

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

Институт финансов, экономики и управления

(наименование института полностью)

38.03.01 Экономика

(код и наименование направления подготовки / специальности)

Бухгалтерский учет, анализ и аудит

(направленность (профиль) / специализация)

## ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА (БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА)

на тему Бухгалтерский учет и анализ заемного капитала

Обучающийся

Х.А. Чергизов

(Инициалы Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

канд. экон. наук, доцент Л.Ф. Бердникова

(ученая степень (при наличии), ученое звание (при наличии), Инициалы Фамилия)

Тольятти 2022

## Аннотация

Тема выпускной квалификационной работы «Бухгалтерский учет и анализ заемного капитала»

Актуальность темы исследования состоит в сложности участка бухгалтерского учета заемного капитала и необходимости его регулярного анализа. От состава и структуры заемного капитала зависит финансовая устойчивость и платежеспособность предприятия, риски его банкротства. Нерациональное использование заемного капитала и необоснованное его привлечение может привести к ухудшению финансового состояния организации. В этой связи необходим регулярный учет заемного капитала и систематический его анализ.

Цель исследования связана с исследованием бухгалтерского учета и анализом заемного капитала.

Объект выпускной квалификационной работы – АО «Чеченэнерго».

Предмет исследования заемный капитал.

Первый раздел посвящен теоретическим аспектам учета и анализа заемного капитала.

Во втором разделе дается технико-экономическая характеристика АО «Чеченэнерго». В данном разделе раскрывается порядок учета заемного капитала в АО «Чеченэнерго».

Третий раздел посвящен анализу заемного капитала и разработке мероприятий по эффективному его использованию в АО «Чеченэнерго».

Структура и объем работы. Бакалаврская работа включает введение, три раздела, заключение, список использованной литературы, приложения.

## Содержание

Введение.....	4
1 Теоретические аспекты бухгалтерского учета и анализа заемного капитала организации .....	5
1.1 Сущность и виды заемного капитала организации .....	6
1.2 Основы бухгалтерского учета заемного капитала.....	10
1.3 Методика анализа заемного капитала организации .....	14
2 Бухгалтерский учет заемного капитала в АО «Чеченэнерго».....	16
2.1 Техничко-экономическая характеристика деятельности АО «Чеченэнерго» .....	16
2.2 Порядок бухгалтерского учета кредитов и займов в АО «Чеченэнерго» .....	20
2.3 Особенности бухгалтерского учета кредиторской задолженности в АО «Чеченэнерго» .....	23
3 Анализ заемного капитала в АО «Чеченэнерго» .....	27
3.1 Анализ структуры, динамики и использования заемного капитала в АО «Чеченэнерго» .....	27
3.2 Пути повышение эффективности использования заемного капитала в АО «Чеченэнерго» .....	31
Заключение .....	36
Список используемой литературы .....	40
Приложение А Бухгалтерский баланс АО «Чеченэнерго» за 2021 г.....	43
Приложение Б Отчет о финансовых результатах АО «Чеченэнерго» за 2021 г.....	45
Приложение В Отчет о финансовых результатах АО «Чеченэнерго» за 2020 г.....	47

## Введение

В настоящее время каждая организация в процессе своей деятельности использует заемные финансовые ресурсы. Заемный капитал представляет собой часть капитала, которая используется для финансирования текущей деятельности и не принадлежит самой организации.

Актуальность темы исследования состоит в сложности участка бухгалтерского учета заемного капитала и необходимости его регулярного анализа. От состава и структуры заемного капитала зависит финансовая устойчивость и платежеспособность предприятия, риски его банкротства. Нерациональное использование заемного капитала и необоснованное его привлечение может привести к ухудшению финансового состояния организации. В этой связи необходим регулярный учет заемного капитала и систематический его анализ.

Цель исследования связана с исследованием бухгалтерского учета и анализом заемного капитала.

В соответствии с поставленной целью в ходе исследования были решены следующие задачи:

- исследование теоретических аспектов бухгалтерского учета и анализа заемного капитала;
- раскрытие бухгалтерского учета заемного капитала в АО «Чеченэнерго»;
- анализ заемного капитала и разработка мероприятий по повышению эффективности его использования в АО «Чеченэнерго».

Объект выпускной квалификационной работы – АО «Чеченэнерго».

Предмет исследования заемный капитал.

Методы исследования: анализ, синтез, системный и комплексный подходы, аналитический метод, коэффициентный анализ, метод аналогий и сравнений, табличный и графический метод.

Теоретическую основу работы составили законодательные документы

Российской Федерации, труды ученых, таких как: О.А. Александров, Л.Д. Аникина, В.И. Бережной, В.М. Богаченко, Е.Б. Герасимова, С.М. Данилова, Л.В. Донцова, С.В. Дыбаль, О.В. Ефимова, В.Ю. Жданова, А.Н. Жилкина, М.М. Карпов, М.С. Кувшинов, Н.А. Кулагина, А.А. Лозяникова, Д.В. Лысенко, Э.А. Маркарьян, М.В. Мельник, Н.В. Пошерстник, Е.Е. Румянцева, Г.В. Савицкая, Д.П. Чибисова и др.

Информационную базу исследования представили данные бухгалтерского учета, а также финансовая отчетность АО «Чеченэнерго».

Теоретическая ценность исследования связана с систематизацией теоретических и методических по учету и анализу заемного капитала.

Практическая значимость работы заключается в возможности использования выводов и предложений в практической деятельности АО «Чеченэнерго».

Структура и объем работы. Бакалаврская работа включает введение, три раздела, заключение, список использованной литературы, приложения.

# **1 Теоретические аспекты бухгалтерского учета и анализа заемного капитала организации**

## **1.1 Сущность и виды заемного капитала организации**

К одним из показателей, характеризующих финансовое положение организации, относятся ее ликвидность и платежеспособность. Это возможность своевременно и в полном объеме погашать свои платежные обязательства наличными денежными средствами.

«К собственным источникам финансовых ресурсов на действующих предприятиях относится прибыль (от основной и других видов деятельности), амортизационные отчисления, выручка от реализации выбывшего имущества.

Наряду с ними источниками финансовых ресурсов выступают устойчивые пассивы, которые приравниваются к собственным источникам, так как постоянно находятся в обороте предприятия, используются для финансирования его хозяйственной деятельности, но ему не принадлежат.

К ним относятся: минимальная переходящая задолженность по заработной плате и отчислениям на социальное страхование, в пенсионный фонд, медицинское страхование, минимальная задолженность по резервам на покрытие предстоящих расходов и платежей; задолженность заказчикам по авансам и частичной оплате продукции; задолженность бюджету по некоторым видам налогов и др.» [5, с. 178].

«В настоящее время существуют различные модификации такому понятию как "заемные средства". В первую очередь это связано с особенностями сферы их использования. К ним относятся долгосрочные ссуды коммерческих банков, приобретение основных средств на основе финансового лизинга и инвестиционный налоговый кредит» [5, с. 179] (рисунок 1).



Рисунок 1 - Состав заемных средств предприятия

Заемные средства характеризуются их как правовые и хозяйственные обязательства предприятия перед третьими лицами [1]-[4], [16], [20].

«Соответственно по-разному трактуется и заемный капитал, однако, на наш взгляд, несмотря на различие формулировок, сама сущность данного понятия остается неизменной. Так, заемный капитал определяют, как:

- заимствованную сумму денежных средств в кредитно-банковской сфере с последующим возвратом после использования и уплатой соответствующих процентов по договорам;
- денежные средства, переданные предприятию в долг сторонними организациями для осуществления его деятельности и извлечения прибыли;
- часть стоимости имущества организации, приобретенного в счет обязательства вернуть поставщику, банку, другому заимодавцу деньги либо ценности, эквивалентные стоимости такого имущества» [18, с. 250].

Заемный капитал может быть долгосрочным и краткосрочным (рисунок 2).

Долгосрочный заемный капитал представлен в четвертом разделе бухгалтерского баланса и сроком погашения свыше одного года [6], [8], [10].

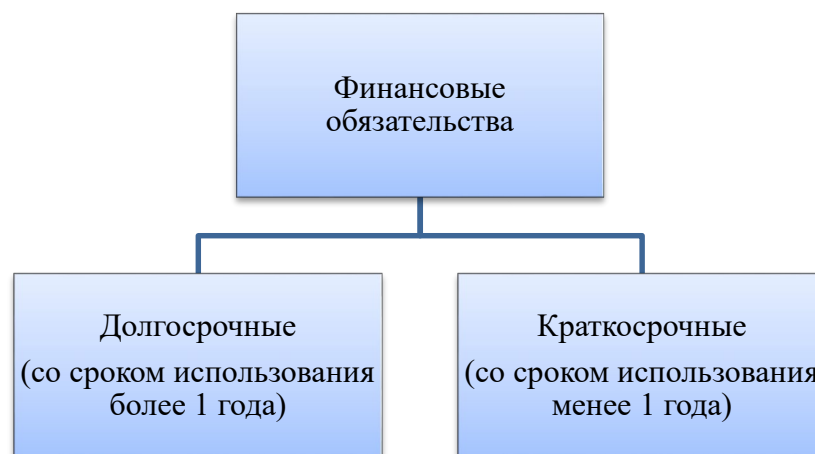


Рисунок 2 – Виды заемного капитала

Краткосрочные обязательства представлены в пятом разделе бухгалтерского баланса и сроком погашения до одного года [25], [29]-[30].

К другим формам привлечения заемных средств относятся: облигации, факторинг и франчайзинг, лизинг [19], [23].

Таким образом, заемный капитал может формироваться за счет:

- «займов;
- кредитов;
- лизинговых операций;
- средств от размещения акций;
- субсидии, дотации, инвестиции из бюджетных и внебюджетных фондов и т. д.» [9, с. 120].

В совокупности представленные элементы формируют структуру заемного капитала [22], [26]-[28].

Необходимо отметить, что следует регулярно оценивать структуру и состав заемного капитала, чтобы своевременно выявить непогашенные займы, просрочку платежей. Это связано с тем, что если организация в течении трех последовательных месяцев не будет выполнять обязательства в сумме триста тысяч рублей, то кредиторы могут подать иск в арбитражный суд о признании данной организации банкротом.



Выделим преимущества и недостатки заемного капитала на рисунке 3.

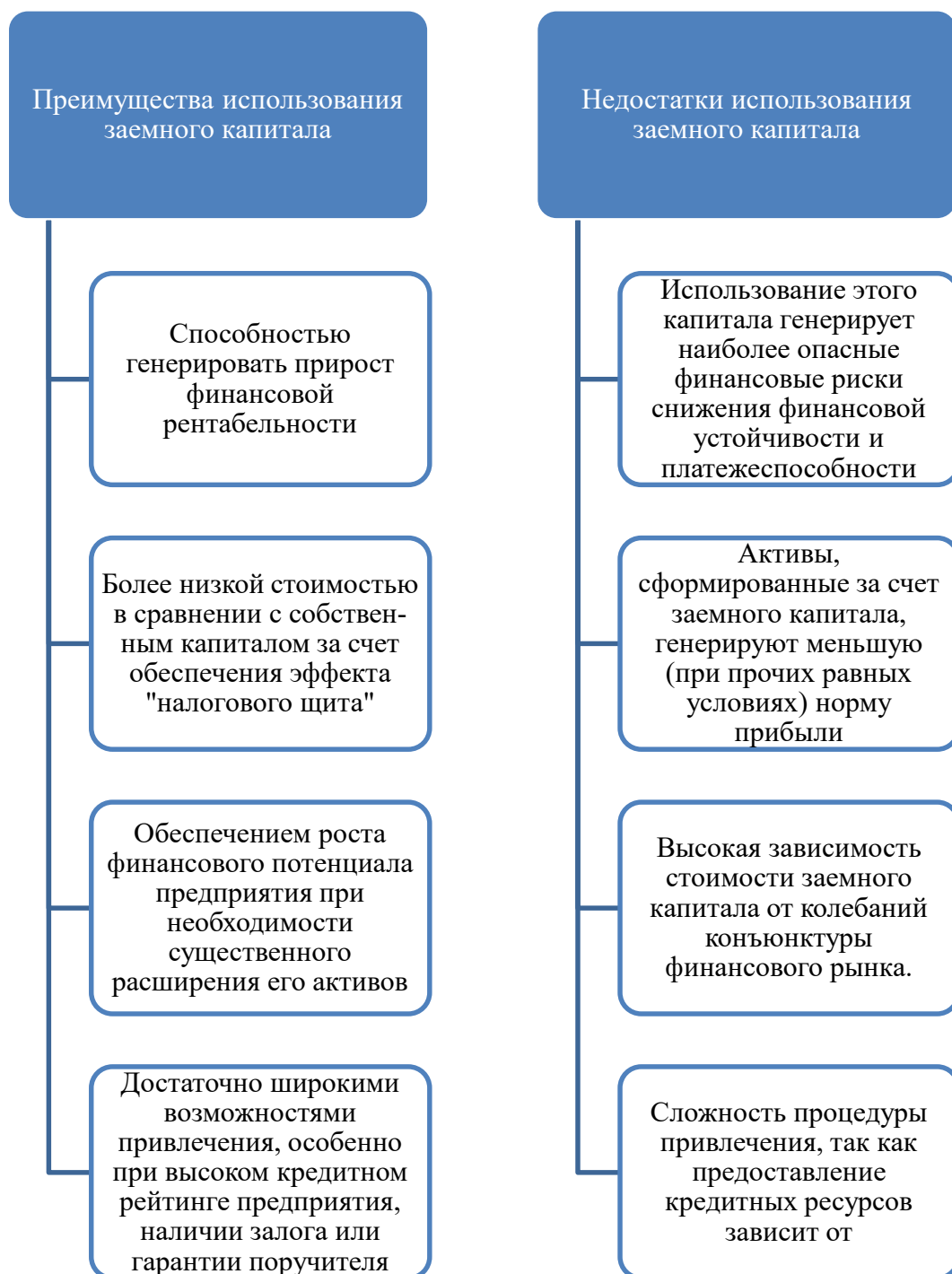


Рисунок 3 – Преимущества и недостатки заемного капитала

Таким образом, привлечение заёмных средств – довольно распространённая практика [11]-[14].

## 1.2 Основы бухгалтерского учета заемного капитала

Бухгалтерский учет заемного капитала является важным и сложным участком бухгалтерии. Это связано с тем, что заемный капитал в своей структуре содержит различные виды привлеченных средств. Своевременный учет и контроль формирования, движения и использования заемного капитала обеспечивает необходимой информацией руководителей для принятия оперативных управленческих решений.

В настоящее время бухгалтерский учет регулируется законодательно. В частности, учет заемного капитала опирается на ПБУ 15/2008 «Учет расходов по кредитам и займам» [21].

Согласно ПБУ 15/2008 основная сумма обязательства по полученному займу (кредиту) отражается в бухгалтерском учете организацией-заемщиком как кредиторская задолженность в соответствии с условиями договора займа (кредитного договора) в сумме, указанной в договоре [21].

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, являются:

- проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору);
- дополнительные расходы по займам.

Дополнительными расходами по займам являются:

- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги;
- суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора);
- иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов).

Расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту).

Погашение основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) отражается в бухгалтерском учете организацией-заемщиком как

уменьшение (погашение) кредиторской задолженности.

Расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, к которому они относятся.

В плане счетов бухгалтерского учета отведены отдельные бухгалтерские счета для учета заемного капитала.

На счете 66 "Расчеты по краткосрочным кредитам и займам" учитывается информации о состоянии краткосрочных (на срок не более 12 месяцев) кредитов и займов, полученных организацией.

Суммы полученных организацией краткосрочных кредитов и займов отражаются по кредиту счета 66 "Расчеты по краткосрочным кредитам и займам" и дебету счетов 50 "Касса", 51 "Расчетные счета", 52 "Валютные счета", 55 "Специальные счета в банках", 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" и т.д. [13].

Краткосрочные займы, привлеченные путем выпуска и размещения облигаций, учитываются на счете 66 "Расчеты по краткосрочным кредитам и займам" обособленно.

Причитающиеся по полученным кредитам и займам проценты к уплате отражаются по кредиту счета 66 "Расчеты по краткосрочным кредитам и займам" в корреспонденции с дебетом счета 91 "Прочие доходы и расходы". Начисленные суммы процентов учитываются обособленно.

На суммы погашенных кредитов и займов дебетуется счет 66 "Расчеты по краткосрочным кредитам и займам" в корреспонденции со счетами учета денежных средств. Кредиты и займы, не оплаченные в срок, учитываются обособленно.

Аналитический учет краткосрочных кредитов и займов ведется по видам кредитов и займов, кредитным организациям и другим займодавцам, предоставившим их.

Счет 67 "Расчеты по долгосрочным кредитам и займам" предназначен для обобщения информации о состоянии долгосрочных (на срок более 12 месяцев) кредитов и займов, полученных организацией [4].

Суммы полученных организацией долгосрочных кредитов и займов отражаются по кредиту счета 67 "Расчеты по долгосрочным кредитам и займам" и дебету счетов 51 "Расчетные счета", 52 "Валютные счета", 55 "Специальные счета в банках", 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" и т.д.

Долгосрочные займы, привлеченные путем выпуска и размещения облигаций, учитываются на счете 67 "Расчеты по долгосрочным кредитам и займам" обособленно.

Причитающиеся по полученным кредитам и займам проценты к уплате отражаются по кредиту счета 67 "Расчеты по долгосрочным кредитам и займам" в корреспонденции с дебетом счета 91 "Прочие доходы и расходы". Начисленные суммы процентов учитываются обособленно.

На суммы погашенных кредитов и займов дебетуется счет 67 "Расчеты по долгосрочным кредитам и займам" в корреспонденции со счетами учета денежных средств. Кредиты и займы, не оплаченные в срок, учитываются обособленно.

Аналитический учет долгосрочных кредитов и займов ведется по видам кредитов и займов, кредитным организациям и другим заимодавцам, предоставившим их, и отдельным кредитам и займам.

На отдельном субсчете к счету 67 "Расчеты по долгосрочным кредитам и займам" учитываются расчеты с банками по операции учета (дисконта) векселей и иных долговых обязательств со сроком погашения более 12 месяцев.

В состав заемного капитала входит кредиторская задолженность. На рисунке 4 представлены счета, на которых учитывается кредиторская задолженность.

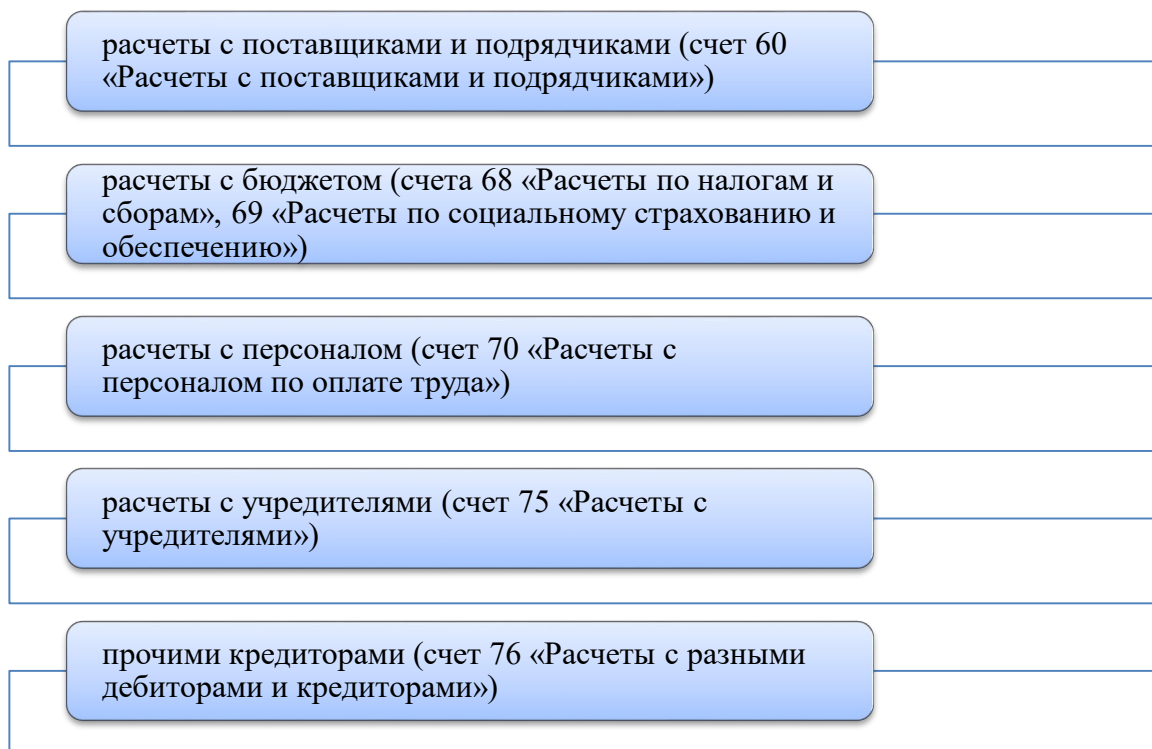


Рисунок 4 – Счета для учета кредиторской задолженности

В бухгалтерской отчетности организации подлежит раскрытию, как минимум, следующая информация:

- о наличии и изменении величины обязательств по займам (кредитам);
- о суммах процентов, причитающихся к оплате займодавцу (кредитору), подлежащих включению в стоимость инвестиционных активов;
- о суммах расходов по займам, включенных в прочие расходы;
- о величине, видах, сроках погашения выданных векселей, выпущенных и проданных облигаций;
- о сроках погашения займов (кредитов) и др.

В случае неисполнения или неполного исполнения займодавцем договора займа (кредитного договора) организация-заемщик раскрывает в пояснительной записке к годовой бухгалтерской отчетности информацию о суммах займов (кредитов), недополученных по сравнению с условиями

договора займа (кредитного договора) [15], [25].

### **1.3 Методика анализа заемного капитала организации**

Для непрерывной деятельности организация должна иметь в наличии финансовые, трудовые, а также материальные ресурсы.

«Основными целями привлечения заемных средств предприятия являются:

- пополнение необходимого объема постоянной части оборотных активов;
- обеспечение формирования переменной части оборотных активов;
- формирование недостающего объема инвестиционных ресурсов;
- другие временные нужды.

Основные задачи анализа использования заемных средств:

- изучение состава, структуры и динамики заемных источников формирования капитала организации;
- установление факторов изменения их величины;
- определение стоимости отдельных источников привлечения заемного капитала и его средневзвешенную цену;
- оценка эффективности использования заемных ресурсов» [7].

Источниками данных для анализа является бухгалтерская отчетность.

С целью анализа эффективности использования заемного капитала используют показатели оборачиваемости заемного капитала и скорости его оборота.

«Расчет коэффициента оборачиваемости заемных средств разделяют на оборачиваемость краткосрочного и долгосрочного заемного капитала. Оборачиваемость краткосрочного заемного капитала (ОКЗ) определяется по формуле:

$$\text{ОКЗ} = \frac{\text{Вырука}}{\text{Краткосрочный заемный капитал}} \quad (1)$$

Оборачиваемость долгосрочного заемного капитала (ОДЗ) определяется следующим образом:

$$\text{ОДЗ} = \frac{\text{Вырука}}{\text{Долгосрочный заемный капитал}} \quad (2)$$

Расчет периода оборота краткосрочного заемного капитала (ПоКЗ) рассчитывается по формуле:

$$\text{ПоКЗ} = \frac{365}{\text{ОКЗ}} \quad (3)$$

Расчет периода оборота долгосрочного заемного капитала (ПоДЗ) определяется следующим образом:

$$\text{ПоДЗ} = \frac{365}{\text{ОДЗ}} \quad (4)$$

Важным является определение удельного веса заемного капитала (УдЗК) в пассивах организации. Она определяется по формуле:

$$\text{УдЗК} = \frac{\text{Заемный капитал}}{\text{Пассивы}} \quad (5)$$

Особое внимание при оценке структуры источников имущества предприятия нужно уделить способу их размещения в активе» [17].

Таким образом, в первом разделе исследована сущность и виды заемного капитала. Проведенное исследование позволило выявить сущность заемного капитала, его виды и обосновать необходимость учета и анализа.

## **2 Бухгалтерский учет заемного капитала в АО «Чеченэнерго»**

### **2.1 Техничко-экономическая характеристика деятельности АО «Чеченэнерго»**

АО «Чеченэнерго» является юридическим лицом и имеет в собственности обособленное имущество, учитываемое на его самостоятельном балансе, может от своего имени приобретать и осуществлять имущественные и личные неимущественные права, нести обязанности, быть истцом и ответчиком в суде.

АО «Чеченэнерго» действует на основании законодательства Российской Федерации. Организация имеет гражданские права и несет обязанности, необходимые для осуществления любых видов деятельности, не запрещенных федеральными законами.

«АО «Чеченэнерго» обеспечивает передачу электроэнергии по сетям напряжением от 110 до 0,4 кВ, осуществляет технологическое присоединение потребителей к сетевой инфраструктуре на территории Чеченской Республики.

АО «Чеченэнерго» осуществляет электроснабжение на территории общей площадью 16,1 тыс. кв. км. с населением 1,3 млн. чел. Производственный потенциал АО «Чеченэнерго» составляют 5 090 подстанций общей мощностью 2 056,1 МВА. Отпуск электроэнергии осуществляется по линиям электропередачи протяженностью 14 050,9 км.

Численность персонала АО «Чеченэнерго» составляет 2 439 чел.

Основными задачами АО «Чеченэнерго» является обеспечение надежного, бесперебойного и качественного электроснабжения потребителей на территории Чеченской Республики, технологическое присоединение потребителей электрической энергии, а также повышение инвестиционной привлекательности распределительных электросетевых активов.

Центральный офис АО «Чеченэнерго» расположен в г. Грозный, столице



Чеченской Республики» [31].

Основным видом деятельности АО «Чеченэнерго» является – ОКВЭД 35.12.1 – Передача электроэнергии.

На рисунке 5 представлена организационная структура управления АО «Чеченэнерго».

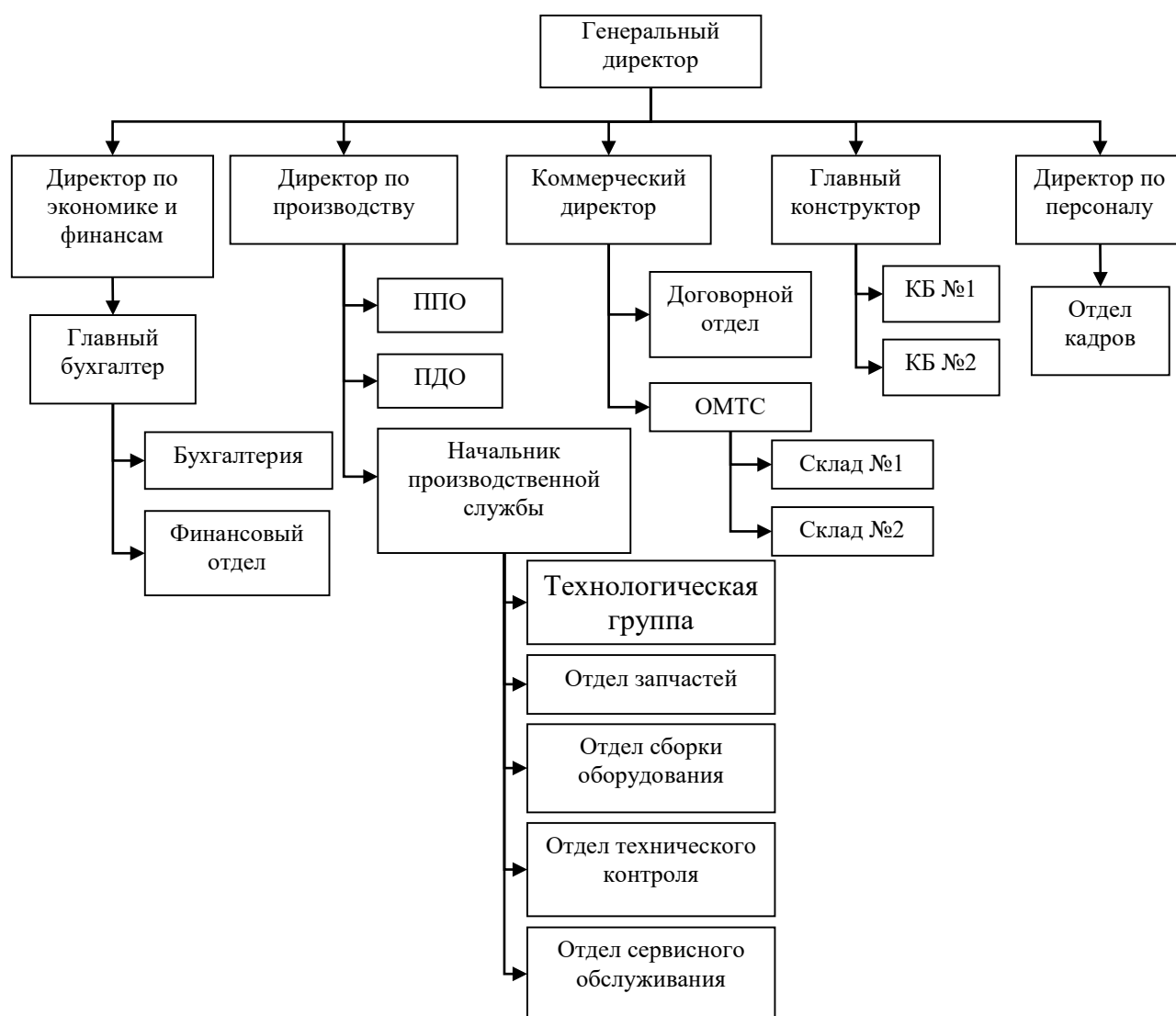


Рисунок 5 – Организационная структура управления АО «Чеченэнерго»

Организационная структура управления АО «Чеченэнерго» является линейно-функциональной.

Ответственность за ведение бухгалтерского учета, своевременное

предоставление полной и достоверной бухгалтерской отчетности в целом по предприятию несет главный бухгалтер предприятия [24].

Ответственность за соблюдение графика документооборота, своевременное и качественное создание документов, своевременную передачу их для отражения в бухгалтерском учете и отчетности, достоверность содержащихся в них данных несут лица, составившие и подписавшие эти документы.

Главный бухгалтер отвечает за формирование учетной политики. Ответственность за организацию бухгалтерского учета и соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет Генеральный директор.

В таблице 1 проведем анализ основных технико-экономических показателей деятельности АО «Чеченэнерго» (Приложения А-В).

Таблица 1 - Анализ технико-экономических показателей деятельности АО «Чеченэнерго»

Наименование показателя	2019 г.	2020 г.	2021 г.	Абс. изм., тыс. руб.		Отн. изм., %	
				2020 г. / 2019 г.	2021 г. / 2020 г.	2020 г. / 2019 г.	2021 г. / 2020 г.
1	2	3	4	5	6	7	8
«Выручка, тыс. руб.	6740401	5828914	6356310	-911487	527396	-13,52	9,05
Себестоимость продаж, тыс. руб.	5274642	4980097	5496708	-294545	516611	-5,58	10,37
Валовая прибыль, тыс. руб.	1465759	848817	859602	-616942	10785	-42,09	1,27
Прибыль от продаж, тыс. руб.	-394578	-1342140	-1436760	-947562	-94620	240,15	7,05
Чистая прибыль, тыс. руб.	-1162112	-2890877	-2720670	-1728765	170207	148,76	-5,89
Стоимость основных средств, тыс. руб.	9160227	10007147	11063143	846920	1055996	9,25	10,55
Стоимость активов, тыс. руб.	11738685	12544497	14054151	805812	1509654	6,86	12,03
Фондоотдача	0,74	0,58	0,57	-0,15	-0,01	-20,84	-1,36
Фондоёмкость	1,36	1,72	1,74	0,36	0,02	26,33	1,38
Оборачиваемость активов» [24]	0,57	0,46	0,45	-0,11	-0,01	-19,08	-2,67

Графически изменение экономических показателей деятельности АО «Чеченэнерго» представлена на рисунке 6.

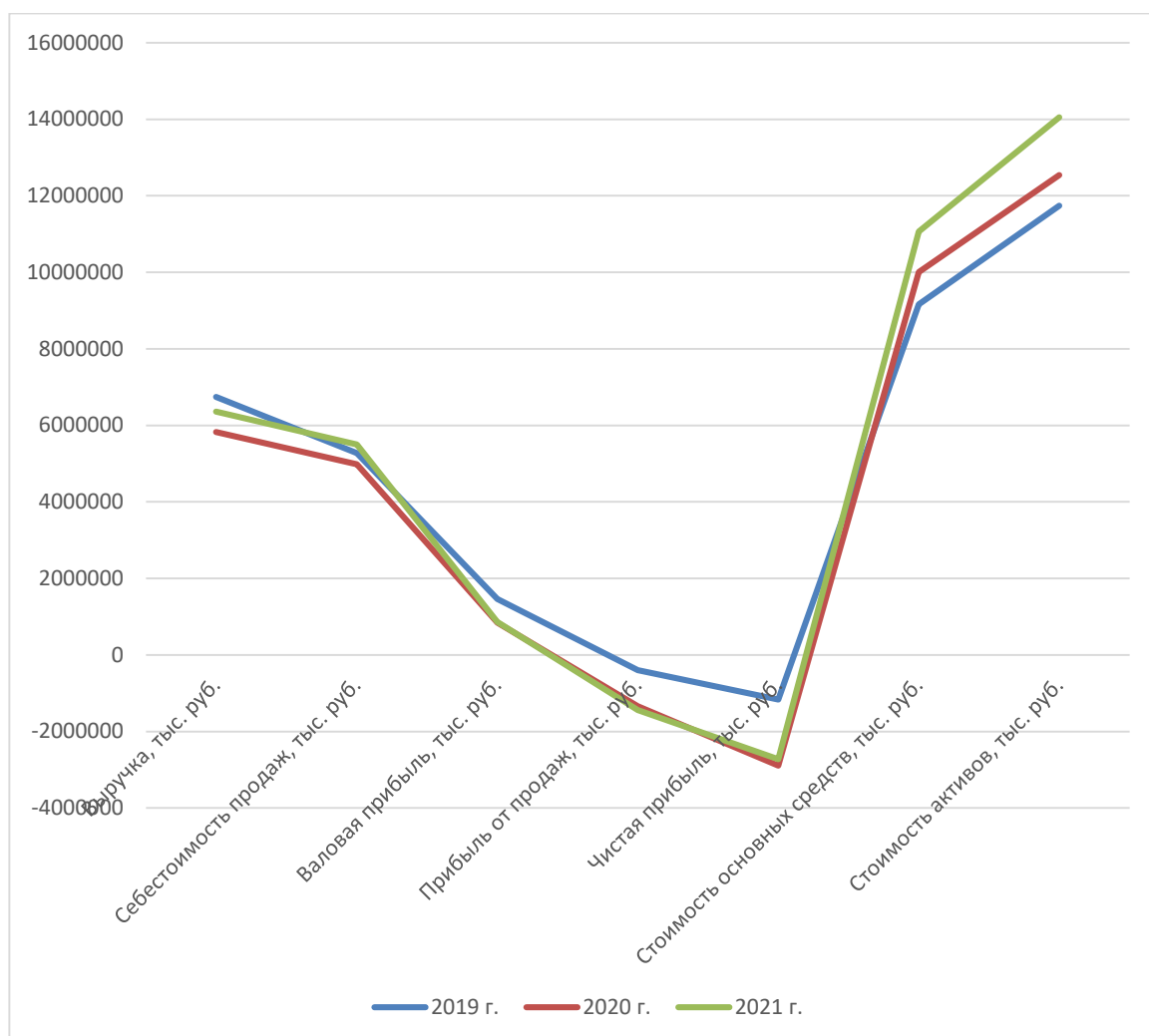


Рисунок 6 – Экономические показатели деятельности АО «Чеченэнерго»

Выручка в 2020 г. по сравнению с 2019 г. сократилась на 13,52%, а в 2021 г. по сравнению с 2020 г. увеличилась на 9,05%. Это связано с ростом тарифов на реализуемую электроэнергию.

В 2020 г. в сравнении с 2019 г. себестоимость продаж также сократилась на 5,58%, а в 2021 г. в сравнении с 2020 г. выросла на 10,37%. Соответственно, валовая прибыль за данные периоды имела следующую динамику: в 2020 г. в сравнении с 2019 г. сократилась на 42,09%; в 2021 г. в сравнении с 2020 г..

выросла на 1,27%.

«В 2021 г. темп роста себестоимости продаж выше темпа роста выручки, что является отрицательной динамикой.

В рассматриваемые периоды с 2019 г. по 2021 г. АО «Чеченэнерго» получало убыток от продаж и чистый убыток.

Стоимость основных средств в динамике растет: в 2020 г. в сравнении с 2019 г. на 9,25%, а в 2021 г. в сравнении с 2020 г. на 10,55%» [24]. Однако эффективность их использования снижается, что подтверждает уменьшение фондоотдачи и рост фондоемкости.

Стоимость активов имеет тенденцию к росту. В 2021 г. в сравнении с 2020 г. их рост составил на 12,03%. Тем не менее, организацией они используются неэффективно. Так оборачиваемость активов в 2021 г. по сравнению с 2020 г. снизилась на 2,67%.

## **2.2 Порядок бухгалтерского учета кредитов и займов в АО «Чеченэнерго»**

АО «Чеченэнерго» использует краткосрочный и долгосрочный заемный капитал.

В АО «Чеченэнерго» счет 66 "Расчеты по краткосрочным кредитам и займам" предназначен для обобщения информации о состоянии краткосрочных (на срок не более 12 месяцев) кредитов и займов, полученных организацией.

В АО «Чеченэнерго» суммы полученных организацией краткосрочных кредитов и займов отражаются по кредиту счета 66 "Расчеты по краткосрочным кредитам и займам" и дебету счетов:

- 50 "Касса",
- 51 "Расчетные счета",
- 52 "Валютные счета",

- 55 "Специальные счета в банках",
- 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" и т.д.

В АО «Чеченэнерго» причитающиеся по полученным кредитам и займам проценты к уплате отражаются по кредиту счета 66 "Расчеты по краткосрочным кредитам и займам" в корреспонденции с дебетом счета 91 "Прочие доходы и расходы". Начисленные суммы процентов учитываются обособленно. На суммы погашенных кредитов и займов дебетуется счет 66 "Расчеты по краткосрочным кредитам и займам" в корреспонденции со счетами учета денежных средств. Кредиты и займы, не оплаченные в срок, учитываются обособленно.

В таблице 2 представим основные бухгалтерские записи по учету краткосрочных кредитов и займов в АО «Чеченэнерго».

Таблица 2 – Основные бухгалтерские записи по учету краткосрочных кредитов и займов в АО «Чеченэнерго»

Содержание операции	Дата операции	Дебет	Кредит	Сумма, тыс. руб.	Основание
«Поступил краткосрочный кредит на расчетный счет	22.03.21 г.	51	66	1320	Кредитный договор № 123/98 от 22.03.21 г.
Перечислены денежные средства с расчетного счета в погашение части краткосрочного кредита	20.04.21 г.	51	66	270	Кредитный договор № 123/98 от 22.03.21 г.
Начислены проценты за пользование краткосрочным кредитом	20.04.21 г.	91.2	66	38	Кредитный договор № 123/98 от 22.03.21 г.
Уплачены проценты за пользование краткосрочным кредитом» [24]	20.04.21 г.	66	51	38	Кредитный договор № 123/98 от 22.03.21 г.

В АО «Чеченэнерго» аналитический учет краткосрочных кредитов и займов ведется по видам кредитов и займов, кредитным организациям и другим займодавцам, предоставившим их.

Необходимо отметить, что в АО «Чеченэнерго» счет 67 "Расчеты по долгосрочным кредитам и займам" предназначен для обобщения информации о состоянии долгосрочных (на срок более 12 месяцев) кредитов и займов, полученных организацией. Суммы полученных организацией долгосрочных кредитов и займов отражаются по кредиту счета 67 "Расчеты по долгосрочным кредитам и займам" и дебету счетов:

- 51 "Расчетные счета",
- 52 "Валютные счета",
- 55 "Специальные счета в банках",
- 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" и т.д.

Причитающиеся по полученным кредитам и займам проценты к уплате отражаются по кредиту счета 67 "Расчеты по долгосрочным кредитам и займам" в корреспонденции с дебетом счета 91 "Прочие доходы и расходы". Начисленные суммы процентов учитываются обособленно. На суммы погашенных кредитов и займов дебетуется счет 67 "Расчеты по долгосрочным кредитам и займам" в корреспонденции со счетами учета денежных средств. Кредиты и займы, не оплаченные в срок, учитываются обособленно.

В таблице 3 представим основные бухгалтерские записи по учету долгосрочных кредитов и займов в АО «Чеченэнерго».

Таблица 3 – Основные бухгалтерские записи по учету долгосрочных кредитов и займов в АО «Чеченэнерго»

Содержание операции	Дата операции	Дебет	Кредит	Сумма, тыс. руб.	Основание
1	2	3	4	5	6
«Поступил долгосрочный кредит на расчетный счет» [24]	20.05.21 г.	51	67	1800	Кредитный договор № 3456/1 от 20.05.21 г.

Продолжение таблицы 3

1	2	3	4	5	6
«Перечислены денежные средства с расчетного счета в погашение части долгосрочного кредита»	18.06.21 г.	51	67	320	Кредитный договор № 3456/1 от 20.05.21 г.
Начислены проценты за пользование долгосрочным кредитом	18.06.21 г.	91.2	67	42	Кредитный договор № 3456/1 от 20.05.21 г.
Уплачены проценты за пользование долгосрочным кредитом» [24]	20.04.21 г.	67	51	42	Кредитный договор № 3456/1 от 20.05.21 г.

В АО «Чеченэнерго» аналитический учет долгосрочных кредитов и займов ведется по видам кредитов и займов, кредитным организациям и другим заимодавцам, предоставившим их, и отдельным кредитам и займам.

### **2.3 Особенности бухгалтерского учета кредиторской задолженности в АО «Чеченэнерго»**

В АО «Чеченэнерго» в составе краткосрочных обязательств есть кредиторская задолженность. Необходимо отметить, что основная доля кредиторской задолженности в АО «Чеченэнерго» состоит из задолженности перед поставщиками и подрядчиками и прочими кредиторами. В организации Счет 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" предназначен для обобщения информации о расчетах с поставщиками и подрядчиками за:

- полученные товарно-материальные ценности, принятые выполненные работы и потребленные услуги, включая предоставление электроэнергии, газа, пара, воды и т.п., а также по доставке или

- переработке материальных ценностей, расчетные документы на которые акцептованы и подлежат оплате через банк;
- товарно-материальные ценности, работы и услуги, на которые расчетные документы от поставщиков или подрядчиков не поступили (так называемые неотфактурованные поставки);
  - излишки товарно-материальных ценностей, выявленные при их приемке;
  - полученные услуги по перевозкам, в том числе расчеты по недоборам и переборам тарифа (фрахта), а также за все виды услуг связи и др.

Аналитический учет по счету 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" ведется по каждому предъявленному счету, а расчетов в порядке плановых платежей - по каждому поставщику и подрядчику.

В АО «Чеченэнерго» счет 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" предназначен для обобщения информации о расчетах по операциям с дебиторами и кредиторами, не упомянутыми в пояснениях к счетам 60-75: по имущественному и личному страхованию; по претензиям; по суммам, удержанным из оплаты труда работников организации в пользу других организаций и отдельных лиц на основании исполнительных документов или постановлений судов, и др.

К счету 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" могут открываться следующие субсчета:

- 76-1 "Расчеты по имущественному и личному страхованию";
- 76-2 "Расчеты по претензиям";
- 76-3 "Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам";
- 76-4 "Расчеты по депонированным суммам" и др.

Учет расчетов с разными дебиторами и кредиторами в рамках группы взаимосвязанных организаций, о деятельности которой составляется сводная бухгалтерская отчетность, ведется на счете 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" обособленно.



В таблице 4 представим основные бухгалтерские записи по учету кредиторской задолженности в АО «Чеченэнерго».

Таблица 4 – Основные бухгалтерские записи по учету кредиторской задолженности в АО «Чеченэнерго»

Содержание операции	Дата операции	Дебет	Кредит	Сумма, тыс. руб.	Основание
«Перечислен авансовый платеж поставщику»	12.02.21 г.	60.Авансы выданные	51	120	Платежное поручение №457 от 12.02.21 г.
Учтены материалы	12.02.21 г.	41	60	100	Товарная накладная №487 от 12.02.21 г., приходный ордер №567 от 12.02.21 г.
Отражен НДС	12.02.21 г.	19	60	20	Счет-фактура №487 от 12.02.21 г.
Учтен выданный аванс	12.02.21 г.	60	60.Авансы выданные	100	Приходный ордер №567 от 12.02.21 г.
Перечислен авансовый платеж неосновному поставщику»	15.03.21 г.	76	51	360	Платежное поручение №890 от 15.03.21 г.
Учтены материалы	15.03.21 г.	41	76	300	Товарная накладная №769 от 15.03.21 г., приходный ордер №691 от 15.03.21 г.
Отражен НДС» [24]	15.03.21 г.	19	76	60	Счет-фактура №691 от 15.03.21 г.

Проведенное исследование показало, что в организации сверка расчетов с кредиторами проводится нерегулярно. Такая ситуация вызывает случаи, когда возникают спорные ситуации по формированию и движению кредиторской задолженности.

В настоящее время отсутствует контроль за кредиторской задолженностью, ее составом, структурой и движением. Кроме этого, в организации нет ответственного работника по работе с кредиторской задолженностью.

Основные вопросы по исполнению кредиторской задолженности решаются главным бухгалтером АО «Чеченэнерго».

Таким образом, во втором разделе представлена технико-экономическая характеристика АО «Чеченэнерго», проведен анализ основных финансовых показателей его деятельности. В результате исследования изучен порядок учета краткосрочных кредитов и займов в организации. Особое внимание уделено долгосрочным кредитам и займам. Следует отметить, что в процессе функционирования в АО «Чеченэнерго» образуется кредиторская задолженность, которая в большей степени состоит из задолженности перед поставщиками и подрядчиками, а также прочими кредиторами. В данном разделе раскрыт порядок бухгалтерского учета кредиторской задолженности.

### 3 Анализ заемного капитала в АО «Чеченэнерго»

#### 3.1 Анализ структуры, динамики и использования заемного капитала в АО «Чеченэнерго»

В деятельности каждого предприятия, которое работает с использованием заемного капитала необходимо проводить анализ его структуры, динамики и эффективности использования.

Это необходимо для контроля финансового состояния и снижения рисков потери платежеспособности организации.

Отразим структуру заемного капитала в АО «Чеченэнерго» представим на рисунках 7-9.



Рисунок 7 – Структура заемного капитала в АО «Чеченэнерго» в 2019 г.



Рисунок 8 – Структура заемного капитала в АО «Чеченэнерго» в 2020 г.



Рисунок 9 – Структура заемного капитала в АО «Чеченэнерго» в 2021 г.

Проведенный анализ показал, что в АО «Чеченэнерго» в 2019 г. и в 2021 г. наибольший удельный вес занимали краткосрочные обязательства, а в 2020 г. наибольший удельный вес приходился на долгосрочные обязательства. Следует отметить, что в рассматриваемые периоды объемы заемного капитала

также существенно менялись.

На рисунке 10 представлено изменение заемного капитала в АО «Чеченэнерго».

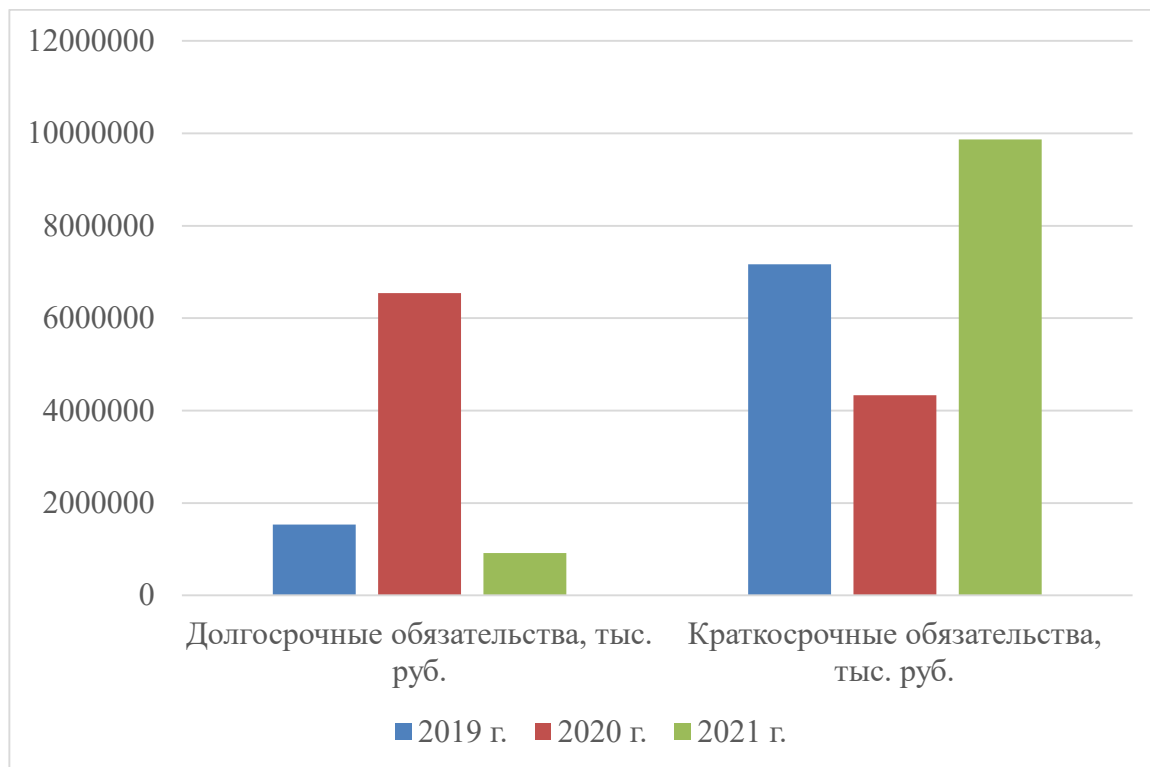


Рисунок 10 – Изменение заемного капитала в АО «Чеченэнерго»

Из рисунка 10 видно, что в 2021 г. по сравнению с 2020 г. долгосрочные обязательства сократились на 5624379 тыс. руб. или 86%. В данный период краткосрочные обязательства увеличились на 5534910 тыс. руб. или 128%.

Рост краткосрочного заемного капитала может вызывать определенные финансовые риски, которые могут негативно сказываться на финансовом состоянии АО «Чеченэнерго».

В такой ситуации необходимо провести анализ краткосрочного заемного капитала, оценить его состав и динамику.

Изменение состава и динамики краткосрочного заемного капитала в АО «Чеченэнерго» представлено на рисунке 11.

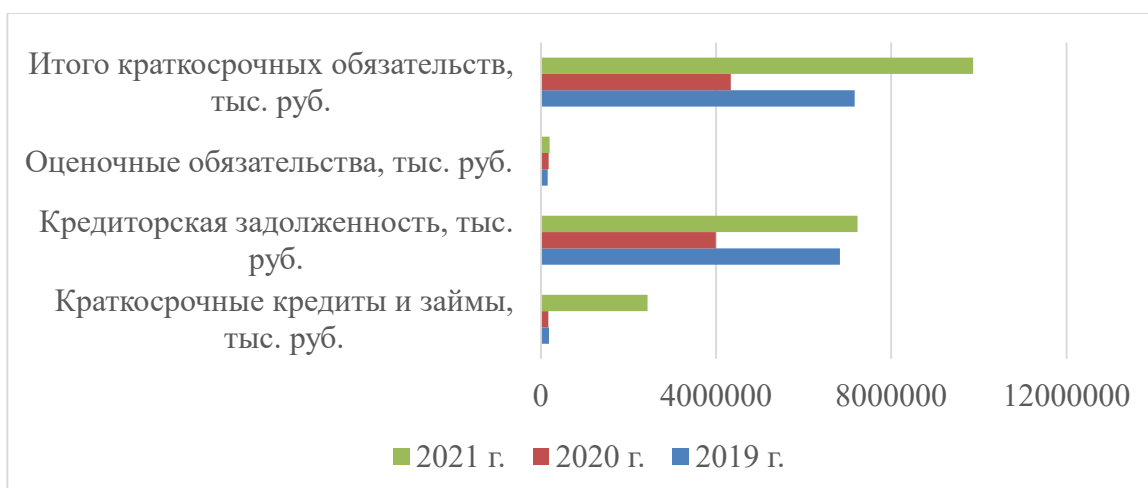


Рисунок 11 - Изменение состава и динамики краткосрочного заемного капитала в АО «Чеченэнерго»

В 2021 г. по сравнению с 2020 г. составе краткосрочных обязательств наибольший рост произошел по статьям краткосрочных кредитов и займам – на 1364,70% и кредиторской задолженности – на 81,15%.

Важное значение в анализе заемного капитала имеет оценка эффективности его использования. Для этого используются показатели оборачиваемости и периодов оборота заемного капитала.

Изменение показателей эффективности использования заемного капитала в АО «Чеченэнерго» представлена на рисунке 12.

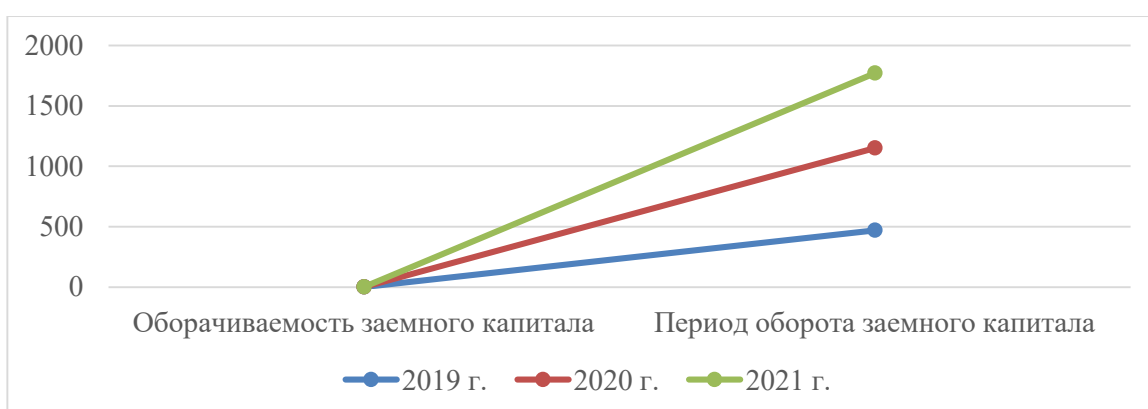


Рисунок 12 – Изменение показателей эффективности использования заемного капитала в АО «Чеченэнерго»

Проведенные расчеты показали, что несмотря на рост оборачиваемости заемного капитала в 2021 г. в сравнении с 2020 г. на 0,05 пункта и сокращения периода оборачиваемости заемного капитала на 61,64 дня.

Но все же результаты анализа показали, что период оборачиваемости заемного капитала остается достаточно продолжительным. В 2021 г. он составлял 619,36 дней.

Необходимо отметить, что в процессе анализа выявлен высокий уровень краткосрочных обязательств.

В частности, рост кредиторской задолженности и краткосрочных кредитов и займов.

Такая ситуация может вызвать риски потери платежеспособности. Это требует разработки рекомендаций, направленных на оптимизацию структуры заемного капитала.

### **3.2 Пути повышение эффективности использования заемного капитала в АО «Чеченэнерго»**

Проведенное исследование показало определенные проблемы формировании и использовании заемного капитала в АО «Чеченэнерго». Необходимо отметить, что, если не предпринять меры по оптимизации заемного капитала, что организация может потерять платежеспособность и финансовую устойчивость.

Систематизируем основные проблемы в формировании и использовании заемного капитала в АО «Чеченэнерго» и представим их на рисунке 13.



Рисунок 13 – Основные проблемы в формировании и использовании заемного капитала в АО «Чеченэнерго»

Так, основными проблемами в АО «Чеченэнерго» являются:

- высокий уровень заемного капитала;
- в 2021 г. краткосрочные заемные средства превышают долгосрочные;
- продолжительный период оборота заемного капитала.

На основании проведенного исследования видно, что для оптимизации заемного капитала необходимо снизить краткосрочные кредиты и займы и кредиторскую задолженность.

На использование заемного капитала влияет множество факторов. К главному из них следует относить нерациональное распределение финансовых ресурсов, нарушающее платежеспособность организации.

В этой связи предлагает ряд мероприятий, направленных на оптимизацию заемного капитала и повышение его использования в АО «Чеченэнерго» (рисунок 14).



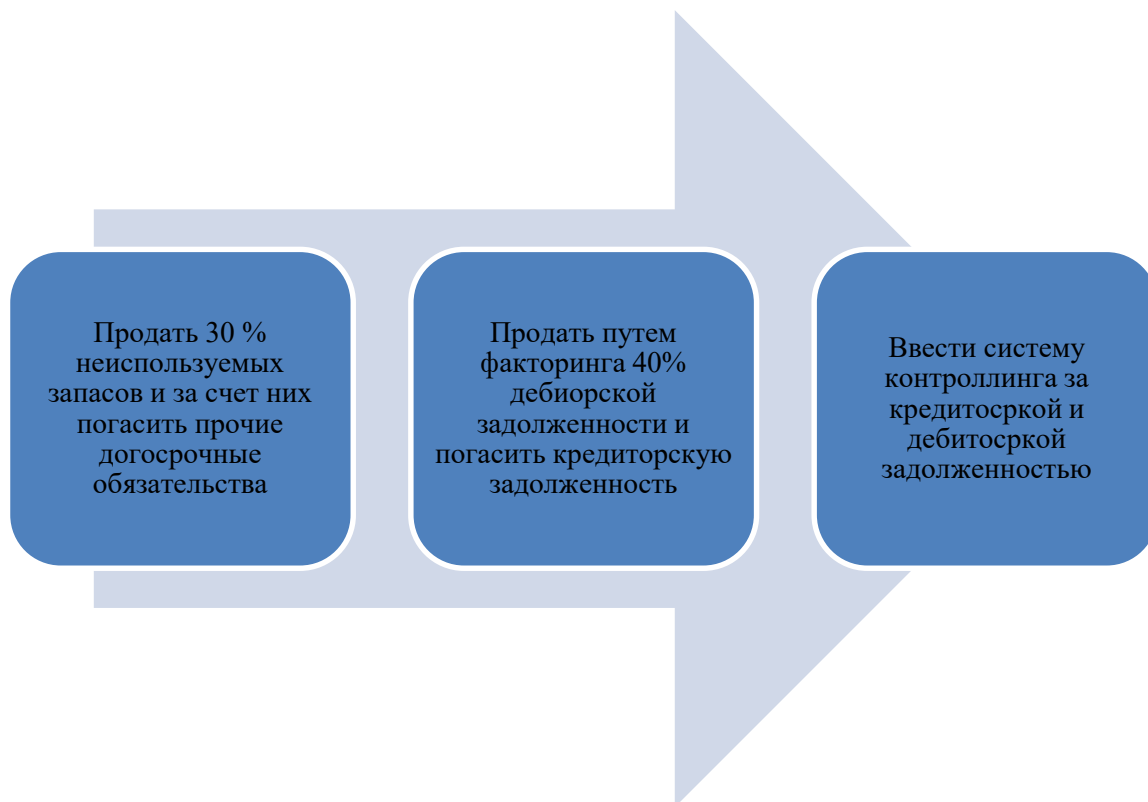


Рисунок 14 – Мероприятия, направленные на оптимизацию заемного капитала и повышение его использования в АО «Чеченэнерго»

Для оптимизации заемного капитала и повышения эффективности его использования предлагаем следующие мероприятия.

Мероприятие 1 предусматривает продажу 30% неиспользуемых запасов и за счет них погашение прочих долгосрочных обязательств.

Мероприятие 2 предполагает продажу 40% дебиторской задолженности путем факторинга и погашение за счет полученных средств кредиторской задолженности.

Мероприятие 3 предполагает введение системы контроллинга за дебиторской и кредиторской задолженностью. Для этого необходимо установить ответственность работнику бухгалтерии за оценкой состояния, структуры и использованием кредиторской и дебиторской задолженностью.

Спрогнозирует экономический эффект от внедрения предложенных мероприятий в таблице 5.

Таблица 5 – Экономический эффект от внедрения предложенных мероприятий

Показатель	2021 г.	План	Отклонение, (+,-)
Выручка, тыс. руб.	6356310	6356310	-
Заемный капитал, тыс. руб.	10785851	9734536	-1051315
Оборачиваемость заемного капитала	0,59	0,65	0,06
Период оборота заемного капитала	619,36	558,99	-60,37

Изменение заемного капитала и эффект от внедрения предложенных мероприятий представим на рисунках 15-17.

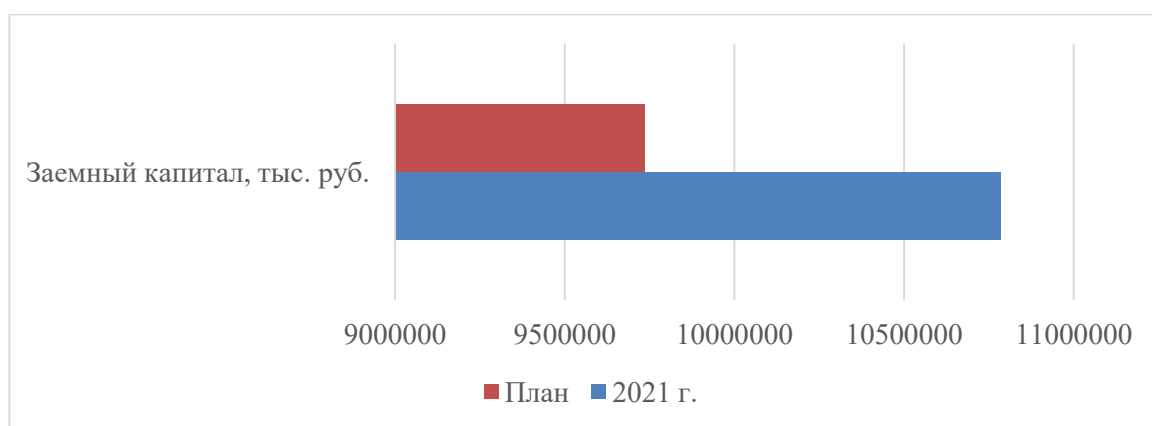


Рисунок 15 – Изменение заемного капитала после внедрения предложенных мероприятий

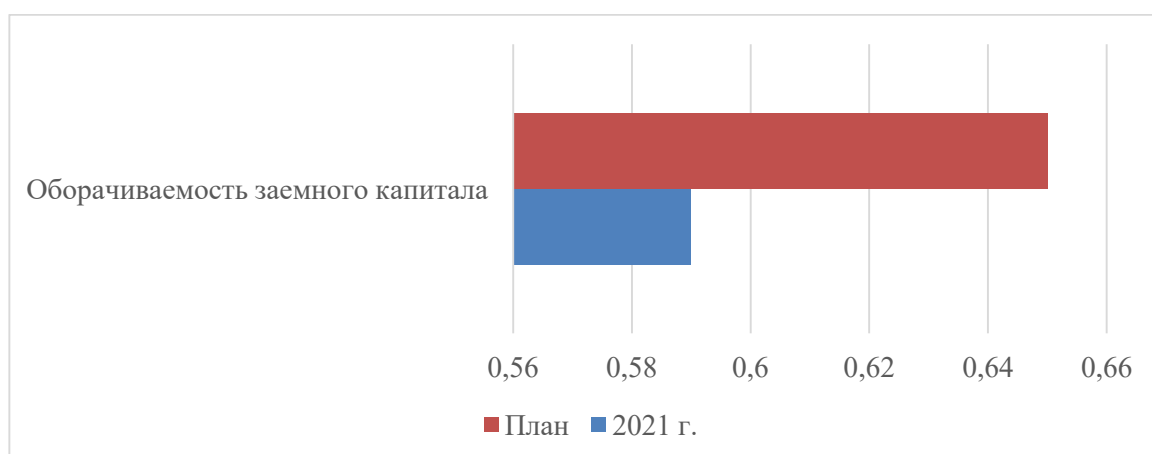


Рисунок 16 – Изменение оборачиваемости заемного капитала после внедрения предложенных мероприятий

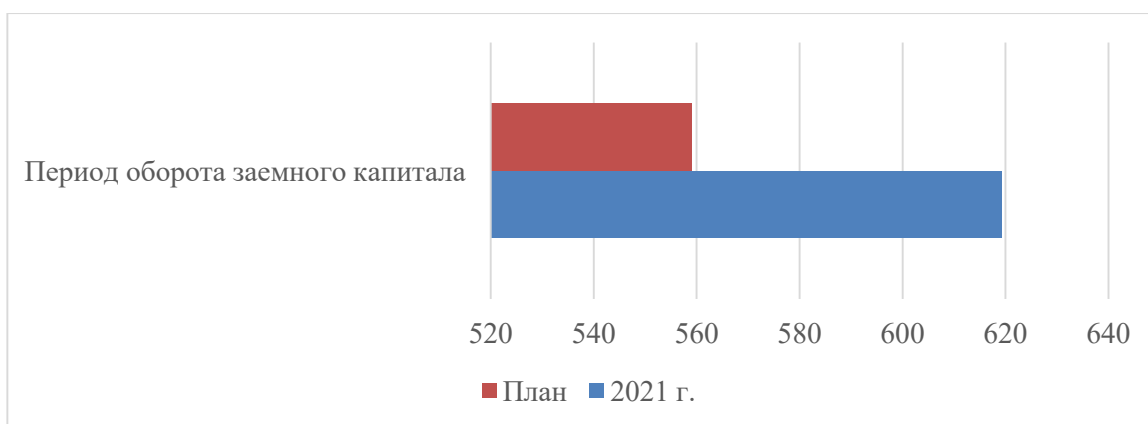


Рисунок 17 – Изменение периода оборачиваемости заемного капитала после внедрения предложенных мероприятий

Проведенные расчеты показали, что после внедрения предложенных мероприятий период оборота заемного капитала сократится на 60,37 дней, а оборачиваемость увеличится на 0,06 пункта.

Таким образом, анализ показал, что после реализации комплекса рекомендованных мер, в АО «Чеченэнерго» повысится эффективность использования заемного капитала, что доказывает их экономическую эффективность.

В третьем разделе проведен анализ состава и динамики заемного капитала в АО «Чеченэнерго». В результате выявлено, что в организации краткосрочный заемный капитал превышает долгосрочный. В данном разделе проведен анализ структуры заемного капитала, который показал, что в структуре краткосрочных обязательств наибольший удельный вес занимают краткосрочные кредиты и займы и кредиторская задолженность.

В данном разделе проанализирована эффективность использования заемного капитала. Особое внимание в третьем разделе уделено разработке рекомендаций по оптимизации структуры заемного капитала и повышению эффективности его использования. В результате проведенных расчетов была доказана экономическая эффективность предложенных мероприятий.

## Заключение

В первом разделе исследована сущность и виды заемного капитала. Существенное внимание уделено основам бухгалтерского учета основных составляющих заемного капитала. В данном разделе рассмотрены цели, задачи и методика анализа заемного капитала.

Заемный капитал является необходимым элементом в деятельности современной организации.

Заемный капитал подразделяется на долгосрочный и краткосрочный.

Бухгалтерский учет заемного капитала является важным и сложным участком бухгалтерии. Это связано с тем, что заемный капитал в своей структуре содержит развитие виды привлеченных средств. Своевременный учет и контроль формирования, движения и использования заемного капитала обеспечивает необходимой информацией руководителей для принятия оперативных управленческих решений.

В настоящее время бухгалтерский учет регулируется законодательно. В частности, учет заемного капитала опирается на ПБУ 15/2008 «Учет расходов по кредитам и займам».

На счете 66 "Расчеты по краткосрочным кредитам и займам" учитывается информации о состоянии краткосрочных (на срок не более 12 месяцев) кредитов и займов, полученных организацией.

Счет 67 "Расчеты по долгосрочным кредитам и займам" предназначен для обобщения информации о состоянии долгосрочных (на срок более 12 месяцев) кредитов и займов, полученных организацией.

Для поддержания устойчивого финансового состояния необходимо регулярно проводить анализ заемного капитала.

Во втором разделе представлена технико-экономическая характеристика АО «Чеченэнерго», проведен анализ основных финансовых показателей его деятельности. В результате исследования изучен порядок учета краткосрочных кредитов и займов в организации. Особое внимание

уделено долгосрочным кредитам и займам.

АО «Чеченэнерго» обеспечивает передачу электроэнергии.

В 2020 г. в сравнении с 2019 г. себестоимость продаж также сократилась на 5,58%, а в 2021 г. в сравнении с 2020 г. выросла на 10,37%. Соответственно, валовая прибыль за данные периоды имела следующую динамику: в 2020 г. в сравнении с 2019 г. сократилась на 42,09%; в 2021 г. в сравнении с 2020 г. выросла на 1,27%.

Стоимость основных средств в динамике растет: в 2020 г. в сравнении с 2019 г. на 9,25%, а в 2021 г. в сравнении с 2020 г. на 10,55%. Однако эффективность их использования снижается, что подтверждает уменьшение фондоотдачи и рост фондоемкости.

Стоимость активов имеет тенденцию к росту. В 2021 г. в сравнении с 2020 г. их рост составил на 12,03%. Тем не менее, организацией они используются неэффективно. Так оборачиваемость активов в 2021 г. по сравнению с 2020 г. снизилась на 2,67%.

В АО «Чеченэнерго» счет 66 "Расчеты по краткосрочным кредитам и займам" предназначен для обобщения информации о состоянии краткосрочных (на срок не более 12 месяцев) кредитов и займов, полученных организацией, а счет 67 "Расчеты по долгосрочным кредитам и займам" предназначен для обобщения информации о состоянии долгосрочных (на срок более 12 месяцев) кредитов и займов, полученных организацией.

Проведенное исследование показало, что в организации сверка расчетов с кредиторами проводится нерегулярно. Такая ситуация вызывает случаи, когда возникают спорные ситуации по формированию и движению кредиторской задолженности.

В настоящее время отсутствует контроль за кредиторской задолженностью, ее составом, структурой и движением. Кроме этого, в организации нет ответственного работника по работе с кредиторской задолженностью. Основные вопросы по исполнению кредиторской задолженности решаются главным бухгалтером АО «Чеченэнерго».

В третьем разделе проведен анализ состава и динамики заемного капитала в АО «Чеченэнерго». В данном разделе проанализирована эффективность использования заемного капитала. Особое внимание в третьем разделе уделено разработке рекомендаций по оптимизации структуры заемного капитала и повышению эффективности его использования. В результате проведенных расчетов была доказана экономическая эффективность предложенных мероприятий.

В деятельности каждого предприятия, которое работает с использованием заемного капитала необходимо проводить анализ его структуры, динамики и эффективности использования.

Это необходимо для контроля финансового состояния и снижения рисков потери платежеспособности организации.

Проведенный анализ показал, что в АО «Чеченэнерго» в 2019 г. и в 2021 г. наибольший удельный вес занимали краткосрочные обязательства, а в 2020 г. наибольший удельный вес приходился на долгосрочные обязательства. Следует отметить, что в рассматриваемые периоды объемы заемного капитала также существенно менялись.

Рост краткосрочного заемного капитала может вызывать определенные финансовые риски, которые могут негативно сказываться на финансовом состоянии АО «Чеченэнерго». В такой ситуации необходимо провести анализ краткосрочного заемного капитала, оценить его состав и динамику. В 2021 г. по сравнению с 2020 г. составе краткосрочных обязательств наибольший рост произошел по статьям краткосрочных кредитов и займам – на 1364,70% и кредиторской задолженности – на 81,15%. Проведенные расчеты показали, что несмотря на рост оборачиваемости заемного капитала в 2021 г. в сравнении с 2020 г. на 0,05 пункта и сокращения периода оборачиваемости заемного капитала на 61,64 дня. Но все же результаты анализа показали, что период оборачиваемости заемного капитала остается достаточно продолжительным. В 2021 г. он составлял 619,36 дней.

Необходимо отметить, что в процессе анализа выявлен высокий уровень

краткосрочных обязательств. В частности, рост кредиторской задолженности и краткосрочных кредитов и займов. Такая ситуация может вызвать риски потери платежеспособности. Это требует разработки рекомендаций, направленных на оптимизацию структуры заемного капитала.

Проведенное исследование показало определенные проблемы формировании и использовании заемного капитала в АО «Чеченэнерго». Необходимо отметить, что, если не предпринять меры по оптимизации заемного капитала, что организация может потерять платежеспособность и финансовую устойчивость.

Так, основными проблемами в АО «Чеченэнерго» являются:

- высокий уровень заемного капитала;
- в 2021 г. краткосрочные заемные средства превышают долгосрочные;
- продолжительный период оборота заемного капитала.

На основании проведенного исследования видно, что для оптимизации заемного капитала необходимо снизить краткосрочные кредиты и займы и кредиторскую задолженность. Для оптимизации заемного капитала и повышения эффективности его использования предлагаем следующие мероприятия.

Мероприятие 1 предусматривает продажу 30% неиспользуемых запасов и за счет них погашение прочих долгосрочных обязательств.

Мероприятие 2 предполагает продажу 40% дебиторской задолженности путем факторинга и погашение за счет полученных средств кредиторской задолженности.

Мероприятие 3 предполагает введение системы контроллинга за дебиторской и кредиторской задолженностью. Для этого необходимо установить ответственность работнику бухгалтерии за оценкой состояния, структуры и использованием кредиторской и дебиторской задолженностью.

Анализ показал, что после реализации комплекса рекомендованных мер, в АО «Чеченэнерго» повысится эффективность использования заемного капитала, что доказывает их экономическую эффективность.

## Список используемой литературы

1. Александров О.А. Экономический анализ: Учебное пособие / Александров О.А., Егоров Ю.Н. - Москва:ИНФРА-М Издательский Дом. 2019. - 288 с.
2. Аникина Л.Д. Бухгалтерский учет, анализ и аудит: учебник: учебник. – М.: МГУ, 2018 – 336 с.
3. Бережной В.И. Бухгалтерский учет: учет оборотных средств: учебное пособие . – М.: Инфра-М, 2018. – 192 с.
4. Богаченко В. М. Бухгалтерский учет: учебник / В. М. Богаченко, Н. А. Кириллова. – Ростов на Дону: Феникс, 2018. – 540 с.
5. Бухгалтерский учет и отчетность : учебное пособие / Д.А. Ендовицкий под ред. и др. - Москва : КноРус, 2017. - 357 с.
6. Герасимова Е.Б. Анализ деятельности экономических субъектов : учебник / Е.Б. Герасимова. — Москва : ИНФРА-М. 2020. — 318 с.
7. Данилова С.М. Анализ структуры и динамики баланса по методике А.Д. Шеремета // Аудитор. 2020. №4. С.32 - 37.
8. Донцова Л. В. Комплексный анализ бухгалтерской отчетности. / Л. В. Донцова. — Москва : Дело и сервис, 2018. — 304 с.
9. Дыбаль С. В. Финансовый анализ: учебное пособие. / С. В. Дыбаль. — Санкт-Петербург : Бизнес-пресса, 2018. — 304 с.
10. Ефимова О.В. Финансовый анализ: современный инструментарий для принятия экономических решений: Учебник / О.В. Ефимова. - Москва: Омега-Л, 2018. - 349 с.
11. Жданова В. Ю. Финансовый анализ предприятия с помощью коэффициентов и моделей : учебник /. В. Ю. Жданова, И. Ю. Жданова. - Москва : Проспект, 2020 - 176 с.
12. Жилкина, А. Н. Финансовый анализ : учебник и практикум для вузов / А. Н. Жилкина. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 285 с



13. Карпов М.М. Бухгалтерский учет, анализ и аудит: учебник. – Спб.: Питер, 2018 – 283 с.
14. Кувшинов М.С. Бухгалтерский учет и анализ: Учебное пособие. М.:ИЦ РИОР, НИЦ ИНФРА-М, 2019. - 248 с.
15. Кулагина Н. А. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия. Практикум : учеб. пособие для СПО / Н. А. Кулагина. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2018. — 135 с.
16. Лозяникова, А. А. Проблемы формирования политики управления заемным капиталом / А. А. Лозяникова. — Текст : непосредственный // Молодой ученый. — 2017. — № 14 (148). — С. 378-380. — URL: <https://moluch.ru/archive/148/41824/> (дата обращения: 23.09.2022).
17. Лысенко Д.В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учебник / Д.В. Лысенко. М: ИНФРА-М, 2018. 320 с.
18. Маркарьян Э.А., Герасименко Г.П., Маркарьян С.Э. Финансовый анализ: учебное пособие. 3е изд., доп. и перераб. М.: ИД ФБКПРЕСС, 2019. 355 с.
19. Мельник М.В., Егорова С.Е., Кулакова Н.Г. Бухгалтерский учет в коммерческих организациях: Учебное пособие. М.: Форум, НИЦ ИНФРА-М, 2018. - 480 с.
20. Пошерстник Н. В. Бухгалтерский учет: учебно-практическое пособие / Н.В. Пошерстник. – Санкт Петербург: Питер, 2019. – 416 с.
21. Приказ Минфина России от 06.10.2008 N 107н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008)» (Зарегистрировано в Минюсте России 27.10.2008 N 12523) (ред. от 06.04.2015).
22. Румянцева, Е. Е. Экономический анализ : учебник и практикум для вузов / Е. Е. Румянцева. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 381 с.
23. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия.: Учеб. пособие. Минск: Новое издание, 2019. 688с.

24. Учетная политика АО «Чеченэнерго», 2021. – 55 с.
25. Чибисова Д.П. Проблемы управления заемным капиталом. специфика отражения заемного капитала в бухгалтерском учете // E-Scio. 2020. №4 (43). URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/problemy-upravleniya-zaemnym-kapitalom-spetsifika-otrazheniya-zemnogo-kapitala-v-buhgalterskom-uchete> (дата обращения: 23.09.2022).
26. Alexander J. (Ed.) Financial Planning & Analysis and Performance Management. New Jersey: Wiley Finance, 1 edition, 2018. 640 p.
27. De Galhau F.V. Constructing the possible trinity of innovation, stability and regulation for digital finance // Financial stability in the digital era. Financial Stability Review. 2018. № 20. P. 7–13.
28. Kevin C. Kaufhold, JD, MS Financial Statement Analysis, latest revision, March, 2014
29. Libby R., Libby P., Hodge F. Financial Accounting. New-York: McGraw-Hill Education, 12th Edition, 2019. 800 p.
30. Varian H.R. Intermediate Microeconomics: A Modern Approach. W. W. Norton & Company. 2014. 739 p. Fundamentals of Corporate finance. Richard A. Brealey, Stewart C. Myers, Alan J. Marcus. University of Phoenix. 2014. – 639 p. 66.
31. [www.chechenenergy.ru](http://www.chechenenergy.ru)

Приложение А

**Бухгалтерский баланс АО «Чеченэнерго» за 2021 г.**

Таблица А1 - Бухгалтерский баланс АО «Чеченэнерго» за 2021 г.

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

Организация <u>АО «Чеченэнерго»</u>	Дата (число, месяц, год)	Форма по ОКУД	Коды		
Идентификационный номер налогоплательщика	по ОКПО	0710001	31	12	21
Вид экономической деятельности <u>Передача электроэнергии</u>	ИНН				
Организационно-правовая форма/форма собственности	по ОКВЭД 2				
	по ОКОПФ/ОКФС				
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ		384		

Местонахождение (адрес) 364020, Чеченская республика, г. Грозный, Старопромысловское шоссе, д.6

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту  ДА  НЕТ

Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора ООО «Эрнст энд Янг»

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

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя <sup>2</sup>	31 На <u>декабря</u> 20 <u>21</u> г. <sup>3</sup>	На 31 декабря 20 <u>20</u> г. <sup>4</sup>	На 31 декабря 20 <u>19</u> г. <sup>5</sup>
	<b>АКТИВ</b>			
	<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>			
	Нематериальные активы	0	0	0
	Результаты исследований и разработок	0	0	0
	Нематериальные поисковые активы	0	0	0
	Материальные поисковые активы	0	0	0
	Основные средства	11063143	10007147	9160227
	Доходные вложения в материальные ценности	0	0	0
	Финансовые вложения	0	0	0
	Отложенные налоговые активы	0	0	0
	Прочие внеоборотные активы	0	0	0
	<b>Итого по разделу I</b>	<b>11063143</b>	<b>10007147</b>	<b>9160227</b>
	<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>			
	Запасы	249680	248812	140473
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	0	0	0
	Дебиторская задолженность	2441028	2112346	2258123
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	0	0	0
	Денежные средства и денежные эквиваленты	271192	148277	157531
	Прочие оборотные активы	29108	27915	22331
	<b>Итого по разделу II</b>	<b>2991008</b>	<b>2537350</b>	<b>2578458</b>
	<b>БАЛАНС</b>	<b>14054151</b>	<b>12544497</b>	<b>11738685</b>

Продолжение приложения А

Продолжение таблицы А.1

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя <sup>2</sup>	31	На 31 декабря	На 31 декабря
		На <u>декабря</u> 20 <u>21</u> г. <sup>3</sup>	20 <u>20</u> г. <sup>4</sup>	20 <u>19</u> г. <sup>5</sup>
	<b>ПАССИВ</b>			
	<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ <sup>6</sup></b>			
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	16441601	12121808	10603939
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	( 0 ) <sup>7</sup>	( 0 )	( 0 )
	Переоценка внеоборотных активов	312893	312893	312893
	Добавочный капитал (без переоценки)	0	0	0
	Резервный капитал	0	0	0
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	(13486194)	(10765524)	(7874647)
	Итого по разделу III	3268300	1669177	3042185
	<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
	Заемные средства	162867	2275073	783370
	Отложенные налоговые обязательства	26880	25668	21900
	Оценочные обязательства	0	0	0
	Прочие обязательства	725982	4239367	725982
	Итого по разделу IV	915729	6540108	1531252
	<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
	Заемные средства	2437123	166391	181195
	Кредиторская задолженность	7231414	3991910	6830734
	Доходы будущих периодов	0	0	0
	Оценочные обязательства	201585	176911	153319
	Прочие обязательства	0	0	0
	Итого по разделу V	9870122	4335212	7165248
	<b>БАЛАНС</b>	14054151	12544497	11738685

Руководитель \_\_\_\_\_  
(подпись) (расшифровка подписи)

“ 31 ” декабря 20 21 г.

Приложение Б

**Отчет о финансовых результатах АО «Чеченэнерго» за 2021 г.**

Таблица Б.1 - Отчет о финансовых результатах АО «Чеченэнерго» за 2021 г.

<b>Отчет о финансовых результатах</b>		Коды		
<b>за 31 декабря 20 21 г.</b>		0710002		
Дата (число, месяц, год)	Форма по ОКУД	31	12	21
Организация <u>АО «Чеченэнерго»</u>	по ОКПО			
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН			
Вид экономической деятельности <u>Передача электроэнергии</u>	по ОКВЭД 2			
Организационно-правовая форма/форма собственности _____	по ОКОПФ/ОКФС			
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ			384

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя <sup>2</sup>	За 31 декабря 20 21 г. <sup>3</sup>	За 31 декабря 20 20 г. <sup>4</sup>
	Выручка <sup>5</sup>	6356310	5828914
	Себестоимость продаж	( 5496708 )	( 4980097 )
	Валовая прибыль (убыток)	859602	848817
	Коммерческие расходы	( 2095889 )	( 2006616 )
	Управленческие расходы	( 200473 )	( 184341 )
	Прибыль (убыток) от продаж	(1436760)	(1342140)
	Доходы от участия в других организациях	0	0
	Проценты к получению	4469	1175
	Проценты к уплате	( 300637 )	( 240557 )
	Прочие доходы	2586076	1936384
	Прочие расходы	( 3572606 )	( 2887109 )
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2719458	2887109
	Налог на прибыль <sup>7</sup>	501580	487372
	в т.ч. текущий налог на прибыль	( 0 )	( 0 )
	отложенный налог на прибыль	0	0
	Прочее	(502792)	(491140)
	Чистая прибыль (убыток)	(2720670)	(2890877)

## Продолжение приложения Б

Продолжение таблицы Б.1

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя <sup>2</sup>	За <u>31 декабря</u> <u>20 21</u> г. <sup>3</sup>	За <u>31 декабря</u> <u>20 20</u> г. <sup>4</sup>
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода		
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода		
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода <sup>7</sup>		
	Совокупный финансовый результат периода <sup>6</sup>	(2720670)	(2890877)
	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию		
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию		

Руководитель \_\_\_\_\_  
(подпись) (расшифровка подписи)

“ 31 ” декабря 20 21 г.

## Приложение В

### Отчет о финансовых результатах АО «Чеченэнерго» за 2020 г.

Таблица В.1 - Отчет о финансовых результатах АО «Чеченэнерго» за 2020г.

#### Отчет о финансовых результатах за 31 декабря 20 20 г.

	Дата (число, месяц, год)	Коды		
Форма по ОКУД		0710002		
Дата (число, месяц, год)	31	12	20	
Организация <u>АО «Чеченэнерго»</u>	по ОКПО			
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН			
Вид экономической деятельности <u>Передача электроэнергии</u>	по ОКВЭД 2			
Организационно-правовая форма/форма собственности _____	по ОКОПФ/ОКФС			
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ			
	384			

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя <sup>2</sup>	За <u>31 декабря</u> <u>20 20</u> г. <sup>3</sup>	За <u>31 декабря</u> <u>20 19</u> г. <sup>4</sup>
	Выручка <sup>5</sup>	5828914	6740401
	Себестоимость продаж	( 4980097 )	( 5274642 )
	Валовая прибыль (убыток)	848817	1465759
	Коммерческие расходы	( 2006616 )	( 1672121 )
	Управленческие расходы	( 184341 )	( 188216 )
	Прибыль (убыток) от продаж	(1342140)	(394578)
	Доходы от участия в других организациях	0	0
	Проценты к получению	1175	1184
	Проценты к уплате	( 240557 )	( 111123 )
	Прочие доходы	1936384	2394831
	Прочие расходы	( 3241971 )	( 3050725 )
	Прибыль (убыток) до налогообложения	(2887109)	(1160411)
	Налог на прибыль <sup>7</sup>	487372	136706
	в т.ч. текущий налог на прибыль	( 0 )	( 0 )
	отложенный налог на прибыль	487372	136706
	Прочее	(491140)	(136407)
	Чистая прибыль (убыток)	(2890877)	(1162112)

## Продолжение приложения В

Продолжение таблицы В.1

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя <sup>2</sup>	За <u>31 декабря</u> <u>20 20</u> г. <sup>3</sup>	За <u>31 декабря</u> <u>20 21</u> г. <sup>4</sup>
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода		
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода		
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода <sup>7</sup>		
	Совокупный финансовый результат периода <sup>6</sup>	(2890877)	(1162112)
	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию		
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию		

Руководитель \_\_\_\_\_  
(подпись) (расшифровка подписи)

“ 31 ” декабря 20 20 г.