

Автономная некоммерческая организация высшего образования
«Сибирский институт бизнеса, управления и психологии»

ЭКОНОМИЧЕСКИЙ ФАКУЛЬТЕТ

КАФЕДРА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

КОЖАРИНА НАДЕЖДА СЕРГЕЕВНА

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА ДЕБИТОРСКОЙ И КРЕДИТОРСКОЙ
ЗАДОЛЖЕННОСТИ МП ЭМР «БАЙКИТЭНЕРГО»

Направление подготовки (код) 38.03.01 Экономика

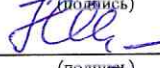
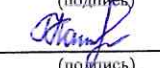
Направленность (профиль) образовательной программы

Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Обучающийся

Руководитель доцент, к.э.н., доцент
(должность, ученая степень, ученое звание)

Нормоконтролер


(подпись)

(подпись)

(подпись)

Н.С. Кожарина
(инициалы, фамилия)

Н.Н. Шестакова
(инициалы, фамилия)

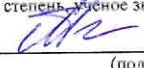
А.В. Качаева
(инициалы, фамилия)

Допускается к защите

И.о. зав. кафедрой бухгалтерского учета

к.э.н., доцент, М.В. Полубелова

(ученая степень, ученое звание, инициалы, фамилия)


(подпись)

« 18 » 02 2023 г.

Красноярск 2023

Автономная некоммерческая организация высшего образования
«Сибирский институт бизнеса, управления и психологии»

Экономический факультет

(указать полное наименование факультета)

Направление подготовки (код) 38.03.01 Экономика

направленность (профиль) образовательной программы Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Выпускающая кафедра Бухгалтерского учета

(указать полное наименование кафедры)

ЗАДАНИЕ

на выпускную квалификационную работу

Студенту(ке) Кожариной Надежде Сергеевне группы y229-б

(указать Ф.И.О. полностью,)

1. Тема выпускной квалификационной работы

Совершенствование учета дебиторской и кредиторской задолженности МП
ЭМР «Байкитэнерго»

(указать полное наименование темы согласно приказу)

утверждена приказом по институту от «02» декабря 2022 г. № 155/2-уо на
основании решения заседания выпускающей кафедры бухгалтерского учета

(указать полное наименование кафедры)

Протокол от «28» ноября 2022 г. № 03

2. Срок сдачи выпускной квалификационной работы «18» февраля 2023 г.

3. Содержание выпускной квалификационной работы

Введение, Теоретические аспекты учета дебиторской и кредиторской
задолженности, Анализ деятельности организации, Рекомендации по
совершенствованию учета дебиторской и кредиторской задолженности,
заключение, список использованных источников

4. Консультанты по разделам выпускной квалификационной работы _____

Нормоконтролер Качаева А. В.

5. График выполнения выпускной квалификационной работы

Введение, 1 глава с 01.12.2022 г. по 28.12.2022 г.

2 глава с 01.12.2022 г. по 19.01.2023 г.

3 глава, заключение, оформление с 03.12.2022 г. по 17.02.2023 г.

Подготовка доклада, презентации, защита ВКР с 18.02.2023 г. по 01.03.2023 г.

Дата выдачи задания «01» декабря 2022 г.

Руководитель выпускной квалификационной работы _____


(подпись)

Н.Н. Шестакова
(инициалы, фамилия)

РЕФЕРАТ

Выпускная квалификационная работа состоит из 79 с., иллюстраций 8, таблиц 39, источников 30.

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ, ДЕБИТОРСКАЯ И КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ, РЕГИСТРЫ, СООТНОШЕНИЕ ДЕБИТОРСКОЙ И КРЕДИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ, ОБОРАЧИВАЕМОСТЬ, ЛИКВИДНОСТЬ.

Цель работы – совершенствование учета дебиторской и кредиторской задолженности.

Метод исследования – эмпирический.

Проведен анализ финансового состояния МП ЭМР «Байкитэнерго», учета дебиторской и кредиторской задолженности. В целях совершенствования учета дебиторской и кредиторской задолженности предприятия предложены регистры внутреннего учета и описана методика их заполнения.

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	5
1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА ДЕБИТОРСКОЙ И КРЕДИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ	7
1.1 Понятие и сущность дебиторской и кредиторской задолженности	7
1.2 Учет дебиторской и кредиторской задолженности	17
2 АНАЛИЗ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ	32
2.1 Анализ финансово-хозяйственной деятельности	32
2.2 Анализ кредиторской и дебиторской задолженности.....	48
3 РЕКОМЕНДАЦИИ ПО СОВЕРШЕНСТВОВАНИЮ УЧЕТА КРЕДИТОРСКОЙ И ДЕБИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ	53
3.1 Учет кредиторской и дебиторской задолженности	53
3.2 Рекомендации по совершенствованию учета дебиторской и кредиторской задолженности МП ЭМР «Байкитэнерго»	59
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	74
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ.....	76

ВВЕДЕНИЕ

Актуальность темы работы заключается в том, что увеличение или снижение дебиторской и кредиторской задолженности, ее состав, структура и качество, динамика изменений, а также соотношение дебиторской и кредиторской задолженности оказывают большое влияние на оборачиваемость капитала, вложенного в текущие активы, а также на финансовое состояние организации.

Рациональная организация бухгалтерского учета кредиторской и дебиторской задолженности позволяет обеспечить достоверность информации в части движения денежных средств и расчетов, динамику изменения задолженности, ее состава, структуры и качества, анализ кредиторской и дебиторской задолженности позволяет обосновать оптимальные формы расчетов с контрагентами и потребителями.

Объектом исследования является Муниципальное предприятие Эвенкийского муниципального района «Байкитэнерго», основным видом деятельности которого является производство электроэнергии.

Предметом исследования является учет кредиторской и дебиторской задолженности в организации.

Целью написания выпускной квалификационной работы является совершенствование учета кредиторской и дебиторской задолженности.

Для достижения поставленной цели необходимо выполнить следующие задачи:

- изучить теоретические аспекты учета дебиторской и кредиторской задолженности, рассмотреть порядок учета кредиторской и дебиторской задолженности;
- изучить деятельность МП ЭМР «Байкитэнерго»;
- проанализировать финансово-хозяйственную деятельность организации;
- провести анализ кредиторской и дебиторской задолженности

организации;

- изучить организацию и ведение учета дебиторской и кредиторской задолженности в МП ЭМР «Байкитэнерго»;

- разработать рекомендации по совершенствованию учета кредиторской и дебиторской задолженности.

Методическую основу работы составляют общенаучные методы и приемы, такие, как эмпирические (наблюдение, описание, измерение), теоретические. При решении отдельных задач применялись методы сравнительного, структурного и факторного экономического анализа.

Информационную базу исследования сформировали законодательные и нормативно-правовые акты, учебные пособия, публикации, монографии, представленные в печатных и электронных изданиях, а также внутренняя отчетность исследуемого хозяйствующего субъекта.

1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА ДЕБИТОРСКОЙ И КРЕДИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ

1.1 Понятие и сущность дебиторской и кредиторской задолженности

У организаций складываются расчетные отношения с покупателями и поставщиками, с рабочими и служащими по заработной плате. Долги, возникающие в результате деятельности организаций, называют дебиторской или кредиторской задолженностью в зависимости от того, кто является должником. Существуют различные подходы к определению дебиторской и кредиторской задолженности.

Ю. А. Бабаев и А. Е. Суглобов под дебиторской задолженностью понимают задолженность другой организации, работников и физических лиц данной организации. Иными словами, это задолженность покупателей за купленную продукцию, подотчетных лиц за выданные им под отчет денежные суммы и др. Организации и лица, которые являются должниками данной организации, называются дебиторами. Кредиторской называют задолженность данной организации другим организациям, работникам и лицам, которые называются кредиторами.

В. Г. Гетьман дебиторской задолженностью называет часть оборотных активов организации, направленной на расчеты с физическими и юридическими лицами, а кредиторская задолженность представляет собой обязательства организации за поставленные ей товары, работы и услуги, а также другие обязательства в пользу кредиторов, обусловленные прошлыми хозяйственными событиями и сделками [9, с. 265].

Ф. Н. Филина определяет дебиторскую задолженность как сумму долгов, причитающихся организации, от юридических или физических лиц в итоге хозяйственных взаимоотношений с ними, а кредиторскую задолженность как вид обязательств, характеризующих сумму долгов, причитающихся к уплате в пользу других лиц [10, с. 31].

В этих определениях, предложенных различными авторами, общим является то, что дебиторская задолженность фактически представляет собой компоненту собственных средств организации, а кредиторская задолженность фактически представляет собой компоненту заемных средств.

Общими определяющими критериями учета дебиторской задолженности являются правильность документирования текущих обязательств и расчетов организации; основания для постановки дебиторской и кредиторской задолженности на учет; контроль за изменением их суммы и соблюдение правил отражения дебиторской и кредиторской задолженности в бухгалтерской отчетности.

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

Следовательно, право на получение дебиторской задолженности является имущественным правом, а сама дебиторская задолженность является частью имущества организации. На сегодняшний день практически ни один субъект хозяйственной деятельности не существует без дебиторской задолженности, так как ее образование и существование объясняется причинами:

- для организации-должника – это возможность использования дополнительных, бесплатных оборотных средств;
- для организации-кредитора – это расширение рынка сбыта товаров, работ, услуг.

Дебиторская задолженность возникает при совершении организацией финансово-хозяйственных операций, которые связаны с движением товарно-материальных ценностей, денежных средств или принятием на себя

определенных обязательств. Кроме того, дебиторская задолженность возникает при отражении в учете сумм задолженности по взносам учредителей и участников, а также по суммам, подлежащим получению в рамках финансирования различных мероприятий. Существует много случаев образования дебиторской задолженности. Например, товар отгружен покупателю (работы выполнены, услуги оказаны), а деньги за него не поступили; поставщику перечислен аванс, а товары в счет этого аванса так и не получены; подотчетное лицо не отчиталось за выданные под отчет средства, бюджетом (внебюджетным фондом) не возвращены (не зачтены) излишне уплаченные суммы налогов.

К образованию дебиторской задолженности ведет наличие договорных отношений между контрагентами, когда момент перехода права собственности на товары (работы, услуги) и их оплата не совпадают по времени.

Дебиторская задолженность представляет собой имущественные требования организации к юридическим и физическим лицам, которые являются ее должниками.

Дебиторскую задолженность можно рассматривать в трех смыслах: во-первых, как средство погашения кредиторской задолженности, во-вторых, как часть продукции, проданной покупателям, но еще не оплаченной и, в-третьих, как один из элементов оборотных активов, финансируемых за счет собственных либо заемных средств [11, с. 81].

Средства, составляющие дебиторскую задолженность организации, не участвуют в хозяйственном обороте, что, оказывает негативное влияние на финансовое состояние организации. Рост дебиторской задолженности может привести к недостатку денежных средств для покрытия своих обязательств, бухгалтерская служба организации должна организовать надлежащий контроль над состоянием дебиторской задолженности, что обеспечивает своевременное взыскание средств, составляющих дебиторскую задолженность.

Условием обеспечения финансовой устойчивости организации является превышение суммы дебиторской задолженности над суммой кредиторской

задолженности.

Дебиторскую задолженность классифицируют по множеству различных критериев [16, с. 23]:

- по срокам – краткосрочная и долгосрочная.
- по надежности должника – сомнительная и безопасная.
- по просроченности – плановая и просроченная.
- по продолжительности просрочки – до 90 дней, от 3-х месяцев до года, со сроком непогашения от 1 до 3-х лет и безнадежные (не выплачиваются дольше 3-х лет).

Виды дебиторской задолженности представлены на рис. 1.1.

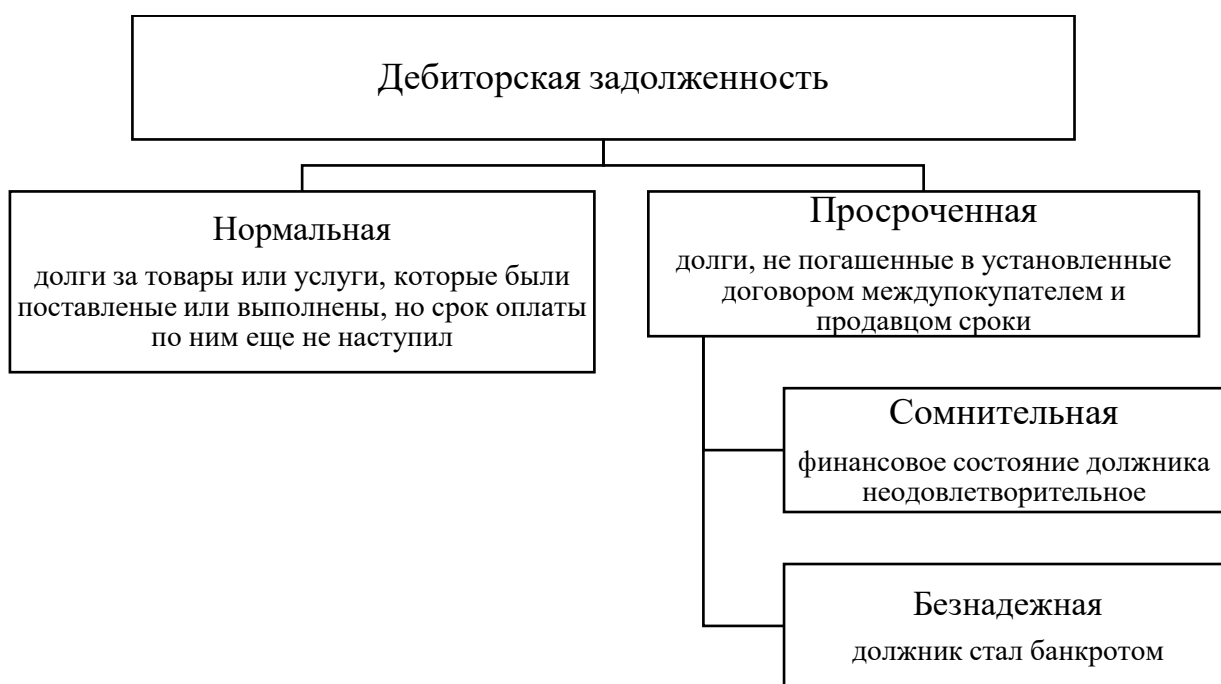


Рис. 1.1 – Виды дебиторской задолженности

Дебиторскую задолженность условно можно подразделить на текущую и просроченную дебиторскую задолженность.

Задолженность за отгруженные товары, работы, услуги, срок оплаты которых не наступил, но право собственности уже перешло к покупателю, либо поставщику (подрядчику, исполнителю) перечислен аванс за поставку товаров

(выполнение работ, оказание услуг) – это текущая дебиторская задолженность.

В зависимости от предполагаемых сроков погашения дебиторская задолженность подразделяется на:

- краткосрочную (погашение которой ожидается в течение года после отчетной даты);
- долгосрочную (погашение которой ожидается не ранее чем через год после отчетной даты).

Также дебиторскую задолженность по характеру образования можно подразделить на нормальную и просроченную дебиторскую задолженность. Задолженность за отгруженные товары, работы, услуги, срок оплаты которых не наступил, но право собственности уже перешло к покупателю; либо поставщику (подрядчику, исполнителю) перечислен аванс за поставку товаров (выполнение работ, оказание услуг) – это нормальная дебиторская задолженность.

Просроченной считается дебиторская задолженность, по которой истек установленный срок исполнения обязательства. Просроченной может стать любая задолженность перед организацией, не погашенная вовремя, в том числе: задолженность бюджета по возврату излишне уплаченных налогов и сборов, задолженность подотчетных лиц, задолженность поставщиков и подрядчиков. Просроченная дебиторская задолженность, в свою очередь, может быть сомнительной и безнадежной [21, с. 18].

Просроченный тип охватывает все долги по товарам, работам и услугам с истекшим сроком выплаты. Они бывают сомнительными и безнадежными (когда задолженность не подкреплялась гарантиями – поручительством, залогами, банковскими обязательствами).

В статус «безнадежности» также переходят долги с вышедшим сроком исковой давности. Долговое обязательство в данном случае прекращается по причине нереальности взыскания. Так происходит при ликвидации и банкротстве должника.

Большая часть долгов обычно входит в категорию текущих или

краткосрочных.

В соответствии с п. 1 ст. 266 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – НК РФ): «сомнительным долгом признается любая задолженность перед налогоплательщиком, возникшая в связи с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг, в случае если эта задолженность не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена залогом, поручительством, банковской гарантией» [2].

По истечении срока исковой давности сомнительная дебиторская задолженность переходит в категорию безнадежной задолженности.

Согласно п. 2 ст. 266 НК РФ: «безнадежными долгами признаются те долги перед налогоплательщиком, по которым истек установленный срок исковой давности, а также те долги, по которым в соответствии с гражданским законодательством обязательство прекращено вследствие невозможности его исполнения, на основании акта государственного органа или ликвидации организации» [2].

Безнадежная дебиторская задолженность может образоваться вследствие ликвидации должника; банкротства должника; истечения срока исковой давности без подтверждения задолженности со стороны должника; наличия денежных средств на счетах в «проблемном» банке; невозможности взыскания судебным приставом исполнителем по решению суда суммы долга.

Кредиторская задолженность представляет собой вид обязательств, характеризующих сумму долгов, причитающихся к уплате в пользу других лиц. Кредиторская задолженность – задолженность организации другим организациям, индивидуальным предпринимателям, физическим лицам, в том числе собственным работникам, образовавшаяся при расчетах за приобретаемые материально-производственные запасы, работы и услуги, при расчетах с бюджетом, а также при расчетах по оплате труда.

Кредиторская задолженность с юридической точки зрения может быть рассмотрена с двух сторон: с одной стороны она является источником финансирования имущества организации; а другой стороны – это

задолженность организации перед кредиторами, которые имеют право потребовать взыскания ее собственности.

В бухгалтерском учете принято выделять несколько видов кредиторской задолженности:

- перед поставщиками и подрядчиками;
- перед персоналом организации;
- перед бюджетом;
- перед государственными внебюджетными фондами;
- по полученным займам и кредитам;
- перед прочими кредиторами [29, с. 78].

Классификация кредиторской задолженности представлена на рис. 1.2.

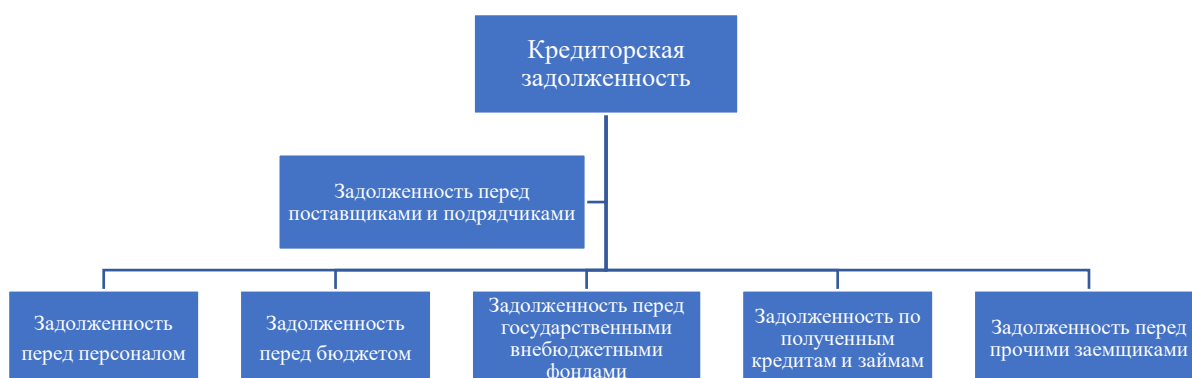


Рис. 1.2 – Классификация кредиторской задолженности

Наиболее распространенный вид кредиторской задолженности – задолженность перед поставщиками и подрядчиками за поставленные материально-производственные запасы, оказанные услуги и не оплаченные в срок работы.

Кредиторская задолженность чаще всего возникает при нарушении обязательств, связанных с куплей-продажей товаров (работ, услуг):

- у покупателя, который не оплатил товары,
- у поставщика, который их не отгрузил, но при этом получил аванс.

Кредиторскую задолженность классифицируют по разным основаниям:

по срокам погашения ее делят: на долгосрочную и краткосрочную, по своевременности погашения: на срочную (текущую, нормальную) и просроченную, по вероятности погашения: на сомнительную и безнадежную, по отношению к заимодавцу: на кредитную и небанковскую.

Таким образом, кредиторская задолженность – это обязательства, которые могут включать в себя:

1) сумму долгов, причитающихся к уплате организацией в пользу других юридических и физических лиц в результате хозяйственных взаимоотношений с ними;

2) счета, причитающиеся к получению в связи с поставками в кредит или оплатой в рассрочку.

Кредиторская задолженность может быть прекращена исполнением обязательства (в том числе зачетом), а также списана как не востребованная. Кредиторская задолженность погашаются путем перечисления денежных средств на счет кредитора, а момент прекращения обязательства – это момент поступления денежных средств на расчетный счет. Обязательство может быть погашено не только денежными средствами, но и путем взаимозачета или передачи нефинансового актива. Возможен отказ от признания обязательств, если должник на законных основаниях освобожден от выполнения обязательства либо в судебном порядке, либо самим кредитором [26, с. 153]

Кредиторская задолженность подразделяется на краткосрочную кредиторскую задолженность (текущие пассивы) и долгосрочную кредиторскую задолженность (долгосрочные пассивы).

Чтобы относиться к текущим пассивам, обязательство должно быть связано с использованием текущих ресурсов (активов) или с возникновением другого текущего обязательства с целью его выполнения. Как и в случае с текущими активами, период, в течение которого текущие пассивы должны быть погашены, составляет один год или для операционных пассивов – текущий операционный цикл независимо от его длительности.

К текущим пассивам обычно относят обязательства по товарам и услугам,

приобретенным, но неоплаченным, невыплаченным налогам и любые другие начисления, и расходы, со сроком погашения менее года, полученные авансы, предварительная оплата, коммерческие акцепты, векселя к оплате, краткосрочные ссуды банка, а также текущая часть (к выплате) долгосрочных обязательств.

Принципиально важно различать текущую кредиторскую задолженность, то есть ту, которая образовалась в процессе нормальной коммерческой деятельности по обязательствам, срок исполнения которых еще не наступил, и просроченные долги. Наличие просроченной кредиторской задолженности у организации негативно сказывается на бизнесе. Во-первых, это создает основания для привлечения к ответственности (гражданской и уголовной) за неисполнение долговых обязательств. Денежные средства можно взыскать в судебном порядке в течение срока исковой давности (трех лет) с момента образования задолженности. Во-вторых, долги перед кредиторами могут стать причиной инициирования процедуры банкротства организации [11, с. 80]

Долгосрочная кредиторская задолженность включает как срочные ссуды, предоставляемые такими финансовыми институтами, как банки, страховые организации и т.д., так и более формальную эмиссию облигаций, необеспеченных долговых обязательств или векселей. К ним относятся обязательства, срок оплаты по которым превышает один год или один операционный цикл. Долговые обязательства могут существовать в различных формах, и их полная оценка и измерение требуют предоставления информации обо всех значительных условиях и обязательствах, связанных с соответствующими соглашениями о финансировании. Такая информация должна включать процентные ставки, сроки погашения, конверсионные привилегии, возможность досрочного выкупа, условия приоритетности и ограничения, связанные с данным соглашением. Необходимо наличие информации о предоставленном залоге (с указанием балансовой и рыночной стоимостей), порядке использования выкупного фонда, условиях возобновления кредита и обязательствах по формированию выкупного фонда.

Должны быть предоставлены также сведения обо всех возможных нарушениях соглашений, включая невыплату основной суммы и процентов [10, с. 30].

Отдельно стоит остановиться на таких видах кредиторской задолженности как безнадежная, сомнительная и не востребованная:

1. Сомнительные долги, согласно п. 1 ст. 266 НК РФ, формируются в связи с реализацией товаров, оказанием услуг или выполнением работ, когда срок погашения уже истек, а какое-либо обеспечение долга (залог, поручительство или банковская гарантия) договором не предусмотрены.

2. Безнадежной задолженностью называют ту, по которой исполнение обязательства перед кредитором невозможно, ввиду ликвидации компании-кредитора или истечения срока исковой давности (3 года) с момента последней оплаты. Важный момент – невозможность взыскания должна быть подтверждена документально. Например, на руках должно иметься решение суда, вступившее в законную силу или сведения из налогового органа о ликвидации юрлица.

3. Невостребованной задолженностью следует считать такой вид долгов, при которых обязательства кредитора утрачивают свою актуальность из-за истечения срока исковой давности. По гражданскому законодательству денежные средства реально взыскать в судебном порядке в течение 3 лет с момента образования просрочки (ст. 196 ГК РФ). Если кредитор пропустил эту возможность, требования не были предъявлены в арбитражный суд, то задолженность считают не востребованной.

Под составом кредиторской задолженности обычно понимают перечень хозяйствующих субъектов, в отношении которых возникла конкретная составляющая задолженности.

По характеру погашения можно выделить несрочную и срочную кредиторскую задолженность.

Авансы, полученные от покупателей, относятся к несрочной для погашения, поскольку не влекут начисление штрафных санкций за каждый день просрочки.

В свою очередь, обязательства перед бюджетом, банком, внебюджетными фондами и задолженность перед персоналом являются приоритетными для погашения долга [13, с. 42].

Таким образом, наличие задолженности – это неотъемлемая черта деятельности организации.

Чтобы сформировать представление, как объем кредиторской задолженности влияет на финансовое положение компании, необходимо: выделить каждый вид задолженности в отдельную группу с привязкой к причине образования, сопоставить и проанализировать величины в динамике, чтобы определить темпы роста и снижения.

1.2 Учет дебиторской и кредиторской задолженности

К задачам учета кредиторской и дебиторской задолженности относятся следующие: точный, полный и своевременный учет движения денежных средств и операций по их движению; определение структуры задолженности по срокам погашения, по виду задолженности, по степени обоснованности задолженности.

Бухгалтерский учет дебиторской и кредиторской задолженности организации ведут на соответствующих счетах. Для учета дебиторской и кредиторской задолженности действующим Планом счетов предусматриваются следующие счета:

- 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;
- 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»;
- 66 «Расчеты по краткосрочным займам»;
- 67 «Расчеты по долгосрочным займам»;
- 68 «Расчеты по налогам и сборам»;
- 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»;
- 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»;
- 71 «Расчеты с подотчетными лицами»;

- 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям»;
- 75 «Расчеты с учредителями»;
- 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»;
- 79 «Внутрихозяйственные расчеты» [8].

На активно-пассивном счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» отражаются все операции, которые совершаются поставщиками и подрядчиками за оказанные услуги, выполненные работы, поставленные товары в соответствии с первичными и расчетными документами.

Счет может быть как пассивным – при отражении задолженности, так и активным – при отражении авансов выданных. Для разных операций используются отдельные субсчета. Например, для авансов принято указывать субсчет 2, а для кредиторской задолженности – субсчет 1.

Стоит отметить, что проводки по 60 счету делаются на основании первичных документов. Таковыми являются:

- товарная накладная при покупке товаров;
- акт выполненных работ (услуг) при получении работ или услуг.

Примеры записей на счетах бухгалтерского учета при расчетах с поставщиками и подрядчиками приведены в таблице 1.1.

Таблица 1.1

Бухгалтерские записи по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками

Хозяйственные операции	Дебет	Кредит
Авансы выданные	60.2	51
Приобретены материалы у поставщика	10.1	60.1
Предъявлен НДС поставщиком	19	60.1
Оплачена задолженность поставщику	60.1	51
Отражены услуги производственного характера	20	60.1

Аналитический учет на счете 60 ведется по каждому предъявленному счету, а расчетов в порядке плановых платежей – по каждому поставщику и подрядчику.

Кроме того, аналитический учет расчетов с поставщиками и подрядчиками должен быть организован таким образом, чтобы давал возможность получать необходимые данные в разрезе поставщиков по:

- акцептованным и другим расчетным документам, срок оплаты которых не наступил;
- не оплаченным в срок расчетным документам;
- неотфактурованным поставкам;
- авансам выданным;
- выданным векселям, срок оплаты которых не наступил;
- просроченным оплатой векселям;
- полученному коммерческому кредиту и др.

Учет расчетов с покупателями и заказчиками осуществляется на счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

По дебету данного счета отражается задолженность покупателя перед продавцом, а по кредиту происходит отражение оплаты за товары, работы и услуги [15, с. 120].

Оплата товаров, работ, услуг до их отгрузки или передачи учитывается на 62 счете обособленно, обычно применяется субсчет 62.2 «Авансы полученные», тогда как субсчет 62.1 «Расчеты с покупателями и заказчиками» используется для учета дебиторской задолженности от покупателей.

Примеры операций по расчетам с покупателями и заказчиками представлены в таблице 1.2.

Таблица 1.2

Бухгалтерские записи по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»

Хозяйственные операции	Дебет	Кредит
Авансы полученные	51	62.2
Поступили денежные средства от покупателя за отгруженные продукцию	51	62.1
Отражена выручка от продажи продукции (товаров, работ, услуг)	62.1	90.1
Зачет ранее полученной предоплаты	62.2	62.1

Аналитический учет по 62 счету ведется по каждому предъявленному заказчиком счету.

Аналитический учет должен обеспечить возможность получения наиболее полной информации по покупателям и заказчикам, по расчетным документам (срок оплаты которых не наступил или по не оплаченным в срок), по векселям, дисконтированным (учтенным) в банках (срок поступления денежных средств, по которым не наступил или по которым денежные средства не поступили в срок), полученным авансам [8].

Для учета резерва по сомнительным долгам Планом счетов бухучета предусмотрен счет 63. Аналитика на нем должна вестись отдельно по каждому долгу.

Учет резерва на отдельном счете обусловлен требованием п. 6.7 ПБУ 9/99 об отражении в бухучете выручки от продаж в полном ее объеме вне зависимости от факта создания резерва по ней.

Поскольку резерв сомнительных долгов относится к величинам оценочного значения, при изменении факторов, влияющих на его размер, осуществляется изменение суммы резерва. Это изменение может влиять как на данные текущего периода, так и на данные будущих периодов.

Операции создания, изменения, списания резерва учитываются через прочие доходы (расходы), т. е. в корреспонденции счета 63 со счетом 91.

Проводка по созданию резерва по сомнительным долгам будет одной и той же вне зависимости от того, на каком счете учитывается задолженность, признанная сомнительной.

В ней сумма резерва, начисленная по соответствующему долгу на счете 63, будет корреспондировать со счетом 91.

Проводки по счету 63 «Резервы по сомнительным долгам» представлены в таблице 1.3.

Счет 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» предназначен для обобщения информации о состоянии краткосрочных кредитов и займов, которые были получены организацией.

Таблица 1.3

Бухгалтерские записи по счету 63 «Резервы по сомнительным долгам»

Хозяйственные операции	Дебет	Кредит
Создание резерва по сомнительным долгам	91	63
Увеличение резерва по сомнительным долгам	91	63
Уменьшение резерва по сомнительным долгам	63	91

По кредиту счета 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» отражаются суммы полученных краткосрочных кредитов и займов, дебету счетов 50 «Касса», 51 «Расчетные счета» и т.д. По дебету 66 счета отражаются возврат заемных сумм и оплата процентов. Примеры записей на счетах бухгалтерского учета при расчетах по краткосрочным кредитам и займам представлены в таблице 1.4.

Таблица 1.4

Бухгалтерские записи по счету 66, 67 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам»

Хозяйственные операции	Дебет	Кредит
Получены кредиты и займы в виде денежных средств	66, 67	51
Получены материалы по договору краткосрочного займа	10	66
Погашена задолженность по ранее полученному займу путем зачета встречных однородных требований	66, 67	62
Возвращена сумма кредита или займа	66, 67	51

Для обобщения информации о состоянии долгосрочных кредитов и займов, полученных организацией, используется счет 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам». По кредиту данного счета отражаются долгосрочные кредиты и займы, которые получены организацией. Долгосрочные займы, которые привлечены путем выпуска и размещения облигаций, учитываются на счете 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» [14, с. 150].

Проценты к уплате, причитающиеся по полученным кредитам и займам,

отражаются по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» и по кредиту счета 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам».

Аналитический учет долгосрочных кредитов и займов ведется по видам кредитов и займов, кредитным организациям, а также отдельным кредитам и займам.

Учет расчетов по налогам и сборам осуществляется на счете 68 «Расчеты по налогам и сборам». На счете отражается начисление налогов, соответственно, их уплата в бюджет. Исходя из применяемого организационного налогового режима на счете 68 «Расчеты по налогам и сборам» могут открываться необходимые субсчета по видам уплачиваемых видов налога [8].

Примеры записей на счетах бухгалтерского учета при расчетах по налогам и сборам приведены в таблице 1.5.

Таблица 1.5

Бухгалтерские записи по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам»

Хозяйственные операции	Дебет	Кредит
Принята к вычету сумма НДС за поставленные товары	68.2	19
Удержан НДФЛ из заработной платы работников организации	70	68
Начислен налог на прибыль организаций к уплате в бюджет	99	68.4
Начислен транспортный налог	20	68
Начислен налог на имущество при отнесении на расходы	26	68
Начислен налог на имущество при отнесении затрат на прочие расходы	91	68
Перечислен налог в бюджет	68	51

Счет 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» предназначен для обобщения информации о расчетах по социальному страхованию, пенсионному обеспечению и обязательному медицинскому страхованию работников организации.

К счету 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению», как правило, открываются следующие субсчета: 69.1 «Расчеты по социальному страхованию», 69.2 «Расчеты по пенсионному обеспечению», 69.3 «Расчеты по

обязательному медицинскому страхованию» [8].

Примеры записей на счетах бухгалтерского учета при расчетах по социальному страхованию и обеспечению приведены в таблице 1.6.

Таблица 1.6

Бухгалтерские записи по счету 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»

Хозяйственные операции	Дебет	Кредит
Начислены страховые взносы в ФСС РФ	20, 26, 44	69.1
Начислены страховые взносы в ПФР РФ	20, 25, 26, 44	69.2
Начислены страховые взносы в ФОМС РФ	20, 25, 26, 44	69.3
Начислены взносы за страхование от несчастных случаев и профессиональных заболеваний	20, 25, 26, 44	69.11
Оплата страховых взносов в ФСС РФ	69.1	51
Оплата страховых взносов в ПФР РФ	69.2	51
Оплата страховых взносов в ФОМС РФ	69.3	51
Оплата взносов за страхование от несчастных случаев и профессиональных заболеваний	69.11	51

Счет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» используется для обобщения информации о расчетах с работниками организации по оплате труда (по всем видам оплаты труда, премиям, пособиям, пенсиям работающим пенсионерам и другим выплатам), а также по выплате доходов по акциям и другим ценным бумагам данной организации [14, с. 160]

По дебету счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» отражаются выплаченные суммы оплаты труда, премий, пособий, пенсий и т.п., а также суммы начисленных налогов, платежей по исполнительным документам и других удержаний.

По кредиту счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» отражаются суммы: оплаты труда, причитающиеся работникам; оплаты труда, начисленные за счет образованного в установленном порядке резерва на оплату отпусков работникам и резерва вознаграждений за выслугу лет; начисленных доходов от участия в капитале организации и т.п.

Проводки по счету 70 представлены в таблице 1.7.

Таблица 1.7

Бухгалтерские записи по счету 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»

Хозяйственные операции	Дебет	Кредит
Начислена заработная плата основному производственному персоналу	20	70
Начислена заработная плата персоналу вспомогательного производства	23	70
Начислена заработная плата цеховому персоналу	25	70
Начислена заработная плата руководству организации	26	70
Начислена заработная плата работникам обслуживающих производств	29	70
Начислена заработная плата сотрудникам торговых подразделений	44	70
Начислена заработная плата работникам не основного вида деятельности	91	70
Удержаны суммы НДФЛ работникам	70	68
Удержаны из заработной платы платежи по исполнительным листам	70	76
Выплачена заработная плата	70	51

Счет 71 предназначен для сбора информации о расчетах с работниками. подотчетные суммы, не возвращенные в срок, списываются как недостачи. Развернутый учет на счете 71 – расчеты с подотчетными лицами – ведется по каждому сотруднику индивидуально [14, с. 165]. Проводки по 71 счету представлены в таблице 1.8.

Таблица 1.8

Бухгалтерские записи по счету 71 «Расчеты с подотчетными лицами»

Хозяйственные операции	Дебет	Кредит
Выдача денежных средств работнику	71	51
Разнесены по соответствующим счетам затраты, понесенные подотчетными лицами	07, 10, 15, 20, 41, 44	71
Отражена сумма НДС	19	71
Не возвращенная в срок сумма списана в счет зарплаты или прочих расчетов с сотрудником	70, 73	71
Невозвращенная сумма средств списана как недостача	94	71
Остаток средств возвращен на расчетный счет организации	51	71

Для расчета с персоналом по прочим операциям предусмотрен счет 73. Счет относится к категории активно-пассивных счетов бухучета. Его сальдо

может формироваться как в дебетовой, так и в кредитовой части.

Положительный остаток проходит по дебету счета и идентифицируется как долг сотрудника перед компанией. В кредитовой части указывается отрицательный остаток, являющийся долгом организации. По каждому сотруднику компании ведется индивидуальный аналитический учет [14, с. 169].

В зависимости от конкретной ситуации, к счету 73 могут быть открыты дополнительные субсчета. Такой подход позволяет выделить объекты обособленно и произвести все нужные расчеты по каждому из них. Например, субсчет 73.1 – расчеты по займам или субсчет 73.2 – возмещение ущерба.

Примеры проводок по счету 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» представлены в таблице 1.9.

Таблица 1.9

Бухгалтерские записи по счету 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям»

Хозяйственные операции	Дебет	Кредит
Нанесен ущерб по главной или дополнительной производственной линии, брак списан на виновников	73.2	20, 29, 23, 28
Выданы рублевые или валютные займы сотрудникам: с расчетного или карточного счета, из кассы организации	73.1	50, 51, 52, 57, 62
Выплачена сумма за аренду имущества сотрудника	73.3	50, 52
Начислены и оплачены налоговые, страховые суммы	73.3	68, 69, 76
Сотруднику выданы акции организации	73.3	81
Долг работника переносится при переводе из филиала в основной офис	73.3	81
По предоставленным ссудам начислены проценты	73.1	91.1
Списание ущерба или определение разницы по балансовой стоимости	73.2	94, 98.4
Начисление платы за эксплуатацию личного имущества работника	20	73.3
Приход товаров в счет долга	41	73
Зачисление оплаты ущерба от сотрудника	51	73
Удержание из заработка работника или возмещение по его страховому соглашению	73, 76	73
Списание долга, который невозможно получить	91.2	73

Для обобщения информации по прочим кредиторам и дебиторам

используется счет 76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами», при этом к этому счету, как правило, открываются субсчета, к которым относятся:

- 76.1 «Расчеты по имущественному и личному страхованию»;
- 76.2 «Расчеты по претензиям»;
- 76.3 «Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам»;
- 76.4 «Расчеты по депонированным суммам» и др.

Этот счет активно-пассивный, сальдо по нему может быть как дебетовым, так и кредитовым. При этом по дебету отражается долг перед организацией, по кредиту – долги самой организации [14, с. 172].

Рассмотрим субсчета 76 счета более подробно. Для обобщения данных об операциях по страхованию жизни и здоровья сотрудников, а также активов компании открывают субсчет 76.1 «Расчеты по имущественному и личному страхованию». Бухгалтерский учет операций по страхованию включает 3 этапа:

- начисление платежей;
- перечисление;
- операции при наступлении страхового случая.

Примеры проводок по субсчету 76.1 «Расчеты по имущественному и личному страхованию» представлены в таблице 1.10.

Таблица 1.10

Бухгалтерские записи по счету 76.1 «Расчеты по имущественному и личному страхованию»

Хозяйственные операции	Дебет	Кредит
Отнесена на производственные расходы сумма страхового платежа	20, 23, 25	76.1
Страхование активов, не используемых в производстве	91.2	76.1
Перечисление предъявленных к уплате сумм	76.1	51
Начислено страховое возмещение	76.1	91.1
Поступила на расчетный счет сумма возмещения	51	76.1
Отражена начисленная сумма страхового возмещения, подлежащая выплате пострадавшему сотруднику	76.1	73
Получено страховое возмещение, подлежащее выплате застрахованному работнику	51	76.1
Сотруднику выплачена сумма страховки	73	51

Для отражения сведений о предъявленных контрагентам претензиях к счету 76 открывается субсчет 76.2 «Претензии» [14, с. 177].

Он используется в случаях, когда со стороны контрагента нарушены какие-либо обязательства, есть замечания к качеству и количеству поставленного товара, не соблюдены сроки, обнаружены ошибки в документах и т. п.

Примеры проводок по субсчету 76.2 «Расчеты по претензиям» представлены в таблице 1.11.

Таблица 1.11

Бухгалтерские записи по счету 76 «Расчеты по претензиям»

Хозяйственные операции	Дебет	Кредит
Отражена сумма требования в случае обнаружения недопоставки	76.2	60
Отнесена на прочие расходы сумма неустойки	76.2	91.1
Поступление денежных средств на расчетный счет	51	76.2
Причитающиеся дивиденды отнесены на прочие доходы	76.3	91.1
В организацию поступили суммы дивидендов	51, 50, 52	76.3
Задепонирована сумма зарплаты	70	76.4
Выплачена задепонированная зарплата	76.4	50, 51
Отнесены на прочие доходы суммы не востребовавшей депонированной зарплаты	76.4	91.1

Если организация владеет акциями или долями других компаний, она имеет право на получение дивидендов.

Для отражения таких операций открывают субсчет 76.3 «Дивиденды».

Депонированные суммы – денежные средства, являющиеся зарезервированной заработной платой работника, которую он по каким-то причинам не смог получить в назначенный срок.

Учитываются такие деньги на субсчете 76.4 «Депонированные суммы».

Расчеты по договорам комиссии также ведутся в бухучете с применением счета 76.

При этом аналитический учет осуществляется по каждому договору в отдельности. Типовые проводки представлены в таблице 1.12.

Таблица 1.12

Бухгалтерские записи по операциям договоров комиссии

Хозяйственные операции	Дебет	Кредит
Товары переданы комиссионеру	45	41
Выделен НДС по авансу, полученному комиссионером от покупателя	76	68
Выручка получена комиссионером	76	90
Списаны проданные товары	90	45
Начислен НДС на сумму выручки	90	68
НДС с аванса к вычету	68	76
Комиссия посредника отнесена в расходы на продажу	44	76
Выделен НДС с суммы комиссии	19	76
НДС с комиссии к вычету	68	19
Поступили деньги от комиссионера	51	76

Также, стоит отметить, что данный счет применяется для учета договоров лизинговых платежей. Порядок учета операций по договорам лизинга зависит от того, где числится предмет финансовой аренды: на балансе фирмы-получателя или лизингодателя [14, с. 185].

Если объект находится на балансе лизингодателя, организация-лизингополучатель показывает такое имущество как арендованное на забалансовых счетах. Формируются записи:

- Дт 76 Кт 51 – выплачен авансовый платеж;
- Дт 001 – объект принят к учету;
- Дт 20 (26, 44) Кт 76 – лизинговый платеж к уплате;
- Дт 19 Кт 76 – НДС с платежа;
- Дт 68 Кт 19 – НДС к вычету;
- Кт 001 – списан предмет финансовой аренды по окончании договора.

Если в соответствии с договором имущество ставится на баланс лизингополучателя, организация учитывает предмет финансовой аренды как основные средства. В этом случае первоначальной стоимостью будет сумма всех перечислений, отраженных в договоре, в том числе авансового, регулярных текущих платежей, а также выкупной платы, если она предусмотрена.

Счет 76 необходим для учета операций, которые не носят в организации регулярного характера. Он подходит для учета претензий, расчетов по страхованию и дивидендам, посреднических договоров, депонированной зарплаты, договоров финансовой аренды.

Инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности - для организации процедура обязательная. Инвентаризация расчетов необходима как при составлении годовой бухгалтерской отчетности, так и для того, чтобы принять верное управленческое решение либо убедить инвестора вложиться в развитие бизнеса. Крайне важно соблюсти установленный порядок проведения инвентаризации расчетов и не забыть некоторые нюансы документального оформления ее результатов.

По общему правилу перед составлением итоговой бухгалтерской отчетности за год организация обязана провести инвентаризацию совокупных активов и обязательств, в частности расчетов с дебиторами и кредиторами [8].

Кроме того, инвентаризация по решению руководителя может быть проведена и в иных случаях. Таким случаем, к примеру, может стать подготовка отчетности для потенциального инвестора либо совета директоров, на котором будут решаться стратегические вопросы развития фирмы.

При этом компании важно объективно представлять, на какие объемы задолженности к получению можно рассчитывать и в какой срок, а также каковы действительные объемы кредиторской задолженности предприятия перед контрагентами. Иными словами, требуется корректно провести инвентаризацию расчетов с дебиторами и кредиторами.

Инвентаризация расчетов заключается в сверке величин, числящихся на соответствующих счетах бухгалтерского учета, оценке обоснованности их отражения, а также проверке задолженности на предмет просроченности [8].

Чтобы провести инвентаризацию расчетов, компания по общему правилу должна сформировать специальную инвентаризационную комиссию, функционирующую на постоянной основе. В такую комиссию могут входить сотрудники административных подразделений фирмы, бухгалтерии, а также

иных департаментов (юридического, финансового и т.д.). По своему усмотрению компания вправе включить в состав комиссии сотрудников аудиторских структур (как внутренних, так и внешних).

Для того чтобы выявить действительные масштабы дебиторской задолженности организации, необходимо провести сверку расчетов по каждому должнику в разрезе отдельных договоров и оснований.

Чтобы объективно оценить дебиторскую задолженность контрагентов, лучше всего провести сверку взаиморасчетов с каждым из них. Если в ходе сверки будет выявлена какая-либо неточность в учете дебиторской задолженности по отдельному основанию, организация должна скорректировать отчетность и отразить исправление ошибки в учете.

Дебиторская задолженность персонала по оплате труда, а также по выданным под отчет денежным средствам также необходимо оценить и объективно выявить. Для этого проводится инвентаризация по счетам 70, 71 и 73. Обычно проверяется, имеется ли у уволенных работников дебиторская задолженность перед предприятием, какие сотрудники не отчитались по выданным авансам, а также какие еще несоответствия имели место.

Кроме того, анализируются дебетовые остатки по счетам 68, 69 на предмет выявления переплаты в бюджет по налогам и сборам и во внебюджетные фонды.

Кредиторская задолженность по аналогии с дебиторской задолженностью может быть корректно выявлена по результатам сверки взаиморасчетов с контрагентами-кредиторами [8].

Чтобы выявить действительные объемы задолженности перед бюджетом (по налогам), а также внебюджетными фондами (по страховым взносам), целесообразно обратиться в ФНС или в ФСС с запросом о выдаче справки о состоянии расчетов с налоговой службой, а также по страховым взносам. Кроме того, по инициативе любой из сторон может быть проведена совместная сверка расчетов.

Инвентаризация расчетов с кредиторами по оплате труда также имеет

большое значение при выявлении действительных объемов дебиторской задолженности и кредиторской задолженности организации, поскольку уровень кредиторской задолженности по оплате труда напрямую влияет на коллектив и его работоспособность. В данном контексте счет 70 проверяется на предмет выявления случаев невыплаты заработной платы, а также причин этого [8].

Поскольку нередко основную кредиторскую задолженность в организации составляет задолженность перед банками и иными финансовыми учреждениями, обязательна проверка кредитовых остатков по счетам 66 и 67. При этом важно правильно оценить, какие остатки представляют собой краткосрочную, а какие – долгосрочную кредиторскую задолженность. Выполнить задачу поможет анализ бухгалтерских регистров организации, а также полученных от банка документов.

В первой главе выпускной квалификационной работы были рассмотрены теоретические основы учета дебиторской и кредиторской задолженности, определены виды кредиторской и дебиторской задолженности, виды и порядок их учета. Приведены проводки учета кредиторской и дебиторской задолженности по каждому счету.

С целью совершенствования учета кредиторской и дебиторской задолженности необходимо провести анализ деятельности объекта исследования, который представлен во второй главе выпускной квалификационной работы.

Таким образом, можно сделать вывод, что дебиторская и кредиторская задолженность является важным элементом хозяйственной деятельности организации. Так как неправильное ведение учета может привести к некорректному формированию бухгалтерской отчетности, ухудшению платежеспособности организации, что увеличивает ее финансовый риск и наносит ущерб деловой репутации. Также наличие просроченной кредиторской задолженности является основанием для выставления претензии, возникновению споров, которые могут быть решены в судебном порядке.

2 АНАЛИЗ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ

2.1 Анализ финансово-хозяйственной деятельности

Объектом исследования является Муниципальное предприятие Эвенкийского муниципального района «Байкитэнерго».

Организация Муниципальное предприятие Эвенкийского муниципального района «Байкитэнерго» зарегистрирована в едином государственном реестре юридических лиц 20 лет назад 14 февраля 2002.

Место нахождения: 648360, край Красноярский, р-н Эвенкийский, с. Байкит, ул. Титова, 24А.

Вид деятельности: производство электроэнергии, получаемой из возобновляемых источников энергии, включая выработанную солнечными, ветровыми, геотермальными электростанциями, в том числе деятельность по обеспечению их работоспособности (код по ОКВЭД 35.11.4).

Также организация осуществляет 32 дополнительные виды деятельности, такие как:

- услуги по ремонту машин и оборудования
- услуги по сбору отходов;
- услуги по обработке и утилизация отходов;
- электромонтажные работы;
- санитарно-технические работы, монтаж отопительных систем и систем кондиционирования воздуха;
- прочие строительно-монтажные работы;
- строительные и отделочные работы;
- кровельные работы;
- деятельность в области права;
- деятельность по оказанию услуг в области бухгалтерского учета;
- услуги по чистке и уборке.

Налоговый орган, в котором юридическое лицо состоит на учёте:

Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 17 по Красноярскому краю (код инспекции – 2411).

Правовое положение общества, права и обязанности его участника, порядок создания, реорганизации, ликвидации общества определяются в соответствии с «Гражданским кодексом Российской Федерации (часть первая)» от 30.11.1994 № 51-ФЗ и Федеральным законом от №14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью».

Организационная структура предприятия представлена на рис. 2.1.

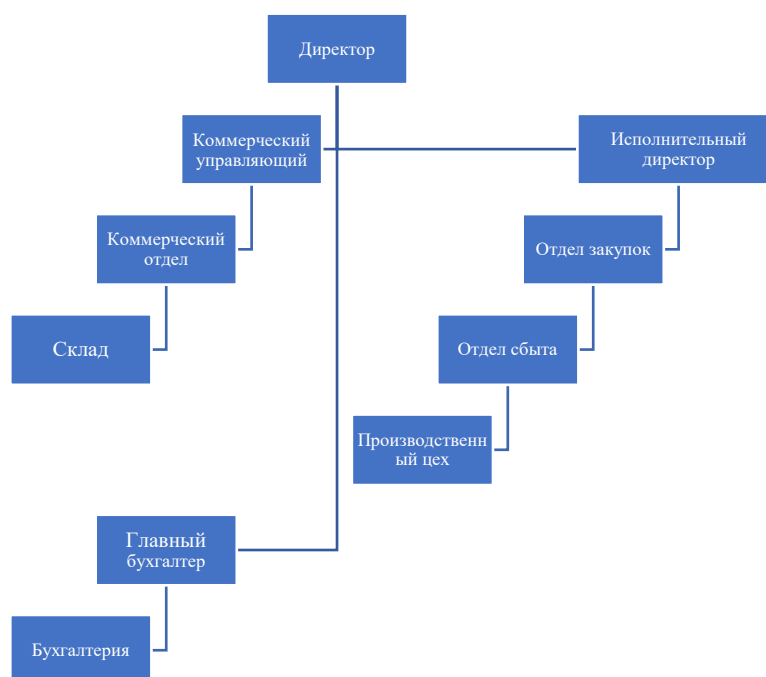


Рис. 2.1 – Организационная структура МП ЭМР «Байкитэнерго»

Руководителем организации (лицом, имеющим право без доверенности действовать от имени юридического лица) с 28 марта 2008 г. является директор Верхотуров Борис Валентинович в его обязанности входит:

- организационно–распорядительная деятельность;
- ответственность за организацию по ведению бухгалтерского учета экономического субъекта; (ст.7 п.1 ФЗ 402 от 06.12.2011);
- несет ответственность по выполнению всех обязательств общества;

– защищает имущественные интересы организации в суде, арбитраже, органах государственной власти и управления.

Главный бухгалтер – осуществляет организацию бухгалтерского учета хозяйственно-финансовой деятельности предприятия и контроль за экономным использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов. Организует учет поступающих денежных средств, товарно-материальных ценностей и основных средств, учет издержек производства и обращения, выполнение работ, а также финансовых, расчетных и кредитных операций.

Также в подчинении у директора находится коммерческий управляющий. Он осуществляет организацию и совершенствование экономической деятельности предприятия, направленной на повышение производительности труда, эффективности и рентабельности производства, снижение ее себестоимости, обеспечение оптимальных соотношений темпов роста производительности труда и заработной платы, достижение наибольших результатов при наименьших затратах материальных, трудовых и финансовых ресурсов.

Также в подчинении директора находится исполнительный директор. По должностной инструкции он должен определять техническую политику, обеспечивать постоянное повышение уровня технической подготовки производства, его эффективности и сокращение материальных, финансовых и трудовых затрат на производство коммунальных услуг, высокое их качество.

Оценка основных экономических показателей деятельности МП ЭМР «Байкитэнерго» представлена в таблице 2.1.

По данным таблицы можно сделать вывод о том, что выручка от продаж в 2021 году составила 409 млн. руб. За последний год произошло увеличение на 41 млн. руб. или на 11 %. Рост обусловлен увеличением объема работ в 2021 году.

Фонд оплаты труда на предприятии составляет 155,5 млн. руб. За год он увеличился на 9,6 млн. руб. по причине индексации заработной платы и увеличения численности работников (на 5 человек).

Таблица 2.1

Основные экономические показатели деятельности МП ЭМР «Байкитэнерго» за 2019-2021 гг.

Наименование показателя	2019	2020	2021	Отклонение		Темп роста, %	
				2020-2019	2021-2020	2020/2019	2021/2020
Выручка от продаж всего, тыс. руб.	351082	368274	409350	17192	41076	105	111
Фонд оплаты труда, тыс. руб.	135941	155568	165253	19627	9685	114	106
Среднесписочная численность, чел	343	360	365	17	5	105	101
Среднемесячная ЗП, тыс. руб.	33027	36011	37729	2984	1718	109	105
Производительность труда, руб./чел	1024	1023	1122	-1	99	100	110
Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб.	185297	172211	158546	-13086	-13665	93	92
Фондоотдача, руб.	1,89	2,14	2,58	0,24	0,44	113	121
Среднегодовая величина оборотных активов, млн. руб.	493294	536164	523970	42870	-12194	109	98
Коэффициент оборачиваемости	0,71	0,69	0,78	-0,02	0,09	97	114
Себестоимость, тыс. руб.	952119	914849	936736	-37270	21887	96	102
Затраты на 1 руб. выручки от продаж, руб.	2,71	2,48	2,29	-0,23	-0,20	92	92
Чистая прибыль, тыс. руб.	-42635	-20916	-51587	21719	-30671	49	247

Среднемесячная заработная плата на предприятии составляет 37729 руб. За год она увеличилась на 1,7 тыс. руб. Рост наблюдается по причине ежегодной индексации заработной платы.

Производительность труда на предприятии составила 1122 тыс. руб. / чел. За год показатель увеличился на 99 тыс. руб. / чел. или на 10 %. Увеличение произошло по причине роста выручки от продаж.

Среднегодовая стоимость основных средств составила в 2021 году 158,5 млн. руб. За год произошло уменьшение на 13,6 млн. руб. Изменения связаны с выводом оборудования из эксплуатации.

От величины стоимости основных фондов на предприятии зависит показатель фондоотдачи. В 2021 году она составила 2,58 руб. / руб., увеличилась за год на 0,44 руб. / руб. Увеличение произошло по причине роста выручки от продаж.

Среднегодовая величина оборотных активов на предприятии составила 523,9 млн. руб. За год показатель уменьшился на 12,2 млн. руб. или на 2 %. Причиной уменьшения оборотных активов на балансе организации является снижение стоимости запасов, в том числе – материалов.

Рост выручки от продаж влияет на коэффициент оборачиваемости оборотных активов, который в 2021 году составил 0,78, увеличившись на 0,09.

Себестоимость продаж на предприятии составляет 936 млн. руб. в 2021 году. За год она увеличилась на 21,8 млн. руб. или на 2 % по причине увеличения объема работ.

Анализ бухгалтерского баланса проводится с целью выявления и раскрытия информации о финансовом положении организации и перспективах ее развития, которая необходима всем заинтересованным пользователям. Бухгалтерский баланс дает возможность оценить структуру собственного и заемного капитала организации, сроки их погашения. Анализ состава, структуры и динамики активов предприятия представлен в таблице 2.2.

Активы предприятия в 2021 году составили 685674 тыс. рублей. За год они уменьшились на 25859 тыс. рублей или на 4 %.

Таблица 2.2

Анализ состава, структуры и динамики активов предприятия

Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.					Темп изменения, %		Структура, %				
	2019	2020	2021	отклонение				2019	2020	2021	отклонение	
				2020- 2019	2021- 2020	2020/ 2019	2021/ 2020				2020- 2019	2021- 2020
1. Внеоборотные активы												
- основные средства	185297	172211	158546	-13086	-13665	92,94	92,06	27,19	24,20	23,12	-2,98	-1,08
- отложенные налоговые активы	2977	3158	3158	181	-	106,08	100,00	0,42	0,44	0,46	0,03	0,02
Итого по разделу 1	188274	175369	161704	-12905	-13665	93,15	92,21	26,46	24,65	23,58	-1,81	-1,06
2. Оборотные активы				-	-	-	-	-	-	-	-	-
- запасы	300634	314663	285399	14029	-29264	104,67	90,70	42,25	44,22	41,62	1,97	-2,60
- дебиторская задолженность	104885	137799	129255	32914	-8544	131,38	93,80	14,74	19,37	18,85	4,63	-0,52
- денежные средства и их эквиваленты	87775	83702	109316	-4073	25614	95,36	130,60	12,34	11,76	15,94	-0,57	4,18
Итого по разделу 2	493294	536164	523970	42870	-12194	108,69	97,73	69,33	75,35	76,42	6,03	1,06
Баланс	681568	711533	685674	29965	-25859	104,40	96,37	95,79	100,00	100,00	4,21	-

В структуре активов наибольшую долю (76 %) занимают внеоборотные активы, на долю внеоборотных активов приходится 24 %. В структуре активов за рассматриваемый период произошли несущественные изменения. Доля внеоборотных активов уменьшилась на 3 %. На рис. 2.2 представлена структура пассивов в %.

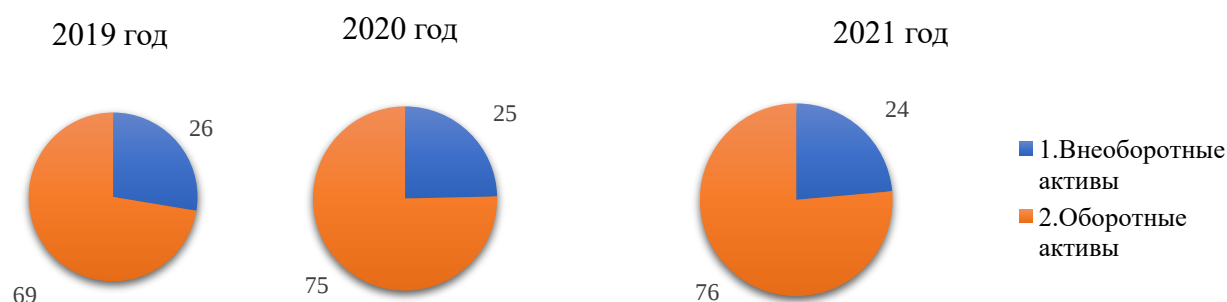


Рис. 2.2 – Структура активов, %

Динамика активов представлена на рис. 2.3.



Рис. 2.3 – Динамика активов предприятия

Анализ состава, структуры и динамики пассивов предприятия представлен в таблице 2.3. Пассивы на конец года составили 685674 тыс. рублей. В течение года они уменьшились на 25859 тыс. рублей или на 4 %.

Таблица 2.3

Анализ состава, структуры и динамики пассивов предприятия

Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.					Темп изменения, %		Структура, %				
	2019	2020	2021	отклонение		2020/ 2019	2021/ 2020	2019	2020	2021	отклонение	
				2020- 2019	2021- 2020						2020- 2019	2021- 2020
3. Капитал												
- уставный капитал	8602	8602	8602	-	-	100,00	100,00	1,26	1,21	1,25	-0,05	0,05
- добавочный капитал	860	860	860	-	-	100,00	100,00	0,13	0,12	0,13	-0,01	0,00
- нераспределенная прибыль	279466	176717	125130	-102749	-51587	63,23	70,81	41,00	24,84	18,25	-16,17	-6,59
Итого по разделу 3	288928	186179	134592	-102749	-51587	64,44	72,29	42,39	26,17	19,63	-16,23	-6,54
4. Долгосрочные обязательства						-	-	-	-	-	-	-
- заемные средства	106093	104893	103693	-1200	-1200	98,87	98,86	15,57	14,74	15,12	-0,82	0,38
- отложенные налоговые обязательства	3052	3140	3140	88	-	102,88	100,00	0,45	0,44	0,46	-0,01	0,02
Итого по разделу 4	109145	108033	106833	-1112	-1200	98,98	98,89	16,01	15,18	15,58	-0,83	0,40
5. Краткосрочные обязательства						-	-	-	-	-	-	-
- кредиторская задолженность	243848	319438	364526	75590	45088	131,00	114,11	35,78	44,89	53,16	9,12	8,27
- оценочные обязательства	39647	97883	79723	58236	-18160	246,89	81,45	5,82	13,76	11,63	7,94	-2,13
Итого по разделу 5	283495	417321	444249	133826	26928	147,21	106,45	41,59	58,65	64,79	17,06	6,14
Баланс	681568	711533	685674	29965	-25859	104,40	96,37	100,00	100,00	100,00	-	-

Наибольшую долю в структуре пассивов занимают краткосрочные обязательства – 64 %. В целом уменьшение пассивов произошло за счет уменьшения оценочных обязательств. Структура пассивов предприятия представлена на рис. 2.4.

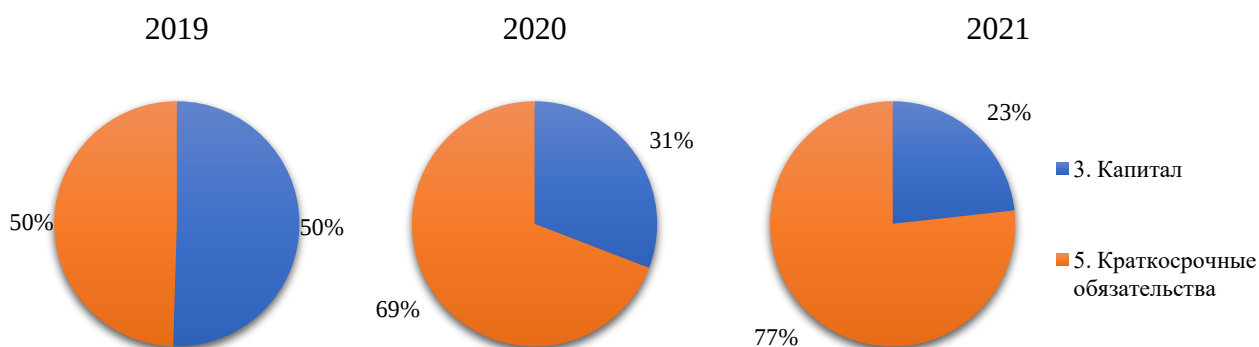


Рис. 2.4 – Структура пассивов предприятия, %

Цель анализа финансовой устойчивости сводится к трем моментам:

1. узнать, насколько компания зависима от заемных источников;
2. понять, способна ли она тянуть такую долговую нагрузку;
3. определить, какие перспективы ее ждут, если в структуре капитала ничего не изменится.

Оценка проводится с помощью:

1. абсолютных величин. Это собственные оборотные средства и чистые активы;
2. относительных показателей. Это несколько коэффициентов, в основе которых находится соотношение между составляющими пассива и актива (читайте также про систему управления активами компании);

Анализ финансовой устойчивости выполняется в таблице 2.4.

Таким образом, по данным таблицы можно сделать вывод о том, что финансовая устойчивость предприятия находится в кризисном состоянии по причине нехватки собственных оборотных средств для финансирования своих активов.

Таблица 2.4

Анализ финансовой устойчивости предприятия

Наименование показателя	Величина показателя, тыс. руб.			Отклонение		Темп изменения, %	
	2019	2020	2021	2020-2019	2021-2020	2020/2019	2021/2020
1. Источники формирования собственных оборотных средств	288928	186179	134592	-102749	-51587	64	72
2. Внеоборотные активы	188274	175369	161704	-12905	-13665	93	92
3. Наличие собственных оборотных средств (1-2)	100654	10810	- 27112	-89844	-37922	11	-251
4. Долгосрочные пассивы	109145	108033	106833	-1112	-1200	99	99
5. Наличие собственных и долгосрочных заемных источников (3+4)	209799	118843	79721	-90956	-39122	57	67
6. Краткосрочные заемные средства	39647	97883	79723	58236	-18160	247	81
7. Общая величина основных источников (5+6)	249446	216726	159444	-32720	-57282	87	74
8. Общая величина запасов	300634	314663	285399	14029	-29264	105	91
9. Излишек (+), недостаток (-) собственных оборотных средств	-199980	-303853	-312511	-103873	-8658	-	-
10. Излишек (+), недостаток (-) собственных и долгосрочных заемных источников	-90835	-195820	-205678	-104985	-9858	-	-
11. Излишек (+), недостаток (-) общей величины основных источников	-51188	-97937	-125955	-46749	-28018	-	-
12. Тип финансовой устойчивости	IV Кризисное состояние	IV Кризисное состояние	IV Кризисное состояние				

Финансовую устойчивость предприятия можно оценить с помощью относительных показателей, представленных в таблице 2.5.

Таблица 2.5

Анализ относительных показателей финансовой устойчивости

Наименование показателя	2019	2020	2021	Отклонение		Темп изменения	
				2020-2019	2021-2020	2020/2019	2021/2020
Коэффициент финансирования	0,74	0,35	0,24	-0,38	-0,11	48,2	68,9
Коэффициент автономии (финансовой независимости)	0,42	0,26	0,20	-0,16	-0,07	61,7	75,0
Коэффициент финансовой зависимости	0,58	0,74	0,80	0,16	0,07	128,2	108,9
Коэффициент финансовой устойчивости	0,58	0,41	0,35	-0,17	-0,06	70,8	85,2
Коэффициент финансового рычага	1,36	2,82	4,09	1,46	1,27	207,6	145,1
Коэффициент маневренности собственного капитала	0,73	0,64	0,59	-0,09	-0,05	87,9	92,8
Коэффициент постоянного актива	0,27	0,36	0,41	0,09	0,05	132,1	112,7
Коэффициент обеспеченности оборотных активов собственными средствами	0,43	0,22	0,15	-0,20	-0,07	52,1	68,6
Коэффициент обеспеченности запасов собственными средствами	0,70	0,38	0,28	-0,32	-0,10	54,1	74,0

Коэффициент финансирования показывает, в какой степени активы предприятия сформированы за счет собственного капитала, и насколько предприятие независимо от внешних источников финансирования. В 2021 году собственные средства составляют 24 % в структуре активов организации.

Коэффициент автономии показывает долю активов, сформированных за счет собственных средств. В отчетном периоде у предприятия он выше нормативного значения (0,1), у организации невысокий риск финансовых затруднений в будущих периодах.

Коэффициент финансовой зависимости. Показывает степень зависимости предприятия от заемных средств.

В отчетном периоде на 1 рубль стоимости активов приходится 0,8 руб. заемных средств. У организации невысокая степень зависимости от заемного

капитала.

Коэффициент финансовой устойчивости. Показывает долю формирования активов за счет долгосрочных источников. Показатель средний, финансовая устойчивость предприятия является надежной.

Коэффициент маневренности собственного капитала. Показывает долю собственного капитала, направленную на финансирование оборотных активов. Таким образом, из 1 руб. собственных средств 0,59 руб. тратится на оборотные активы.

Коэффициент постоянного актива. Показывает долю собственного капитала, направленную на финансирование внеоборотных активов. Из 1 руб. собственных средств организация выделяет 0,41 руб. на внеоборотные активы.

Коэффициент обеспеченности оборотных активов собственными средствами показывает долю формирования оборотных активов за счет собственного капитала.

На предприятии оборотные активы на 90 % сформированы за счет собственных средств.

Коэффициент обеспеченности запасов собственными оборотными средствами показывает долю формирования запасов за счет собственного капитала. На предприятии запасы на 28 % сформированы за счет собственного капитала.

Цель анализа ликвидности в том, чтобы соотнести имущество предприятия с его долгами. Результат соотнесения покажет, какую часть обязательств компания сможет покрыть:

- в настоящий момент, деньгами на счетах и в кассе;
- в ближайшее время, когда придет оплата от дебиторов, а текущие запасы товаров и продукции будут проданы;
- в долгосрочной перспективе, если реализует все активы по балансовой стоимости.

Для оценки ликвидности баланса предприятия все активы группируются по степени их ликвидности, а пассивы – по срочности их оплаты (таблица 2.6).

Таблица 2.6

Группировка статей баланса по уровню ликвидности активов и срочности погашения обязательств

Группировка активов по степени ликвидности	Сумма, тыс. руб.			Группировка пассивов по срочности оплаты	Сумма, тыс. руб.		
	2019	2020	2021		2019	2020	2021
Наиболее ликвидные активы А1	87775,00	83702,00	109316,00	Наиб. срочные обяз. П1	243848,00	319438,00	364526,00
- денежные средства	87775,00	83702,00	109316,00	- кредит. задолженность	243848,00	319438,00	364526,00
Быстрореализуемые активы А2	104885,00	137799,00	129255,00	Краткосрочные обяз-ва П2	39647,00	97883,00	79723,00
- краткосрочная д.з	104885,00	137799,00	129255,00	- кредиты и займы	-	-	-
				- прочие краткоср. обяз-ва	39647,00	97883,00	79723,00
Медленнореализуемые активы А3	300634,00	314663,00	285399,00	Долгосрочные обяз-ва П3	109145,00	108033,00	106833,00
- запасы	300634,00	314663,00	285399,00	- кредиты и займы и другие	109145,00	108033,00	106833,00
- НДС по приобр. цен.	-	-	-	долгосрочные обязательства			
Труднореализуемые активы А4	188274,00	175369,00	161704,00	Постоянные пассивы П4	288928,00	186179,00	134592,00
- внеоборотные активы	188274,00	175369,00	161704,00	- собственный капитал	288928,00	186179,00	134592,00

Сопоставление ликвидных средств и обязательств позволяет вычислить абсолютные показатели ликвидности (табл. 2.7).

Таблица 2.7

Абсолютные показатели ликвидности

Наименование	Соотношение активов и пассивов	Величина показателя, тыс. руб.		
		2019	2020	2021
Абсолютная ликвидность баланса	$A1 \geq П1$	87775<243848	83702<319438	109316<364526
	$A2 \geq П2$	104885<39647	137799<97883	129255>79723
	$A3 \geq П3$	300634>109145	314663>108033	285399>106833
	$A4 \leq П4$	188274<288928	175369<186179	161704>134592
Удовлетворительная структура баланса	$A4 \leq П4$	188274<288928	175369<186179	161704>134592
Текущая ликвидность баланса	$A1+A2 \geq П1+П2$	87775+104885<243848+39647	83702+137799>319438+97883	109316+129255>364526+79723
Перспективная ликвидность или прогноз платежеспособности на длительный срок	$A1+A2+A3 \geq П1+П2+П3$	87775+104885+300634<243848+39647+109145	83702+137799+314663>319438+97883+108033	109316+129255+285399>364526+79723+106833

По данным таблицы можно сделать вывод о том, что баланс не является абсолютно ликвидным, поскольку не выполняются все условия ликвидности. Величина группы постоянных пассивов выше труднореализуемых активов.

Организация не проводит рискованную финансовую политику и не использует на формирование долгосрочных вложений часть обязательств. У организации недостаточно избыточной величины ликвидных активов для погашения краткосрочных обязательств в ближайшее время.

Прогноз платежеспособности организации на длительный срок нельзя назвать положительным. Поступление денежных средств с учетом имеющихся материально-производственных запасов не превышает все внешние обязательства.

Цель анализа финансовых результатов – определить финансовую эффективность деятельности компании, её привлекательность для инвесторов. Анализ формирования прибыли представлен в таблице 2.8.

Таблица 2.8

Анализ формирования прибыли

Наименование показателя	2019	2020	2021	Отклонение		Темп изменения, %	
				2020-2019	2021-2020	2020/2019	2021/2020
Выручка от продаж	351082	368274	409350	17192	41076	104,90	111,15
Себестоимость продаж	952119	914849	936736	-37270	21887	96,09	102,39
Валовая прибыль (убыток)	-601037	-546575	-527386	54462	19189	-	-
Коммерческие расходы	-	-	-	-	-	-	-
Управленческие расходы	-	-	52708	-	52708	-	-
Прибыль (убыток) от продаж	-601037	-546575	-580094	54462	-33519	-	-
Проценты к получению	-	574	754	574	180	-	131,36
Проценты к уплате	533	527	521	-6	-6	98,87	98,86
Прочие доходы	591624	534326	550079	-57298	15753	90,32	102,95
Прочие расходы	26029	8767	21805	-17262	13038	33,68	248,72
Прибыль (убыток) до налогообложения	-35975	-20969	-51587	15006	-30618	-	-
Текущий налог на прибыль	6660	-53	-	-6713	53	-0,80	-
Чистая прибыль	-42635	-20916	-51587	21719	-30671	-	-

По данным таблицы можно сделать вывод, что финансовый результат деятельности предприятия отрицательный. Убытки в 2021 году составили 51587 тыс. руб. и за год увеличились на 30671 тыс. руб.

Главная цель анализа деловой активности – формирование экономически обоснованной оценки эффективности и интенсивности использования ресурсов организации и выявление резервов их повышения. Исходные данные для анализа деловой активности представлены в таблице 2.9.

Таблица 2.9

Исходные данные для анализа деловой активности предприятия

Наименование показателя	Предыдущий период			Анализируемый период		
	2019	2020	среднее значение	2020	2021	среднее значение
1	2	3	4	5	6	7
Выручка от продаж	351082	368274	359678	368274	409350	388812

Окончание таблицы 2.9

1	2	3	4	5	6	7
Себестоимость продаж	952119	914849	933484	914849	936736	925793
Чистая прибыль	-42635	-20916	-31776	-20916	-51587	-36252
Оборотные активы, в т.ч.:	536164	536164	536164	536164	523970	530067
- запасы	300634	314663	307649	314663	285399	300031
- дебиторская задолженность	104885	137799	121342	137799	129255	133527
- денежные средства и их эквиваленты	87775	83702	85739	83702	109316	96509
Кредиторская задолженность	243848	319438	281643	319438	364526	341982
Основной капитал	188274	172211	180243	172211	158546	165379
Собственный капитал	288928	186179	237554	186179	134592	160386
Стоимость имущества	681568	711533	696551	711533	685674	698604

Анализ деловой активности представлен в таблице 2.10.

Таблица 2.10

Анализ деловой активности

Наименование показателя	2019	2020	2021	Абсолютное изменение	
				2020-2019	2021-2020
1	2	3	4	5	6
1. Оборачиваемость средств в расчетах (в оборотах) или коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности	3,35	3,04	3,07	-0,31	0,03
2. Оборачиваемость средств в расчетах (в днях) или период оборота дебиторской задолженности	109,04	118,62	117,43	9,57	-1,19
3. Оборачиваемость запасов (в оборотах) или коэффициент оборачиваемости запасов	1,17	1,20	1,36	0,03	0,17
4. Оборачиваемость запасов (в днях) или период оборота запасов	312,55	300,74	263,86	-11,82	-36,88
5. Оборачиваемость оборотных средств (в оборотах) или коэффициент оборачиваемости оборотных средств	0,65	0,69	0,77	0,03	0,09
6. Оборачиваемость оборотных средств (в днях) или период оборота оборотных средств	557,42	524,12	466,16	-33,30	-57,95

Окончание таблицы 2.10

1	2	3	4	5	6
7. Оборачиваемость кредиторской задолженности (в оборотах) или коэффициент оборота кредиторской задолженности	1,44	3,25	2,74	1,81	-0,51
8. Оборачиваемость кредиторской задолженности (в днях)	253,51	110,83	131,43	-142,6	20,60
9. Продолжительность операционного цикла	421,60	419,35	381,29	-2,24	-38,06
10. Оборачиваемость собственного капитала	1,22	1,55	2,55	0,34	1,00
11. Оборачиваемость основного капитала	300,38	232,22	141,05	-68,17	-91,17
12. Оборачиваемость всего капитала (активов)	0,52	0,53	0,59	0,01	0,06
13. Рентабельность собственного капитала, %	-14,76	-8,80	-32,16	5,95	-23,36
14. Рентабельность всего капитала (активов), %	-6,26	-3,00	-7,38	3,25	-4,38
15. Период окупаемости собственного капитала, лет	-6,78	-11,36	-3,11	-4,58	8,25

Условное высвобождение (-) (привлечение (+) средств в результате изменения их оборачиваемости оборотных средств составляет $409350/360 \cdot (466,16 - 524,12) = -65898,87$ тыс. руб.

Таким образом, можно сделать вывод о том, что финансовое состояние организации находится в кризисе. Предприятие является убыточным, а следовательно, имеет проблемы с платежеспособностью, что приводит к росту заемных средств и росту задолженности. Для более детального анализа задолженности предприятия необходимо провести анализ дебиторской и кредиторской задолженности в п.2.3 выпускной квалификационной работы.

2.2 Анализ кредиторской и дебиторской задолженности

При анализе финансово-хозяйственной деятельности организации большое значение имеет сравнение показателей кредиторской и дебиторской задолженности. При этом важно сравнивать не только их объемы в абсолютном выражении, что осуществляется при определении коэффициентов ликвидности,

но и продолжительность периодов оборачиваемости. Если период оборачиваемости дебиторской задолженности заметно превышает аналогичный показатель по кредиторской задолженности, то это чревато возникновением затруднений в осуществлении текущих платежей. В таблице 2.11 представлен анализ динамики и структуры кредиторской задолженности в 2019-2021 гг.

Таблица 2.11

Анализ динамики и структуры кредиторской задолженности

Наименование показателя	2019		2020		2021		Отклонение			
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	2020-2019		2021-2020	
							тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
Поставщики и подрядчики	43893	18	63888	20	83841	23	19995	2	19953	3
Задолженность перед персоналом организации	24385	10	15972	5	10936	3	-8413	-5	-5036	-2
Авансы полученные	146309	60	201246	63	247878	68	54937	3	46632	5
Прочие кредиторы	29262	12	38333	12	21872	6	9071	-	-16461	-6
Кредиторская задолженность всего	243848	100	319438	100	364526	100	75590	-	45088	0

Таким образом, кредиторская задолженность МП ЭМР «Байкитэнерго» в 2021 году составила 364 млн. руб. За год она увеличилась на 45 млн. руб. Увеличение произошло по причине роста полученных авансов от других организаций и контрагентов, также положительная динамика наблюдается по статье «поставщики и подрядчики». В основном рост кредиторской задолженности наблюдается по причине роста авансов полученных от поставщиков за оказание услуг. Это может быть связано с увеличением количества контрагентов, а также с ростом объемов оказываемых услуг.

В структуре кредиторской задолженности наибольшую долю занимают авансы, полученные от потребителей и контрагентов – 68 %. На долю поставщиков и подрядчиков приходится 23 %. Прочие кредиторы составляют

6 % от общей стоимости кредиторской задолженности, наименьшую долю занимает задолженность перед персоналом организации, вызванная особенностью ведения учета и переносом платежей на следующий отчетный период. Динамика изменения кредиторской задолженности представлена на рис. 2.5.

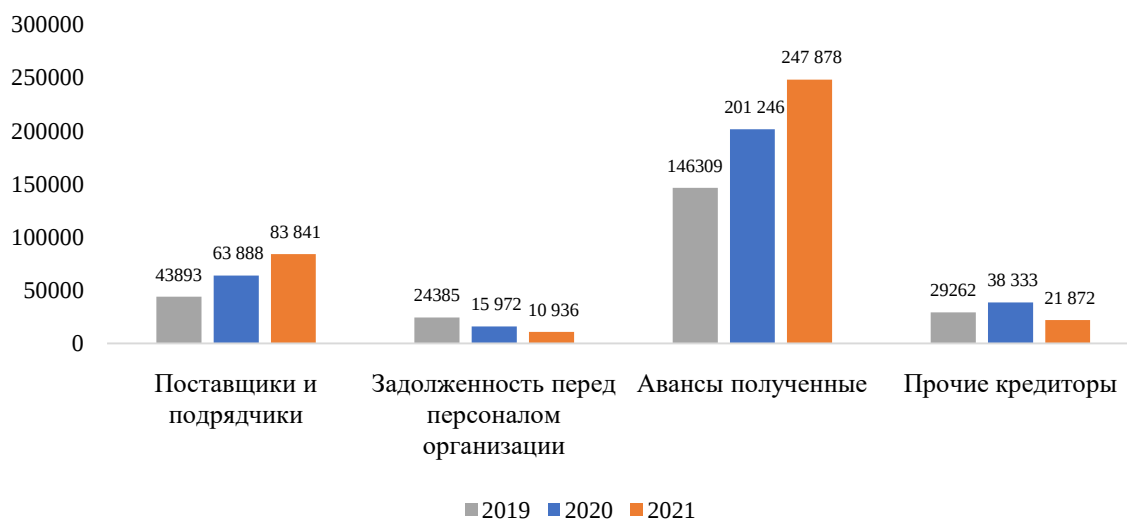


Рис. 2.5 – Динамика изменения кредиторской задолженности
МП ЭМР «Байкитэнерго», тыс. руб.

Анализ динамики и структуры дебиторской задолженности представлен в таблице 2.12.

Таблица 2.12

Анализ динамики и структуры дебиторской задолженности

Наименование показателя	2019		2020		2021		Отклонение			
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	2020-2019		2021-2020	
							тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
Покупатели и заказчики	62931	60	90947	66	71090	55	28016	6	-19857	-11
Авансы полученные	26221	25	33072	24	42654	33	6851	-1	9582	9
Прочие дебиторы	15733	15	13780	10	15511	12	-1953	-5	1731	2
Дебиторская задолженность всего	104885	100	137799	100	129255	100	32914	0	-8544	0

Таким образом, дебиторская задолженность в организации составила 129 млн. руб., что на 8,5 млн. руб. меньше показателя 2020 года. Дебиторская задолженность уменьшилась по причине снижения задолженности покупателей и заказчиков. Структура дебиторской задолженности представлена на рис. 2.6.

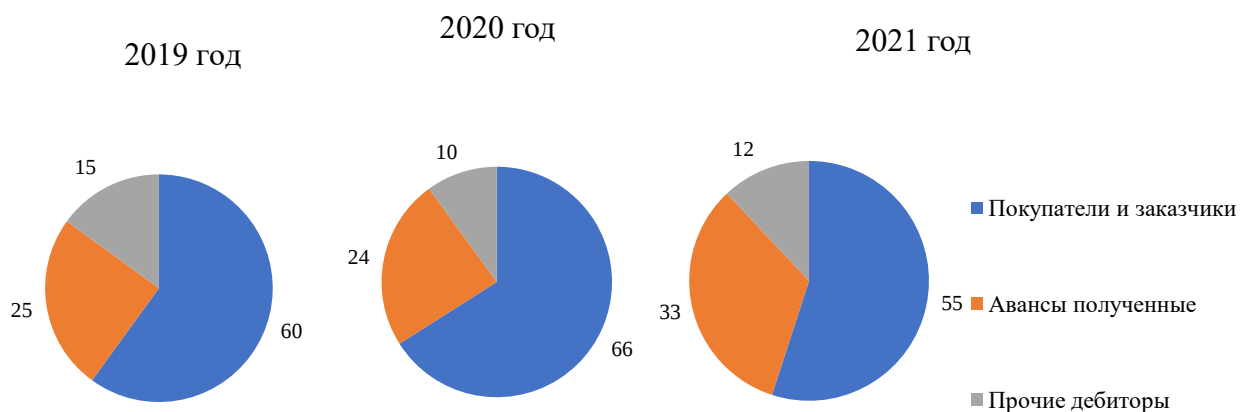


Рис. 2.6 – Структура дебиторской задолженности МП ЭМР «Байкитэнерго», %

В структуре дебиторской задолженности наибольшую долю занимают покупатели и заказчики – 55 %. За год доля данной категории уменьшилась на 11 % за счет роста удельного веса авансов полученных на 9 % и прочих дебиторов – на 2 %. Также актуальным является вопрос о соотношении дебиторской и кредиторской задолженностей. Считается оптимальным их сопоставимость. Динамика соотношения кредиторской и дебиторской задолженности представлена в таблице 2.13.

По данным таблицы можно сказать, что кредиторская задолженность в 2021 году превышает дебиторскую почти в 3 раза, что является негативным фактором хозяйственной деятельности. В целом, можно сделать вывод об отрицательной динамике развития организации.

Уменьшение стоимости имущества говорит о кризисе хозяйственной деятельности организации. Кредиторская задолженность на предприятии в 2021 году составила 364,5 млн. руб. и имеет положительную динамику, в то время как дебиторская задолженность в 2021 году сократилась на 8,5 млн. руб. и

составила 129 млн. руб. Данное явление свидетельствует о наличии риска утраты платежеспособности.

Таблица 2.13

Динамика соотношения кредиторской и дебиторской задолженности

Наименование показателя	2019		2020		2021		Отклонение			
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	2020-2019		2021-2020	
							тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
Кредиторская задолженность	243848	70	319438	70	364526	74	75590	-0	45088	4
Дебиторская задолженность	104885	30	137799	30	129255	26	32914	0	-8544	-4
Соотношение дебиторской и кредиторской задолженности	2,32		2,32		2,82		-0,01		0,50	
Всего	348733	100	457237	100	493781	100	108504		36544	

Проведенный анализ кредиторской и дебиторской задолженности позволил сделать вывод о том, что кредиторская задолженность в 3 раза превышает дебиторскую, у организации может возникнуть риск нехватки денежных средств для оплаты по своим обязательствам. Необходимо проводить регулярный анализ и контроль дебиторской задолженности с целью выявления просроченных платежей и принимать соответствующие меры по их устранению. Анализ оборачиваемости кредиторской задолженности показал, что продолжительность оборота дебиторской задолженности составляет 118 дней в 2021 году. Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности составил 3,07. За 2021 год произошло увеличение оборачиваемости по причине роста выручки от продаж и уменьшения величины задолженности.

Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности составляет 2,74, период оборота составил 132 дня. Таким образом, оборачиваемость дебиторской задолженности выше, чем у кредиторской.

3 РЕКОМЕНДАЦИИ ПО СОВЕРШЕНСТВОВАНИЮ УЧЕТА КРЕДИТОРСКОЙ И ДЕБИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ

3.1 Учет кредиторской и дебиторской задолженности

Бухгалтерский учет в МП ЭМР «Байкитэнерго» ведется в соответствии с учетной политикой организации, где обозначены методы документооборота, обработки информации, а также порядок отражения фактов хозяйственной деятельности.

Ответственным лицом за ведение бухгалтерского учета в МП ЭМР «Байкитэнерго» является главный бухгалтер. Бухгалтерский учет ведет бухгалтерия организации, являющаяся обособленным звеном в организационной структуре организации.

Бухгалтерский учет фактов хозяйственной жизни организации ведется путем двойной записи в соответствии с ФЗ-402 [4] на счетах бухгалтерского учета, включенный в рабочий в рабочий план счетов с использованием программного обеспечения «1С Бухгалтерия 8.3».

Отражение фактов хозяйственной деятельности производится с использованием принципа временной определенности, который подразумевает, что факты хозяйственной деятельности относятся к тому периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

Учетная политика МП ЭМР «Байкитэнерго» для целей бухгалтерского учета сформирована главным бухгалтером в виде отдельного документа и утверждена распоряжением руководителя организации. Для учета дебиторской и кредиторской задолженности организация использует следующие счета: 60, 62, 70, 69, 68.

МП ЭМР «Байкитэнерго» имеет лицензии на право заниматься следующими видами деятельности:

1. Деятельность по сбору, транспортированию, обработке, утилизации,

обезвреживанию, размещению отходов I-IV классов опасности. Лицензия получена у Енисейского межрегионального управления Федеральной службы по надзору в сфере природопользования.

2. Разведка и добыча полезных ископаемых, в том числе использование отходов горнодобывающего и связанных с ним перерабатывающих производств. Лицензия получена у Управления по недропользованию Красноярского края.

Для расчетов с поставщиками используется 60 счет. Дебиторская задолженность по нему возникает при перечислении авансовых платежей в счет будущей поставки.

В случае отгрузки материалов, за которые не была произведена оплата, возникает кредиторская задолженность до момента перечисления денежных средств на расчетный счет поставщика.

Соглашения, заключаемые МП ЭМР «Байкитэнерго» с другими контрагентами, оформляются договорами в письменном виде или другими заменяющими их документами, предусмотренными Гражданским кодексом РФ.

Дебиторская задолженность по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» возникает при перечислении поставщикам и подрядчикам авансов в счет будущей поставки, кредиторская – при получении отделочных и прочих запасов, деньги за которые еще не перечислены.

На 60 счете открыты следующие субсчета:

– 60.01 используется для расчетов с поставщиками. На нем формируется кредиторская задолженность компании, то есть суммы, которые организация должна оплатить своему контрагенту.

– 60.02 используется для учета авансовых платежей с поставщиками в соответствии с условиями заключенных договоров. На данном субсчете формируется дебиторская задолженность в случае, если МП ЭМР «Байкитэнерго» произвела оплату за материалы контрагенту, но фактически еще не были получены.

Проводки по 60 счету представлены в таблице 3.1.

Таблица 3.1

Бухгалтерские записи по счету 60 в МП ЭМР «Байкитэнерго»

Хозяйственные операции	Дебет	Кредит
Перечислен аванс ООО «Система» за услуги по геологоразведке полезных ископаемых	60.02	51
Поставщик ООО «Система» провел работы по геологоразведке полезных ископаемых	10.1	60.01
Внесенный аванс учтен в качестве оплаты произведенной поставки	60.01	60.02
Оплачена задолженность ООО «Система»	60.01	51
Отражены услуги поставке электроэнергии	20	60.01

Поступившие от поставщиков материалы оформляются соответствующими сопроводительными расчетными документами.

Кроме того, МП ЭМР «Байкитэнерго» является в свою очередь поставщиком услуг для физических и юридических лиц. Организация является поставщиком электроэнергии для физических лиц, а также выполняет услуги по ремонту оборудования, строительные и отделочные работы, вывоз отходов. Для отражения фактов хозяйственной жизни с покупателями используется 62 счет. Остаток по кредиту – это долги перед покупателями по полученным авансам, по дебету – долг покупателей перед компанией.

Для расчета с покупателями без проведения предоплаты используется субсчет 62.1. Для учета полученных авансов применяется субсчет 62.2.

С целью ведения учета операций по каждому виду деятельности используются следующие субсчета:

- 62.1.01 – для учета услуг по ремонту машин и оборудования;
- 62.1.02 – для учета услуг по сбору отходов;
- 62.1.03 – для учета услуг по обработке и утилизация отходов;
- 62.1.04 – для учета электромонтажных работ;
- 62.1.05 – для учета санитарно-технических работ, монтаж отопительных систем и систем кондиционирования воздуха;
- 62.1.06 – для учета прочих строительно-монтажных работ;
- 62.1.07 – для учета строительных и отделочных работ;

- 62.1.08 – для учета Производство кровельных работ;
- 62.1.09 – для учета деятельности по управлению эксплуатацией нежилого фонда за вознаграждение или на договорной основе;
- 62.1.10 – для учета деятельности в области права;
- 62.1.11 – для учета деятельности по оказанию услуг в области бухгалтерского учета;
- 62.1.12 – для учета услуг по консультированию по вопросам коммерческой деятельности и управления;
- 62.1.13 – для учета услуг по чистке и уборке.

Аналитический учет по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» ведется по каждому покупателю в разрезе договоров или иных документов (в случае разовой поставки). Проводки по 62 счету представлены в таблице 3.2.

Таблица 3.2

Бухгалтерские записи по счету 62 в МП ЭМР «Байкитэнерго»

Хозяйственные операции	Дебет	Кредит
Получен аванс от ООО «Айти лаб»	51	62.2
Поступили денежные средства от ООО «Айти Лаб» за поставку электроэнергии	51	62.1
Зачет ранее полученной предоплаты	62.2	62.1
Отражена выручка за поставку электроэнергии	62.1	90.1
Поступили денежные средства от ФКУ «Цокр» за поставку электроэнергии	51	62.1
Отражена выручка за поставку электроэнергии	62.1	90.1
Поступили денежные средства от ООО «ССМ» за поставку электроэнергии	51	62.1
Отражена выручка за поставку электроэнергии	62.1	90.1

Основным документом, подтверждающим выполнение работ, осуществляемых организацией, является акт выполненных работ. Он представляет собой часть процедуры приема результатов работы и служит основанием для окончательных расчетов по договору между покупателем и МП ЭМР «Байкитэнерго».

68 счет «Расчеты по налогам и сборам». Счет 68 взаимодействует

главным образом со счетами 99 «Прибыли и убытки» и 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда». В первом случае налоговый вычет осуществляется на основании принятых организацией налоговых деклараций.

Во втором – на основании уплаченного НДФЛ от каждого работника.

Для ведения учета по разным налогам в счете 68 выделяют субсчета. Счет 68 в МП ЭМР «Байкитэнерго» разделен на несколько субсчетов:

- 68.1 – налог на прибыль;
- 68.2 – расчеты по НДФЛ.

По завершении каждой хозяйственной операции бухгалтер отражает данный факт бухгалтерской проводкой. Проводки по 68 счету представлены в таблице 3.3.

Таблица 3.3

Бухгалтерские записи по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам»

Хозяйственные операции	Дебет	Кредит
Удержан НДФЛ из заработной платы работников организации	70	68.2
Начислен авансовый платеж налога на прибыль	99	68.1
Перечислен аванс по налогу	68.1	51
Доначислен налог на прибыль	99	68.1
Перечислена остаточная сумма налога	68.1	51

69 счет «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению». При помощи счета 69 обобщают информацию о работниках предприятия по:

- социальному страхованию;
- пенсионному обеспечению;
- обязательному медицинскому страхованию (ОМС);
- обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

По кредиту счета отражают суммы, подлежащие перечислению в соответствующие фонды, а по дебету – перечисленные суммы.

На данном счете в МП ЭМР «Байкитэнерго» открыты следующие субсчета:

– 69.01 – «Расчеты по социальному страхованию» составляют 2,9 % от начисленной заработной платы работников;

– 69.02 – «Расчеты по пенсионному страхованию» составляют 22 % от начисленной заработной платы работников;

– 69.03 – «Расчеты по обязательному медицинскому страхованию» составляют 5,1 % от начисленной заработной платы работников;

– 69.11 – «Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний» составляют 1,4 % от начисленной заработной платы работников.

Проводки по счету 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» в МП ЭМР «Байкитэнерго» представлены в таблице 3.4.

Таблица 3.4

Бухгалтерские записи по счету 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»

Хозяйственные операции	Дебет	Кредит
1	2	3
Начислены страховые взносы в ФСС РФ основного производственного персонала	20	69.1
Начислены страховые взносы в ФСС РФ руководству организации	26	69.1
Начислены страховые взносы в ФСС РФ сотрудникам подразделений	44	69.1
Начислены страховые взносы в ПФР РФ основного производственного персонала	20	69.2
Начислены страховые взносы в ПФР РФ руководству организации	26	69.2
Начислены страховые взносы в ПФР РФ сотрудникам подразделений	44	69.2
Начислены страховые взносы в ФОМС РФ основного производственного персонала	20	69.3
Начислены страховые взносы в ФОМС РФ руководству организации	26	69.3
Начислены страховые взносы в ФОМС РФ сотрудникам организаций	44	69.3
Начислены взносы за страхование от несчастных случаев и профессиональных заболеваний основного производственного персонала	20	69.11
Начислены взносы за страхование от несчастных случаев и профессиональных заболеваний руководству организации	26	69.11
Оплата страховых взносов в ФСС РФ	69.1	51
Начислены взносы за страхование от несчастных случаев и профессиональных заболеваний сотрудникам организации	44	69.11
Оплата страховых взносов в ПФР РФ	69.2	51

Окончание таблицы 3.4

1	2	3
Оплата страховых взносов в ФОМС РФ	69.3	51
Оплата взносов за страхование от несчастных случаев и профессиональных заболеваний	69.11	51

70 счет «Расчеты с персоналом по оплате труда» Данный счет предназначен для отражения заработной платы.

Хозяйственные операции в МП ЭМР «Байкитэнерго» по 70 счету представлены в таблице 3.5.

Таблица 3.5

Бухгалтерские записи по счету 70 в МП ЭМР «Байкитэнерго»

Хозяйственные операции	Дебет	Кредит
Начислена заработная плата основному производственному персоналу	20	70
Начислена заработная плата руководству организации	26	70
Начислена заработная плата сотрудникам подразделений	44	70
Начислены отпускные работнику основного производственного персонала Иванову И.А.	20	70
Удержаны суммы НДФЛ работникам	70	68.2
Выплачена заработная плата	70	51

По результатам проведенной проверки правильности отражения операций учета дебиторской и кредиторской задолженности, на счетах бухгалтерского учета были выявлены недостатки, которые заключаются в: недостаточном контроле дебиторской задолженности, на предприятии не разработаны регистры для учета сроков возникновения задолженности.

3.2 Рекомендации по совершенствованию учета дебиторской и кредиторской задолженности МП ЭМР «Байкитэнерго»

Таким образом, в ходе проверки дебиторской и кредиторской задолженности на МП ЭМР «Байкитэнерго» были выявлены определенные недостатки ведения в бухгалтерском учете, на основании которых необходимо

предложить рекомендации по устранению выявленных нарушений.

На основе проведенного анализа были предложены рекомендации по совершенствованию учета и контроля дебиторской и кредиторской задолженности в МП ЭМР «Байкитэнерго», которые представлены в таблице 3.6.

Таблица 3.6

Рекомендации по совершенствованию учета и контроля дебиторской и кредиторской задолженности МП ЭМР «Байкитэнерго»

Характеристика недостатка	Рекомендации для устранения нарушения
Недостаточный контроль дебиторской задолженности и кредиторской	Разработать регистр контроля дебиторской задолженности по срокам давности МП ЭМР «Байкитэнерго»
Отсутствие регистров для учета задолженности	Разработать регистр учета расчетов с собственниками жилых и нежилых помещений, регистр расчетов с поставщиками МП ЭМР «Байкитэнерго»
Наличие в учете просроченной дебиторской задолженности с большим сроком давности	Создать регистр учета резерва по сомнительным долгам, регистр проданной дебиторской задолженности третьим лицам

С целью повышения контроля учета дебиторской и кредиторской задолженности предлагается разработать регистры учета задолженности с поставщиками и покупателями, что позволит отслеживать наличие и правильность формирования первичных документов, контролировать документооборот с контрагентами.

В регистре должны отражаться документы, на основании которых сделана отгрузка или поступление товаров, работ, услуг. Регистр по учету расчетов с покупателями позволит отслеживать полноту и своевременность оплаты счетов покупателями.

Работа с дебиторской задолженностью требует планирования, а также четко выстроенного процесса управления рисками неплатежей. Все начинается с организации документооборота внутри МП ЭМР «Байкитэнерго» и с контрагентами. В связи с этим сторонней организации, оказывающей услуги по

ведению бухгалтерского учета МП ЭМР «Байкитэнерго», рекомендуется усилить контроль ведения расчетных операций как с дебиторами, так и с кредиторами. Не менее важно проводить регулярный анализ дебиторской задолженности, составлять регламентирующие документы с описанием порядка действий по возврату долгов.

Организация МП ЭМР «Байкитэнерго» закупает у поставщиков строительные и отделочные материалы, а также прочие запасы, которые применяются в процессе выполнения работ.

Для учета расчетов с поставщиками и подрядчиками в бухгалтерском учете МП ЭМР «Байкитэнерго» предназначен синтетический счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», на котором отражается основная часть кредиторской задолженности экономического субъекта.

Пример заполнения регистра учета расчетов с дебиторами представлен в таблице 3.7.

Регистр формируется по каждому дому отдельно, для учета каждой квартиры, с которого взимается плата за услуги.

В первой графе указывается № квартиры для учета каждого потребителя и с целью направления платежных извещений в случае выявления просроченной задолженности.

Во второй графе отражается номер лицевого счета, закрепленный за данной квартирой. Он необходим для отражения платежей в системе учета.

В третьей графе отражены услуги, за которые проводится оплата потребителями.

В четвертой графе отражается долг потребителя на начало рассматриваемого периода. Графа позволяет отследить динамику изменения задолженности.

В пятой графе отражается сумма к уплате, начисленная за рассматриваемый период.

В шестой графе указывается сумма, оплаченная потребителем за рассматриваемый период.

Таблица 3.7

Регистр учета расчетов с дебиторами МП ЭМР «Байкитэнерго»

Наименование организации: МП ЭМР «Байкитэнерго»

Период: 01.01.2022 – 31.01.2022

Ед. измерения: руб.

Адрес многоквартирного дома: с. Байкит, ул. Титова, д.19

№ квартиры	№, л/с	Виды услуг	Задолжен- ность на начало периода	Начислено за период	Оплачено за период	Задолжен- ность на конец периода	Дата образования задолженности	Кол-во дней просрочки	Просроченная задолженность
1	936856	Энергоснабжение	2320	2320	4640	0	25.12.2021		
2	936563	Энергоснабжение	1350	1350	2464	236	25.12.2021	37	236
3	936566	Энергоснабжение	13572	2121	0	15693	25.10.2021	98	13572
4	936963	Энергоснабжение	4640	2320	4640	2320	25.12.2021	37	2320
Итого			21882			18249			16128

Главный бухгалтер _____
(подпись) (расшифровка подписи)

« ____ » _____ 20__ г.

В седьмой графе отражается дата, после которой задолженность числится за плательщиком, согласно срокам, указанным в договоре.

В восьмой графе отражено количество, дней с момента даты образования задолженности.

В девятой графе отражена задолженность, по которым истекли возможные сроки платежа, согласно условиям договора.

Таким образом, ведение регистра должно обеспечить возможность систематизации информации по каждой отдельно взятой квартире, приводящей к возникновению дебиторской задолженности, формирования суммы непогашенной задолженности на отчетную дату.

В целях своевременного и эффективного отражения динамики дебиторской задолженности организации, рекомендуется составлять данный регистр ежемесячно.

Кроме того, для корректного учета кредиторской задолженности предлагается создать регистр учета расчетов с поставщиками. На предприятии в настоящий момент не используются регистры учета задолженности, в результате чего учет задолженности ведется некорректно и затрудняет принятие решений по ее уменьшению.

Основным документом, составляемым организацией при выполнении отделочных, завершающих и других строительных работ, является Акт выполненных работ, который подтверждает исполнение договорных обязательств и является приложением к работе по договору подряда. Он представляет собой часть процедуры приема результатов работы и служит основанием для окончательных расчетов по подряdnому договору между заказчиком и МП ЭМР «Байкитэнерго». Данное приложение составляется в двух экземплярах, и в случае отсутствия претензий к сроку, качеству выполнения работы, заверяется подписями обеих сторон.

В регистре учета расчетов с поставщиками предлагается отразить также информацию о поступлении и выбытии денежных средств, которые отражаются на основании стоимости работ, услуг и платежей, осуществляемых

по договору. Это позволит вести более корректно учет по платежам в системе учета и принимать соответствующие решения в случае необходимости.

В регистре (таблица 3.8) отражены следующие разделы:

1. В первой графе отражается наименование организации, с которой заключен договор на оказание платных услуг.

2. Во второй графе отражены основные реквизиты договора на оказание платных услуг.

3. В третьей графе отображаются виды, работ, услуг, за которые начисляется задолженность;

4. В четвертой графе отражается задолженность контрагентам на начало периода, за который формируется регистр.

5. В пятой графе отражается стоимость выполненных работ, начисленная задолженность за период.

6. В шестой графе отражена оплаченная задолженность за период.

7. В седьмой графе отражается задолженность организации на конец рассматриваемого периода, за который сформирован регистр.

8. В восьмой графе отражается задолженность, по которым истекли возможные сроки платежа, согласно условиям договора.

9. В девятой графе отражена дата, после которой задолженность числится за плательщиком, согласно срокам, указанным в договоре.

10. В десятой графе отражается отсрочка, предусмотренная условиями договора.

11. В одиннадцатой графе отражается количество, дней с момента даты образования задолженности.

12. В двенадцатой графе описаны причины возникновения задолженности

В предложенном регистре отражена отсрочка по договору, есть возможность отследить динамику изменения задолженности по сравнению с прошлым периодом, а также он позволяет отразить наличие просроченной задолженности, на которую необходимо обратить особое внимание при принятии решений.

Таблица 3.8

Регистр учета расчетов с поставщиками МП ЭМР «Байкитэнерго»

Наименование организации: МП ЭМР «Байкитэнерго»

Период: 01.01.2022 – 31.01.2022

Контрагент	№, дата договора	Предмет договора	Задолженность на начало периода	Отражена задолженность	Оплаченная задолженность	Задолженность на конец периода	Просроченная задолженность	Дата образования задолженности	Отсрочка	Кол-во дней просрочки	Причины просрочки оплаты
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
ООО «АРОВАНА»	15 от 11.01.2022	Услуги по подбору персонала	12935	0	12935	0	0	10.12.2021			
ООО «ССМ»	678 от 25.2017	Поставка материалов	30000	30000	0	60000	30000	25.12.2020	10	392	Ликвидация юр. лица
ООО «Ромашка»	345 от 05.12.2019	Поставка материалов	79525	12536	59609	32452	32452	26.01.2022		5	По договору лимит 100000
ООО «Красцем»	863 от 14.06.2016	Поставка материалов	45862	0	0	45862	0	14.12.202	60		
ООО «Аспром»	785 от 20.04.2015	Аренда помещений	40000	0	0	40000	40000	12.12.2019		781	
Итого			208322	42536	72544	178314	102452				

Главный бухгалтер _____
(подпись) (расшифровка подписи)

« ____ » _____ 20 ____ г.

Регистр по учету расчетов с поставщиками заполняется следующим образом.

Информация берется из договора купли-продажи. Также заполнить данные столбцы можно на основании выписки банка, в которой указывается номер и дата платежного поручения и наименование плательщика, данные о полученных актах выполненных работ можно получить из книги покупок организации.

С целью уменьшения просроченной дебиторской задолженности, организация может ее списать в резерв по сомнительным долгам за счет прочих расходов.

В резерв по сомнительным долгам задолженность может быть списана на основании экспертного заключения с указанием причин невозможности взыскания и мерах организации, принимаемых по ее погашению.

Регистр по учету резерва по сомнительным долгам представлен в таблице 3.9.

В регистре отражены следующие разделы:

1. В первой графе отражается наименование контрагента, задолженность которого включается в резерв.

2. Во второй графе отражаются реквизиты договора, заключенного с контрагентом.

3. В третьей графе отражены дата и номер документа, подтверждающего образование задолженности;

4. В пятой графе отражается дата, с начала которой за контрагентом числится задолженность.

5. В шестой графе отражается количество дней с момента даты образования задолженности.

6. В седьмой графе отражен удельный вес от суммы задолженности, отчисляемый в резерв по сомнительным долгам.

7. В восьмой графе отображается итоговая сумма резерва по данному контрагенту.

Таблица 3.9

Регистр по учету резерва по сомнительным долгам МП ЭМР «Байкитэнерго»

Наименование организации: МП ЭМР «Байкитэнерго»

Период: 01.01.2022 – 31.01.2022

Ед. измерения: руб.

Контрагент	№, дата договора	№, дата документа, подтверждающего образование задолженности	Дата образования задолженности	Сумма задолженности, руб.	Количество дней просрочки	Размер отчислений в резерв, %	Сумма резерва, руб.
ООО «Аспром»	785 от 20.04.2015	Акт выполненных работ № 255 от 12.12.2019	12.12.2019	40000	781	100	40000
ООО «СММ»	678 от 25.2017	Акт выполненных работ № 317 от 25.12.2020	25.12.2020	60000	392	100	60000
Итого				100000			100000

Главный бухгалтер _____
(подпись) (расшифровка подписи)

« ____ » _____ 20__ г.

При создании резерва должны быть сделаны бухгалтерские записи по формированию резерва, а также по списаниям, вносимых на его счет. Проводки по формированию резерва по сомнительным долгам и списаниям представлены в таблице 3.10.

Таблица 3.10

Бухгалтерские записи по списанию задолженности в резерв по
сомнительным долгам

Хозяйственные операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
Создан резерв по сомнительным долгам	91.2	63	100000
Дебиторская задолженность списана за счет резерва по сомнительным долгам	63	62	100000

Также предлагается создать регистр контроля дебиторской задолженности по срокам давности.

Регистр контроля дебиторской задолженности по срокам давности позволяет отследить задолженность в зависимости от даты ее образования и определить количество дней просрочки.

В настоящий момент в организации данный регистр не ведется, из-за чего задолженность с большим сроком давности висит на предприятии и увеличивается каждым отчетным периодом

Регистр контроля дебиторской задолженности по срокам давности создан для отражения дебиторской задолженности по группам в зависимости от сроков возникновения. Регистр контроля дебиторской задолженности по срокам давности МП ЭМР «Байкитэнерго» представлен в таблице 3.11.

Регистр контроля дебиторской задолженности по срокам давности МП ЭМР «Байкитэнерго» состоит из следующих разделов:

В первой графе отражается наименование контрагента.

Во второй графе отражены реквизиты договора, заключенного с контрагентом.

В третьей графе отражена сумма задолженности данного контрагента.

Таблица 3.11

Регистр контроля дебиторской задолженности по срокам давности МП ЭМР «Байкитэнерго»

Наименование организации: МП ЭМР «Байкитэнерго»

Период: 01.01.2022 – 31.01.2022

Ед. измерения: руб.

Контрагент	Договор	Сумма задолженности, руб.	Количество дней образования задолженности, тыс. руб.					
			0 дней	до 7 дней	до 30 дней	до 45 дней	до 90 дней	свыше 90 дней
ООО «ТПК Регион»	2/775 от 29.02.2019	10356		10356				
ООО «СГК»	1/553 от 30.06.2015	55463		55463				
ООО «Красцем»	1/53 от 13.09.2017	45682				45682		
ООО «Инфоцентр 999»	1/745 от 13.05.2013	62452			62452			
ООО «Аспром»	785 от 20.04.2015	40000						40000
ООО «СММ»	678 от 25.2017	60000						60000
Итого		273953		65819	62452	45682		100000

Главный бухгалтер _____
 (подпись) (расшифровка подписи)

« ____ » _____ 20 ____ г.

В последней графе отражается количество дней образования задолженности от 0 до 90 дней и выше. Данная графа заполняется в зависимости от срока давности образования дебиторской задолженности и проставляется в соответствующие разделы.

Информация для заполнения данного регистра берется из договора купли-продажи, оборотно-сальдовой ведомости по счету 62, по итогам инвентаризации, а также на основании акта сверки. Отчет о списании дебиторской задолженности и регистр контроля по срокам давности должны подписываться главным бухгалтером организации.

В МП ЭМР «Байкитэнерго» эти отчеты должны анализироваться главным бухгалтером и руководящим составом организации. При разработке регистра контроля дебиторской задолженности по срокам давности руководство организации сможет увидеть сроки просрочки дебиторской задолженности по каждому выставленному счету.

Кроме того, в связи с тем, что у организации имеется просроченная задолженность МП ЭМР «Байкитэнерго» можно предложить уступить дебиторскую задолженность покупателя третьему лицу по соглашению об уступке права требования (п. 1 ст. 307, п. 1 ст. 382 ГК РФ) [1]. Для перехода к другому лицу прав кредитора не требуется согласие должника, если иное не предусмотрено законом или договором (статья 382 Гражданского Кодекса Российской Федерации) [1].

Продажа дебиторской задолженности осуществляется в случае наличия просроченной дебиторской задолженности и отсутствия потенциальной возможности у дебитора погасить долг в ближайшем будущем. Становится возможным продажа просроченной задолженности третьему лицу. Сумма продажи может отличаться от размера продаваемой задолженности, однако, данный процесс подразумевает получение наличных денег в текущий момент.

Для учета проданной дебиторской задолженности рекомендуется форма регистра по учету проданной дебиторской задолженности, представленный в таблице 3.12.

Таблица 3.12

Регистр учета проданной дебиторской задолженности МП ЭМР «Байкитэнерго»

Наименование организации: МП ЭМР «Байкитэнерго»

Период: 01.01.2022 – 31.01.2022

Ед. измерения: руб.

Контрагент (дебитор)	Сумма дебиторской задолженности к продаже	Количество дней просрочки	Вероятность погашения, %	Покупатель дебиторской задолженности, руб.	Выручка от продажи, руб.	Убыток/ прибыль от продажи, руб.
ООО «Аспром»	40000	781	0	ООО «КМП»	30000	-10000
ООО «ССМ»	60000	392	0	ООО «КМП»	40000	-20000
Итого	100000				70000	-30000

Главный бухгалтер _____
(подпись) (расшифровка подписи)

«____» _____ 20__ г.

В первой графе отражается наименование контрагента, имеющего просроченную дебиторскую задолженность.

Во второй графе отражена сумма дебиторской задолженности к продаже третьему лицу.

В третьей графе отражается количество дней, прошедших с момента образования просроченной задолженности.

В четвертой графе отражается вероятность погашения задолженности контрагентом на текущий момент;

В пятой графе отражается наименование организации, которой была продана дебиторская задолженность.

В шестой графе отражается выручка от реализации дебиторской задолженности третьему лицу. Она, как правило, меньше суммы задолженности.

В седьмой графе отражается финансовый результат от реализации задолженности.

При реализации дебиторской задолженности бухгалтер должен сделать следующие бухгалтерские записи, представление в таблице 3.13.

Таблица 3.13

Бухгалтерские записи по продаже дебиторской задолженности

Хозяйственные операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
Отражена стоимость проданной дебиторской ООО «Аспром» задолженности по договору цессии	76.01	91.1	40000
Отражена стоимость проданной дебиторской задолженности ООО «СММ» по договору цессии	76.01	91.1	60000
Списана дебиторская задолженность ООО «Аспром»	91.2	62	40000
Поступили денежные средства от ООО «СММ» за реализованную дебиторскую задолженность	51	76.01	70000
Отражен убыток от реализации дебиторской задолженности	99	91.9	30000

Оценка предложенных рекомендаций отражена в таблице 3.14.

Таблица 3.14

Оценка предложенных рекомендаций по совершенствованию учёта
дебиторской и кредиторской задолженности

Предложенные рекомендации	Эффект от внедрения рекомендаций
Разработать регистр контроля дебиторской задолженности по срокам давности МП ЭМР «Байкитэнерго»	Регистр дебиторской задолженности по срокам давности отражает более детальную информацию о сроке возникновения задолженности, позволяет отследить динамику изменения задолженности
Разработать регистр учета расчетов с собственниками жилых и нежилых помещений	Регистры учета задолженности с покупателями и поставщиками содержат информацию о динамике задолженности, сроках и порядке ее возникновения
Регистр расчетов с поставщиками МП ЭМР «Байкитэнерго»	Регистр позволяет повысить оборачиваемость кредиторской задолженности, т.к. содержит информацию о движении задолженности и дате ее образование, позволяет выявить причину наличия просроченной задолженности
Создать регистр учета резерва по сомнительным долгам	Резерв по сомнительным долгам позволяет увеличить оборачиваемость задолженности, обеспечить ликвидность оборотных активов, отражает сумму задолженности, отчисляемой в резерв
Регистр проданной дебиторской задолженности третьим лицам	Продажа дебиторской задолженности сократит просроченную дебиторскую задолженность

Разработанные рекомендации позволяют усовершенствовать ведение бухгалтерского учета дебиторской и кредиторской задолженности, что позволит улучшить финансово-хозяйственной деятельности МП ЭМР «Байкитэнерго».

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Объектом исследования является МП ЭМР «Байкитэнерго», основным видом деятельности которого является производство электроэнергии. Основным видом деятельности является производство электроэнергии, получаемой из возобновляемых источников энергии, включая выработанную солнечными, ветровыми, геотермальными электростанциями, в том числе деятельность по обеспечению их работоспособности.

Проведен анализ основных экономических показателей. в ходе которого было выявлено, что выручка от продаж в 2021 году составила 409 млн. руб. За последний год произошло увеличение на 41 млн. руб. или на 11 %. Рост обусловлен увеличением объема работ в 2021 году.

Среднемесячная заработная плата на предприятии составляет 37729 руб. За год она увеличилась на 1,7 тыс. руб. Рост наблюдается по причине ежегодной индексации заработной платы.

Производительность труда на предприятии составила 1122 тыс. руб. / чел. За год показатель увеличился на 99 тыс. руб. / чел. или на 10 %. Увеличение произошло по причине роста выручки от продаж.

Чистый убыток предприятия составил 51 млн. руб., что на 30 млн. руб. больше показателя предыдущего года.

Рассмотрены особенности ведения бухгалтерского учета дебиторской и кредиторской задолженности на МП ЭМР «Байкитэнерго».

В результате исследования учета кредиторской и дебиторской задолженности в третьей главе выпускной квалификационной работы было обнаружено, что в организации ведется слабый контроль дебиторской задолженности. На основании выявленных недостатков ведения учета кредиторской и дебиторской задолженности были предложены рекомендации по оптимизации и повышению эффективности бухгалтерского учета.

Разработан регистр контроля дебиторской задолженности по срокам давности МП ЭМР «Байкитэнерго». Регистр дебиторской задолженности по

срокам давности отражает более детальную информацию о сроке возникновения задолженности, позволяет отследить динамику изменения задолженности.

Разработан регистр учета расчетов с собственниками жилых и нежилых помещений. Регистры учета задолженности с покупателями и поставщиками содержат информацию о динамике задолженности, сроках и порядке ее возникновения.

Регистр расчетов с поставщиками МП ЭМР «Байкитэнерго» позволяет повысить оборачиваемость кредиторской задолженности, т.к. содержит информацию о движении задолженности и дате ее образования, позволяет выявить причину наличия просроченной задолженности.

Создан регистр учета резерва по сомнительным долгам. Резерв по сомнительным долгам позволяет увеличить оборачиваемость задолженности, обеспечить ликвидность оборотных активов, отражает сумму задолженности, отчисляемой в резерв.

Регистр проданной дебиторской задолженности третьим лицам, позволяет продать дебиторскую задолженность и сокращает просроченную дебиторскую задолженность.

Таким образом, регистры позволят усовершенствовать ведение бухгалтерского учета дебиторской и кредиторской задолженности, что приведет к улучшению финансово-хозяйственной деятельности МП ЭМР «Байкитэнерго».

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Российская Федерация. Законы. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) : федеральный закон № 51-ФЗ : [принят Гос. Думой 21 октября 1994 г. : в ред. Федерального закона от 16.04.2022 г. № 99-ФЗ]. – СПС «КонсультантПлюс». – Режим доступа: локальная сеть.

2. Российская Федерация. Законы. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) : федеральный закон № 146-ФЗ : [принят Гос. Думой 16 июля 1998 г. : одобр. Советом Федерации 17 июля 1998 г. : в ред. Федерального закона от 28.12.2022 г. № 565-ФЗ]. – СПС «КонсультантПлюс». – Режим доступа: локальная сеть.

3. Российская Федерация. Законы. Трудовой кодекс Российской Федерации : федеральный закон № 197-ФЗ : [принят Гос. Думой 21 декабря 2001 г. : одобр. Советом Федерации 26 декабря 2001 г. : в ред. Федерального закона от 19.12.2022 г. № 545-ФЗ]. – СПС «КонсультантПлюс». – Режим доступа: локальная сеть.

4. Российская Федерация. Законы. О бухгалтерском учете : федеральный закон № 402-ФЗ : [принят Гос. Думой 22 ноября 2011 г. : одобр. Советом Федерации 29 ноября 2011 г. : в ред. Федерального закона от 05.12.2022 г. № 498-ФЗ]. – СПС «КонсультантПлюс». – Режим доступа: локальная сеть.

5. Российская Федерация. М-во финансов. Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств : приказ М-ва финансов Рос. Федерации № 49 : [от 13 июня 1995 г. : в ред. Приказа Минфина РФ от 08.11.2010 г. № 142н]. – СПС «КонсультантПлюс». – Режим доступа: локальная сеть.

6. Российская Федерация. М-во финансов. Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99) : приказ М-ва финансов Рос. Федерации № 33н : [от 06 мая 1999 г. : в ред. Приказа Минфина РФ от 06.04.2015 г. № 57н]. – СПС «КонсультантПлюс». – Режим доступа: локальная сеть.

7. Российская Федерация. М-во финансов. О формах бухгалтерской отчетности организаций : приказ М-ва финансов Рос. Федерации № 66н : [от 02 июля 2010 г. : в ред. Приказа Минфина РФ от 19.04.2019 г. № 61н]. – СПС «КонсультантПлюс». – Режим доступа: локальная сеть.

8. Российская Федерация. М-во финансов. Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению : приказ М-ва финансов Рос. Федерации № 94н : [от 31 октября 2000 г. : в ред. Приказа Минфина РФ от 08.11.2010 г. № 142н]. – СПС «КонсультантПлюс». – Режим доступа: локальная сеть.

9. Антонов, Л. О. Анализ финансово-хозяйственной деятельности : учебник / Л. О. Антонов. – Москва : ЭКСМО, 2018. – 456 с.

10. Гетьман, Г. Г. Учет хозяйственных операций по договорам цессии / Г. Г. Гетьман // Учет. Анализ. Аудит. – 2018 – С. 30-33.

11. Глазунов, М. И. Ликвидность и платежеспособность предприятия / М. И. Глазунов // Российское предпринимательство. – 2018. – № 6. – С. 79-83.

12. Гужавина, Н. А. Характеристика ключевых подходов к управлению дебиторской и кредиторской задолженностью организации / Н. А. Гужавина // Молодой ученый. – 2018. – № 14. – С. 124-125.

13. Кашин, А. В. Экономическая безопасность организации: управленческие решения : специальность 08.00.05 «Экономика и управление народным хозяйством» : автореферат диссертации на соискание ученой степени кандидата экономических наук / А. В. Кашин ; Институт государственного регулирования экономики Института экономики РАН. – Москва, 2018. – 167 с.

14. Козлова, Ю. В. Бухгалтерский учет и аудит : учебное пособие / Ю . В. Козлова, Н. А. Гужавина, В. А. Кибенко – Кемерово : КузГТУ имени Т. Ф. Горбачева, 2019. – 213 с.

15. Дебиторская и кредиторская задолженность: острые вопросы налогообложения : с учетом последних изменений : учебное пособие / Ф. Н. Филина. – Москва : ГроссМедиа : Российский Бухгалтер, 2018. – 149 с.

16. Климова, Н. В. Аналитические исследования в управлении

дебиторской и кредиторской задолженностью организации / Н. В. Климова // Финансовый вестник: Финансы, налоги, страхование, бухгалтерский учет. – 2019. – № 7. – С. 22-24.

17. Ковбасюк, М. Р. Анализ финансовой деятельности предприятия с использованием ПЭВМ : учебное пособие / М. Р. Ковбасюк, З. Н. Соколовская, В. М. Беспалов. – Москва : Финансы и статистика, 2020. – 96 с.

18. Кришталева, Т. И. Проблемы списания дебиторской задолженности в торговых организациях / Т. И. Кришталева, О. А. Баскакова // Все для бухгалтера. – 2018. – С. 35-38.

19. Макрушина, Л. С. Система управления кредиторской и дебиторской задолженностью как инструмент управления продажами / Л. С. Макрушина // Экономика и управление в современных условиях. – 2019. – № 4. – С. 234-236.

20. Маманович, П. А. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия : методические указания / П. А. Маманович. – Москва : ЭКСМО, 2018. – 224 с.

21. Поленова, С. Н. Просроченная дебиторская задолженность: учет и налогообложение отдельных операций / С. Н. Поленова // Бухгалтерский учет. – 2019. – С. 16-20.

22. Пястолов, С. М. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия : учебник / С. М. Пястолов. – Москва : Мастерство, 2021. – 336 с.

23. Савицкая, Г. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия : учебник / Г. В. Савицкая. – 6-е изд., испр. и доп. – Москва : ИНФРА-М, 2021. – 378 с.

24. Симоненко, Л. И. Анализ расчетов и управление дебиторской и кредиторской задолженностью / Л. И. Симоненко, М. А. Столярова // Инновационная экономика: перспективы развития и совершенствования. – 2018. – № 1. – С. 114-116.

25. Стоянова, Е. С. Управление оборотным капиталом : учебное пособие / Е. С. Стоянова, Е. В. Быков, А. И. Бланк. – Москва : Изд-во «Перспектива», 2019. – 128 с.

26. Токанова, В. А. Особенности аудита дебиторской и кредиторской задолженности / В. А. Токанова // Молодой ученый. – 2020. – № 18 (308). – С. 151-154.

27. Швырева, О. И. Корректировка дебиторской и кредиторской задолженности с учетом инфляции в пояснениях к бухгалтерской отчетности / О. И. Швырева, И. Н. Калинина // Экономический анализ: теория и практика. – 2018. – № 11. – С. 45-49.

28. Чечевицына, Л. Н. Анализ финансово-хозяйственной деятельности : учебник / Л. Н. Чечевицына. – Ростов на Дону : Феникс, 2019. – 368 с.

29. Юдина, Т. А. Оценка дебиторской и кредиторской задолженностей организации и подходы к управлению ими / Т. А. Юдина, А. А. Щегольская // Экономика и бизнес: теория и практика. – 2018. – № 4. – С. 78-80.

30. МП ЭМР «Байкитэнерго» : официальный сайт. – Село Байкит, 2011. – URL : <http://www.baykit-evenkya.ru/municipal/znergo> (дата обращения 24.12.2022).

Автономная некоммерческая организация высшего образования
«Сибирский институт бизнеса, управления и психологии»

Согласие

выпускника на размещение выпускной квалификационной работы в электронно-библиотечной системе АНО ВО СИБУП

1. Я, Кожарина Надежда Сергеевна

(фамилия, имя, отчество полностью)

студент (ка) группы 4-2298 экономического факультета Автономной некоммерческой организации высшего образования «Сибирский институт бизнеса, управления и психологии» (далее – АНО ВО СИБУП), разрешаю АНО ВО СИБУП воспроизводить и размещать (доводить до всеобщего сведения) в полном объеме написанную мною в рамках выполнения образовательной программы выпускную квалификационную работу бакалавра на тему

Совершенствование учета дебиторской и кредиторской задолженности АИП 24Р «Банкингэнерго»

(наименование работы)

в открытом доступе в электронно-библиотечной системе, таким образом, чтобы любой пользователь данного портала мог получить доступ к выпускной квалификационной работе из любого места и в любое время по собственному выбору, в течение всего срока действия исключительного права на выпускную квалификационную работу.

2. Я подтверждаю, что выпускная квалификационная работа написана мною лично, в соответствии с правилами академической этики и не нарушает авторских прав иных лиц.

«17» 02 20 23 г.


(подпись)

Отчет о проверке на заимствования №1



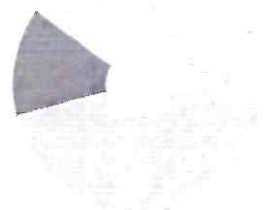
Автор: Качаева Алена Валерьевна
 Проверяющий: Качаева Алена Валерьевна
 Отчет предоставлен сервисом «Антиплагиат» - <http://users.antiplagiat.ru>

ИНФОРМАЦИЯ О ДОКУМЕНТЕ

№ документа: 407
 Начало загрузки: 01.03.2023 07:05:02
 Длительность загрузки: 00:00:03
 Имя исходного файла: Кожарина, Н.С.
 Совершенствование учета дебиторской и
 кредиторской задолженности МП ЭМР
 «Байкитэнерго».pdf
 Название документа: Кожарина, Н.С.
 Совершенствование учета дебиторской и
 кредиторской задолженности МП ЭМР
 «Байкитэнерго»
 Размер текста: 114 кБ
 Символов в тексте: 116618
 Слов в тексте: 12682
 Число предложений: 860

ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОТЧЕТЕ

Начало проверки: 01.03.2023 04:05:06
 Длительность проверки: 00:00:02
 Комментарии: не указано
 Модули поиска: Интернет Free



СОВПАДЕНИЯ	САМОЦИТИРОВАНИЯ	ЦИТИРОВАНИЯ	ОРИГИНАЛЬНОСТЬ
13,99%	0%	0%	86,01%

Совпадения — доля всех найденных текстовых пересечений, за исключением тех, которые система отнесла к цитированиям, по отношению к общему объему документа.
 Самоцитирования — доля фрагментов текста проверяемого документа, совпадающий или почти совпадающий с фрагментом текста источника, автором или соавтором которого является автор проверяемого документа, по отношению к общему объему документа.

Цитирования — доля текстовых пересечений, которые не являются авторскими, но система посчитала их использование корректным, по отношению к общему объему документа. Сюда относятся оформленные по ГОСТу цитаты; общепотребительные выражения; фрагменты текста, найденные в источниках из коллекций нормативно-правовой документации.

Текстовое пересечение — фрагмент текста проверяемого документа, совпадающий или почти совпадающий с фрагментом текста источника.

Источник — документ, проиндексированный в системе и содержащийся в модуле поиска, по которому проводится проверка.

Оригинальность — доля фрагментов текста проверяемого документа, не обнаруженных ни в одном источнике, по которым шла проверка, по отношению к общему объему документа.

Совпадения, самоцитирования, цитирования и оригинальность являются отдельными показателями и в сумме дают 100%, что соответствует всему тексту проверяемого документа.

Обращаем Ваше внимание, что система находит текстовые пересечения проверяемого документа с проиндексированными в системе текстовыми источниками. При этом система является вспомогательным инструментом, определение корректности и правомерности заимствований или цитирований, а также авторства текстовых фрагментов проверяемого документа остается в компетенции проверяющего.

№	Доля в отчете	Доля в тексте	Источник	Актуален на	Модуль поиска	Блоков в отчете	Блоков в тексте
[01]	10,3%	11,3%	Теоретический аспект организации бухгалтерского учета дебиторской и кредиторской задолженности Рефераты и сочинения https://referat.sochinenie.ru	22 Дек 2019	Интернет Free	142	164
[02]	0,2%	11,27%	Реферат: Курсовая работа: Теоретический аспект организации бухгалтерского учета дебиторской и кредиторской задолженности http://nsuch.ru	06 Мая 2020	Интернет Free	3	163
[03]	0%	11,26%	Теоретический аспект организации бухгалтерского учета дебиторской и кредиторской задолженности http://diplombar.ru	08 Фев 2020	Интернет Free	0	163
							Еще источников: 7 Еще совпадений: 3,46

Автономная некоммерческая организация высшего образования
«Сибирский институт бизнеса, управления и психологии»

Экономический факультет

(полное наименование факультета)

Направление подготовки (код) 38.03.01 Экономика

Направленность (профиль) образовательной программы Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Выпускающая кафедра Бухгалтерского учета

(полное наименование выпускающей кафедры)

ОТЗЫВ

на выпускную квалификационную работу

Студента(ки) Кожариной Надежды Сергеевны группы У-2296

(Ф.И.О. полностью)

на тему Совершенствование учета дебиторской и кредиторской задолженности МП ЭМР «Байкитэнерго»

(наименование темы согласно приказу)

Выпускная квалификационная работа бакалавра выполнена на 79 страницах, содержит приложение(ия) на — страницах.

1. Актуальность и значимость темы Определение значимости когнитивной информации для управленческих целей

2. Логическая последовательность присутствует

3. Аргументированность и конкретность выводов и предложений Выводы и предложения основаны на результатах исследования

4. Полнота проработки литературных источников в необходимой мере

5. Качество общего оформления работы, таблиц, иллюстраций, приложений, графиков соответствует

✓ 6. Положительные стороны работы

7. Уровень самостоятельности при работе над темой выпускной квалификационной работы высокий

8. Недостатки работы не всегда правильно определены
принципы - сферические связи. Требуется количе-
ство количественно утверждений с 68

9. Оценка сформированности ОК, ОПК и ПК, отработанных обучающимся при работе над темой выпускной квалификационной работы необходимые
количественно сформированы

10. Выпускная квалификационная работа соответствует (не соответствует) установленным требованиям к выпускным квалификационным работам и может быть (не может быть) рекомендована к защите на заседании Государственной экзаменационной комиссии. Работа заслуживает оценки хорошо.
(оценка прописью)

Руководитель выпускной квалификационной работы Михаилова Н.Н.
доцент, к.т.н., доцент
(Ф.И.О. должность, ученая степень, ученое звание)

« 17 » 02 20 23 г.

Н.Н.
(подпись руководителя)

Автономная некоммерческая организация высшего образования
«Сибирский институт бизнеса, управления и психологии»

Экономический факультет

(полное наименование факультета)

Направление подготовки (код) 38.03.01 Экономика

направленность (профиль) образовательной программы Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Выпускающая кафедра Бухгалтерского учета

(полное наименование кафедры)

РЕЦЕНЗИЯ

на выпускную квалификационную работу

Студента(ки) Кожариной Надежды Сергеевны группы У-2296

(Ф.И.О. полностью)

на тему Совершенствование учета дебиторской и кредиторской задолженности МП ЭМР «Байкитэнерго»

(полное наименование темы согласно приказу)

Выпускная квалификационная работа бакалавра выполнена на 79 страницах.

1. Актуальность, новизна и практическая значимость темы Тема выпускной квалификационной работы является актуальной, так как от контроля и эффективного управления дебиторской и кредиторской задолженности зависит финансовое состояние организации.
2. Логическая последовательность Материал в выпускной квалификационной работе логически структурирован, написан научным стилем изложения. Выпускная квалификационная работа состоит из титульного листа, содержания, трех глав, заключения, списка литературы.
3. Аргументированность и конкретность выводов и предложений Кожарина Надежда обработала достаточно большое количество научного материала, на высоком теоретическом и методологическом уровне проведен анализ дебиторской и кредиторской задолженности МП ЭМР «Байкитэнерго». Материал в выпускной квалификационной работе изложен с соблюдением внутренней логики, между разделами прослеживается логическая взаимосвязь.
4. Полнота проработки литературных источников Для раскрытия темы Кожарина Надежда использовала акты российского законодательства, научную и специальную литературу, касающуюся дебиторской и кредиторской задолженности.
5. Качество общего оформления работы, таблиц, иллюстраций, приложений, графиков Выпускная квалификационная работа выполнена в соответствии с требованиями к написанию выпускных квалификационных работ.
6. Положительные стороны работы Работа показывает самостоятельность в подходах к изучению материала, высокий уровень теоретических знаний по данной теме. Так же проведен анализ дебиторской и кредиторской задолженности МП ЭМР «Байкитэнерго». Автор дипломной работы были разработаны рекомендации по совершенствованию учета дебиторской и кредиторской задолженности. Кожарина Надежда смогла грамотно

структурировать большой теоретический материал и выделить в нем важные моменты.

7. Недостатки работы Существенных недостатков в выпускной квалификационной работе не обнаружено.

8. Оценка сформированности ОК, ОПК и ПК, отработанных обучающимся при работе над темой выпускной квалификационной работы Кожарина Надежда имеет понимание сущности и социальной значимости своей будущей профессии, проявляет к ней устойчивый интерес. Выбирает учебно-методический комплект, разрабатывает учебно-методические материалы (рабочие программы, учебно-тематические планы) на основе образовательного стандарта и примерных программ с учетом вида образовательного учреждения.

9. Какие предложения целесообразно внедрить в практику: Все результаты и рекомендации по совершенствованию учета дебиторской и кредиторской задолженности целесообразно внести в практику.

10. Выпускная квалификационная работа соответствует (не соответствует) всем установленным требованиям к выпускным квалификационным работам и может быть (не может быть) рекомендована к защите на заседании Государственной экзаменационной (итоговой) комиссии.

Работа заслуживает оценки отлично, а ее автор заслуживает (оценка прописью)

присвоения квалификации бакалавр по направлению подготовки (код) 38.03.01 Экономика, направленность (профиль) образовательной программы Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Рецензент выпускной квалификационной работы Гедич Татьяна Владимировна
Главный бухгалтер МП ЭМР «Байкитэнерго»

(Ф.И.О. должность, ученая степень, ученое звание, место работы)

« 17 » 02 20 23 г.

МП ЭМР «Байкитэнерго»
(Муниципальное предприятие Эвенкийского
муниципального района «Байкитэнерго»)
Адрес: 648360, Красноярский край,
Эвенкийский район, с. Байкит, ул. Титова, 24-а
тел. 8 (391) 274-63-76
факс 8 (39178) 21-277
ИНН 8802000955 КПП 880201001

(подпись рецензента)



МУНИЦИПАЛЬНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ ЭВЕНКИЙСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА «БАЙКИТЭНЕРГО»

Руководитель: Верхотуров Борис Валентинович

ИНН 8802000955

КПП 880201001

ОГРН 1028800003066

Юридический адрес: 648360, Красноярский край, Эвенкийский район, с. Байкит, ул. Титова, 24а

Декану экономического факультета
Сибирского института бизнеса
Управления и психологии
Лалетину Николаю Викторовичу
От директора МП ЭМР «Байкитэнерго»
Верхотурова Бориса Валентиновича

Уважаемый Владимир Федорович!

МП ЭМР «Байкитэнерго» просит закрепить за студенткой вашего института Кожариной Надеждой Сергеевной тему бакалаврской выпускной квалификационной работы «Совершенствование учета дебиторской и кредиторской задолженности организации МП ЭМР «Байкитэнерго»».

Директор



Б.В.Верхотуров



МУНИЦИПАЛЬНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ ЭВЕНКИЙСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА «БАЙКИТЭНЕРГО»

Руководитель: Верхотуров Борис Валентинович

ИНН 8802000955

КПП 880201001

ОГРН 1028800003066

Юридический адрес: 648360, Красноярский край, Эвенкийский район, с. Байкит, ул. Титова, 24а

Ректору АНО ВО СИБУП
Забуга Владимиру Федоровичу
От директора МП ЭМР «Байкитэнерго»
Верхотурова Бориса Валентиновича

Уважаемый Владимир Федорович!

Рекомендации, предложенные студенткой группы У-2296 Кожариной Надеждой Сергеевной в выпускной квалификационной работе на тему Совершенствование учета дебиторской и кредиторской задолженности организации МП ЭМР «Байкитэнерго» были нами рассмотрены.

Комиссией было принято решение о внедрении предложенных рекомендаций в деятельности МП ЭМР «Байкитэнерго».

Директор



Б.В.Верхотуров