

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)

Финансы и кредит

(направленность (профиль)/специализация)

## **ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА (БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА)**

на тему Управление дебиторской и кредиторской задолженностью предприятия

Студент

П.В. Секачева

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

док. экон. наук, профессор Л.В. Шуклов

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

Тольятти 2022

## Аннотация

Бакалаврскую работу выполнила: П.В. Секачева

Тема работы: Управление дебиторской и кредиторской задолженностью предприятия.

Научный руководитель: док. экон. наук, профессор Л.В. Шуклов

Цель исследования – провести анализ структуры, состава и эффективности управления дебиторской и кредиторской задолженности предприятия.

Объект исследования – ПАО «Якутскэнерго».

Предмет исследования – дебиторская и кредиторская задолженность и другие показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности ПАО «Якутскэнерго» за 2019–2021 гг.

Методы исследования – факторный анализ, синтез, прогнозирование, статистическая обработка результатов, дедукция и т.д.

Краткие выводы по бакалаврской работе: разработанные мероприятия могут быть применены в ПАО «Якутскэнерго» с целью повышения эффективности управления дебиторской и кредиторской задолженностью в прогнозном периоде.

Практическая значимость работы заключается в том, что отдельные её положения в виде материала подразделов 2.2, 2.3, 3.1 могут быть использованы специалистами организации, являющейся объектом исследования.

Структура и объем работы. Работа состоит из введения, 3-х разделов, заключения, списка литературы из 58 источников и 4 приложений. Общий объем работы, без приложений 57 страниц машинописного текста, в том числе таблиц – 11, рисунков – 26.

## Содержание

Введение.....	4
1 Теоретические аспекты управления дебиторской и кредиторской задолженностью предприятия .....	6
1.1 Понятие и классификация дебиторской и кредиторской задолженности предприятия .....	6
1.2 Особенности формирования дебиторской и кредиторской задолженности предприятия .....	12
1.3 Методы оценки эффективности управления дебиторской и кредиторской задолженностью предприятия .....	14
2 Анализ управления дебиторской и кредиторской задолженностью ПАО «Якутскэнерго».....	19
2.1 Техничко–экономическая характеристика ПАО «Якутскэнерго».....	19
2.2 Анализ состава и структуры дебиторской и кредиторской задолженности ПАО «Якутскэнерго».....	27
2.3 Оценка эффективности управления дебиторской и кредиторской задолженности ПАО «Якутскэнерго».....	34
3 Разработка мероприятий по повышению эффективности управления дебиторской и кредиторской задолженностью ПАО «Якутскэнерго».....	40
3.1 Мероприятия по повышению эффективности управления дебиторской и кредиторской задолженностью ПАО «Якутскэнерго» .....	40
3.2 Оценка экономической эффективности разработанных мероприятий .....	44
Заключение .....	47
Список используемой литературы .....	50
Приложение А Бухгалтерский баланс на 2021 год.....	58
Приложение Б Отчет о финансовых результатах на 2021 год .....	60
Приложение В Бухгалтерский баланс на 2020 год.....	62
Приложение Г Отчет о финансовых результатах за 2020 год.....	64

## Введение

Выбранная тема исследования «Управление дебиторской и кредиторской задолженностью предприятия» является актуальной, так как от эффективности управления дебиторской и кредиторской задолженностью зависит уровень платежной дисциплины, качество кредитной политики, рост или снижение финансовых показателей, которые влияют на финансовый результат деятельности предприятия.

Каждое предприятие в процессе осуществления деятельности стремится минимизировать уровень возникшей дебиторской и кредиторской задолженности за счет эффективного управления. Методы эффективного управления дебиторской и кредиторской задолженности на каждом предприятии индивидуальны, к основным методам относятся контроль размера дебиторской и кредиторской задолженности, своевременный анализ состава и структуры дебиторской и кредиторской задолженности.

Цель написания бакалаврской работы провести анализ структуры, состава и эффективности управления дебиторской и кредиторской задолженности предприятия. Для достижения цели необходимо осуществить следующие задачи:

- изучить теоретические аспекты управления дебиторской и кредиторской задолженности предприятия;
- провести анализ управления дебиторской и кредиторской задолженности предприятия;
- разработать мероприятия по повышению эффективности управления дебиторской и кредиторской задолженности предприятия.

Объектом исследования выступает ПАО «Якутскэнерго».

Предметом исследования выступают дебиторская и кредиторская задолженность и другие показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности ПАО «Якутскэнерго» за 2019–2021гг.

Бакалаврская работа состоит из введения, трех разделов, заключения, списка используемой литературы и приложений.

В первом разделе бакалаврской работы изучены теоретические аспекты управления дебиторской и кредиторской задолженностью предприятия, в том числе понятие, классификация, особенности формирования и методы оценки эффективности управления дебиторской и кредиторской задолженностью предприятия.

Во втором разделе бакалаврской работы проведен анализ управления дебиторской и кредиторской задолженностью ПАО «Якутскэнерго», в том числе анализ технико–экономической характеристики предприятия, анализ состава и структуры дебиторской и кредиторской задолженностью ПАО «Якутскэнерго» и оценка эффективности управления.

В третьем разделе бакалаврской работы разработаны мероприятия по повышению эффективности управления дебиторской и кредиторской задолженностью ПАО «Якутскэнерго» и проведена оценка экономической эффективности предложенных мероприятий.

В ходе написания бакалаврской работы были использованы труды отечественных и зарубежных авторов в области исследования, а также различные методы, к числу которых относятся статистический метод, метод сравнения и дедукции.

Практическая значимость заключается в том, что разработанные мероприятия могут быть применены в ПАО «Якутскэнерго» с целью повышения эффективности управления дебиторской и кредиторской задолженностью в прогнозном периоде.

# **1 Теоретические аспекты управления дебиторской и кредиторской задолженностью предприятия**

## **1.1 Понятие и классификация дебиторской и кредиторской задолженности предприятия**

В процессе осуществления финансово–хозяйственной деятельности предприятие сталкивается с проблемой образования задолженности, которая в свою очередь может быть, как дебиторской, так и кредиторской [10].

Так, по мнению А.А. Мамыкиной: «Дебиторская задолженность предприятия – это совокупность долгов, которые были образованы в результате продажи услуг (товаров, работ) с отсрочкой оплаты и которые подлежат возврату предприятию от контрагентов» [18, с. 110].

В.Б. Орлова толкует: «Дебиторская задолженность предприятия – это требования предприятия по отношению к другим предприятиям, или организациям на получение денег, оказание услуг или поставку товаров» [20, с. 195].

Дебиторская задолженность представляет собой элемент оборотных активов предприятия и классифицируется в зависимости от признаков. «Классификация дебиторской задолженности предприятия в зависимости от характера образования представлена на рисунке 1 [1].

В зависимости от характера образования дебиторская задолженность предприятия классифицируется на неоправданную задолженность предприятия, которая возникает на предприятии в результате допущений нарушений финансовой и расчетной дисциплины» [4, с. 105].

Неоправданная дебиторская задолженность возникает также за счет слабого контроля со стороны сотрудников предприятия над отпуском материальных ценностей [2].

Нормальная дебиторская задолженность возникает на предприятии в результате образования задолженностей, таких как задолженность подотчетных лиц, задолженность покупателей по отгрузке и поставке товаров.



Рисунок 1 – Классификация дебиторской задолженности предприятия в зависимости от характера образования [3]

«Классификация дебиторской задолженности предприятия в зависимости от срока представлена на рисунке 2» [6, с. 105].

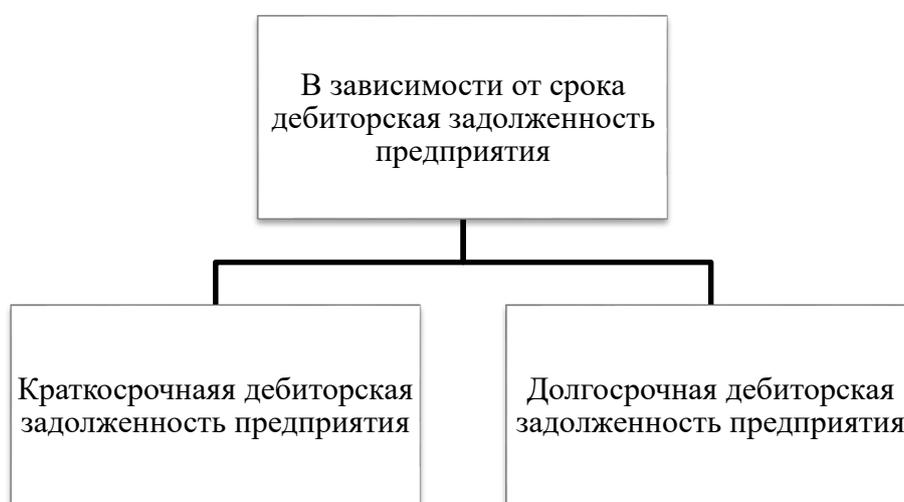


Рисунок 2 – Классификация дебиторской задолженности предприятия в зависимости от срока [5]

В зависимости от срока дебиторская задолженность предприятия классифицируется на краткосрочную дебиторскую задолженность, подлежащую погашению сроком до года и долгосрочную дебиторскую задолженность, подлежащую погашению сроком более года [29, с. 425].

«Классификация дебиторской задолженности предприятия в зависимости от требования представлена на рисунке 3» [20, с. 209].



Рисунок 3 – Классификация дебиторской задолженности предприятия в зависимости от требования

В зависимости от требования дебиторская задолженность предприятия классифицируется на просроченную дебиторскую задолженность, образовавшуюся за счет вовремя неоплаченных счетов со стороны покупателей и заказчиков [7].

Истребованная дебиторская задолженность предприятия образуется в результате выполнения требующих мер по взысканию задолженности предприятием с покупателей и заказчиков [11].

Неистребованная дебиторская задолженность предприятия образуется в результате невыполнения требующих мер по взысканию задолженности предприятием с покупателей и заказчиков [8].

«Классификация дебиторской задолженности предприятия в зависимости от обеспечения гарантией представлена на рисунке 4» [4, с. 250].

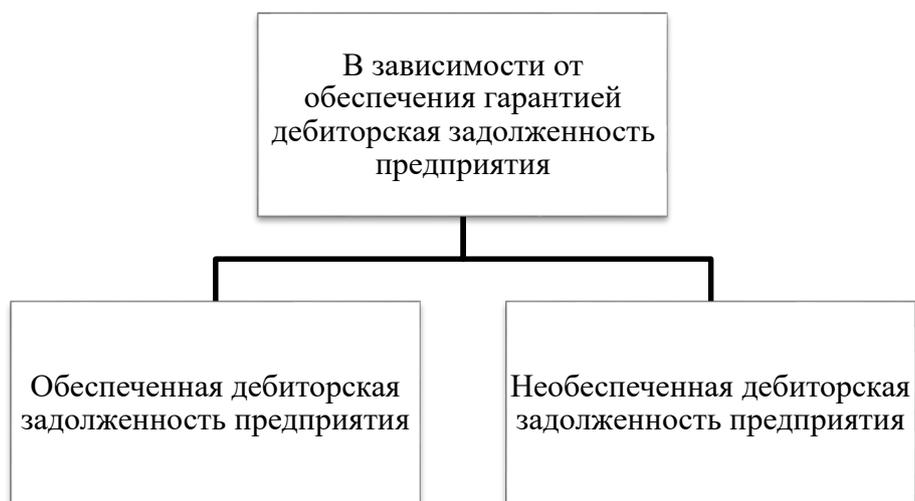


Рисунок 4 – Классификация дебиторской задолженности предприятия в зависимости от обеспечения гарантий [9]

В зависимости от обеспечения гарантий дебиторская задолженность предприятия классифицируется на обеспеченную и необеспеченную дебиторскую задолженность [14, с. 189]. Классификация дебиторской задолженности предприятия в зависимости от возможности взыскания представлена на рисунке 5 [12].



Рисунок 5 – Классификация дебиторской задолженности предприятия в зависимости от возможности взыскания

«В зависимости от возможности взыскания дебиторская задолженность предприятия классифицируется на надежную, сомнительную и безнадежную дебиторскую задолженность» [10, с. 92].

Надежной дебиторской задолженностью предприятия принято считать образовавшуюся задолженность, имеющую залоговое обеспечение. Сомнительная дебиторская задолженность предприятия не имеет залогового обеспечения [13].

Безнадежной дебиторской задолженностью предприятия является образовавшаяся задолженность с истекшими сроками давности, как правило три года [14].

С.Л. Свиридов толкует: «Кредиторская задолженность предприятия – это частично «встроенный» источник постоянного кредитования, размер которого связан с объемом хозяйственной деятельности компании, что относится к основной части кредиторской задолженности, которую называют устойчивыми пассивами» [24, с. 307].

По мнению С.А. Черновой.: «Кредиторская задолженность предприятия – это сумма долгов организации другим юридическим и физическим лицам» [35, с. 88].

Следовательно, кредиторская задолженность представляет собой задолженность предприятия перед подрядчиками и поставщиками за оказанные услуги, работы или поставленную продукцию [15].

«Классификация кредиторской задолженности предприятия представлена на рисунке 6 [16].

По содержанию обязательств кредиторская задолженность предприятия классифицируется на задолженность, связанную и несвязанную с приобретением, товаров, услуг, работ» [12, с. 116].

По продолжительности кредиторская задолженность предприятия классифицируется на краткосрочную сроком погашения до года и долгосрочную кредиторскую задолженность сроком погашения более года.



Рисунок 6 – Классификация кредиторской задолженности предприятия

По возможности исполнения обязательств кредиторская задолженность классифицируется на нормальную и просроченную, включающую в себя невостребованную и с истекшим сроком давности кредиторскую задолженность [17].

Дебиторская задолженность представляет собой элемент оборотных активов предприятия в виде образовавшихся долгов покупателей и заказчиков за оказанные услуги, работы, поставку товара.

Кредиторская задолженность представляет собой задолженность предприятия перед подрядчиками и поставщиками за оказанные услуги, работы или поставленную продукцию [19].

«Дебиторская и кредиторская задолженность предприятия классифицируется в зависимости от признаков» [10, с.49].

## 1.2 Особенности формирования дебиторской и кредиторской задолженности предприятия

«Эффективное управление дебиторской и кредиторской задолженности предприятия влияет на финансовый процесс, ускорение взыскания долгов с целью поступления денежных средств» [36, с. 346]. Управление дебиторской задолженностью предприятия включает в себя следующие направления, представленные на рисунке 7 [21].

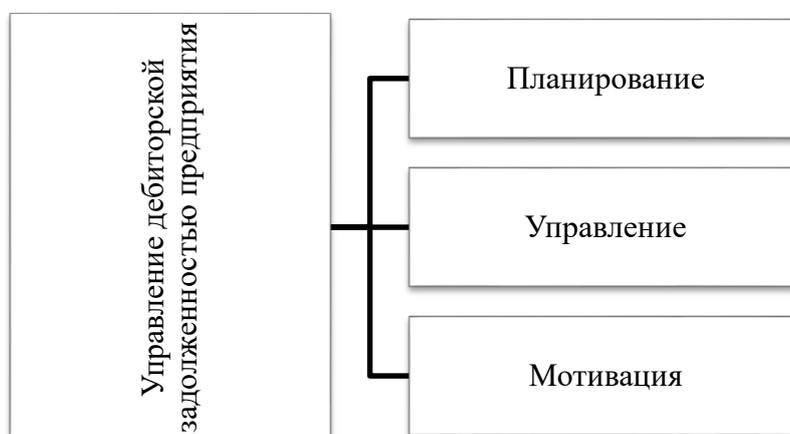


Рисунок 7 – Направления управления дебиторской задолженностью предприятия

Первоначальной стадией управления дебиторской задолженностью на предприятии является планирование, включающее в себя разработку предварительных финансовых решений, направленных на эффективность выполнения [22].

Далее предприятие осуществляет координацию последовательности действий управления дебиторской задолженностью, назначает ответственных лиц, распределяет функциональные обязанности [25].

Основной функцией эффективного управления дебиторской задолженностью является контроль, предназначенный для минимизации возникновения дебиторской задолженности [34].

Еще одним направлением управления дебиторской задолженности является мотивация сотрудников, в виде стимулирования и материальных поощрений [23].

При управлении дебиторской задолженностью предприятия тщательное внимание следует уделить минимизации потраченного времени по проведенным операциям между продажей товара, и заполнением счетов–фактур покупателями и заказчиками [25].

Для эффективного управления дебиторской задолженностью используют следующие методы регулирования:

- предоставление кредитов или рассрочки платежа покупателям и заказчикам с целью уменьшения безнадежных долгов по дебиторской задолженности;
- проведение анализа платежеспособности и финансовой устойчивости покупателей и заказчиков, с которые заключаются договоры поставки на крупную сумму;
- перепродажа прав по взысканию дебиторской задолженности третьим лицам;
- страхование непредвиденных потерь;
- использование факторинга;
- разработка гибкой системы лояльности и предоставления дополнительных бонусов и скидок [13, с. 209].

С целью эффективного управления кредиторской задолженностью на предприятии рекомендуется:

- разработать систему рациональных и взаимовыгодных договорных отношений с поставщиками и подрядчиками;

– разработать систему стимулирования персонала, с целью заинтересованности их по соблюдению сроков, оговоренных в договорах поставки;

– внедрить контроллинг и другие мероприятия [26].

Следовательно, при управлении дебиторской и кредиторской задолженностью нужно понимать, что их общей чертой является факт разрыва по времени между оплатой и совершенной сделкой. При эффективном управлении уровень кредиторской задолженности не должен превышать дебиторскую задолженность [30].

### **1.3 Методы оценки эффективности управления дебиторской и кредиторской задолженностью предприятия**

Оценка эффективности управления дебиторской и кредиторской задолженности позволяет определить финансовое положение предприятия, его устойчивость и платежеспособность, а также выявить слабые места с целью их предотвращения [27].

«Для проведения оценки эффективности управления дебиторской и кредиторской задолженностью предприятия используются данные бухгалтерской отчетности, а именно бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах за исследуемый период» [17, с. 194].

Первоначальным этапом проведения оценки эффективности управления является анализ состава и структуры дебиторской и кредиторской задолженности за исследуемый период. На данном этапе определяется удельный вес просроченной задолженности от общего объема, его влияние на общую финансовую деятельность предприятия [28].

«Формула нахождения удельного веса дебиторской задолженности предприятия:

$$\text{УВдз} = \frac{\text{Дз}}{\text{А}}; \quad (1)$$

где УВдз – удельный вес дебиторской задолженности предприятия;

Дз – дебиторская задолженность предприятия;

А – активы предприятия [29].

Высокое значение удельного веса дебиторской задолженности в активах предприятия свидетельствует о повышенном риске неполучения денежных средств или других ресурсов по выданным авансам покупателям и заказчикам» [17, с. 202].

«Формула нахождения удельного веса кредиторской задолженности предприятия:

$$\text{УВкз} = \frac{\text{Кз}}{\text{П}}; \quad (2)$$

где УВкз – удельный вес кредиторской задолженности предприятия;

Кз – кредиторская задолженность предприятия;

П – пассивы предприятия [31].

Высокое значение удельного веса кредиторской задолженности в пассивах предприятия свидетельствует о повышенном риске попадания в долговой коллапс» [17, с. 205].

Для оценки эффективности управления дебиторской и кредиторской задолженности предприятия проводится расчет относительных и абсолютных показателей [32].

«Коэффициент оборачиваемости отражает количество трансформаций дебиторской задолженности в денежные средства за анализируемый период предприятия и рассчитывается по формуле:

$$\text{Кобдз} = \frac{\text{В}}{\text{Дз}}; \quad (3)$$

где Кобдз – коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности предприятия;  
В – выручка предприятия;  
ДЗ – дебиторская задолженность предприятия» [14, с. 91].

Чем выше значение показателя Кобдз, тем лучше на предприятии платежная дисциплина и кредитная политика [33].

Для выявления доли дебиторской задолженности на рубль кредиторской задолженности предприятия рассчитывается коэффициент соотношения дебиторской задолженности и кредиторской по формуле:

$$K_c = \frac{ДЗ}{КЗ}; \quad (4)$$

где Кс – коэффициент соотношения дебиторской задолженности и кредиторской задолженности предприятия;  
ДЗ – дебиторская задолженность предприятия;  
КЗ – кредиторская задолженность предприятия [37].

Нормативное значение коэффициента Кс равно 1. Если кредиторская задолженность превышает дебиторскую задолженность, то предприятие считается финансово неустойчивое [38].

«Для определения количества требуемых оборотов по оплате выставленных счетов на предприятии рассчитывают коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности, используя следующую формулу расчета:

$$Кобкз = \frac{СС}{КЗ}; \quad (5)$$

где Кобкз – коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности предприятия;  
СС – себестоимость продаж предприятия;

КЗ – кредиторская задолженность предприятия» [14, с. 91].

«Чем выше значение показателя Кобкз, тем лучше на предприятии платежная дисциплина в отношении к бюджету, персоналу, поставщикам и подрядчикам и прочим кредиторам предприятия» [14, с. 92].

Для определения срока оплаты дебиторской задолженности предприятия в среднем в днях используют следующую формулу расчета срока оборачиваемости дебиторской задолженности:

$$K_{\text{содз}} = \frac{\Pi}{K_{\text{обдз}}}; \quad (6)$$

где  $K_{\text{содз}}$  – срок оборачиваемости дебиторской задолженности предприятия;

$\Pi$  – анализируемый период в днях;

$K_{\text{обдз}}$  – коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности предприятия [39].

Чем больше значение показателя  $K_{\text{содз}}$ , тем выше риск непогашения дебиторской задолженности предприятия [58].

Для определения срока оплаты кредиторской задолженности предприятия в среднем в днях используют следующую формулу расчета срока оборачиваемости кредиторской задолженности:

$$K_{\text{сокз}} = \frac{\Pi}{K_{\text{обкз}}}; \quad (7)$$

где  $K_{\text{сокз}}$  – срок оборачиваемости кредиторской задолженности предприятия;

$\Pi$  – анализируемый период в днях;

$K_{\text{обкз}}$  – коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности предприятия [40].

Чем больше значение показателя  $K_{\text{сокз}}$ , тем выше риск непогашения кредиторской задолженности предприятия [41].

На основании изученного материала первого раздела сделаны следующие выводы по разделу:

- дебиторская задолженность представляет собой элемент оборотных активов предприятия в виде образовавшихся долгов покупателей и заказчиков за оказанные услуги, работы, поставку товара;

- кредиторская задолженность представляет собой задолженность предприятия перед подрядчиками и поставщиками за оказанные услуги, работы или поставленную продукцию;

- дебиторская и кредиторская задолженность предприятия классифицируется в зависимости от признаков;

- эффективное управление дебиторской и кредиторской задолженности предприятия влияет на финансовый процесс, ускорение взыскания долгов с целью поступления денежных средств;

- при управлении дебиторской и кредиторской задолженностью нужно понимать, что их общей чертой является факт разрыва по времени между оплатой и совершенной сделкой;

- при эффективном управлении уровень кредиторской задолженности не должен превышать дебиторскую задолженность;

- «для проведения оценки эффективности управления дебиторской и кредиторской задолженностью предприятия используются данные бухгалтерской отчетности, а именно бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах за исследуемый период» [14, с. 91];

- для проведения оценки эффективности управления проводится анализ состава и структуры дебиторской и кредиторской задолженности за исследуемый период, а также расчет коэффициентов [42].

## **2 Анализ управления дебиторской и кредиторской задолженностью ПАО «Якутскэнерго»**

### **2.1 Техничко–экономическая характеристика ПАО «Якутскэнерго»**

Публичное акционерное общество «Якутскэнерго» (далее по тексту ПАО «Якутскэнерго») создано в соответствии с законодательством Российской Федерации и Уставом общего собрания акционеров в 1962 году.

ПАО «Якутскэнерго» занимает лидирующую позицию по площади обслуживания, свыше 20 тысяч километров [43].

Основным видом деятельности ПАО «Якутскэнерго» является предоставление услуг по электроснабжению и теплоснабжению населения и предприятий Якутии, Республики Саха [45].

Акционерами ПАО «Якутскэнерго» являются:

- 49,37% АО «РАО ЭС Востока»;
- 29,8% ПАО «РусГидро»;
- 10,9% физические лица;
- 8,94 прочие акционеры;
- 0,99% министерство имущественных и земельных отношений Республики Саха [44].

«По состоянию на конец 2020 года компания (без учета дочерних обществ) эксплуатирует электростанции общей электрической мощностью 1141,01 МВт и общей тепловой мощностью 1723,65 Гкал/ч. Генерирующие активы компании представлены следующими станциями:

- Вилюйская ГЭС — 680 МВт;
- Якутская ГРЭС — 170,087 МВт, 661 Гкал/ч.;
- Якутская ГРЭС–2 — 164,032 МВт, 469,6 Гкал/ч. Станция принадлежит АО «Якутская ГРЭС–2», арендуется Якутскэнерго;
- Якутская ТЭЦ — 12 МВт, 497 Гкал/ч.;

- дизельные электростанции центральных электрических сетей — 84,465 МВт, 10,96 Гкал/ч.;
- дизельные электростанции западных электрических сетей — 29,426 МВт, 14,4 Гкал/ч.;
- котельные — 70,7 Гкал/ч.» [36].

Высшим органом управления ПАО «Якутскэнерго» является Правление (Исполнительная Дирекция), организационная структура управления представлена на рисунке 8 [46].

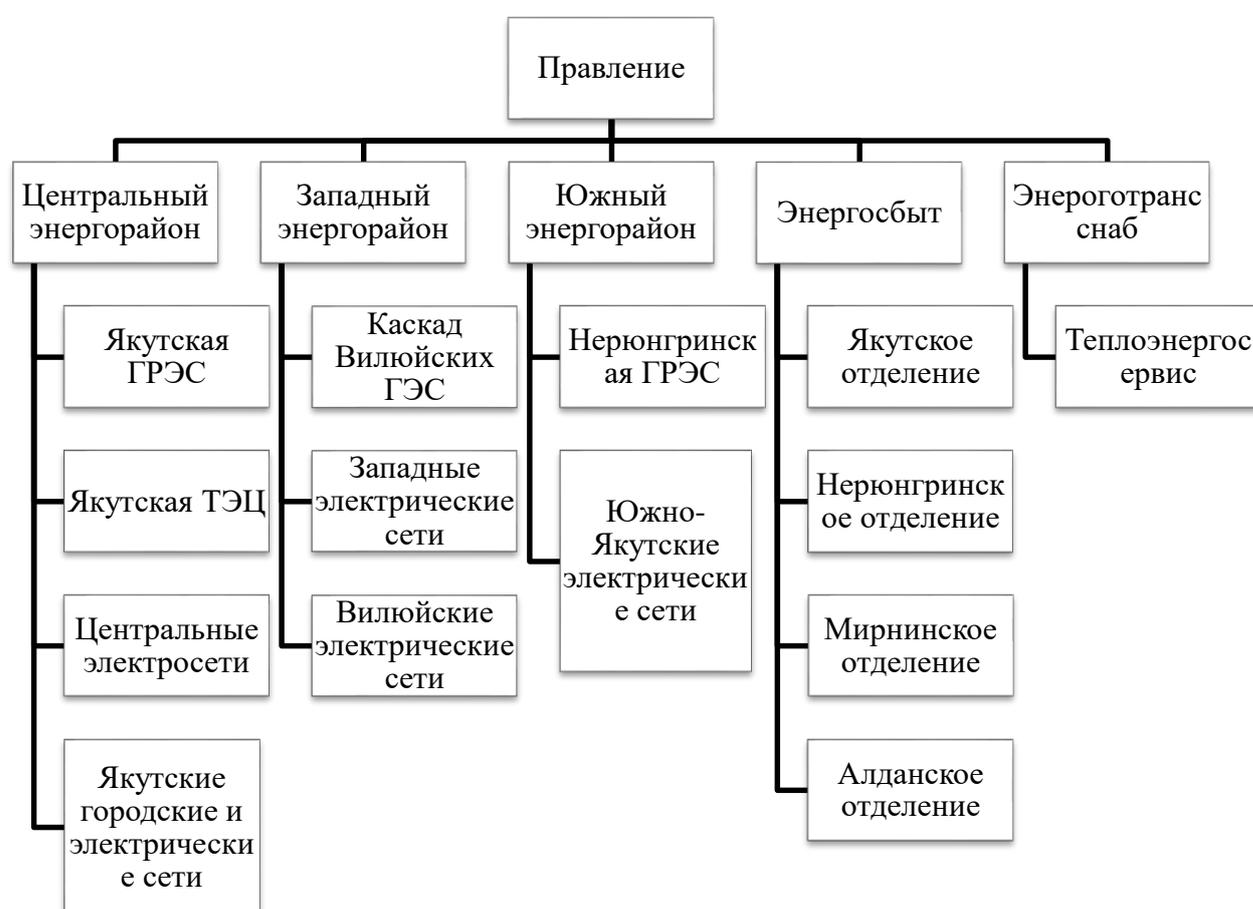


Рисунок 8 – Организационная структура управления ПАО «Якутскэнерго»

В таблице 1 проведен анализ основных показателей актива бухгалтерского баланса ПАО «Якутскэнерго» за 2019–2021 гг. (Приложения А, В).

Таблица 1 – Анализ основных показателей актива бухгалтерского баланса ПАО «Якутскэнерго» за 2019–2021гг. в тыс. руб.

Наименование показателя	2019г.	2020г.	2021г.	Абс. изм. 2021г.–2019г.	Отн. изм. 2021г. / 2019г.
Нематериальные активы	3496	11206	15645	12149	447,51
Результат исследований и разработок	62412	46129	28939	–33473	46,37
Основные средства	30348779	30046492	33858390	3509611	111,56
Финансовые вложения	1696006	1696018	1695974	–32	100,00
Отложенные налоговые активы	685329	1358055	1622222	936893	236,71
Прочие внеоборотные активы	47743	53410	60101	12358	125,88
Итого внеоборотные активы	32848863	33228341	37403219	4554356	113,86
Запасы	2348504	2737587	2795237	446733	119,02
Налог на добавленную стоимость	186648	158236	180523	–6125	96,72
Дебиторская задолженность	5576176	5716301	5958609	382433	106,86
Денежные средства	169427	95784	149212	–20215	88,07
Прочие оборотные активы	332135	450217	530444	198309	159,71
Итого оборотные активы	8613890	9158125	9614025	1000135	111,61
Баланс	41462753	42386466	47017244	5554491	113,40

Наибольшую долю в структуре актива бухгалтерского баланса ПАО «Якутскэнерго» за 2019–2021гг. составляют внеоборотные активы, которые за период исследования увеличились на 25,88% в большей степени за счет роста основных средств предприятия на 11,56% [47].

Оборотные активы ПАО «Якутскэнерго» за 2019–2021гг. увеличились на 11,61% в большей степени за счет увеличения запасов на 19,02% и дебиторской задолженности на 6,86% [50].

На рисунке 9 представлена динамика основных показателей актива бухгалтерского баланса ПАО «Якутскэнерго» за 2019–2021гг.

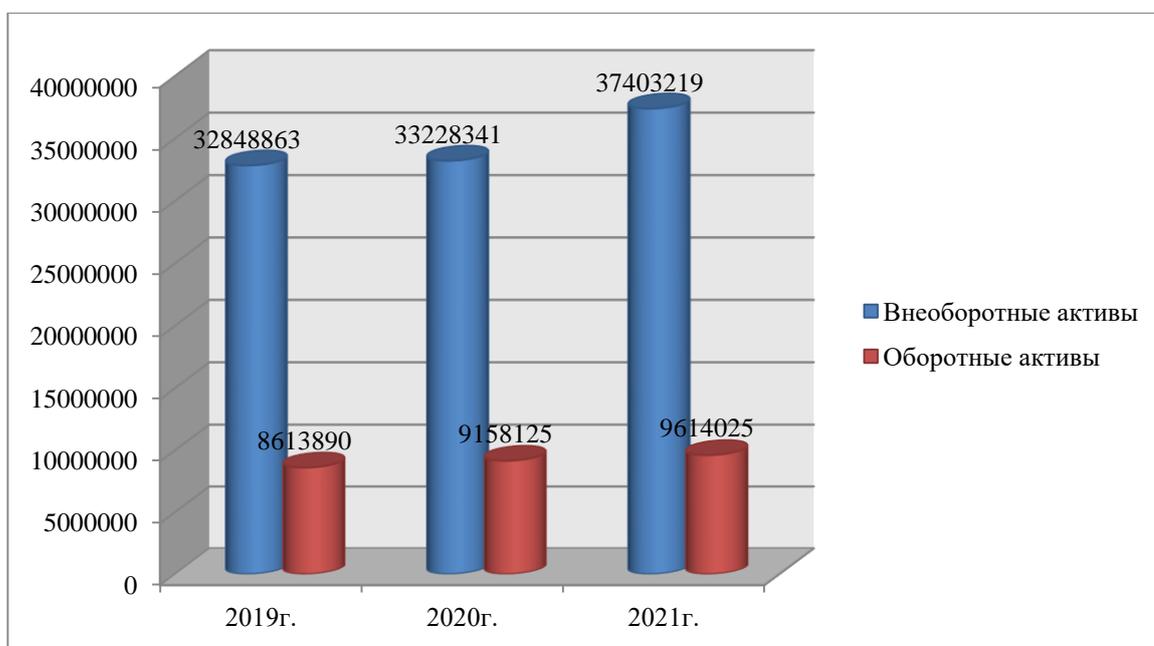


Рисунок 9 – Динамика основных показателей актива бухгалтерского баланса ПАО «Якутскэнерго» за 2019–2021гг. в т.р.

В таблице 2 проведен анализ основных показателей пассива бухгалтерского баланса ПАО «Якутскэнерго» за 2019–2021гг. (Приложения А, В) [48].

Таблица 2 – Анализ основных показателей пассива бухгалтерского баланса ПАО «Якутскэнерго» за 2019–2021гг. в тыс. руб.

Наименование показателя	2019г.	2020г.	2021г.	Абс. изм. 2021г.– 2019г.	Отн. изм. 2021г. / 2019г.
1	2	3	4	5	6
Уставный капитал	9296198	20637560	20637560	11341362	222
Переоценка внеоборотных активов	13632387	2287035	5153536	–8478851	37,80
Резервный капитал	293840	293840	293840	0	100
Нераспределенная прибыль (убыток)	883743	–2495807	–5521721	–6405464	–624,81
Итого капитал и резервы	24106168	20722628	20563215	–3542953	85,30
Заемные средства	3872764	2693928	5163961	1291197	133,34
Отложенные налоговые активы	3898301	3889272	42179411	38281110	1081,99
Прочие обязательства	1190425	2796115	3833665	2643240	322,04

Продолжение таблицы 2

1	2	3	4	5	6
Итого долгосрочные обязательства	8961490	9379315	13277037	4315547	148,16
Заемные средства	1378725	5686122	5206146	3827421	377,61
Кредиторская задолженность	6276139	5824740	7386214	1110075	117,69
Доходы будущих периодов	22918	21145	19372	-3546	84,53
Оценочные обязательства	717313	752516	565260	-152053	78,80
Итого краткосрочные обязательства	8395095	12284523	13176992	4781897	156,96
Баланс	41462753	42386466	47017244	5554491	113,40

На рисунке 10 представлена динамика основных показателей пассива бухгалтерского баланса ПАО «Якутскэнерго» за 2019–2021гг.

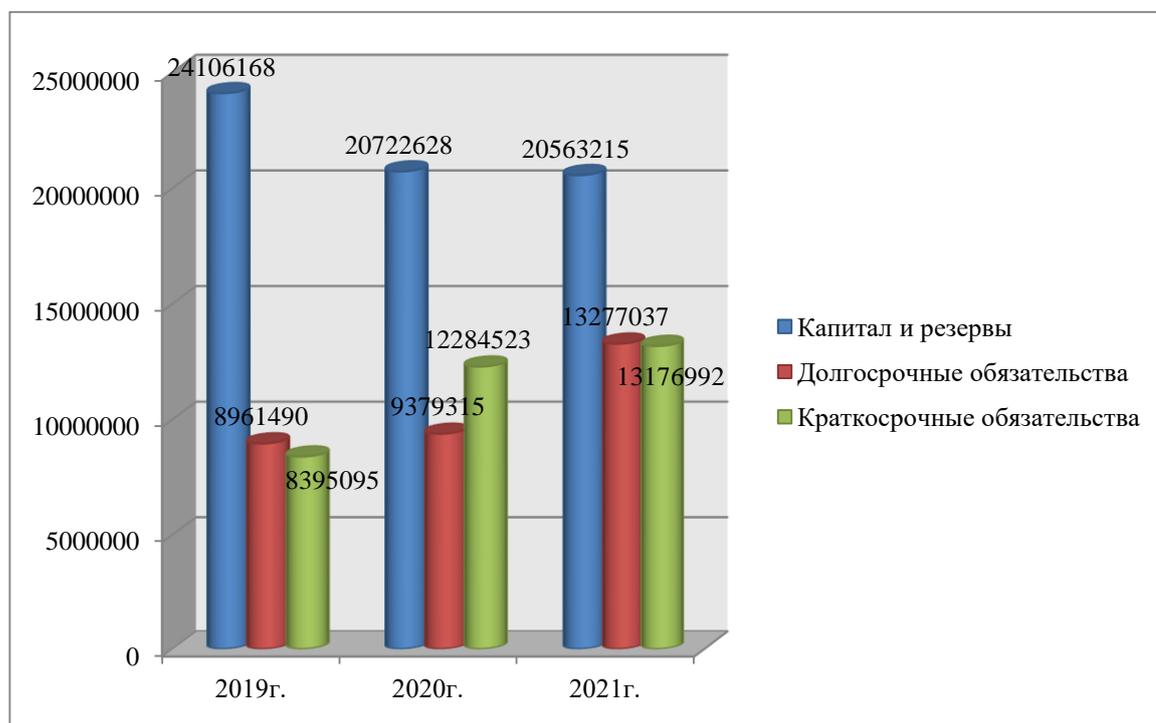


Рисунок 10 – Динамика основных показателей пассива бухгалтерского баланса ПАО «Якутскэнерго» за 2019–2021гг. в т.р.

Наибольшую долю в структуре пассива бухгалтерского баланса ПАО «Якутскэнерго» за 2019–2021гг. составляют заемные средства, которые за период исследования увеличились [49].

Долгосрочные обязательства увеличились на 48,16% в большей степени за счет роста долгосрочных заемных средств. Краткосрочные обязательства ПАО «Якутскэнерго» за 2019–2021гг. увеличились на 56,96% в большей степени за счет роста кредиторской задолженности на 17,69%.

Капитал и резервы предприятия за период исследования уменьшились на 14,7% в большей степени за счет уменьшения нераспределенной прибыли (увеличения нераспределенного убытка) [51].

В результате баланс ПАО «Якутскэнерго» за 2019–2021гг. увеличился на 13,4%, динамика представлена на рисунке 11.

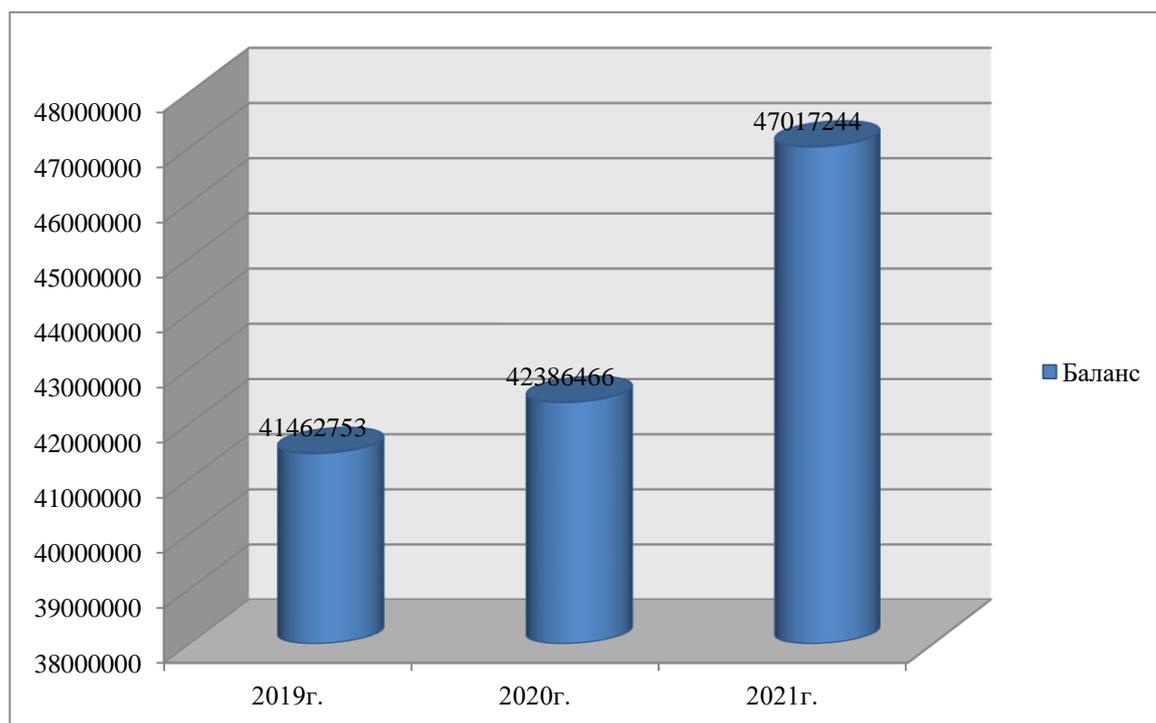


Рисунок 11 – Динамика бухгалтерского баланса ПАО «Якутскэнерго» за 2019–2021гг. в т.р.

В таблице 3 проведен анализ основных показателей финансовых результатов ПАО «Якутскэнерго» за 2019–2021гг. (Приложения Б, Г) [52].

Таблица 3 – Анализ основных показателей финансовых результатов ПАО «Якутскэнерго» за 2019–2021гг. в тыс. руб.

Наименование показателя	2019г.	2020г.	2021г.	Абс. изм. 2021г.– 2019г.	Отн. изм. 2021г. / 2019г.
Выручка	35967259	34721836	32578504	–3388755	90,58
Себестоимость продаж	38214783	36707614	33708704	–4506079	88,21
Валовая прибыль (убыток)	–2247524	–1985778	–1130200	1117324	50,29
Прибыль (убыток) от продаж	–2247524	–3762093	–2771325	–523801	123,31
Прибыль (убыток) до налогообложения	–3523089	–4064552	–2922345	600744	82,95
Чистая прибыль (убыток)	–3061780	–3383540	–3049430	12350	99,60

Выручка ПАО «Якутскэнерго» за 2019–2021гг. уменьшилась на 9,42%, при том, как себестоимость продаж сократилась на 11,79%, динамика представлена на рисунке 12 [53].

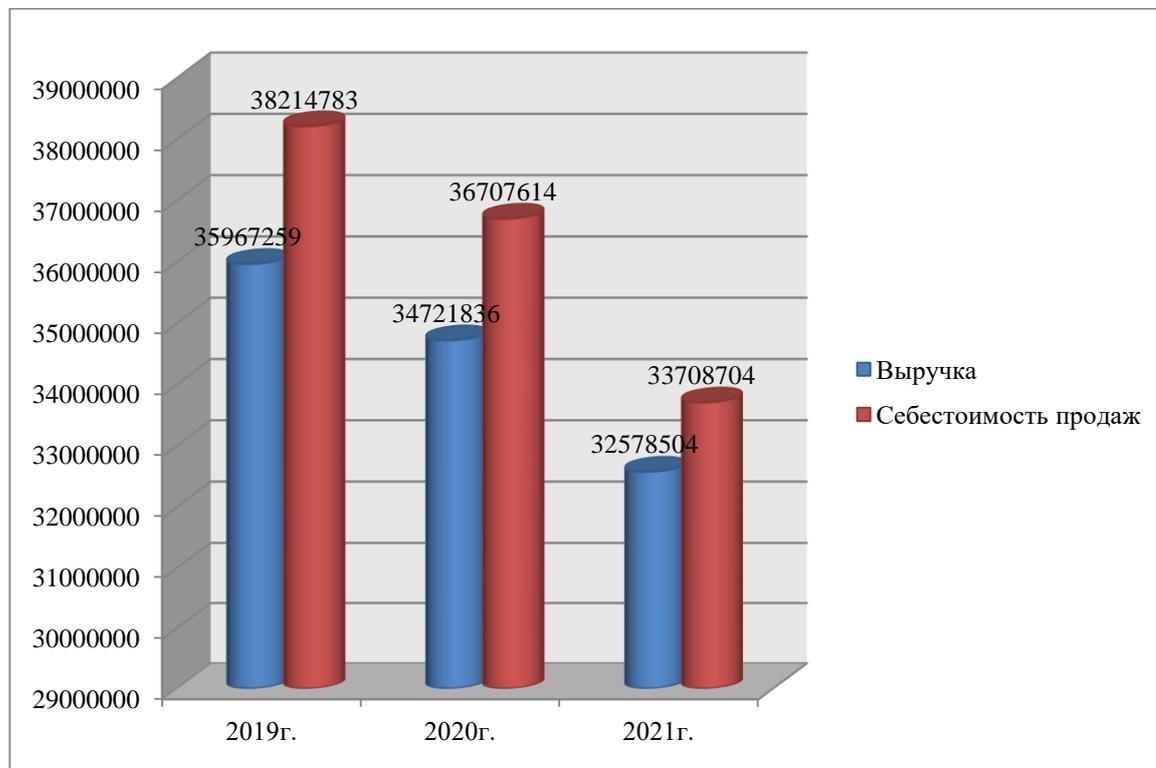


Рисунок 12 – Динамика выручки и себестоимости продаж ПАО «Якутскэнерго» за 2019–2021гг. в т.р.

В результате осуществления деятельности в ПАО «Якутскэнерго» за 2019–2021гг. уменьшился валовой убыток. Убыток от продаж, убыток до налогообложения, что в свою очередь повяло на снижение чистого убытка на 12350 т.р. предприятия, динамика представлена на рисунке 13 [54].

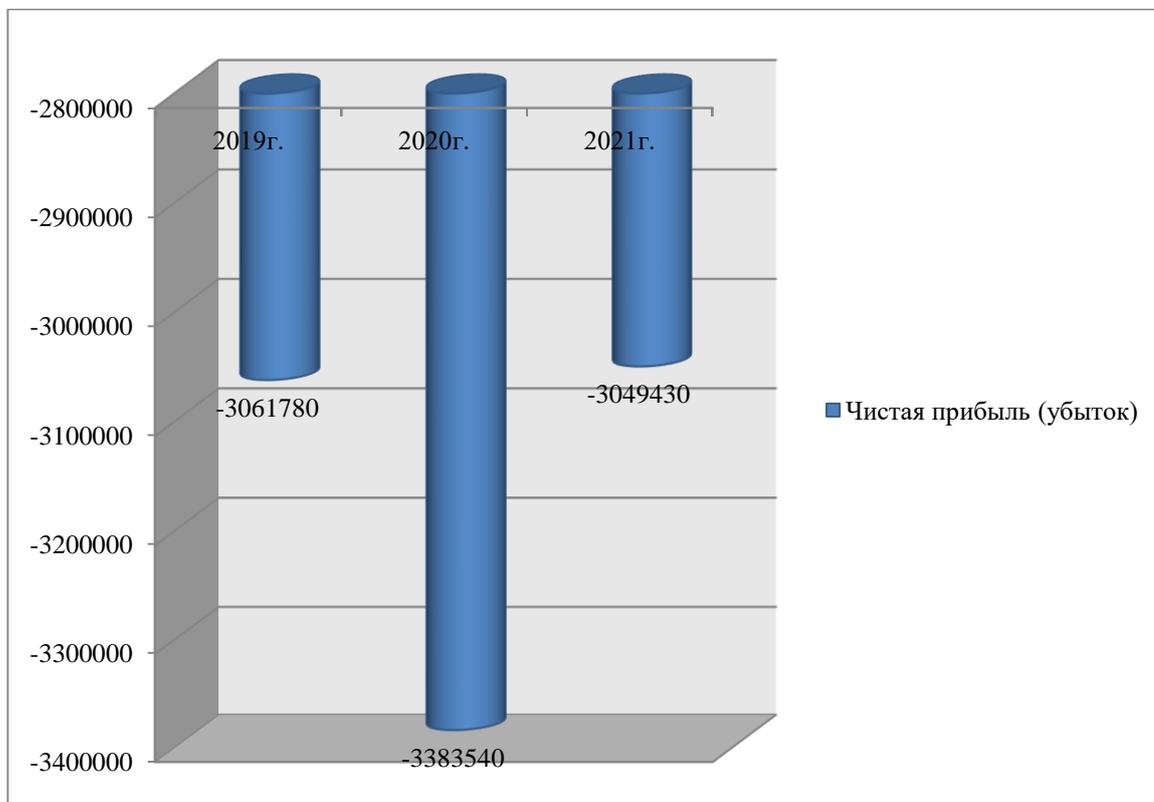


Рисунок 13 – Динамика чистой прибыли (убытка) ПАО «Якутскэнерго» за 2019–2021гг. в т.р.

Следовательно, в ПАО «Якутскэнерго» за 2019–2021гг. улучшилась финансово–хозяйственная деятельность, о чем свидетельствует уменьшение чистого убытка за период исследования. Несмотря на это, заемные средства предприятия превышают собственные, в результате чего можно прийти к выводу, что в ПАО «Якутскэнерго» низкий уровень платежеспособности.

## 2.2 Анализ состава и структуры дебиторской и кредиторской задолженности ПАО «Якутскэнерго»

В таблице 4 проведен анализ состава дебиторской и кредиторской задолженности ПАО «Якутскэнерго» за 2019–2021гг. (Приложения А, В).

Таблица 4 – Анализ состава дебиторской и кредиторской задолженности ПАО «Якутскэнерго» за 2019–2021гг. в тыс. руб.

Наименование показателя	2019г.	2020г.	2021г.	Абс. изм. 2021г.– 2019г.	Отн. изм. 2021г. / 2019г.
Дебиторская задолженность, в т.ч.:	5576176	5716301	5958609	382433	106,86
платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты	600392	491382	335474	–264918	55,88
платежи по которой ожидаются менее чем через 12 месяцев после отчетной даты	4975784	5224919	5623135	647351	113,01
Кредиторская задолженность, в т.ч.:	6276139	5824740	7386214	1110075	117,69
зadolженность перед поставщиками и подрядчиками	2402615	2040842	3145112	742497	130,90
зadolженность по авансам полученным	1028719	1163146	1542941	514222	149,99
зadolженность по договорам аренды	2209187	1977745	1972855	–236332	89,30

Дебиторская задолженность ПАО «Якутскэнерго» состоит из платежей, ожидаемым через 12 месяцев после отчетной даты, которые за 2019–2021гг. уменьшились на 44,12 и платежей, ожидаемым до 12 месяцев после отчетной даты, которые увеличились за период исследования на 13,01% [55].

Динамика состава дебиторской задолженности ПАО «Якутскэнерго» за 2019–2021гг. представлена на рисунке 14.

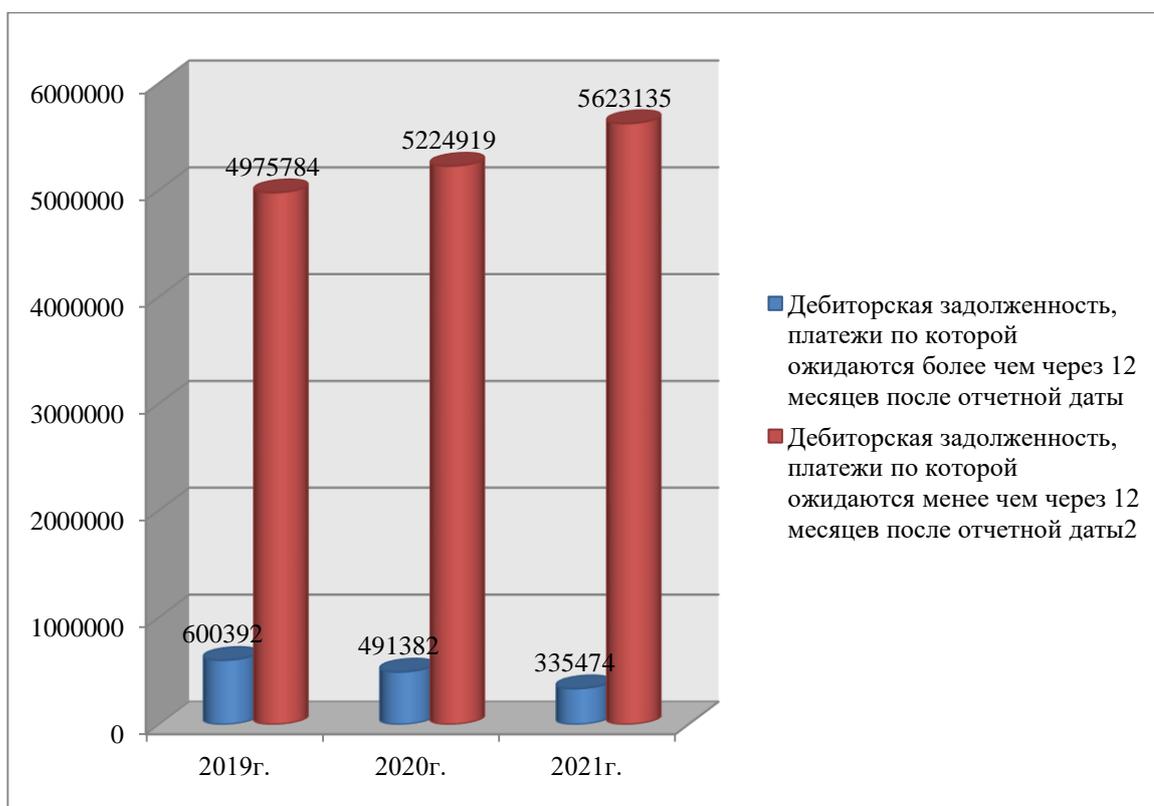


Рисунок 14 – Динамика состава дебиторской задолженности ПАО «Якутскэнерго» за 2019–2021гг. в т.р.

Кредиторская задолженность предприятия состоит из:

- задолженности перед поставщиками и подрядчиками, которая за 2019–2021гг. увеличилась на 30,9%;
- задолженности по авансам полученным, которые за период исследования возросли на 49,99%;
- задолженности по договорам аренды, которая за 2019–2021гг. уменьшилась на 10,7% [56].

Динамика состава кредиторской задолженности ПАО «Якутскэнерго» за 2019–2021гг. представлена на рисунке 15.

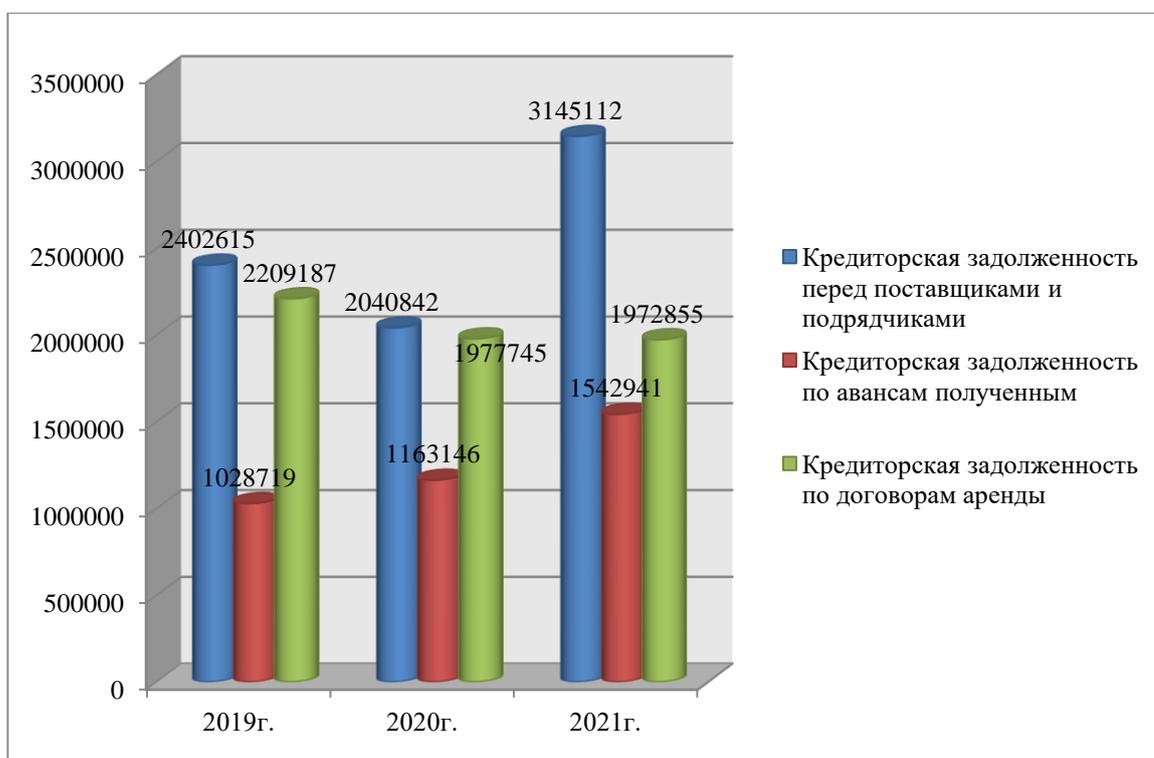


Рисунок 15 – Динамика состава кредиторской задолженности ПАО «Якутскэнерго» за 2019–2021гг. в т.р.

В таблице 5 проведен анализ структуры дебиторской и кредиторской задолженности ПАО «Якутскэнерго» за 2019–2021гг. (Приложения А, В).

Таблица 5 – Анализ структуры дебиторской и кредиторской задолженности ПАО «Якутскэнерго» за 2019–2021гг. в %

Наименование показателя	2019г.	2020г.	2021г.	Абс. изм. 2021г.–2019г.
1	2	3	4	5
Дебиторская задолженность, в т.ч.:	100,00	100,00	100,00	0,00
платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты	10,77	8,60	5,63	–5,14
платежи по которой ожидаются менее чем через 12 месяцев после отчетной даты	89,23	91,4	94,37	5,14
Кредиторская задолженность, в т.ч.:	100,00	100,00	100,00	0,00

Продолжение таблицы 5

1	2	3	4	5
задолженность перед поставщиками и подрядчиками	38,28	35,04	42,58	4,30
задолженность по авансам полученным	16,39	19,97	20,89	4,50
задолженность по договорам аренды	45,33	44,99	36,53	-8,80

Наибольшую долю в структуре дебиторской задолженности занимает задолженность, платежи по которой ожидаются менее чем через 12 месяцев после отчетной даты, за период исследования доля увеличилась и в 2021г. составила 94,37%. Структура дебиторской задолженности ПАО «Якутскэнерго» за 2021г. представлена на рисунке 16 [54].

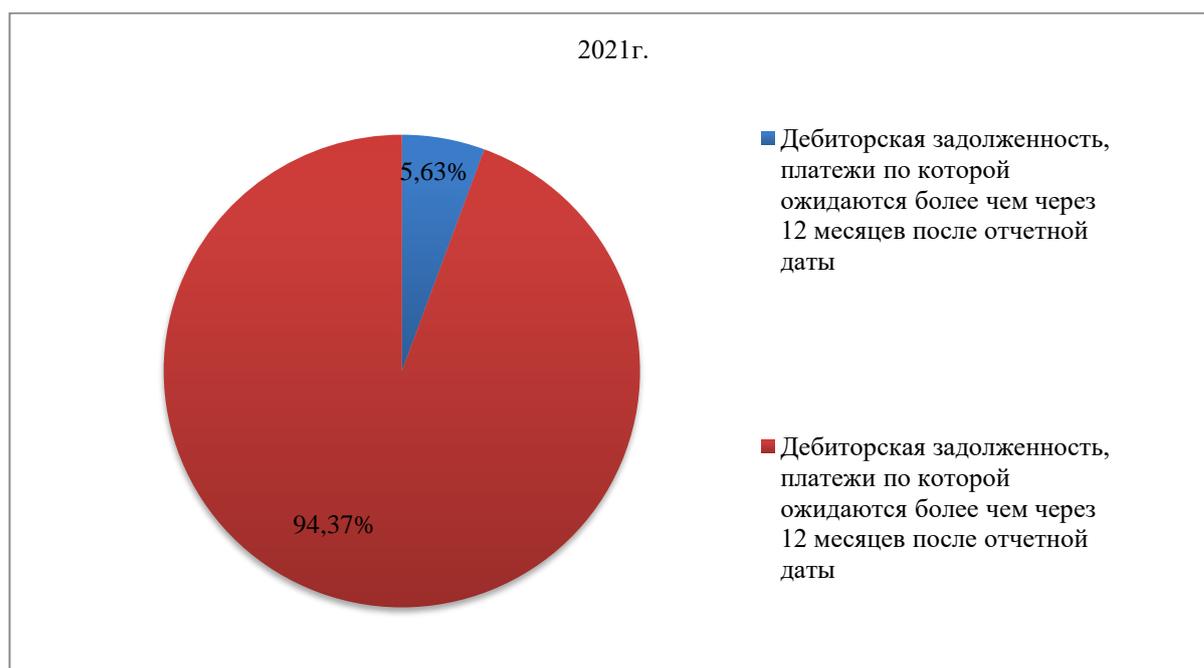


Рисунок 16 – Структура дебиторской задолженности ПАО «Якутскэнерго» за 2021г. в т.р.

Наибольшую долю в структуре кредиторской задолженности ПАО «Якутскэнерго» составила задолженность перед поставщиками и подрядчиками, которая за период исследования увеличилась и в 2021г.

составила 42,58%. Структура кредиторской задолженности ПАО «Якутскэнерго» за 2021г. представлена на рисунке 17.

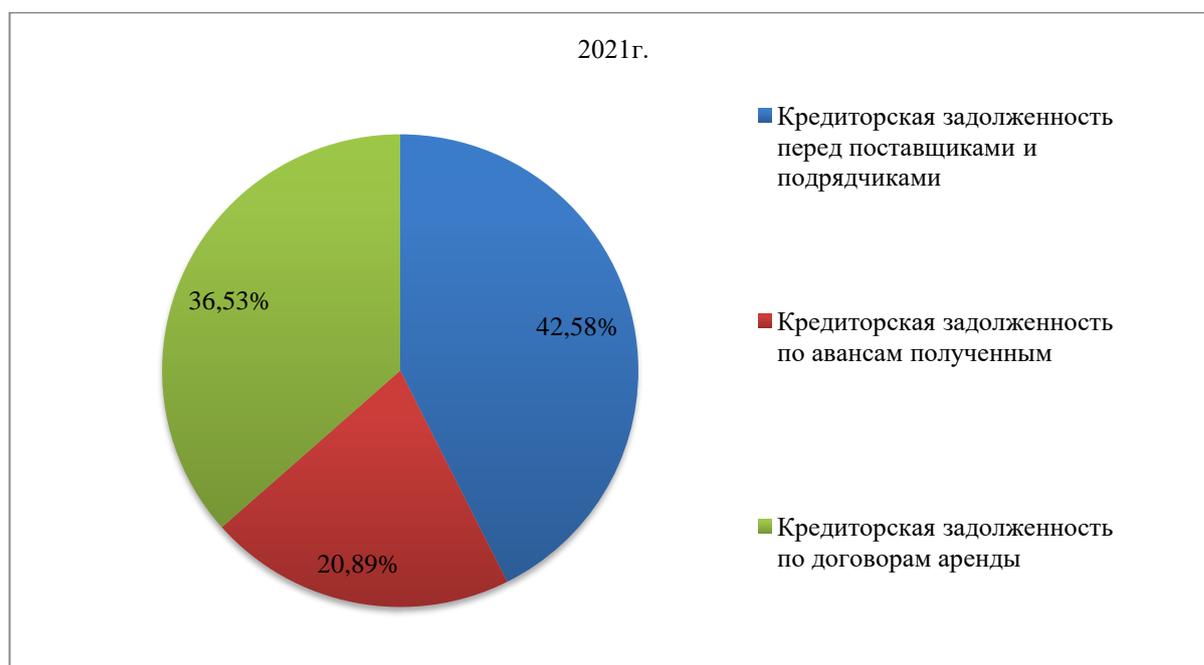


Рисунок 17 – Структура кредиторской задолженности ПАО «Якутскэнерго» за 2021г. в т.р.

В таблице 6 проведен анализ структуры дебиторской задолженности покупателей и заказчиков ПАО «Якутскэнерго» за 2021г.

Таблица 6 – Анализ структуры дебиторской задолженности покупателей и заказчиков ПАО «Якутскэнерго» за 2021г. в %

Наименование показателя	2021г.	
	Т.р.	Доля, %
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, в т.ч.:	4683091	100,00
АО Теплоэнергосервис	502973	10,74
ЖКХ ГУП РС	138011	2,95
ПАО Дальневосточная энергетическая компания	859603	18,36
ПАО Интер РАО	61503	1,31
АО Велюйская ГЭС-3	324911	6,94
Прочие покупатели	2796010	59,7

В структуре дебиторской задолженности покупателей и заказчиков ПАО «Якутскэнерго» за 2021г. наибольшую долю составили прочие покупатели – 59,7%, на втором месте ПАО Дальневосточная энергетическая компания – 18,36%, на третьем месте АО Теплоэнергосервис – 10,74%.

Структура дебиторской задолженности покупателей и заказчиков ПАО «Якутскэнерго» за 2021г. представлена на рисунке 18 [56].

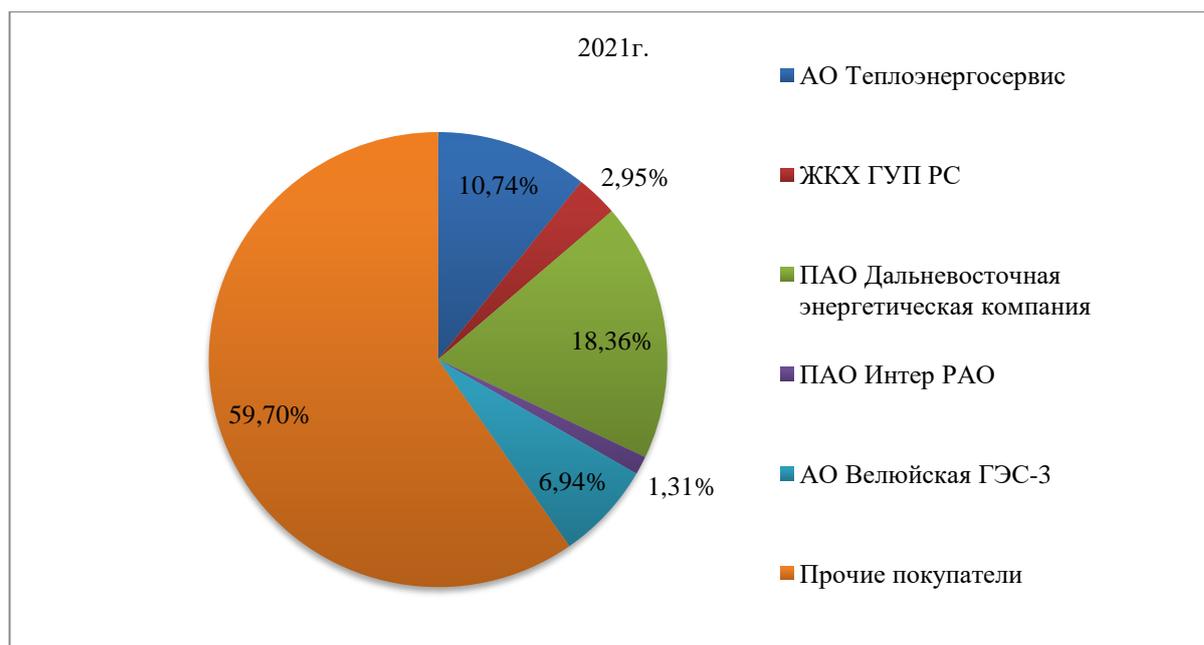


Рисунок 18 – Структура дебиторской задолженности покупателей и заказчиков ПАО «Якутскэнерго» за 2021г. в %

В таблице 7 проведен анализ структуры прочей дебиторской задолженности ПАО «Якутскэнерго» за 2021г.

Таблица 7 – Анализ структуры прочей дебиторской задолженности ПАО «Якутскэнерго» за 2019–2021гг. в %

Наименование показателя	2021г.	
	Т.р.	Доля, %
1	2	3
Прочая дебиторская задолженность, в т.ч.:	1275518	100,00
По расчетам с комиссионерами и агентами	46807	3,67

Продолжение таблицы 7

1	2	3
По беспроцентным займам выданным	336108	26,35
По претензиям (судебным решениям)	14643	1,15
По иным основаниям	877961	68,83

Наибольшую долю в структуре прочей дебиторской задолженности ПАО «Якутскэнерго» за 2021г. составила задолженность по иным основаниям – 68,83%. Структура прочей дебиторской задолженности ПАО «Якутскэнерго» за 2021г. представлена на рисунке 19.

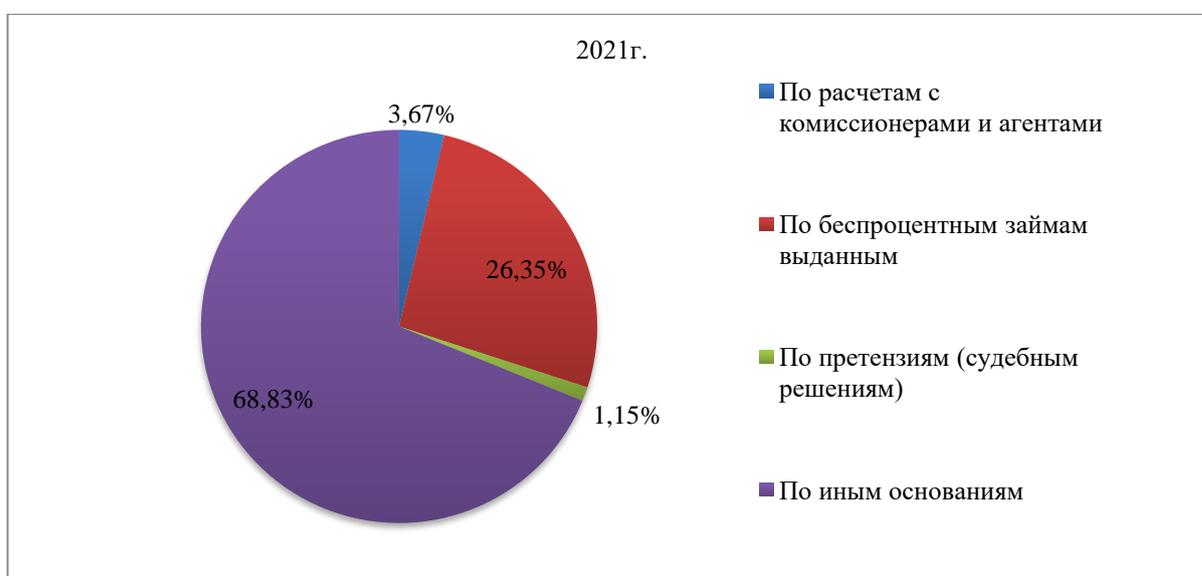


Рисунок 19 – Структура прочей дебиторской задолженности ПАО «Якутскэнерго» за 2021г. в %

Следовательно, в результате проведенного анализа состава и структуры дебиторской и кредиторской задолженности ПАО «Якутскэнерго» выявлено, что за 2019–2021гг. наибольшую долю в структуре дебиторской задолженности занимает задолженность, платежи по которой ожидаются менее чем через 12 месяцев после отчетной даты, а в структуре кредиторской задолженности – задолженность перед поставщиками и подрядчиками [57].

### 2.3 Оценка эффективности управления дебиторской и кредиторской задолженности ПАО «Якутскэнерго»

В таблице 8 проведен анализ удельного веса дебиторской и кредиторской задолженности в структуре бухгалтерского баланса ПАО «Якутскэнерго» за 2019–2021гг. (формулы 1–2 первого раздела бакалаврской работы).

Таблица 8 – Анализ удельного веса дебиторской и кредиторской задолженности в структуре бухгалтерского баланса ПАО «Якутскэнерго» за 2019–2021гг. в %

Наименование показателя	2019г.	2020г.	2021г.	Абс. изм. 2021г.–2019г.
Дебиторская задолженность	13,45	13,49	12,67	–0,78
Кредиторская задолженность	15,14	13,74	15,71	0,57
Баланс	100,00	100,00	100,00	0,00

Структура удельного веса дебиторской и кредиторской задолженности в структуре бухгалтерского баланса ПАО «Якутскэнерго» за 2021гг. представлена на рисунке 20.

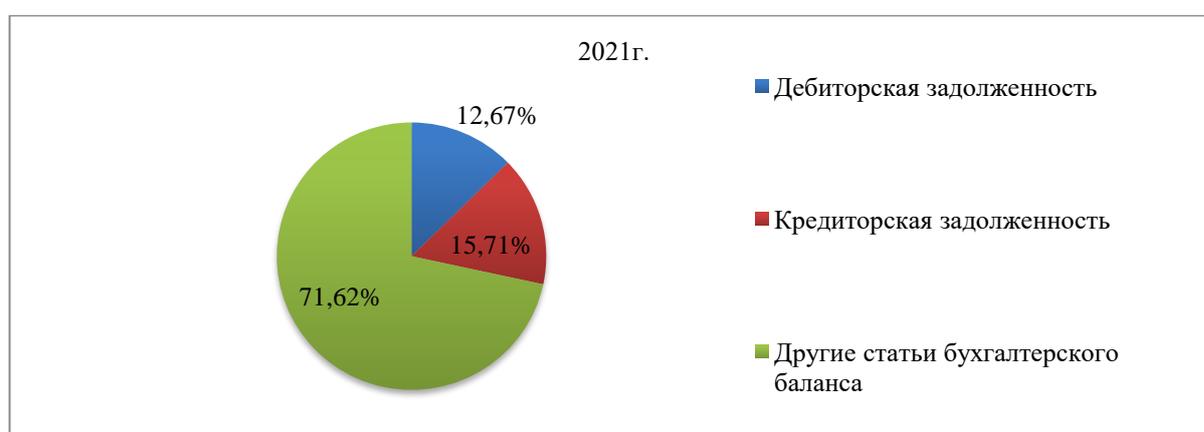


Рисунок 20 – Структура удельного веса дебиторской и кредиторской задолженности в структуре бухгалтерского баланса ПАО «Якутскэнерго» за 2021гг. в %

Удельный вес дебиторской задолженности в структуре баланса ПАО «Якутскэнерго» за период исследования уменьшился на 0,78 и в 2021г. составил 12,67%.

Удельный вес кредиторской задолженности в структуре баланса ПАО «Якутскэнерго» за период исследования увеличился на 0,57 и в 2021г. составил 15,71%.

В таблице 9 проведен анализ удельного веса просроченной дебиторской и кредиторской задолженности ПАО «Якутскэнерго» за 2019–2021гг.

Таблица 9 – Анализ удельного веса просроченной дебиторской и кредиторской задолженности ПАО «Якутскэнерго» за 2019–2021гг. в %

Наименование показателя	2019г.		2020г.		2021г.		Абс. изм. 2021г.–2019г.	
	т.р.	%	т.р.	%	т.р.	%	т.р.	%
Дебиторская задолженность, в т.ч.:	5576176	100,0	5716301	100,0	5958609	100,00	382433	0,00
просроченная дебиторская задолженность	78066	1,4	91461	1,6	101296	1,7	23230	0,3
Кредиторская задолженность, в т.ч.:	6276139	100,0	5824740	100,0	7386214	100,0	1110075	0,00
просроченная кредиторская задолженность	131799	2,1	116495	2,0	177269	2,4	45470	0,3

За период исследования увеличилась доля просроченной дебиторской задолженности ПАО «Якутскэнерго» на 0,3 и в 2021г. составила 1,7%, просроченной кредиторской задолженности на 0,3% и в 2021г. составила 2,4%.

В таблице 10 проведена оценка эффективности управления дебиторской и кредиторской задолженностью ПАО «Якутскэнерго» за 2019–2021гг. (формулы 3–7 первого раздела бакалаврской работы).

Таблица 10 – Оценка эффективности управления дебиторской и кредиторской задолженностью ПАО «Якутскэнерго» за 2019–2021гг.

Наименование показателя	2019г.	2020г.	2021г.	Абс. изм. 2021г.–2019г.
Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности	6,45	6,07	5,47	–0,98
Коэффициент соотношения дебиторской и кредиторской задолженности	0,89	0,98	0,81	–0,08
Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности	6,09	6,30	4,56	–1,53
Срок оборачиваемости дебиторской задолженности в днях	57	60	67	10
Срок оборачиваемости кредиторской задолженности в днях	60	58	80	20

Динамика коэффициентов оборачиваемости дебиторской и кредиторской задолженности ПАО «Якутскэнерго» за 2019–2021гг. представлена на рисунке 21.

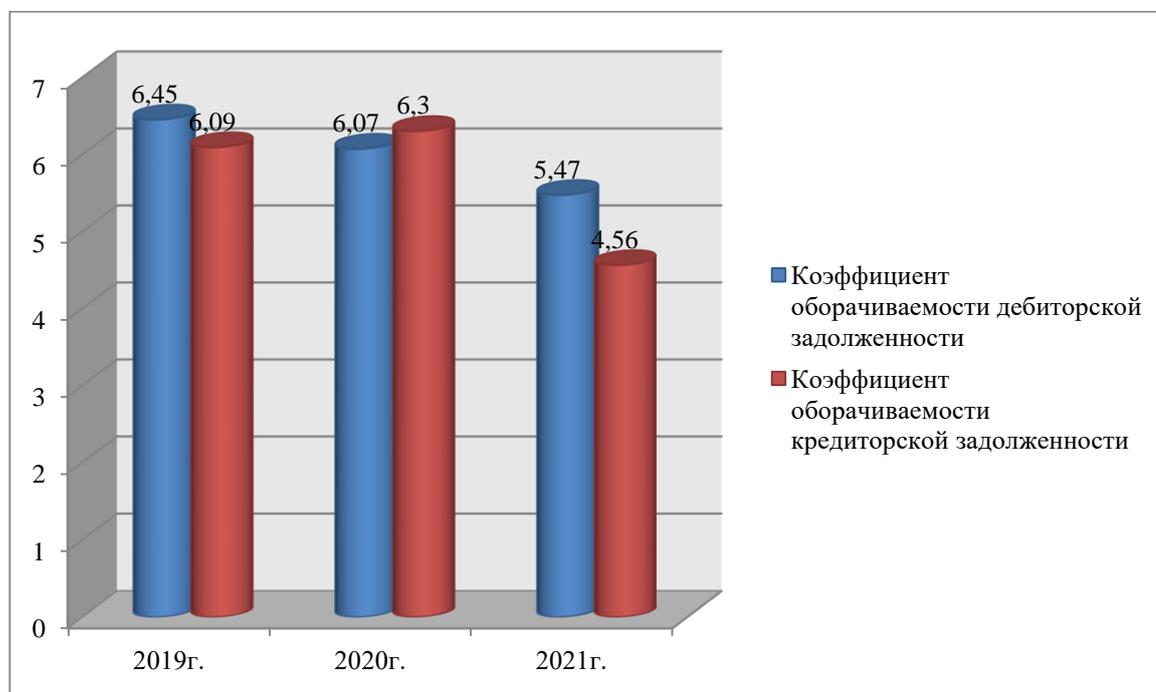


Рисунок 21 – Динамика коэффициентов оборачиваемости дебиторской и кредиторской задолженности ПАО «Якутскэнерго» за 2019–2021гг.

Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности ПАО «Якутскэнерго» за 2019–2021гг. уменьшился на 0,98, что свидетельствует о снижении трансформации дебиторской задолженности в денежные средства предприятия.

Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности ПАО «Якутскэнерго» за 2019–2021гг. сократился на 1,53, что свидетельствует об уменьшении количества требуемых оборотов по оплате выставленных счетов.

Уменьшение коэффициентов оборачиваемости дебиторской и кредиторской задолженности ПАО «Якутскэнерго» за 2019–2021гг. свидетельствует об ухудшении платежной дисциплины и кредитной политики предприятия.

В ПАО «Якутскэнерго» за 2019–2021гг. коэффициент соотношения дебиторской и кредиторской задолженности уменьшился на 0,08, динамика представлена на рисунке 22.

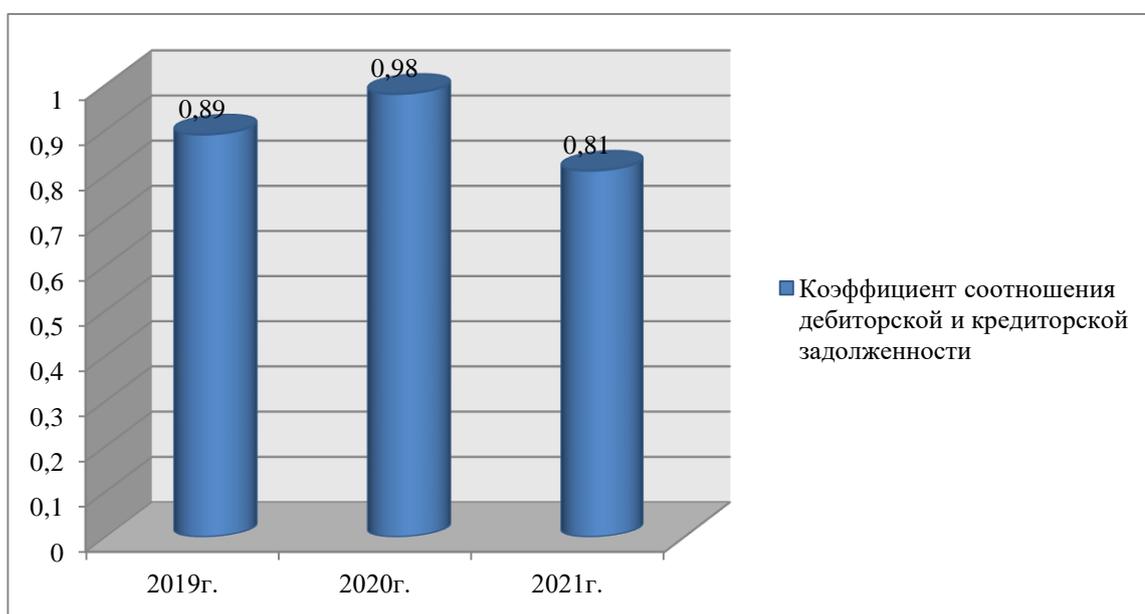


Рисунок 22 – Динамика коэффициента соотношения дебиторской и кредиторской задолженности ПАО «Якутскэнерго» за 2019–2021гг.

За период исследования увеличился срок оборачиваемости дебиторской и кредиторской задолженности ПАО «Якутскэнерго» за 2019–2021гг. на 10 дней и 20 дней, динамика на рисунке 23.

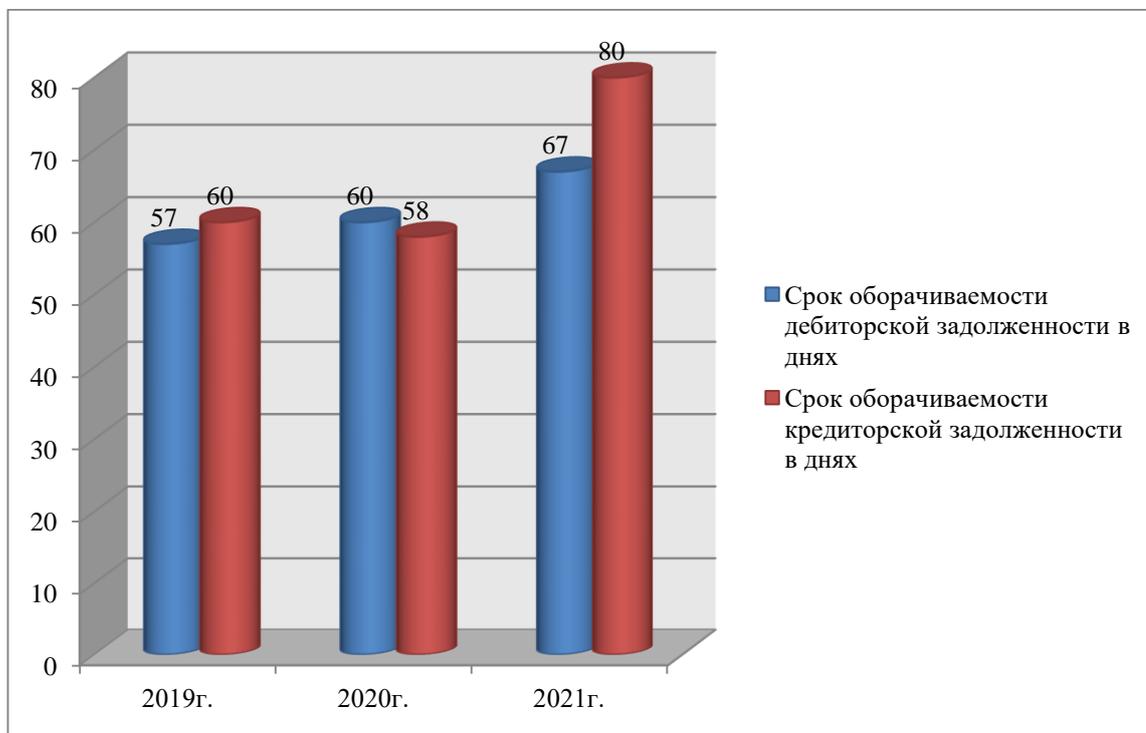


Рисунок 23 – Динамика срока оборачиваемости дебиторской и кредиторской задолженности ПАО «Якутскэнерго» за 2019–2021гг.

Рост срока оборачиваемости дебиторской и кредиторской задолженности предприятия за период исследования свидетельствует об увеличении риска непогашения имеющейся дебиторской и кредиторской задолженности.

Следовательно, во втором разделе бакалаврской работы проведен анализ управления дебиторской и кредиторской задолженности ПАО «Якутскэнерго» за 2019–2021гг. включающий в себя анализ технико–экономической характеристики предприятия, анализ состава и структуры дебиторской и кредиторской задолженности предприятия и оценку эффективности управления дебиторской и кредиторской задолженностью ПАО «Якутскэнерго» за 2019–2021гг.

На основании проведенного анализа сделаны выводы:

- в ПАО «Якутскэнерго» за 2019–2021гг. улучшилась финансово–хозяйственная деятельность, о чем свидетельствует уменьшение чистого убытка за период исследования. Несмотря на это, заемные средства предприятия превышают собственные, в результате чего можно прийти к выводу, что в ПАО «Якутскэнерго» низкий уровень платежеспособности;
- в результате проведенного анализа состава и структуры дебиторской и кредиторской задолженности ПАО «Якутскэнерго» выявлено, что за 2019–2021гг. наибольшую долю в структуре дебиторской задолженности занимает задолженность, платежи по которой ожидаются менее чем через 12 месяцев после отчетной даты, а в структуре кредиторской задолженности – задолженность перед поставщиками и подрядчиками;
- за период исследования увеличилась доля просроченной дебиторской и кредиторской задолженности ПАО «Якутскэнерго»;
- расчет коэффициентов выявил снижение трансформации дебиторской задолженности в денежные средства предприятия, уменьшение количества требуемых оборотов по оплате выставленных счетов, ухудшение платежной дисциплины и кредитной политики предприятия и увеличение риска непогашения имеющейся дебиторской и кредиторской задолженности.
- ПАО «Якутскэнерго» нуждается в разработке мероприятий по повышению эффективности управления дебиторской и кредиторской задолженностью с целью их сокращения в прогнозном периоде, что повлияет на улучшение финансово–хозяйственной деятельности, кредитной политики и рост финансовых результатов.

### **3 Разработка мероприятий по повышению эффективности управления дебиторской и кредиторской задолженностью ПАО «Якутскэнерго»**

#### **3.1 Мероприятия по повышению эффективности управления дебиторской и кредиторской задолженностью ПАО «Якутскэнерго»**

На основании проведенного анализа во втором разделе бакалаврской работы выявлено, что ПАО «Якутскэнерго» нуждается в разработке мероприятий по повышению эффективности управления дебиторской и кредиторской задолженностью.

Для повышения эффективности управления дебиторской задолженности предприятию рекомендуется на постоянной основе проводить инвентаризацию просроченной дебиторской задолженности потребителей электроэнергии, как юридических лиц, так и физических лиц. Для этого ПАО «Якутскэнерго» необходимо разработать график проведения инвентаризации. Инвентаризацию планируется проводить не менее одного раза в год.

Основные мероприятия инвентаризации дебиторской задолженности предприятия:

- выявление должников абонентов;
- подписание актов сверки дебиторской задолженности с учетом штрафов и пеней;
- корректировка компьютерной базы данных с данными оперативных отчетов.

ПАО «Якутскэнерго» рекомендуется заключить дополнительное соглашение с абонентами должниками по реструктуризации дебиторской задолженности в соответствии с разработанным и утвержденным графиком. При несоблюдении условий договора проводить отключение подачи электроэнергии.

С целью повышения эффективности управления дебиторской задолженности ПАО «Якутскэнерго» необходимо усилить контроль по взысканию дебиторской задолженности, авансовым платежам и окончательным расчетам.

Также рекомендуется пересмотреть условия действующих договоров на предмет ведения санкций в разрезе видов платежей и их сроков погашения.

С целью совершенствования управления дебиторской задолженностью и минимизации ее удельного веса в структуре активов ПАО «Якутскэнерго» рекомендуется оптимизировать процесс взаимодействия расчетов с покупателями и заказчиками, пересмотреть условия выдачи авансов.

Направления по минимизации дебиторской задолженности предприятия:

- разработать политику работы с дебиторами, которая в свою очередь будет включать проведение анализа платежеспособности покупателей и заказчиков, возможность предоставления отсрочки и рассрочки платежей по предоставлению в аренду недвижимого имущества;
- пересмотр договорных отношений, разработка нового шаблона договора предоставления услуг по подаче электроэнергии;
- осуществлять регулярный контроль за выполнением обязательств покупателей и заказчиков;
- проводить анализ дебиторской задолженности, в случае выявления безнадежно просроченной дебиторской задолженности проводить работу по ее взысканию путем подачи исковых заявлений в суд и разработки других мероприятий по ее минимизации;
- осуществлять холодные звонки и направлять в адрес дебиторов письма и СМС-оповещения с просьбой погасить обязательные платежи;
- помимо судебных разбирательств проводить продажу части просроченной дебиторской задолженности;
- списать часть просроченной дебиторской задолженности.

Просроченная дебиторская задолженность предприятия в 2021г. составила 101296 т.р., доля просроченной дебиторской задолженности ПАО «Якутскэнерго» представлена на рисунке 24.

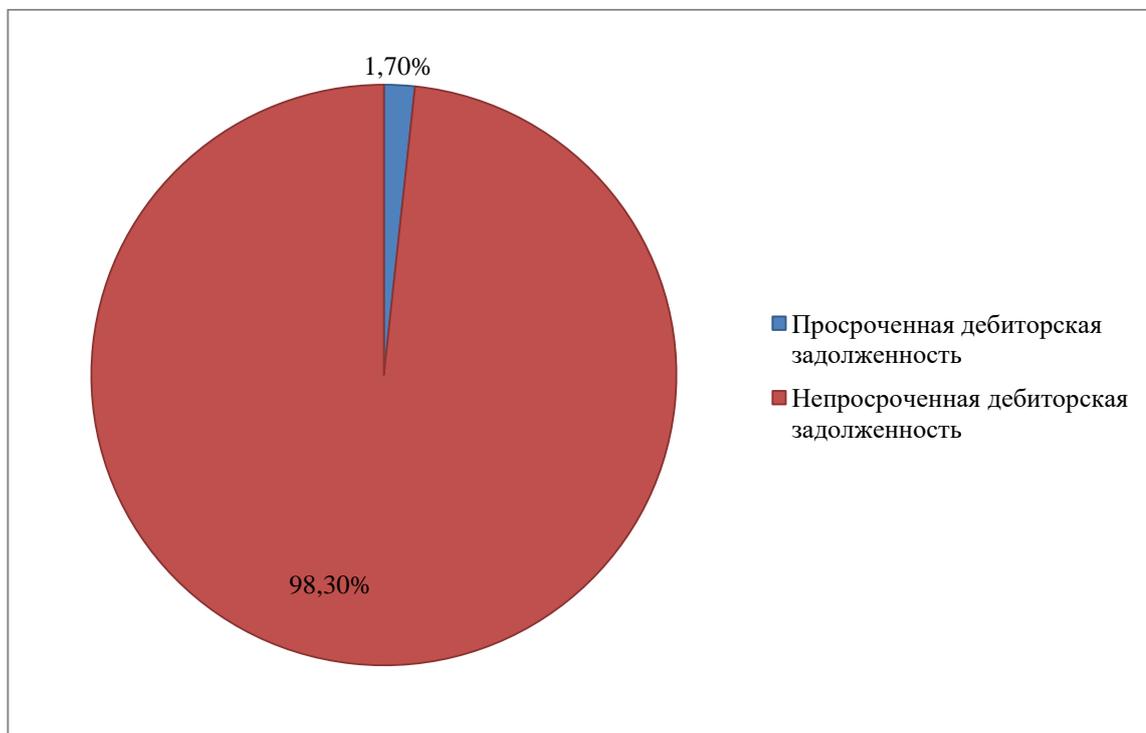


Рисунок 24 - Доля просроченной дебиторской задолженности ПАО «Якутскэнерго» в 2021г. в %

Доля просроченной дебиторской задолженности ПАО «Якутскэнерго» в 2021г. составила 1,7% от общего объема дебиторской задолженности. За счет применения разработанных мероприятий планируется ее минимизация не менее чем на 30%.

С целью совершенствования управления кредиторской задолженностью и минимизации ее удельного веса в структуре пассивов ПАО «Якутскэнерго» рекомендуется разработать направления по уменьшению задолженности перед поставщиками и подрядчиками, по авансам полученным, и по договорам аренды.

Направления по минимизации кредиторской задолженности предприятия:

- проанализировать имеющуюся кредиторскую задолженность и разработать график погашения в зависимости от срочности погашения задолженности;
- пересмотреть договорные отношения с поставщиками и подрядчиками, по авансам полученным, по договорам аренды,
- погасить часть просроченной кредиторской задолженности за счет нераспределенной прибыли предприятия, не менее чем на 15%.

Просроченная кредиторская задолженность ПАО «Якутскэнерго» за 2021г. составила 177269 т.р., доля просроченной кредиторской задолженности представлена на рисунке 25.

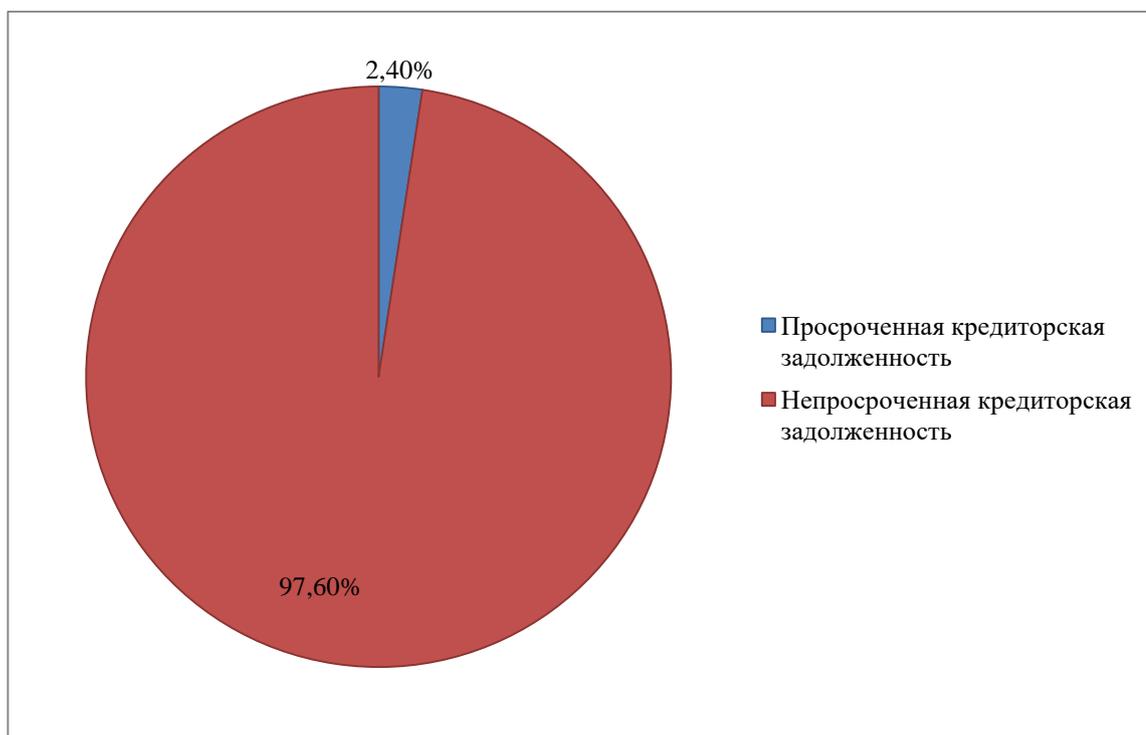


Рисунок 25 - Доля просроченной кредиторской задолженности ПАО «Якутскэнерго» в 2021г. в %

Доля просроченной дебиторской задолженности ПАО «Якутскэнерго» в 2021г. составила 1,7% от общего объема дебиторской задолженности. За счет применения разработанных мероприятий планируется ее минимизация не

менее чем на 20%. Дополнительно покрыть 15% за счет нераспределенной прибыли.

Следовательно, разработанные мероприятия направлены на повышение эффективности управления дебиторской и кредиторской задолженности ПАО «Якутскэнерго», далее проведена оценка их экономической эффективности.

### **3.2 Оценка экономической эффективности разработанных мероприятий**

Дебиторская задолженность ПАО «Якутскэнерго» за 2019-2021гг. увеличилась на 6,86%. Планируемый рост дебиторской задолженности с учетом темпа роста за период исследования в прогнозном периоде составит:

$$5958609 + 6,86\% = 5958616 \text{ т. р.}$$

Просроченная дебиторская задолженность ПАО «Якутскэнерго» за 2019-2021гг. возросла, согласно темпам роста за 2019-2021гг. на 27,76%. Планируемый рост просроченной дебиторской задолженности с учетом темпа роста за период исследования в прогнозном периоде составит:

$$101296 + 27,66\% = 129416 \text{ т. р.}$$

За счет применения разработанных мероприятий планируемое снижение дебиторской задолженности в прогнозном периоде составит 30%, тогда:

$$129416 - 30\% = 90591 \text{ т. р.}$$

Кредиторская задолженность ПАО «Якутскэнерго» за 2019-2021гг. увеличилась на 17,69%. Планируемый рост кредиторской задолженности с учетом темпа роста за период исследования в прогнозном периоде составит:

$$7386214 + 17,69\% = 7386232 \text{ т. р.}$$

Просроченная кредиторская задолженность ПАО «Якутскэнерго» за 2019-2021гг. возросла, согласно темпам роста за 2019-2021гг. на 34,5%. Планируемый рост просроченной кредиторской задолженности с учетом темпа роста за период исследования в прогнозном периоде составит:

$$177269 + 34,5\% = 238427 \text{ т. р.}$$

За счет применения разработанных мероприятий планируемое снижение кредиторской задолженности в прогнозном периоде составит 35%, тогда:

$$238427 - 35\% = 154978 \text{ т. р.}$$

Расчетные данные занесены в таблицу 11.

Таблица 11 – Прогнозные значения просроченной дебиторской и кредиторской задолженности ПАО «Якутскэнерго»

Наименование показателя	2021г.		План		Изменения +/-	
	т.р.	%	т.р.	%	т.р.	%
1	2	3	4	5	6	7
Дебиторская задолженность, в т.ч.:	5958609	100,0	5958616	100,0	7	0
просроченная дебиторская задолженность	101296	1,7	90591	1,5	-10705	-0,2
Кредиторская задолженность, в т.ч.:	7386214	100,0	7386232	100,0	18	0
просроченная кредиторская задолженность	177269	2,4	154978	2,1	-22291	-0,3

Планируемое снижение доли просроченной дебиторской задолженности в прогнозном периоде составит 0,2% или 10705 т.р., кредиторской задолженности 0,3% или 22291 т.р., динамика представлена на рисунке 26.

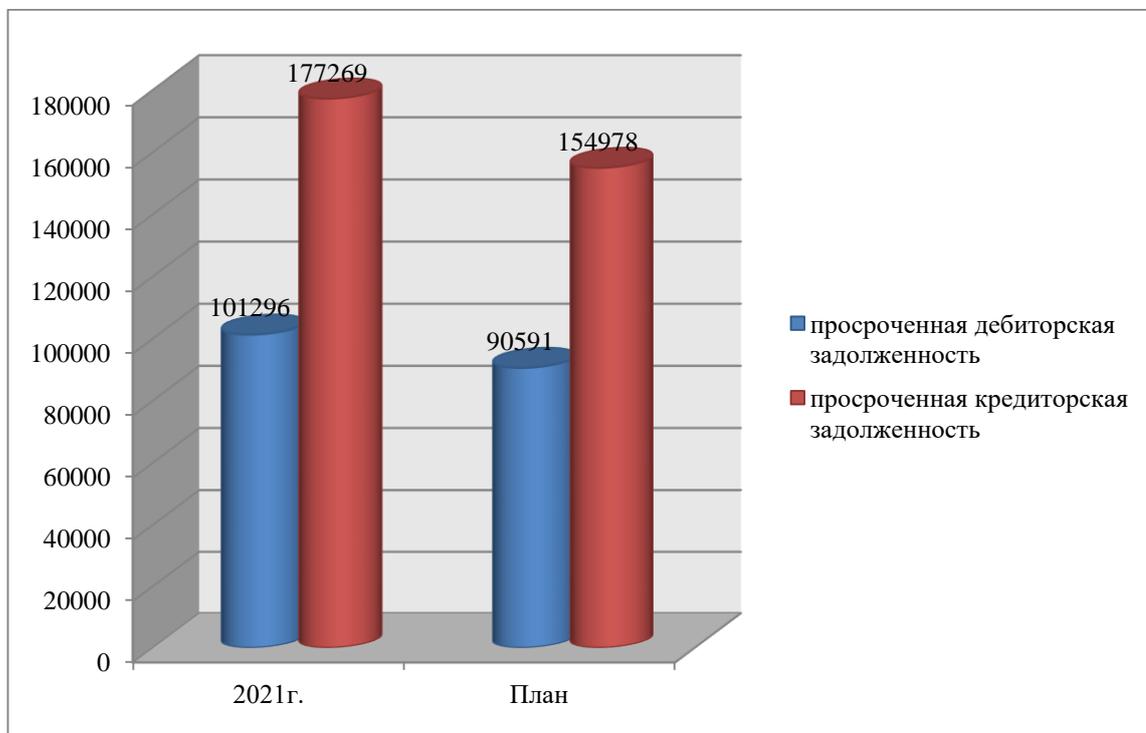


Рисунок 26 – Динамика просроченной дебиторской и кредиторской задолженности ПАО «Якутскэнерго» в т.р.

Снижение уровня просроченной дебиторской и кредиторской задолженности ПАО «Якутскэнерго» свидетельствует об эффективности разработанных мероприятий.

## Заключение

В первом разделе бакалаврской работы рассмотрены теоретические аспекты управления дебиторской и кредиторской задолженностью предприятия, а именно понятие, классификация, особенности формирования и методы оценки эффективности управления. На основании изученного материала сделаны следующие выводы по разделу:

- дебиторская задолженность представляет собой элемент оборотных активов предприятия в виде образовавшихся долгов покупателей и заказчиков за оказанные услуги, работы, поставку товара;
- кредиторская задолженность представляет собой задолженность предприятия перед подрядчиками и поставщиками за оказанные услуги, работы или поставленную продукцию;
- дебиторская и кредиторская задолженность предприятия классифицируется в зависимости от признаков;
- эффективное управление дебиторской и кредиторской задолженности предприятия влияет на финансовый процесс, ускорение взыскания долгов с целью поступления денежных средств;
- при управлении дебиторской и кредиторской задолженностью нужно понимать, что их общей чертой является факт разрыва по времени между оплатой и совершенной сделкой;
- при эффективном управлении уровень кредиторской задолженности не должен превышать дебиторскую задолженность;
- «для проведения оценки эффективности управления дебиторской и кредиторской задолженностью предприятия используются данные бухгалтерской отчетности, а именно бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах за исследуемый период» [14, с. 91];
- для проведения оценки эффективности управления проводится анализ состава и структуры дебиторской и кредиторской задолженности за исследуемый период, а также расчет коэффициентов.

Во втором разделе бакалаврской работы проведен анализ управления дебиторской и кредиторской задолженности ПАО «Якутскэнерго» за 2019–2021гг. включающий в себя анализ технико–экономической характеристики предприятия, анализ состава и структуры дебиторской и кредиторской задолженности предприятия и оценку эффективности управления дебиторской и кредиторской задолженностью ПАО «Якутскэнерго» за 2019–2021гг.

На основании проведенного анализа сделаны выводы:

– в ПАО «Якутскэнерго» за 2019–2021гг. улучшилась финансово–хозяйственная деятельность, о чем свидетельствует уменьшение чистого убытка за период исследования. Несмотря на это, заемные средства предприятия превышают собственные, в результате чего можно прийти к выводу, что в ПАО «Якутскэнерго» низкий уровень платежеспособности;

– в результате проведенного анализа состава и структуры дебиторской и кредиторской задолженности ПАО «Якутскэнерго» выявлено, что за 2019–2021гг. наибольшую долю в структуре дебиторской задолженности занимает задолженность, платежи по которой ожидаются менее чем через 12 месяцев после отчетной даты, а в структуре кредиторской задолженности – задолженность перед поставщиками и подрядчиками;

– за период исследования увеличилась доля просроченной дебиторской и кредиторской задолженности ПАО «Якутскэнерго»;

– расчет коэффициентов выявил снижение трансформации дебиторской задолженности в денежные средства предприятия, уменьшение количества требуемых оборотов по оплате выставленных счетов, ухудшение платежной дисциплины и кредитной политики предприятия и увеличение риска непогашения имеющейся дебиторской и кредиторской задолженности.

ПАО «Якутскэнерго» нуждается в разработке мероприятий по повышению эффективности управления дебиторской и кредиторской задолженностью с целью их сокращения в прогнозном периоде, что повлияет на улучшение финансово–хозяйственной деятельности, кредитной политики и

рост финансовых результатов. Для повышения эффективности управления дебиторской задолженности предприятию рекомендуется на постоянной основе проводить инвентаризацию просроченной дебиторской задолженности потребителей электроэнергии, как юридических лиц, так и физических лиц.

С целью повышения эффективности управления дебиторской задолженности ПАО «Якутскэнерго» необходимо усилить контроль по взысканию дебиторской задолженности, авансовым платежам и окончательным расчетам. Также рекомендуется пересмотреть условия действующих договоров на предмет ведения санкций в разрезе видов платежей и их сроков погашения.

С целью совершенствования управления дебиторской задолженностью и минимизации ее удельного веса в структуре активов ПАО «Якутскэнерго» рекомендуется оптимизировать процесс взаимодействия расчетов с покупателями и заказчиками, пересмотреть условия выдачи авансов.

С целью совершенствования управления кредиторской задолженностью и минимизации ее удельного веса в структуре пассивов ПАО «Якутскэнерго» рекомендуется разработать направления по уменьшению задолженности перед поставщиками и подрядчиками, по авансам полученным, и по договорам аренды.

Планируемое снижение доли просроченной дебиторской задолженности в прогнозном периоде составит 0,2% или 10705 т.р., кредиторской задолженности 0,3% или 22291 т.р. Снижение уровня просроченной дебиторской и кредиторской задолженности ПАО «Якутскэнерго» свидетельствует об эффективности разработанных мероприятий.

## Список используемой литературы

1. Абдукаримов И.Т. Финансово-экономический АХД для коммерческих организаций (кейс-анализ. Доступ.): Учеб. позиция. М: НИЦ Инфра-М, 2017. 320 с.
2. Абрамович Е. Е. Информационная база и методы анализа деятельности предприятия / Е. Е. Агронский // Актуальные проблемы современной науки: Материалы V Международной научно–практической конференции молодых ученых, аспирантов, магистрантов и студентов, Краснодар: ИП Дедкова С.А., 2019. – С. 32–35.
3. Абрамова, М. С. Анализ финансово-экономической деятельности предприятия: учебно-практическое пособие. М.: «Дело и Сервис», 2018. – 325 с.
4. Антонова О.Б. Дебиторская и кредиторская задолженность организации: учебник // Качество в производственных и социально–экономических системах: Сборник научных трудов 6–й Международной научно–технической конференции. В 2–х томах. – М.: Инфра–М., 2020 – 511 с.
5. Ассартинова А.А. Экономический анализ организации: учебник // Актуальные проблемы современной науки: Материалы V Международной научно–практической конференции молодых ученых, аспирантов, магистрантов и студентов. – М.: Финансы и кредит, 2019 – 427 с.
6. Бадмаева Д.Г. Платежеспособность коммерческой организации: финансовый анализ //Аудиторские ведомости. 2017. № 1. С. 56–62.
7. Баканов М.И., Шеремет А.Д. Теория экономического анализа: учебник. 4-е изд., доп. и перераб. М.: Финансы и статистика, 2017. 416 с.
8. Бердин В. В. Методические аспекты анализа деятельности предприятия / В. В. Бердина // Развитие бухгалтерского учёта, анализа и аудита в современных концепциях управления: материалы VIII межрегиональной научно–практической конференции молодых учёных и студентов,

Симферополь, 17–18 мая 2019 года / Министерство науки и высшего образования РФ, Крымский федеральный университет им. В.И. Вернадского. – Симферополь: Крымский федеральный университет им. В.И. Вернадского, 2019. – С. 250–252.

9. Беспалов М.В. Оценка финансовой устойчивости организации по данным бухгалтерского учета // Финансовый вестник: финансы, налоги, страхование, бухгалтерский учет. 2017. № 4. С. 24–28.

10. Бородулина К.Б. Анализ методов оценки финансовой устойчивости и платежеспособности предприятия. 2018. № 1 (30). [Электронный источник] URL: <http://elibrary.ru/item.asp?id=25815295>

11. Ванюшина И.Д. Экономика: учебник // Промышленное развитие России: проблемы, перспективы: Сборник статей по материалам XVI Международной научно–практической конференции преподавателей, ученых, специалистов, аспирантов, студентов. – М.: Инфра–М, 2018 – 334 с.

12. Вахрушева, Н. А. Методика анализа источников финансирования предприятия / Н. А. Вахрушева, Л. Е. Алтынбаева // Экономические науки. – 2019. – № 178. – С. 101-106. – DOI 10.14451/1.178.101. – EDN FXFZNU.

13. Власов С.В. Оценка развития научных исследований в области учета, анализа и аудита запасов // Крымский федеральный университет им. В.И. Вернадского. 2019. № 1. С. 53-57.

14. Волков Л.Д. Планирование на предприятии / Современные методические подходы финансового анализа предприятий // Инновационная экономика: перспективы развития и совершенствования. 2020. №7 (17) – 448 с.

15. Гайдаров А.М. Анализ хозяйственной деятельности предприятия / Качество в производственных и социально–экономических системах: Сборник научных трудов 6–й Международной научно–технической конференции. В 2–х томах. – М.: Инфра–М., 2020 –311 с.

16. Георгиева О.Л. Микроэкономика / Качество в производственных и социально–экономических системах: Сборник научных трудов 6–й

Международной научно–технической конференции. В 2–х томах. – М.: Инфра–М., 2020 – 402 с.

17. Глазов Р.О. Экономика организаций (предприятий) / Производственная программа и ее роль в системе внутрифирменного планирования промышленного предприятия // Вестник АГТУ. – 2020, №2. – 345 с.

18. Графов А.В., Юсупов А.В., Шафхатова С.А. К вопросу оценки финансового состояния предприятия // Аудитор. 2018. № 11. С. 42–48.

19. Грибанов А.А. Экономика / Социально–экономические аспекты устойчивого развития бизнеса в будущем: сборник статей по итогам Международной научно–практической конференции, Казань, – Казань: Общество с ограниченной ответственностью "Агентство международных исследований", 2019. – 311 с.

20. Дашкова А.П. Основы экономики / Межвузовский сборник научных трудов и результатов совместных научно–исследовательских проектов, представленных на 4–й международной научно–практической конференции, Москва, 07–08 апреля 2020 года. – Москва: Общество с ограниченной ответственностью "Издательство "КноРус", 2020. – 394 с.

21. Донцова Л.В., Никифорова Н.А. Анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности: практикум. 6-е изд., перераб. и доп. М.: Дело и сервис, 2018. 160 с.

22. Ежов Р.Л. Теория экономического анализа: учебник // Актуальные проблемы учета, анализа, контроля и налогообложения в условиях цифровизации экономики: Межвузовский сборник научных трудов и результатов совместных научно–исследовательских проектов, представленных на 4–й международной научно–практической конференции. – М.: Инфра – М, 2019 – 229 с.

23. Ермилова М. И. Финансовый менеджмент. Учебник / М.И. Ермилова и др. – М.: Юнити, 2019. – 224 с.

24. Жабрина, М. А. Анализ финансового состояния предприятия / М.

А. Жбанчикова, О. А. Тагирова // Инновационные идеи молодых исследователей для агропромышленного комплекса России: Сборник материалов Международной научно–практической конференции молодых ученых, Пенза, 28–29 марта 2019 года. – Пенза: Пензенский государственный аграрный университет, 2019. – С. 242–245.

25. Жирафовин П.С. Структура и состав капитала организации: учебник // Научный поиск молодежи XXI века. Сборник научных статей по материалам XII Международной научной конференции студентов и магистрантов Часть 3. – М.: Экономика, 2021 – 309 с.

26. Зидали М. В. Финансы и кредит / М. В. Зимонина // Актуальные проблемы учета, анализа, контроля и налогообложения в условиях цифровизации экономики: Межвузовский сборник научных трудов и результатов совместных научно–исследовательских проектов, представленных на 4–й международной научно–практической конференции, Москва, 07–08 апреля 2020 года. – Москва: Общество с ограниченной ответственностью "Издательство "КноРус", 2020. – С. 99–102.

27. Каньков М.С. Финансы и кредит: учебник // Промышленное развитие России: проблемы, перспективы: Сборник статей по материалам XVI Международной научно–практической конференции преподавателей, ученых, специалистов, аспирантов, студентов. – М.: Инфра–М, 2021 – 334 с.

28. Кожин И. А. Финансы и кредит / И. А. Компанец, А. Г. Щербинина // Социально–экономические и правовые аспекты развития общества: Материалы всероссийской научно–практической конференции, Краснодар, 17 ноября 2018 года. – Майкоп: ООО "Электронные издательские технологии", 2020. – С. 189–193.

29. Лаврушкина Е.В. Оценка вероятности банкротства предприятий: учебник // Новое слово в науке: стратегии развития: Сборник материалов II Международной научно–практической конференции. – М.: ЮНИТИ, 2019 – 166 с.

30. Лошадкина Л. Г. Финансы и кредит / Л. Г. Лопастейская, Д. В.

Турбина // Социально–экономические аспекты устойчивого развития бизнеса в будущем: сборник статей по итогам Международной научно–практической конференции, Казань, – Казань: Общество с ограниченной ответственностью "Агентство международных исследований", 2019. – С. 28–30.

31. Лужникова О.Л. Анализ финансово–хозяйственной деятельности организации: учебник для вузов. – М: Экономика, 2020 – 284 с.

32. Мамыкина А.А. Экономическая оценка эффективности работы предприятия: учебник // Интеллектуальный потенциал Сибири: материалы 28–ой Региональной научной студенческой конференции: в 3 частях. – М.: ЮНИТИ, 2019 – 228 с.

33. Махнева, Ю. В. Источники финансирования компании / Ю. В. Махнева // Социально-гуманитарные проблемы образования и профессиональной самореализации (Социальный инженер-2019) : Сборник материалов Всероссийской конференции молодых исследователей с международным участием, Москва, 10–13 декабря 2019 года. – Москва: Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования "Российский государственный университет имени А.Н. Косыгина (Технологии. Дизайн. Искусство)", 2019. – С. 220-223.

34. Мурашева, М. Д. Особенности анализа финансовой устойчивости предприятия / М. Д. Мурашева // Инновационные процессы в формировании интегрированных структур региональных промышленных комплексов Поволжья: сборник материалов международной научно-практической конференции, Самара, 27 февраля 2017 года. – Самара: АНО «Издательство СНЦ», 2017. – С. 204-207.

35. Некрасова О.Д. Все о задолженности предприятия: учебник // Молодежь XXI века: образование, наука, инновации: Материалы VI Всероссийской студенческой научно–практической конференции с международным участием. – М.: Экономика, 2021 – 118 с.

36. Орлова В.Б. Экономика и результаты деятельности коммерческих предприятий: учебник. – М.: ПРИОР. 2020 – 276 с.

37. Официальный сайт ПАО «Якутскэнерго»: <https://yakutskenergo.ru/>
38. Петькина Е.В. Финансы: учебник // Актуальные проблемы учета, анализа, контроля и налогообложения в условиях цифровизации экономики: Межвузовский сборник научных трудов и результатов совместных научно-исследовательских проектов, представленных на 4-й международной научно-практической конференции. – М.: Инфра – М, 2019 – 229 с.
39. Поляркина В.Я. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности организации: учебник / В.Я. Поздняков. – Москва: НИЦ ИНФРА-М, 2018. С. 617.
40. Пуникова А.П. Оценка банкротства предприятия: учебник. – М.: Экономика, 2019 – 314 с.
41. Свиридов С.Л. Экономика: учебник. – М.: ЮНИТИ, 2020 – 360 с.
42. Трубачева Т.О. Финансы и кредит: учебник // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики: Сборник научных трудов по материалам Всероссийской научно-практической конференции молодых ученых. – СПб.: Питер, 2017 – 251 с.
43. Уголовный кодекс Российской Федерации от 13.06.1996 г. № 63-ФЗ (редакция от 30.12.2020 г.)
44. Усматова М.М. Методика финансового анализа организации: учебник. – М.: ЮНИТИ, 2016 – 311 с.
45. Фаянцева, Е. Ю. Риск снижения финансовой устойчивости предприятия в современных условиях / Е. Ю. Фаянцева // Эффективное антикризисное управление. - 2016. - № 3 (84) - С. 84-89.
46. Федеральный закон от 26.10.2002 N 127-ФЗ (последняя редакция) «О несостоятельности (банкротстве)» [Электронный ресурс] // Режим доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_122855/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/) (дата обращения 11.01.2022 г.)
47. Фесагин А.В. Финансы и кредит / А.В. Федин, И.В. Павлова // В сборнике: Актуальные проблемы экономики, учета, аудита и анализа в современных условиях. Сборник научных работ студентов, аспирантов и

профессорско–преподавательского состава по итогам Национальной научно–практической конференции. Под редакцией М.В. Петровской, В.З. Чаплюка, Л.Н. Сорокиной. 2021. С. 425–432.

48. Филимонова С.А. Финансы и кредит // Финансы и кредит // Научные труды Калужского государственного университета имени К.Э. Циолковского : материалы докладов гуманитарных секций региональной университетской научно–практической конференции. 2019. №4(94). С. 9–23.

49. Финансы. В 2 ч.: учеб. и практикум для бакалавриата и магистратуры / И.Я. Лукасевич. – 4–е изд., перераб. и доп.– Москва: Издательство Юрайт, 2019. – 377с.

50. Финансовый менеджмент. В 2 ч. : учеб. и практикум для бакалавриата и магистратуры / И.Я. Лукасевич. – 4–е изд., перераб. и доп.– Москва: Издательство Юрайт, 2017. – 377с.

51. Фриауф, А.И. Экономика // В книге: МНСК–2018: Экономика Материалы 56–й Международной научной студенческой конференции. 2020. С. 187–188.

52. Хагрин Р.Р. Финансовый анализ: учебник // Актуальные проблемы учета, анализа, контроля и налогообложения в условиях цифровизации экономики: Межвузовский сборник научных трудов и результатов совместных научно–исследовательских проектов, представленных на 4–й международной научно–практической конференции. – М.: ЮНИТИ, 2019 – 408 с.

53. Хомякова К.О. Финансы и кредит / Хозяинова К.О., Домрачева Л.П.// Вестник КемРИПК. 2019. № 1. С. 147–154. гуманитарных и естественных наук. 2019. № 5–4. С.129–131.

54. Чернова С.А., Анализ финансовых планов предприятия. / Чернова С.А., Гасанова А.Г. // Наука среди нас. – 2019. – № 6 (22). – С. 88–93.

55. Чогинян, Г. Ж. Анализ финансового состояния как фактор укрепления стабильности и устойчивости организации / Г. Ж. Чогинян // Обеспечение экономической безопасности предприятий Калужской области : Материалы региональной научно-практической конференции Калужского

филиала РАНХиГС, преподавателей и студентов, обучающихся по специальности 38.05.01 Экономическая безопасность, Калуга, 08 июня 2019 года / Под редакцией А.В. Горбатова, Н.Н. Губернаторовой, Г.В. Сахарова. – Калуга: Индивидуальный предприниматель Стрельцов Илья Анатольевич, 2021. – С. 99-107. – EDN SMFWNB.

56. 20 Шершенеевич Г. Ф. Теория несостоятельности (банкротства) [Текст]: учебник. – М.: Финансовое право. 2017. – 201 с.

57. Якунина Ю. С. Анализ и оценка платежеспособности предприятия / Ю. С. Якунина, Е. П. Лоскутова // Инновационные технологии в науке и образовании : сборник статей X Международной научно-практической конференции, Пенза, 20 января 2019 года. – Пенза: Общество с ограниченной ответственностью "Наука и Просвещение", 2019. – С. 146-148. – EDN YUGVJZ.

58. Якшилов И. Н. Анализ и оценка платежеспособности и финансовой устойчивости коммерческой организации / И. Н. Якшилов, Д. А. Смирнов // Сборник научных статей научно-педагогических работников и магистрантов. – Ярославль: ООО «ПКФ «СОЮЗ-ПРЕСС», 2020. – С. 23-27. – EDN MYDDRP.

# Приложение А

## Бухгалтерский баланс на 2021 год

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

Дата (число, месяц, год) \_\_\_\_\_  
Форма по ОКУД \_\_\_\_\_

Организация Публичное акционерное общество "Якутскэнерго" по ОКПО \_\_\_\_\_  
Идентификационный номер налогоплательщика \_\_\_\_\_ ИНН \_\_\_\_\_

Вид экономической деятельности \_\_\_\_\_ по ОКВЭД 2 \_\_\_\_\_

**Производство электроэнергии тепловыми электростанциями, в том числе деятельность по обеспечению работоспособности электростанций**

Организационно-правовая форма/форма собственности \_\_\_\_\_

**Публичное акционерное общество / Смешанная российская собственность с долями федеральной собственности субъектов Российской Федерации** по ОКПФ/ОКФС \_\_\_\_\_

Единица измерения: тыс. руб. \_\_\_\_\_ по ОКЕИ \_\_\_\_\_

Местонахождение (адрес) 677001, Республика Саха (Якутия), г. Якутск, ул. Ф. Попова, 14

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту  ДА  НЕТ

Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора ООО "РСМ РУСЬ"

Коды	
0710001	31   12   2021
00130576	35.11.1
1435028701	12247   43
35.11.1	384

Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	7722020834
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора	ОГРН/ОГРНИП	1027700257540

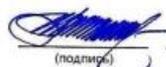
Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 21 г.	На 31 декабря 20 20 г.	На 31 декабря 20 19 г.
	<b>АКТИВ</b>				
	<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
3.1	Нематериальные активы	1110	15 645	11 206	3 496
	Результаты исследований и разработок	1120	28 939	46 129	62 412
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
3.2	Основные средства, в том числе:	1150	33 858 390	30 046 492	30 348 779
	основные средства	1151	29 801 419	26 230 752	26 907 959
	незавершенное строительство	1152	4 056 971	3 815 740	3 440 820
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	121 948	17 031	5 098
3.4	Финансовые вложения	1170	1 695 974	1 696 018	1 696 006
3.12	Отложенные налоговые активы	1180	1 622 222	1 358 055	685 329
3.3	Прочие внеоборотные активы	1190	60 101	53 410	47 743
	<b>Итого по разделу I</b>	<b>1100</b>	<b>37 403 219</b>	<b>33 228 341</b>	<b>32 848 863</b>
	<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
3.5	Запасы, в том числе:	1210	2 795 237	2 737 587	2 348 504
	Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	1211	2 786 442	2 724 944	2 340 293
3.12	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	180 523	158 236	186 648
3.6	Дебиторская задолженность, в том числе:	1230	5 958 609	5 716 301	5 576 176
	дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты	1231	335 474	491 382	600 392
	дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются менее чем через 12 месяцев после отчетной даты	1232	5 623 135	5 224 919	4 975 784
3.4	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
3.7	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	149 212	95 784	169 427
3.8	Прочие оборотные активы	1260	530 444	450 217	333 135
	<b>Итого по разделу II</b>	<b>1200</b>	<b>9 614 025</b>	<b>9 158 125</b>	<b>8 613 890</b>
	<b>БАЛАНС</b>	<b>1600</b>	<b>47 017 244</b>	<b>42 386 466</b>	<b>41 462 753</b>

Рисунок А.1-Бухгалтерский баланс на 2021 год

## Продолжение Приложения А

Пояснение	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 21 г.	На 31 декабря 20 20 г.	На 31 декабря 20 19 г.
	<b>ПАССИВ</b>				
	<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>				
3.9	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей), в том числе	1310	20 637 560	20 637 560	9 296 198
	в привилегированных акциях	1311	2 958 450	2 958 450	1 332 635
	в обыкновенных акциях	1312	17 679 110	17 679 110	7 963 563
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
3.2	Переоценка внеоборотных активов	1340	5 153 536	2 287 035	13 632 387
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
3.9	Резервный капитал	1360	293 840	293 840	293 840
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток), в том числе:				
	нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного года	1370	( 5 521 721 )	( 2 495 807 )	883 743
	нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного года	1371	( 3 049 430 )	( 3 383 540 )	( 3 074 341 )
	<b>Итого по разделу III</b>	<b>1300</b>	<b>20 563 215</b>	<b>20 722 628</b>	<b>24 106 168</b>
	<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
3.10	Заемные средства, в том числе:	1410	5 163 961	2 693 928	3 872 764
	кредиты банков, подлежащие погашению более, чем через 12 месяцев после отчетной даты	1411	5 163 961	-	1 178 837
	займы, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты	1412	-	2 693 928	2 693 927
3.12	Отложенные налоговые обязательства, в том числе:	1420	4 279 411	3 889 272	3 898 301
	по основным средствам	1421	3 747 835	3 290 841	3 417 573
	по резерву по сомнительным долгам	1422	327 627	349 253	273 722
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
3.11	Прочие обязательства, в том числе:	1450	3 833 665	2 796 115	1 190 425
	авансы, полученные по долгосрочным договорам	1451	160 012	450 250	127 632
	обязательства по договорам аренды перед поставщиками и подрядчиками	1452	2 953 855	2 079 607	1 047 661
	перед поставщиками и подрядчиками	1453	719 798	266 258	15 132
	<b>Итого по разделу IV</b>	<b>1400</b>	<b>13 277 037</b>	<b>9 379 315</b>	<b>8 961 490</b>
	<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
3.10	Заемные средства, в том числе:	1510	5 206 146	5 686 122	1 378 725
	кредиты банков, подлежащие погашению более, чем через 12 месяцев после отчетной даты	1511	1 680 549	4 686 109	430 867
	займы, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты	1512	3 525 597	1 000 013	947 858
3.11	Кредиторская задолженность, в том числе:	1520	7 386 214	5 824 740	6 276 139
	перед поставщиками и подрядчиками	1521	3 145 112	2 040 842	2 402 615
	по авансам полученным	1522	1 542 941	1 163 146	1 028 719
	по договорам аренды	1523	1 972 855	1 977 745	2 209 187
	Доходы будущих периодов	1530	19 372	21 145	22 918
3.20	Оценочные обязательства	1540	565 260	752 516	717 313
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	<b>Итого по разделу V</b>	<b>1500</b>	<b>13 176 992</b>	<b>12 284 523</b>	<b>8 395 095</b>
	<b>БАЛАНС</b>	<b>1700</b>	<b>47 017 244</b>	<b>42 386 466</b>	<b>41 462 753</b>

Руководитель

  
(подпись)

А.А. Чуков  
(расшифровка подписи)



  
(подпись)

О.Л. Сологуб  
(расшифровка подписи)

"09" марта 20 22 г.

Рисунок А.2-Бухгалтерский баланс на 2021 год

## Приложение Б

### Отчет о финансовых результатах на 2021 год

#### Отчет о финансовых результатах за январь- декабрь 20 21 г.

Организация Публичное акционерное общество "Якутскэнерго" Форма по ОКУД \_\_\_\_\_  
 Дата (число, месяц, год) \_\_\_\_\_ по ОКПО \_\_\_\_\_  
 Идентификационный номер налогоплательщика \_\_\_\_\_ по ОКПО \_\_\_\_\_  
 Вид экономической деятельности \_\_\_\_\_ по ОКВЭД2 \_\_\_\_\_  
**Производство электроэнергии тепловыми электростанциями, в том числе  
 деятельность по обеспечению работоспособности электростанций**  
 Организационно-правовая форма/форма собственности \_\_\_\_\_  
**Публичное акционерное общество / Смешанная российская собственность с  
 долями федеральной собственности**  
**субъектов РФ** по ОКФС/ОКФС \_\_\_\_\_  
 по ОКЕИ \_\_\_\_\_  
 Единица измерения: тыс. руб.

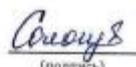
Коды		
0710002		
31	12	2021
00130576		
1435028701		
35.11.1		
12247	43	
384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 12 месяцев 20 21 г.	За 12 месяцев 20 20 г.
3.13	Выручка с учетом государственных субсидий	2110	32 578 504	34 721 836
	в т.ч.			
	государственные субсидии	2110.01	6 256 884	10 741 234
	от реализации электроэнергии (без субсидии)	2110.01	21 776 088	19 766 082
	от реализации теплоэнергии (без субсидии)	2110.02	3 651 682	3 496 580
3.14	Себестоимость продаж	2120	( 33 708 704 )	( 36 707 614 )
	в т.ч.			
	электроэнергии	2120.01	( 29 583 878 )	( 32 849 433 )
	теплоэнергии	2120.02	( 3 866 449 )	( 3 608 105 )
	Прибыль (убыток) от операционной деятельности	2100	( 1 130 200 )	( 1 985 778 )
	Коммерческие расходы	2210	-	-
	Управленческие расходы	2220	( 1 641 125 )	( 1 776 315 )
	Прибыль (убыток) от операционной деятельности	2200	( 2 771 325 )	( 3 762 093 )
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	2
3.15	Проценты к получению	2320	14 568	7 892
3.16	Проценты к уплате	2330	( 477 263 )	( 283 958 )
3.17	Прочие доходы	2340	1 737 234	1 252 968
	в т.ч.			
	восстановлен резерв по сомнительным долгам	2340.01	303 418	260 746
	прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном периоде	2340.02	224 223	194 289
	дотация ,компенсация ,субсидия на покрытие убытков	2340.03	310 381	348 090
	от реализации основных средств	2340.04	266 374	308
	страховое возмещение	2340.05	332 201	107 935
3.17	Прочие расходы	2350	( 1 425 559 )	( 1 279 363 )
	в т.ч.			
	создан резерв по сомнительным долгам	2350.01	( 351 651 )	( 660 954 )
	убытки прошлых лет, выявленные в отчетном периоде	2350.02	( 90 654 )	( 165 321 )

Рисунок Б.1-Отчет о финансовых результатах на 2021 год

## Продолжение Приложения Б

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 12 месяцев 20 21 г.	За 12 месяцев 20 20 г.
	Убытки от списания из-за чрезвычайных событий	2350.03	( 344 450 )	( 72 782 )
	от реализации основных средств	2350.04	( 211 142 )	( 26 )
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	( 2 922 345 )	( 4 064 552 )
3.12	Налог на прибыль	2410	( 125 972 )	681 754
	в т.ч. текущий налог на прибыль	2411	-	-
	отложенный налог на прибыль	2412	( 125 972 )	681 754
3.12	Прочее	2460	( 1 113 )	( 742 )
	Чистая прибыль (убыток)	2400	( 3 049 430 )	( 3 383 540 )
	<b>СПРАВОЧНО</b> 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	( 3 049 430 )	( 3 383 540 )
3.18	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	( 0,00038 )	( 0,00042 )
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель  (подпись)  (расшифровка подписи)  (подпись) О.Л. Сологуб (расшифровка подписи)

" 09 " марта 20 22 г.

Рисунок Б.2-Отчет о финансовых результатах на 2021 год

## Приложение В

### Бухгалтерский баланс на 2020 год

**Бухгалтерский баланс**  
на 31 декабря 20 20 г.

Организация Публичное акционерное общество "Якутскэнерго" по ОКПО  
Идентификационный номер налогоплательщика \_\_\_\_\_ ИНН 1435028701

Дата (число, месяц, год) \_\_\_\_\_ Форма по ОКУД \_\_\_\_\_  
по ОКВЭД 2 \_\_\_\_\_

Вид экономической деятельности \_\_\_\_\_  
**Производство электроэнергии тепловыми электростанциями, в том числе деятельность по обеспечению работоспособности электростанций**

Организационно-правовая форма/форма собственности  
**Публичное акционерное общество / Смешанная российская собственность с долями федеральной собственности субъектов Российской Федерации** по ОКОПФ/ОКФС \_\_\_\_\_ по ОКЕИ \_\_\_\_\_

Единица измерения: тыс. руб. \_\_\_\_\_

Местонахождение (адрес) 677001, Республика Саха (Якутия), г. Якутск, ул. Ф. Попова, 14

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту  ДА  НЕТ  
Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора ООО "РСМ РУСЬ"

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора \_\_\_\_\_ ИНН 7722020834  
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора \_\_\_\_\_ ОГРН/ОГРНИП 1027700257540

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря	На 31 декабря	На 31 декабря
			20 20 г.	20 19 г.	20 18 г.
<b>АКТИВ</b>					
<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>					
3.1.	Нематериальные активы	1110	11 206	3 496	2 291
	Результаты исследований и разработок	1120	46 129	62 412	78 041
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
3.2.	Основные средства, в том числе:	1150	29 467 264	29 763 254	30 327 092
	основные средства	1151	26 163 175	26 853 072	27 626 277
	незавершенное строительство	1152	3 304 089	2 910 182	2 700 815
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	17 031	5 098	-
3.4.	Финансовые вложения	1170	1 696 018	1 696 006	1 696 045
3.12.	Отложенные налоговые активы	1180	1 346 468	682 004	242 784
3.3.	Прочие внеоборотные активы	1190	53 410	47 743	73 653
	<b>Итого по разделу I</b>	<b>1100</b>	<b>32 637 526</b>	<b>32 260 013</b>	<b>32 419 906</b>
<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>					
3.5.	Запасы, в том числе:	1210	3 374 753	2 950 657	2 211 119
	Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	1211	3 362 110	2 942 446	2 197 461
3.12.	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	158 236	186 648	81 970
3.6.	Дебиторская задолженность, в том числе:	1230	5 716 301	5 576 176	4 603 940
	дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты	1231	491 382	600 392	532 391
	дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются менее чем через 12 месяцев после отчетной даты	1232	5 224 919	4 975 784	4 071 549
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
3.7.	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	95 784	169 427	783 129
3.8.	Прочие оборотные активы	1260	450 217	333 135	293 633
	<b>Итого по разделу II</b>	<b>1200</b>	<b>9 795 291</b>	<b>9 216 043</b>	<b>7 973 791</b>
	<b>БАЛАНС</b>	<b>1600</b>	<b>42 432 817</b>	<b>41 476 056</b>	<b>40 393 697</b>

Рисунок В.1-Бухгалтерский баланс на 2020 год

## Продолжение Приложения В

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 20 г.	На 31 декабря 20 19 г.	На 31 декабря 20 18 г.
	<b>ПАССИВ</b>				
	<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>				
3.9.	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	20 637 560	9 296 198	9 296 198
	в привилегированных акциях	1311	2 958 450	1 332 635	1 332 635
	в обыкновенных акциях	1312	17 679 110	7 963 563	7 963 563
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
3.9.	Переоценка внеоборотных активов	1340	2 287 035	13 632 387	15 115 649
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
3.9.	Резервный капитал	1360	293 840	293 840	292 353
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток), в том числе:	1370	( 2 449 456 )	897 046	2 476 991
	нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного года	1371	( 3 350 492 )	( 3 061 780 )	55 675
	<b>Итого по разделу III</b>	<b>1300</b>	<b>20 768 979</b>	<b>24 119 471</b>	<b>27 181 191</b>
	<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
3.10.	Заемные средства, в том числе:	1410	2 693 928	3 872 764	2 640 674
	кредиты банков, подлежащие погашению более, чем через 12 месяцев после отчетной даты	1411	-	1 178 837	-
	займы, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты	1412	2 693 928	2 693 927	2 640 674
3.12.	Отложенные налоговые обязательства, в том числе:	1420	3 889 272	3 898 301	3 907 790
	по основным средствам	1421	3 290 841	3 417 573	3 491 601
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
3.11.	Прочие обязательства, в том числе:	1450	2 796 115	1 190 425	149 270
	авансы, полученные по долгосрочным договорам	1451	450 250	127 632	132 247
	обязательства по договорам аренды	1452	2 079 607	1 047 661	-
	обязательства за услуги по передаче электрической энергии	1453	253 017	-	-
	<b>Итого по разделу IV</b>	<b>1400</b>	<b>9 379 315</b>	<b>8 961 490</b>	<b>6 697 734</b>
	<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
3.10.	Заемные средства, в том числе:	1510	5 686 122	1 378 725	806 541
	кредиты банков, подлежащие погашению более, чем через 12 месяцев после отчетной даты	1511	4 686 109	430 867	91
	займы, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты	1512	1 000 013	947 858	806 450
3.11.	Кредиторская задолженность, в том числе:	1520	5 824 740	6 276 139	5 075 411
	перед поставщиками и подрядчиками	1521	2 040 842	2 402 615	1 871 905
	по авансам полученным	1522	1 163 146	1 028 719	1 082 251
	по договорам аренды	1523	1 977 745	2 209 187	1 327 835
	Доходы будущих периодов	1530	21 145	22 918	2 433
3.13.	Оценочные обязательства	1540	752 516	717 313	630 314
	Прочие обязательства	1550	-	-	73
	<b>Итого по разделу V</b>	<b>1500</b>	<b>12 284 523</b>	<b>8 395 095</b>	<b>6 514 772</b>
	<b>БАЛАНС</b>		<b>42 432 817</b>	<b>41 476 056</b>	<b>40 393 697</b>

Руководитель

  
(подпись)

Стручков А.А.

(расшифровка подписи)



  
(подпись)

Солнцуб О.Л.

(расшифровка подписи)

\* 09 \*

дата 20 21 г.

Рисунок В.2-Бухгалтерский баланс на 2020 год

## Приложение Г

### Отчет о финансовых результатах за 2020 год

Отчет о финансовых результатах за январь-декабрь 20 20 г.		Дата (число, месяц, год)		Коды	
Организация <u>Публичное акционерное общество "Якутскэнерго"</u>	Идентификационный номер налогоплательщика	Вид экономической деятельности	Форма по ОКВД	31	12
Производство электроэнергии тепловыми электростанциями, в том числе деятельность по обеспечению работоспособности электростанций	Организационно-правовая форма/форма собственности	Публичное акционерное общество /	Смешанная российская собственность с долями федеральной собственности субъектов РФ	0710002	2020
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКПО	ИНН	ОКВЭД2	00130576	
	по ОКФС/ОКФС	по ОКЕИ		1435028701	
				35.11.1	
				12247	43
				384	

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 12 месяцев 20 20 г.	За 12 месяцев 20 19 г.
3.15.	Выручка с учетом государственных субсидий	2110	34 721 836	35 967 259
	в т.ч. государственные субсидии	2110.01	10 741 234	10 284 420
	от реализации электроэнергии (без субсидии)	2110.01	19 766 082	21 557 445
	от реализации теплоты (без субсидии)	2110.02	3 496 580	3 327 550
3.16.	Себестоимость продаж	2120	( 38 442 619 )	( 38 214 783 )
	в т.ч. электроэнергии	2120.01	( 34 365 298 )	( 34 031 590 )
	теплоты	2120.02	( 3 827 245 )	( 3 810 416 )
	Прибыль (убыток) от операционной деятельности	2100	( 3 720 783 )	( 2 247 524 )
	Коммерческие расходы	2210	-	-
	Управленческие расходы	2220	-	-
	Прибыль (убыток) от операционной деятельности	2200	( 3 720 783 )	( 2 247 524 )
	Доходы от участия в других организациях	2310	2	2
3.17.	Проценты к получению	2320	7 892	31 182
3.18.	Проценты к уплате	2330	( 283 958 )	( 300 120 )
3.19.	Прочие доходы	2340	1 252 968	1 061 855
	в т.ч. восстановлен резерв по сомнительным долгам	2340.01	260 746	177 294
	прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном периоде	2340.02	194 289	263 108
	Дотация ,компенсация ,субсидия на покрытие убытков	2340.03	348 090	167 361
3.19.	Прочие расходы	2350	( 1 279 363 )	( 2 068 484 )
	в т.ч. создан резерв по сомнительным долгам	2350.01	( 660 954 )	( 643 139 )
	убытки прошлых лет, выявленные в отчетном периоде	2350.02	( 165 321 )	( 243 099 )
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	( 4 023 242 )	( 3 523 089 )
	Налог на прибыль	2410	673 492	448 709
	в т.ч. текущий налог на прибыль	2411	-	-
3.12.	отложенный налог на прибыль	2412	673 492	448 709
3.12.	Прочее	2460	( 742 )	12 600
	Чистая прибыль (убыток)	2400	( 3 350 492 )	( 3 061 780 )
	<b>СПРАВОЧНО</b> Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-

Рисунок Г.1-Отчет о финансовых результатах на 2020 год

## Продолжение Приложения Г

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 12 месяцев 20 20 г.	За 12 месяцев 20 19 г.
	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	( 3 350 492 )	( 3 061 780 )
3.20.	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	( 0.00042 )	( 0.00038 )
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель  (подпись) Стручков А.А. (расшифровка подписи)  
 Бухгалтер  (подпись) Сологуб О.Л. (расшифровка подписи)



" 09 " марта 20 21 г.

Рисунок Г.2-Отчет о финансовых результатах на 2020 год