не должен противоречить нормам и положениям Гражданского кодекса Российской Федерации, и при этом в нем должны быть отражены все нюансы и особенности осуществления торговых отношений именно с этим контрагентом.

Учитывая особенности основных видов деятельности, осуществляемых ООО «АБАКАНЭНЕРГОСБЫТ», определенных в третьем параграфе первой главы дипломной работы – производство, передача и распределение пара и горячей воды, кондиционирование воздуха [31], основными видами договоров с покупателями и заказчиками являются следующие:

- Договор энергоснабжения;
- Договор теплоснабжения и поставки горячей воды;
- Договор холодного водоснабжения.

В ООО «АБАКАНЭНЕРГОСБЫТ» каких-то особенностей ведения учета дебиторской задолженности не выявлено. Бухгалтерский учет осуществляется при помощи использования типовых бухгалтерских проводок. Примеры таких проводок представлены в таблице 1.

Таблица 1 – Бухгалтерские проводки по учету дебиторской задолженности

Операция		Дебет счета	Кредит счета
Образование или увеличение дебиторской задолженности	Перечислен аванс поставщику	60	51
	Отгружена продукция покупателю	62	90.1
	Выданы работникам под отчет денежные средства из кассы	71	50
	Выдан заем работнику	73	51
	Начислены проценты по выданному займу	76	91.1
Уменьшение или погашение дебиторской задолженности	Поставщик отгрузил товары в счет ранее полученного аванса	07, 08, 10	60
	Покупатель оплатил ранее полученную продукцию	51	62
	Подотчетник отчитался о выданном ранее авансе	10	71
	Работник вернул выданный ему заем	51	73
	Заемщик погасил начисленные проценты по займу	51	76

Основанием для бухгалтерских записей в учетных регистрах являются первичные учетные документы, такие как:

- Товарно-транспортная накладная;

- Универсальный передаточный документ;
- Приходные кассовые ордера и иные документы.

Согласно положению об учетной политике, выписка из которого представлена в приложении Г, бухгалтерский учет в ООО «АБАКАНЭНЕРГОСБЫТ» осуществляет бухгалтерская служба, возглавляемая главным бухгалтером.

Появление дебиторской задолженности влечет за собой риск возникновения просроченной дебиторской задолженности в случае своевременной неуплаты дебитором денежных средств. В этом случае согласно законодательству нашей страны, если существует риск возникновения просроченной задолженности, организация обязана создавать резерв по сомнительным долгам.

Резерв по сомнительным долгам в учете создается на основании бухгалтерской справки, в котором должен быть отражен расчет создаваемого резерва. При изменении резерва могут быть выполнены различные проводки, основные из которых представлены в таблице 2.

Таблица 2 – Основные бухгалтерские проводки в части резервов по сомнительным долгам

Операция	Дебет	Кредит
Создание (увеличение) резерва по сомнительным долгам	91.2	63
Уменьшение суммы неиспользованного резерва по сомнительным долгам на величину погашенной дебиторской задолженности	63	91.1
Списание безнадежного долга за счет резерва по сомнительным долгам	63	62, 60, 76, 58.3

При изучении всех партнеров компаний можно выделить три категории:

1. Крупные организации, являющиеся градообразующими или социально значимыми структурами. Эти предприятия получают сильную поддержку от государства в форме финансирования по мере необходимости. Партнеры из этой группы считаются наименее рисковыми должниками, как правило, регулярно оплачивающими все счета в срок.

2. Малый или средний бизнес. До последних событий, таких как пандемия COVID-19 и СВО на Украине, эта категория предприятий также

считалась достаточно надежными должниками, не испытывающими проблем с оплатой счетов. Однако глобальные события значительно повлияли на все сферы общественной жизни, особенно на малые и средние предприятия. Это привело к ухудшению их финансового положения и увеличению задолженностей.

3. Физические лица. Для компаний топливно-энергетического сектора данная категория партнеров является основным источником риска из-за специфики законодательства. Прекращение торговых отношений с частными лицами практически невозможно для компаний в данной сфере.

С одной стороны присутствует общее правило признания дебиторской задолженности сомнительной, но с другой стороны наличие конкретных условий, сложившихся в настоящий период на территории Российской Федерации, требует неотложных корректировок в учете. Например, в текущий момент к особым ситуациям можно отнести участие контрагента в СВО на Украине. Для таких ситуаций установлен специальный порядок оплаты задолженностей на законодательном уровне, и в период участия контрагента в СВО их задолженность замораживается, не начисляются ни штрафы, ни пени.[33].

Также необходимо учитывать, что величина создаваемого резерва по сомнительным долгам должна коррелировать с группой, для которой она создается. Общая сумма дебиторской задолженности на конец 2023 года в ООО «АБАКАНЭНЕРГОСБЫТ» составляет 307937 тыс. рублей или 37% от валюты баланса, которая разбивается на задолженность юридических лиц в сумме 149565 тыс. рублей и физических – 158372 тыс. рублей. В свою очередь просроченной является 78715 тыс. рублей, в том числе 21011 тыс. рублей по юридическим и 57704 тыс. рублей по физическим лицам, а по совокупности 26% от общей суммы задолженности. Данный факт свидетельствует о настоятельной необходимости анализа и управления дебиторской задолженностью.

Учитывая данную аналитическую информацию, можно сделать вывод, что из трех групп контрагентов, указанных выше, физические лица являются для ООО «АБАКАНЭНЕРГОСБЫТ» группой с наибольшим фактором риска. Отдельно следует отметить пенсионеров, не являющихся трудоспособным

населением, в большинстве случаев, не располагающих большими денежными средствами, и как следствие несвоевременно оплачивающих услуги, оказываемые им ООО «АБАКАНЭНЕРГОСБЫТ».

Кроме создания резервов по сомнительным долгам существует иной метод работы с дебиторской задолженности – использование претензионного порядка. Данный способ используется в случае неполной поставки товаров, предоставления услуг не в полном объеме, задержки оплаты контрагентом и других случаях.

В учете претензии отражаются следующими проводками, представленными в таблице 3.

Таблица 3 – Бухгалтерские проводки по учету расчетов по претензиям

Содержание операции	Дебет	Кредит
Предъявлена претензия поставщику	76.2	60
Предъявлена претензия за брак и простои	76.2	20, 23, 28
Предъявлена претензия к банку по суммам, ошибочно списанным (перечисленным) со счетов организации	76.2	51, 66
Начислены признанные плательщиками или присужденные судом к получению штрафы, пени, неустойки, взыскиваемые с поставщиков, подрядчиков, покупателей, заказчиков	76.2	91.1
Поступили в кассу сумма платежей по претензиям	51	76.2

Претензионный порядок является одним из способов досудебного решения споров и во многих случаях выгоден для обеих сторон и несомненно его необходимо активно применять при работе с дебиторской задолженностью. Подробнее об этом способе урегулирования будет разобрано в первом параграфе третьей главы данной дипломной работы.

В результате анализа бухгалтерского учета дебиторской задолженности, реализуемого в ООО «АБАКАНЭНЕРГОСБЫТ» не было выявлено каких-либо существенных отклонений от норм и стандартов законодательства. В целом, учитывая анализ удельных весов дебиторской задолженности по составу, можно сделать вывод, что в первую очередь контроль со стороны уполномоченных лиц, а также осуществление мероприятий по формированию резервов по сомнительным долгам, необходимо по статье расчетов с покупателями и заказчиками. Особенности формирования резервов по сомнительным долгам будут рассмотрены в параграфе третьем третьей главы данной дипломной

работы.

2.2 Учет кредиторской задолженности

Грамотный учет кредиторской задолженности в организации не менее важен, чем учет дебиторской задолженности. В ООО «АБАКАНЭНЕРГОСБЫТ» за последние три отчетных периода кредиторская задолженность включала задолженности по следующим видам:

- расчеты с поставщиками и подрядчиками;
- расчеты с покупателями и заказчиками (авансы полученные);
- расчеты по налогам и сборам;
- расчеты по социальному страхованию и обеспечению;
- расчеты с персоналом по оплате труда;
- расчеты с персоналом по прочим операциям;
- расчеты с разными дебиторами и кредиторами.

Для начала целесообразным определить удельные веса каждого из видов кредиторской задолженности в общей сумме кредиторской задолженности за рассматриваемый период. Необходимые расчеты приведены в приложении Д. По результатам анализа таблицы, представленной в приложении Д, видно, что на конец каждой из рассматриваемых отчетных дат наибольшую долю в кредиторской задолженности в ООО «АБАКАНЭНЕРГОСБЫТ» занимает задолженность по расчетам с поставщиками и подрядчиками. Наибольшую долю данный вид кредиторской задолженности занимал в 2020 году – 88% на конец периода. В 2021 и 2022 годах произошло снижение удельного веса задолженности до 69% в обоих периодах. В 2023 году произошел рост доли задолженности по расчетам с поставщиками и подрядчиками до 77%. В 2021 году это произошло по причине увеличения удельного веса кредиторской задолженности по расчетам по налогам и сборам – немного больше чем на 10%. В 2022 году – по причине увеличения доли кредиторской задолженности по расчетам с разными дебиторами и кредиторами. В 2023 году согласно пояснительной записке к годовому бухгалтерскому балансу и отчету о

финансовых результатах, выписка из которого представлена в приложении Е, данный рост произошел из-за множества заключенных контрактов на поставку горюче-смазочных материалов и твердого топлива, получения материальные ценностей, аренды оборудования и объектов недвижимости. Удельные веса иных кредиторских задолженностей остались примерно на одном и том же уровне.

Исходя из того, что чаще всего кредиторская задолженность возникает при расчетах с поставщиками и подрядчиками, целесообразно при оценке состояния учета в первую очередь обратить внимание именно на расчеты с поставщиками и подрядчиками, лучше всего рассмотреть подробно все этапы расчетов с данной группой контрагентов на примере.

Пример:

7 ноября 2023 года ООО «АБАКАНЭНЕРГОСБЫТ» заключил договор №2023.0711 с ООО «КРАНАРК ТЕХНИКА» на поставку автогидроподъемника ПСС-131.22Э на сумму 10300000 руб. с НДС. Поставка должна быть осуществлена в срок до 20.12.2023 г. Договор составлен на 4 страницах и включает в себя все необходимые условия: предмет договора, цена, порядок расчетов, условия поставки, тара и упаковка, приемка по количеству и качеству, срок действия настоящего договора, ответственность сторон, гарантии, форм-мажор, прочие условия и юридические адреса и банковские реквизиты сторон. Кроме этого, у договора имеются 2 приложения на двух листах: спецификация поставляемого товара и образец акта приема передачи товара. Выдержки из договора представлены в приложении Ж.

Согласно условиям договора оплата происходит следующим образом: 80% предоплата и 20% в течение 7 рабочих дней после подписания актов приема-передачи. Данное условие отдельно прописано в спецификации, представленной в приложении И

8 ноября 2023 года был произведен платеж в сумме 8240000 (80% от всей суммы). Подтверждением данному событию является платежное поручение №5125 от 08.11.2023 г., ознакомиться с которым можно в приложении К.

15 ноября 2023 года была выписана доверенность на сотрудника,

уполномоченного принять автогидроподъемник в г. Красноярск.

19 декабря 2023 года поставщик предоставил универсальный передаточный документ на подпись в ООО «АБАКАНЭНЕРГОСБЫТ». УПД был подписан в день подписания акта приема передачи товара. Копия универсального передаточного документа представлена в приложении Л.

26 декабря 2023 года был подписан акт приема передачи товара. Акт приема передачи товара представлен в приложении М.

28 декабря 2023 года была оплачена оставшаяся сумма задолженности, подтверждение этому является платежное поручение 6843 от 29.12.2023 года на оставшуюся сумму в размере 2060000 рублей. Платежное поручение представлено в приложении Н. На основании произошедших событий в учете были отражены следующие проводки, представленные в таблице 4.

Таблица 4 – Бухгалтерские проводки

Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма
Перечислена предоплата поставщику	60.а	51	8 240 000
Принят к вычету авансовый НДС	68.НДС	76.ВА	1 373 333
Принят к учету объект основных средств	08.4	60	8 583 333
Учтен НДС, предъявленный поставщиком	19	60	1 716 667
Принят к вычету налог по приобретенному объекту основных средств	68.НДС	19	1 716 667
Зачтен аванс в счет оплаты объекта основных средств	60	60.а	8 240 000
Восстановлен налог с аванса	76.ВА	68.НДС	1 373 333
Перечислена оставшаяся часть оплаты поставщику за приобретенный объект основных средств	60	51	2 060 000

В данном примере имеет место отражение возникновения как кредиторской, так и дебиторской задолженности. В первый момент расчетов возникает дебиторская задолженность. Она появляется в момент перечисления предоплаты ООО «АБАКАНЭНЕРГОСБЫТ» своему контрагенту – ООО «КРАНАРК ТЕХНИКА» в размере 80% от суммы договора, заключенного 7 ноября 2023 года. После этого, в момент, когда происходит подписание акта приема передачи товара и до момента выплаты оставшейся суммы (20%) согласно условиям договора возникает кредиторская задолженность со стороны ООО «АБАКАНЭНЕРГОСБЫТ» перед ООО «КРАНАРК ТЕХНИКА» на сумму неоплаченную согласно условиям договора. После возникновения кредиторской задолженности очень важно своевременно её погасить, чтобы она в дальнейшем

не превратилась в просроченную кредиторскую задолженность для нашей организации. Как будет рассмотрено далее во втором параграфе третьего раздела данной дипломной работы, посвященному анализу и управлению кредиторской задолженности, в ООО «АБАКАНЭНЕРГОСБЫТ» имеет место просроченная кредиторская задолженность, в том числе с довольно давним сроком возникновения, с которой организация не работает в должной мере, и как следствие требующая усиленного внимания со стороны заинтересованных лиц.

В компании ООО «АБАКАНЭНЕРГОСБЫТ» отслеживание кредиторской задолженности также не имеет особых отличий от учета дебиторской задолженности. В бухгалтерском учете не было обнаружено каких-либо специфических особенностей. Для учета кредиторской задолженности используются счета VI раздела плана счетов бухгалтерского учета, список которых был представлен ранее в дипломной работе. Бухгалтерский учет кредиторской задолженности осуществляется при помощи использования типовых бухгалтерских проводок, примеры которых представлены ниже в этом же параграфе в таблице 5. Данные проводки являются основными, свойственными ООО «АБАКАНЭНЕРГОСБЫТ», учитывая особенности организаций, и основные виды деятельности ООО «АБАКАНЭНЕРГОСБЫТ».

При появлении кредиторской задолженности имеет место риск появления просроченной задолженности. За последние три периода в ООО «АБАКАНЭНЕРГОСБЫТ» просроченная кредиторская задолженность имеет место быть, если проанализировать отчет по расшифровке кредиторской задолженности, формируемый организацией ежегодно, но при этом задолженности, формируемый организацией ежегодно, но при этом организация не выносит в пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах суммы просроченной задолженности, считая их незначительными. Данный подход вызывает вопросы, необходимость более детального изучения и подробного анализа. Для уменьшения просроченной кредиторской задолженности необходимо осуществлять в организации грамотное управление и систематический анализ задолженности. В дипломной работе подробно управление и анализ задолженностей будет исследован в третьей главе. В

результате анализа бухгалтерского учета кредиторской задолженности, реализуемого в ООО «АБАКАНЭНЕРГОСБЫТ» как и в учете дебиторской задолженности, не было выявлено каких-либо существенных нарушений, пристального внимания требует статья расчетов с поставщиками и подрядчиками.

Таблица 5 – Бухгалтерские проводки по учету кредиторской задолженности

Операция		Дебет счета	Кредит счета
Образование кредиторской задолженности	Приняты к учету товары (работы, услуги) от поставщика или подрядчика	08, 10, 20, 26, 44	60
	Зачислен аванс в счет предстоящей отгрузки товаров	51, 51	62
	Получен кредит	51, 52	66, 67
	Начисление налогов, страховых взносов	26, 44, 70	68, 69
	Начисление зарплаты, пособий по больничным листам	20, 26	70
Погашение кредиторской задолженности	Оплачены товары (работы, услуги)	60	50, 51
	Отгрузка товаров (выполнение работ, услуг)	62	90.1
	Погашение кредита, процентов	66, 67	51, 52
	Оплата налогов, страховых взносов	68, 69	51
	Выплата зарплаты	70	51, 50
	Уплачена задолженность по расчетам с прочими кредиторами	76	51, 52

3 Анализ и управление дебиторской и кредиторской задолженностями в ООО «АБАКАНЭНЕРГОСБЫТ»

3.1 Анализ и управление дебиторской задолженности

Для полного и подробного анализа дебиторской задолженности целесообразно оценить состояние дебиторской задолженности в ООО «АБАКАНЭНЕРГОСБЫТ» при помощи разных способов. В третьем параграфе первой главы была рассмотрена динамика дебиторской задолженности в совокупности и по составу. Теперь необходимо рассмотреть и проанализировать иную структуру дебиторской задолженности. Всю дебиторскую задолженность организации можно разделить на четыре группы по срокам образования задолженности:

- До месяца;
- От одного до трех месяцев;
- От трёх до шести месяцев;
- Свыше шести месяцев.

На конец 2023 года в ООО «АБАКАНЭНЕРГОСБЫТ» отсутствует долгосрочная дебиторская задолженность, согласно пояснению к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, выписка из которого представлена в приложении П, поэтому у последней группы верхней границей является 12 месяцев.

Согласно расшифровке дебиторской задолженности, сформированной на 01.01.2023 года, выписка из которой приведена в приложение Р, дебиторская задолженность имеет следующую разбивку по срокам возникновения задолженности, приведенную в таблице 6. Анализ данной таблицы необходим для понимания по каким видам дебиторской задолженности в организации имеет место весьма плачевная ситуация и как следствие можно сделать вывод к какой дебиторской задолженности требуется наиболее пристальное внимание со стороны заинтересованных лиц организации. Анализируя таблицу 6, можно заметить, что по статье расчетов с покупателями и заказчиками итоговая сумма не равна сумме задолженности по этой же статье из приложения А. Это

произошло по той причине, что в таблице 6 не учитывается сумма созданных резервов по сомнительным долгам.

Таблица 6 – расшифровка дебиторской задолженности по срокам возникновения на 31.12.2023

Вид задолженности	Всего	В тысячах рублей				
		До 1 месяца	От 1 до 3 месяцев	От 3 до 6 месяцев	От 6 до 12 месяцев	Свыше 12 месяцев
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	17 108	15 125	626	932	425	х
Расчеты с покупателями и заказчиками	157 601	11 413	3 626	89 965	52 598	х
Расчеты по налогам и сборам	61 923	61 923	х	х	х	х
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	230	230	х	х	х	х
Расчеты с персоналом по оплате труда	1 014	1 014	х	х	х	х
Расчеты с подотчетными лицами	28	28	х	х	х	х
Расчеты с персоналом по прочим операциям	104	104	х	х	х	х
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	69 929	69 929	х	х	х	х
Итого	307 937	159 766	4 252	90 897	53 023	х

В бухгалтерском балансе же сумма дебиторской задолженности указывается очищенная от суммы созданных резервов по сомнительным долгам по той или иной статье. Из чего можно сделать вывод, что на конец 2023 года в ООО «АБАКАНЭНЕРГОСБЫТ» имеет место просроченная дебиторская задолженность по расчетам с покупателями и заказчиками.

В целом, изучая таблицу 6 можно сделать следующие выводы:

- Большая сумма дебиторской задолженности в 2023 году имеет срок образования до одного месяца – 159766 тыс. рублей или 52%;
- 30% или 90897 тыс. рублей составляет задолженность со сроком образования от 3 до 6 месяцев;
- 17% или 53023 тыс. рублей составляет задолженность, имеющая срок возникновения от 6 до 12 месяцев;
- Оставшийся 1% или 4252 тыс. рублей приходится на дебиторскую

задолженность со сроком возникновения от 1 до 3 месяцев.

Данное процентное соотношение весьма неоднозначно, так как примерно в равных соотношениях в ООО «АБАКАНЭНЕРГОСБЫТ» на конец 2023 года имеет место недавно образованная задолженность, со сроком возникновения до 1 месяцев – 52%, и задолженность, которая имеет уже достаточно давний срок возникновения, свыше 3 месяцев – 47%. Данное процентное соотношение заставляет задуматься о возможных корректировках методов управления дебиторской задолженности в организации.

Для определения целесообразности проведения анализа дебиторской задолженности данной конкретной организации необходимо рассмотреть удельные вес дебиторской задолженности в структуре оборотных активов за несколько последних отчетных периодов. Необходимые данные, а также расчеты приведены в таблице 7.

Таблица 7 – Удельные веса дебиторской задолженности в стоимости оборотных активов

Год	Дебиторская задолженность, тыс. руб.	Оборотные активы, тыс. руб.	Удельные веса, %
2017	67 490	106 577	63,3
2018	130 131	374 913	34,7
2019	187 380	329 568	56,9
2020	260 891	507 523	51,4
2021	139 060	383 537	36,3
2022	154 584	567 203	27,3
2023	229 222	781 588	29,3

Анализируя получившиеся значения, можно заметить скачкообразное изменение удельных весов. Максимальное значение доли дебиторской задолженности в оборотных активов наблюдалось в 2017 году, минимальное в 2022 году. В 2020 – 2022 гг. наблюдается позитивная тенденция к снижению доли дебиторской задолженности в оборотных активов, с незначительным увеличением в 2023 году, что можно оценивать как положительную динамику на фоне постепенного увеличения доли денежных средств в стоимости оборотных активов в 2020 и 2021 годах [34].

Вывод об увеличении доли денежных средств и эквивалентов можно сделать, опираясь на данные, приведенные в таблице 8. Позитивную тенденцию

на увеличение доли денежных средств и денежных эквивалентов в стоимости оборотных активов можно заметить, начиная с 2019 года и заканчивая 2021 годом. В 2022 году наблюдается снижение доли, но в меньшей степени, чем рост в предыдущем отчетном периоде. В 2023 году наблюдается рост доли денежных средств в стоимости оборотных активов.

Таблица 8 – Удельные веса денежных средств и денежных эквивалентов в стоимости оборотных активов

Год	Денежные средства и денежные эквиваленты, тыс. руб.	Оборотные активы, тыс. руб.	Удельные веса, %
2017	30 401	106 577	28,5
2018	3 276	374 913	0,9
2019	19 601	329 568	5,9
2020	49 072	507 523	9,7
2021	111 983	383 537	29,2
2022	131 366	567 203	23,2
2023	221 000	781 588	28,3

Также, в дополнение ко всему упомянутому, для грамотного анализа долговой нагрузки необходимо рассчитать такие показатели, как коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности и срок выплаты дебиторской задолженности. Показатель оборачиваемости дебиторской задолженности отображает, сколько раз за определенный период предприятие получило оплату от клиентов по среднему остатку невыплаченной задолженности. Срок выплаты является показателем, который помогает определить, как долго занимает ход возврата долговых обязательств со стороны клиентов. Регулярный анализ и мониторинг изменений этих индикаторов имеют существенное значение для предприятия по многим причинам.

Формулы для расчета показателей оборачиваемости кредиторской задолженности в общем виде представлены в таблице 9. Кроме непосредственно показателей и расчетной формулы, в таблице 9 также приведены единицы измерения. Результаты вычислений представлены в таблице 10. Значения дебиторской задолженности взяты из приложения А, выручки – из приложений С, Т.

Для коэффициента оборачиваемости дебиторской задолженности и для периода погашения дебиторской задолженности не существует как таковых

нормативных значений, но это не означает, что данные показатели невозможно анализировать.

Таблица 9 – формулы для расчета показателей

Показатели	Единицы измерения	Формула
Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности	раз	$\frac{\text{Выручка}}{\text{Дебиторская задолженность}}$
Период погашения дебиторской задолженности	дни	$\frac{\text{Дебиторская задолженность}}{\text{Выручка}} * t$

Таблица 10 – показатели оборачиваемости, рассчитанные для последних двух периодов.

Показатели	Единицы измерения	Результат		
		2021	2022	2023
Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности	раз	4,94	13,63	10,68
Период погашения дебиторской задолженности	дни	74	27	34

Для начала целесообразно рассмотреть данные показатели в динамике. Как можно заметить коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности значительно увеличился в 2022 году, что весьма выгодно и полезно для организации, так как из увеличения коэффициента можно сделать вывод об ускорении отдачи задолженностей со стороны дебиторов. При этом в 2023 году наблюдается уменьшение показателя, но он всё равно имеет значение большее, чем в 2021 году. Увеличение периода погашения дебиторской задолженности в 2022 году также сигнализирует об ускорении отдачи задолженностей по той причине, что данные показатели являются обратными друг для друга. Данный показатель уменьшился в 2022 году почти в три раза, если в 2021 году требовалось больше двух месяцев для возврата долгов, то в 2022 дебиторы погашали задолженности менее, чем за один месяц. В 2023 году наблюдается небольшой рост показателя до 34 дней. Данное изменение является не сильно существенным, всего на 7 дней, но при этом теперь дебиторам для погашения задолженностей требуется больше, чем 1 месяц, что заставляет задуматься о возможной отрицательной динамике данного показателя в дальнейшем.

Также необходимо для полного анализа отслеживать изменения

аналогичных показателей среди конкурентов ООО «АБАКАНЭНЕРГОСБЫТ». Проще всего и удобнее это делать, сравнивая показатели компании со среднеотраслевыми за разные периоды. В 2021 году в среднем по отрасли значение периода погашения дебиторской задолженности равнялось 92 дням, в 2022 – 89 дням, в 2023 – 88 дням. [35]. Как можно заметить, в ООО «АБАКАНЭНЕРГОСБЫТ» за аналогичные периоды значения периода погашения на порядок меньше. В 2021 году значение показателя меньше среднеотраслевого на 18 дней или на 20%, в 2022 году на 62 дня или на 70%, а в 2023 году на 54 дня или 61%. Данный факт иллюстрирует благоприятную обстановку в ООО «АБАКАНЭНЕРГОСБЫТ» с оборачиваемостью дебиторской задолженностью.

Оценивая дебиторскую задолженность в ООО «АБАКАНЭНЕРГОСБЫТ», можно сделать вывод о незначительном значении просроченной долговой нагрузки, ущерб от которой успешно компенсируется за счет своевременного формирования резервов по сомнительным обязательствам. Несмотря на успешное срабатывание такой стратегии, целесообразным было бы предпринять различные подходы по управлению долговой нагрузкой для достижения снижения объема дебиторской задолженности.

Также важно отметить такой момент, что динамика, показатели оборачиваемости имеют весьма неплохие значения и изменялись за рассматриваемые периоды в целом с положительной тенденцией, но для более объективной оценки необходимо рассмотреть состояние кредиторской задолженности в ООО «АБАКАНЭНЕРГОСБЫТ», её динамику, оборачиваемость, наличие или отсутствие просроченной кредиторской задолженности и только после этого можно будет прийти к окончательным, более точным, выводам.

Как упоминалось ранее, наличие дебиторской задолженности в организации подразумевает обязательное управление ею. Необходимость управления дебиторской задолженности обоснована теми последствиями, наступление которых необратимо в случае отсутствия должного внимания к дебиторской задолженности организации. Наиболее явным из них является

уменьшение финансовой устойчивости компании при увеличении долговой нагрузки [36]. Анализируя основные задачи управления дебиторской задолженностью, можно выделить следующие категории:

Разработка и внедрение обоснованной кредитной стратегии, которая максимизирует эффективность использования дебиторской задолженности как инструмента для увеличения объема продаж и, следовательно, прибыли компании;

Разработка и внедрение системы мер, направленных на ускорение оборачиваемости средств в расчетах. Эти меры включают учет векселей, предоставление скидок или других поощрений за досрочную оплату, факторинг и другие;

Принятие различных мер по снижению риска возникновения или ликвидации просроченной, сомнительной и безнадежной долговой нагрузки компании;

Своевременное проведение инвентаризации дебиторской задолженности;

Своевременное выявление сомнительных долгов и формирование резерва по сомнительной долговой нагрузке [37].

Для достижения всех поставленных целей целесообразно разделить стратегию управления долговой нагрузкой в компании на несколько этапов [38]:

Выбор надежного контрагента.

Данный этап является самым первым и весьма значимым. Анализ контрагента на возможность погашения задолженности, несомненно, очень важен и может определить весь ход дальнейших взаимоотношений с данным контрагентом. Конечно, данный этап в большей степени касается новых партнеров, опыта сотрудничества с которыми не было, но в условиях быстро изменяющейся геополитической ситуации, как в нашей стране, так и в мире, целесообразно периодически проводить подобный анализ и тех контрагентов, с которыми ранее уже были заключены договора на осуществление различных услуг или работ. Для ООО «АБАКАНЭНЕРГОСБЫТ» данный этап управления является актуальным по причине наличия просроченной дебиторской задолженности весьма продолжительное время. К примеру, ИП Гагаринов

Евгений Александрович имеет задолженность перед ООО «АБАКАНЭНЕРГОСБЫТ» с декабря 2020 года в размере 15 300 рублей. Данный контрагент не прекратил свою деятельность на данный момент, поэтому целесообразным было бы обратиться в судебные инстанции для последующего взыскания долга. Конечно, данная сумма незначительна, но необходимо учитывать, что это не единственная просроченная дебиторская задолженность со стороны ненадежных контрагентов. Например, акционерное общество «РТКомм-Сибирь», дебиторская задолженность которого составляла 33 810 рублей и возникла в декабре 2021 года, на данный момент уже прекратило своё существование вообще. Как следствие в этой ситуации о возврате долговых обязательств данной организации ООО «АБАКАНЭНЕРГОСБЫТ» можно забыть, что приводит к упущенной прибыли с нашей стороны и необходимости списывания просроченной дебиторской задолженности за счет созданного ранее резерва по сомнительным долгам.

- Определение периода отсрочки платежа;

Этот этап также представляет собой существенную важность. Существует несколько подходов к определению времени отсрочки платежа:

Отсрочка платежа покупателю не должна превышать ту, которая применяется у самого продавца в соглашениях с поставщиками.

Ориентация на конкурентов. Время отсрочки аналогично или немного больше, если организация нацелена на увеличение числа дебиторов.

- В компании ООО «АБАКАНЭНЕРГОСБЫТ» чаще всего в условиях соглашений не устанавливается срок отсрочки платежа. Например, в соглашениях с физическими лицами единственным случаем, когда возможна отсрочка платежа, являются обстоятельства непреодолимой силы, выдержка из договора приведена на рисунке 1.

- Стимулирование скорейшей оплаты;

Данный этап возможен благодаря продуманной скидочной политики организации. Наиболее распространенными видами скидок являются следующие: предоставление скидки в случае предоплаты до отгрузки или исполнения услуг либо оплата после отгрузки или оказания услуги, но раньше

договорного срока. Учитывая особенности деятельности ООО «АБАКАНЭНЕРГОСБЫТ» в большинстве случаев, особенно при взаимодействии с физическими лицами, каких-либо скидок нет вообще, по причине тарифного регулирования со стороны государства.

8. ОБСТОЯТЕЛЬСТВА НЕПРЕОДОЛИМОЙ СИЛЫ

8.1. Стороны освобождаются от ответственности за неисполнение либо ненадлежащее исполнение обязательств по настоящему договору, если оно явилось следствием обстоятельств непреодолимой силы и если эти обстоятельства повлияли на исполнение настоящего договора.

При этом срок исполнения обязательств по настоящему договору отодвигается соразмерно времени, в течение которого действовали такие обстоятельства, а также последствиям, вызванным этими обстоятельствами.

8.2. Сторона, подвергшаяся действию непреодолимой силы, обязана известить любыми доступными способами другую сторону без промедления, не позднее 24 часов, о наступлении указанных обстоятельств или предпринять все действия для уведомления другой стороны.

Извещение должно содержать данные о наступлении и характере указанных обстоятельств.

Сторона должна также без промедления, не позднее 24 часов, известить другую сторону о прекращении таких обстоятельств.

Рисунок 1 – выдержка из договора водоснабжения

– Отслеживание своевременности погашения дебиторской задолженности;

Для того, чтобы регулярно контролировать ситуацию с погашением долговых обязательств от клиентов в компании, первым шагом необходимо периодически составлять отчеты, содержащие информацию о суммах дебиторской задолженности и сроках ее возникновения. В ООО «АБАКАНЭНЕРГОСБЫТ» такие отчеты формируются ежеквартально и представляют собой подробные документы, в которых содержится основная информация о дебиторской задолженности, необходимая для контроля за своевременным погашением.

1. Наименование обязательств, по которым имеет место факт возникновения дебиторской задолженности;

2. Наименование контрагента;

3. Дата возникновения дебиторской задолженности;

4. Сумма общей дебиторской задолженности;

5. Сумма просроченной дебиторской задолженности;

6. Планируемая дата погашения просроченной дебиторской задолженности.

По существу, это единственный вариант отчета, выдержка из которого

представлена в приложении Р, составляющийся в ООО «АБАКАНЭНЕРГОСБЫТ» на данный момент. Анализируя данный отчет на конец 2023 года, бросается в глаза наличие задолженности более чем двухлетней давности, работа над которой необходима. В начале было бы целесообразно создать дополнительный отчет о деятельности по возврату просроченной дебиторской задолженности. Этот отчет должен составляться специалистом, ответственным за мониторинг состояния дебиторской задолженности и принятие мер по урегулированию проблемной ситуации. В нем следует отразить все предпринятые действия и их результаты, достигнутые или не достигнутые.

– Истребование просроченного долга.

Если по каким-то причинам дебиторская задолженность оказалась просроченной, возможны следующие варианты развития событий:

1. Возврат денежных средств по договоренности с должниками.
2. Принудительное взыскание задолженности с дебитора [40].

В первом случае требуется поддерживать постоянный контакт с должником, включая напоминания о необходимости погашения задолженности, телефонные разговоры и личные встречи. Хотя это требует затрат времени сотрудников компании, избегаются дополнительные расходы, связанные с судебными процедурами, и сохраняется деловая репутация.

Если этот подход не приносит результатов - дебитор не отвечает на обращения и отказывается оплатить задолженность, целесообразно перейти к принудительному взысканию.

Для этого необходимо:

1. Доказать наличие задолженности у дебитора.
2. Подготовить и направить претензионное письмо.
3. Обратиться в суд для начала судебного процесса.

Кроме этого, рассматривается применение различных санкций к дебиторам, ответственным за просроченную задолженность. В ООО «АБАКАНЭНЕРГОСБЫТ» активно применяются штрафные санкции, включая начисление пени по договорам, заключенным с клиентами. выдержка приведена на рисунке 2. Ограничение режима потребления или поставки за неуплату или

по другим основаниям. Этот пункт обязательно включается в договор на поставку, обслуживание или выполнение различных видов работ. Например, в договоре на теплоснабжение эта информация прописывается в пункте 6.4.

При этом следует учитывать климатические особенности нашей страны и специфики законодательства Российской Федерации, что делает маловероятным ограничение режима потребления для некоторых категорий контрагентов.

10. Ответственность сторон

10.1. В случае неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательств по настоящему Договору стороны нарушившие обязательства несут ответственность в соответствии с действующим законодательством и настоящим Договором.

10.2. Потребитель несвоевременно и (или) не полностью оплативший электрическую энергию Энергоснабжающей организации, обязан уплатить ей пени в размере одной сотридцатой ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, действующей на день фактической оплаты, от не выплаченной в срок суммы за каждый день просрочки начиная со следующего дня после дня наступления установленного срока оплаты по день фактической оплаты.

10.3. Сторона освобождается от уплаты пени, если докажет, что неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательства, предусмотренного Договором, произошло вследствие непреодолимой силы или по вине другой стороны.

Рисунок 2 – выдержка из договора энергоснабжения

Например, ограничение потребления физическим лицам маловероятно, так как в большинстве регионов страны температурные условия не позволяют обходиться без таких жизненно важных услуг, как теплоснабжение, электроснабжение или водоснабжение. Тем не менее, этот пункт должен быть включен и прописан в договорах. Выдержка из договора теплоснабжения представлена на рисунке 3. Если все применяемые санкции не оказывают должного воздействия на

должника, ООО «АБАКАНЭНЕРГОСБЫТ» прибегает к принудительным методам разрешения споров, обратившись в арбитражный суд Красноярского края для юридических лиц и в мировой суд для физических лиц. Для урегулирования разногласий между сторонами устанавливается претензионный порядок досудебного урегулирования споров. Эта информация также включается в договор. Например, в договоре энергоснабжения она указана в пунктах 11.1-11.3.

6. ОТВЕТСТВЕННОСТЬ СТОРОН

6.1. В случае неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательств по настоящему Договору Стороны нарушившие обязательства несут ответственность в соответствии с действующим законодательством и настоящим Договором.

6.2. Поставщик несет ответственность за бесперебойное и качественное теплоснабжение и поставку горячей воды Заказчику в соответствии с требованиями, установленными законодательством РФ, иными правовыми актами и Договором.

6.3. Поставщик не несет имущественной ответственности перед Заказчиком за недопоставку энергии, вызванный:

- а) неправильными действиями персонала Заказчика или посторонних лиц (ошибочное включение, отключение или переключение, механическое повреждение и т.п.);
- б) условиями ограничения или прекращения поставки тепловой энергии Заказчику, предусмотренными настоящим Договором;
- в) производством аварийных, планово-предупредительных работ;
- г) форс-мажорными обстоятельствами;

6.4. В случае введения ограничения поставки тепловой энергии, отключения Заказчика за неуплату или по иным основаниям, предусмотренным нормативными актами, Договором, Поставщик не несет ответственности за последствия, вызванные таким ограничением или отключением.

Рисунок 3 – выдержка из договора теплоснабжения

На рисунке 4 представлена выдержка из договора энергоснабжения с указанными пунктами.

11. Порядок разрешения споров

11.1. Все споры или разногласия, возникающие между сторонами по настоящему Договору или в связи с ним, разрешаются путем переговоров между сторонами.

11.2. В случае если стороны не смогут прийти к соглашению, все споры и разногласия, возникшие в результате исполнения настоящего Договора или в связи с ним, подлежат разрешению в Арбитражном суде Красноярского края.

11.3. Для разрешения возникших разногласий сторонами устанавливается претензионный порядок досудебного урегулирования споров. Срок рассмотрения претензий противоположной стороны 10 календарных дней.

Рисунок 4 – выдержка из договора энергоснабжения

Анализируя договорную политику ООО «АБАКАНЭНЕРГОСБЫТ» на примере нескольких типичных договоров, а также состояние дебиторской задолженности и наличие просроченной задолженности, можно сделать вывод, что ООО «АБАКАНЭНЕРГОСБЫТ» несомненно работает над уменьшением дебиторской задолженности и следит за её состоянием. Однако не все предпринятые меры приводят к положительным результатам, так как просроченная задолженность всё же существует и сохраняется на протяжении длительного времени.

Для уменьшения общей дебиторской задолженности, особенно просроченной, целесообразно было бы ввести дополнительные меры для анализа и отслеживания ситуации. Это может включать введение дополнительных видов

отчетности с указанием применённых мер для сокращения дебиторской задолженности, а также назначение отдельного сотрудника, ответственного за работу с просроченной задолженностью, чтобы минимизировать риски возникновения новых просроченных долгов. Такой сотрудник может быть либо привлечён со стороны, представляя аутсорсинговую компанию, либо может быть избран из числа уже работающих в организации сотрудников с дополнительными обязанностями и соответствующей доплатой.

3.2 Анализ и управление кредиторской задолженности

В данном параграфе будет рассмотрен более подробный анализ кредиторской задолженности при помощи иных классификаций, кроме представленной в третьем параграфе первой главы – по видам расчетов. Кроме этой классификации принято выделять следующие:

- По срокам погашения кредиторской задолженности;

Рассматривая кредиторскую задолженность в зависимости от срока погашения можно выделить две категории: краткосрочная и долгосрочная. Краткосрочная кредиторская задолженность отличается от долгосрочной тем, что срок её погашения составляет 12 месяцев. Долгосрочная же задолженность, наоборот, имеет срок погашения больше 12 месяцев. В ООО «АБАКАНЭНЕРГОСБЫТ» согласно пояснению к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, выписка из которого приведена в приложении У за 2023 год и в приложении Ф за 2022 год, кредиторская задолженность за последние три периода была представлена только краткосрочной, что можно рассматривать положительно.

- По вероятности погашения;

По вероятности погашения кредиторскую задолженность можно подразделить на три подвида: нормальную, сомнительную и безнадежную к взысканию. В ООО «АБАКАНЭНЕРГОСБЫТ» отсутствует сомнительная или безнадежная задолженность.

- По своевременности исполнения обязательства;

Если рассматривать кредиторскую задолженность по данной классификации, то всю кредиторскую задолженность можно разделить на два вида: задолженность, срок погашения которой в данный момент ещё не наступил, и просроченную задолженность. В ООО «АБАКАНЭНЕРГОСБЫТ» за последние три отчетных периода кредиторская задолженность представлена только первого типа. Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

– По типу кредитора [41].

В данной классификации кредиторскую задолженность также можно поделить лишь на два типа: кредитная и небанковская. В первом случае кредитором выступает какое-либо кредитное учреждение. Во втором же случае долг возникает перед поставщиками, сотрудниками организации, налоговая и прочие, не кредитные учреждения [42]. За последние три отчетных периода в ООО «АБАКАНЭНЕРГОСБЫТ» кредиторская задолженность представлена обоими видами.

Помимо анализа структуры, темпов роста и удельного веса кредиторской задолженности, которые рассматривались в предыдущих главах дипломной работы, для полноценного анализа состояния кредиторской задолженности необходимо просчитать коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности, а также схожий с ним показатель – период оборота кредиторской задолженности [43].

Данные показатели рассчитываются по следующим формулам, приведенным в таблице 11.

Результаты вычислений представлены в таблице 12.

Значения кредиторской задолженности взяты из приложения Б, выручки – из приложений С, Т.

Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности показывает сколько оборотов успевают сделать кредиторская задолженность за период [44]. Определенного нормативного значения у данного показателя нет, но при анализе необходимо учитывать тот факт, что чем выше значение данного коэффициента, тем более высокая скорость оплаты долгов перед кредиторами предприятием [45].

Таблица 11 – формулы для расчета показателей

Показатели	Единицы измерения	Формула
Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности	раз	$\frac{\text{Выручка}}{\text{Кредиторская задолженность}}$
Период оборота кредиторской задолженности	дни	$\frac{\text{Кредиторская задолженность}}{\text{Выручка}} * t$

В ООО «АБАКАНЭНЕРГОСБЫТ» наблюдается значительное увеличение данного коэффициента в 2022 году – более чем в 2 раза. Если рассматривать данное изменение с позиции кредиторов, то несомненно для них увеличение коэффициента – положительное изменение. В 2023 году наблюдается снижение коэффициента, на 21%.

Таблица 12 – показатели оборачиваемости, рассчитанные для последних двух периодов.

Показатели	Единицы измерения	Результат		
		2021	2022	2023
Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности	раз	2,99	7,39	5,82
Период оборота кредиторской задолженности	дни	122	50	63

Период оборота кредиторской задолженности показывает период погашения обязательств организации перед поставщиками. Высокий период оборота кредиторской задолженности говорит о проблемах с платежеспособностью [46]. При этом необходимо учитывать, что как такового нормативного значения показателя также не существует и рассматривать лучше изменение данного показателя в динамике и сравнивая с таким показателем, как период оборота дебиторской задолженности.

Если рассматривать динамику, то как можно заметить в 2022 году наблюдается значительное снижение показателя с 122 дней до 50 дней. Весьма резкое и значительное изменение, слабо характерное для организации подобной отрасли. В 2023 году наблюдается рост показателя на 13 дней или на 27%.

Для того, чтобы иметь понимание насколько критично подобное изменение показателей для самой организации, необходимо провести сравнительный анализ показателей коэффициента оборачиваемости и периода

оборота дебиторской и кредиторской задолженностей.

Для удобства все показатели из таблиц 10 и 12 были сведены в одну таблицу, под номером 13.

Как можно заметить во всех рассматриваемых периодах коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности меньше коэффициента оборачиваемости дебиторской задолженности, что означает, что кредиторская задолженность оборачивается медленнее дебиторской, что, несомненно, выгоднее для организации. Периоды оборота в 2021, 2022 и 2023 годах у дебиторской задолженности на порядок меньше, чем у кредиторской задолженности. В 2021 году меньше на 48 дней или на 41%, в 2022 году – на 23 дня или на 46%, в 2023 году – на 29 дней или на 46%. Данный факт для ООО «АБАКАНЭНЕРГОСБЫТ» несомненно является положительным, так как из этого следует вывод, что дебиторы быстрее отдают долги, чем сама организация своим кредиторам.

Таблица 13 – Показатели для сравнения

Показатели	Единицы измерения	2021		2022		2023	
		ДЗ	КЗ	ДЗ	КЗ	ДЗ	КЗ
Коэффициент оборачиваемости	раз	4,94	2,99	13,63	7,39	10,68	5,82
Период оборота	дни	74	122	27	50	34	63

Немаловажным фактом также является соотношение значений дебиторской и кредиторской задолженности. Для этого рассчитывается следующий коэффициент по формуле (1)

$$K = \frac{\sum_{i=1}^n ДЗ_i}{\sum_{i=1}^n КЗ_i} \quad (1)$$

где ДЗ – дебиторская задолженность;

КЗ – кредиторская задолженность.

Данный коэффициент показывает какая часть суммы дебиторской задолженности приходит на один рубль обязательств перед кредиторами [47].

Результаты расчетов приведены в таблице 14.

Идеальным значением данного показателя является единица, что означает равенство дебиторской и кредиторской задолженностями. Оптимальными можно считать значения от 0,9 до 1, при которых суммарное значение

кредиторской задолженности больше дебиторской задолженности не более, чем на 10%.

Таблица 14 – соотношение значений дебиторской и кредиторской задолженности

Показатели	2020	2021	2022	2023	Отклонения			
					2021/ 2020	2022/ 2021	2023/ 2022	2023/ 2020
КЗ, тыс. руб.	41149 5	24827 4	29341 7	41162 6	-163 221	45143	118209	131
ДЗ, тыс. руб.	26089 1	13906 0	15458 4	22922 2	-121 831	15524	74638	-31669
Коэффициент	0,63	0,56	0,53	0,56	-0,07	-0,03	0,03	-0,07

Как можно заметить, анализируя таблицу 14, в ООО «АБАКАНЭНЕРГОСБЫТ» ситуация не столь благополучна. За последние четыре года соотношение дебиторской и кредиторской задолженности достигало своего максимума в 2020 году и равнялось 0,63, что весьма далеко от оптимального значения (0,9 – 1,0) и может создать угрозу финансовому положению предприятия по причине возникновения вероятности невозможности погашения собственных обязательств ввиду отсутствия средств для этого. При этом также важно учитывать тот факт, что с каждым годом, кроме 2023, наблюдается снижение коэффициента. Это может сигнализировать об ухудшении ситуации в организации с платежеспособностью и является очень плохим сигналом для текущих и возможных будущих кредиторов ООО «АБАКАНЭНЕРГОСБЫТ».

В совокупности ситуация с кредиторской задолженностью в организации неоднозначна и определенно требует усиленного внимания со стороны руководства ООО «АБАКАНЭНЕРГОСБЫТ». Несмотря на хорошее соотношение показателей оборачиваемости кредиторской и дебиторской задолженности, соотношение кредиторской и дебиторской задолженностей как таковых далеко от нормативного значения и требует принятия соответствующих мер по уменьшению кредиторской задолженности организации. Также важно отслеживать значение показателей оборачиваемости, так как в 2021 году период оборота кредиторской задолженности имел слишком большое значение, превышающее всякие разумные пределы. Необходимо более пристальное

внимание уделить кредиторской задолженности организации и отслеживать периодичность погашений кредиторской задолженности для минимизации риска возникновения просроченной задолженности.

Как и в ситуации с дебиторской задолженностью, кредиторская задолженность в ООО «АБАКАНЭНЕРГОСБЫТ» требует грамотного, скрупулёзного, внимательного управления для улучшения состояния задолженности. Управление кредиторской задолженностью необходимо для бесперебойной работы организации. Самое очевидное, что может повлечь за собой отсутствие внимания со стороны организации к управлению кредиторской задолженности, это:

- Ухудшение условий поставки или отказ от сотрудничества со стороны поставщиков, подрядчиков и других контрагентов в результате задержки оплаты со стороны организации;
- Текучка кадров и проблемы с трудовой инспекцией в случае невыплаты заработной платы сотрудника [48].

Для правильного и результативного управления кредиторской задолженностью необходимо осуществлять следующие виды деятельности:

- Мониторинг кредиторской задолженности;

Для мониторинга в организации необходимо вести отчет в табличной форме, в котором бы отражалась вся информация о кредиторах, размере долговых обязательств, сроках уплаты долга. Данная таблица необходима для компоновки основных данных обо всех кредиторах в одном документе в наглядной форме для последующего напоминания собственникам об обязательствах. В ООО «АБАКАНЭНЕРГОСБЫТ» данный отчет составляется ежеквартально. В отчете указывается вся ключевая информация, необходимая для своевременного отслеживания текущей и просроченной кредиторской задолженности:

- Наименование обязательств;
- Наименование контрагента;
- Дата возникновения задолженности;
- Общая сумма кредиторской задолженности;

Сумма просроченной задолженности;

Планируемая дата погашения задолженности.

В ООО «АБАКАНЭНЕРГОСБЫТ» это единственная форма отчетности, позволяющая контролировать кредиторскую задолженность. Несмотря на положительное влияние данного отчета на своевременное погашение задолженности, его недостаточно для полноценного управления кредиторской задолженностью. Помимо формирования отчета с расшифровкой кредиторской задолженности, как указано в приложении У, целесообразно было бы периодически составлять реестр предъявленных счетов с информацией о сумме оплаты, а также дате реализации.

Благодаря данному реестру можно оперативно отслеживать погашение кредиторской задолженности, а также сделать вывод с какой кредиторской задолженностью целесообразно разобраться в ближайшее время по причине давности задолженности.

– Прогнозирование кредиторской задолженности;

Данный этап необходим для формирования суждения о тех или иных изменениях в величине денежных средств организации, остающейся после погашения всех обязательств организации перед кредиторами [50]. Для прогнозирования кредиторской задолженности целесообразным является использование различных методов прогнозирования: интуитивные и формализованные при помощи различных программных продуктов в том числе. Также целесообразным было бы использование платежного календаря, в котором были бы отражены все предстоящие платежи и поступления с разбивкой по датам. С помощью такого календаря все заинтересованные лица в организации могут увидеть сколько денег необходимо организации на данном этапе для погашения текущих обязательств. На данный момент в ООО «АБАКАНЭНЕРГОСБЫТ» не применяются как таковые методы прогнозирования или создание и анализ платежного календаря. Несомненно, учитывая значительную величину кредиторской задолженности, использование и внедрение в деятельность организации методов прогнозирования, а также платежного календаря, весьма здравая идея, которая в дальнейшем принесет

много плюсов и поможет уменьшить величину кредиторской задолженности.

– Анализ кредиторской задолженности.

Данный этап, несомненно, важен и включает в себя расчет различных показателей оборачиваемости, коэффициентов и соотношения дебиторской и кредиторской задолженностей. Анализ кредиторской задолженности в ООО «АБАКАНЭНЕРГОСБЫТ» в дипломной работе был рассмотрен и проделан чуть ранее в этом же параграфе третьей главы.

Если рассматривать основные процессы управления кредиторской задолженностью, то к ним относятся: Анализ и учет кредиторской задолженности; Оплата кредиторской задолженности с учетом возможных штрафов и пеней в случае просроченной задолженности; В том случае, если организация не может выполнить свои обязательства по погашению задолженности, проведение переговоров с иной стороной; В случае прощения долга организации кредитором или ликвидации организации, осуществлявшей кредитование, списание кредиторской задолженности.

Кроме этого, необходимо принять во внимание тот факт, что у ООО «АБАКАНЭНЕРГОСБЫТ» среди контрагентов есть такие, которые одновременно выступают как кредиторами, так и дебиторами. К примеру, ООО «Абаканская транспортная компания» оказывает ООО «АБАКАНЭНЕРГОСБЫТ» транспортные услуги, услуги по аренде оборудования, а также по поставке горюче-смазочных материалов, но при этом ООО «АБАКАНЭНЕРГОСБЫТ» оказывает ООО «Абаканская транспортная компания» коммунальные услуги. В этом случае целесообразным было бы применять периодически процедуру взаимозачета для минимизации задолженностей.

В ООО «АБАКАНЭНЕРГОСБЫТ» на данный момент времени состояние кредиторской задолженности требует пристального внимания со стороны заинтересованных лиц, которое должно выражаться в усложнение мер и способов управления кредиторской задолженности. Для этого необходимо создавать новые виды отчетности, позволяющая проводить более скрупулёзный мониторинг состояния и изменения кредиторской задолженности, а также

проводить периодический расчет показателей оборачиваемости и различных коэффициентов, анализируя значения которых можно сделать беспристрастный вывод о состоянии кредиторской задолженности в ООО «АБАКАНЭНЕРГОСБЫТ». Всё это необходимо по той причине, что на данный момент, к сожалению, в организации имеет место быть долговые обязательства более чем трехлетней давности. К примеру, кредиторская задолженность ООО «Речтранслогистик» возникла в декабре 2019 года. Данная организация является действующей на данный момент, и она не единственная, кому ООО «АБАКАНЭНЕРГОСБЫТ» должны были вернуть денежные средства более чем два-три года тому назад. Настолько давняя кредиторская задолженность, несомненно, требует работы со стороны организации для последовательного погашения задолженности, так как кредиторы могут кооперироваться и инициировать процедуру банкротства в отношении ООО «АБАКАНЭНЕРГОСБЫТ». Учитывая важность и монополистический характер организации, маловероятно достижения банкротства, но судебные тяжбы отнимут много времени, денежных средств и отрицательно скажутся на деловой репутации организации.

3.3 Анализ формирования резервов по сомнительным долгам

Формирование резервов в организации может осуществляться различными способами. Способ, согласно которому должны в последствии создаваться резервы по сомнительным долгам, должен быть закреплён в учетной политике организации. В ООО «АБАКАНЭНЕРГОСБЫТ» используют экспертный способ. Суть данного способа заключается в том, что резерв создается по каждому сомнительному долгу в сумме, которая, по мнению организации, не будет погашена [51]. Согласно учетной политике организации, выписка из которого представлена в приложении X, экспертную оценку производит отдел по работе с потребителями. Исходя из этой оценки резерв по сомнительным долгам рассчитывается по следующей формуле (2)

$$\text{РезСомнДолг} = \sum_{i=1}^N \text{Долг}_i * (100\% - \text{ВерИспОбяз}_i), \quad (2)$$

где РезСомнДолг – величина резерва на конец отчетного периода;
Долг_i – величина долга i-го дебитора на конец отчетного периода; ВерИспОбяз;
– вероятность исполнения обязательства i-м дебитором; N - количество дебиторов, по которым числится на отчетную дату задолженность, имеющая признаки сомнительной.

В бухгалтерской практике кроме экспертного способа часто применяются следующие способы: интервальный и статистический. Суть интервального способа заключается в том, что размер создаваемых резервов по сомнительным долгам рассчитывается ежеквартально или ежемесячно, в зависимости от размеров организации и количества дебиторов, в процентах от суммы долга в зависимости от длительности просрочки. Данный способ схож с тем, как сумма резервов по сомнительным долгам начисляется согласно налоговому кодексу Российской Федерации. Согласно налоговому кодексу, а именно ст. 266 НК РФ, суммы дебиторской задолженности включаются в расчет резерва следующим образом: если с момента возникновения сомнительного долга прошло более 90 дней, то задолженность в полной сумме (100%) включается в резерв; если срок сомнительной задолженности составляет от 45 до 90 дней (включительно), то в резерв отчисляется 50% от суммы долга; если задолженность возникла менее 45 дней назад, то по ней резерв не создается [52].

Статистический способ заключается в том, что сумма создаваемого резерва по сомнительным долгам определяется по данным организации за несколько лет как доля безнадежных долгов в общей сумме дебиторской задолженности определенного вида. На конец отчетного периода – квартала или месяца определяется величина создаваемых резервов по сомнительным долгам при помощи перемножения суммы дебиторской задолженности этого вида на последнее число квартала или месяца на долю безнадежных долгов в общей сумме дебиторской задолженности этого вида по данным организации [51].

Из рассмотренных трех способов наиболее удобным, не создающим каких-либо разниц между бухгалтерским и налоговым учетом, является интервальный способ. Как было рассмотрено выше в параграфе в ООО «АБАКАНЭНЕРГОСБЫТ» используется иной, отличный от этого способа –

экспертный способ. Данный способ имеет свои минусы, как уже было сказано, из-за применения этого способа могут создавать разницы в бухгалтерском и налоговом учете, которые в дальнейшем усложнят работу рядового бухгалтера. Кроме этого, данный способ не является образцом независимости и беспристрастности: мнение экспертов может завесить от множества факторов и меняться не всегда в пользу компании. При использовании данного метода велик риск срабатывания человеческого фактора.

Обобщая всё вышенаписанное, можно прийти к следующим выводам: Экспертный метод – не является идеальным способом формирования резервов по сомнительным долгам; Необходимо в ООО «АБАКАНЭНЕРГОСБЫТ» рассмотреть возможность использования иного метода – интервального. Данный метод упростит работу сотрудников и позволит минимизировать риск возникновения ошибки по вине человеческого фактора.

При этом также необходимо учитывать, что в случае перехода на иной способ формирования резервов по сомнительным долгам, изменится сумма создаваемых резервов, что, несомненно, отразится на отчетности ООО «АБАКАНЭНЕРГОСБЫТ». К примеру, изменится строка 1230 «Дебиторская задолженность» в бухгалтерском балансе организации, так как сумма дебиторской задолженности, указываемая в данной строке, рассчитывается за вычетом суммы создаваемых резервов по сомнительным долгам.

Рассмотрим подробнее ситуацию с величиной созданного резерва по сомнительным долгам на конец 2023 года в ООО «АБАКАНЭНЕРГОСБЫТ». Как было упомянуто выше, в данной организации резерв формируется при помощи экспертного способа. Данный способ не является единственным способом формирования резервов по сомнительным долгам, поэтому рассчитаем и проанализируем величину резерва в том случае, если бы за исследуемый период резерв формировался при помощи интервального способа. Необходимые расчеты представлены в таблице 15. Как можно заметить величины резерва и дебиторской задолженности претерпели значительные изменения. Сумма резерва при расчете интервальным методом увеличилась на 83%, как следствие, дебиторская задолженность, представленная в бухгалтерском балансе,

значительно снизилась (на 29%). Несомненно, снижение размера дебиторской задолженности, положительно отразится на показателях оборачиваемости дебиторской задолженности, снижая период оборота дебиторской задолженности и увеличивая коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности, что является благоприятным развитием ситуации для организации.

Таблица 15 – Варианты формирования резервов по сомнительным долгам

Показатели	В тысячах рублей	
	Экспертный способ	Интервальный способ
Дебиторская задолженность без учета резервов по сомнительным долгам	307 937	307 937
Резервы по сомнительным долгам	78 715	144 375
Дебиторская задолженность (бухгалтерский баланс)	229 222	163 562

При этом наряду с улучшением величины дебиторской задолженности в балансе и показателей оборачиваемости, увеличение резервов по сомнительным долгам скажется на итоговом финансовом результате в отрицательную сторону, уменьшая его. При выборе метода расчёта резервов по сомнительным долгам необходимо учитывать эти моменты.

В целом, исследовав политику ООО «АБАКАНЭНЕРГОСБЫТ» в отношении резервов по сомнительным долгам можно сделать вывод, что она не идеальна и имеют место возможные корректировки для упрощения работы бухгалтерского отдела при помощи изменения способа расчета резервов по сомнительным долгам.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В результате проделанной работы можно сделать вывод об актуальности выбранной темы для дипломной работы. Несомненно, для ООО «АБАКАНЭНЕРГОСБЫТ» анализ и управление дебиторской и кредиторской задолженностей необходимы по причине наличия просроченных задолженностей, некоторые из которых весьма и весьма давнего происхождения.

В процессе написания дипломной работы были раскрыты основные цели данной работы:

- Оценка состояния бухгалтерского учета дебиторской и кредиторской задолженностей в ООО «АБАКАНЭНЕРГОСБЫТ»;
- Проведен анализ задолженностей, проанализированы существующие методы управления, применяемые в организации;
- Разработаны рекомендации для улучшения состояния дебиторской и кредиторской задолженностей и снижения величины просроченных задолженностей.

Для достижения целей были разрешены все поставленные для этого задачи:

- Была исследована нормативно-правовая база энергетического комплекса Российской Федерации, проанализирован рынок отрасли энергетики в нашей стране, основные тенденции и особенности;
- Были определены основные виды деятельности: производство, передача и распределение пара и горячей воды, кондиционирование воздуха, а также выявлена зависимость между видами деятельности и состоянием дебиторской и кредиторской задолженностей в организации;
- Был проведен анализ дебиторской и кредиторской задолженностей в ООО «АБАКАНЭНЕРГОСБЫТ», рассчитаны коэффициенты оборачиваемости и соотношение дебиторской и кредиторской задолженностей в разные периоды с 2020 по 2023 года;
- Была проведена оценка состояния дебиторской и кредиторской

задолженностей в ООО «АБАКАНЭНЕРГОСБЫТ» в последние три периода при помощи анализа динамики, структуры, а также разбивки по срокам возникновения задолженностей;

- Были разработаны рекомендации, которые позволят улучшить состояние дебиторской и кредиторской задолженностей в ООО «АБАКАНЭНЕРГОСБЫТ».

Если рассматривать состояние дебиторской задолженности, то на основании данных, представленных в дипломной работе, можно сделать следующие выводы:

- Наличие просроченной дебиторской задолженности как со стороны физических, так и юридических лиц, убыток от которой успешно покрывается при помощи резервов по сомнительным долгам в сумме 78715 тысяч рублей, рассчитываемый при помощи экспертного способа;
- Динамика и показатели оборачиваемости дебиторской задолженности имеют неплохие значения: коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности = 10,68 раз, период погашения дебиторской задолженности = 34 дня на конец 2023 года, и изменялись за рассматриваемые периоды с положительной тенденцией;
- ООО «АБАКАНЭНЕРГОСБЫТ» осуществляет работу над уменьшением дебиторской задолженностью, следит за её состоянием и наличием просроченной задолженности, но не все меры приводят в итоге к положительным результатам. Такой вывод можно сделать из наличия просроченной задолженности весьма продолжительное время.

Относительно кредиторской задолженности организации можно сделать следующие выводы:

- Ситуация с кредиторской задолженностью в организации неоднозначна и требует усиленного внимания со стороны руководства ООО «АБАКАНЭНЕРГОСБЫТ»;
- Соотношение кредиторской и дебиторской далеко от нормативного значения: 0,56 на конец 2023 года. Значения кредиторской

задолженности превышает слишком сильно величину дебиторской задолженности;

- В ООО «АБАКАНЭНЕРГОСБЫТ» имеет место быть просроченная кредиторская задолженность более чем трехлетней давности, требующая работы со стороны ООО «АБАКАНЭНЕРГОСБЫТ» для скорейшего погашения.

Основные рекомендации, которые можно сделать по итогу написания дипломной работы, это:

- Периодическое проведение анализа состояния дебиторской и кредиторской задолженности: выборочная проверка ежемесячно, сплошная проверка ежегодно, при помощи расчета коэффициентов оборачиваемости, соотношения дебиторской и кредиторской задолженности, анализа динамики и сроков возникновения долговых обязательств. В случае отрицательного изменения рассчитываемых и анализируемых показателей необходимо разобраться в причинах отрицательного изменения;
- Проводить своевременно, чем чаще, тем лучше, инвентаризацию дебиторской и кредиторской задолженностей для своевременного отслеживания погашения задолженностей как со стороны ООО «АБАКАНЭНЕРГОСБЫТ», так и со стороны контрагентов;
- Проведение периодического взаимозачета дебиторской и кредиторской задолженностей с теми контрагентами, которым оказываются встречные услуги;
- Проводить более жесткую политику относительно дебиторов организации по причине наличия давней просроченной дебиторской задолженности и значительной просроченной задолженности со стороны физических лиц;
- Поменять порядок формирования резервов по сомнительным долгам на интервальный метод для упрощения работы персонала и минимизации риска возникновения человеческого фактора.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1 Верников В.А., Коноваленко И.Е., Корнилова Э.С. Влияние состояния дебиторской и кредиторской задолженности на финансовое положение предпринимательских структур // Научный вестник: финансы, банки, инвестиции. 2019. №2 (47). [сайт]. – URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/vliyanie-sostoyaniya-debitorskoy-i-kreditorskoy-zadolzhennosti-na-finansovoe-polozhenie-predprinimatelskih-struktur> (дата обращения: 8.06.2024).

2 Рой Н.А., Мишина Е.С. Правовое обеспечение государственного управления топливно-энергетическим комплексом // Вестник экономики, права и социологии. 2018. №1. [сайт]. – URL: <http://www.vestnykeps.ru/0118/7.pdf> (дата обращения: 8.06.2024)

3 Федеральный закон "Об электроэнергетике" от 26.03.2003 № 35-ФЗ // Консультант Плюс: справочная правовая система: [сайт]. – URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_41502/ (дата обращения: 07.06.2024).

4 Желаев М.А. Обзор законодательства в сфере энергетики // Учен. зап. Казан. ун-та. Сер. Гуманит. науки. 2019. №1. [сайт]. – URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/obzor-zakonodatelstva-v-sfere-energetiki> (дата обращения: 07.06.2024).

5 Федеральный закон "О безопасности объектов топливно-энергетического комплекса" от 21.07.2011 № 256-ФЗ // Консультант Плюс: справочная правовая система: [сайт]. – URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_117196/ (дата обращения: 07.06.2024).

6 Федеральный закон "Об энергосбережении и о повышении энергетической эффективности и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации" от 23.11.2009 № 261-ФЗ // Консультант Плюс: справочная правовая система: [сайт]. – URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_93978/ (дата обращения: 07.06.2024).

7 Постановление правительства РФ "О функционировании розничных рынков электрической энергии, полном и (или) частичном ограничении режима потребления электрической энергии" от 04.05.2012 № 442 // Консультант Плюс: справочная правовая система: [сайт]. – URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_130498/ (дата обращения: 07.06.2024).

8 Федеральный закон "О газоснабжении в Российской Федерации" от 31.03.1999 № 69-ФЗ // Консультант Плюс: справочная правовая система: [сайт]. – URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_22576/ (дата обращения: 07.06.2024).

9 "Договор о Евразийском экономическом союзе" от 29.05.2014 // Консультант Плюс: справочная правовая система: [сайт]. – URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_163855/ (дата обращения: 07.06.2024).

10 Утверждена энергетическая стратегия российской федерации до 2035 года // Министерство энергетики Российской Федерации [сайт]. – URL: <https://minenergo.gov.ru/node/18038> (дата обращения: 8.06.2024).

11 Распоряжение Правительства РФ от 09.06.2020 N 1523-р «Об утверждении Энергетической стратегии Российской Федерации на период до 2035 года» // Консультант Плюс: справочная правовая система: [сайт]. – URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_354840/feb387ba6cb412e94e5c4fd72de0228c1a68af25/ (дата обращения: 8.06.2024).

12 Правовое регулирование энергоснабжения : учеб. пособие / В. П. Камышанский, А.С. Шеховцова, Г. А. Мантул. – Краснодар : КубГАУ, 2019. – 100 с.

13 Антюфьев А.Г. Анализ современного рынка электроэнергии // Вестник МФЮА. 2020. №3. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/analiz-sovremennogo-rynka-elektroenergii> (дата обращения: 06.06.2024).

14 Единая энергетическая система России // АО «СО ЕЭС»: [сайт]. – URL: <https://www.so-ups.ru/functioning/ups/ups2023/> (дата обращения: 06.06.2024).

15 Обзор российской энергогенерирующей отрасли // АО «Тинькофф Банк»: [сайт]. – URL: <https://journal.tinkoff.ru/news/review-rus-energy/> (дата обращения: 06.06.2024).

16 Крупнейшие компании электроэнергетики // Министерство энергетики РФ: [сайт]. – URL: <https://minenergo.gov.ru/node/4846> (дата обращения: 06.06.2024).

17 10 крупнейших компаний в энергосбытовой деятельности из рейтинга RAEX-600 2022 года // RAEX: рейтинговое агентство: [сайт]. – URL: https://raex-rr.com/largest/including_industry/energy_sales/2022/ (дата обращения: 06.06.2024).

18 Основные способы получения энергии // StudFile.net: [сайт]. – URL: <https://studfile.net/preview/6343840/> (дата обращения: 06.06.2024).

19 Особенности развития и размещения электроэнергетики в регионах России // Автор24 : [сайт]. – URL: https://spravochnick.ru/ekonomika/osobennosti_razvitiya_i_razmescheniya_elektroenergetiki_v_regionah_rossii/ (дата обращения: 06.06.2024).

20 Синяк Ю.В., Некрасов А.С., Воронина С.А., Семикашев В.В., Колпаков А.Ю. Топливо-энергетический комплекс России: возможности и перспективы // Проблемы прогнозирования. 2013. №1. [сайт]. – URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/toplivno-energeticheskiy-kompleks-rossii-vozmozhnosti-i-perspektivy> (дата обращения: 07.06.2024).

21 ООО «АБАКАНЭНЕРГОСБЫТ» // Rusprofile: сервис проверки и анализа контрагентов: [сайт]. – URL: <https://www.rusprofile.ru/id/1434827> (дата обращения: 01.06.2024).

22 Приказ Росстандарта "Общероссийский классификатор видов экономической деятельности. ОК 029-2014" от 31.01.2014 № 14-ст // Консультант Плюс: справочная правовая система: [сайт]. – URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_163320/36f68ec24adf98d6b5bd3f7fed9c2e39714c3dd6/ (дата обращения: 01.06.2024).

23 Люди севера // Маяк севера: [сайт]. – 2008. – 15.07. – Ст. 31 – URL: <http://turuhansk-region.ru/blog/2008-07-15-45> (дата обращения: 01.06.2024).

24 Конищев В.В. Основные принципы работы туруханских энергетиков // Маяк севера: [сайт]. – 2018. – 31.01. – URL: <https://mayaksevera.ru/articles/osnovnyie-printsipyi-raboty-turuhanskih-energetikov/> (дата обращения: 01.06.2024).

25 Ведение учета дебиторской и кредиторской задолженности // А. Соцкая. // Налог-налог : [сайт]. — URL: https://nalog-nalog.ru/buhgalterskij_uchet/vedenie_buhgalterskogo_ucheta/vedenie_ucheta_debitorskoj_i_kreditorskoj_zadolzhennosti/ (дата обращения: 8.06.2024).

26 Гимаев И.Д., Касимова Д.Ф. Понятие дебиторской и кредиторской задолженностей организации // Вестник науки. 2022. №12 (57). [сайт]. — URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/ponyatie-debitorskoj-i-kreditorskoj-zadolzhennostey-organizatsii> (дата обращения: 11.06.2024).

27 Сигидов, Ю. И. Бухгалтерский учет и анализ: учеб. пособие/ под ред. Ю.И. Сигидова, М.С. Рыбьянцевой. — М.: ИНФРА-М, 2018. — 336 с. + Доп. материалы [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://libproxy.bik.sfu-kras.ru:2260> (8.06.2024).

28 ООО «АБАКАНЭНЕРГОСБЫТ» // Rusprofile: сервис проверки и анализа контрагентов: [сайт]. – URL: <https://www.rusprofile.ru/id/1434827> (дата обращения: 01.06.2024).

29 Ярлова Т.В., Агаризаева К.Т. Влияние пандемии на малый и средний бизнес в РФ // Московский экономический журнал, 2021. – №11: [сайт]. – URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/vliyanie-pandemii-na-malyu-i-sredniy-biznes-v-rf> (дата обращения: 16.05.2024).

30 Федеральный закон Российской Федерации «Об особенностях исполнения обязательств по кредитным договорам (договорам займа) лицами, призванными на военную службу по мобилизации в Вооруженные Силы Российской Федерации, лицами, принимающими участие в специальной военной операции, а также членами их семей и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» от 07.10.2022 г. № 377-ФЗ [Электронный ресурс]: // Консультант Плюс: справочная правовая система. — URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_428310/ (дата

обращения: 8.06.2024).

31 Анализ дебиторской задолженности предприятия на примере // Издательство "Главная книга": [сайт]. – URL: <https://glavkniga.ru/situations/k505526> (дата обращения: 08.06.2024).

32 Финансовые показатели // TestFirm: Сравнение финансового состояния фирмы с отраслевыми показателями и конкурентами: [сайт]. – URL: <https://www.testfirm.ru/otrasli/35/> (дата обращения: 08.06.2024).

33 Эффективная работа с дебиторской задолженностью // Оу-ли: увеличение продаж: [сайт]. – URL: <https://blog.oy-li.ru/ehffektivnaya-rabota-s-debitorskoj-zadolzhennostyu/> (дата обращения: 08.06.2024).

34 Разработка политики управления дебиторской задолженностью // Клерк: профессиональное информационное агентство: [сайт]. – URL: <https://www.klerk.ru/boss/articles/324313/> (дата обращения: 01.06.2024).

35 Как компании грамотно управлять дебиторской задолженностью // Управляем предприятием: электронный журнал: [сайт]. – URL: <https://upr.ru/article/upravlenie-debitorskoj-zadolzhennostyu/> (дата обращения: 01.06.2024).

36 Управление дебиторской задолженностью: как отслеживать своевременность погашения и как истребовать просрочку // Управляем предприятием: электронный журнал: [сайт]. – URL: <https://upr.ru/article/upravlenie-debitorskoj-zadolzhennostyu-kak-otslezhivat-svoevremennost-pogasheniya-i-kak-istrebovat-p/> (дата обращения: 01.06.2024).

37 Система управления дебиторской задолженностью // Интернет-проект «Корпоративный менеджмент» : [сайт]. – URL: https://www.cfin.ru/anticrisis/methodical_material/consultants/acc_receivable.shtml (дата обращения: 01.06.2024).

38 Кредиторская задолженность – это... // Издательство "Главная книга": [сайт]. – URL: <https://glavkniga.ru/situations/k511657> (дата обращения: 01.06.2024).

39 Что такое кредиторская задолженность и как правильно ею управлять // Портал «Банки сегодня»: независимое финансовое интернет-

издание: [сайт]. – URL: <https://bankstoday.net/last-articles/kreditorskaya-zadolzhennost#:~:text=Соответственно%2C%20кредиторская%20задолженность%20делится%20на,перед%20государством%2C%20сотрудниками%20и%20поставщиками> (дата обращения: 01.06.2024).

40 Пошаговый анализ кредиторской задолженности // КСК ГРУПП: ведущая аудиторско-консалтинговая группа: [сайт]. – URL: <https://kskgroup.ru/press-center/news/poshagovyj-analiz-kreditorskoj-zadol/> (дата обращения: 01.06.2024).

41 Полеева Ю., Сульский С. Управление кредиторской задолженностью в компании // ПланФакт: онлайн–сервис для учета, анализа и планирования финансов: [сайт]. – URL: <https://planfact.io/blog/posts/upravlenie-kreditorskoj-zadolzhennostyu> (дата обращения: 01.06.2024).

42 Финансовый анализ. Что еще надо знать главбуху // Клерк: профессиональное информационное агентство: [сайт]. – URL: <https://www.klerk.ru/buh/articles/491795/> (дата обращения: 01.06.2024).

43 Оборачиваемость кредиторской задолженности (нюансы) // Налог-налог: бухгалтерские новости и статьи: [сайт]. – URL: https://nalog-nalog.ru/analiz_hozyajstvennoj_deyatelnosti_ahd/oborachivaemost_kreditorskoj_zadolzhennosti_nyuansy/ (дата обращения: 01.06.2024).

44 Соотношение дебиторской и кредиторской задолженности // Издательство "Главная книга": [сайт]. – URL: <https://glavkniga.ru/situations/s504863> (дата обращения: 01.06.2024).

45 Управление кредиторской задолженностью в компании // ПланФакт: онлайн–сервис для учета, анализа и планирования финансов: [сайт]. – URL: <https://planfact.io/blog/posts/upravlenie-kreditorskoj-zadolzhennostyu#upravlenie-kreditorskoj-zadolzhennostyu> (дата обращения: 01.06.2024).

46 Велижанская, С. С. Контроль и анализ кредиторской задолженности / С. С. Велижанская // Планово-экономический отдел: Профессиональный журнал для экономистов, финансистов, топ-менеджеров и руководителей планово-экономических отделов. – 2017. – №10. – С. 58–70.

47 Прогнозирование кредиторской задолженности предприятий как

инструмент финансового планирования // КиберЛенинка: электронная библиотека: [сайт]. – URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/prognozirovanie-kreditorskoy-zadolzhennosti-predpriyatiy-kak-instrument-finansovogo-planirovaniya> (дата обращения: 01.06.2024).

48 Тенгиз, Б. Резерв по сомнительным долгам. Бухгалтерский учет. Примеры и советы / Б. Тенгиз. — Текст : электронный // Клерк : [сайт]. — URL: <https://www.klerk.ru/buh/articles/451515/> (дата обращения: 01.06.2024).

49 Соцкая, А. Резерв по сомнительным долгам: порядок создания и расчет отчислений / А. Соцкая. // Налог-налог : [сайт]. — URL: https://nalog-nalog.ru/nalog_na_pribyl/rashody_nalog_na_pribyl/rezerv_po_somnitelnym_dolgam_poryadok_sozdaniya_i_raschet_otchislenij/ (дата обращения: 01.06.2024).

ПРИЛОЖЕНИЕ А

Динамика дебиторской задолженности ООО «АБАКАНЭНЕРГОСБЫТ»

Наименование статьи	На 31.12.2020, тыс. руб.	На 31.12.2021, тыс. руб.	На 31.12.2022, тыс. руб.	На 31.12.2023, тыс. руб.	Темпы прироста, %			
					2021/2020	2022/2021	2023/2022	2023/2020
Дебиторская задолженность всего, в т.ч.	260 891	139 060	154 584	229 222	-46,70	11,16	48,28	-12,14
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3 832	3 462	4 303	17 108	-9,66	24,29	297,58	346,45
Расчеты с покупателями и заказчиками	173 669	67 523	36 724	78 886	-61,12	-45,61	114,81	-54,58
Расчеты по налогам и сборам	49 910	12 092	61 399	61 923	-75,77	407,77	0,85	24,07
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	0	5 981	30	230	x	-99,50	666,67	x
Расчеты с персоналом по оплате труда	250	320	342	1 014	28,00	6,88	196,49	305,60
Расчеты с подотчетными лицами	138	85	63	28	-38,41	-25,88	-55,56	-79,71
Расчеты с персоналом по прочим операциям	659	251	159	104	-61,91	-36,65	-34,59	-84,22
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	32 433	49 345	51 564	69 929	52,14	4,50	35,62	115,61

ПРИЛОЖЕНИЕ Б

Динамика кредиторской задолженности ООО «АБАКАНЭНЕРГОСБЫТ»

Наименование статьи	На 31.12.2020, тыс. руб.	На 31.12.2021, тыс. руб.	На 31.12.2022, тыс. руб.	На 31.12.2023, тыс. руб.	Темпы прироста, %			
					2021/2020	2022/2021	2023/2022	2023/2020
Кредиторская задолженность всего, в т.ч.	411 495	248274	293 417	411 626	-39,67	18,18	40,29	0,03
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	361 447	171649	203 151	317 463	-52,51	18,35	56,27	-12,17
Расчеты с покупателями и заказчиками	278	148	518	713	-46,76	250,00	37,64	156,47
Расчеты по налогам и сборам	2 267	27458	2 590	2 351	1111,20	-90,57	-9,23	3,71
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	10 264	8768	10 167	12 228	-14,58	15,96	20,27	19,13
Расчеты с персоналом по оплате труда	18 530	16749	19 927	19 566	-9,61	18,97	-1,81	5,59
Расчеты с персоналом по прочим операциям	1	1	-	-	0,00	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	18 708	23501	57 063	59 304	25,62	142,81	3,93	217,00

ПРИЛОЖЕНИЕ В

Удельные веса дебиторской задолженности ООО «АБАКАНЭНЕРГОСБЫТ»

Наименование статьи	На 31.12.2020, тыс. руб.	Удельный вес, %	На 31.12.2021, тыс. руб.	Удельный вес, %	На 31.12.2022, тыс. руб.	Удельный вес, %	На 31.12.2023, тыс. руб.	Удельный вес, %
Дебиторская задолженность всего, в т.ч.	260 891	100,00	139 060	100,00	154 584	100,00	229 222	100,00
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3 832	1,47	3 462	2,49	4 303	2,78	17 108	7,46
Расчеты с покупателями и заказчиками	173 669	66,57	67 523	48,56	36 724	23,76	78 886	34,41
Расчеты по налогам и сборам	49 910	19,13	12 092	8,70	61 399	39,72	61 923	27,01
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	0	0,00	5 981	4,30	30	0,02	230	0,10
Расчеты с персоналом по оплате труда	250	0,10	320	0,23	342	0,22	1 014	0,44
Расчеты с подотчетными лицами	138	0,05	85	0,06	63	0,04	28	0,01
Расчеты с персоналом по прочим операциям	659	0,25	251	0,18	159	0,10	104	0,05
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	32 433	12,43	49 345	35,48	51 564	33,36	69 929	30,52

ПРИЛОЖЕНИЕ Г

Выписка из учетной политики ООО «АБАКАНЭНЕРГОСБЫТ»

1.2. Организация бухгалтерского учета

В соответствии с настоящим Федеральным законом № 402-ФЗ от 06.12.2011 ответственность за организацию бухгалтерского учета в Обществе, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет ее руководитель. Бухгалтерский учет в Обществе ведется бухгалтерской службой, возглавляемой главным бухгалтером.

1.3. Рабочий план счетов

Бухгалтерский учет в организации ведется в соответствии с рабочим планом счетов, разработанным на основе типового Плана счетов бухгалтерского учета, рекомендуемого организациям к использованию Приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению» (далее - План счетов бухгалтерского учета). Рабочий план счетов с необходимым количеством уровней субсчетов и аналитических счетов приведен в приложении № 1 к настоящему Положению об учетной политике.

ПРИЛОЖЕНИЕ Д

Удельные веса кредиторской задолженности ООО «АБАКАНЭНЕРГОСБЫТ»

Наименование статьи	2020	Удельный вес, %	2021	Удельный вес, %	2022	Удельный вес, %	2023	Удельный вес, %
Кредиторская задолженность, в т.ч.:	411 495	100,00	248 274	100,00	293 417	100,00	411 626	100,00
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	361 447	87,84	171 649	69,14	203 151	69,24	317 463	77,12
Расчеты с покупателями и заказчиками	278	0,07	148	0,06	518	0,18	714	0,17
Расчеты по налогам и сборам	2 267	0,55	27 458	11,06	2 590	0,88	2 351	0,57
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	10 264	2,49	8 768	3,53	10 167	3,47	12 228	2,97
Расчеты с персоналом по оплате труда	18 530	4,50	16 749	6,75	19 927	6,79	19 566	4,75
Расчеты с персоналом по прочим операциям	1	0,00	1	0,00	-	0,00	-	0,00
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	18 708	4,55	23 501	9,47	57 063	19,45	59 304	14,42

ПРИЛОЖЕНИЕ Е

Пояснительная записка к годовому бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год

ООО «АБАКАНЭНЕРГОСБЫТ» (выписка)

3.12. Кредиторская задолженность (статья 1520 Баланса)

Кредиторская задолженность	на 31.12.2023	на 31.12.2023
Кредиторская задолженность всего, в том числе:	411 626	293 416
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	317 463	203 151
Расчеты с покупателями и заказчиками	714	518
Расчеты по налогам и сборам	2 351	2590
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	12 228	10 167
Расчеты с персоналом по оплате труда	19 566	19 927
Расчеты с персоналом по прочим операциям	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами, в том числе:	59 304	57 063
задолженность по исполнительным листам (работников)	725	889
задолженность по договору аренды имущества ОАО «Туруханскэнерго» (на стадии банкротства)	21 408	21 408
Краевые средства субвенции Управление ЖКХ и строительства	20 484	34 725

Основной причиной значительного роста суммы кредиторской задолженности являются заключенные контракты на поставку горюче-смазочных материалов и твердого топлива, полученные материальные ценности; арендой оборудования и объектов недвижимости.

Основные кредиторы-поставщики:

Наименование контрагента	Сумма (тыс.руб.)	Погашена полностью	Ориентировочный срок погашения исходя из предварительных договоренностей с кредитором
ООО «Кросс Арктик групп»	10 807	-	2 кв.2024г.
ООО «СИРИУС»	4 438	-	2 кв.2024г.
ООО «Абакантранском»	301 087	-	2 кв.2024г.

Руководство Общества оценивает вероятность погашения задолженности в указанные сроки как достаточно высокую.

ПРИЛОЖЕНИЕ Ж

Договор поставки ООО «АБАКАНЭНЕРГОСБЫТ» с ООО «КРАНАРК ТЕХНИКА»

1. ПРЕДМЕТ ДОГОВОРА

- 1.1. Поставщик обязуется поставить Покупателю продукцию в соответствии со спецификациями, являющимися неотъемлемой частью Договора, а Покупатель обязуется своевременно произвести оплату и принять эту продукцию на условиях настоящего Договора.
- 1.2. Качество и комплектность поставляемой продукции должны соответствовать техническим условиям, утвержденным в установленном порядке, и подтверждаться соответствующими сертификатами.
- 1.3. Общее количество поставляемой продукции определяется в соответствии с общим количеством продукции, указанным во всех спецификациях.
- 1.4. В спецификации (-ях), являющейся приложением к Договору, указывается номенклатура, комплектность, количество, цена поставляемой продукции, сроки поставки, порядок оплаты, гарантии изготовителя.
- 1.5. Спецификации, подписанные и скрепленные печатями обеих Сторон, составляют неотъемлемую часть настоящего Договора.

2. ЦЕНА

- 2.1. Сумма Договора определяется совокупностью спецификаций, являющихся неотъемлемой частью Договора.
- 2.2. Покупатель оплачивает поставляемую Поставщиком продукцию по цене и в сроки, указанные в спецификации.

3. ПОРЯДОК РАСЧЕТОВ

- 3.1. Порядок и форма оплаты каждой партии продукции устанавливается в спецификации.
- 3.2. Право собственности на переданную Покупателю продукцию сохраняется за Продавцом до полной оплаты продукции Покупателем.
- 3.3. Сроки выставления счета Поставщиком и оплаты счета Покупателем устанавливаются в спецификации. Обязательства Поставщика по отгрузке продукции возникают с момента оплаты счета, выставленного в соответствии с п. 3.1 настоящего Договора.
- 3.4. После отгрузки продукции в течение 2-х дней Поставщик передает Покупателю посредством факсимильной, почтовой, электронной или иной связи уведомление об ее отгрузке с указанием, объемов поставки, даты отгрузки.
- 3.5. Обязанность Поставщика передать продукцию Покупателю считается исполненной в момент передачи продукции представителю Покупателя и подписания Акта приема-передачи, являющегося неотъемлемой частью настоящего договора, или в случае, если товар должен быть передан Покупателю в месте нахождения Поставщика (выборка товаров) в момент передачи продукции Покупателю.
- 3.6. В 5-дневный срок с момента исполнения обязанности по передаче продукции, Поставщик обязан передать Покупателю:
При доставке продукции автомобильным транспортом Поставщика (грузоотправителя): или своим ходом по дорогам общего пользования:

Продолжение приложения Ж

Товарную накладную (форма – Торг-12);
Экземпляр товарно-транспортной накладной;
Счёт-фактуру на отгруженную продукцию;
Счёт-фактуру на транспортные услуги.
УПД;
Паспорта и сертификаты на все виды Товара и Оборудования к нему, если таковые паспорта предусмотрены заводом-изготовителем.
Всю необходимую техническую документацию на Товар, которая предусмотрена для такого рода Товаров.
3.7. Стороны обязаны составлять и подписывать акт сверки расчетов по окончании календарного года.

4. УСЛОВИЯ ПОСТАВКИ

- 4.1. Продукция поставляется в сроки, установленные в спецификации.
- 4.2. Поставка осуществляется по согласованию Сторон способом, указанным в спецификации.

5. ТАРА И УПАКОВКА

- 5.1. Продукция должна быть упакована Поставщиком обычным для такого вида продукции способом, а при отсутствии такового – способом, обеспечивающим сохранность товаров такого рода при обычных условиях хранения и транспортирования.
- 5.2. Стоимость тары и упаковки входит в цену продукции.

6. ПРИЕМКА ПО КОЛИЧЕСТВУ И КАЧЕСТВУ

- 6.1. При обнаружении несоответствия качества, количества, комплектности, маркировки поставленной продукции, Покупатель обязан немедленно вызвать представителя Поставщика для участия в приемке продукции и составлении совместного акта.
- 6.2. Поставщик по выбору Покупателя обязан за свой счёт устранить дефекты, выявленные при приеме продукции, либо заменить ее в течение 30 дней после проведения приемки продукции, составления совместного акта и получения сообщения от Покупателя о выявленных дефектах, если не докажет, что дефекты продукции возникли по вине Покупателя.
- 6.3. Порядок приемки продукции по количеству и качеству производится Покупателем в соответствии с «Инструкцией о порядке приемки продукции производственно - технического назначения и товаров народного потребления по количеству» (Утв. Постановлением Госарбитража СССР от 15.06.1965 года № П-6) (ред. от 14.11.1974 года, с изм. от 22.10.1997 года), «Инструкцией о порядке приемки продукции производственно - технического назначения и товаров народного потребления по качеству» (Утв. Постановлением Госарбитража СССР от 25.04.1966 года № П-7) (ред. от 14.11.1974 года, с изм. от 22.10.1997 года).

7. СРОК ДЕЙСТВИЯ НАСТОЯЩЕГО ДОГОВОРА

Настоящий Договор вступает в силу с момента его подписания Сторонами и действует до 31.12.2022 года, а в части исполнения обязательств Сторонами - до полного их исполнения.

8. ОТВЕТСТВЕННОСТЬ СТОРОН

- За просрочку исполнения обязательств по настоящему Договору Поставщик выплачивает Покупателю неустойку в размере – 0,1 % от общей цены продукции, указанной в спецификации, за каждый день просрочки исполнения обязательства.
- За просрочку исполнения обязательств по настоящему Договору Покупатель выплачивает Поставщику неустойку в размере – 0,1 % от общей цены продукции, указанной в спецификации, за каждый день просрочки исполнения обязательства.
- 8.2. В случае, если сумма произведенного платежа недостаточна для погашения суммы основного долга и суммы пени полностью, то, прежде всего, погашается сумма пени, а в оставшейся части - основная сумма долга.
 - 8.3. Уплата пени не освобождает Стороны от выполнения обязательств по Договору.
 - 8.4. Проценты по денежному обязательству, установленные ст.317.1. ГК РФ, применению в соответствии с условиями настоящего Договора не подлежат.

Продолжение приложения Ж

9. ГАРАНТИИ

- 9.1. Гарантия на продукцию устанавливается заводом-изготовителем.
- 9.2. Выявленные дефекты, выявленные по вине Поставщика, должны быть устранены Поставщиком в сроки, указанные в п.п. 6.2, 6.3. В случае не устранения Поставщиком дефектов в срок. Покупатель имеет право устранить их самостоятельно либо привлечь третьих лиц для устранения дефектов с возмещением расходов за счет Поставщика.
- 9.3. Поставщик гарантирует исправность и работоспособность поставляемого Товара в течении гарантийного срока эксплуатации, при условии соблюдения правил эксплуатации, хранения и транспортирования продукции. В случае обнаружения неисправности в поставляемом Товаре Поставщик производит ремонт, а при невозможности ремонта – замену Товара, дефектных элементов или узлов в соответствии с правилами гарантийного обслуживания.
- 9.4. В случае возникновения неисправности поставляемого Товара, Поставщик по заявке Покупателя командировывает ремонтную бригаду к месту нахождения Товара на территории Российской Федерации для устранения неисправности. Если устранение неисправности на месте не представляется возможным, Товар доставляется Поставщику.
- 9.5. Если неисправность произошла в гарантийный период и по вине Поставщика, устранение неисправности и все транспортные и командировочные расходы производятся за счет Поставщика.
- 9.6. Максимальный срок проведения гарантийного ремонта 1 (один) месяц с момента обращения.
- 9.7. При возникновении неисправности поставленного Товара Поставщик обязан принять заявку об устранении неисправности непосредственно от грузополучателя.

10. ФОРС-МАЖОР

- 10.1. Стороны освобождаются от ответственности за частичное или полное неисполнение обязательств по настоящему Договору, если это неисполнение явилось следствием обстоятельств непреодолимой силы, возникших после заключения настоящего Договора в результате обстоятельств чрезвычайного характера, которые Стороны не могли предвидеть или предотвратить.
- 10.2. При наступлении обстоятельств форс-мажора каждая Сторона должна без промедления известить о них в письменном виде другую Сторону. Извещение должно содержать данные о характере обстоятельств, а также официальные документы, удостоверяющие наличие этих обстоятельств и, по возможности, дающие оценку их влияния на возможность исполнения Стороной своих обязательств по данному Договору.
- 10.3. В случаях наступления обстоятельств форс-мажора срок выполнения Стороной обязательств по настоящему Договору отодвигается соразмерно времени, в течение которого действуют эти обстоятельства и их последствия.
- 10.4. Если наступившие обстоятельства форс-мажора и их последствия продолжают действовать более двух месяцев, Стороны проводят дополнительные переговоры для выявления приемлемых альтернативных способов исполнения настоящего Договора.

11. ПРОЧИЕ УСЛОВИЯ

- 11.1. Стороны пришли к соглашению, что настоящий Договор, дополнения и приложения к нему, а также заявки, переданные по факсимильной связи, имеют полную юридическую силу.
- 11.2. Все споры, возникшие в процессе исполнения Договора, разрешаются путем переговоров или предъявлением претензий. В случае невозможности урегулирования спора в претензионном порядке, спор подлежит рассмотрению в Арбитражном суде по месту нахождения истца в соответствии с Российским законодательством.
- 11.3. В случаях, не предусмотренных настоящим Договором, Стороны руководствуются действующим законодательством РФ.

ПРИЛОЖЕНИЕ И

Спецификация поставляемого товара к договору поставки между ООО «АБАКАНЭНЕРГОСБЫТ» и ООО «КРАНАРК ТЕХНИКА»

Приложение № 1
к договору № 2022.0711 от 07.11.2023г.

Спецификация поставляемого товара

№	Наименование товара, комплектность	Ед. Изм	кол-во	Цена руб. с НДС	Общая стоимость руб. с НДС
1	Автогидроподъемник ИСС-131.22Э на шасси КАМА3-43502	шт	1	10 300 000	10 300 000
	ИТОГО:	шт	1	10 300 000	10 300 000

Место и условия поставки продукции: Поставка продукции осуществляется силами и за счет Поставщика до склада Покупателя по адресу: г. Красноярск.
Уполномоченное лицо Покупателя в г. Красноярске Ткаченко Андрей Владимирович сот. тел. 89620764006.

Срок поставки Товара - 20.12.2023г.

Гарантийный срок на Товар составляет - 12 месяцев со дня ввода в эксплуатацию, но не более 18 месяцев с даты поставки заводом-изготовителем при гарантийной наработке механизмов подъемника не более 2000 моточасов. Гарантия на шасси - в соответствии с гарантийными обязательствами завода-изготовителя.

Оплата производится на основании счета, выставяемого Поставщиком

Условия платежа: 80% предоплата и 20% в течение 7 рабочих дней после подписания актов приема-передачи (возможно досрочная оплата)

Производитель: Россия

Продукция изготовлена в 2023 году.

ПРИЛОЖЕНИЕ К

Платежное поручение №5125 от 08.11.2023 года

ДБО BS-Client Стр. 1 из 1

08.11.2023 0401060

Поступ. в банк плат. Списано со сч. плат.

ПЛАТЕЖНОЕ ПОРУЧЕНИЕ № 5125 08.11.2023

Дата Вид платежа

Сумма прописью: Восемь миллионов двести сорок тысяч рублей 00 копеек

ИНН 2437005236	КПП 243701001	Сумма	8240000 - 00
ООО «АБАКАНЭНЕРГОСБЫТ»		Сч. №	40702810700030003249
Плательщик		БИК	040407853
КРАСН.Ф-Л АО АИКБ "ЕНИСЕЙСК.ОБЪЕД.БАНК" Г Красноярск		Сч. №	30101810700000000853
Банк плательщика		БИК	044525411
Филиал "Центральный" Банка ВТБ (ПАО) Г Москва		Сч. №	30101810145250000411
Банк получателя		Сч. №	40702810000000034234
ИНН 7811565290	КПП 781101001		
ООО "КРАНАРК ТЕХНИКА"			
Получатель		Вид оп.	01
		Срок плат.	
		Наз. пл.	05
		Очер. плат.	
		Код	
		Рез. поле	

Оплата 80% согласно счета № 4 от 07.11.2023 г. Автогидроподъемник. Договор № 2022.0711 от 07.11.2023 г. В том числе НДС 1 373 333.33

Назначение платежа Подписи Отметки банка

М.П. _____



**ЕНИСЕЙСКИЙ
ОБЪЕДИНЕННЫЙ
БАНК**

БИК: 040407853. ИНН: 2447002227, КПП: 246601001. Проведено: ЭШП: Bank MessagePro, UID: 153F2EEB000000001C71, действует с 19/01/2021 по 19/01/2024

Информация об ЭП документа:
Документ выписки по счету 40702810700030003249 за 08.11.2023 г. подписан в составе пакета документов. ЭП действительна

ПРИЛОЖЕНИЕ Л

УПД №13 от 19 декабря 2023 г.

Приложение № 1 к постановлению Правительства Российской Федерации от 26 декабря 2011 г. № 1137
(в редакции постановления Правительства Российской Федерации от 2 апреля 2021 г. № 534)

Универсальный передаточный документ

Счет-фактура № 13 от 19 декабря 2023 г. (1)
Исправление № -- от -- (1a)

Статус: 1

1 – счет-фактура и передаточный документ (акт)
2 – передаточный документ (акт)

Продавец: ООО "КРАНАРК ТЕХНИКА" (2) Покупатель: ООО «АБАКАНЭНЕРГОСБЫТ» (6)
Адрес: 192019, Санкт-Петербург г, Профессора Каналова ул. дом 14, литер А (2a) Адрес: Хакасский респ., г. Абакан, ул. Лермонтова, д. 18, (6a)
ИНН/КПП продавца: 7811565290/781101001 (26) ИНН/КПП покупателя: офис 156 (6b)
он же (3) Валюта: наименование, код Российский рубль, 643 (7)
Грузоотправитель и его адрес: ООО «АБАКАНЭНЕРГОСБЫТ» Хакасия респ., г. Абакан, ул. Лермонтова, д. 18 Офис 156 (4) Идентификатор государственного контракта, договора (соглашения) (при наличии): --- (8)
Грузополучатель и его адрес: 5125 от 08.11.2023 г. (5)
К платежно-расчетному документу № № п/н 1 № 13 от 19.12.2023 г. (5a)

Код товара/работ, услуг	№ п/п	Наименование товара (описание выполненных работ, оказанных услуг), имущественного права	Код вида товара	Единица измерения		Количество (объем)	Цена (тариф) за единицу измерения	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав без налога - всего	В том числе сумма акциза	Налоговая ставка	Сумма налога, предъявляемая покупателю	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав с налогом - всего	Страна происхождения товара		Регистрационный номер декларации на товары или регистрационный номер партии товара, подлежащего прослеживаемости
				код	наименование (национальное)								цифровой код	краткое наименование	
A	1	1a	16	2	2a	3	4	5	6	7	8	9	10	10a	11
00-00000019	1	Автоподъемник ПСС-131.223 на шасси КАМАЗ-43502, VIN: X895053A3N0GJ3013, 2022г.в.		796	шт	1,000	8 583 333,33	8 583 333,33	без акциза	20%	1 716 666,67	10 300 000,00			
Всего к оплате (9)								8 583 333,33	X		1 716 666,67	10 300 000,00			

Документ составлен на 1 листе

Руководитель организации или иное уполномоченное лицо Шеремет А. В. (подпись) (ф.и.о.)
Идивидуальный предприниматель или иное уполномоченное лицо --- (подпись) (ф.и.о.)

Главный бухгалтер или иное уполномоченное лицо Шеремет А. В. (подпись) (ф.и.о.)

(реквизиты свидетельства о государственной регистрации индивидуального предпринимателя)

Основание передачи (сдачи) / получения (приемки) Договор 2023.0711 от 07.11.2023 (договор, доверенность и др.) по доверенности №196 от 15.11.23 (8)

Данные о транспортировке и грузе --- (транспортная накладная, вручение экспедитору, экспедиторская / складская расписка и др. / масса нетто/ брутто груза, если не приложены ссылки на транспортные документы, содержащие эти сведения) (9)

Товар (груз) передан / услуги, результаты работ, права переданы Шеремет А. В. (подпись) (ф.и.о.) (10) Товар (груз) получен / услуги, результаты работ, права приняты Шеремет А. В. (подпись) (ф.и.о.) (15)

Генеральный директор --- (подпись) (ф.и.о.) (11) Дата получения (приемки) 19 декабря 2023 года (16)

Дата отгрузки, передачи (сдачи) « 19 » декабря 2023 года (11) Иные сведения о получении, приемке --- (17)

Иные сведения об отгрузке, передаче --- (12) (информация о наличии/отсутствии претензии, ссылки на неотъемлемые приложения, и другие документы и т.п.)

Ответственный за правильность оформления факта хозяйственной жизни Шеремет А. В. (подпись) (ф.и.о.) (13) Ответственный за правильность оформления факта хозяйственной жизни --- (подпись) (ф.и.о.) (18)

Генеральный директор --- (подпись) (ф.и.о.) (14) Наименование экономического субъекта – составителя документа ООО "Гольдмастер" ИНН/КПП 2437005236/243701001 (19)

Наименование экономического субъекта – составителя документа ООО "КРАНАРК ТЕХНИКА", ИНН/КПП 7811565290/781101001 (14) (может не заполняться при проставлении печати в М.П., может быть указан ИНН / КПП)



ПРИЛОЖЕНИЕ М

Акт прием передачи товара к договору №2023.0711 от 07.11.2023

Акт
приема передачи Товара
к договору № №2023.0711 от 07.11.2023 г.

1. Транспортное средство:

Марка, модель ТС	Отсутствует
Идентификационный номер (VIN)	X895053A3N0GJ3013
Наименование (тип ТС)	Специальный, автогидроподъёмник
Категория тс (А, В, С, D, прицеп)	С
Год изготовления ТС	2023
Модель, № двигателя	86122464
Шасси (рама) №	ХТС435025N1484337
Кузов № (кабина, прицеп)	532050N2645303
Цвет	Белый
Мощность двигателя, кВт	204
Рабочий объем двигателя, куб. см.	6700
Тип двигателя	Четырёхтактный дизель
Организация - изготовитель ТС (Страна)	Российская Федерация
Наименование организации, выдавшей ЭПТС	Общество с ограниченной ответственностью «ДАСАН»
Серия, № ЭПТС	16430105414726
Дата выдачи ПТС	14.12.2023

ПРИЛОЖЕНИЕ Н

Платежное поручение № 6843 от 28.12.2023 года

29.12.2023
Поступ. в банк плат.
29.12.2023
Списано со сч. плат.
0401060

ПЛАТЕЖНОЕ ПОРУЧЕНИЕ № 6843
28.12.2023
Дата
электронно
Вид платежа

Сумма прописью | Два миллиона шестьдесят тысяч рублей 00 копеек

ИНН 2437005236 ООО «АБАКАНЭНЕРГОСБЫТ»	КПП 243701001	Сумма	2060000-00		
Плательщик КРАСНОЯРСКОЕ ОТДЕЛЕНИЕ N 8646 ПАО СБЕРБАНК г. Красноярск		Сч. №	40702810331000033613		
		БИК	040407627		
Банк Плательщика Филиал "Центральный" Банка ВТБ (ПАО) Г. Москва		Сч. №	30101810800000000627		
		БИК	044525411		
Банк Получателя ИНН 7811565290 ООО "КРАНАРК ТЕХНИКА"		Сч. №	40702810000000034234		
		КПП 781101001			
Получатель		Вид оп.	01	Срок плат.	
		Наз. пл.		Очер. плат.	5
		Код		Рез. поле	

Оплата 20% согласно счета № 6 от 27.12.2022 г. Автогидроподъемник ПСС-131.22 Э. Договор № 2023.0711 от 07.11.2023 г. В том числе НДС 20 % - 343333.33 рублей.

Назначение платежа

Подписи

Отметки банка

М.П. _____
Булгаков Василий Иванович

ПАО Сбербанк

Красноярское отделение №8646 ПАО Сбербанк
ДО №8646/063
БИК 040407627

ПРОВЕДЕНО
29.12.2023

ПРИЛОЖЕНИЕ П

Наличие и движение дебиторской задолженности ООО «АБАКАНЭНЕРГОСБЫТ»

5. Дебиторская и кредиторская задолженность 5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	На начало года		Изменения за период							На конец периода			
		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление			выбыло			перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва						
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501 5521	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502 5522	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503 5523	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504 5524	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505 5525	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510 5530	255 820	(101 236)	5 383 639	2 974	(5 331 522)	(98)	(385 817)	-	2 542	758	307 937	(78 715)	
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511 5531	137 960	(101 236)	1 392 474	-	(1 372 833)	(98)	(385 817)	-	-	-	157 601	(78 715)	
Авансы выданные	5512 5532	4 303	-	210 435	-	(197 630)	-	-	-	-	-	17 108	-	
	5532	3 462	-	3 594	-	(2 753)	-	-	-	-	-	4 303	-	
Прочая	5513 5533	51 564	-	2 655 814	2 974	(2 637 449)	-	-	-	2 542	758	69 929	-	
	5533	49 345	-	113 313	1 602	(112 696)	-	-	-	-	-	51 564	-	
Расчеты по налогам и сборам	5514 5534	61 399	-	547 268	-	(546 744)	-	-	-	X	X	61 923	-	
	5534	12 092	-	382 202	-	(332 895)	-	-	-	X	X	61 399	-	
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	5515 5535	30	-	137 523	-	(137 323)	-	-	-	X	X	230	-	
	5535	5 981	-	11 833	-	(17 784)	-	-	-	X	X	30	-	
Расчеты с персоналом по оплате труда	5516 5536	342	-	428 689	-	(428 017)	-	-	-	X	X	1 014	-	
	5536	320	-	22	-	-	-	-	-	X	X	342	-	
Расчеты с подотчетными лицами	5517 5537	63	-	11 385	-	(11 420)	-	-	-	X	X	28	-	
	5537	85	-	40 419	-	(40 441)	-	-	-	X	X	63	-	
Расчеты с персоналом по прочим операциям	5518 5538	159	-	51	-	(106)	-	-	-	X	X	104	-	
	5538	251	-	212	-	(304)	-	-	-	X	X	159	-	
	5519 5539	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	
	5539	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	
Итого	5500 5520	255 820	(101 236)	5 383 639	2 974	(5 331 522)	(98)	(385 817)	X	2 542	758	307 937	(78 715)	
	5520	245 566	(106 507)	1 882 032	1 602	(1 873 380)	-	(96 025)	X	-	-	255 820	(101 236)	

ПРИЛОЖЕНИЕ Р

Расшифровка дебиторской задолженности ООО «АБАКАНЭНЕРГОСБЫТ» на 01.01.2023 г.

Наименование обязательств	Наименование контрагента	ИНН*	Дата возникновения	Сумма общей задолженности на отчетную дату, тыс. руб.	Сумма просроченной задолженности на отчетную дату, тыс. руб.	В т.ч. сумма просроченной задолженности на отчетную дату (свыше 3 месяцев)	Сумма созданного резерва, тыс. руб.	Планируемая дата погашения просроченной задолженности	Комментарии (в т.ч. отражение информации о наличии процедуры банкротства, ликвидации в отношении контрагента) характер отношений, счет учета
Дебиторская задолженность со сроком погашения до одного года									
Авансы выданные									
Договор поставки товара	АО "АВТОЦЕНТР КрасГАЗсервис"		нояб.23	0,59				31.03.2024	
Договор поставки товара	ЗАО "Автожспресс"		авг.23	29,07				31.03.2024	
Договор поставки товара	ООО "АКТИВ ПЛЮС"		июль.23	54,90				31.03.2024	
Поставка ТМЦ	ООО "Альтернатива"		май.23	1,50				31.03.2024	
Поставка ТМЦ	ООО "АптеИ"		май.23	3,00				31.03.2024	
Поставка ТМЦ	ЗАО "Арматурная компания "ФОБОС"		дек.23	3,63				31.03.2024	
Подрядные работы	ООО "Артекс-24"		дек.23	3 550,00				31.03.2024	
Поставка ТМЦ	ООО "АСТОН-БАЛТ"		дек.23	29,87				31.03.2024	
Договор поставки товара	ООО "БАЙКАЛ-СЕРВИС ТК"		авг.23	0,08				31.03.2024	
Договор поставки товара	ООО "БК-ПРИВОДНАЯ АРМАТУРА"		май.23	0,01				31.03.2024	
Договор поставки товара	ООО "ВИРАЖ"		дек.23	17,20				31.03.2024	
Договор поставки товара	ООО "ВИРАЖ ПЛЮС"		дек.23	14,93				31.03.2024	
Поставка ТМЦ	ИП Гагаринов Евгений Александрович		дек.20	15,30				31.03.2024	
Услуги связи	АО "ГлобалТел"		дек.22	1,83				31.03.2024	
Услуги доставки товара	ИП Гнездилов Игорь Валерьевич		нояб.23	5,05				31.03.2024	
Аренда оборудования	ИП Гузнов Юрий Александрович		июль.23	110,00				31.03.2024	
Консультационные услуги	ИП Гуменов Александр Валерьевич		дек.21	6,95				31.03.2024	
Поставка ТМЦ	ООО "ДВС ЦЕНТР"		дек.23	223,93				31.03.2024	
Экспедирование груза до г. Красноярск	ООО "Деловые линии"		дек.23	47,62				31.03.2024	
Поставка ТМЦ	ООО "Делер"		дек.23	283,00				31.03.2024	
Поставка ТМЦ	ООО "ДИС РИТЕЙЛ"		дек.23	56,10				31.03.2024	
Поставка ТМЦ	ООО "ДФО-КРАСНОЯРСК"		нояб.23	254,97				31.03.2024	
Экспедирование груза	ООО "ГЭК "Евразия"		дек.23	48,33				31.03.2024	
Поставка ТМЦ	ООО "ЕВРОТРАКПАРТС"		июль.23	74,20				31.03.2024	
Поставка бутыль.воды	ООО "ЗАПОВЕДНАЯ ВОДА"		дек.23	0,46				31.03.2024	
Поставка ТМЦ	ООО "Интерснаб"		нояб.23	177,80				31.03.2024	
Поставка ТМЦ	ООО "Кабель Плюс Системы"		июнь.23	3,31				31.03.2024	
Услуги транспорта	ИП Кан Владимир Игоревич		июнь.23	2,14				31.03.2024	
Поставка транспортного средства	ООО "Карьерные машины"		дек.23	8 715,20				31.03.2024	
Поставка ГСМ г. Красноярск	АО "Красноярскнефтепродукт"		нояб.20	0,26				31.03.2024	
Перевозка груза	Индивидуальный предприниматель Котин Георгий Сергеевич		окт.22	10,00				31.03.2024	
Проверка манометров	Федеральное бюджетное учреждение "Государственный центр стандартизации, метрологии и испытаний в Красноярском крае"		июнь.23	36,46				31.03.2024	
Капремонт ДГУ	ИП Кузнецов Эдуард Викторович		январ.23	36,50				31.03.2024	
Удаленная настройка БС	ООО "Лартех Телеком"		авг.23	6,00				31.03.2024	
Поставка ТМЦ	ООО "Маринтех Трейдинг"		июнь.22	50,71				31.03.2024	
Поставка оборудования	ООО "МИРОВАЯ ТЕХНИКА УРАЛ"		авг.23	116,34				31.03.2024	
Ремонт инструментов	ИП Миронюк Владимир Валерьевич		июль.23	0,59				31.03.2024	
Поставка ТМЦ	ООО "НАВИ ГРУПП"		дек.23	149,70				31.03.2024	
Поставка ТМЦ	ООО "НЕО Кемикал"		дек.23	369,80				31.03.2024	

ПРИЛОЖЕНИЕ С

Отчет о финансовых результатах ООО «АБАКАНЭНЕРГОСБЫТ» за январь – декабрь 2022 г. (выписка)

Отчет о финансовых результатах за Январь - Декабрь 2022 г.

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2022 г.	За Январь - Декабрь 2021 г.
	Выручка	2110	2 000 852	986 978
	в том числе:			
	01.Производство электрической энергии	21101	1 071 105	168 938
	03.Производство тепловой энергии	21102	586 380	512 711
	04.Передача тепловой энергии и теплоносителя	21103	192 776	175 896
	Себестоимость продаж	2120	-1714034598	-1684464192
	в том числе:			
	01.Производство электрической энергии	21201	(1 116 350)	(1 117 614)
	02.Передача электрической энергии	21202	(103 887)	-105993310
	03.Производство тепловой энергии	21203	(436 655)	(397 147)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	286 817	(697 486)
	Коммерческие расходы	2210	-	-
	в том числе:			
	Управленческие расходы	2220	(117 641)	-
	в том числе:			
	Услуги транспорта (счёт 26)	22201	(16 217)	-
	Заработная плата работников (счёт 26)	22202	(85 767)	-
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	169 176	(697 486)
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	в том числе:			
	связанные с участием в других организациях	23101	-	-
	Долевое участие в иностранных организациях	23102	-	-
	Долевое участие в российских организациях	23103	-	-
	Проценты к получению	2320	1 078	15
	в том числе:			
	Проценты к получению	23201	1 078	15
	Проценты по государственным ценным бумагам	23202	-	-
	Проценты по государственным ценным бумагам по ставке 0%	23203	-	-
	Проценты к уплате	2330	(6)	(1 182)
	в том числе:			
	Проценты к уплате	23301	(6)	(1 182)
	Проценты, начисленные в соответствии со статьей 269 НК РФ	23302	-	-

ПРИЛОЖЕНИЕ Т

Отчет о финансовых результатах ООО «АБАКАНЭНЕРГОСБЫТ» за январь – декабрь 2023 г. (выписка)

Отчет о финансовых результатах за Январь - Декабрь 2023 г.

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
	Выручка	2110	2 050 351	2 000 852
	в том числе:			
	02.Производство электрической энергии		1 079 575	1 071 105
	04.Производство тепловой энергии		599 615	586 380
	05.Передача тепловой энергии и		197 839	192 776
	Себестоимость продаж	2120	(1 814 243)	(1 714 035)
	в том числе:			
	03.Передача электрической энергии		(102 567)	(103 887)
	04.Производство тепловой энергии		(491 691)	(436 655)
	02.Производство электрической энергии		(1 147 809)	(1 116 350)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	236 108	286 817
	Коммерческие расходы	2210	-	-
	в том числе:			
	Управленческие расходы	2220	(127 588)	(117 641)
	в том числе:			
	услуги транспорта (счет 26)		(20 826)	(16 217)
	зарплата работников (счет 26)		(71 424)	(85 767)
			-	-
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	108 520	169 176
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	в том числе:			
	связанные с участием в других организациях	23101	-	-
	Долевое участие в иностранных организациях	23102	-	-

ПРИЛОЖЕНИЕ У

Наличие и движение кредиторской задолженности ООО «АБАКАНЭНЕРГОСБЫТ» на 2023 г. (выписка)

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода	
			поступление		выбыло			перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность		перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность
			в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат					
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551 5571	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
кредиты	5552 5572	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553 5573	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554 5574	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555 5575	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
		-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560 5580	303 832	5 359 158	63	(5 244 311)	-	-	2 542	758	422 042	
в том числе:		281 522	3 964 812	-	(3 942 502)	-	-	-	-	303 832	
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561 5581	203 151	1 948 864	-	(1 834 553)	-	-	-	-	317 462	
авансы полученные	5562 5582	518	11 704	-	(11 508)	-	-	-	-	714	
		148	23 150	-	(22 780)	-	-	-	-	518	
расчеты по налогам и взносам	5563 5583	2 590	546 468	38	(546 744)	-	-	-	-	2 352	
		27 458	52 947	-	(77 815)	-	-	-	-	2 590	
кредиты	5564 5584	10 167	137 867	25	(138 310)	-	-	2 480	-	12 229	
		8 768	126 570	-	(125 171)	-	-	-	-	10 167	
займы	5565 5585	10 416	-	-	-	-	-	-	-	10 416	
		33 247	4 706	-	(27 537)	-	-	-	-	10 416	
прочая	5566 5586	57 063	2 286 598	-	(2 285 179)	-	-	62	758	59 302	
		23 502	1 640 651	-	(1 607 090)	-	-	-	-	57 063	
Расчеты по оплате труда	5567 5587	19 927	427 657	-	(428 017)	-	-	X	X	19 567	
		-	-	-	(413 554)	-	-	X	X	19 927	
Итого	5550 5570	303 832	5 359 158	63	(5 244 311)	-	X	2 542	758	422 042	
		281 522	3 964 812	-	(3 942 502)	-	X	-	-	303 832	

ПРИЛОЖЕНИЕ Ф

Наличие и движение кредиторской задолженности ООО «АБАКАНЭНЕРГОСБЫТ» на 2022 г. (выписка)

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
			поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	
			в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:										
кредиты	5552	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	281 205	241 765	162	(231 587)	-1543,11	-	-	11 762	303 491
	5580	503 874	414 555	1 279	(663 881)	-	-	19 413	5 981	281 205
в том числе:										
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	193 123	191 408	-	-159930801	-	-	-	-	224 601
	5581	378 351	157 212	-	(342 440)	-	-	-	-	193 123
авансы полученные	5562	148	463	-	(93)	-	-	-	-	518
	5582	278	66	-	(197)	-	-	-	-	148
расчеты по налогам и взносам	5563	36 227	2 031	156	-37418892,8	-	-	-	11 762	12 757
	5583	12 530	5 624	98	(7 419)	-	-	19 413	5 981	36 227
кредиты	5564	-	4 700	6	(4 706)	-	-	-	-	-
	5584	-	194 770	458	(195 228)	-	-	-	-	-
займы	5565	33 247	-	-	(22 831)	-	-	-	-	10 416
	5585	84 545	50 959	723	(102 980)	-	-	-	-	33 247
прочая	5566	18 461	43 163	-	(6 607)	(1)	-	-	-	55 199
	5586	28 168	5 925	-	(15 617)	-	-	-	-	18 461
	5567	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	281 205	241 765	162	(231 587)	(2)	X	-	11 762	303 491
	5570	503 874	414 555	1 279	(663 881)	-	X	19 413	5 981	281 205

ПРИЛОЖЕНИЕ X

Выписка из учетной политики ООО «АБАКАНЭНЕРГОСБЫТ»

6. Резервы

В бухгалтерском учете Общество создает следующие виды резервов:

6.1. Резерв по сомнительным долгам

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода. При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- ✓ нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- ✓ невозможность удержания имущества должника;
- ✓ отсутствие обеспечения долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.;
- ✓ значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- ✓ возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

С целью создания резерва по сомнительным долгам каждый долг индивидуально оценивается на предмет наличия обстоятельств, приведенных в п. 5.1 настоящей Учетной политики. Если выявляются или продолжают существовать эти обстоятельства, то создается или продолжает признаваться (при необходимости корректируется) соответствующий резерв. Размер резерва в отношении каждого сомнительного долга определяется исходя из оценки вероятности исполнения обязательства должником.

Указанную оценку производит отдел по работе с потребителями. Данные об оценке представляются в бухгалтерию. Резерв по сомнительным долгам рассчитывается по следующей формуле:

$$РезСомнДолг = \sum_{i=1}^N Долг_i \times (100\% - ВерИспОбяз_i),$$

где РезСомнДолг - величина резерва по сомнительным долгам на конец отчетного периода;

Долг_i - величина задолженности i-го дебитора на конец отчетного периода;

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

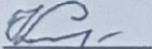
Заведующий кафедрой
О.Н. Харченко

«24» 06 2024 г.

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

38.03.01 Экономика

Учет, анализ и управление дебиторской и кредиторской задолженностями
(на примере ООО «АБАКАНЭНЕРГОСБЫТ»)

Научный руководитель  доцент, канд. экон. наук Т.В. Кожинова

Выпускник 19.06.24 Омо Могилевцев Дмитрий Сергеевич

Красноярск 2024