

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования  
«Тольяттинский государственный университет»

Институт финансов, экономики и управления

(наименование института полностью)

38.03.01 Экономика

(код и наименование направления подготовки, специальности)

Бухгалтерский учёт, анализ и аудит

(направленность (профиль)/специализация)

## ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА (БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА)

на тему Бухгалтерский учет и анализ дебиторской задолженности

Студент

Р.Р. Милкова

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

канд. экон. наук., доцент Е.Б. Вокина

(ученая степень, звание, И.О. Фамилия)

Тольятти 2022

## Аннотация

к бакалаврской работе студента гр. ЭКбп-17016 Р.Р.Милковой.

Тема: «Бухгалтерский учет и анализ дебиторской задолженности»

Объектом исследования является Муниципальное унитарное предприятие «Югорскэнергогаз».

Актуальность темы дипломной работы обоснована тем, что изменение динамики дебиторской задолженности, ее состав, структура и интенсивность изменений оказывает существенное влияние на финансовую устойчивость и развитие предприятия в будущем.

Цель работы – рассмотреть ведение бухгалтерского учета и провести анализ дебиторской задолженности предприятия.

Для достижение поставленных целей необходимо решить следующие задачи:

- рассмотреть способы ведения бухгалтерского учета,
- провести анализ дебиторской задолженности,
- оценить влияние задолженности на финансовую устойчивость предприятия,
- составить рекомендации для снижения дебиторской задолженности МУП «Югорскэнергогаз».

В выпускной квалификационной работе рассмотрены понятие, состав и структура дебиторской задолженности, особенности ведения бухгалтерского учета задолженности в соответствии с законодательством РФ, даны рекомендации для снижения дебиторской задолженности.

Выпускная квалификационная работа состоит из трех разделов, написана на 66 страницах с использованием 27 источников литературы.

## Содержание

Введение.....	4
1 Теоретический основы бухгалтерского учета и анализа дебиторской задолженности .....	6
1.1 Понятие дебиторской задолженности и основы ее анализа .....	6
1.2 Нормативное регулирование учета дебиторской задолженности .....	11
1.3 Учет дебиторской задолженности.....	14
2 Организация бухгалтерского учета дебиторской задолженности в МУП «Югорскэнергогаз» .....	21
2.1 Техничко-экономическая характеристика деятельности МУП «Югорскэнергогаз» .....	21
2.2 Организация учета дебиторской задолженности на предприятии.....	30
2.3 Инвентаризация дебиторской задолженности в МУП «Югорскэнергогаз» .....	33
3 Анализ дебиторской задолженности в МУП «Югорскэнергогаз».....	40
3.1 Анализ динамики и структуры дебиторской задолженности.....	40
3.2 Анализ влияния дебиторской задолженности на финансовую устойчивость предприятия .....	45
3.3 Рекомендации по оптимизации дебиторской задолженности в МУП «Югорскэнергогаз» .....	48
Заключение .....	52
Список используемых источников.....	55
Приложение А Структура управления МУП «Югорскэнергогаз» .....	58
Приложение Б Бухгалтерский баланс .....	59
Приложение В Отчет о финансовых результатах.....	61
Приложение Г Книга продаж.....	63

## Введение

Все предприятия, занимающиеся хозяйственной деятельностью, вступают во взаимоотношения с другими предприятиями, организациями, которые основаны на различных расчетах. В предпринимательской деятельности бухгалтерский учет является не только предусмотренной законодательством необходимостью, но и способом для сбора и систематизации информации.

Актуальность темы выпускной квалификационной работы обоснована изменением динамики дебиторской задолженности, ее состава и структуры. Влияние на платежеспособность и финансовую устойчивость оказывает интенсивность изменения дебиторской задолженности. Поэтому для благополучия предприятий важно своевременно контролировать денежные расчеты и тщательно устанавливать учет расчетных операций.

Проблемы планирования, организации, учета, анализа дебиторской задолженности были рассмотрены в работах многих отечественных ученых-экономистов. Необходимо отметить в указанной области работы А.С Бакаева, П.С. Безруких, С.Б. Барнгольц, И.А. Белобжецкого, Н.Г. Гаджиева, Л.Т. Гиляровской, Ю.А. Данилевского, В.В. Ковалева, Н.П. Любушина и других. Важнейший вклад в формирование основ анализа дебиторской задолженности также внесли зарубежные ученые — экономисты, такие как Л. А Бернстайн, Дж. Ван Хорн, М.Ф. Ван Бред, С. Ким, Р.Дж. Родригес, Э.С. Хендриксон, Р.С. Хиггинс и другие.

Цель бакалаврской работы заключается в рассмотрении организации бухгалтерского учета и анализ дебиторской задолженности в Муниципальном унитарном предприятии «Югорскэнергогаз».

Для достижения поставленной цели необходимо решить следующие задачи:

- изучить теоретические основы бухгалтерского учета и проведения анализа дебиторской задолженности,
- ознакомиться с организацией бухгалтерского учета дебиторской задолженности в МУП «Югорскэнергогаз»,
- провести анализ дебиторской задолженности в МУП «Югорскэнергогаз».

Объектом выпускной квалификационной работы выбрано Муниципальное унитарное предприятие «Югорскэнергогаз».

Предмет исследования – состав и динамика дебиторской задолженности в МУП «Югорскэнергогаз».

При подготовке работы использовались нормативно-правовые документы, учебная литература, информация бухгалтерского учета и финансовой отчетности МУП «Югорскэнергогаз». Методической основой для исследования послужила учебная литература, статьи авторов. В качестве учебной литературы послужили учебники в области финансового анализа под авторском Абрютиной М.С., Бочарова В.В., Вакуленко Т.Г., Фоминой Л.Ф. и других. Статьи в финансовых журналах «Финансы», «Экономист» под авторством Горбачевской Е.К., Ильина А.В., Фащевского В.Р. и других.

Практическая значимость ВКР заключается в использовании результатов в работе МУП «Югорскэнергогаз» для снижения дебиторской задолженности.

Структура работы ВКР состоит из введения, трех разделов, заключения и списка использованной литературы. В первом разделе будут изучены теория бухгалтерского учета и анализа дебиторской задолженности. Второй раздел работы посвящена изучению организации бухгалтерского учета дебиторской задолженности в исследуемом Предприятии. В третьем разделе проведен анализ дебиторской задолженности в МУП «Югорскэнергогаз».

Общий объем ВКР составляет 66 страницы, использовано 27 источника литературы. Работа содержит 13 таблиц и 9 рисунков.

# **1 Теоретический основы бухгалтерского учета и анализа дебиторской задолженности**

## **1.1 Понятие дебиторской задолженности и основы ее анализа**

Дебиторская задолженность представляет собой естественное явление для современных рыночных отношений.

В настоящее время осуществление финансовых расчетов предприятий часто связано с возникновением задолженности, которая, в свою очередь может быть, как дебиторской, так и кредиторской.

В экономической литературе дебиторскую задолженность определяют по-разному.

Дебиторская задолженность (от лат. *debitum* - «долг, обязанность») – это совокупность долгов, которые образовались в результате продажи услуг (товаров, работ) с отсрочкой оплаты и которые подлежат возврату предприятию от контрагентов [20, с. 78].

Ю.А. Бабаев и А.Е. Суглобов дебиторскую задолженность характеризуют следующими терминами. «Под дебиторской задолженностью понимают задолженность других организаций, сотрудников и физических лиц данной организации. Иными словами, это долг покупателей по приобретенным товарам, подотчётных лиц за выданные им под отчёт денежные средства и другое. Организации и физические лица, являющиеся должниками данной организации, называются дебиторами» [8].

Ф.Н. Филина дебиторскую задолженность определяет, как сумму долгов, причитающихся предприятию от юридических или физических лиц в итоге хозяйственных взаимоотношений [9].

Общим знаменателем среди этих определений, предложенных авторами, является то, что дебиторская задолженность фактически составляет часть собственных средств компании.

Общие требования к определению дебиторской задолженности:

- правильное оформление документов по расчетам организации,
- основания для учета дебиторской задолженности,
- правильное отражение дебиторской задолженности в отчетности,
- контроль за размером и сроками образования задолженности.

Структура дебиторской задолженности представлена на рисунке 1



Рисунок 1 – Структура дебиторской задолженности

Дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском учете суммами, на которые совершены сделки между контрагентами, а также

суммами, установленными в заключенных договорах купли-продажи, подряда и других соглашениях между поставщиками и покупателями.

Дебиторская задолженность, возникшая в результате деятельности компании, может быть прекращена путем выполнения обязательств должником.

Дебиторская задолженность по сфере образования может быть разделена на две категории:

- задолженность по основной деятельности организации,
- задолженность по другим сделкам [8].

В зависимости от предполагаемых сроков погашения дебиторская задолженность подразделяется на:

- краткосрочную - погашение которой ожидается в течении 12 месяцев после отчетной даты,
- долгосрочную - погашение которой ожидается не ранее чем через 12 месяцев после отчетной даты [10].

Дебиторская задолженность подразделяется на текущую и просроченную.

Текущей является задолженность за отгруженные товары, работы, услуги, срок оплаты которых не наступил, но право собственности уже перешло к покупателю.

Просроченная дебиторская задолженность - это задолженность за товары, работы, услуги, не оплаченные в установленный договором срок.

Следует отметить, что в отношении просроченной дебиторской задолженности целесообразно использовать отсрочку (рассрочку) платежа, проводить расчеты акциями, векселями, применять бартер. При предоставлении отсрочки (рассрочки) платежа необходимо учитывать платежеспособность и деловую репутацию контрагента.

Просроченная дебиторская задолженность, в свою очередь, может быть сомнительной и безнадежной.



«Сомнительная задолженность – это долг, который не погашен вовремя или который, вероятно, не будет погашен в срок, установленный в договоре, а также не имеющий залога, поручительства или гарантии» [3, с.21].

По истечении срока исковой давности сомнительная дебиторская задолженность переходит в категорию безнадежной задолженности (нереальной для взыскания) [9].

Безнадежная дебиторская задолженность — это задолженность, по которым истек срок исковой давности (с момента наступления – 3 года). Согласно Налоговому кодексу РФ, возникающие внереализационные расходы должны быть списаны, что приведет к уменьшению налогооблагаемой прибыли. Списание безнадежной задолженности организации должно быть сделано сразу после окончания общей давности исковых требований. Эта задолженность отражается в балансе компании на протяжении 5 лет на специальных забалансовых счетах.

«Анализ дебиторской задолженности включает в себя комплекс взаимосвязанных вопросов, связанных с оценкой финансово-экономического состояния предприятия». Потребность в анализе возникает у руководителей, аудиторов, финансовых аналитиков кредитных организаций и инвестиционных институтов. Однако анализ задолженности должен быть в приоритете у руководителей самой компании [14, С.25-27].

Анализ дебиторской задолженности позволяет определить сумму задолженности, причитающегося организации, причины просрочки и ее динамику. В начале анализа следует оценить общую сумму задолженности, а затем по каждой статье.

Для выявления факторов, которые привели к образованию сомнительной дебиторской задолженности, проводится анализ по каждому дебитору организации и срокам ее возникновения на основании данных бухгалтерского учета.

Анализ дебиторской задолженности начинают с рассмотрения его абсолютной и относительно величины.

«Абсолютная величина – объем или размер изучаемого события или явления, изучаемого процесса, выраженная в соответствующей единице измерения в конкретном месте и времени» [10].

Относительная величина – это показатели, которые численно измеряют соотношение двух сравниваемых значений.

Размер дебиторской задолженности может быть охарактеризован горизонтальным и вертикальным анализом, основанным на сравнительных аналитических таблицах или непосредственно на самом балансе.

Аналитические таблицы обычно используются для исследования структуры и динамики изменения финансового положения предприятия.

В горизонтальном анализе бухгалтерского баланса можно увидеть создание одного или нескольких аналитических таблиц, в которых абсолютные данные подкрепляются относительными данными темпами роста, а также прироста (снижения).

В вертикальном анализе показана структура финансирования организации и его источники. Преимущество вертикального анализа – это то, что в условиях инфляции относительные показатели коэффициентов баланса в начале и конце года более сопоставимы, чем абсолютные значения этих коэффициентов [18].

Следующим этапом при проведении анализа дебиторской задолженности является сопоставление дебиторской и кредиторской задолженности. Аналитики считают, что, при рациональном использовании средств предприятиями, то кредиторская задолженность должна превышает дебиторскую. Однако бухгалтеры считают это отрицательным фактором, поскольку кредиторская задолженность должна быть погашена независимо от состояния дебиторской задолженности предприятия.

Следующим шагом является анализ дебиторской задолженности по срокам образования. Для этого, помимо приложения к бухгалтерскому балансу, составляется сводная таблица с разбивкой задолженности по срокам долга.

## **1.2 Нормативное регулирование учета дебиторской задолженности**

«Нормативное регулирование дебиторской задолженности осуществляется как на уровне законодательства, так и внутри предприятия.

Регулирование бухгалтерского учета дебиторской задолженности состоит из четырех уровней:

- законодательный,
- нормативный,
- методический,
- уровень предприятия [11].

«К документам законодательного уровня относятся:

- Гражданский кодекс РФ. Он решает многие бухгалтерские вопросы организаций, такие как, наличие самостоятельного баланса, обязательное утверждение годового бухгалтерского отчета и др. Кроме того Гражданский кодекс РФ устанавливает сроки исковой давности учета кредиторской и дебиторской задолженности на балансе организации в пределах 3 - х лет;

- Налоговый кодекс РФ. Регулирует отношения по установлению, введению и взиманию налогов и сборов. Отношения, возникающие в результате налоговых проверок, обжалования действий налоговых органов, действий (бездействия) их должностных лиц и привлечении к ответственности налоговых правонарушений;

- Федеральный закон от 06.12.2011 № 402 «О бухгалтерском учете». В нем изложены единые основы методов бухгалтерского учета в

Российской Федерации для всех юридических лиц, а также определены процедуры организации, ведения бухгалтерского учета и представления бухгалтерской информации пользователям» [11].

«Нормативный уровень представлен положениями по бухгалтерскому учету, которые включают принципы бухгалтерского учета, основные понятия и возможные методы бухгалтерского учета, но конкретный механизм его применения и определения внутренней деятельности не выявлен:

– Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ № 34н от 29.07.1998г. Устанавливает общий порядок ведения и организации бухгалтерского учета юридическими лицами, в том числе оформления расчетов с покупателями и заказчиками. Положение содержит информацию о правилах ведения хозяйственных операций, перечне активов и пассивов, а также об оценке объектов учета дебиторской и кредиторской задолженности» [3],

– «Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008)» и положение по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» (ПБУ 21/2008). Устанавливает методологическую основу для формирования и раскрытия учетной политики, отражая в ней все формы и способы ведения бухгалтерского учета, в том числе в области расчетов с покупателями и заказчиками» [4],

– «Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99). Раскрывает информационное содержание о суммах дебиторской задолженности в бухгалтерском балансе, выручки от продажи товаров, продукции, работ, услуг, информацию о сумме налогов и обязательных платежей в отчете о финансовых результатах» [5].

Методический уровень определяется документацией, где возможные приемы учета приведены на примерах раскрытия конкретных механизмов, применимых к конкретным видам деятельности. К ним относятся инструкции по ведению учета. Наиболее важными документами этого уровня являются:

– План счетов бухгалтерского учета и инструкции по его применению, утвержденные приказом Минфина России от 31.10.2000 г. № 94н (ред. от 08.11.2010), устанавливающий счета дебиторской задолженности (62, 71, 73, 75, 76),

– Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденные приказом Министерства Финансов РФ от 13.06.1995 № 49, устанавливающие порядок проведения инвентаризации задолженности организации и оформления ее результатов.

«Четвертый уровень регулирования представляет собой подготовку документов предприятием на корпоративном уровне. Впрочем, следует сказать, что информация, прописанная в данных документах не должна противоречить законодательным актам высшего уровня. Стандарты коммерческих организаций должны содержать конкретные документы, разработанные и утвержденные самой организацией на основе всех указанных групп документов. В данный уровень регулирования включают рабочий план счетов и разработанную учетную политику организации».

Учетную политику организации разрабатывает главный бухгалтер или иное лицо, на которое возложено ведение бухгалтерского учета, после согласования документ утверждается приказом руководителя. В учетной политике утвержден порядок подтверждения доходов и расходов за выполненные работы (услуги), сроки проведения инвентаризации задолженности дебиторов и кредиторов, порядок расчета неистребованных долгов и т.д.

В дополнение к учетной политике относится рабочий план счетов. Он разработан на основании типового плана счетов, согласно которому учет документов по расчетам с покупателями и заказчиками в рабочем плане счетов ведется на счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», учет с поставщиками на счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

### 1.3 Учет дебиторской задолженности

Дебиторская задолженность, с точки зрения гражданского права, является имущественным правом, т.е. правом на получение определенной денежной суммы (товара, услуги и т.п.) с должника. Данный вид задолженности отражается в бухгалтерской отчетности в составе активов организации.

В бухгалтерском учете дебиторская задолженность отражается по дебету счетов: [11]

- 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»,
- 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»,
- 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».

В основном дебиторская задолженность концентрируется на счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» и счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Счет 62 активно-пассивный. Сальдо по кредиту показывает, что деньги перечислены покупателем авансом на расчетный счет организации, но товар еще не отгружен. По дебету счета отражают суммы, на которые предъявлены расчетные документы, по кредиту – суммы поступивших платежей (включая суммы полученных авансов).

Счет 62 дебетуется в корреспонденции со счетами 90 «Продажи» и 91 «Прочие доходы и расходы» на суммы, на которые предъявлены расчетные документы.

К счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» могут открываться следующие субсчета: [12]

- 62.01 «Расчеты с покупателями и заказчиками»,
- 62.02 «Расчеты по авансам полученным»,
- 62.03 «Расчеты по векселям полученным»,
- 62.04 «Расчеты с дочерними обществами»,
- 62.05 «Расчеты с зависимыми обществами».

Аналитический учет по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» ведется по каждому счету, предъявленному покупателям (заказчикам). При этом построение аналитического учета должно обеспечивать возможность получения необходимой информации для сотрудников по:

- покупателям и заказчикам по расчетным документам, срок оплаты которых не наступил,
- покупателям и заказчикам по не оплаченным в срок документам, авансам полученным,
- векселям, срок поступления денежных средств по которым не наступил,
- векселям, дисконтированным (учтенным) в банках.

Возможная корреспонденция счетов по учету на счете 62 представлена в таблице 1.

Таблица 1 – Хозяйственные операции по расчетам с покупателями

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
	дебет	кредит
Средства от покупателей поступили в кассу, на рублевый р/счет, на валютный р/счет, на специальный счет, переводом.	50, 51, 52, 55, 57	62
Начислен НДС с суммы поступившей предоплаты	76. АВ	68

Продолжение таблицы 1

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
	дебет	кредит
Отражена задолженность по предъявленным расчетным документам за проданную продукцию и товары	62.01	90.01
Начислен НДС с продажи	90.03	68
Восстановлена сумма начисленного ранее НДС	68	76. АВ
Зачтен аванс в оплату за товар, услугу	62.02	62.01
Отражено проведение взаиморасчета с фирмой-покупателем	60	62
Проведено списание безнадежной дебиторской задолженности в счет имеющегося резерва по сомнительным долгам компании	62	62
Списанная дебиторская задолженность отнесена на прочие расходы	91.02	62

Счет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» - предназначен 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.

По кредиту счета 70 бухгалтерия проводит начисление заработной платы, увеличивая задолженность компании перед персоналом. А по дебету отражает выплаты, уменьшая сумму задолженности предприятий перед работниками. Также по дебету 70 счета фиксируют удержание НДФЛ с зарплаты.

Аналитический учет на 70 счете ведут по каждому сотруднику компании. Сотрудников можно объединить по направлениям, подразделениям и так далее.

Основные бухгалтерские проводки, применяемые в учете предприятий представлены в таблице 2.



Таблица 2 – Основные проводки по счету 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
	дебет	кредит
Начислена зарплата производственным работникам	20	70
Заработная плата, начисленная работникам вспомогательных производств	23	70
Начислена зарплата общепроизводственного персонала	25	70
Начислена зарплата управленческого персонала	26	70
Депонированная заработная плата	76	70
Удержан НДФЛ с зарплаты	70	68
Выплачена зарплата	70	50, 51

Счет 71 «Расчеты с подотчетными лицами» - предназначен для отражения информации о расчетах с работниками по суммам, выданным им под отчет на административно-хозяйственные, операционные и командировочные расходы.

Счет 71 – активно-пассивный. По дебету копяты выданные в подотчет суммы. А по кредиты отражаются израсходованные суммы, которые подтверждены чеками и иными документами. Денежные средства выдаются по заявлению работника и по приказу руководителя. По итогу расходования денег работник подготавливает авансовый отчет и чеки.

Основные проводки с 71 счетом представлены в таблице 3.

Таблица 3 – Основные проводки по счету 71 «Расчеты с подотчетными лицами»

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
	дебет	кредит
Выдача сотруднику денежных средств в подотчет из кассы или с банковского счета	71	50, 51

Продолжение таблицы 3

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
	дебет	кредит
Сотрудник вернул неизрасходованные деньги в кассу предприятия	50	71
Купили материалы на подотчетные средства	10	71
Купили товары на подотчетные средства	41	71
Удержали из зарплаты или прочих расчетов невозвращенные в срок подотчетные деньги	70, 73	71

Счет 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» - предназначен для отражения информации обо всех видах расчетов с работниками, кроме расчетов по счету 70 и 71. По дебету фиксируют долги сотрудников перед компанией: выданные займы, компенсации в результате материального ущерба.

Аналитический учет по счету 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» ведется по каждому работнику организации.

Основные проводки, применяемые в учете по 73 счету представлены в таблице 4.

Таблица 4 – Основные проводки по счету 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям»

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
	дебет	кредит
Выдан заем сотруднику	73	50, 51
Сотруднику начислена сумма потерь от брака по вине работника	73	28
Виновному сотруднику начислена сумма нанесенного ущерба	73	20, 23
Виновному сотруднику начислена сумма, подлежащая возмещению в результате ЧС: пожар, аварии и так далее	73	99
Списана задолженность сотрудника в связи с ЧС	99	73

Продолжение таблицы 4

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
	дебет	кредит
Работник вернул ранее полученный заем	50, 51	73
Удержания из заработной платы сотрудника (возмещение ущерба, возврат займа, возмещение стоимости спецодежда, обучения и так далее)	70	73
Отражение материальной помощи сотруднику	91	73

Счет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» предназначен для отражения информации о расчетах по операциям с дебиторами и кредиторами, не упомянутыми в пояснениях к счетам 60-75:

- по имущественному и личному страхованию,
- по претензиям,
- по суммам, удержанным из оплаты труда на основании исполнительных листов или постановлений судов.

На счете 76 учитывается много операций, поэтому аналитика зависит от субсчета.

Типичные проводки по счету 76 представлены в таблице 5.

Таблица 5 – Основные проводки по счету 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
	дебет	кредит
Получено страховое возмещение. Поставщик выплатил предъявленную по претензии пеню или штрафные санкции. Поступили дивиденды.	50, 51, 52	76
Неполученная заработная плата депонирована	70	76
Признана к уплате покупателю неустойка за нарушение условий договора	91	76
Списаны потери материалов в связи со страховым случаем	76	10

Продолжение таблицы 5

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
	дебет	кредит
Выдана из кассы депонированная зарплата	76	50

Так, в первом разделе выпускной квалификационной работы были изучены общие понятие, сущность и структура дебиторской задолженности. Рассмотрена нормативно-правовая база и действующий порядок учета дебиторской задолженности в соответствии с законодательством РФ. Проанализированы основные бухгалтерские проводки по основным счетам бухгалтерского учета для учета дебиторской задолженности.

## **2 Организация бухгалтерского учета дебиторской задолженности в МУП «Югорскэнергогаз»**

### **2.1 Технико-экономическая характеристика деятельности МУП «Югорскэнергогаз»**

Муниципальное унитарное предприятие «Югорскэнергогаз» (МУП «Югорскэнергогаз») зарегистрировано в органах государственной регистрации 21 ноября 2013 года.

История предприятия начинается с 1 июня 1987 года, когда на базе ремонтно-хозяйственного цеха Комсомольского ЛПУ было создано управление «Комсомольскэнергогаз». Основной задачей управления было обслуживание жилого фонда и объектов социально-культурного назначения поселка Комсомольский. 1 июля 1999 года специализированное управление было реорганизовано в самостоятельную коммерческую организацию ООО «Югорскэнергогаз».

Юридический адрес: Российская Федерация, 628260, Ханты-Мансийский АО-Югра, г. Югорск, ул. Геологов, д.15.

Главным направлением в деятельности предприятия является производство пара и горячей воды (тепловой энергии) городскими котельными. Размер уставного капитала составляет 35 262 000 руб.

Главными целями предприятия являются:

- получение прибыли,
- полное и эффективное использование сырьевых и трудовых ресурсов,
- расширение услуг и качества, оказываемых предприятиям и населению.

Основным видом деятельности предприятия является:

- производство пара и горячей воды (тепловой энергии) котельными,
- эксплуатация и ремонт энергетического и теплотехнического оборудования промышленных объектов, существующих инженерных коммуникаций, водозаборных сооружений и станций водоочистки, сантехнического и электротехнического оборудования, жилого фонда, объектов соцкультбыта,
- эксплуатация и ремонт газовых приборов (плит и проточных водонагревателей), газораспределительных пунктов и сетей газопровода,
- технический надзор за строительством, ремонтом и эксплуатацией вводимых объектов,
- эффективный учет всех видов топливно-энергетических ресурсов и рациональное их расходование, соблюдение требований охраны окружающей среды,
- организация ремонта и проверки приборов контроля и учета, контрольно-измерительных приборов и автоматики,
- оказание коммунальных и прочих услуг населению,
- осуществление иных видов деятельности, не запрещенных действующим законодательством.

Численность работников МУП «Югорскэнергогаз» на 01.01.2022 года составляет пятьсот сорок человек. Основной кадровый состав работает на предприятии длительное время, обладает огромным высокопрофессиональным навыком, регулярно проходит повышение квалификации, успешно используя новые экономические и маркетинговые технологии.

Директору подчиняются все структуры предприятия. Подробно структуру управления МУП «Югорскэнергогаз» можно изучить в Приложении 1.

Структура бухгалтерской службы предприятия состоит из:

- главный бухгалтер,
- заместитель главного бухгалтера,
- бухгалтеры по учету материалов,
- бухгалтеры по реализации услуг,
- бухгалтеры по ведению заработной платы,
- кассиры.

Все сотрудники бухгалтерии напрямую подчиняются главному бухгалтеру.

В МУП «Югорскэнергогаз» учетная политика обеспечивает рациональный учет, основанный на условиях ведения бизнеса и масштабах компании.

Учетная политика МУП «Югорскэнергогаз» разработана главным бухгалтером и утверждена приказом директора № 348 от 31.12.2019г. В ней описаны процедуры оценки, инвентаризации и управления основными средствами и нематериальных активов, в том числе веб-сайт предприятия, логотипа и других важных объектов, учет собственных затрат (аренда помещения, заработная плата сотрудников, страховые взносы, материальные и иные расходы) [20].

«Документооборот разрабатывается в целом по организации, а не по отдельным разделам бухгалтерского и хозяйственного учета. Это одна единая система перемещения документов внутри организации.

Составление графика документооборота было поручено главному бухгалтеру МУП «Югорскэнергогаз» и утверждено приказом директора предприятия. График является важной частью учетной политики предприятия в целях бухгалтерского учета». В тоже время график документооборота предусматривает несколько этапов движения документа внутри организации: создание, проверку, обработку документа и передачу его в архив» [20]. На каждом этапе движения документа указывается количество экземпляров, в

которых должен составляться документ, а также указывается лицо, ответственное за его составление, обработку, проверку. С некоторыми контрагентами предприятие использует систему электронного документооборота. Это позволяет сократить расходы, увеличивает скорость обмена документами и повышает процент подписания документов.

Бухгалтерский учет в МУП «Югорскэнергогаз» осуществляется с применением Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утвержденному Приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 года № 94н.

В МУП «Югорскэнергогаз» применяется общая система налогообложения. Она представляет свод правил и положений, регулирующих ведение бухгалтерского учета и налоговой отчетности теми организациями и индивидуальными предпринимателями, которые не применяют специальные налоговые режимы. Применяя общую систему налогообложения МУП «Югорскэнергогаз» ведет бухгалтерский и налоговый учеты и представляет в налоговый орган по месту нахождения организации бухгалтерскую и налоговую отчетность.

Согласно Федеральному закону «О бухгалтерском учете» и ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» бухгалтерская отчетность МУП Югорскэнергогаз» состоит из бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах.

В результате можно сделать вывод, что бухгалтерский учет в МУП «Югорскэнергогаз» организован с применением компьютерного учета на основе системы автоматизированных рабочих мест бухгалтеров, а также других специалистов.

На предприятии бухгалтерский учет полностью автоматизирован, что значительно облегчает работу специалистов и позволяет в кратчайшие сроки получить необходимую информацию. Для ведения учета используется программа 1С: «Предприятие 8.3», для ведения учета расчетов с персоналом



по оплате труда бухгалтерией используется программа 1С: «Зарплата и кадры». Бухгалтерская отчетность отражает не только информацию, используемую внутри МУП «Югорскэнергогаз», но и данные, которые используются внешним пользователям.

Анализ основных экономических показателей – это процесс, в ходе которого проводится анализ динамики и структуры показателей за определенный период времени, характеризующих эффективность функционирования предприятия.

На основе бухгалтерской отчетности проведем анализ основных экономических показателей деятельности МУП «Югорскэнергогаз» за 2019 – 2021 года (таблица 6).

Таблица 6 – Основные организационно – экономические показатели деятельности предприятия за 2019-2021 гг.

Показатели	2019 г.	2020 г.	2021 г.	Изменение			
				2020-2019гг.		2021-2020гг.	
				абс. изм. (+/-)	темп прироста, %	абс. изм. (+/-)	темп прироста, %
1. Выручка, тыс.руб.	615 049	576 893	587 419	-38156	-6,2	10526	1,8
2. Себестоимость продаж, тыс.руб.	(787881)	(697473)	(687861)	-90408	-11,5	-9612	-1,4
3. Валовая прибыль (убыток), тыс.руб.	(172832)	(120582)	(100442)	-52250	-30,2	-20 140	-16,7
4. Управленческие расходы, тыс.руб.	-	-	(90 119)	-	-	-90 119	-
5. Коммерческие расходы, тыс.руб.	-	-	-	-	-	-	-
6. Прибыль (убыток) от продаж, тыс.руб.	(172832)	(120580)	(190561)	-52252	-30,2	69 981	58

Продолжение таблицы 6

Показатели	2019 г.	2020 г.	2021 г.	Изменение			
				2020-2019гг.		2021-2020гг.	
				абс. изм. (+/-)	темп прироста, %	абс. изм. (+/-)	темп прироста, %
7.Чистая прибыль, тыс.руб.	(55 464)	(42 500)	(82 585)	-12964	-23,4	40 085	94,3
8.Основные средства, тыс.руб.	1652 427	1663 283	1563 610	10856	0,65	-99 673	-6
9.Оборотные активы, тыс.руб.	158 991	179 879	210 695	20888	13,13	30 816	17,13
10.Численность ППП, чел	505	500	540	-5	-1	40	8
11.Фонд оплаты труда ППП, тыс.руб.	211383	178308	198109	-33075	-15,6	19801	11,1
12.Производительность труда работающего, тыс.руб. (стр.1/стр.10)	1217,9	1153,8	1087,8	-64,1	-5,3	-66	-5,7
13. Среднегодовая заработная плата работающего, тыс.руб. (стр.11/стр.10)	418,6	356,6	366,9	-62	-14,8	10,3	2,9
14.Фондоотдача (стр.1/стр.8)	0,37	0,34	0,37	-0,03	-8,1	0,03	8,8
15.Оборачиваемость активов, раз (стр.1/стр.9)	3,86	3,2	2,78	-0,66	-17,1	-0,42	-13,1
16.Рентабельность продаж, % (стр.6/стр.1)*100 %	-28,1	-20,9	-32,4	7,2	25,6	-11,5	-55

Продолжение таблицы 6

Показатели	2019 г.	2020 г.	2021 г.	Изменение			
				2020-2019гг.		2021-2020гг.	
				абс. изм. (+/-)	темп прироста, %	абс. изм. (+/-)	темп прироста, %
17.Рентабельность производства, % (стр.6/(стр.2++стр.4+стр.5))*100%	21,9	17,3	24,5	-4,6	-21	7,2	41,6
18.Затраты на рубль выручки, (стр.2+стр.4+стр.5)/стр.1*100к оп	-128,1	-120,9	-132,4	7,2	5	-11,5	-10

По полученным расчетам основных организационно-экономических показателей предприятия МУП «Югорскэнергогаз» изобразим динамику финансовых результатов.

На рисунке 2 представлена динамика финансовых результатов МУП «Югорскэнергогаз» за период 2019 – 2021 гг.

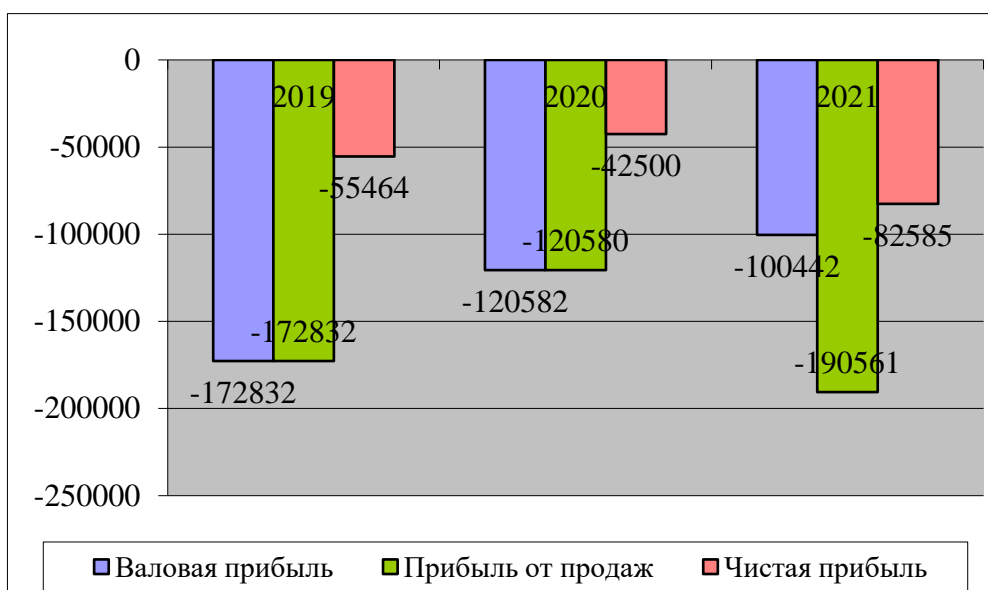


Рисунок 2 – Динамика финансовых результатов

На протяжении анализируемого периода на предприятии наблюдается отрицательная динамика.

Ключевыми показателями, характеризующими производственный результат и эффективность работы предприятия, считаются показатели его прибыли и рентабельности. На предприятии величина валовой прибыли, прибыли (убыток) от продаж и чистая прибыль на протяжении анализируемого периода имеет отрицательную динамику.

В 2020 году выручка снизилась на 38156 т.р. по сравнению с 2019 годом, а в 2021 году увеличилась на 10526 т.р. в сравнении с 2020 годом, но себестоимость продаж снизилась на 9612 т.р.

На рисунке 3 изображена динамика выручки МУП «Югорскэнергогаз» за период с 2019 по 2021 гг.

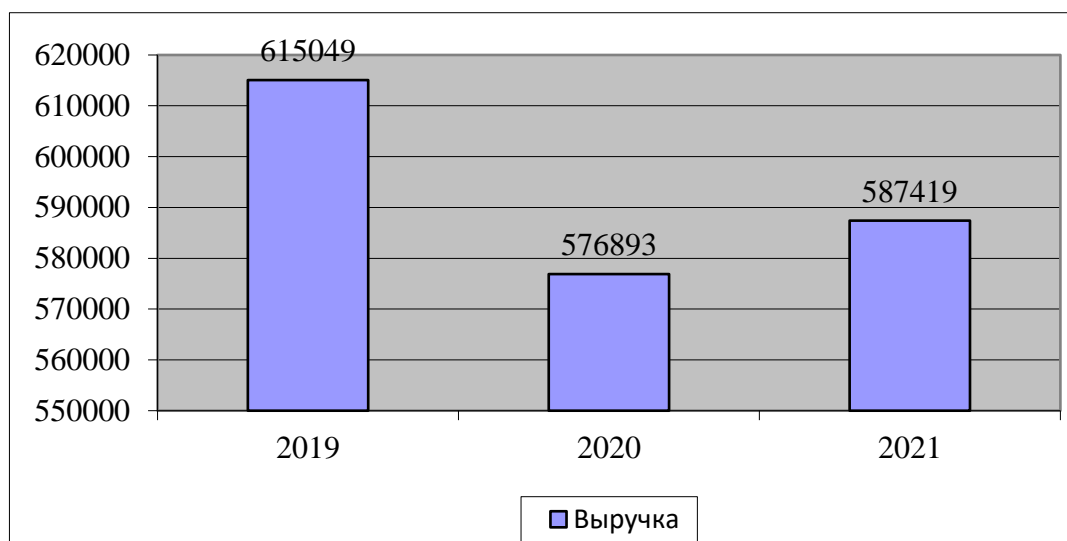


Рисунок 3 – Динамика выручки за 2019 – 2021 гг.

В анализируемых периодах прибыль от продаж отсутствует. За период 2020 – 2021 гг. убыток предприятия увеличился на 58 % и составил 190561 т.р.

Чистая прибыль МУП «Югорскэнергогаз» отсутствует. Убыток предприятия в 2020 году по сравнению с 2019 годом уменьшился на 12964 т.р.,

составив на конец года 42500 т.р. Но в 2021 году по сравнению с 2020 годом убыток увеличился на 94,3%,

Прирост среднесписочной численности работников в 2021 году относительно 2020 года составил 40 человек. Необходимо отметить тот факт, что на протяжении рассматриваемого периода наблюдается снижение производительности труда.

На рисунке 4 изображена динамика производительности труда на предприятии за 2019 – 2021 гг.



Рисунок 4 – Производительность труда за 2019 – 2021 гг.

Эффективность использования основных средств отражает фондоотдача. В 2021 году она составила 0,37, то есть на 1 рубль основных средств приходится 0,37 рублей (Приложение А).

Рентабельность продаж в 2021 году составляет -32,4% от полученной прибыли. Соотношение прибыли и выручки от продаж отражает долю выручки, которая остается в распоряжении предприятия с каждого рубля реализованной продукции.

После проведенного анализа наблюдаются отрицательные результаты основных организационно-экономических показателей. Таким образом, в

результате проведенного анализа можно сделать вывод, что МУП «Югорскэнергогаз» - работающее предприятие, которое вносит изменения в организацию производства. Но руководству необходимо принимать кардинальные меры по повышению эффективности производства – увеличивать мощности производства за счет приобретения нового или совершенствования имеющегося оборудования.

## **2.2 Организация учета дебиторской задолженности на предприятии**

Наиболее распространенным видом дебиторской задолженности является задолженность за предоставленные товарно-материальные ценности, оказанные услуги, выполненные работы покупателям и заказчикам.

В МУП «Югорскэнергогаз» основная доля дебиторской задолженности состоит из долгов населения и организаций за предоставленные коммунальные услуги.

В МУП «Югорскэнергогаз» для расчетов с контрагентами используют наличный и безналичный способы расчетов. Наличный расчет осуществляется в пределах 100 000 рублей по одной сделке. Безналичные платежи могут осуществляться через банки и другие кредитные учреждения (Приложение Б).

У предприятия открыто четыре расчетных счета, но основными для расчетов являются:

- Ф-Л Западно-Сибирский ПАО Банка "ФК Открытие" № 40702810100060000958,
- Ф-Л "Центральный" Банка ВТБ (ПАО) № 40702810847660000007.

Для удобства контрагентов и абонентов на территории города Предприятием открыто три пункта приема наличных денежных средств с удобным графиком работы.

Основными покупателями МУП «Югорскэнергогаз» являются:

- ООО «Газпром Трансгаз Югорск»,

- ЗАО «УК Меркурий»,
- ООО «Селена»,
- АО «Тандер»,
- БУ «Югорская городская больница»,
- ООО «Тайга»,
- другие бюджетные учреждения, юридические лица и население города Югорска.

Все взаиморасчеты с контрагентами происходит на основании заключенных договоров. При заключении договоров между контрагентом и МУП «Югорскэнергогаз» в обязательном порядке рассматриваются следующие пункты (рисунок 5):

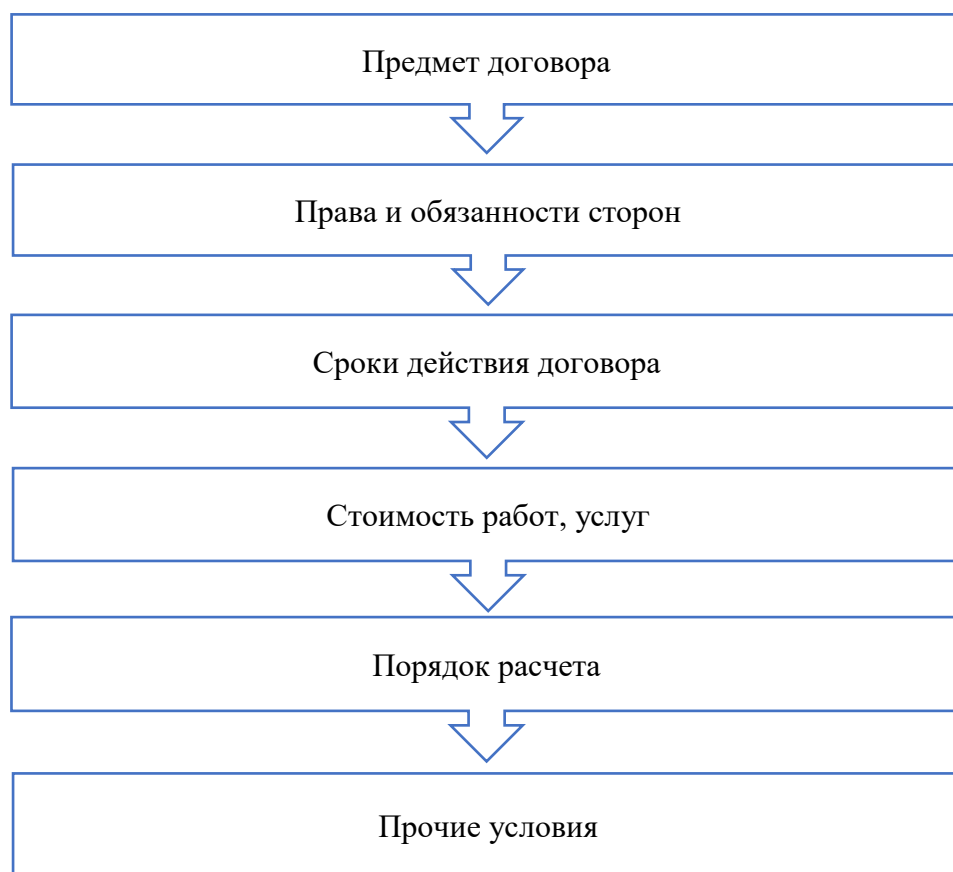


Рисунок 5 – Обязательные пункты договора

Так, например, на основании договора поставки тепловой энергии №135 от 21.08.2014 г. МУП «Югорскэнергогаз» обязуется осуществлять поставку тепловой энергии, холодного водоснабжения и водоотведения, а также иные услуги ООО «Селена». Итого, на основании договора, ведомости учета параметров теплоснабжения, предприятие выписывает Универсальный передаточный документ (далее по тексту УПД). На основании УПД ООО «Селена» должно оплатить предприятию 14 230,28 рублей.

Дебет 62.1 «Расчеты с покупателями и заказчиками»

Кредит 90.1 «Выручка» - выставлен УПД № УС00001335 от 28.02.2022г. ООО «Селена» за поставленную тепловую энергию - на сумму 14 230,28 рублей;

Дебет 90.3 «НДС»

Кредит 68 - рассчитан НДС - на сумму 2 371,71 рублей.

Книга продаж используется для учета НДС. «В книге продаж регистрируются выданные УПД при перевозке товаров, выполнении работ, услуг, при получении оплаты, частичной оплаты, если возникает обязательство по исчислению налога на добавленную стоимость». Все выставленные УПД за расчетный период подшиваются и нумеруются. При неоплате начисленных сумм контрагентами, специалисты отдела по претензионной работе Предприятия используют копии УПД для подготовки документов для передачи дела в суд. Поэтому, для слаженной работы отдела по претензионной работе и бухгалтерии, в должностные обязанности бухгалтеров входит полный сбор и своевременная подшивка документов (Приложение В).

Оплата оказанных услуг и выполненных работ производится способами, предусмотренными в договоре, в установленный срок. «В основном расчеты производятся в безналичном порядке - платежными поручениями».

Дебет 51 «Расчетные счета»



Кредит 62.2 «Авансы полученные» - 8 991 руб. получен аванс 18.02.22.  
Согласно договора № 135 от 21.08.14г.,

Дебет 62.2 «Авансы полученные»

Кредит 62.1 «Расчеты с покупателями и заказчиками» - 8 991 руб. зачен аванс в счет оплаты.

В соответствии с Планом счетов и инструкциями в МУП «Югорскэнергогаз» в бухгалтерском балансе «Дебиторская задолженность» отражается вся дебиторская задолженность (долгосрочная и краткосрочная) независимо от контрагентов, по расчетам с которыми она возникла (Приложение Г).

### **2.3 Инвентаризация дебиторской задолженности в МУП «Югорскэнергогаз»**

Инвентаризация дебиторской задолженности – это выявление задолженности, причитающихся к получению, а также проверка ее отражения в учете с оформлением инвентаризационного акта [13].

На рисунке 6 представлены виды инвентаризации задолженности.



## Рисунок 6 – Виды инвентаризации задолженности

Инвентаризация дебиторской задолженности организации состоит в том, чтобы выявить непогашенные долги перед ней от контрагентов, государства, сотрудников, учредителей, а также подотчетных лиц и других субъектов.

По результатам инвентаризации дебиторской задолженности организации выявляются сомнительные просроченные долги, по ним формируются резервы, а также просроченные долги, требующие своевременного списания.

«Правила о проведении инвентаризации дебиторской задолженности установлены законом № 402-ФЗ от 06.12.2011 «О бухгалтерском учете». Согласно правилам этого нормативного документа, вопрос о том, когда проводить инвентаризацию дебиторской задолженности, зависит от того, является ли проверка обязательной или добровольной.

Основания для проведения инвентаризации дебиторской задолженности установлены законодательством, в том числе Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности из приказа Минфина, от 29 июля 1998 года № 34н. «Основная из причин плановой инвентаризации задолженности – это подготовка годовой бухгалтерской отчетности. А добровольные случаи инвентаризационных проверок определяются самим предприятием».

Характеристика причин инвентаризации дебиторской задолженности представлена в таблице 7.

Таблица 7 - Причины инвентаризации дебиторской задолженности

Вид проверки	Обязательная	Добровольная
--------------	--------------	--------------

Плановая	Составление годовой бухгалтерской отчетности	Отпуск ответственного бухгалтера
----------	----------------------------------------------	----------------------------------

Продолжение таблицы 7

Вид проверки	Обязательная	Добровольная
Внеплановая	– смена ответственного бухгалтера; – реорганизация фирмы – ликвидация фирмы (перед составлением ликвидационного баланса)	Промежуточный контроль по сомнительным долгам

Результаты инвентаризации дебиторской задолженности могут быть составлены следующими способами:

- на унифицированных бланках постановления Госкомстата от 18.08.1998 года № 88,
- на унифицированных бланках, которые дополняются данными для взыскания задолженности,
- на самостоятельно созданных формах, утвержденных руководителем.

По данным бухгалтерского учета в МУП «Югорскэнергогаз» числятся следующие суммы дебиторской задолженности в разрезе бухгалтерских счетов (таблица 8).

Таблица 8 – Выписка из оборотно-сальдовой ведомости на 31.12.2021 г

Бухгалтерский счет	Дебетовое сальдо, руб.
60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	2 251 466,06
62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»	398 973 386,42
68 «Расчеты по налогам и сборам»	-

69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»	153 291,97
70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	-
71 «Расчеты с подотчетными лицами»	66 757,50

Продолжение таблицы 8

Бухгалтерский счет	Дебетовое сальдо, руб.
73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям»	29 589,63
75 «Расчеты с учредителями»	-
76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами»	40 136 524,31
Итого	441 611 015,89

На 31.12.2021 г. бухгалтерией составлены акты сверок и проведена сверка с контрагентами.

Проанализировав дебиторскую задолженность и получив подписанные акты сверок от контрагентов, выявлено, что задолженность в сумме 135 706 896,34 рублей является реальной, большая часть будет погашена в начале 2022 года.

Задолженность в сумме 1 636 256,18 рублей была признана безнадежной, как нереальная к взысканию, по причине истечения срока исковой давности. В январе 2022 года за счет созданного резерва по сомнительным долгам, эту задолженность списали. Данная сумма является для предприятия значительной. Руководству и ответственным лицам необходимо принять меры для исключения случаев списания и своевременно принимать меры по взысканию задолженности.

Еще 305 904 119,55 рублей были признаны сомнительными долгами, так как должники просрочили сроки оплаты, указанные в заключенных договорах. По данным суммам отделом по претензионной работе начата работа по взысканию задолженности с подачей претензий и документов в суд.

При проведении инвентаризации расчетов с подотчетными лицами выяснилось, что 9800 руб. числятся за уволенным сотрудником. Во время телефонного разговора должник отказался погашать задолженность. Учитывая его антисоциального образа жизни, отсутствия постоянной работы и дохода, было принято решение о нецелесообразности взыскания задолженности через суд и по истечении срока исковой давности списать задолженность.

Обобщенные рабочие материалы инвентаризационной комиссии представлены в таблице 9.

Таблица 9 – Обобщенные рабочие материалы инвентаризационной комиссии

Счет расчетов	Дебиторская задолженность по счетам бухгалтерского учета, таблице руб.				
	числящаяся в учете	фактически выявленная	не подтвержденная дебиторами	нереальная к взысканию	сомнительная задолженность
60	2251466,06	2186206,56	65259,50	65259,50	206769,84
62	398973386,42	397813732,92	1159653,50	1159653,50	301563457,56
69	153291,97	153291,97	-	-	-
71	66757,50	56957,50	9800,00	9800,00	56957,50-
73	29589,63	29589,63	-	-	
76	40136524,31	39734981,13	401543,18	401543,18	4076934,65
■того	441611015,89	439974759,71	1636256,18	1636256,18	305904119,55

По результатам инвентаризации бухгалтерией заполняется справка, которая будет основой для составления акта по форме № ИНВ-17 «Акт инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками, прочими

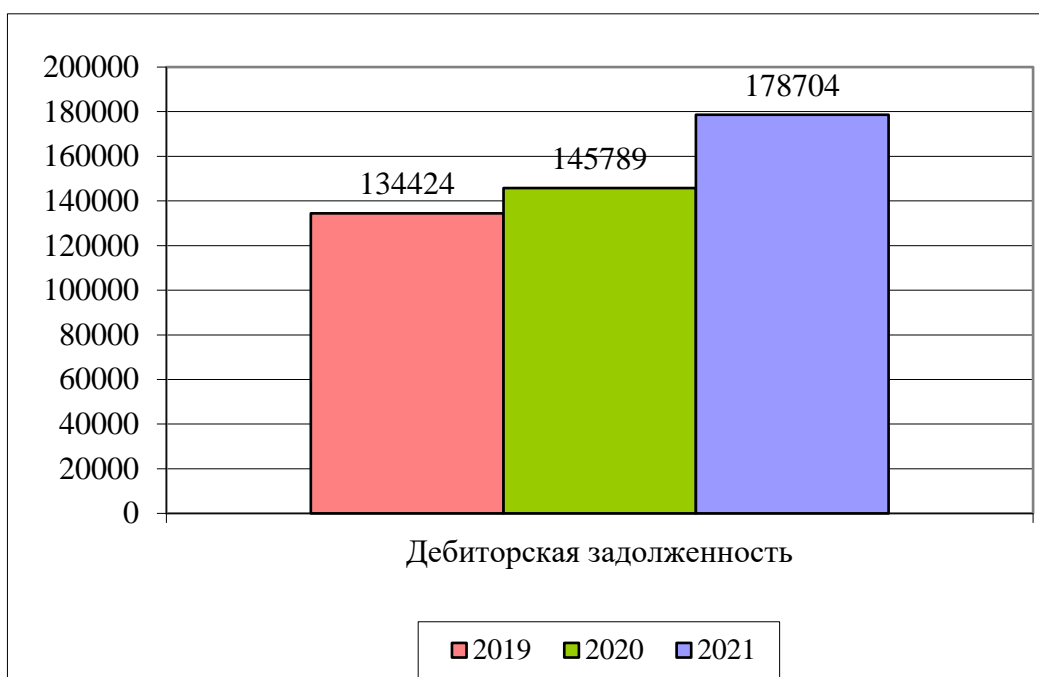
дебиторами и кредиторами». Составленный акт подписывается ответственными лицами и хранится в течении трех лет.

Дебиторская задолженность отражается в бухгалтерской отчетности МУП «Югорскэнергогаз» в составе активов организации, поскольку представляет собой часть имущества организации, принадлежащую ей по праву, но находящаяся у других хозяйствующих субъектов. Со временем эта задолженность должна быть оплачена денежными средствами или поставкой товаров (оказанием услуг, выполнением работ).

При составлении отчетности по бухгалтерскому учету МУП «Югорскэнергогаз» задолженность распределяется по срокам образования. При краткосрочной задолженности платежи ожидают в течении 12 месяцев после отчетной даты. При долгосрочной – более чем через 12 месяцев.

Дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в разделе «Оборотные активы» по строке 1230. Сумма в ней равна дебетовым остаткам по счетам затрат за вычетом суммы резерва по сомнительным долгам (кредитового сальдо по счету 63).

Динамика дебиторской задолженности представлена на рисунке 7.



## Рисунок 7 – Динамика дебиторской задолженности

На основании бухгалтерского баланса дебиторская задолженность МУП «Югорскэнергогаз» на 31.12.2021 г. составляет 178 704 т.р. Так как за период с 2019 по 2021 годы рост дебиторской задолженности составил 44 280 тыс.руб. По сравнению с 2020 годом в 2021 году наблюдается резкий скачок задолженности на 32 915 т.р., что составляет 18,4 %. Скорее всего, данный рост задолженности связан с нестабильной ситуацией в стране во время распространения новой Коронавирусной инфекции COVID-19.

Вспышка COVID-19 серьезно повлияло на экономику малого и среднего бизнеса. Многим организациям пришлось приостановить свою деятельность, следовательно, напрямую пострадали сотрудники, потеряв работу и заработок. Так как МУП «Югорскэнергогаз» является предприятием, предоставляющим коммунальные услуги, свою деятельность не приостановило, и продолжало в полном объеме оказывать услуги потребителям. Большая часть задолженности – это неоплаченные начисления за коммунальные услуги населению города, коммерческим организациям, индивидуальным предпринимателям. Руководство предприятия должно предпринять меры, направленные на уменьшение дебиторской задолженности и проработать более эффективные методы взыскания задолженности с контрагентов.

Управление дебиторской задолженности позволяет повысить ликвидность баланса и платежеспособность предприятия, а также повысить ее финансовую устойчивость. Ведь финансовая составляющая оказывает значительное влияние на развитие предприятия.

### 3 Анализ дебиторской задолженности в МУП «Югорскэнергогаз»

#### 3.1 Анализ динамики и структуры дебиторской задолженности

Анализ дебиторской задолженностей является неотъемлемой частью оценки ликвидности предприятия и ее способности выполнять свои обязательства по оплате задолженности.

Оценка дебиторской задолженности начинается с анализа ее динамики и структуры. Увеличение или уменьшение дебиторской задолженности оказывает существенное влияние на финансовую стабильность предприятия.

Проведем анализ динамики дебиторской задолженности МУП «Югорскэнергогаз» за период с 2019 года по 2021 год (таблица 10).

Таблица 10 – Динамика дебиторской задолженности МУП «Югорскэнергогаз»

Название показателя	2019, тыс. руб.	2020, тыс. руб.	2021, тыс. руб.	Абсолютное отклонение (+,-), тыс.руб.			Относительное отклонение (+,-), %		
				2020 от 2019	2021 от 2020	2021 от 2019	2020 / 2019	2021 / 2020	2021 / 2019
Покупатели и заказчики	400322	387545	398973	-12777	11428	-1349	-3	3	-0,3
Авансы выданные	1672	2515	2251	843	-264	579	51	-1,5	34,6
Прочие дебиторы	33983	37117	37584	3134	467	3601	10	1,3	10,6
Итого	435977	427177	438808	-8800	11631	2831	-2	2,7	0,6



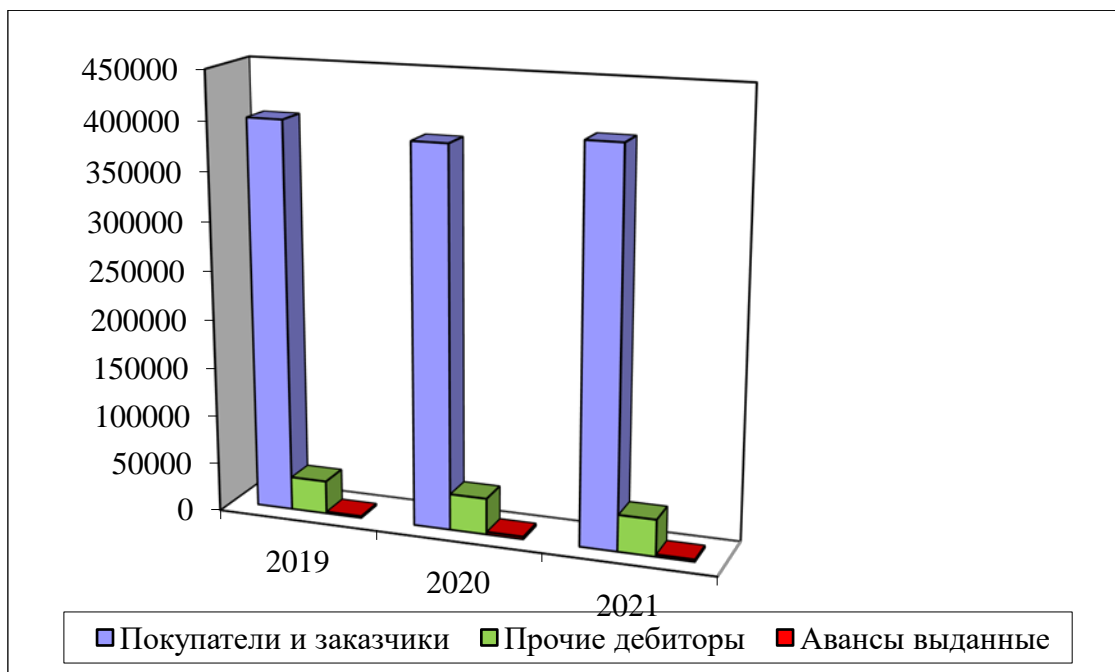


Рисунок 8 - Динамика дебиторской задолженности предприятия

В исследуемом периоде наблюдаются незначительные изменения дебиторской задолженности в МУП «Югорскэнергогаз».

В большей доле дебиторская задолженность сформирована по группе покупателей и заказчиков. В 2021 году она уменьшилась на 1349 т.р., что составляет 0,3 % в сравнении с 2019 годом. Это является положительным признаком и показывает об улучшении платежной дисциплины.

«Также предприятие увеличило объем выданных авансов. В 2019 году данная статья составляла 1672 т.р., в 2021 году – 2251 т.р., то есть рост составил 579 т.р. или 34,6%.

Увеличение дебиторской задолженности по статье «Прочие дебиторы» связано с переплатой предприятия по налогам и сборам в ИФНС и внебюджетные фонды. В 2019 году дебиторская задолженность составляла 33983 т.р., в 2021 году 37584 т.р., то есть рост составил 3601 т.р. или 10,6%» [20].

Проанализируем структуру дебиторской задолженности МУП «Югорскэнергогаз» за период 2019 – 2021 гг. (таблица 11).

Таблица 11 - Структура дебиторской задолженности предприятия МУП «Югорскэнергогаз»

Наименование показателя	2019, тыс.руб.	2020, тыс.руб.	2021, тыс.руб.	Доля, %		
				2019г.	2020г.	2021г.
Покупатели и заказчики	400322	387545	398973	91,8	90,7	90,9
Авансы выданные	1672	2515	2251	0,4	0,6	0,5
Прочие дебиторы	33983	37117	37584	7,8	8,7	8,6
Итого	435977	427117	438808	100	100	100

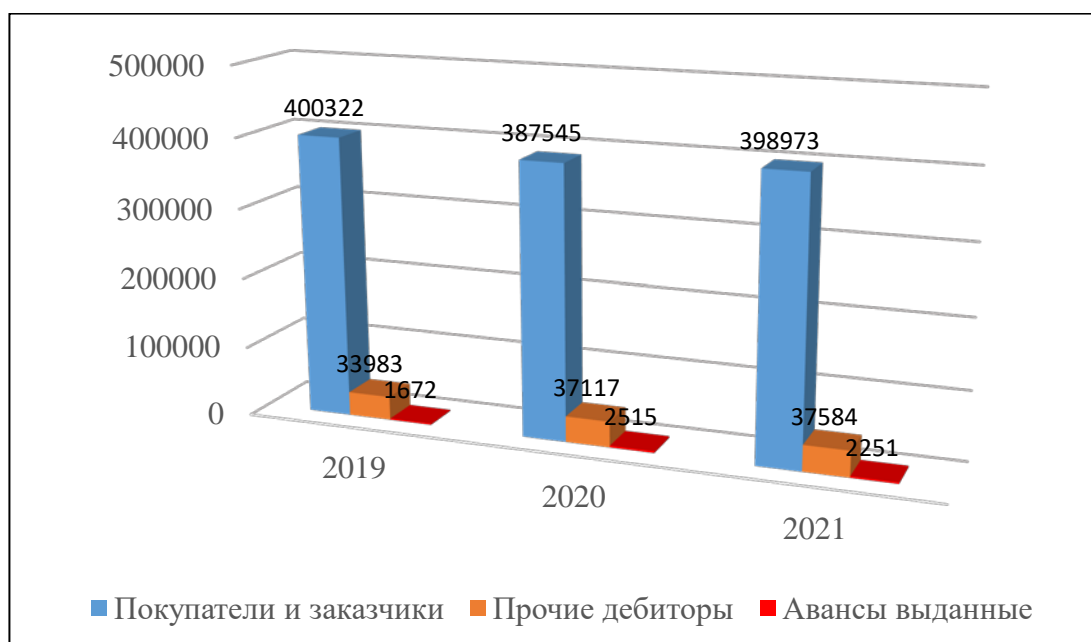


Рисунок 9 - Структура дебиторской задолженности МУП «Югорскэнергогаз»

Структура дебиторской задолженности изменилась не существенно по отношению к прошлому году. По данным анализа структуры дебиторской задолженности в большей степени задолженность сформирована по статьям «Покупатели и заказчики».

«В 2019 г. большая часть дебиторской задолженности компании приходится в статье «Покупатели и заказчики», размер ее составлял 91,8%. Авансы выданные составляли 0,4%, доля прочих дебиторов составила 7,8%.

Самая большая задолженность в 2020 году принадлежит статье «Покупатели и заказчики». Её размер составил 90,7%, в итоге показатель незначительно снизился, это связано с ростом задолженности по статьям «Прочие дебиторы» и «Авансы выданные». Выданные авансы составили 0,6%, доля прочих дебиторов составила 8,7%.

В 2021 г. наибольшая часть дебиторской задолженности относится также статье «Покупатели и заказчики», при этом её размер составлял 90,9%, в знаменателе наблюдается рост за счет уменьшения доли статьи «Авансы выданные» и «Прочие дебиторы». Авансы выданные составляли 0,5%, доля прочих дебиторов составила 8,6%» [20]. Дебиторская задолженность МУП «Югорскэнергогаз» в основном состоит из задолженности со сроком погашения до 30 дней, так как предприятием ежемесячно проводятся начисления за предоставленные коммунальные услуги. Положительным фактором является снижение доли просроченной задолженности более 60 дней с 26,5% до 23,8%, а свыше 181 дня снижение составляет с 10,2% до 9,3%.

Таблица 12 – Состав и структура дебиторской задолженности МУП «Югорскэнергогаз» по срокам образования

Показатель	2019 г.		2020 г.		2021 г.	
	тыс.руб.	%	тыс.руб.	%	тыс.руб.	%
Всего, в т.ч. по срокам образования	435977	100	427117	100	438808	100
От 0 до 30 дней	189751	43,5	191986	44,9	195501	44,6
От 31 до 60 дней	86169	19,8	87256	20,4	98398	22,4
От 61 до 180 дней	115625	26,5	106852	25,0	104250	23,8
Свыше 181 дня	44432	10,2	41023	9,6	40659	9,3

Руководством предприятия разработана план мероприятий по взысканию задолженности с потребителей. Выполнение данного плана возложено на юридический отдел и отдел по претензионно-исковой работе МУП «Югорскэнергогаз». Согласно этого плана выполняются мероприятия, направленные на уменьшение просроченной задолженности потребителей коммунальных услуг:

- проводятся переговоры с должниками с рассмотрением всех возможных вариантов погашения задолженности, в том числе предоставляется рассрочка платежа;

- SMS оповещение должников, обзвон, рассылка претензий;

- информирование потребителей о способах произведения оплаты (печать на оборотной стороне платежного документа, размещение информации на официальных страницах предприятия в социальных сетях, официальном сайте);

- взыскание задолженности в судебном порядке, в том числе с наложением ареста на банковские счета должника.

Так как, МУП «Югорскэнергогаз» является предприятием монополистом в данной отрасли, предприятием, которое относится к структуре жизнеобеспечения населения, администрацией города Югорск производится контроль за деятельностью предприятия. Совместно с Департаментов Жилищно-коммунального и строительного комплекса (ДЖКиСК) города Югорск и руководством МУП «Югорскэнергогаз» усилен контроль за платежной дисциплиной. Департаментом на постоянной основе проводится мониторинг задолженности и оказывается всевозможная помощь по взысканию задолженности. Но даже эти меры не приводят к существенному снижению дебиторской задолженности потребителей.

### 3.2 Анализ влияния дебиторской задолженности на финансовую устойчивость предприятия

Согласно Федерального Закона РФ «О бухгалтерском учете», в число основных задач бухгалтерского учета входит предотвращение отрицательных результатов хозяйственной деятельности организации и выявление внутрихозяйственных резервов для обеспечения ее финансовой устойчивости.

Устойчивость финансового положения хозяйствующего субъекта зависит от эффективности управления дебиторской и кредиторской задолженностью. Состояние дебиторской и кредиторской задолженности, размеры и качество сильно влияет финансовое положение предприятия. Поэтому очень важно рассмотреть и проанализировать, как поставлен учет задолженности на предприятии.

В расчетах финансового коэффициента, который характеризует платежную стабильность предприятия, участвует величина дебиторской и кредиторской задолженностей.

Рассмотрим самые важные из них.

Коэффициент покрытия текущих обязательств оборотными активами ( $K_{пто}$ ) определяется по формуле:

$$K_{пто} = \frac{\text{Оборотные активы}}{\text{Краткосрочные обязательства}}, \quad (1)$$

При увеличении объема наиболее ликвидного актива, снижение неликвидных запасов и возврата дебиторских задолженностей, значение показателя относительного значения повышается, свидетельствуя о повышении платежеспособности предприятия и реальном погашении обязательств.

Коэффициент покрытия задолженности ( $K_{пз}$ ) определяется по формуле:

$$K_{пз} = \frac{\text{Дебиторская задолженность}}{\text{Кредиторская задолженность}}, \quad (2)$$

Этот показатель определяет величину дебиторской задолженности, покрывающую текущей кредиторской задолженностью. Изменение значения этого показателя за отчетный год свидетельствует об уменьшении ликвидности активов и увеличении убытков предприятия.

По приведенным выше формулам, проведем расчеты на начало и конец 2020 и 2021 годов следующих коэффициентов:

- коэффициент покрытия текущих обязательств оборотными активами,
- коэффициент покрытия задолженности.

Таблица 13 – Анализ коэффициентов платежеспособности и финансовой устойчивости

Наименование показателя	2020 год			2021 год		
	на начало года	на конец года	абсол. изменение (+,-)	на начало года	на конец года	абсол. изменение (+,-)
Коэффициент покрытия текущих обязательств оборотными активами	1	1	-	1	1,1	0,1
Коэффициент покрытия задолженности	0,9	0,9	-	0,9	1	0,1

В результате проведенного анализа выяснилось, что в 2020 году коэффициент покрытия долговых обязательств по оборотным активами остался неизменным и составил 1,0, т.е. один рубль краткосрочных обязательств составляет один рубль оборотных активов. Такое соотношение долговых обязательств и оборотных активов является серьезной проблемой для платежеспособности предприятия.

В 2021 году значение данного коэффициента увеличилось на 0,1, это обозначает о возврате дебиторской задолженности и небольшом уменьшении неликвидных активов.

Коэффициент покрытия задолженности в 2020 году не изменился. На конец 2021 года значение выросло на 0,1 и составил 1,0. В результате это показывает, что 1 рубль кредиторской задолженности равняется 1 рублю дебиторской задолженности.

Для уменьшения дебиторской задолженности предприятию рекомендовано приобрести программный продукт для автоматизации контроля задолженности. Для программного обеспечения 1С: Предприятие 8.3, например, можно рассмотреть модуль ЛИК: Бизнес. Стоимость внедрения данного программного продукта составит 35 тыс. рублей и 21 тыс.рублей дополнительная лицензия на 10 рабочих мест. Как отмечают сами разработчики, программа позволит сократить задолженность на 5 %.

В этом случае дебиторская задолженность МУП «Югорскэнергогаз» в будущем году составит:  $438808 - 5\% = 416867$  тыс.руб.

Внедрение данное программного обеспечения приведет к затратам в размере 56 тыс.руб., но это позволит значительно сократить дебиторскую задолженность на 21941 тыс.рублей. (438808-416867).

Финансовая устойчивость является отражением стабильного превышения доходов над расходами. Свободное маневрирование денежными средствами организации и их эффективного использования способствует бесперебойному процессу производства и реализации продукции.

Финансовая устойчивость формируется в процессе всей производственно-хозяйственной деятельности и является главным компонентом общей устойчивости и развития организации.

### **3.3 Рекомендации по оптимизации дебиторской задолженности в МУП «Югорскэнергогаз»**

Для оптимизации дебиторской задолженностью бизнесу следует разработать систему мероприятий, направленных на предотвращение образования задолженности.

Учет и контроль дебиторской задолженности в первую очередь проводится бухгалтерской службой предприятия. Поэтому бухгалтерский учет предприятия должен быть совершенен.

Основные направления совершенствования бухгалтерского учета МУП «Югорскэнергогаз» будут:

- использование новых правил и методов ведения бухгалтерской учета и отчетности, позволяющих анализировать финансовое положение производственной и хозяйственной деятельности предприятия;

- установление эффективной учетной и налоговой политики.

Дебиторская задолженность оказывает большое влияние на развитие предприятия. Ведь предприятие не в состоянии погасить имеющую кредиторскую задолженность за топливно-энергетические ресурсы (природный газ, электроэнергия), приобрести необходимые материалы для поддержания работоспособности всех агрегатов на производстве. Так как, предприятие относится к структурам жизнеобеспечения, предоставляющее коммунальные услуги населению, застои на производстве напрямую оказывают неблагоприятное влияние на предоставляемые населению услуги. Поэтому для предотвращения возникновения просроченной дебиторской задолженности необходимо принимать всевозможные меры:

- предоставлять услуги юридическим лицам рекомендуется на условиях предоплаты, что необходимо предусмотреть в условиях договора;

- на постоянной основе производить информирование должников о сумме задолженности и способах оплаты;



– в случае возникновения просроченной дебиторской задолженности своевременно направлять должнику претензию с требованиями погасить долг. Если оплата в указанный срок не поступила, взыскивать задолженность в судебном порядке;

– согласно Постановлению Правительства РФ от 06.05.2011 № 354 «О предоставлении коммунальных услуг», за неуплату предприятие может произвести ограничение/приостановление предоставления коммунальных услуг.

– отказаться от услуг сторонних организаций и самому контролировать учет начислений и задолженности.

Мониторинг и контроль долгов рекомендуется проводить не реже 2-3 раза в месяц. В настоящее время ситуация может меняться очень часто, и если вчера контрагент еще был надежным, то завтра он может стать неплатежеспособным и начать процедуру банкротства. В большинстве случаев должники пытаются скрывать о таких ситуациях и не предупреждают своих партнеров.

Таким образом, необходимо сделать следующее:

– Этап 1. Проверить сроки образования задолженности. Это необходимо для того, чтобы выяснить, какова вероятность выплаты долга. Не следует откладывать начало взыскания долга, так как по истечению трех лет предприятие должно списать задолженность за счет созданных резервов,

– Этап 2. Рассчитать долю просроченной задолженности в общей сумме задолженности. «При планировании очередных поступлений компания учитывает также дебиторскую задолженность, то есть сумму, которая, скорее всего, в ближайшее время поступит на расчетные счета предприятия. Если доля просроченных долгов превышает 50 %, то это небезопасно для платежеспособности предприятия»,

– Этап 3. Проверить наличие процедуры банкротства в отношении должников. Если в отношении должника введена процедура банкротства,

необходимо подать документы для включения предприятия в реестр кредиторов.

Определив общие требования по работе с должниками, будут рассмотрены мероприятия по оптимизации дебиторской задолженности в МУП «Югорскэнергогаз»:

- в типовых проектах договоров МУП «Югорскэнергогаз» предусмотрено предоставление коммунальных услуг юридическим лицам на условиях предоплаты. Но не всеми контрагентами выполняется данный пункт договора. Необходимо произвести работу с контрагентами по выполнению всех пунктов договора;

- регулярно проводить сверку с контрагентами посредством направления актов сверки для сверки и подтверждения задолженности;

- усилить контроль за учетом дебиторской задолженности, т.е. при выявлении просроченной дебиторской задолженности принимать своевременные меры по взысканию в ходе досудебных и судебных процедур. На основании судебного приказа в отношении должника, документы передавать в Федеральную службу судебных приставов для исполнения. Но более действенным является передача судебного приказа в коммерческие банки, для наложения ареста на банковские счета должника;

- автоматизировать операции по минимизации и контролю дебиторской задолженности. Для ведения учета предприятие использует программное обеспечение 1С: «Предприятие 8.3», но не приобретен модуль для автоматизации контроля дебиторской задолженности. Например, программный продукт «ЛИК: Бизнес», позволяющий вовремя выявлять должников, после чего производить обзвон с целью напоминания о задолженности;

- в МУП «Югорскэнергогаз» не производится мотивация работников по уровню дебиторской задолженности. Руководству рекомендуется определить фиксированную процентную ставку при

эффективной работе с дебиторами. Сотрудникам предприятия производить обзвон должников, так как зачастую личный контакт оказывает большее влияние;

– отказаться от услуг сторонней организации ООО «РКЦ», которое проводит начисление коммунальных услуг и сбор денежных средств большей части населения города. Так предприятие сможет контролировать все поступления денежных средств от населения. Предприятию самому производить начисления за предоставленные коммунальные услуги населению, сбор денежных средств и проводить мероприятия по взысканию задолженности. В 2021 году предприятие «запустило» данное мероприятие.

Повышение эффективности оптимизации дебиторской задолженностью является важной и сложной задачей для предприятия. Меры, рассмотренные в данном разделе, предусматривают более четкое регулирование учета и анализа дебиторской задолженности. Это должно привести к выявлению на более ранних сроках образовавшейся просроченной задолженности и своевременного принятия мер по взысканию.

## Заключение

В ходе выполнения выпускной квалификационной работы были рассмотрены понятие, сущность и структура дебиторской задолженности, нормативное регулирование и порядок учета задолженности в соответствии с законодательством РФ.

Объектом исследования выбрано предприятие МУП «Югорскэнергогаз». Предприятие зарегистрировано по адресу Российская Федерация, 628260, Ханты-Мансийский АО-Югра, г. Югорск, ул. Геологов, д.15.

МУП «Югорскэнергогаз» является монополистом по предоставлению коммунальных услуг населению и организациям в городе Югорск.

В работе дана общая характеристика предприятия МУП «Югорскэнергогаз», занимающегося производством тепловой энергии городскими котельными и предоставлением коммунальных услуг населению и юридическим лицам.

Основными целями предприятия являются:

- получение прибыли,
- полное и эффективное использование сырьевых и трудовых ресурсов,
- расширение услуг и качества, оказываемых предприятием и населению.

Оказание услуг населению и юридическим лицам влечет за собой образование задолженности перед предприятием. В настоящее время без дебиторской задолженности практически не один субъект хозяйственной деятельности не существует.

Под дебиторской задолженностью понимается задолженность организаций и физических лиц перед предприятием МУП «Югорскэнергогаз». Организации и лица, задолжавшие предприятию, называются дебиторами.

Для эффективного развития предприятия, финансовой устойчивости и платежеспособности, руководству и ответственным лицам необходимо проводить анализ дебиторской задолженности на постоянной основе.

Анализ дебиторской задолженности является важнейшей частью финансово-экономического анализа предприятия, что позволяет выявить не только текущей и перспективной показатели платежеспособности, но также выявить факторы, влияющие на их динамику.

Основная доля дебиторской задолженности в учете МУП «Югорскэнергогаз» формируется на счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» субсчет «авансы», 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», 76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами».

На основе проведенного анализа дебиторской задолженности в 2021 году по сравнению с 2020 годом общая дебиторская задолженность увеличилась на 11631 тыс.рублей (или на 2,7%) и составила 438808 тыс.рублей.

Большая часть дебиторской задолженности в учете предприятия принадлежит статье «Покупатели и заказчики» и составляет 90,9 % от всей задолженности, 8,6% составляет статья «Прочие дебиторы», 0,5% - «Авансы выданные».

При этом необходимо обратить внимание на то, что доля задолженности в 2021 году сроком до 30 дней составляет 44,6%, до 60 дней – 22,4%, до 180 дней – 23,8%, свыше 180 дней – 9,3%. В данном случае необходимо осуществлять контроль и мониторинг за расчетами с контрагентами, чтобы снизить дебиторскую задолженность.

В данном случае предприятие является финансово неустойчивым, поэтому важно изучать дебиторскую задолженность, а также понимать, как повысить финансовую устойчивость предприятия.

Для того, чтобы снизить дебиторскую задолженность предприятия, в третьей главе ВКР предложены рекомендации для совершенствования

бухгалтерского учета. Основными направлениями для снижения дебиторской задолженности в учете компании будут являться:

- внедрение нового программного обеспечения;
- мотивация сотрудников;
- совершенствование текущего учета и контроля дебиторской задолженности, в том числе отказ от услуг сторонних организаций.

Предложенные методы оптимизации дебиторской задолженности позволят предприятию своевременно выявлять просроченную задолженность и принимать действенные меры по ее взысканию. Снижение дебиторской задолженности «напрямую» окажет влияние на снижение кредиторской задолженности предприятия за топливно-энергетические ресурсы, а также поможет предприятию своевременно производить ремонт, обслуживание и усовершенствование оборудования на производстве. Данные действия повлияют на улучшение качества предоставляемых услуг населению города.

## Список используемых источников

1. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 N 51-ФЗ (ред. от 29.12.2017). URL:// <http://www.consultant.ru/>.
2. Постановлению Правительства РФ от 06.05.2011 № 354 «О предоставлении коммунальных услуг».
3. Приказ Минфина РФ от 06.05.1999 N 33н (ред. от 06.04.2015) " ПБУ 10/99" (Зарегистрировано в Минюсте России 31.05.1999 N 1790).
4. Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 N 34н (ред. от 24.12.2010) «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации».
5. Приказ Минфина РФ от 06.10. 2008 N 106н (ред. 06.04.2015) «Об утверждении положений по бухгалтерскому учету» (Вместе с «Положением по бухгалтерскому учету» «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008)), «Положением по бухгалтерскому учету "Изменения оценочный значений» (ПБУ 21/2008) »).
6. Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 N 43н (ред. 08.11.2010) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету" Бухгалтерская отчетность организации" (ПБУ 4/99)"// Доступ из справочной правовой системы «КонсультантПлюс» Режим доступа: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc; base=LAW; n=107971>
7. Бабаев Ю. А. Теория бухгалтерского учета: учебник для студентов вузов./ Ю.А. Бабаев // – М.:ЮНИТИ-ДАНА, 2006. – 403с.
8. Бабаев Ю.А., Петров А.М., Мельникова Л.А. Бухгалтерский учет: учебник для бакалавров / под ред. Ю.А. Бабаева. – 4-е изд., перераб. и доп. – Москва: Проспект, 2013. – 430с.
9. Басовский Л.Е. Теория экономического анализа: Учебное пособие. – М.: НИЦ Инфра - М 2012. -222 с.

10. Бочаров В.В. Комплексный финансовый анализ. – СПб.: Питер, 2016. - 432 с.
11. Варламов С., Марчук М.В. Бухгалтерский учет в торговле / СПб.: Питер, 2013. 128с.
12. Гарифуллина Г.Ф., Запольских Ю.А. Управление дебиторской и кредиторской задолженностью // Экономика и социум. - 2016. - № 2. - С. 1233-1236.
13. Дмитриева И.М. Бухгалтерский учет и аудит: Учебное пособие для бакалавров/ М.: Юрайт, 2014. 306с.
14. Ивашкевич В.Б., Семенова И.М. Учет и анализ дебиторской и кредиторской задолженности. М.: Изд-во Бухгалтерский учет, 2014. 192с.
15. Ковалев В.В. Финансовый анализ: методы и процедуры/ М.: Финансы и статистика, 2014. 208 с.
16. Лычагина Л.Л. Теория бухгалтерского учета / Томск: Издательство Томского государственного архитектурно-строительного университета, 2013. 125 с.
17. Мездриков Ю. В. Методология и организация учета и анализа оборотного капитала предприятий : автореферат диссертации / Ю. В. Мездриков ; Саратов. гос. социал.-эконом. ун-т. - Саратов, 2013. - 34 с.
18. Нигай Д.Э., Герасимова Л.Н. Текст научной статьи по специальности «Экономика и бизнес». Разработка рекомендация по управлению дебиторской задолженностью.
19. Осипова И.В., Герасимова Е.Б. Бухгалтерский учет и анализ. Сборник задач: учебное пособие / М.:КноРус, 2014. 248с.
20. Филина Ф.Н. Дебиторская и кредиторская задолженность / Ф.Н. Филина // – М.: ГроссМедиа, РОСБУХ, 2008. – 152с.
21. Юдина Т.А., Щегольская А.А. Оценка дебиторской и кредиторской задолженностей организации и подходы к управлению ими // Экономика и бизнес: теория и практика. - 2018. - № 4. - С. 78-80



22. Al-Mahmoud M., Nobanee H. Sustainability and Accounts Receivable Management: A Mini-Review //Available at SSRN 3538711. – 2020.
23. Krylov S. Information and accounting support for accounts receivable management //Available at SSRN 3635413. – 2020.
24. Leontieva, Jamila, et al. "Formation of the credit rating of buyers for the preventive control of accounts receivable." *E3S Web of Conferences*. Vol. 110. EDP Sciences, 2019.
25. Leontieva, Jamila, et al. "Formation of the credit rating of buyers for the preventive control of accounts receivable." *E3S Web of Conferences*. Vol. 110. EDP Sciences, 2019.
26. Munene F., Tibbs C. Y. Accounts receivable management and financial performance of Embu Water and Sanitation Company Limited, Embu County, Kenya //ACCOUNTS RECEIVABLE MANAGEMENT AND FINANCIAL PERFORMANCE OF EMBU WATER AND SANITATION COMPANY LIMITED, EMBU COUNTY, KENYA. Kenya: International Academic Journal of Economics and Finance. – 2018.
27. <https://www.buhsoft.ru/article/2484-inventarizatsiya-debitorskoy-zadoljennosti>

# Приложение А

## Структура управления МУП «Югорскэнергогаз»

УТВЕРЖДАЮ  
Директор  
МУП «Югорскэнергогаз»  
*Р.Р. Султанов*  
Р.Р. Султанов  
"01" октября 2020г.

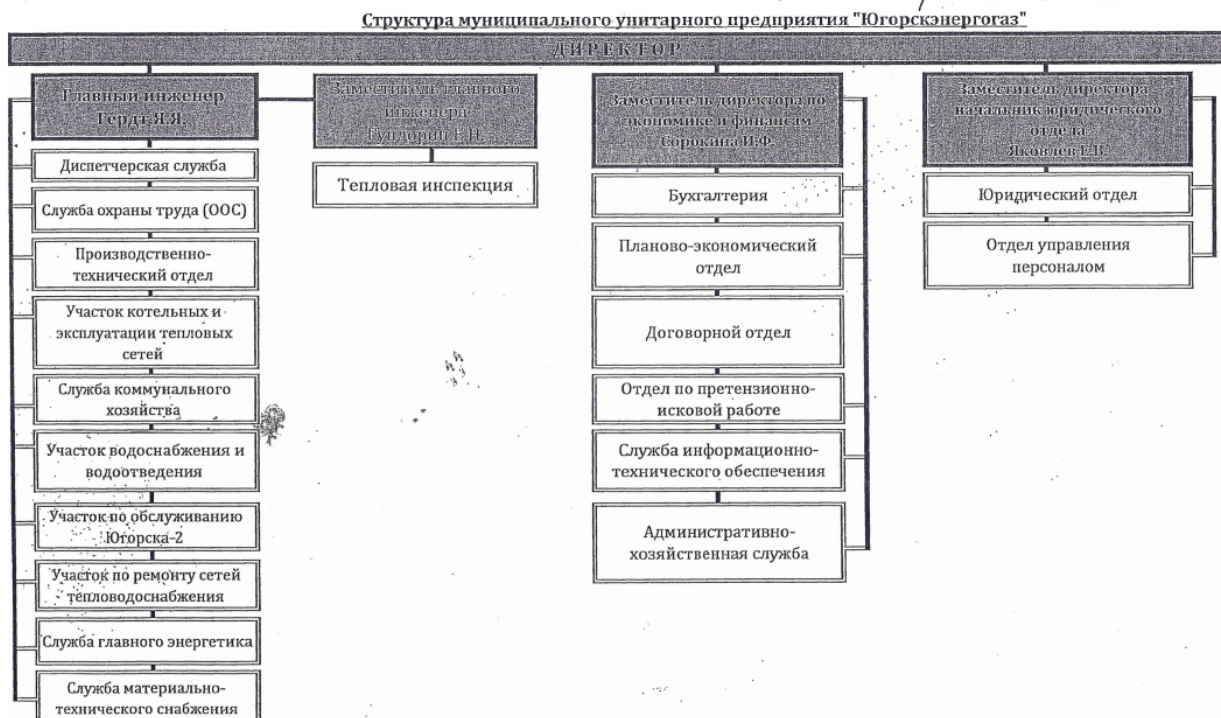


Рисунок А 1 - Структура управления МУП «Югорскэнергогаз»

# Приложение Б

## Бухгалтерский баланс

**Бухгалтерский баланс**  
на 31 декабря 2021 г.

	Форма по ОКУД	Коды	
	Дата (число, месяц, год)	0710001	
Организация <u>Муниципальное унитарное предприятие "Югорскэнергогаз"</u>	по ОКПО	31	12 2021
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	29932776	
Вид экономической деятельности <u>Производство пара и горячей воды (тепловой энергии)</u>	по ОКВЭД 2	8622024682	
Организационно-правовая форма / форма собственности <u>Муниципальные унитарные предприятия / Частная собственность</u>	по ОКПОФ / ОКФС	35.30.14	
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ	65243	16
Местонахождение (адрес) <u>628260, Ханты-Мансийский Автономный округ - Югра АО, Югорск г, Геологов ул, д. № 15</u>		384	
Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту <input type="checkbox"/> ДА <input type="checkbox"/> НЕТ			
Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора			
Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора	ИНН		
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора	ОГРН/ОГРНИП		

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
	<b>АКТИВ</b>				
	<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	1 563 610	1 663 283	1 652 427
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	10
	Отложенные налоговые активы	1180	221 487	116 085	103 187
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	<b>Итого по разделу I</b>	<b>1100</b>	<b>1 785 097</b>	<b>1 779 368</b>	<b>1 755 624</b>
	<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
	Запасы	1210	26 524	13 812	17 465
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
	Дебиторская задолженность	1230	178 704	145 789	134 424
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	5 156	19 917	7 102
	Прочие оборотные активы	1260	312	361	-
	<b>Итого по разделу II</b>	<b>1200</b>	<b>210 695</b>	<b>179 879</b>	<b>158 991</b>
	<b>БАЛАНС</b>	<b>1600</b>	<b>1 995 791</b>	<b>1 959 247</b>	<b>1 914 615</b>

Рисунок Б 1 - Бухгалтерский баланс

## Продолжение Приложения Б

Форма 0710001 с.2

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
	<b>ПАССИВ</b>				
	<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	35 262	35 262	35 262
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	1 723 719	1 700 696	1 670 962
	<b>Итого по разделу III</b>	<b>1300</b>	<b>1 758 981</b>	<b>1 735 958</b>	<b>1 706 224</b>
	<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
	Заемные средства	1410	28 558	49 404	49 404
	Отложенные налоговые обязательства	1420	1 796	565	670
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	<b>Итого по разделу IV</b>	<b>1400</b>	<b>30 354</b>	<b>49 970</b>	<b>50 074</b>
	<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
	Заемные средства	1510	-	-	-
	Кредиторская задолженность	1520	173 184	154 887	136 749
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	18 455	18 432	21 568
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	<b>Итого по разделу V</b>	<b>1500</b>	<b>191 639</b>	<b>173 319</b>	<b>158 317</b>
	<b>БАЛАНС</b>	<b>1700</b>	<b>1 980 974</b>	<b>1 959 246</b>	<b>1 914 615</b>



Султанов Рамиль Раисович  
(расшифровка подписи)

Рисунок Б 1 - Бухгалтерский баланс

## Приложение В

### Отчет о финансовых результатах

#### Отчет о финансовых результатах за Январь - Декабрь 2021 г.

	Форма по ОКУД	Коды		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2021
Организация <b>Муниципальное унитарное предприятие "Югорскэнергогаз"</b>	по ОКПО	29932776		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	8622024682		
Вид экономической деятельности <b>Производство пара и горячей воды (тепловой энергии) котельными</b>	по ОКВЭД 2	35.30.14		
Организационно-правовая форма / форма собственности <b>Муниципальные унитарные предприятия / Частная собственность</b>	по ОКОПФ / ОКФС	65243	16	
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2021 г.	За Январь - Декабрь 2020 г.
	Выручка	2110	587 419	576 893
	Себестоимость продаж	2120	(687 861)	(697 473)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	(100 442)	(120 580)
	Коммерческие расходы	2210	-	-
	Управленческие расходы	2220	(90 119)	-
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	(190 561)	(120 580)
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	-	-
	Проценты к уплате	2330	-	(7 535)
	Прочие доходы	2340	541 444	422 916
	Прочие расходы	2350	(453 642)	(347 137)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	(102 759)	(52 336)
	Налог на прибыль	2410	20 174	13 003
	в том числе:			
	текущий налог на прибыль	2411	-	-
	отложенный налог на прибыль	2412	148 720	13 003
	Прочее	2460	-	(3 167)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	(82 585)	(42 500)

Рисунок В 1 – Отчет о финансовых результатах

## Продолжение Приложения В

Форма 0710002 с.2

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2021 г.	За Январь - Декабрь 2020 г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	(82 585)	(42 500)
	Справочно			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-



**Султанов Рамиль  
Раисович**  
(расшифровка подписи)

Рисунок В 1 – Отчет о финансовых результатах

# Приложение Г

## Книга продаж

### КНИГА ПРОДАЖ

Продавец: МУП "Югорскчермет"  
 Идентификационный номер и код причины постановки на учет  
 налогоплательщика-продавца: 8622024682862201001  
 Период с 01.01.2022 по 31.03.2022  
 Обор: Контрагент = ООО "СЕЛЕНА"

№ п/п	Код вида учета товара	№ и дата счета-фактуры продавца	№ и дата исполнения корпоративного документа	№ и дата акта приема-передачи	№ и дата документа (инвентаризационный опись)	№ и дата документа (инвентаризационный опись)	№ и дата документа (инвентаризационный опись)	№ и дата документа (инвентаризационный опись)	№ и дата документа (инвентаризационный опись)	№ и дата документа (инвентаризационный опись)	№ и дата документа (инвентаризационный опись)	№ и дата документа (инвентаризационный опись)	Сумма НДС по счету-фактуре, разница суммы налога по корпоративному счету-фактуре в рубль и копейках		Сумма НДС по счету-фактуре, разница суммы налога по корпоративному счету-фактуре в рубль и копейках	Сумма продаж, облагаемых налогом, по счету-фактуре, разница стоимости по корпоративному равному счету-фактуре в рубль и копейках		Сумма НДС по счету-фактуре, разница суммы налога по корпоративному счету-фактуре в рубль и копейках	Сумма НДС по счету-фактуре, разница суммы налога по корпоративному счету-фактуре в рубль и копейках	Сумма НДС по счету-фактуре, разница суммы налога по корпоративному счету-фактуре в рубль и копейках	Сумма НДС по счету-фактуре, разница суммы налога по корпоративному счету-фактуре в рубль и копейках					
													17а	17б		14а	14б									
1	2	3	3а	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13а	14а	14б	15	16	17	17а	17б	18	19	20	21	22	23
Объект с ограниченной ответственностью "СЕЛЕНА"	1/01	УСО00000383	от 31.01.2022				Общество с ограниченной ответственностью "СЕЛЕНА"	862201646/862201001				1 827,85	1 523,20			0 процентов		304,65			10 процентов					
	2/01	УСО00000384	от 31.01.2022				Общество с ограниченной ответственностью "СЕЛЕНА"	862201646/862201001				1 951,32	1 655,10			0 процентов		292,22			10 процентов					
	3/01	УСО00000385	от 31.01.2022				Общество с ограниченной ответственностью "СЕЛЕНА"	862201646/862201001	10 от 10.01.2022			28 666,52	22 222,10			0 процентов		4 444,42			10 процентов					
	4/01	УСО0001 333	от 28.02.2022				Общество с ограниченной ответственностью "СЕЛЕНА"	862201646/862201001	2 от 11.02.2022			1 610,94	1 340,12			0 процентов		269,82			10 процентов					
	5/01	УСО0001 334	от 28.02.2022				Общество с ограниченной ответственностью "СЕЛЕНА"	862201646/862201001	208 от 11.02.2022			1 728,30	1 442,26			0 процентов		286,04			10 процентов					
	6/01	УСО0001 335	от 28.02.2022				Общество с ограниченной ответственностью "СЕЛЕНА"	862201646/862201001	208 от 11.02.2022			14 230,28	11 655,57			0 процентов		2 574,71			10 процентов					
													Всего по покупателю				40 019,35				9 003,86		9 003,86			

Рисунок В 1 – Книга продаж