

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 аудит расчетов с покупателями и заказчиками  
на примере МУП города Торжка «Теплосбыт»

Обучающийся

В.Д.Лазурина

(Инициалы Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

канд. экон. наук, доцент О.А.Луговкина

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

Тольятти 2023

## Аннотация

Бакалаврская работа содержит 62 страницы без приложений, 20 таблиц, 2 рисунка, 27 используемых источников.

Ключевые слова: расчеты, покупатели и заказчики, бухгалтерский учет, дебиторская задолженность, управление и оптимизация, финансовое состояние, прибыль, платежеспособность, инвентаризация, аудиторская проверка, достоверность информации, срок погашения.

Выпускная квалификационная работа выполнена на тему «Бухгалтерский учет и аудит расчетов с покупателями и заказчиками на примере МУП города Торжка «Теплосбыт»».

Источниками данных являлись книги, периодические издания и электронные ресурсы, которые использовались в качестве практических пособий при реализации проекта.

В работе предложены рекомендации по совершенствованию бухгалтерского учета расчетов с покупателями и заказчиками. Предложенное мероприятие может быть реально использовано для оптимизации расчетов с покупателями и заказчиками и с целью высвобождения оборотных средств. Это позволит укрепить финансовое состояние МУП города Торжка «Теплосбыт».

## Содержание

|                                                                                                                                      |    |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| Введение.....                                                                                                                        | 4  |
| 1 Теоретические аспекты бухгалтерского учета расчетов с покупателями и заказчиками.....                                              | 7  |
| 1.1 Анализ сущности расчетов с покупателями и заказчиками в экономической литературе .....                                           | 7  |
| 1.2 Нормативное регулирование и документальное оформление расчетов с покупателями и заказчиками.....                                 | 11 |
| 1.3 Цель и методика аудита расчетов с покупателями и заказчиками.....                                                                | 16 |
| 2 Анализ бухгалтерского учета расчетов с покупателями и заказчиками МУП города Торжка «Теплосбыт».....                               | 22 |
| 2.1 Организационно-экономическая характеристика МУП города Торжка «Теплосбыт».....                                                   | 22 |
| 2.2 Синтетический и аналитический учет операций с покупателями и заказчиками МУП города Торжка «Теплосбыт».....                      | 32 |
| 2.3 Порядок проведения инвентаризации по расчетам с покупателями и заказчиками МУП города Торжка «Теплосбыт».....                    | 39 |
| 3 Роль аудита в системе совершенствования учета расчетов с покупателями и заказчиками МУП города Торжка «Теплосбыт».....             | 43 |
| 3.1 Аудит бухгалтерского учета расчетов с покупателями и заказчиками МУП города Торжка «Теплосбыт».....                              | 43 |
| 3.2 Рекомендации по совершенствованию бухгалтерского учета расчетов с покупателями и заказчиками МУП города Торжка «Теплосбыт» ..... | 50 |
| Заключение .....                                                                                                                     | 59 |
| Список используемых источников.....                                                                                                  | 61 |
| Приложение А Бухгалтерская отчетность МУП города Торжка «Теплосбыт» .....                                                            | 64 |
| Приложение Б Акт инвентаризации с покупателями МУП города Торжка «Теплосбыт» .....                                                   | 84 |

## Введение

Экономическая деятельность хозяйствующих субъектов предполагает постоянное взаимодействие с контрагентами, одним из результатов которого возникают расчеты с покупателями и заказчиками.

Современные условия хозяйствования характеризуются высокой нестабильностью и неопределенностью. В связи с этим возрастают риски несвоевременной оплаты за проданный товар или оказанную услугу. Несвоевременная оплата приводит к росту дебиторской задолженности, которая замораживает оборотный капитал предприятия-продавца, парализуя его дальнейшую хозяйственную деятельность.

Проблема оптимизации расчетов с покупателями и заказчиками стоит достаточно острой для российских предпринимателей. Геополитическая обстановка в мире сложилась таким образом, российским предприятиям предоставлена уникальная возможность развиваться и расширяться, осваивать новые рынки сбыта, не оглядываясь на зарубежных конкурентов.

Важную роль управления дебиторской задолженностью играет бухгалтерский учет расчетов с покупателями и заказчиками. Правильная организация бухгалтерского учета расчетов с покупателями и заказчиками предполагает своевременное и полное отражения хозяйственных операций по расчетам в первичных документах и учетных регистрах. Прозрачное отражение сумм, корректная корреспонденция, регулярные сверки с контрагентами дают возможность контролировать состояние долгов покупателей.

От величины дебиторской задолженности зависит финансовое состояние предприятия: его ликвидность и платежеспособность, финансовая устойчивость и деловая активность.

Этим и определяется актуальность выбранной темы «Бухгалтерский учет и аудит расчетов с покупателями и заказчиками (на примере МУП г. Торжка «Теплосбыт»)».

Анализ степень разработанности проблемы дает основание утверждать, что проблемы бухгалтерского учета и аудита предприятий в современных условиях получили широкое исследование в работах Г.Ю. Касьяновой, А.Д. Шеремета, В.О. Костогладовой, А.С. Молодчихиной и др.

Цель работы состоит в изучении, как с теоретической, так и с практической стороны особенностей бухгалтерского учета и аудита расчетов с покупателями и заказчиками, а также разработка рекомендаций по оптимизации данных расчетов.

Объектом исследования является предприятие МУП г. Торжка «Теплосбыт», предметом исследования бухгалтерский учет и аудит расчетов с покупателями и заказчиками данного предприятия, а также их совершенствование.

В настоящем исследовании ставятся и решаются следующие задачи:

- исследовать понятие и сущность расчетов с покупателями и заказчиками в экономической литературе;
- рассмотреть порядок нормативного регулирования расчетов с покупателями и заказчиками;
- рассмотреть порядок документального оформления расчетов с покупателями и заказчиками;
- дать организационно-экономическую характеристику МУП города Торжка «Теплосбыт»;
- провести синтетический и аналитический учет операций с покупателями и поставщиками МУП города Торжка «Теплосбыт»;
- рассмотреть порядок проведения инвентаризации по расчетам с покупателями и заказчиками МУП города Торжка «Теплосбыт»;
- провести аудит системы бухгалтерского учета расчетов с покупателями и заказчиками МУП города Торжка «Теплосбыт»;

- разработать рекомендации по совершенствованию бухгалтерского учета расчетов с покупателями и заказчиками МУП города Торжка «Теплосбыт».

Методы исследования составили структурно-функциональный анализ, сравнение, анализ и синтез.

Информационная база исследования включала в себя:

- нормативные акты;
- учебники и учебные пособия;
- статьи и исследования в периодических изданиях;
- данные бухгалтерской и финансовой отчетности МУП города

Торжка «Теплосбыт» за 2020-2022 годы.

Практическая значимость исследования состоит в том, что операция факторинг, предложенная МУП города Торжка «Теплосбыт» как мероприятие по совершенствованию учета расчетов с покупателями и заказчиками, может быть реально использована для оптимизации расчетов с покупателями и заказчиками и с целью высвобождения оборотных средств. Это позволит укрепить финансовое состояние МУП города Торжка «Теплосбыт».

Структура работы состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованных источников (27 источников) и двух приложений.

Во введении обосновывается актуальность исследования, указывается объект и предмет исследования, ставятся цели и задачи, указывается методологическая и эмпирическая основа исследования. Первая глава посвящена исследованию теоретических аспектов бухгалтерского учета расчетов с покупателями и заказчиками. Вторая глава посвящена анализу бухгалтерского учета расчетов с покупателями и заказчиками МУП города Торжка «Теплосбыт». Третья глава посвящена аудиту системы бухгалтерского учета расчетов с покупателями и заказчиками МУП города Торжка «Теплосбыт» и разработке рекомендаций по совершенствованию бухгалтерского учета расчетов с покупателями и заказчиками МУП города Торжка «Теплосбыт». В заключении синтезируются выводы исследования.

# **1 Теоретические аспекты бухгалтерского учета расчетов с покупателями и заказчиками**

## **1.1 Анализ сущности расчетов с покупателями и заказчиками в экономической литературе**

Современный уровень развития мирового хозяйства подразумевает непрерывный поток кругооборота хозяйственных средств, который постоянно стимулирует возникновение разнообразных расчетов. Расчеты с покупателями и заказчиками представляют собой наиболее значимую долю среди всех расчетов, возникающих в процессе взаимодействия хозяйствующих субъектов.

Экономическая сущность и экономическая природа расчетов с покупателями и заказчиками определяется двумя основными факторами. Во-первых, между субъектами хозяйствования происходит процесс перераспределения денежных средств, а во-вторых, осуществление расчета – это средство платежа, в результате которого происходит реализация социальной функции денег.

Исследуем трактовку понятия «расчеты» и «расчеты с покупателями и заказчиками» в экономической литературе. В различных источниках понятие «расчеты» трактуется с различных точек зрения.

Словарь экономики и права трактуют понятие расчетов исключительно, как исполнение денежных обязательств. Однако присутствует и дополнительная трактовка, подразумевающая под расчетами соответствующий раздел бухгалтерского Плана счетов.

Интересен взгляд на понятие расчетов Сергеева А.П. и Толстого Ю.К., которые вкладывают в понятие следующий смысл: платежи за переданное имущество, права или работы, которые преследуют цель правильного оформления передачи денежных средств от должника к кредитору.

Абалкин Л.И. и Шамхалов Ф.И. определяют расчеты, как процедуру погашения определенного обязательства.

Заслуживает внимания наиболее развернутая, на наш взгляд, трактовка понятия «расчеты» авторов Вавилина Е.В., Груздевой А.А., Фомичевой Н.В. По их мнению, расчеты – это регулируемые нормами права общественные отношения, которые возникают в результате гражданско-правового отношения между субъектами этих отношений и подразумевают осуществление платежа за определенное основание.

В процессе рассмотрения расчетов особое внимание следует уделить именно расчетам, которые происходят с покупателями и заказчиками. Покупатели и заказчики – юридические и физические лица, которые совершают покупку товара или услуги у предприятия – продавца [15, с. 502]. Покупатели и заказчики являются двумя чрезвычайно важными категориями потребителей, которые напрямую формируют выручку предприятия. Покупатель отличается от заказчика тем, что приобретает стандартный и типичный товар или услугу предприятия, заказчик четко понимает свою потребность и может потребовать нестандартное решение.

Более детально понятие расчетов с покупателями и заказчиками исследуют в своих работах Баканов М.И. и Шеремет А.Д. [26, с. 205]. Авторы тесно связывают понятие расчетов с покупателями и заказчиками с задолженностью покупателей, которая входит в состав дебиторской задолженности, и является ее основным элементом в классификации. В соответствии с этим авторы убеждены, что задолженность покупателей должна оцениваться и признаваться, как дебиторская задолженность.

Ковалев В.В. трактует понятие расчетов с покупателями и заказчиками следующим образом. По мнению автора, эти расчеты возникают в результате наличия задолженности, которая входит в состав дебиторской задолженности [16, с. 55].

Более углубленно с бухгалтерской точки зрения рассматривает понятие расчетов с покупателями и заказчиками Галимова Э.И. и Кулик О.М.



Оперируя бухгалтерскими субсчетами, авторы к расчетам с покупателями и заказчиками добавляют субсчета с расчётами с покупателями и заказчиками в валюте, а также расчёты по авансам полученным в валюте и условных единицах соответственно [18]. Данный подход является наиболее приближенным к реальной бухгалтерской практике.

Таким образом, исследовав экономическую сущность и понятие расчетов с покупателями и заказчиками в экономической литературе, сформулируем определение.

Расчеты с покупателями и заказчиками представляют собой денежные потоки, которые связаны с реализацией товаров и услуг.

Исследование различных взглядов на экономическую сущность исследуемого понятия позволяет выявить три аспекта, которые присущи данному понятию.

Юридический аспект возникает, так как расчеты с покупателями и заказчиками возникают и осуществляются в рамках договора в соответствии с законодательством. Также юридический аспект проявляется в том, что расчеты возникают на основании права требования поставщика или продавца, которое проявляется по отношению к покупателю и заказчику.

Бухгалтерский аспект проявляется в том, что расчеты с покупателями и заказчиками представляют собой комплексную статью в Плане счетов бухгалтерского учета.

Экономический аспект обусловлен тем, что расчеты с покупателями и заказчиками связаны с оборотом оборотного капитала, представляя его динамический элемент. Также эти расчеты могут выступать как особая форма кредитования, а также недополученная выручка и, как следствие, косвенные потери бизнеса.

Также важно отметить, что расчеты с покупателями заказчиками могут быть осуществлены в денежной и неденежной форме [24, с. 53].

Денежные способы осуществления расчетов с покупателями и заказчиками являются наиболее традиционными и привычными и включают в себя:

- оплата денежными способами;
- расчеты платежными поручениями и инкассо;
- расчеты по чекам и аккредитивам;
- расчет с использованием банковских пластиковых карт.

Предприятие обязано предоставить своему покупателю право выбора оплаты: наличными или безналичными денежными средствами.

Долгушина В.А. и Слободян М.Л. убеждены, что расчеты с покупателями и заказчиками неденежными способами на современном этапе приобретают особую значимость [11, с. 192]. Это обусловлено различными факторами. Во-первых, объем совершаемых торговых сделок постоянно увеличивается, во-вторых, многие организации испытывают дефицит наличных денежных средств, который трудно погасить при помощи банковского кредита, являющегося в нынешних условиях для большинства предпринимателей недоступным. Долгушина В.А. и Слободян М.Л. предлагают следующие виды расчетов с покупателями и заказчиками в неденежной форме.

Таким образом, в заключение раздела можно сформулировать следующие выводы:

Экономическая сущность и экономическая природа расчетов с покупателями и заказчиками проявляется в процессе перераспределения денежных средств, а также посредством того, что является средством платежа, в результате которого происходит реализация социальной функции денег.

Расчеты с покупателями и заказчиками представляют собой денежные потоки, которые связаны с реализацией товаров и услуг, а также проявляются с позиции юридического, бухгалтерского и экономического аспекта. Данные расчеты осуществляются денежными и неденежными способами, каждый из которых обладает определенными преимуществами.

## **1.2 Нормативное регулирование и документальное оформление расчетов с покупателями и заказчиками**

Расчеты с покупателями и заказчиками являются неотъемлемой частью товарно-денежных отношений между хозяйствующими субъектами. В связи с этим, важно отметить, что данные расчетные операции должны быть организованы правильным и рациональным образом с целью обеспечения расчетной и договорной дисциплины. Это возможно благодаря нормативному регулированию указанных расчетных операций. В результате будут достигнуты следующие цели:

- выполнение обязательств по поставкам в указанном объеме;
- соблюдение платежной дисциплины;
- оптимизация дебиторской и кредиторской задолженности;
- ускорение оборачиваемости оборотного капитала предприятия;
- комплексное улучшение финансового состояния предприятия.

Рассмотрим основные нормативно-правовые документы, которые регулируют расчеты с покупателями и заказчиками.

Гражданский Кодекс РФ (глава 46, статья 861-866) дает понятие расчетам, а также рассматривает порядок денежных и неденежных способов осуществления расчетов.

Также Гражданский Кодекс (статья 223 ГК РФ) регулирует факт перехода собственности от продавца к покупателю в момент совершения сделки купли-продажи и передачи ее объекта, который и является основанием для расчетных операций [17].

Статья 458 ГК РФ предусматривает, что право собственности считается переданным в момент передачи товара покупателю непосредственно или в момент передачи товара в распоряжение покупателя.

Статья 485 ГК РФ указанная в договоре цена должна быть в обязательном порядке оплачена покупателем, причем денежные обязательства должны быть выражены в рублях [12, с. 40].

Нормативное регулирование исследуемых расчетов также осуществляет и Налоговый Кодекс РФ. Согласно статье 299.3 расчеты с покупателями и заказчиками, как часть дебиторской задолженности, входят в расходы по долговым обязательствам. При расчете налогооблагаемой базы, эти расходы списываются по основанию, когда проходит оплата.

Федеральный Закон РФ № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете в РФ» определяет основные требования к ведению бухгалтерского учета с покупателями и заказчиками [27]. Закон определяет основные цели ведения бухгалтерского учета расчетов с покупателями и заказчиками:

- своевременное и корректное документирование операций, связанных с расчетами с покупателями и заказчиками;
- контроль форм расчетов с покупателями и заказчиками, которые предусмотрены договором;
- контроль сроков погашения дебиторской задолженности с целью недопущения просроченных задолженностей покупателей и заказчиков;
- контроль своевременных и корректных расчетов с бюджетом и персоналом.

Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 г. № 34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» регулирует порядок бухгалтерского учета и предоставления бухгалтерской отчетности. Положение четко регламентирует порядок документирования операций по указанным расчетам. Важно отметить, что данный нормативный акт определяет порядок признания и погашения дебиторской задолженности, составной частью которой являются расчеты с покупателями и заказчиками [23].

План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предусматривает открытие соответствующих синтетических счетов, на которых будут отражаться суммы расчетов с покупателями и заказчиками [20]. Учет расчетов с покупателями и заказчиками в бухгалтерии предприятия ведется на счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

Этот счет применяется для отражения дебиторской задолженности при поступлении предоплаты от покупателей и заказчиков. Также выделяют отдельные субсчета, чаще всего 62.1 «Расчеты с покупателями и заказчиками» для дебиторской задолженности и 62.2 «Расчеты по авансам, полученным» для авансов [25]. Типичная бухгалтерская проводка при отражении дебиторской задолженности, а именно, расчетов с покупателями и заказчиками, имеет вид:

Дебет 62.1 «Расчеты с покупателями и заказчиками» – дебиторская задолженность (в том числе расчеты с покупателями и заказчиками)

Кредит – 90.1 «Выручка» – выручка.

Также нормативное регулирование расчетов с покупателями и заказчиками осуществляется в соответствии с внутренними документами предприятия. Рассмотрим их более подробно.

Учетная политика – является важнейшим внутренним нормативным документом, которая регламентирует порядок ведения бухгалтерского учета на предприятии. Представляет собой документ, который отражает совокупность всех способов ведения бухгалтерского учета на предприятии [14, с. 18].

Учетная политика российских предприятий в зависимости от предназначения выделяет методические и организационно-технические элементы.

Методические элементы определяют методику ведения бухгалтерского учета на предприятии, в том числе оценку активов и обязательств. Организационно-технические элементы определяют порядок техники ведения бухгалтерского учета [4, с. 148].

Документальное оформление расчетов с покупателями и заказчиками ведется на основании первичных документов, которые подтверждают факт сделки, факт отгрузки и факт оплаты. Рассмотрим их.

Факт сделки подтверждает юридический договор. ГК РФ определяет, что договор купли-продажи предусматривает наличие двух сторон: продавца и покупателя. Договор предусматривает, что продавец обязан передать в

собственность покупателя товар, покупатель, в свою очередь, обязан оплатить указанную в договоре денежную сумму [6,7,8,9].

Факт отгрузки доказывают следующие первичные документы: акты, счета-фактуры, товарная накладная. Предприятие в соответствии с российским законодательством может разработать собственные формы документов, либо использовать стандартные формы. Наиболее предпочтительной для использования является унифицированная форма товарной накладной ТОРГ-12 [22].

В случае если продавцом оказываются услуги, то составляется акт. Следует отметить, что утвержденного стандарта по форме акта нет на сегодняшний день, однако в современных программах бухгалтерского учета данный первичный документ генерируется автоматически с учетом требований российского законодательства.

С целью корректного отображения операций по расчетам с покупателями и заказчиками факт отгрузки должен быть в обязательном порядке быть зафиксирован в бухгалтерском учете предприятия – продавца. Для этого предприятие-продавец реализовать следующие шаги:

- списать реализованные товары с баланса предприятия;
- своевременно и корректно вычислить налоги (акциз, НДС) и предъявить их покупателю;
- определить сумму дебиторской задолженности покупателя;
- зафиксировать факт погашения или непогашения дебиторской задолженности в установленный срок.

Возвращаясь к трактовке понятия расчетов с покупателями и заказчиками, хотелось бы еще раз подчеркнуть, что именно факт списания с баланса одного предприятия и постановка на учет в балансе другого предприятия является фактом передачи прав собственности, что и определяет экономическую сущность расчетов с покупателями и заказчиками.

Факт оплаты подтверждается в большинстве случаев расчетными документами, к которым относят платежные требования, платежные

поручения, кассовые ордера, чеки. Также оплата может быть осуществлена посредством актов взаимозачета, векселями. Особая ситуация возникает в случае, когда с целью погашения задолженности продавец оформляет договор переуступки прав требования или договор цессии. В таком случае в соответствии со статьей 388 ГК РФ продавец уступает право требовать долг третьему лицу [19].

Внимания при анализе расчетов с покупателями и заказчиками заслуживает ситуация, при которой возможен взаимозачет задолженностей. Взаимозачет представляет собой одну из форм прекращения задолженности, в результате которого происходит взаимное погашение однородных обязательств дебитора и кредитора, то есть продавца и покупателя. Для того, чтобы взаимозачет был осуществим с соблюдением законодательства, должны быть выполнены следующие требования:

- обязательства должны быть однородными, то есть, касательно бухгалтерского учета, взаимные требования должны быть денежными;
- требования должны быть встречными;
- срок исполнения требования уже наступил или же не указан либо указан неопределенным образом;
- требования, которые подлежат взаимозачету, не запрещены законодательно.

Важно отметить, что оформление договора по переуступке прав требования, а также реализация взаимозачета требований являются способами прекращения существования задолженностей, не выводя денежные средства из оборота. Подобные способы являются наиболее оптимальными, так как позволяют не только управлять задолженностью, оптимизировать расчеты с покупателями и заказчиками, но и сохранить денежные средства в оборотном капитале.

Таким образом, в заключении раздела необходимо отметить, что расчеты с покупателями и заказчиками регламентируются нормативными документами, которые регламентируют порядок ведения бухгалтерского

учета расчетов с покупателями и заказчиками, а также способствуют соблюдению договорной и расчетной дисциплины. Документальное оформление расчетов предполагает наличие факта сделки, факта отгрузки и факта оплаты. Правильное и законодательное обоснованное документальное оформление каждого этапа способствует не только корректному отображению операций в бухгалтерском учете, но и снижает риск неплатежа покупателя и возникновения просроченной дебиторской задолженности.

### **1.3 Цель и методика аудита расчетов с покупателями и заказчиками**

Аудит расчетов с покупателями и заказчиками представляет собой комплекс определенных процедур, которые помогут установить лицу, который проводит аудиторскую проверку, правильность отражения операций по расчетам с покупателями и заказчиками в бухгалтерском учете анализируемого предприятия.

Аудит в Российской Федерации проводится в соответствии с Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 N 307-ФЗ.

Цель аудита расчетов с покупателями и заказчиками состоит в формировании мнения о достоверности данных бухгалтерской отчетности, о составе дебиторской задолженности, а также оценка соответствия отражения данных расчетов в соответствии с действующим нормативным законодательством по бухгалтерскому учету.

Ключевая цель проведения аудита расчетов с покупателями и заказчиками состоит в проверке прозрачности, правильности и полноценности отражения данных операций в бухгалтерском учете предприятия.

Важно отметить, что аудит может проводиться предприятием самостоятельно, а может быть привлечена специализированная компания – аудитор. Крупным корпорациям, холдингам рекомендуется доверить аудиторскую независимую проверку специализированным аудиторам, с



целью представления прозрачной финансово-экономической картины собственникам.

Методика аудита расчетов с дебиторами состоит из следующих основных этапов:

- проверка наличия и правильности оформления договоров купли-продажи покупателей и заказчиков;
- проверка правильности оформления первичных документов по совершению сделки купли-продажи;
- контроль правильности переноса данных, связанных с указанными расчетами, в учетные регистры;
- исследование реальности, обоснованности и достоверности наличия дебиторской задолженности;
- проверка корректного списания дебиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности и другой задолженности, которая нереальна к взысканию;
- проверка правильности исчисления налогообложения по указанным операциям;
- проверка правильного ценообразования с тем или иным покупателем, а также правильность отражения цен при покупке.
- проверка учетных регистров по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»;
- формирование выводов и результатов аудиторской проверки, а также разработка рекомендаций по устранению выявленных недочетов [2, с. 52].

Рассмотрим более подробно основные этапы проведения аудита расчетов с покупателями и заказчиками.

Изучению договоров предшествует исследование учетной политики на предмет организации бухгалтерского учета указанных расчетов с дебиторами, а также изучение внутренних регламентов о предоставлении различных

преференций для покупателей, если таковые в анализируемой организации имеются.

Заключение договора купли-продажи является обязательным с точки зрения законодательства требованием совершения сделки. Анализ правильности оформления договоров, его условий позволяют выявить недостатки и ошибки в договорах, провести юридический анализ договора. Это позволит обеспечить правовую защиту аудируемого предприятия.

Анализ оформления первичных документов является важнейшим этапом аудита расчетов с дебиторами. Оформление счетов-фактур должно быть осуществлено в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 26.12.2011 №1137. Отсутствие обязательных и ключевых реквизитов (печати, подписи ответственных лиц) могут поставить под сомнение факт наличия дебиторской задолженности у покупателя.

Акты сверки являются важнейшим этапом в процедуре аудита взаимных расчетов между аудируемой организацией и ее покупателями. Выявление несоответствия необходимо проверять в архивных первичных документах, чтобы подтвердить факт отгрузки.

Анализ просроченной дебиторской задолженности, а также анализ долгов, которые нереальны к взысканию, необходим с целью выявления путей ее закрытия, либо путей правильного списания.

При анализе ценообразования проверяются внутренние регламенты, которые регулируют предоставление различных скидок и бонусов каждому покупателю в индивидуальном порядке. Проверка соответствия положений данных регламентов позволяет выявить злоупотребления коммерческой службы в части предоставления преференций тому или иному покупателю, либо технические ошибки в формировании системы скидок и бонусов.

В ходе аудита расчетов с покупателями и заказчиками могут быть выявлены следующие ошибки.

Отсутствие документации. Речь идет об отсутствии не только договоров купли-продажи, но и первичных документах, которые служат основанием для отражения в бухгалтерском учете дебиторской задолженности.

Нарушение оформления первичной документации – является наиболее распространенной ошибкой. Недочетами могут выступать использование таких форм первичной документации, которая не утверждена нормативной базой. Грубым нарушением, которые могут поставить под сомнение факт наличия дебиторской задолженности, является отсутствие печатей и подписей покупателя, которые удостоверяют факт принятия товара по счету-фактуре.

Ошибки в учете расчетов. Подобные недочеты могут возникнуть в таких ситуациях, как: утеря первичных документов, технические ошибки при отражении данных, злоупотребления.

Неправильное исчисление НДС.

Нарушение сроков оплаты и отгрузки. Данная проблема является особенно острой для российских предприятий, которая связана, в первую очередь, с нехваткой финансовых ресурсов для оплаты, с проблемами производственно-коммерческого характера. Однако иногда причина несвоевременной уплаты является халатность покупателя и отсутствие условий в договоре, которые прописывают применение штрафных санкций в случае задержки платежа за поставленную продукцию или оказанную услугу.

Нарушение порядка ценообразования. Контроль внутренней регламентации по предоставлению скидок различным категориям клиентов и сверка полученных данных с реальными ценами, которые предложены данным покупателям, могут выявить несоответствия. Данные ошибки могут быть вызваны как случайными действиями ответственных лиц вследствие невнимательности. Однако нередко выявляются случаи недобросовестности коммерческих служб, которые оказываются в тайном сговоре с покупателем.

По итогам аудиторской проверки составляется аудиторское заключение. В нем указываются недочеты и ошибки, выявленные в ходе аудита, а также предлагаются рекомендации, как данные ошибки исправить.

Ошибки технического характера могут быть исправлены достаточно просто. Например, если отсутствует подпись покупателя, и он не оспаривает сумму дебиторской задолженности по данному счету-фактуре, то достаточно направления запроса с целью устранения недочета. Запрос будет подтвержден покупателем, надлежаще оформленным документом.

Сложность возникает в том случае, когда искажены учетные данные. Если еще бухгалтерский отчет не утвержден окончательно, то ошибку можно откорректировать задним числом. Однако если бухгалтерский баланс сдан, то в соответствии с ПБУ 22/2010 корректировки нужно вносить текущим отчетным периодом.

Выявленные ошибки в исчислении налогов требуют корректировки налоговой декларации. Занижение налога будет сопровождено уплатой не только недостающей суммы налога, но и пени. Завышение налога нужно объяснить сотрудникам налоговой службы пояснительной запиской. Именно этот документ позволит вернуть переплаченную сумму.

Просроченная дебиторская задолженность может появиться вследствие невнимательности, финансовых трудностей, а также вследствие умышленной неуплаты. Анализ в индивидуальном порядке каждого случая просроченной дебиторской задолженности позволит принять правильное решение: взыскать сумму в судебном порядке, либо предоставить покупателю дополнительную отсрочку.

Ошибки в ценообразовании не являются бухгалтерской ошибкой. Если все документы оформлены правильно, то единственным решением будет являться проведение внутреннего расследования, и наказание виновных в сговоре лиц.

Таким образом, в заключении можно отметить, что аудит расчетов с покупателями и заказчиками играет важную роль в получении полной, прозрачной информации о состоянии дебиторской задолженности на предприятии. Ведь взаимодействие с покупателями – это основа любого

современного бизнеса. Проверка бухгалтерского учета в данной сфере имеет жизненно-важное значение для предприятия.

Первая глава настоящего исследования носит теоретический характер и отражает теоретические аспекты бухгалтерского учета расчетов с покупателями и заказчиками.

Была исследована и определена экономическая сущность расчетов с покупателями и заказчиками, которая состоит в процессе перераспределения денежных средств, а также посредством того, что является средством платежа, в результате которого происходит реализация социальной функции денег. Также экономическая сущность расчетов с покупателями и заказчиками определяется фактом передачи прав собственности от продавца к покупателю.

Сформулировано определение расчетов с покупателями и заказчиками, которые представляют собой денежные потоки, которые связаны с реализацией товаров и услуг, а также проявляются с позиции юридического, бухгалтерского и экономического аспекта.

Проанализированы понятие и цели аудита расчетов с покупателями и заказчиками. Также рассмотрена методика проведения аудита, возможные ошибки и пути их решения.

## **2 Анализ бухгалтерского учета расчетов с покупателями и заказчиками МУП города Торжка «Теплосбыт»**

### **2.1 Организационно-экономическая характеристика МУП города Торжка «Теплосбыт»**

Объектом настоящего исследования является муниципальное унитарное предприятие МУП города Торжка «Теплосбыт».

МУП г. Торжка «Теплосбыт» является юридическим лицом, в хозяйственном ведении которого имеется обособленное имущество, самостоятельный баланс, а также предприятие располагает расчетными счетами в банковских учреждениях РФ и круглой печатью.

Учредителем и собственником МУП г. Торжка «Теплосбыт» является муниципальное образование г. Торжок.

Цель МУП г. Торжка «Теплосбыт» состоит в осуществлении хозяйственной деятельности и получении прибыли.

Согласно Учетной политике МУП г. Торжка «Теплосбыт», которая представлена в приложении к настоящей работе, основными видами деятельности МУП г. Торжка «Теплосбыт» являются:

- передача пара и горячей воды (тепловой энергии);
- распределение пара и горячей воды (тепловой энергии).

Покупателями МУП г. Торжка «Теплосбыт» являются население в количестве 10767 человек и юридические лица в количестве 128 объектов.

Важно отметить, что анализируемое предприятие не владеет собственным абонентским отделом для расчетов и начислений коммунальных услуг по отоплению и горячему водоснабжению населению, а также диспетчерскую службу, в связи с этим заключен агентский договор с МУП города Торжка «Горэнерго» на оказание данных услуг. Население, которые являются покупателями тепловой энергии, оплачивают соответствующие услуги двумя способами: через кассу МУП г. Торжка «Теплосбыт» или

безналичным расчетом. С юридическими лицами заключаются соответствующие договора.

Поставщиками МУП г. Торжка «Теплосбыт» являются: поставщик тепловой энергии являются ОАО «Пожтехника», ООО «КомТек», поставщик холодной воды для нужд горячего водоснабжения является ГУП «Водоканал».

Организационная структура рассматриваемого предприятия является линейной и имеет вид (рисунок 1):

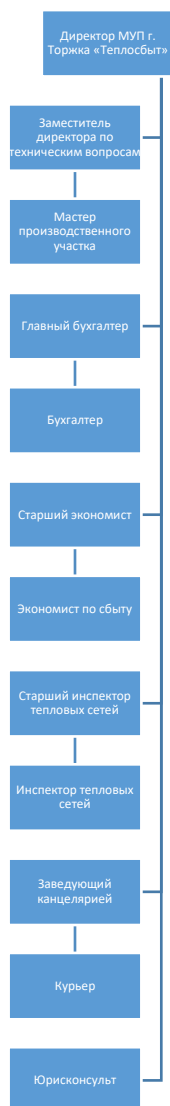


Рисунок 1 – Организационная структура МУП г. Торжка «Теплосбыт»

Бухгалтерский учет на анализируемом предприятии организован в соответствии с Учетной политикой, которая разработана главным бухгалтером

в соответствии с нормативными документами российского законодательства. Рассмотрим основные положения учетной политики анализируемого предприятия в части рассматриваемой темы исследования:

- учет доходов МУП г. Торжка «Теплосбыт осуществляется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации» [21];
- обычные виды деятельности МУП г. Торжка «Теплосбыт на основании пункта 4 ПБУ 9/99 являются передача и распределение пара и горячей воды (тепловой энергии);
- выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления на основании пункта 13 ПБУ 9/99 признается по мере готовности работы, услуги, продукции;
- доходы организации на основании пункта 12 ПБУ 2/2008, которые получены при выполнении других работ, квалифицируются, как прочие доходы.

Учетная политика на анализируемом предприятии утверждается на один календарный год подписью директора предприятия.

Рассмотрим основные экономические показатели, которые характеризуют деятельность МУП г. Торжка «Теплосбыт, и дадим им оценку. Исходные данные отразим в таблице 1.

Информационной базой для анализа основных экономических параметров является:

- бухгалтерский баланс за 2020-2022 годы (форма №1);
- отчет о финансовых результатах за 2020-2022 годы (форма №2).

Документы представлены в Приложении А к настоящей работе.



Таблица 1 – Исходные данные для анализа общих финансовых показателей деятельности МУП г. Торжка «Теплосбыт» за 2020-2022 гг.

| Показатель                             | 2020 год | 2021 год | 2022 год |
|----------------------------------------|----------|----------|----------|
| Выручка, тыс. рублей                   | 147330   | 156792   | 174254   |
| Себестоимость, тыс. рублей             | 140368   | 160584   | 167870   |
| Прибыль от продаж, тыс. рублей         | (2322)   | (12481)  | (2251)   |
| Чистая прибыль, тыс. рублей            | (11714)  | (27108)  | (44001)  |
| Собственный капитал, тыс. рублей       | (111614) | (138722) | (180089) |
| Дебиторская задолженность, тыс. рублей | 62767    | 70754    | 67892    |

На основании первичных данных таблицы 1, в среде EXCEL рассчитаем динамику в абсолютном и относительном выражении по каждому из представленных показателей, а также дадим их анализ и оценку. Расчетные данные из среды электронных таблиц EXCEL систематизируем в таблице 2. Отрицательные значения абсолютного прироста в таблице представлены в скобках. Отрицательное значение темпов роста в таблице представлены прочерком.

Динамика показателей отражена в таблице 2.

Таблица 2 – Анализ абсолютной и относительной динамики общих финансовых показателей деятельности МУП г. Торжка «Теплосбыт» за 2020-2022 гг.

| Показатель                | Динамика 2021 г. к 2020 г.  |                  | Динамика 2022 г. к 2021 г.  |                  | Динамика 2022 г. к 2020 г.  |                  |
|---------------------------|-----------------------------|------------------|-----------------------------|------------------|-----------------------------|------------------|
|                           | Абсол. прирост, тыс. рублей | Темп прироста, % | Абсол. прирост, тыс. рублей | Темп прироста, % | Абсол. прирост, тыс. рублей | Темп прироста, % |
| Выручка                   | 9462                        | 6,42             | 17462                       | 11,14            | 26924                       | 18,27            |
| Себестоимость             | 20216                       | 14,40            | 7286                        | 4,54             | 27502                       | 19,59            |
| Прибыль от продаж         | (10159)                     | -                | 10230                       | -                | 71                          | -                |
| Чистая прибыль            | (15394)                     | -                | (16893)                     | -                | (32287)                     | -                |
| Собственный капитал       | (27108)                     | -                | (41367)                     | -                | (68475)                     | -                |
| Дебиторская задолженность | 7987                        | 12,72            | (2862)                      | -                | 5125                        | 8,17             |

В результате анализа абсолютной и относительной динамики общих финансово-экономических показателей МУП г. Торжка «Теплосбыт» за 2020-2022 гг. можно прийти к следующим выводам:

Главным парадоксом, который был выявлен в ходе анализа, является факт роста выручки при падении прибыли.

Наблюдается положительная динамика выручки от продаж, что в совокупности за три периода составляет 26924 тыс. рублей абсолютного прироста и 18,27% темпа прироста.

Чистая прибыль в совокупности за три периода 2020-2022 годы снижается в абсолютном выражении на 32287 тыс. рублей, темп прироста отсутствует по причине отрицательной динамики показателя.

Возникшую ситуацию можно объяснить следующими возможными причинами:

– рост объемов продаж повышает издержки, которые финансируются за счет прибыли. Речь идет о новом оборудовании, о модернизации магистральных линий и т.д. В совокупности подобные мероприятия обеспечивают повышение качества предоставляемых услуг, что стимулирует лояльность покупателей, но, с другой стороны, требуют капиталовложений, которые финансируются из чистой прибыли.

– выручка предприятия растет, а прибыль остается замороженной в дебиторской задолженности. Анализ дебиторской задолженности МУП г. Торжка «Теплосбыт» за 2020-2022 гг. показал, что совокупный темп прироста составил 8,17% или 5125 тыс. рублей.

Анализируя структуру собственного капитала за 2020-2022 годы также можно отметить снижение показателя на 68475 тыс. рублей, темп прироста по показателю отсутствует.

Анализ общих экономических показателей МУП г. Торжка «Теплосбыт» за 2020-2022 гг. дает основание сделать вывод о том, что его финансовое положение при росте выручки оказывается убыточным. Возможной причиной

этому является высокий объем дебиторской задолженности, которая не управляется должным образом на анализируемом предприятии.

Информативным в рамках исследуемой темы является показатель оборачиваемости дебиторской задолженности, который представляет собой отношение выручки к дебиторской задолженности за период. Отражает, сколько раз за год предприятие получило от покупателей сумму, которая равна среднему остатку дебиторской задолженности. Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности показывает, сколько раз за период (год) организация получила от покупателей оплату в размере среднего остатка неоплаченной задолженности [1, с. 305].

Расчеты проведем в среде EXCEL, а полученные данные представим в виде графика на рисунке 2.

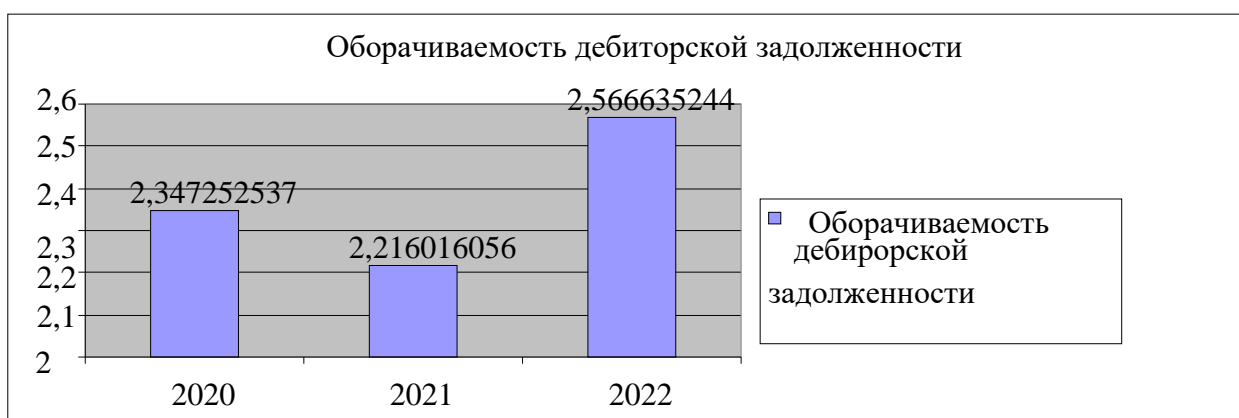


Рисунок 2 – Динамика оборачиваемости дебиторской задолженности МУП г. Торжка «Теплосбыт» в 2020-2022 гг.

На каждый рубль дебиторской задолженности предприятие МУП г. Торжка «Теплосбыт» получает 2,34 рублей, 2,21 рублей и 2,56 рублей выручки соответственно в 2020 году, 2021 году и 2022 году.

Оборачиваемость дебиторской задолженности в 2021 году падает, что приводит к кредитному риску, то есть риску неплатежеспособности со стороны покупателей. Однако в 2022 году ситуация меняется в благоприятную

сторону. Общий темп прироста по показателю за три отчетных периода составил 9,4%.

Далее проведем оценку финансового состояния МУП г. Торжка «Теплосбыт» за 2020-2022 гг. Информационной базой для анализа финансового состояния является:

- бухгалтерский баланс за 2020-2022 годы (форма №1);
- отчет о финансовых результатах за 2020-2022 годы (форма №2).

Официальные документы представлены в приложении к работе.

Оценка финансового состояния МУП г. Торжка «Теплосбыт» за 2020-2022 гг. базируется на анализе ликвидности и платежеспособности, финансовой устойчивости.

Расчеты проведем в среде EXCEL, и данные сведем в таблицу 3.

Таблица 3 – Анализ ликвидности и платежеспособности МУП г. Торжка «Теплосбыт» за 2020-2022 гг.

| Показатель                           | 2020 год | 2021 год | 2022 год | Норма   |
|--------------------------------------|----------|----------|----------|---------|
| Коэффициент абсолютной ликвидности   | 0,001533 | 0,006289 | 0,007248 | 0,2-0,5 |
| Коэффициент срочной ликвидности      | 0,296717 | 0,275305 | 0,228508 | 0,7-1   |
| Коэффициент текущей ликвидности      | 0,29327  | 0,285217 | 0,236516 | 1-2     |
| Коэффициент общей платежеспособности | 0,475    | 0,479    | 0,41     | более 2 |

Анализ коэффициентов ликвидности МУП г. Торжка «Теплосбыт» за 2020-2022 гг. показал, они находятся на достаточно низком уровне. Все показатели за все отчетные периоды ниже нормы, что говорит о низком уровне ликвидности рассматриваемого предприятия.

Коэффициенты абсолютной ликвидности анализируемого предприятия значительно ниже границы нормативного значения, что свидетельствует об

отсутствии способности предприятия погасить свои обязательства по первому требованию кредиторов.

Коэффициенты срочной ликвидности ниже нормы в 3 раза за 2020-2022 гг., что говорит о том, что анализируемое предприятие не способно погасить свои текущие обязательства в случае возникновения необходимости.

Коэффициент текущей ликвидности ниже 1 за все периоды, что свидетельствует о высоком финансовом риске, связанном с тем, что предприятие не в состоянии стабильно оплачивать текущие счета.

Коэффициент общей платежеспособности ниже нормы в 4 раза, что говорит о низкой возможности предприятия погашать свои обязательства.

Можно отметить, что динамика по всем показателям ликвидности и платежеспособности отрицательная.

Далее проведем анализ динамики показателей за три отчетных периода в EXCEL, расчетные данные представим в таблице 4.

Таблица 4 – Анализ абсолютной и относительной динамики коэффициентов ликвидности и платежеспособности МУП г. Торжка «Теплосбыт» за 2020-2022 гг.

| Показатель                           | Динамика 2021 г. к 2020 г.  |                  | Динамика 2022 г. к 2021 г.  |                  | Динамика 2022 г. к 2020 г.  |                  |
|--------------------------------------|-----------------------------|------------------|-----------------------------|------------------|-----------------------------|------------------|
|                                      | Абсол. прирост, тыс. рублей | Темп прироста, % | Абсол. прирост, тыс. рублей | Темп прироста, % | Абсол. прирост, тыс. рублей | Темп прироста, % |
| Коэффициент абсолютной ликвидности   | 0,004                       | 310,29           | 0,0009                      | 15,24            | 0,005                       | 372,82           |
| Коэффициент срочной ликвидности      | (0,02)                      | -                | (0,046)                     | -                | (0,068)                     | -                |
| Коэффициент текущей ликвидности      | (0,008)                     | -                | (0,04)                      | -                | (0,056)                     | -                |
| Коэффициент общей платежеспособности | 0,004                       | 0,87             | (0,06)                      | -                | (0,06)                      | -                |

Положительная динамика наблюдается только по коэффициенту абсолютной ликвидности и незначительны темп прироста (0,87%) отмечен по общей платежеспособности, однако этого недостаточно для достижения нормального уровня платежеспособности.

Таким образом, можно сделать вывод о том, что МУП г. Торжка «Теплосбыт» не обладает достаточным уровнем ликвидности. То есть, текущие долги предприятия не могут быть погашены по первому требованию кредиторов, краткосрочные долги не могут быть полностью погашены за счет собственного имущества в течение непродолжительного времени. Это негативная тенденция.

Далее оценим показатели финансовой устойчивости МУП г. Торжка «Теплосбыт». Расчеты также произведем в среде EXCEL, данные представим в таблице 5.

Таблица 5 – Анализ финансовой устойчивости МУП г. Торжка «Теплосбыт» за 2020-2022 гг.

| Показатель                          | 2020 год | 2021 год | 2022 год | Норма     |
|-------------------------------------|----------|----------|----------|-----------|
| Коэффициент автономии               | -1,10447 | -1,10373 | -1,41881 | 0,4-0,6   |
| Коэффициент капитализации           | -1,90535 | -1,89018 | -1,70482 | менее 1,5 |
| Коэффициент финансовой устойчивости | -1,10447 | -1,0972  | -1,41741 | более 0,6 |
| Коэффициент финансирования          | -0,52484 | -0,52905 | -0,58657 | более 0,7 |

Все показатели финансовой устойчивости МУП г. Торжка «Теплосбыт» за три отчетных периода не только ниже нормы, а имеют отрицательные значения. Это говорит о возникновении риска хронической неплатежеспособности, а также попадание в зависимость от кредиторов.

Далее проведем анализ динамики показателей за три отчетных периода в EXCEL, расчетные данные представим в таблице 6.

Таблица 6 – Анализ абсолютной и относительной динамики коэффициентов финансовой устойчивости МУП г. Торжка «Теплосбыт» за 2020-2022 гг.

| Показатель                          | Динамика 2021 г. к 2020 г.  |                  | Динамика 2022 г. к 2021 г.  |                  | Динамика 2022 г. к 2020 г.  |                  |
|-------------------------------------|-----------------------------|------------------|-----------------------------|------------------|-----------------------------|------------------|
|                                     | Абсол. прирост, тыс. рублей | Темп прироста, % | Абсол. прирост, тыс. рублей | Темп прироста, % | Абсол. прирост, тыс. рублей | Темп прироста, % |
| Коэффициент автономии               | 0,0007                      | -                | (0,31)                      | -                | (0,31)                      | -                |
| Коэффициент капитализации           | 0,015                       | -                | 0,0185                      | -                | 0,2                         | -                |
| Коэффициент финансовой устойчивости | 0,007                       | -                | (0,32)                      | -                | (0,31)                      | -                |
| Коэффициент финансирования          | (0,004)                     | -                | (0,05)                      | -                | (0,06)                      | -                |

Абсолютный положительный прирост наблюдается только по коэффициенту капитализации, который показывает рост доли заемного капитала в структуре собственного, что нельзя рассматривать, как положительную тенденцию. По остальным показателям рост отрицательный, темп роста отсутствует.

Таким образом, в заключении раздела можно сделать следующие выводы:

МУП г. Торжка «Теплосбыт» является муниципальным унитарным предприятием, основной деятельностью которого является передача и распределение пара и горячей воды (тепловой энергии). Организационная структура анализируемого предприятия линейная, руководителем является директор МУП г. Торжка «Теплосбыт», которому подчиняются все главные специалисты соответствующих отделов. Бухгалтерский учет на предприятии осуществляется в соответствии с разрабатываемой ежегодно Учетной политикой, которая регламентирует методы и способы организации и ведения учета.

Анализ общих экономических показателей МУП г. Торжка «Теплосбыт» за 2020-2022 гг. дает основание сделать вывод о том, что, несмотря на рост

объема продаж за три отчетных периода, предприятие за этот же период терпит убыток. Одной из возможных причин – высокий объем дебиторской задолженности за 2020-2022 гг. и ее рост в динамике, которая не управляется должным образом на анализируемом предприятии.

Анализ ликвидности, платежеспособности и финансовой устойчивости МУП г. Торжка «Теплосбыт» за 2020-2022 гг. показал, что предприятие не обладает ликвидностью, сохраняет низкую платежеспособность, не способно погашать долги по требованию кредиторов, то есть финансово неустойчиво.

## **2.2 Синтетический и аналитический учет операций с покупателями и заказчиками МУП города Торжка «Теплосбыт»**

Все хозяйственные операции МУП г. Торжка «Теплосбыт», в том числе и расчеты с покупателями и заказчиками, отражаются на синтетических и аналитических счетах бухгалтерского учета с использованием метода двойной записи.

Синтетический учет в рамках исследуемой темы представляет собой учет обобщенных данных бухгалтерского учета об операциях по расчетам с покупателями и заказчиками, которые группируются по определенным экономическим признакам. Синтетический учет ведется только в суммовом выражении. Аналитический учет предполагает использование не только денежного измерителя, но и натурального и трудового.

Аналитический учет по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» ведется по каждому предъявленному покупателям счету, а при расчетах плановыми платежами – по каждому покупателю и заказчику [10, с. 240].

Счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» используется для отражения:

- дебиторской задолженности покупателей и заказчиков за проданные товары, работы, услуги;



- кредиторской задолженности в виде авансов, полученных [3, с. 35].

Учет расчетов с покупателями за поставляемую тепловую энергию на предприятии МУП г. Торжка «Теплосбыт» ведется по синтетическому счету 62.1 «Расчеты с покупателями и заказчиками». Дебет счета отражает возникающую дебиторскую задолженность по цене реализации 1 Гкал тепловой энергии. По кредиту данного счета отмечается погашение в суммовом выражении дебиторской задолженности. В случае, если от покупателей и заказчиков поступает авансовый платеж за тепловую энергию, то предприятие использует субсчет к счету 62.2 «Авансы полученные».

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» – это вид учетного регистра, где должно быть зафиксировано сальдо расчетов с покупателями на начало периода, операции движения и сальдо на конец периода.

Далее рассмотрим, каким образом фиксируются основные хозяйственные операции по расчетам с покупателями и заказчиками на МУП г. Торжка «Теплосбыт» в бухгалтерском учете. В таблице 7 отражены типовые операции по расчетам с покупателями и заказчиками, которые чаще всего отражаются в бухгалтерском учете анализируемого предприятия.

Таблица 7 – Хозяйственные операции по расчетам с покупателями и заказчиками в бухгалтерском учете МУП г. Торжка «Теплосбыт»

| Хозяйственная операция                                                                                      | Документ - основание                     | Дебет счета | Кредит счета |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|-------------|--------------|
| Отражается продажная стоимость поставленной тепловой энергии (основной вид деятельности в Учетной политике) | Счет-фактура                             | 62          | 90           |
| Получена выручка за поставленную тепловую энергию                                                           | Приходный кассовый ордер, кассовая книга | 50.1        | 62           |

Продолжение таблицы 7

| Хозяйственная операция                                                   | Документ - основание               | Дебет счета | Кредит счета   |
|--------------------------------------------------------------------------|------------------------------------|-------------|----------------|
| Зачислена выручка от реализации тепловой энергии на расчетный счет       | Выписка банка, платежное поручение | 51          | 62             |
| Зачислена выручка от реализации тепловой энергии на валютный счет        | Выписка банка, платежное поручение | 52          | 62             |
| Начислен НДС с продажи тепловой энергии                                  | Счет-фактура                       | 90.3        | 68 субсчет НДС |
| Дебиторская задолженность списана за счет резерва по сомнительным долгам | Приказ или распоряжение директора  | 63          | 62             |
| Получен аванс от покупателя в кассу предприятия                          | Кассовый ордер                     | 50.1        | 62.2           |
| Получен аванс от покупателя на расчетный счет                            | Платежное поручение                | 51          | 62.2           |
| Аванс зачтен при поставке тепловой энергии                               | Счет-фактура                       | 62.2        | 62.1           |

Далее рассмотрим неординарные примеры отражения операций по расчетам с покупателями и заказчиками в бухгалтерском учете МУП г. Торжка «Теплосбыт». Известно, что у анализируемого предприятия есть два типа покупателей: население и юридические лица. Рассмотрим каждый конкретный случай в отдельности.

Пример 1. В январе 2023 года ГК «Вертикаль», который является покупателем и также расположен в г. Торжок, заключил с МУП г. Торжка «Теплосбыт», который является продавцом, договор на поставку тепловой энергии в количестве 1000 Гкал по цене 2150 рублей за 1 Гкал на общую сумму 2150000 рублей. В этом же месяце ГК «Вертикаль» произвело полную предоплату. В бухгалтерском учете МУП г. Торжка «Теплосбыт» сделаны следующие бухгалтерские записи. Отразим информацию в таблице 8.

Таблица 8 – Хозяйственные операции по расчетам с покупателем ГК «Вертикаль» в бухгалтерском учете МУП г. Торжка «Теплосбыт»

| Описание операции                                                    | Дебет                                  | Кредит                                 | Сумма, рублей |
|----------------------------------------------------------------------|----------------------------------------|----------------------------------------|---------------|
| На расчетный счет поступила предварительная оплата от ГК «Вертикаль» | 51                                     | 62.2                                   | 2150000       |
| Начислен НДС с аванса, то есть при получении предоплаты              | 76, субсчет «НДС с авансов полученных» | 68, субсчет «НДС»                      | 430000        |
| Отражена выручка от реализации тепловой энергии                      | 62.1                                   | 90.1                                   | 2150000       |
| Отражен НДС с продажи                                                | 90.3                                   | 68                                     | 430000        |
| НДС с аванса принят к вычету                                         | 68                                     | 76, субсчет «НДС с авансов полученных» | 430000        |
| Зачтен аванс                                                         | 62.2                                   | 62.1                                   | 2150000       |

Пример 2. У МУП г. Торжка «Теплосбыт» заключен договор на поставку тепловой энергии для обогрева производственных помещений с предприятием ООО «Сталь Сервис». Также существует еще один договор, по которому ООО «Сталь Сервис» обязуется поставить МУП г. Торжка «Теплосбыт» задвижки для трубопровода.

1 февраля 2023 года МУП г. Торжка «Теплосбыт» получило аванс от ООО «Сталь Сервис» за поставляемую тепловую энергию на сумму 1075000 рублей. Через 2 дня была совершена поставка тепловой энергии в количестве 500 Гкал по цене 2150 рублей за 1 Гкал на общую сумму 1075000 рублей.

На момент поставки тепловой энергии у МУП г. Торжка «Теплосбыт» имелась кредиторская задолженность перед ООО «Сталь Сервис» за поставляемые задвижки для трубопровода на общую сумму 100000 рублей. Стороны подписали акт о взаимозачете однородных требований на сумму 100000 рублей.

В бухгалтерии МУП г. Торжка «Теплосбыт» были сделаны следующие бухгалтерские записи (таблица 9):

Таблица 9 – Хозяйственные операции по расчетам с покупателем ООО «Тверь-Агрохолдинг» в бухгалтерском учете МУП г. Торжка «Теплосбыт»

| Описание операции                               | Дебет                                  | Кредит                                 | Сумма, рублей |
|-------------------------------------------------|----------------------------------------|----------------------------------------|---------------|
| Получен аванс от ООО «Сталь Сервис»             | 51                                     | 62.2                                   | 1075000       |
| Начислен НДС с аванса                           | 76, субсчет «НДС с авансов полученных» | 68                                     | 215000        |
| Отражена выручка от реализации тепловой энергии | 62.1                                   | 90.1                                   | 1075000       |
| Отражен НДС с продажи                           | 90.3                                   | 68                                     | 215000        |
| НДС с аванса принят к вычету                    | 68                                     | 76, субсчет «НДС с авансов полученных» | 215000        |
| Зачтен аванс                                    | 62.2                                   | 62.1                                   | 1075000       |
| Произведен взаимозачет с ООО «Сталь Сервис»     | 60.1                                   | 62.1                                   | 100000        |

Пример 3. Предприятие ООО «Ксения», предприятие легкой промышленности города Торжок, купило у МУП г. Торжка «Теплосбыт» тепловую энергию на сумму 443400 рублей, в том числе НДС 73900 рублей. Себестоимость поставки составила 360000 рублей. В указанный в договоре срок ООО «Ксения» не погасила задолженность перед МУП г. Торжка «Теплосбыт». Тогда МУП г. Торжка «Теплосбыт» уступило право требования право требования этого долга Торжокской швейной фабрике MILIANA за 420000 рублей.

Данные хозяйственные операции в бухгалтерии МУП г. Торжка «Теплосбыт» отражены следующим образом (таблица 10).

Таблица 10 – Хозяйственные операции по расчетам с покупателем в бухгалтерском учете МУП г. Торжка «Теплосбыт»

| Описание операции                                                                       | Дебет                                    | Кредит                                   | Сумма, рублей |
|-----------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|------------------------------------------|---------------|
| Отражена выручка от реализации тепловой энергии                                         | 62.1                                     | 90.1                                     | 443400        |
| Отражена себестоимость                                                                  | 90.2                                     | 43                                       | 360 000       |
| Отражен НДС с продажи                                                                   | 90.3                                     | 68                                       | 73 900        |
| Передано право требования долга Торжокской швейной фабрике MILIANA                      | 76, субсчет «Расчеты по договору цессии» | 91.1                                     | 420 000       |
| Списана стоимость переданного права требования долга Торжокской швейной фабрике MILIANA | 91.2                                     | 62.1                                     | 443 400       |
| Получены деньги от цессионария                                                          | 51                                       | 76, субсчет «Расчеты по договору цессии» | 400 000       |

Расчеты с покупателем – населением, когда население оплачивает полученную тепловую энергию, отражаются в бухгалтерском учете МУП г. Торжка «Теплосбыт» достаточно просто:

Дебет 51 «Касса»

Кредит 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

Рассмотрим ординарный пример расчетов с населением.

Пример 4. Ресурсоснабжающая организация, коим является анализируемое МУП г. Торжка «Теплосбыт», принимает решение о применении повышающего коэффициента в отношении коммунальных услуг в связи с отсутствием приборов учета у собственника жилья Иванова П.В. Сумма тепловой энергии, потребленной Ивановым П.В., составляет 3000 рублей, повышающий коэффициент 1,1. Сумма к оплате итого составит 3300 рублей.

Разница, которая образуется при применении повышающего коэффициента, учитывается в составе выручки от реализации в бухгалтерском учете и облагается НДС. В бухгалтерском учете МУП г. Торжка «Теплосбыт»

на основании положений п. 1 ст. 154, п. 1 ст. 167 НК РФ будут отражены следующие записи (таблица 11).

Таблица 11 – Хозяйственные операции по расчетам с населением в бухгалтерском учете МУП г. Торжка «Теплосбыт»

| Описание операции                                  | Дебет | Кредит | Сумма, рублей |
|----------------------------------------------------|-------|--------|---------------|
| Отражена выручка от реализации тепловой энергии    | 62.1  | 90.1   | 3300          |
| Отражен НДС с продажи                              | 90.3  | 68     | 660           |
| Получены денежные средства в кассу от Иванова П.В. | 51    | 62.1   | 3300          |

Таким образом, в заключение раздела можно сделать следующие выводы.

В бухгалтерском учете МУП г. Торжка «Теплосбыт» отражение операций по расчетам с покупателями и заказчиками ведется на счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками». Рассмотрены не только стандартные ситуация расчетов с покупателями, но и подробно описаны и проанализированы неординарные случаи расчетов с покупателями и заказчиками.

Корректное отражение на бухгалтерских счетах оказывает прямое влияние на выручку от продаж. Поэтому, чтобы обеспечить достоверную информацию о получаемых доходах, нужно учитывать все требования при признании основного дохода.

Также выявлено, что предприятие МУП г. Торжка «Теплосбыт» стремится к минимизации дебиторской задолженности, применяя такие способы, как взаимозачет и уступка требования.

### **2.3 Порядок проведения инвентаризации по расчетам с покупателями и заказчиками МУП города Торжка «Теплосбыт»**

В соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, которая утверждена Приказом Минфина от 29.07.1998 № 34н, а именно пунктом 27, МУП г. Торжка «Теплосбыт» проводит инвентаризацию расчетов с покупателями и заказчиками 1 раз в год перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.

В исключительных случаях проведение инвентаризации расчетов с покупателями и заказчиками на МУП г. Торжка «Теплосбыт» возможно тогда, когда:

- предприятие может быть реорганизовано или ликвидировано;
- на отчетные даты для проверки и корректировки сумм резерва по сомнительным долгам. В этом случае сроки и порядок инвентаризации должен установить руководитель своим приказом;
- планируется привлечение инвесторов, и необходимо предоставить полную картину по состоянию активов и обязательств предприятия.

МУП г. Торжка «Теплосбыт» проводит инвентаризацию расчетов с покупателями и заказчиками с целью проверки достоверности отражения данных на счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками». В ходе инвентаризации счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» проверяются суммы, которые указаны на корреспондирующих счетах, оценивается обоснованность их отражения, проверяется задолженность на предмет просроченности. Перед проведением инвентаризации МУП г. Торжка «Теплосбыт» составляет акты сверки требований со всеми покупателями.

Согласно пункту 2.1 Методических указаний по инвентаризации, утвержденных приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49, инвентаризация расчетов с покупателями и заказчиками проводится согласно внутреннему документу предприятия. Речь идет о приказе руководителя предприятия,

который устанавливает срок проведения инвентаризации 1 раз в год перед составлением годовой отчетности.

Также приказом директора МУП г. Торжка «Теплосбыт» назначается специальная инвентаризационная комиссия, ее полномочия и состав. Также в приказе прописано, что, если хотя бы один из членов комиссии на момент проведения инвентаризации отсутствует, то результаты инвентаризации считаются недействительными.

В составе инвентаризационной комиссии 4 члена: главный бухгалтер, бухгалтер, экономист по сбыту и заведующий канцелярией.

Акт инвентаризации расчетов с покупателями и заказчиками составляется в утвержденной законодательством форме ИНВ-17. К акту прикладывает справка, в которой отражаются все контрагенты и подтверждающие дебиторскую задолженность документы.

Целью проведения инвентаризации дебиторской задолженности покупателей и заказчиков выступает выявление возможных несоответствий и подтверждение достоверности учетных сведений.

Последнее является одним из важнейших условий составления достоверной бухгалтерской отчетности.

По итогам инвентаризации задолженность, для которой есть основания для списания, например, при ликвидации контрагента или уверенности в том, что задолженность безнадежна, может быть списана.

Опыт проведения инвентаризаций по анализируемым расчетам на МУП г. Торжка «Теплосбыт» показал, что большинство разногласий с покупателями возникает из-за ошибок, допущенных в бухгалтерском учете.

В связи с этим, возникает необходимость либо доначислить, либо сторнировать суммы ошибок.

Акт инвентаризации по расчетам МУП города Торжка с покупателями и заказчиками представлен в Приложении Б.



Рассмотрим, какие бухгалтерские записи формируются в бухгалтерии МУП г. Торжка «Теплосбыт» по результатам инвентаризации расчетов с покупателями и заказчиками в таблице 12.

Таблица 12 – Бухгалтерские записи по результатам инвентаризации расчетов с покупателями и заказчиками в бухгалтерском учете МУП г. Торжка «Теплосбыт»

| Описание операции                                                                                                                         | Дебет | Кредит |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|--------|
| Списание задолженности покупателя на «Прочие расходы», если не создан резерв по сомнительным долгам, либо этого резерва было недостаточно | 91.2  | 62     |
| Списание задолженности покупателя на «Резерв по сомнительным долгам»                                                                      | 63    | 62     |
| Корректировка резерва по сомнительным долгам: его увеличение                                                                              | 91    | 63     |
| Корректировка резерва по сомнительным долгам: его уменьшение                                                                              | 63    | 91     |

Таким образом, можно отметить, что инвентаризация расчетов с покупателями и заказчиками, проводимая в бухгалтерии МУП г. Торжка «Теплосбыт» позволяет контролировать корректность сумм на счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», что является важным условием соблюдения расчетной дисциплины.

Вторая глава настоящего исследования носит практический характер и отражается анализ системы бухгалтерского учета на МУП г. Торжка «Теплосбыт».

МУП г. Торжка «Теплосбыт» является муниципальным унитарным предприятием, основной деятельностью которого является передача и распределение пара и горячей воды (тепловой энергии).

Анализ финансового состояния и основных экономических параметров показал, что анализируемое предприятие не обладает ликвидностью, сохраняет низкую платежеспособность, не способно погашать долги по требованию кредиторов, то есть финансово неустойчиво.

В бухгалтерском учете МУП г. Торжка «Теплосбыт» отражение операций по расчетам с покупателями и заказчиками ведется на счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

МУП г. Торжка «Теплосбыт» проводит инвентаризацию расчетов с покупателями и заказчиками с целью проверки достоверности отражения данных на счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

Цель инвентаризации расчетов с покупателями и заказчиками состоит в проверке сумм задолженностей дебиторов – покупателей, а также выявление задолженностей, по которым истек срок погашения.

### **3 Роль аудита в системе совершенствования учета расчетов с покупателями и заказчиками МУП города Торжка «Теплосбыт»**

#### **3.1 Аудит бухгалтерского учета расчетов с покупателями и заказчиками МУП города Торжка «Теплосбыт»**

Аудит бухгалтерского учета с покупателями и заказчиками представляет собой мероприятие, направленное на проверку правильности отражения данных первичной документации и подтверждение наличия дебиторской задолженности покупателей и заказчиков [2, с. 50].

Аудит бухгалтерского учета с покупателями и заказчиками МУП города Торжка «Теплосбыт» будет осуществлен в рамках следующих направлений:

- проверка правильности оформления договоров с покупателями и заказчиками;
- проверка своевременности и полноты отражения выручки от продаж;
- проверка своевременности и полноты оплаты;
- законность поступления авансовых платежей;
- соблюдение сроков оплаты со стороны покупателей [5, с. 196].

Источником информации для аудиторской проверки служит бухгалтерская отчетность предприятия МУП города Торжка «Теплосбыт» и другая информация.

Специфика деятельности МУП города Торжка «Теплосбыт» предполагает наличие значительного количества покупателей, поэтому в данном разделе отразим аудиторскую проверку расчетов лишь с несколькими покупателями.

Аудиторская выборка была осуществлена при помощи статистического метода формирования выборки. Использовался монетарный метод отбора элементов выборки (выборки, взвешенной по стоимости) случайным отбором. Для этого, были отобраны покупатели МУП города Торжка «Теплосбыт»,

которые составляют генеральную совокупность. Данный способ выборки позволил определить наибольшую вероятность быть отобранным в выборку, и сконцентрироваться на единицах с высокой стоимостью.

Установлен критерий, что в выборку попадут те покупатели, сумма договоров которых составляет более 1,7% от генеральной совокупности.

Результаты монетарной выборки случайным отбором покупателей МУП города Торжка представим в виде таблицы 13.

Таблица 13 – Формирование монетарной выборки случайным отбором покупателей МУП г. Торжка «Теплосбыт» для аудиторской проверки

| Покупатель               | Сумма договора, рублей | Вероятность элемента отбора |          | Итог отбора элемента (более 1%) |
|--------------------------|------------------------|-----------------------------|----------|---------------------------------|
|                          |                        | Порядок расчета             | Значение |                                 |
| ГК «Вертикаль»           | 2150000                | 2150000/25630250<br>*100%   | 8,38%    | да                              |
| ООО «Тверь-Агрохолдинг»  | 1075000                | 1075000/25630250<br>*100%   | 4,19%    | да                              |
| ООО «Ксения»             | 443400                 | 443400/25630250*<br>100%    | 1,72%    | да                              |
| ООО «Орион»              | 500000                 | 500000/25630250*<br>100%    | 1,95%    | да                              |
| ООО «Шидель»             | 750000                 | 750000/25630250*<br>100%    | 2,92     | да                              |
| Генеральная совокупность | 25630250               | -                           | -        | -                               |

Важно отметить, что данный способ монетарной выборки случайным образом позволил выделить тех покупателей, суммы, по договорам которых могут содержать более значимое искажение по общему проценту вероятности в генеральной совокупности.

Первый этап аудиторской проверки бухгалтерского учета расчетов с покупателями и заказчиками МУП города Торжка «Теплосбыт» состоит в исследовании договоров на поставку тепловой энергии покупателям.

Заключение по аудиту на данном этапе целесообразно оформить в виде таблицы 14.

Таблица 14 – Аудит наличия, оформления и идентичности договоров на поставку тепловой энергии МУП г. Торжка «Теплосбыт»

| Номер договора | Покупатель              | Сумма договора, рублей | Первичный документ | Нахождение договора в реестре | Соответствие журналу регистрации |
|----------------|-------------------------|------------------------|--------------------|-------------------------------|----------------------------------|
| № В-105        | ГК «Вертикаль»          | 2150000                | Счет-фактура       | да                            | да                               |
| № Т-1002       | ООО «Тверь-Агрохолдинг» | 1075000                | Счет-фактура       | да                            | да                               |
| № К-20563      | ООО «Ксения»            | 443400                 | Счет-фактура       | да                            | да                               |
| № О-25686      | ООО «Орион»             | 500000                 | Счет-фактура       | да                            | да                               |
| № Ш-45699      | ООО «Шидель»            | 750000                 | Счет-фактура       | нет                           | нет                              |

Таким образом, аудиторская проверка наличия, оформления и идентичности договоров на поставку тепловой энергии МУП г. Торжка «Теплосбыт» позволила сделать следующие выводы:

- анализируемые договора обладали всеми требуемыми реквизитами;
- первичная документация по операции верная;
- нахождение договора в реестре договоров есть у всех покупателей, за исключением ООО «Шидель»;
- договора зарегистрированы в журнале регистрации и реквизиты, отраженные в журнале регистрации, соответствуют данным в первичной документации, за исключением ООО «Шидель».

Второй этап аудиторской проверки бухгалтерского учета расчетов с покупателями и заказчиками МУП города Торжка «Теплосбыт» состоит в исследовании первичной документации на поставку тепловой энергии покупателям. То есть, осуществляется проверка первичных документов, которая поступает в бухгалтерский учет, и в дальнейшем влияет на финансовые результаты.

Результаты аудиторской проверки организации первичной документации представим в виде таблицы 15.

Таблица 15 – Аудит первичной документации на наличие всех реквизитов и соответствия законодательным документам МУП города Торжка «Теплосбыт»

| Номер счета-фактуры | Покупатель              | Сумма, рублей | наличие подписи | Соответствие журналу регистрации |
|---------------------|-------------------------|---------------|-----------------|----------------------------------|
| № 27                | ГК «Вертикаль»          | 2150000       | да              | да                               |
| № 305               | ООО «Тверь-Агрохолдинг» | 1075000       | да              | да                               |
| № 269               | ООО «Ксения»            | 443400        | нет             | да                               |
| № 515               | ООО «Орион»             | 500000        | нет             | да                               |
| № 125               | ООО «Шидель»            | 750000        | нет             | нет                              |

Таким образом, аудиторская проверка наличия, оформления и идентичности договоров на поставку тепловой энергии МУП г. Торжка «Теплосбыт» позволила сделать следующие выводы:

Документальное оформление первичной документации у некоторых контрагентов не соответствует требованиям. У ООО «Ксения» и ООО «Шидель» в счете-фактуре отсутствует подпись. У покупателя ООО «Орион» в документе также отсутствует подпись. В связи с этим необходимо провести акты сверки с данными контрагентами с целью выявить обоснованность поставки, а также законность ее отражения в бухгалтерском учете. Также вопросы вызывает отсутствие регистрации в журнале первичного документа предприятия ООО «Шидель», факт которого ставит под сомнение совершения хозяйственной операции и обоснованности дебиторской задолженности данного покупателя.

Третий этап аудиторской проверки бухгалтерского учета расчетов с покупателями и заказчиками МУП города Торжка «Теплосбыт» состоит в проверке дебиторской задолженности.

Проверяются следующие параметры дебиторской задолженности: краткосрочность и долгосрочность дебиторской задолженности, а также

наличие просроченной дебиторской задолженности. Представим информацию в таблице 16.

Таблица 16 – Аудит реальности дебиторской задолженности и правильности ее группировки МУП города Торжка «Теплосбыт»

| Номер счета-фактуры | Покупатель              | Сумма, рублей | Соответствие группировки                               | Срок погашения | Сумма по акту сверки |
|---------------------|-------------------------|---------------|--------------------------------------------------------|----------------|----------------------|
| № 27                | ГК «Вертикаль»          | 2150000       | краткосрочная дебиторская задолженность, соответствует | не истек       | 2150000              |
| № 305               | ООО «Тверь-Агрохолдинг» | 1075000       | краткосрочная дебиторская задолженность, соответствует | не истек       | 1075000              |
| № 269               | ООО «Ксения»            | 443400        | краткосрочная дебиторская задолженность, соответствует | истек          | 0                    |
| № 515               | ООО «Орион»             | 500000        | краткосрочная дебиторская задолженность, соответствует | истек          | 500000               |
| № 125               | ООО «Шидель»            | 750000        | краткосрочная дебиторская задолженность, соответствует | истек          | 0                    |

Таким образом, аудиторская проверка реальности дебиторской задолженности и правильности ее группировки покупателей МУП г. Торжка «Теплосбыт» позволила сделать следующие выводы:

- по более половине рассматриваемых покупателей отмечена просроченная дебиторская задолженность: ООО «Ксения», ООО «Орион», ООО «Шидель»;
- акты сверки требований с контрагентами ООО «Ксения» и ООО «Орион» выявил тот факт, что в учете этих предприятий отсутствует задолженность перед МУП г. Торжка «Теплосбыт». Учитывая тот факт, что в счетах-фактурах на поставку тепловой энергии данным

предприятиям отсутствует подпись, факт реальности дебиторской задолженности становится необоснованным.

Четвертый этап аудиторской проверки бухгалтерского учета расчетов с покупателями и заказчиками МУП города Торжка «Теплосбыт» состоит в проверке правильности налогообложения по расчетам с покупателями и заказчиками (таблица 17).

Таблица 17 – Аудит правильности исчисления НДС МУП города Торжка «Теплосбыт»

| Номер счета-фактуры | Покупатель              | Сумма, рублей | Ставка НДС, % | НДС по счету-фактуре, рублей | НДС по пересчет, рублей | Отклонения |
|---------------------|-------------------------|---------------|---------------|------------------------------|-------------------------|------------|
| № 27                | ГК «Вертикаль»          | 2150000       | 20            | 430000                       | 430000                  | 0          |
| № 305               | ООО «Тверь-Агрохолдинг» | 1075000       | 20            | 215000                       | 215000                  | 0          |
| № 269               | ООО «Ксения»            | 443400        | 20            | 88680                        | 88680                   | 0          |
| № 515               | ООО «Орион»             | 500000        | 20            | 100000                       | 100000                  | 0          |
| № 125               | ООО «Шидель»            | 750000        | 20            | 150000                       | 150000                  | 0          |

Аудит правильности исчисления НДС МУП города Торжка «Теплосбыт» позволяет сделать вывод о том, что расчет НДС по рассматриваемым покупателям верный, отклонения между НДС по счету-фактуре и правильного размера НДС отсутствует.

Аудиторская проверка позволила сделать следующие выводы:

В целом организация бухгалтерского учета расчетов с покупателями и заказчиками МУП города Торжка «Теплосбыт» оценивается положительно.

Однако аудит выявил ряд недостатков, которые требуют устранения:

- договор под номером № Ш-45699, заключенный с покупателем ООО «Шидель» не зарегистрирован в реестре и журнале регистрации;
- в счете-фактуре №269 на предприятие ООО «Ксения» отсутствует подпись покупателя;



- в счете-фактуре №515 на предприятие ООО «Орион» отсутствует подпись покупателя;
- в счете-фактуре №125 на предприятие ООО «Шидель» отсутствует подпись покупателя, а также документ отсутствует в журнале регистрации. Совершение хозяйственной операции и обоснованности дебиторской задолженности данного покупателя ставится под сомнение;
- по счету-фактуре №269 на предприятие ООО «Ксения» истек срок оплаты дебиторской задолженности;
- в счете-фактуре №515 на предприятие ООО «Орион» истек срок оплаты дебиторской задолженности;
- в счете-фактуре №125 на предприятие ООО «Шидель» истек срок оплаты дебиторской задолженности;
- акты сверки требований с контрагентами ООО «Ксения» и ООО «Орион» выявил тот факт, что в учете этих предприятий отсутствует задолженность перед МУП г. Торжка «Теплосбыт». Учитывая тот факт, что в счетах-фактурах на поставку тепловой энергии данным предприятиям отсутствует печать и подпись, факт реальности дебиторской задолженности становится необоснованным.

Таким образом, в заключение раздела можно отметить следующие выводы.

Аудиторская проверка расчетов с покупателями и заказчиками МУП г. Торжка «Теплосбыт» позволила исследовать правильность наличия, оформления и идентичности договоров на поставку тепловой энергии, первичную документацию на наличие всех реквизитов и соответствия законодательным документам, реальность дебиторской задолженности и правильности ее группировки, а также правильность исчисления НДС.

В целом организация бухгалтерского учета расчетов с покупателями и заказчиками МУП города Торжка «Теплосбыт» оценивается положительно, но выявлены и недостатки, которые требуют устранения.

### **3.2 Рекомендации по совершенствованию бухгалтерского учета расчетов с покупателями и заказчиками МУП города Торжка «Теплосбыт»**

Аудит бухгалтерского учета расчетов с покупателями и заказчиками на анализируемом предприятии показал необходимость совершенствования системы учета расчетов с покупателями и заказчиками.

Пути совершенствования расчетов с покупателями и заказчиками и контроля состояния дебиторской задолженности МУП города Торжка «Теплосбыт» следующие:

- создание комиссии на предприятии, основными функциями которой будет проведение мониторинга по своевременной оплате счетов покупателей, расчет прогнозной оценки уровня финансовой устойчивости партнера, а также проведение ежемесячных актов сверок требований;
- создавать стимулы для клиентов платить по счетам без промедления посредством предоставления скидок;
- прописывать в договорах применение санкций за несвоевременную оплату долга;
- отдавать предпочтение заключению договоров с покупателями на условиях предоплаты;
- более частое применение договора цессии;
- периодическое повышение квалификации сотрудников бухгалтерского отдела;

- своевременно обновлять используемые бухгалтерские программы, внедрение современных финансовых приложений.

Значительный интерес, как мероприятие по совершенствованию бухгалтерского учета расчетов с покупателями и заказчиками для МУП города Торжка «Теплосбыт», представляет ведение расчетов в отношении постоянных покупателей и заказчиков посредством плановых платежей.

Плановые платежи представляют собой порядок расчетов, при которых покупатель оплачивает не каждую поставку в отдельности, а платит оговоренную договором сумму в срок, с последующей сверкой взаимных требований.

Плановый платеж подходит для специфики деятельности МУП города Торжка «Теплосбыт», так как поставка тепловой энергии является равномерной.

Расчеты плановыми платежами обладают следующими преимуществами:

- предсказуемость получения платежей, в результате чего осуществляется контроль графика платежей. Это позволит планировать бюджет более предсказуемо;
- снижается риск неплатежей, так как условия расчетов по плановым платежам оговариваются заранее, закреплены договорными обязательствами и четко доводятся до сведения покупателя;
- повышение доверия между контрагентами;
- ускорение движения денежных средств, которые дают возможность лучшему управлению финансами и распределению ресурсов;
- обеспечивается ясность условий оплаты.

На сегодняшний день эффективным способом оптимизации расчетов с покупателями и заказчиками является факторинг. Факторинг представляет

собой операцию рефинансирования дебиторской задолженности, составной частью которой являются расчеты с покупателями и заказчиками.

Схема факторинга выглядит следующим образом:

- поставщик и фактор заключают договор о сотрудничестве;
- поставщик передает покупателю услугу или товар;
- фактор оплачивает долг покупателям вместо него;
- покупатель долг фактору, а не поставщику [13].

Оценим эффективность применения метода факторинга для совершенствования расчетов с покупателями и заказчиками для МУП города Торжка «Теплосбыт».

Аргументы в пользу того, что факторинг подходит для анализируемого предприятия, следующие.

МУП города Торжка «Теплосбыт» в большинстве договоров с юридическими лицами предусматривает отсрочку платежа для покупателей. А факторинг применяется именно для расчетов с такими дебиторами, по которым данная отсрочка платежа и предусмотрена.

По данным бухгалтерского баланса МУП города Торжка «Теплосбыт», дебиторская задолженность за три отчетных периода составила:

- за 2020 год 62775 тыс. рублей;
- за 2021 год 70318 тыс. рублей;
- за 2022 год 67892 тыс. рублей.

Это колоссальные суммы, которые заморожены в оборотных активах, то есть фактически выведены из оборота. В то же время, за данный отчетный период анализируемое предприятие терпит убыток в размере:

- за 2020 год 11714 тыс. рублей;
- за 2021 год 27108 тыс. рублей;
- за 2022 год 44001 тыс. рублей.

Погашение только одной дебиторской задолженности помогло бы анализируемому предприятию выйти из убыточного состояния.

Аудит расчетов с покупателями и заказчиками показал, что значительная часть дебиторской задолженности является с истекшим сроком погашения. То есть, проблема возврата средств за поставленное тепло стоит достаточно остро;

Факторинг даст возможность МУП города Торжка «Теплосбыт» высвободить оборотные средства, снизить риски возникновения безнадежной задолженности. Таким образом, факторинг для МУП города Торжка «Теплосбыт» является эффективным инструментом в управлении дебиторской задолженности.

На сегодняшний день на анализируемом предприятии частично используются договора цессии. Однако цессия имеет существенные отличия от факторинга.

Цессия, согласно главе 24 ГК РФ, представляет собой перемену лиц в обязательстве [17].

Факторинг в соответствии с главой 43 ГК РФ обладает специфическими особенностями, которые состоят в том, что поставщиком не только передается право требовать долг другому кредитору, но и он получает от факторинговой компании финансирование в оплату уступленных прав требования [17].

Одним из наиболее надежных представителей услуг факторинга на российском рынке является Факторинговая компания «Совкомбанк Факторинг» – пионер российского рынка факторинга, ведущий свою деятельность с 1999 года.

Согласно ресурсу, факторинговая компания предлагает множество вариантов услуг факторинга.

Для МУП города Торжка «Теплосбыт» рекомендуется применять два вида факторинга: с регрессом и без регресса.

Условия регрессного факторинга следующие:

- МУП города Торжка «Теплосбыт» осуществил поставку тепловой энергии контрагенту;

- МУП города Торжка «Теплосбыт» передает пакет документов и реестр финансирования в «Совкомбанк Факторинг»;
- «Совкомбанк Факторинг» оплачивает МУП города Торжка «Теплосбыт» долг покупателя в размере 90%;
- Если в течение 117 дней после совершения поставки, дебитор не оплатил средства «Совкомбанк Факторинг», МУП города Торжка «Теплосбыт» возвращает ему средства.

Регрессный факторинг подходит для крупных покупателей МУП города Торжка «Теплосбыт», которые ответственны в платежах, но нуждаются в отсрочке платежа. А МУП города Торжка «Теплосбыт» оказывается в затруднительном положении, так как средства за крупные поставки оказываются замороженными в обороте.

Факторинг без регресса осуществляется на следующих условиях:

- МУП города Торжка «Теплосбыт» осуществил поставку тепловой энергии контрагенту;
- МУП города Торжка «Теплосбыт» уступает долг данного контрагента «Совкомбанк Факторинг»;
- «Совкомбанк Факторинг» оплачивает МУП города Торжка «Теплосбыт» долг покупателя в размере 90%;
- Покупатель обязан оплатить долг перед МУП города Торжка «Теплосбыт» «Совкомбанку Факторинг».

Согласно ресурсу, комиссия факторинговой компании за оказанные услуги составляет 2% от суммы.

Предположим, что МУП города Торжка «Теплосбыт» заключило договор с «Совкомбанк Факторинг» на следующих условиях:

- сумма факторинговых операций равна 50000 тыс. рублей;
- полученный аванс составляет 90% от суммы операции, резерв – 10% от суммы факторинговой операции;

– комиссия за услуги факторинговой компании составляет 2% от суммы.

Рассчитаем экономическую эффективность факторинга для МУП города Торжка «Теплосбыт» в таблице 18. Важно отметить, что факторинговая компания сразу перечислит по договору МУП города Торжка «Теплосбыт» 90% от суммы, которая зафиксирована в договоре. Остальные 10% останутся в качестве резерва.

Таблица 18 – Расчет экономической эффективности применения факторинга МУП города Торжка «Теплосбыт»

| Статья                                                                                             | Сумма, рублей                      |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------|
| Сумма факторинговой операции                                                                       | 50000                              |
| Полученная сумма за вычетом резерва (90% от суммы факторинговой операции)                          | $50000 \cdot 90\% / 100\% = 45000$ |
| Комиссия факторинговой компании (2%)                                                               | $50000 \cdot 2\% / 100\% = 1000$   |
| Экономический эффект от применения факторинга (немедленный платеж в размере 90% от суммы операции) | 45000                              |
| Итоговый эффект с учетом комиссии                                                                  | $50000 - 1000 = 49000$             |

Таким образом, экономический эффект от применения факторинга для МУП города Торжка «Теплосбыт» состоит в том, что одновременно высвобождается из оборота 45000 тыс. рублей, которые можно направить на частичное погашение кредиторской задолженности.

Рассмотрим, каким образом изменятся коэффициенты ликвидности и платежеспособности, а также финансовой устойчивости в случае, если МУП города Торжка «Теплосбыт» направит 45000 тыс. рублей на частичное погашение кредиторской задолженности. Расчеты произведем в EXCEL, данные сведем в таблицу 19.

Таблица 19 – Анализ ликвидности и платежеспособности МУП г. Торжка «Теплосбыт» после применения факторинга

| Показатель                           | 2022 год | После внедрения факторинга | Абсолютный прирост | Темп прироста, % |
|--------------------------------------|----------|----------------------------|--------------------|------------------|
| Коэффициент абсолютной ликвидности   | 0,007248 | 0,008                      | + 0,001            | 14               |
| Коэффициент срочной ликвидности      | 0,228508 | 0,27                       | + 0,05             | 23               |
| Коэффициент текущей ликвидности      | 0,236516 | 0,28                       | +0,05              | 22               |
| Коэффициент общей платежеспособности | 0,41     | 0,48                       | +0,07              | 17               |

Наблюдается положительная динамика по показателям ликвидности и платежеспособности анализируемого предприятия после применения операции факторинга.

Абсолютная ликвидность растет на 14%, срочная ликвидность на 23%, текущая ликвидность на 22%.

Общая платежеспособность предприятия увеличилась на 17%.

Таким образом, факторинг для МУП города Торжка «Теплосбыт» является эффективным инструментом в управлении дебиторской задолженности.

В бухгалтерском учете МУП города Торжка «Теплосбыт» на дату, когда заключен договор факторинга, сделаны следующие бухгалтерские записи (таблица 20).



Таблица 20 – Отражение операций применения факторинга МУП города Торжка «Теплосбыт» в бухгалтерском учете

| Операция                                                                                | Дебет                       | Кредит                      | Сумма, рублей |
|-----------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|---------------|
| Отражена задолженность факторинговой компании                                           | 76                          | 91, субсчет «Прочие доходы» | 50000         |
| Списана задолженность факторинговой компании, когда получены денежные средства от банка | 91, субсчет «Прочие доходы» | 62                          | 50000         |
| Получена сумма по договору факторинга                                                   | 51                          | 76                          | 45000         |
| Получена сумма по договору факторинга                                                   | 51                          | 76                          | 5000          |
| Учтена комиссия по факторингу                                                           | 91, субсчет «Прочие доходы» | 76                          | 1000          |
| Если дебитор так и не погасит долг, то осуществляется возврат средств банку             | 76, «Расчеты с банком»      | 51                          | 50000         |
| Выставлено требование покупателю                                                        | 76, «Расчеты по претензиям» | 76, «Расчеты с банком»      | 50000         |

Таким образом, в заключение раздела можно отметить следующие выводы.

МУП города Торжка «Теплосбыт» были предложены различные мероприятия по совершенствованию расчетов с покупателями и заказчиками. Особое внимание уделено факторингу. Факторинг даст возможность МУП города Торжка «Теплосбыт» высвободить оборотные средства, снизить риски возникновения безнадежной задолженности. Предположительные экономические расчеты показали, что экономический эффект от применения факторинга для МУП города Торжка «Теплосбыт» состоит в том, что одновременно высвобождается из оборота 45000 тыс. рублей, которые можно направить на частичное погашение кредиторской задолженности, на снижение убыточности предприятия и улучшения его финансовых показателей. Абсолютная ликвидность растет на 14%, срочная ликвидность на 23%, текущая ликвидность на 22%. Общая платежеспособность предприятия

увеличилась на 17%. Таким образом, факторинг для МУП города Торжка «Теплосбыт» является эффективным инструментом в управлении дебиторской задолженности.

Третья глава настоящего исследования посвящена аудиту бухгалтерского учета расчетов с покупателями и заказчиками.

Был проведен аудит расчетов с покупателями и заказчиками МУП г. Торжка «Теплосбыт», в результате которого была исследована правильность наличия, оформления и идентичности договоров на поставку тепловой энергии, первичная документация на наличие всех реквизитов и соответствия законодательным документам, реальность дебиторской задолженности и правильности ее группировки, а также правильность исчисления НДС.

В бухгалтерском учете расчетов с покупателями и заказчиками выявлены некоторые недостатки, которые требуют устранения.

Также МУП города Торжка «Теплосбыт» были предложены различные мероприятия по совершенствованию расчетов с покупателями и заказчиками, одним из которых является факторинг. Преимущество его состоит в том, чтобы высвободить оборотные средства, снизить риски возникновения безнадежной задолженности. Предположительные экономические расчеты показали, что экономический эффект от применения факторинга для МУП города Торжка «Теплосбыт» состоит в том, что одновременно высвобождается из оборота 45000 тыс. рублей, которые можно направить на частичное погашение кредиторской задолженности, на снижение убыточности предприятия и улучшения его финансовых показателей. В результате абсолютная ликвидность растет на 14%, срочная ликвидность на 23%, текущая ликвидность на 22%. Общая платежеспособность предприятия увеличилась на 17%. Полученные показатели свидетельствуют о целесообразности предлагаемых мероприятий.

## Заключение

В заключение данного исследования необходимо сделать следующие выводы:

Достигнута цель исследования: изучены особенности бухгалтерского учета и аудита расчетов с покупателями и заказчиками, а также разработаны рекомендации по оптимизации данных расчетов для объекта исследования МУП г. Торжка «Теплосбыт» – муниципального унитарного предприятия, основной деятельностью которого является передача и распределение пара и горячей воды (тепловой энергии).

В полном объеме решены задачи исследования.

По результатам теоретического исследования сделаны следующие выводы.

Рассмотрена экономическая сущность расчетов с покупателями и заказчиками, которая состоит в процессе перераспределения денежных средств, а также посредством того, что является средством платежа, в результате которого происходит реализация социальной функции денег. Также экономическая сущность расчетов с покупателями и заказчиками определяется фактом передачи прав собственности от продавца к покупателю.

Сформулировано определение расчетов с покупателями и заказчиками, которые представляют собой денежные потоки, которые связаны с реализацией товаров и услуг, а также проявляются с позиции юридического, бухгалтерского и экономического аспекта.

Рассмотрено нормативное регулирование расчетов с покупателями и заказчиками, а также особенности его документального оформления.

Анализ системы бухгалтерского учета на МУП г. Торжка «Теплосбыт» позволил сформулировать следующие выводы.

Анализируемое предприятие не обладает ликвидностью, сохраняет низкую платежеспособность, не способно погашать долги по требованию

кредиторов, то есть финансово неустойчиво. За 2020-2022 годы предприятие убыточно.

Рассмотрены на конкретных примерах и проанализированы в бухгалтерском учете МУП г. Торжка «Теплосбыт» отражение операции по расчетам с покупателями и заказчиком, которые ведутся на счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

Аудит бухгалтерского учета расчетов с покупателями и заказчиками МУП г. Торжка «Теплосбыт» позволил сформулировать следующее:

Исследование правильности наличия, оформления и идентичности договоров на поставку тепловой энергии, первичной документации на наличие всех реквизитов и соответствия законодательным документам, реальности дебиторской задолженности и правильности ее группировки, а также правильность исчисления НДС выявил недостатки, которые необходимо устранить для оптимизации учета.

Важную часть исследования занимают рекомендации – мероприятия по совершенствованию расчетов с покупателями и заказчиками, одним из которых является факторинг. Сущность факторинга его состоит в том, чтобы высвободить оборотные средства, снизить риски возникновения безнадежной задолженности.

Применение факторинга было экономически обосновано. Одновременное высвобождение из оборота 45000 тыс. рублей позволит частично погасить кредиторскую задолженность, что улучшит финансовые показатели анализируемого предприятия. В результате абсолютная ликвидность растет на 14%, срочная ликвидность на 23%, текущая ликвидность на 22%. Общая платежеспособность предприятия увеличилась на 17%. Полученные показатели свидетельствуют о целесообразности предлагаемого мероприятия.

## Список используемых источников

1. Агеева О. А. Бухгалтерский учет и анализ в 2 ч. Экономический анализ: учебник для вузов. М.: Издательство Юрайт, 2020. 562 с.
2. Баксакова Я.Н. Калюгина И.В. Аудиторская проверка организации первичного учета фактов хозяйственной жизни по расчетам с покупателями и заказчиками // Economics. 2019. №1(39). С. 49-53.
3. Ведение бухгалтерского учета источников формирования активов, выполнение работ по инвентаризации активов и финансовых обязательств организации: учебник. М.: КноРус, 2023. 182 с.
4. Власова, Н. В., Экспертная оценка учетной политики для целей бухгалтерского учета кредитной организации: монография / Н. В. Власова, А. В. Шишлянников. М.: Русайнс, 2020. 148 с.
5. Герасимова Л.Н. Теория бухгалтерского учета: учебник. М.: Феникс, 2018. 352 с.
6. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 26.01.1996 № 14-ФЗ (ред. от 28.12.2022) [Электронный ресурс] // Справочная правовая система «Консультант плюс».
7. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 № 51-ФЗ (ред. от 29.12.2022) (с изм. и доп. от 06.08.2021) [Электронный ресурс] // Справочная правовая система «Консультант плюс».
8. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть третья) от 01.11.2001 № 156-ФЗ (ред. от 18.03.2022) [Электронный ресурс] // Справочная правовая система «Консультант плюс»
9. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть четвертая) от 24.11.2006 № 318-ФЗ (ред. от 11.06.2022) [Электронный ресурс] // Справочная правовая система «Консультант плюс»
10. Документирование хозяйственных операций и ведение бухгалтерского учета имущества организации: учебник. М.: КноРус, 2023. 304 с.

11. Долгушина В.А., Слободян М.Л. Неденежные способы погашения дебиторской и кредиторской задолженности // Экономика и управление в XXI веке: тенденции развития. 2016. № 28-1. С. 190-197.
12. Жумалиева Ж.Г. Нормативное регулирование учета расчетов с поставщиками и покупателями // Вестник Науки и образования. № 24 (78). Часть 2. 2019. С. 38-42.
13. Зубарев И.С., Селиванова Н.С. Анализ актуальных методов управления дебиторской задолженностью // Вестник Евразийской науки, 2020. №2.
14. Исследование методологии формирования учетной политики: монография / Н. В. Лазарева, А. А. Баранова, Е. В. Федорова [и др.]. — Москва: Русайнс, 2021. 98 с.
15. Касьянова Г.Ю. Бухгалтерский учет. Просто о сложном: учебник. М.: Инфра-М, 2017. 752 с.
16. Костогладова В.О. Трактовка понятия дебиторской и кредиторской задолженности // Вестник магистратуры. 2018. № 5-2(80). С. 54-57.
17. Матюхин С.В. ГК РФ. Гражданский кодекс Части 1, 2, 3 и 4 по сост. на 05.11.21 с таблицей изменений и с путеводителем по судебной практике. М.: Проспект, 2023. 1347 с.
18. Молодчихина А.С., Новиков Ю.И. Бухгалтерский учет расчетов с покупателями и заказчиками // Электронный научно-методический журнал Омского ГАУ [Электронный ресурс]. 2017. №3 (10) июль – сентябрь. URL <http://ejournal.omgau.ru/images/issues/2017/3/00380.pdf>. - ISSN 2413-4066 (дата обращения 10.09.2023).
19. Налоговый кодекс Российской Федерации. Части первая и вторая. Текст с изменениями и дополнениями на 1 марта 2023 года (+ путеводитель по судебной практике). М.: Эсмо, 2023 г. 1087 с.
20. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкция по его применению: утв. Приказом

Минфина России от 31 окт. 2000 г. № 94н: в ред. Приказа Минфина России от 8 нояб. 2010 г. № 142н. - М.: ЭКСМО, 2011. - 112 с.

21. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденное приказом Минфина России от 6 мая 1999 г. № 32н.

22. Постановление Госкомстата РФ от 25.12.1998 № 132.

23. Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 г. № 34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» URL: <https://normativ.kontur.ru/> (дата обращения 05.09.2023).

24. Рогоуленко Т. М. Теория бухгалтерского учета: учебник. М. : Кнорус, 2013. 172 с.

25. Сивова М. Бухгалтерской учет расчетов с покупателями и заказчиками // Налог-налог. №3. 2023. URL <https://nalog-nalog.ru/> (дата обращения 15.09.2023).

26. Федеральный Закон РФ № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете в РФ».

27. Шеремет А.Д. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия: учебник. М. : ИНФРА-М, 2019. 374 с.

Приложение А

Бухгалтерская отчетность МУП города Торжка «Теплосбыт»

| Бухгалтерский баланс                                                                                                            |                                                                      |             |                       |                       |                       |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------|-------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| на 31 декабря 2020 г.                                                                                                           |                                                                      |             |                       |                       |                       |
|                                                                                                                                 |                                                                      |             |                       |                       | <b>Коды</b>           |
| Форма по ОКУД                                                                                                                   |                                                                      |             |                       |                       | <b>0710001</b>        |
| Дата (число, месяц, год)                                                                                                        |                                                                      |             |                       |                       | <b>31 12 2020</b>     |
| Организация                                                                                                                     | <b>Муниципальное Унитарное Предприятие города Торжка "Теплосбыт"</b> |             |                       | по ОКПО               | <b>63433898</b>       |
| Идентификационный номер налогоплательщика                                                                                       |                                                                      |             |                       | ИНН                   | <b>6915012411</b>     |
| Вид экономической деятельности                                                                                                  | <b>Передача пара и горячей воды (тепловой энергии)</b>               |             |                       | по ОКВЭД 2            | <b>35.30.2</b>        |
| Организационно-правовая форма / форма собственности<br><b>Муниципальные унитарные предприятия / Муниципальная собственность</b> |                                                                      |             |                       | по ОКОПФ / ОКФС       | <b>65243 14</b>       |
| Единица измерения: в тыс. рублей                                                                                                |                                                                      |             |                       | по ОКЕИ               | <b>384</b>            |
| Местонахождение (адрес)<br><b>172008, Тверская обл, Торжок г, Карла Маркса ул, д. № 17</b>                                      |                                                                      |             |                       |                       |                       |
| Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту <input type="checkbox"/> ДА <input checked="" type="checkbox"/> НЕТ      |                                                                      |             |                       |                       |                       |
| Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора                              |                                                                      |             |                       |                       |                       |
| Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора                                      |                                                                      |             |                       | ИНН                   |                       |
| Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора                                 |                                                                      |             |                       | ОГРН/<br>ОГРНИП       |                       |
| Пояснения                                                                                                                       | Наименование показателя                                              | Код         | На 31 декабря 2020 г. | На 31 декабря 2019 г. | На 31 декабря 2018 г. |
|                                                                                                                                 | <b>АКТИВ</b>                                                         |             |                       |                       |                       |
|                                                                                                                                 | <b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>                                        |             |                       |                       |                       |
|                                                                                                                                 | Нематериальные активы                                                | 1110        | -                     | -                     | -                     |
|                                                                                                                                 | Результаты исследований и разработок                                 | 1120        | -                     | -                     | -                     |
|                                                                                                                                 | Нематериальные поисковые активы                                      | 1130        | -                     | -                     | -                     |
|                                                                                                                                 | Материальные поисковые активы                                        | 1140        | -                     | -                     | -                     |
|                                                                                                                                 | Основные средства                                                    | 1150        | 6 641                 | 7 919                 | 9 503                 |
|                                                                                                                                 | Доходные вложения в материальные ценности                            | 1160        | -                     | -                     | -                     |
|                                                                                                                                 | Финансовые вложения                                                  | 1170        | -                     | -                     | -                     |
|                                                                                                                                 | Отложенные налоговые активы                                          | 1180        | 29 048                | 26 353                | 22 766                |
|                                                                                                                                 | Прочие внеоборотные активы                                           | 1190        | -                     | -                     | -                     |
|                                                                                                                                 | <b>Итого по разделу I</b>                                            | <b>1100</b> | <b>35 689</b>         | <b>34 272</b>         | <b>32 269</b>         |
|                                                                                                                                 | <b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>                                          |             |                       |                       |                       |
|                                                                                                                                 | Запасы                                                               | 1210        | 2 257                 | 2 035                 | 1 206                 |
|                                                                                                                                 | Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям            | 1220        | 10                    | -                     | -                     |
|                                                                                                                                 | Дебиторская задолженность                                            | 1230        | 62 775                | 66 855                | 63 307                |
|                                                                                                                                 | Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)           | 1240        | -                     | -                     | -                     |
|                                                                                                                                 | Денежные средства и денежные эквиваленты                             | 1250        | 326                   | 548                   | 3 351                 |
|                                                                                                                                 | Прочие оборотные активы                                              | 1260        | -                     | -                     | -                     |
|                                                                                                                                 | <b>Итого по разделу II</b>                                           | <b>1200</b> | <b>65 368</b>         | <b>69 437</b>         | <b>67 864</b>         |
|                                                                                                                                 | <b>БАЛАНС</b>                                                        | <b>1600</b> | <b>101 057</b>        | <b>103 710</b>        | <b>100 133</b>        |

Рисунок А.1-Баланс



Продолжение приложения А

Форма 0710001 с.2

| Пояснения        | Наименование показателя                                                | Код                   | На 31 декабря<br>2020 г. | На 31 декабря<br>2019 г. | На 31 декабря<br>2018 г. |
|------------------|------------------------------------------------------------------------|-----------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
|                  | <b>ПАССИВ</b>                                                          |                       |                          |                          |                          |
|                  | <b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>                                          |                       |                          |                          |                          |
|                  | Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей) | 1310                  | 100                      | 100                      | 100                      |
|                  | Собственные акции, выкупленные у акционеров                            | 1320                  | -                        | -                        | -                        |
|                  | Переоценка внеоборотных активов                                        | 1340                  | -                        | -                        | -                        |
|                  | Добавочный капитал (без переоценки)                                    | 1350                  | -                        | -                        | -                        |
|                  | Резервный капитал                                                      | 1360                  | -                        | -                        | -                        |
|                  | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)                           | 1370                  | (111 714)                | (99 999)                 | (83 920)                 |
|                  | <b>Итого по разделу III</b>                                            | <b>1300</b>           | <b>(111 614)</b>         | <b>(99 899)</b>          | <b>(83 820)</b>          |
|                  | <b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>                                  |                       |                          |                          |                          |
|                  | Заемные средства                                                       | 1410                  | -                        | -                        | -                        |
|                  | Отложенные налоговые обязательства                                     | 1420                  | -                        | -                        | -                        |
|                  | Оценочные обязательства                                                | 1430                  | -                        | -                        | -                        |
|                  | Прочие обязательства                                                   | 1450                  | -                        | -                        | -                        |
|                  | <b>Итого по разделу IV</b>                                             | <b>1400</b>           | <b>-</b>                 | <b>-</b>                 | <b>-</b>                 |
|                  | <b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>                                  |                       |                          |                          |                          |
|                  | Заемные средства                                                       | 1510                  | -                        | -                        | -                        |
|                  | Кредиторская задолженность                                             | 1520                  | 212 672                  | 203 608                  | 183 953                  |
|                  | Доходы будущих периодов                                                | 1530                  | -                        | -                        | -                        |
|                  | Оценочные обязательства                                                | 1540                  | -                        | -                        | -                        |
|                  | Прочие обязательства                                                   | 1550                  | -                        | -                        | -                        |
|                  | <b>Итого по разделу V</b>                                              | <b>1500</b>           | <b>212 672</b>           | <b>203 608</b>           | <b>183 953</b>           |
|                  | <b>БАЛАНС</b>                                                          | <b>1700</b>           | <b>101 057</b>           | <b>103 710</b>           | <b>100 133</b>           |
| Руководитель     | <b>Андреев Алексей Андреевич</b>                                       |                       |                          |                          |                          |
|                  | (подпись)                                                              | (расшифровка подписи) |                          |                          |                          |
| 22 марта 2022 г. |                                                                        |                       |                          |                          |                          |

Рисунок А.2-Баланс

## Продолжение приложения А

| Отчет о финансовых результатах                      |                                                                   |      |                             |                             |
|-----------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------|------|-----------------------------|-----------------------------|
| за Январь - Декабрь 2020 г.                         |                                                                   |      |                             |                             |
|                                                     |                                                                   |      |                             | Коды                        |
| Форма по ОКУД                                       |                                                                   |      |                             | 0710002                     |
| Дата (число, месяц, год)                            |                                                                   |      |                             | 31 12 2020                  |
| Организация                                         | Муниципальное Унитарное Предприятие города Торжка "Теплосбыт"     |      |                             | по ОКПО<br>63433898         |
| Идентификационный номер налогоплательщика           |                                                                   |      |                             | ИНН<br>6915012411           |
| Вид экономической деятельности                      | Распределение пара и горячей воды (тепловой энергии)              |      |                             | по ОКВЭД 2<br>35.30.3       |
| Организационно-правовая форма / форма собственности | Муниципальные унитарные предприятия / Муниципальная собственность |      |                             | по ОКОПФ / ОКФС<br>65243 14 |
| Единица измерения:                                  | в тыс. рублей                                                     |      |                             | по ОКЕИ<br>384              |
| Пояснения                                           | Наименование показателя                                           | Код  | За Январь - Декабрь 2020 г. | За Январь - Декабрь 2019 г. |
|                                                     | Выручка                                                           | 2110 | 147 330                     | 179 755                     |
|                                                     | Себестоимость продаж                                              | 2120 | (140 368)                   | (169 065)                   |
|                                                     | Валовая прибыль (убыток)                                          | 2100 | 6 962                       | 10 690                      |
|                                                     | Коммерческие расходы                                              | 2210 | -                           | (21)                        |
|                                                     | Управленческие расходы                                            | 2220 | (9 284)                     | (9 165)                     |
|                                                     | Прибыль (убыток) от продаж                                        | 2200 | (2 322)                     | 1 504                       |
|                                                     | Доходы от участия в других организациях                           | 2310 | -                           | -                           |
|                                                     | Проценты к получению                                              | 2320 | -                           | -                           |
|                                                     | Проценты к уплате                                                 | 2330 | -                           | -                           |
|                                                     | Прочие доходы                                                     | 2340 | 1 621                       | 3 979                       |
|                                                     | Прочие расходы                                                    | 2350 | (13 691)                    | (25 131)                    |
|                                                     | Прибыль (убыток) до налогообложения                               | 2300 | (14 392)                    | (19 648)                    |
|                                                     | Налог на прибыль                                                  | 2410 | 2 695                       | 3 587                       |
|                                                     | в том числе:                                                      |      |                             |                             |
|                                                     | текущий налог на прибыль                                          | 2411 | -                           | -                           |
|                                                     | отложенный налог на прибыль                                       | 2412 | 2 695                       | 3 587                       |
|                                                     | Прочее                                                            | 2460 | (17)                        | (18)                        |
|                                                     | Чистая прибыль (убыток)                                           | 2400 | (11 714)                    | (16 079)                    |

| Форма 0710002 с.2 |                                                                                                 |      |                             |                             |
|-------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------|------|-----------------------------|-----------------------------|
| Пояснения         | Наименование показателя                                                                         | Код  | За Январь - Декабрь 2020 г. | За Январь - Декабрь 2019 г. |
|                   | Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода   | 2510 | -                           | -                           |
|                   | Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода                   | 2520 | -                           | -                           |
|                   | Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода | 2530 | -                           | -                           |
|                   | Совокупный финансовый результат периода                                                         | 2500 | (11 714)                    | (16 079)                    |
|                   | Справочно                                                                                       |      |                             |                             |
|                   | Базовая прибыль (убыток) на акцию                                                               | 2900 | -                           | -                           |
|                   | Разводненная прибыль (убыток) на акцию                                                          | 2910 | -                           | -                           |

Рисунок А.3-Отчет

## Продолжение Приложения А

|                                                             |      |                  |                                             |                    |                   |                                              | Форма 0710004 с.2 |
|-------------------------------------------------------------|------|------------------|---------------------------------------------|--------------------|-------------------|----------------------------------------------|-------------------|
| Наименование показателя                                     | Код  | Уставный капитал | Собственные акции, выкупленные у акционеров | Добавочный капитал | Резервный капитал | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | Итого             |
| Изменение добавочного капитала                              | 3230 | X                | X                                           | -                  | -                 | -                                            | X                 |
| Изменение резервного капитала                               | 3240 | X                | X                                           | X                  | -                 | -                                            | X                 |
| Величина капитала на 31 декабря 2019 г.                     | 3200 | 100              | -                                           | -                  | -                 | (99 999)                                     | (99 899)          |
| <b>За 2020 г.</b>                                           |      |                  |                                             |                    |                   |                                              |                   |
| Увеличение капитала - всего:                                | 3310 | -                | -                                           | -                  | -                 | -                                            | -                 |
| в том числе:                                                |      |                  |                                             |                    |                   |                                              |                   |
| чистая прибыль                                              | 3311 | X                | X                                           | X                  | X                 | -                                            | -                 |
| переоценка имущества                                        | 3312 | X                | X                                           | -                  | X                 | -                                            | -                 |
| доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала  | 3313 | X                | X                                           | -                  | X                 | -                                            | -                 |
| дополнительный выпуск акций                                 | 3314 | -                | -                                           | -                  | X                 | X                                            | -                 |
| увеличение номинальной стоимости акций                      | 3315 | -                | -                                           | -                  | X                 | -                                            | X                 |
| реорганизация юридического лица                             | 3316 | -                | -                                           | -                  | -                 | -                                            | -                 |
| Уменьшение капитала - всего:                                | 3320 | -                | -                                           | -                  | -                 | (11 716)                                     | (11 716)          |
| в том числе:                                                |      |                  |                                             |                    |                   |                                              |                   |
| убыток                                                      | 3321 | X                | X                                           | X                  | X                 | (11 716)                                     | (11 716)          |
| переоценка имущества                                        | 3322 | X                | X                                           | -                  | X                 | -                                            | -                 |
| расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала | 3323 | X                | X                                           | -                  | X                 | -                                            | -                 |
| уменьшение номинальной стоимости акций                      | 3324 | -                | -                                           | -                  | X                 | -                                            | -                 |
| уменьшение количества акций                                 | 3325 | -                | -                                           | -                  | X                 | -                                            | -                 |
| реорганизация юридического лица                             | 3326 | -                | -                                           | -                  | -                 | -                                            | -                 |
| дивиденды                                                   | 3327 | X                | X                                           | X                  | X                 | -                                            | -                 |
| Изменение добавочного капитала                              | 3330 | X                | X                                           | -                  | -                 | -                                            | X                 |
| Изменение резервного капитала                               | 3340 | X                | X                                           | X                  | -                 | -                                            | X                 |
| Величина капитала на 31 декабря 2020 г.                     | 3300 | 100              | -                                           | -                  | -                 | (111 714)                                    | (111 614)         |

|                                                                                     |      |                       |                                 |                       |                       | Форма 0710004 с.3 |
|-------------------------------------------------------------------------------------|------|-----------------------|---------------------------------|-----------------------|-----------------------|-------------------|
| <b>2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок</b> |      |                       |                                 |                       |                       |                   |
| Наименование показателя                                                             | Код  | На 31 декабря 2018 г. | Изменения капитала за 2019 г.   |                       | На 31 декабря 2019 г. |                   |
|                                                                                     |      |                       | за счет чистой прибыли (убытка) | за счет иных факторов |                       |                   |
| <b>Капитал - всего</b>                                                              |      |                       |                                 |                       |                       |                   |
| до корректировок                                                                    | 3400 | (83 820)              | (16 079)                        | -                     | (99 899)              |                   |
| корректировка в связи с:                                                            |      |                       |                                 |                       |                       |                   |
| изменением учетной политики                                                         | 3410 | -                     | -                               | -                     | -                     |                   |
| исправлением ошибок                                                                 | 3420 | -                     | -                               | -                     | -                     |                   |
| после корректировок                                                                 | 3500 | (83 820)              | (16 079)                        | -                     | (99 899)              |                   |
| в том числе:                                                                        |      |                       |                                 |                       |                       |                   |
| нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):                                       |      |                       |                                 |                       |                       |                   |
| до корректировок                                                                    | 3401 | (83 920)              | (16 079)                        | -                     | (99 999)              |                   |
| корректировка в связи с:                                                            |      |                       |                                 |                       |                       |                   |
| изменением учетной политики                                                         | 3411 | -                     | -                               | -                     | -                     |                   |
| исправлением ошибок                                                                 | 3421 | -                     | -                               | -                     | -                     |                   |
| после корректировок                                                                 | 3501 | (83 920)              | (16 079)                        | -                     | (99 999)              |                   |
| по другим статьям капитала                                                          |      |                       |                                 |                       |                       |                   |
| до корректировок                                                                    | 3402 | -                     | -                               | -                     | -                     |                   |
| корректировка в связи с:                                                            |      |                       |                                 |                       |                       |                   |
| изменением учетной политики                                                         | 3412 | -                     | -                               | -                     | -                     |                   |
| исправлением ошибок                                                                 | 3422 | -                     | -                               | -                     | -                     |                   |
| после корректировок                                                                 | 3502 | -                     | -                               | -                     | -                     |                   |

|                         |      |                       |                       |                       | Форма 0710004 с.4 |
|-------------------------|------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-------------------|
| <b>3. Чистые активы</b> |      |                       |                       |                       |                   |
| Наименование показателя | Код  | На 31 декабря 2020 г. | На 31 декабря 2019 г. | На 31 декабря 2018 г. |                   |
| Чистые активы           | 3600 | (111 614)             | (99 899)              | (83 820)              |                   |

Рисунок А.4-Отчет

## Продолжение приложения А

| Отчет о движении денежных средств<br>за Январь - Декабрь 2020 г.                                                                    |                                                                   |                                | Коды                           |  |  |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|--|--|
|                                                                                                                                     |                                                                   |                                | 0710005                        |  |  |
|                                                                                                                                     |                                                                   |                                | 31 12 2020                     |  |  |
|                                                                                                                                     |                                                                   |                                | 63433898                       |  |  |
|                                                                                                                                     |                                                                   |                                | 6915012411                     |  |  |
|                                                                                                                                     |                                                                   |                                | 35.30.3                        |  |  |
|                                                                                                                                     |                                                                   |                                | 65243 14                       |  |  |
|                                                                                                                                     |                                                                   |                                | 384                            |  |  |
| Организация                                                                                                                         | Муниципальное Унитарное Предприятие города Торжка "Теплосбыт"     | по ОКПО                        |                                |  |  |
| Идентификационный номер налогоплательщика                                                                                           |                                                                   | ИНН                            |                                |  |  |
| Вид экономической деятельности                                                                                                      | Распределение пара и горячей воды (тепловой энергии)              | по ОКВЭД 2                     |                                |  |  |
| Организационно-правовая форма / форма собственности                                                                                 | Муниципальные унитарные предприятия / Муниципальная собственность | по ОКОПФ / ОКФС                |                                |  |  |
| Единица измерения:                                                                                                                  | в тыс. рублей                                                     | по ОКЕИ                        |                                |  |  |
| Наименование показателя                                                                                                             | Код                                                               | За Январь - Декабрь<br>2020 г. | За Январь - Декабрь<br>2019 г. |  |  |
| <b>Денежные потоки от текущих операций</b>                                                                                          |                                                                   |                                |                                |  |  |
| Поступления - всего                                                                                                                 | 4110                                                              | 58 420                         | 171 462                        |  |  |
| в том числе:                                                                                                                        |                                                                   |                                |                                |  |  |
| от продажи продукции, товаров, работ и услуг                                                                                        | 4111                                                              | 52 043                         | 168 945                        |  |  |
| арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей                                          | 4112                                                              | -                              | -                              |  |  |
| от перепродажи финансовых вложений                                                                                                  | 4113                                                              | -                              | -                              |  |  |
| прочие поступления                                                                                                                  | 4119                                                              | 6 377                          | 2 517                          |  |  |
| Платежи - всего                                                                                                                     | 4120                                                              | (22 127)                       | (167 242)                      |  |  |
| в том числе:                                                                                                                        |                                                                   |                                |                                |  |  |
| поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги                                                                       | 4121                                                              | (15 148)                       | (120 052)                      |  |  |
| в связи с оплатой труда работников                                                                                                  | 4122                                                              | (3 365)                        | (3 184)                        |  |  |
| процентов по долговым обязательствам                                                                                                | 4123                                                              | -                              | -                              |  |  |
| налога на прибыль организаций                                                                                                       | 4124                                                              | -                              | -                              |  |  |
| прочие платежи                                                                                                                      | 4129                                                              | (3 614)                        | (44 006)                       |  |  |
| Сальдо денежных потоков от текущих операций                                                                                         | 4100                                                              | 36 293                         | 4 220                          |  |  |
| <b>Денежные потоки от инвестиционных операций</b>                                                                                   |                                                                   |                                |                                |  |  |
| Поступления - всего                                                                                                                 | 4210                                                              | -                              | -                              |  |  |
| в том числе:                                                                                                                        |                                                                   |                                |                                |  |  |
| от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)                                                                         | 4211                                                              | -                              | -                              |  |  |
| от продажи акций других организаций (долей участия)                                                                                 | 4212                                                              | -                              | -                              |  |  |
| от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)              | 4213                                                              | -                              | -                              |  |  |
| дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях          | 4214                                                              | -                              | -                              |  |  |
| прочие поступления                                                                                                                  | 4219                                                              | -                              | -                              |  |  |
| Платежи - всего                                                                                                                     | 4220                                                              | -                              | -                              |  |  |
| в том числе:                                                                                                                        |                                                                   |                                |                                |  |  |
| в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов                | 4221                                                              | -                              | -                              |  |  |
| в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)                                                                    | 4222                                                              | -                              | -                              |  |  |
| в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам | 4223                                                              | -                              | -                              |  |  |
| процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива                                                 | 4224                                                              | -                              | -                              |  |  |
| прочие платежи                                                                                                                      | 4229                                                              | -                              | -                              |  |  |
| Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций                                                                                  | 4200                                                              | -                              | -                              |  |  |

Рисунок А.5-Отчет

## Продолжение приложения А

|                                                                                                                           |      |                                |                                | Форма 0710005 с.2 |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|--------------------------------|--------------------------------|-------------------|
| Наименование показателя                                                                                                   | Код  | За Январь - Декабрь<br>2020 г. | За Январь - Декабрь<br>2019 г. |                   |
| <b>Денежные потоки от финансовых операций</b>                                                                             |      |                                |                                |                   |
| Поступления - всего                                                                                                       | 4310 | -                              | -                              | -                 |
| в том числе:                                                                                                              |      |                                |                                |                   |
| получение кредитов и займов                                                                                               | 4311 | -                              | -                              | -                 |
| денежных вкладов собственников (участников)                                                                               | 4312 | -                              | -                              | -                 |
| от выпуска акций, увеличения долей участия                                                                                | 4313 | -                              | -                              | -                 |
| от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.                                                       | 4314 | -                              | -                              | -                 |
| прочие поступления                                                                                                        | 4319 | -                              | -                              | -                 |
| Платежи - всего                                                                                                           | 4320 | -                              | -                              | -                 |
| в том числе:                                                                                                              |      |                                |                                |                   |
| собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников | 4321 | -                              | -                              | -                 |
| на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)                         | 4322 | -                              | -                              | -                 |
| в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов                         | 4323 | -                              | -                              | -                 |
| прочие платежи                                                                                                            | 4329 | -                              | -                              | -                 |
| Сальдо денежных потоков от финансовых операций                                                                            | 4300 | -                              | -                              | -                 |
| <b>Сальдо денежных потоков за отчетный период</b>                                                                         | 4400 | 36 293                         | 4 220                          | 4 220             |
| <b>Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода</b>                                       | 4450 | 548                            | 3 351                          | 3 351             |
| <b>Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода</b>                                        | 4500 | 36 841                         | 7 571                          | 7 571             |
| Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю                                                  | 4490 | -                              | -                              | -                 |

Рисунок А.6-Отчет

## Продолжение приложения А

| <b>Бухгалтерский баланс</b>                                                                                                |                                                                      |             |                       |                       |                       |                   |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------|-------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-------------------|
| на 31 декабря 2021 г.                                                                                                      |                                                                      |             |                       |                       |                       |                   |
|                                                                                                                            |                                                                      |             |                       |                       | <b>Коды</b>           |                   |
| Форма по ОКУД                                                                                                              |                                                                      |             |                       |                       | <b>0710001</b>        |                   |
| Дата (число, месяц, год)                                                                                                   |                                                                      |             |                       |                       | <b>31 12 2021</b>     |                   |
| Организация                                                                                                                | <b>Муниципальное Унитарное Предприятие города Торжка "Теплосбыт"</b> |             |                       |                       | по ОКПО               | <b>63433898</b>   |
| Идентификационный номер налогоплательщика                                                                                  |                                                                      |             |                       |                       | ИНН                   | <b>6915012411</b> |
| Вид экономической деятельности                                                                                             | <b>Передача пара и горячей воды (тепловой энергии)</b>               |             |                       |                       | по ОКВЭД 2            | <b>35.30.2</b>    |
| Организационно-правовая форма / форма собственности                                                                        |                                                                      |             |                       |                       | по ОКФС / ОКФС        | <b>65243 14</b>   |
| <b>Муниципальные унитарные предприятия / Муниципальная собственность</b>                                                   |                                                                      |             |                       |                       |                       |                   |
| Единица измерения: в тыс. рублей                                                                                           |                                                                      |             |                       |                       | по ОКЕИ               | <b>384</b>        |
| Местонахождение (адрес)                                                                                                    |                                                                      |             |                       |                       |                       |                   |
| <b>172008, Тверская обл, Торжок г, Карла Маркса ул, д. № 17</b>                                                            |                                                                      |             |                       |                       |                       |                   |
| Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту <input type="checkbox"/> ДА <input checked="" type="checkbox"/> НЕТ |                                                                      |             |                       |                       |                       |                   |
| Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора                         |                                                                      |             |                       |                       |                       |                   |
| Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора                                 |                                                                      |             |                       |                       | ИНН                   |                   |
| Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора                            |                                                                      |             |                       |                       | ОГРН/ОГРНИП           |                   |
| Пояснения                                                                                                                  | Наименование показателя                                              | Код         | На 31 декабря 2021 г. | На 31 декабря 2020 г. | На 31 декабря 2019 г. |                   |
|                                                                                                                            | <b>АКТИВ</b>                                                         |             |                       |                       |                       |                   |
|                                                                                                                            | <b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>                                        |             |                       |                       |                       |                   |
|                                                                                                                            | Нематериальные активы                                                | 1110        | -                     | -                     | -                     |                   |
|                                                                                                                            | Результаты исследований и разработок                                 | 1120        | -                     | -                     | -                     |                   |
|                                                                                                                            | Нематериальные поисковые активы                                      | 1130        | -                     | -                     | -                     |                   |
|                                                                                                                            | Материальные поисковые активы                                        | 1140        | -                     | -                     | -                     |                   |
|                                                                                                                            | Основные средства                                                    | 1150        | 5 682                 | 6 641                 | 7 919                 |                   |
|                                                                                                                            | Доходные вложения в материальные ценности                            | 1160        | -                     | -                     | -                     |                   |
|                                                                                                                            | Финансовые вложения                                                  | 1170        | -                     | -                     | -                     |                   |
|                                                                                                                            | Отложенные налоговые активы                                          | 1180        | 42 816                | 29 048                | 26 353                |                   |
|                                                                                                                            | Прочие внеоборотные активы                                           | 1190        | -                     | -                     | -                     |                   |
|                                                                                                                            | <b>Итого по разделу I</b>                                            | <b>1100</b> | <b>48 499</b>         | <b>35 689</b>         | <b>34 272</b>         |                   |
|                                                                                                                            | <b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>                                          |             |                       |                       |                       |                   |
|                                                                                                                            | Запасы                                                               | 1210        | 2 579                 | 2 257                 | 2 035                 |                   |
|                                                                                                                            | Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям            | 1220        | 12                    | 10                    | -                     |                   |
|                                                                                                                            | Дебиторская задолженность                                            | 1230        | 70 754                | 62 767                | 66 855                |                   |
|                                                                                                                            | Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)           | 1240        | -                     | -                     | -                     |                   |
|                                                                                                                            | Денежные средства и денежные эквиваленты                             | 1250        | 1 644                 | 326                   | 548                   |                   |
|                                                                                                                            | Прочие оборотные активы                                              | 1260        | 1                     | -                     | -                     |                   |
|                                                                                                                            | <b>Итого по разделу II</b>                                           | <b>1200</b> | <b>74 989</b>         | <b>65 360</b>         | <b>69 437</b>         |                   |
|                                                                                                                            | <b>БАЛАНС</b>                                                        | <b>1600</b> | <b>123 488</b>        | <b>101 050</b>        | <b>103 710</b>        |                   |

Рисунок А.7-Баланс



## Продолжение приложения А

| <b>Отчет о финансовых результатах</b>                                                                                        |  |  |  |                          |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|--|--|--------------------------|
| за Январь - Декабрь 2021 г.                                                                                                  |  |  |  |                          |
|                                                                                                                              |  |  |  | Коды                     |
|                                                                                                                              |  |  |  | 0710002                  |
| Дата (число, месяц, год)                                                                                                     |  |  |  | 31 12 2021               |
| Организация <b>Муниципальное Унитарное Предприятие города Торжка "Теплосбыт"</b>                                             |  |  |  | по ОКПО 63433898         |
| Идентификационный номер налогоплательщика                                                                                    |  |  |  | ИНН 6915012411           |
| Вид экономической деятельности <b>Передача пара и горячей воды (тепловой энергии)</b>                                        |  |  |  | по ОКВЭД 2 35.30.2       |
| Организационно-правовая форма / форма собственности <b>Муниципальные унитарные предприятия / Муниципальная собственность</b> |  |  |  | по ОКОПФ / ОКФС 65243 14 |
| Единица измерения: в тыс. рублей                                                                                             |  |  |  | по ОКЕИ 384              |

| Пояснения | Наименование показателя                 | Код  | За Январь - Декабрь 2021 г. | За Январь - Декабрь 2020 г. |
|-----------|-----------------------------------------|------|-----------------------------|-----------------------------|
|           | Выручка                                 | 2110 | 156 792                     | 147 330                     |
|           | Себестоимость продаж                    | 2120 | (160 584)                   | (140 368)                   |
|           | Валовая прибыль (убыток)                | 2100 | (3 792)                     | 6 962                       |
|           | Коммерческие расходы                    | 2210 | -                           | -                           |
|           | Управленческие расходы                  | 2220 | (8 689)                     | (9 284)                     |
|           | Прибыль (убыток) от продаж              | 2200 | (12 481)                    | (2 322)                     |
|           | Доходы от участия в других организациях | 2310 | -                           | -                           |
|           | Проценты к получению                    | 2320 | -                           | -                           |
|           | Проценты к уплате                       | 2330 | -                           | -                           |
|           | Прочие доходы                           | 2340 | 77                          | 1 621                       |
|           | Прочие расходы                          | 2350 | (27 652)                    | (13 691)                    |
|           | Прибыль (убыток) до налогообложения     | 2300 | (40 056)                    | (14 392)                    |
|           | Налог на прибыль                        | 2410 | 6 712                       | 2 695                       |
|           | в том числе:                            |      |                             |                             |
|           | текущий налог на прибыль                | 2411 | -                           | -                           |
|           | отложенный налог на прибыль             | 2412 | 12 949                      | 2 695                       |
|           | Прочее                                  | 2460 | 6 236                       | (17)                        |
|           | Чистая прибыль (убыток)                 | 2400 | (27 108)                    | (11 714)                    |

| Форма 0710002 с.2 |                                                                                                 |      |                             |                             |
|-------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------|------|-----------------------------|-----------------------------|
| Пояснения         | Наименование показателя                                                                         | Код  | За Январь - Декабрь 2021 г. | За Январь - Декабрь 2020 г. |
|                   | Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода   | 2510 | -                           | -                           |
|                   | Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода                   | 2520 | -                           | -                           |
|                   | Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода | 2530 | -                           | -                           |
|                   | Совокупный финансовый результат периода                                                         | 2500 | (27 108)                    | (11 714)                    |
|                   | Справочно                                                                                       |      |                             |                             |
|                   | Базовая прибыль (убыток) на акцию                                                               | 2900 | -                           | -                           |
|                   | Разводненная прибыль (убыток) на акцию                                                          | 2910 | -                           | -                           |

Рисунок А.9-Отчет



## Продолжение приложения А

| Отчет об изменениях капитала<br>за Январь - Декабрь 2021 г.                                                                  |  |  |  | Коды                            |  |  |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|--|--|---------------------------------|--|--|
|                                                                                                                              |  |  |  | 0710004                         |  |  |
|                                                                                                                              |  |  |  | 31 12 2021                      |  |  |
| Организация <b>Муниципальное Унитарное Предприятие города Торжка "Теплосбыт"</b>                                             |  |  |  | по ОКПО <b>63433898</b>         |  |  |
| Идентификационный номер налогоплательщика                                                                                    |  |  |  | ИНН <b>6915012411</b>           |  |  |
| Вид экономической деятельности <b>Передача пара и горячей воды (тепловой энергии)</b>                                        |  |  |  | по ОКВЭД 2 <b>35.30.2</b>       |  |  |
| Организационно-правовая форма / форма собственности <b>Муниципальные унитарные предприятия / Муниципальная собственность</b> |  |  |  | по ОКОПФ / ОКФС <b>65243 14</b> |  |  |
| Единица измерения: в тыс. рублей                                                                                             |  |  |  | по ОКЕИ <b>384</b>              |  |  |

### 1. Движение капитала

| Наименование показателя                                     | Код  | Уставный капитал | Собственные акции, выкупленные у акционеров | Добавочный капитал | Резервный капитал | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | Итого    |
|-------------------------------------------------------------|------|------------------|---------------------------------------------|--------------------|-------------------|----------------------------------------------|----------|
| Величина капитала на 31 декабря 2019 г.                     | 3100 | 100              | -                                           | -                  | -                 | (99 999)                                     | (99 899) |
| За 2020 г.                                                  |      |                  |                                             |                    |                   |                                              |          |
| Увеличение капитала - всего:                                | 3210 | -                | -                                           | -                  | -                 | -                                            | -        |
| в том числе:                                                |      |                  |                                             |                    |                   |                                              |          |
| чистая прибыль                                              | 3211 | X                | X                                           | X                  | X                 | -                                            | -        |
| переоценка имущества                                        | 3212 | X                | X                                           | -                  | X                 | -                                            | -        |
| доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала  | 3213 | X                | X                                           | -                  | X                 | -                                            | -        |
| дополнительный выпуск акций                                 | 3214 | -                | -                                           | -                  | X                 | X                                            | -        |
| увеличение номинальной стоимости акций                      | 3215 | -                | -                                           | -                  | X                 | -                                            | X        |
| реорганизация юридического лица                             | 3216 | -                | -                                           | -                  | -                 | -                                            | -        |
| Уменьшение капитала - всего:                                | 3220 | -                | -                                           | -                  | -                 | (11 716)                                     | (11 716) |
| в том числе:                                                |      |                  |                                             |                    |                   |                                              |          |
| убыток                                                      | 3221 | X                | X                                           | X                  | X                 | (11 716)                                     | (11 716) |
| переоценка имущества                                        | 3222 | X                | X                                           | -                  | X                 | -                                            | -        |
| расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала | 3223 | X                | X                                           | -                  | X                 | -                                            | -        |
| уменьшение номинальной стоимости                            | 3224 | -                | -                                           | -                  | X                 | -                                            | -        |
| уменьшение количества акций                                 | 3225 | -                | -                                           | -                  | X                 | -                                            | -        |
| реорганизация юридического лица                             | 3226 | -                | -                                           | -                  | -                 | -                                            | -        |
| дивиденды                                                   | 3227 | X                | X                                           | X                  | X                 | -                                            | -        |

|                                                             |      |                  |                                             |                    |                   |                                              | Форма 0710004 с.2 |
|-------------------------------------------------------------|------|------------------|---------------------------------------------|--------------------|-------------------|----------------------------------------------|-------------------|
| Наименование показателя                                     | Код  | Уставный капитал | Собственные акции, выкупленные у акционеров | Добавочный капитал | Резервный капитал | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | Итого             |
| Изменение добавочного капитала                              | 3230 | X                | X                                           | -                  | -                 | -                                            | X                 |
| Изменение резервного капитала                               | 3240 | X                | X                                           | X                  | -                 | -                                            | X                 |
| Величина капитала на 31 декабря 2020 г.                     | 3200 | 100              | -                                           | -                  | -                 | (111 714)                                    | (111 614)         |
| За 2021 г.                                                  |      |                  |                                             |                    |                   |                                              |                   |
| Увеличение капитала - всего:                                | 3310 | -                | -                                           | -                  | -                 | -                                            | -                 |
| в том числе:                                                |      |                  |                                             |                    |                   |                                              |                   |
| чистая прибыль                                              | 3311 | X                | X                                           | X                  | X                 | -                                            | -                 |
| переоценка имущества                                        | 3312 | X                | X                                           | -                  | X                 | -                                            | -                 |
| доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала  | 3313 | X                | X                                           | -                  | X                 | -                                            | -                 |
| дополнительный выпуск акций                                 | 3314 | -                | -                                           | -                  | X                 | X                                            | -                 |
| увеличение номинальной стоимости акций                      | 3315 | -                | -                                           | -                  | X                 | -                                            | X                 |
| реорганизация юридического лица                             | 3316 | -                | -                                           | -                  | -                 | -                                            | -                 |
| Уменьшение капитала - всего:                                | 3320 | -                | -                                           | -                  | -                 | (27 107)                                     | (27 107)          |
| в том числе:                                                |      |                  |                                             |                    |                   |                                              |                   |
| убыток                                                      | 3321 | X                | X                                           | X                  | X                 | (27 107)                                     | (27 107)          |
| переоценка имущества                                        | 3322 | X                | X                                           | -                  | X                 | -                                            | -                 |
| расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала | 3323 | X                | X                                           | -                  | X                 | -                                            | -                 |
| уменьшение номинальной стоимости акций                      | 3324 | -                | -                                           | -                  | X                 | -                                            | -                 |
| уменьшение количества акций                                 | 3325 | -                | -                                           | -                  | X                 | -                                            | -                 |
| реорганизация юридического лица                             | 3326 | -                | -                                           | -                  | -                 | -                                            | -                 |
| дивиденды                                                   | 3327 | X                | X                                           | X                  | X                 | -                                            | -                 |
| Изменение добавочного капитала                              | 3330 | X                | X                                           | -                  | -                 | -                                            | X                 |
| Изменение резервного капитала                               | 3340 | X                | X                                           | X                  | -                 | -                                            | X                 |
| Величина капитала на 31 декабря 2021 г.                     | 3300 | 100              | -                                           | -                  | -                 | (138 822)                                    | (138 722)         |

Рисунок А.10-Отчет

## Продолжение Приложения А

| Форма 0710004 с.3                                                                   |      |                       |                                 |                       |                       |
|-------------------------------------------------------------------------------------|------|-----------------------|---------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| <b>2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок</b> |      |                       |                                 |                       |                       |
| Наименование показателя                                                             | Код  | На 31 декабря 2019 г. | Изменения капитала за 2020 г.   |                       | На 31 декабря 2020 г. |
|                                                                                     |      |                       | за счет чистой прибыли (убытка) | за счет иных факторов |                       |
| <b>Капитал - всего</b>                                                              |      |                       |                                 |                       |                       |
| до корректировок                                                                    | 3400 | (99 899)              | (11 716)                        | 1                     | (111 614)             |
| корректировка в связи с:                                                            |      |                       |                                 |                       |                       |
| изменением учетной политики                                                         | 3410 | -                     | -                               | -                     | -                     |
| исправлением ошибок                                                                 | 3420 | -                     | -                               | -                     | -                     |
| после корректировок                                                                 | 3500 | (99 899)              | (11 716)                        | 1                     | (111 614)             |
| <b>в том числе:</b>                                                                 |      |                       |                                 |                       |                       |
| нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):                                       |      |                       |                                 |                       |                       |
| до корректировок                                                                    | 3401 | (99 899)              | (11 716)                        | 1                     | (111 714)             |
| корректировка в связи с:                                                            |      |                       |                                 |                       |                       |
| изменением учетной политики                                                         | 3411 | -                     | -                               | -                     | -                     |
| исправлением ошибок                                                                 | 3421 | -                     | -                               | -                     | -                     |
| после корректировок                                                                 | 3501 | (99 899)              | (11 716)                        | 1                     | (111 714)             |
| по другим статьям капитала                                                          |      |                       |                                 |                       |                       |
| до корректировок                                                                    | 3402 | -                     | -                               | -                     | -                     |
| корректировка в связи с:                                                            |      |                       |                                 |                       |                       |
| изменением учетной политики                                                         | 3412 | -                     | -                               | -                     | -                     |
| исправлением ошибок                                                                 | 3422 | -                     | -                               | -                     | -                     |
| после корректировок                                                                 | 3502 | -                     | -                               | -                     | -                     |

| Форма 0710004 с.4       |      |                       |                       |                       |  |
|-------------------------|------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|--|
| <b>3. Чистые активы</b> |      |                       |                       |                       |  |
| Наименование показателя | Код  | На 31 декабря 2021 г. | На 31 декабря 2020 г. | На 31 декабря 2019 г. |  |
| Чистые активы           | 3600 | (138 722)             | (111 614)             | (99 899)              |  |

Рисунок А.11-Отчет

## Продолжение приложения А

| Отчет о движении денежных средств<br>за Январь - Декабрь 2021 г.                                                                    |      |                             | Коды                        |  |  |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|-----------------------------|-----------------------------|--|--|
|                                                                                                                                     |      |                             | 0710005                     |  |  |
|                                                                                                                                     |      |                             | 31 12 2021                  |  |  |
| Организация <b>Муниципальное Унитарное Предприятие города Торжка "Теплосбыт"</b>                                                    |      |                             | 63433898                    |  |  |
| Идентификационный номер налогоплательщика                                                                                           |      |                             | 6915012411                  |  |  |
| Вид экономической деятельности <b>Передача пара и горячей воды (тепловой энергии)</b>                                               |      |                             | 35.30.2                     |  |  |
| Муниципальные унитарные предприятия / Муниципальная собственность                                                                   |      |                             | 65243 14                    |  |  |
| Единица измерения: в тыс. рублей                                                                                                    |      |                             | 384                         |  |  |
| Наименование показателя                                                                                                             | Код  | За Январь - Декабрь 2021 г. | За Январь - Декабрь 2020 г. |  |  |
| <b>Денежные потоки от текущих операций</b>                                                                                          |      |                             |                             |  |  |
| Поступления - всего                                                                                                                 | 4110 | 144 298                     | 58 420                      |  |  |
| в том числе:                                                                                                                        |      |                             |                             |  |  |
| от продажи продукции, товаров, работ и услуг                                                                                        | 4111 | 132 286                     | 52 043                      |  |  |
| арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей                                          | 4112 | -                           | -                           |  |  |
| от перепродажи финансовых вложений                                                                                                  | 4113 | -                           | -                           |  |  |
| прочие поступления                                                                                                                  | 4119 | 12 012                      | 6 377                       |  |  |
| Платежи - всего                                                                                                                     | 4120 | (51 670)                    | (22 127)                    |  |  |
| в том числе:                                                                                                                        |      |                             |                             |  |  |
| поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги                                                                       | 4121 | (20 758)                    | (15 148)                    |  |  |
| в связи с оплатой труда работников                                                                                                  | 4122 | (3 370)                     | (3 365)                     |  |  |
| процентов по долговым обязательствам                                                                                                | 4123 | -                           | -                           |  |  |
| налога на прибыль организаций                                                                                                       | 4124 | -                           | -                           |  |  |
| прочие платежи                                                                                                                      | 4129 | (27 542)                    | (3 614)                     |  |  |
| Сальдо денежных потоков от текущих операций                                                                                         | 4100 | 92 628                      | 36 293                      |  |  |
| <b>Денежные потоки от инвестиционных операций</b>                                                                                   |      |                             |                             |  |  |
| Поступления - всего                                                                                                                 | 4210 | -                           | -                           |  |  |
| в том числе:                                                                                                                        |      |                             |                             |  |  |
| от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)                                                                         | 4211 | -                           | -                           |  |  |
| от продажи акций других организаций (долей участия)                                                                                 | 4212 | -                           | -                           |  |  |
| от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)              | 4213 | -                           | -                           |  |  |
| дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях          | 4214 | -                           | -                           |  |  |
| прочие поступления                                                                                                                  | 4219 | -                           | -                           |  |  |
| Платежи - всего                                                                                                                     | 4220 | -                           | -                           |  |  |
| в том числе:                                                                                                                        |      |                             |                             |  |  |
| в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов                | 4221 | -                           | -                           |  |  |
| в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)                                                                    | 4222 | -                           | -                           |  |  |
| в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам | 4223 | -                           | -                           |  |  |
| процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива                                                 | 4224 | -                           | -                           |  |  |
| прочие платежи                                                                                                                      | 4229 | -                           | -                           |  |  |
| Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций                                                                                  | 4200 | -                           | -                           |  |  |

Рисунок А.12-Отчет

Продолжение приложения А

|                                                                                                                           |  |      |                                | Форма 0710005 с.2 |                                |  |  |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|------|--------------------------------|-------------------|--------------------------------|--|--|
| Наименование показателя                                                                                                   |  | Код  | За Январь - Декабрь<br>2021 г. |                   | За Январь - Декабрь<br>2020 г. |  |  |
| <b>Денежные потоки от финансовых операций</b>                                                                             |  |      |                                |                   |                                |  |  |
| Поступления - всего                                                                                                       |  | 4310 |                                |                   |                                |  |  |
| в том числе:                                                                                                              |  |      |                                |                   |                                |  |  |
| получение кредитов и займов                                                                                               |  | 4311 |                                |                   |                                |  |  |
| денежных вкладов собственников (участников)                                                                               |  | 4312 |                                |                   |                                |  |  |
| от выпуска акций, увеличения долей участия                                                                                |  | 4313 |                                |                   |                                |  |  |
| от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.                                                       |  | 4314 |                                |                   |                                |  |  |
| прочие поступления                                                                                                        |  | 4319 |                                |                   |                                |  |  |
| Платежи - всего                                                                                                           |  | 4320 |                                |                   |                                |  |  |
| в том числе:                                                                                                              |  |      |                                |                   |                                |  |  |
| собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников |  | 4321 |                                |                   |                                |  |  |
| на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)                         |  | 4322 |                                |                   |                                |  |  |
| в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов                         |  | 4323 |                                |                   |                                |  |  |
| прочие платежи                                                                                                            |  | 4329 |                                |                   |                                |  |  |
| Сальдо денежных потоков от финансовых операций                                                                            |  | 4300 |                                |                   |                                |  |  |
| <b>Сальдо денежных потоков за отчетный период</b>                                                                         |  | 4400 | 92 628                         |                   | 36 293                         |  |  |
| <b>Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода</b>                                       |  | 4450 | 326                            |                   | 548                            |  |  |
| <b>Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода</b>                                        |  | 4500 | 92 954                         |                   | 36 841                         |  |  |
| Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю                                                  |  | 4490 |                                |                   |                                |  |  |

Рисунок А.13-Отчет

## Продолжение приложения А

| <b>Бухгалтерский баланс</b>                                                                                                |                                                                      |             |                       |                       |                       |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------|-------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| на 31 декабря 2022 г.                                                                                                      |                                                                      |             |                       |                       |                       |
|                                                                                                                            |                                                                      |             |                       |                       | <b>Коды</b>           |
| Форма по ОКУД                                                                                                              |                                                                      |             |                       |                       | <b>0710001</b>        |
| Дата (число, месяц, год)                                                                                                   |                                                                      |             |                       |                       | <b>31 12 2022</b>     |
| Организация                                                                                                                | <b>Муниципальное Унитарное Предприятие города Торжка "Теплосбыт"</b> |             |                       | по ОКПО               | <b>63433898</b>       |
| Идентификационный номер налогоплательщика                                                                                  |                                                                      |             |                       | ИНН                   | <b>6915012411</b>     |
| Вид экономической деятельности                                                                                             | <b>Передача пара и горячей воды (тепловой энергии)</b>               |             |                       | по ОКВЭД 2            | <b>35.30.2</b>        |
| Организационно-правовая форма / форма собственности                                                                        |                                                                      |             |                       | по ОКОПФ / ОКФС       | <b>65243 14</b>       |
| <b>Муниципальные унитарные предприятия / Муниципальная собственность</b>                                                   |                                                                      |             |                       |                       |                       |
| Единица измерения: в тыс. рублей                                                                                           |                                                                      |             |                       | по ОКЕИ               | <b>384</b>            |
| Местонахождение (адрес)                                                                                                    |                                                                      |             |                       |                       |                       |
| <b>172008, Тверская обл, Торжок г, Карла Маркса ул, д. № 17</b>                                                            |                                                                      |             |                       |                       |                       |
| Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту <input type="checkbox"/> ДА <input checked="" type="checkbox"/> НЕТ |                                                                      |             |                       |                       |                       |
| Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора                         |                                                                      |             |                       |                       |                       |
| Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора                                 |                                                                      |             |                       |                       |                       |
| Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора                            |                                                                      |             |                       |                       |                       |
| Пояснения                                                                                                                  | Наименование показателя                                              | Код         | На 31 декабря 2022 г. | На 31 декабря 2021 г. | На 31 декабря 2020 г. |
|                                                                                                                            | <b>АКТИВ</b>                                                         |             |                       |                       |                       |
|                                                                                                                            | <b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>                                        |             |                       |                       |                       |
|                                                                                                                            | Нематериальные активы                                                | 1110        | -                     | -                     | -                     |
|                                                                                                                            | Результаты исследований и разработок                                 | 1120        | -                     | -                     | -                     |
|                                                                                                                            | Нематериальные поисковые активы                                      | 1130        | -                     | -                     | -                     |
|                                                                                                                            | Материальные поисковые активы                                        | 1140        | -                     | -                     | -                     |
|                                                                                                                            | Основные средства                                                    | 1150        | 3 979                 | 8 316                 | 6 641                 |
|                                                                                                                            | Доходные вложения в материальные ценности                            | 1160        | -                     | -                     | -                     |
|                                                                                                                            | Финансовые вложения                                                  | 1170        | -                     | -                     | -                     |
|                                                                                                                            | Отложенные налоговые активы                                          | 1180        | 50 378                | 42 816                | 29 048                |
|                                                                                                                            | Прочие внеоборотные активы                                           | 1190        | -                     | -                     | -                     |
|                                                                                                                            | <b>Итого по разделу I</b>                                            | <b>1100</b> | <b>54 357</b>         | <b>51 132</b>         | <b>35 689</b>         |
|                                                                                                                            | <b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>                                          |             |                       |                       |                       |
|                                                                                                                            | Запасы                                                               | 1210        | 2 456                 | 2 579                 | 2 257                 |
|                                                                                                                            | Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям            | 1220        | -                     | 12                    | 10                    |
|                                                                                                                            | Дебиторская задолженность                                            | 1230        | 67 892                | 70 318                | 62 775                |
|                                                                                                                            | Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)           | 1240        | -                     | -                     | -                     |
|                                                                                                                            | Денежные средства и денежные эквиваленты                             | 1250        | 2 224                 | 1 644                 | 326                   |
|                                                                                                                            | Прочие оборотные активы                                              | 1260        | 1                     | 1                     | -                     |
|                                                                                                                            | <b>Итого по разделу II</b>                                           | <b>1200</b> | <b>72 573</b>         | <b>74 553</b>         | <b>65 368</b>         |
|                                                                                                                            | <b>БАЛАНС</b>                                                        | <b>1600</b> | <b>126 930</b>        | <b>125 685</b>        | <b>101 057</b>        |

Рисунок А.14-Баланс



## Продолжение приложения А

| <b>Отчет о финансовых результатах</b>               |                                                                          |  |                 |                   |
|-----------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------|--|-----------------|-------------------|
| за Январь - Декабрь 2022 г.                         |                                                                          |  |                 |                   |
|                                                     |                                                                          |  |                 | <b>Коды</b>       |
| Форма по ОКУД                                       |                                                                          |  |                 | <b>0710002</b>    |
| Дата (число, месяц, год)                            |                                                                          |  |                 | <b>31 12 2022</b> |
| Организация                                         | <b>Муниципальное Унитарное Предприятие города Торжка "Теплосбыт"</b>     |  | по ОКПО         | <b>63433898</b>   |
| Идентификационный номер налогоплательщика           |                                                                          |  | ИНН             | <b>6915012411</b> |
| Вид экономической деятельности                      | <b>Передача пара и горячей воды (тепловой энергии)</b>                   |  | по ОКВЭД 2      | <b>35.30.2</b>    |
| Организационно-правовая форма / форма собственности | <b>Муниципальные унитарные предприятия / муниципальная собственность</b> |  | по ОКОПФ / ОКФС | <b>65243 14</b>   |
| Единица измерения:                                  | в тыс. рублей                                                            |  | по ОКЕИ         | <b>384</b>        |

| Пояснения | Наименование показателя                 | Код  | За Январь - Декабрь 2022 г. | За Январь - Декабрь 2021 г. |
|-----------|-----------------------------------------|------|-----------------------------|-----------------------------|
|           | Выручка                                 | 2110 | 174 254                     | 156 792                     |
|           | Себестоимость продаж                    | 2120 | (167 870)                   | (160 584)                   |
|           | Валовая прибыль (убыток)                | 2100 | 6 384                       | (3 792)                     |
|           | Коммерческие расходы                    | 2210 | (30)                        | -                           |
|           | Управленческие расходы                  | 2220 | (8 605)                     | (8 689)                     |
|           | Прибыль (убыток) от продаж              | 2200 | (2 251)                     | (12 481)                    |
|           | Доходы от участия в других организациях | 2310 | -                           | -                           |
|           | Проценты к получению                    | 2320 | -                           | -                           |
|           | Проценты к уплате                       | 2330 | -                           | -                           |
|           | Прочие доходы                           | 2340 | 63                          | 77                          |
|           | Прочие расходы                          | 2350 | (50 017)                    | (27 652)                    |
|           | Прибыль (убыток) до налогообложения     | 2300 | (52 205)                    | (40 056)                    |
|           | Налог на прибыль                        | 2410 | 4 968                       | 6 712                       |
|           | в том числе:                            |      |                             |                             |
|           | текущий налог на прибыль                | 2411 | -                           | -                           |
|           | отложенный налог на прибыль             | 2412 | 4 968                       | 6 712                       |
|           | Прочее                                  | 2460 | 3 236                       | 6 236                       |
|           | Чистая прибыль (убыток)                 | 2400 | (44 001)                    | (27 108)                    |

Форма 0710002 с.2

| Пояснения | Наименование показателя                                                                         | Код  | За Январь - Декабрь 2022 г. | За Январь - Декабрь 2021 г. |
|-----------|-------------------------------------------------------------------------------------------------|------|-----------------------------|-----------------------------|
|           | Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода   | 2510 | -                           | -                           |
|           | Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода                   | 2520 | -                           | -                           |
|           | Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода | 2530 | -                           | -                           |
|           | Совокупный финансовый результат периода                                                         | 2500 | (44 001)                    | (27 108)                    |
|           | Справочно                                                                                       |      |                             |                             |
|           | Базовая прибыль (убыток) на акцию                                                               | 2900 | -                           | -                           |
|           | Разводненная прибыль (убыток) на акцию                                                          | 2910 | -                           | -                           |

Рисунок А.16-Отчет

## Продолжение приложения А

| Отчет об изменениях капитала                                                                                   |                          |                        |           |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|------------------------|-----------|
| за Январь - Декабрь 2022 г.                                                                                    |                          |                        |           |
|                                                                                                                | Форма по ОКУД            | Коды<br><b>0710004</b> |           |
|                                                                                                                | Дата (число, месяц, год) | 31                     | 12 2022   |
| Организация <b>Муниципальное Унитарное Предприятие города Торжка "Теплосбыт"</b>                               | по ОКПО                  | <b>63433898</b>        |           |
| Идентификационный номер налогоплательщика                                                                      | ИНН                      | <b>6915012411</b>      |           |
| Вид экономической деятельности <b>Передача пара и горячей воды (тепловой энергии)</b>                          | по ОКВЭД 2               | <b>35.30.2</b>         |           |
| Организационно-правовая форма / форма собственности <b>Муниципальные унитарные предприятия / собственность</b> | по ОКОПФ / ОКФС          | <b>65243</b>           | <b>14</b> |
| Единица измерения: в тыс. рублей                                                                               | по ОКЕИ                  | <b>384</b>             |           |

### 1. Движение капитала

| Наименование показателя                                     | Код  | Уставный капитал | Собственные акции, выкупленные у акционеров | Добавочный капитал | Резервный капитал | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | Итого     |
|-------------------------------------------------------------|------|------------------|---------------------------------------------|--------------------|-------------------|----------------------------------------------|-----------|
| Величина капитала на 31 декабря 2020 г.                     | 3100 | 100              |                                             |                    |                   | (111 714)                                    | (111 614) |
| За 2021 г.                                                  |      |                  |                                             |                    |                   |                                              |           |
| Увеличение капитала - всего:                                | 3210 |                  |                                             |                    |                   |                                              |           |
| в том числе:                                                |      |                  |                                             |                    |                   |                                              |           |
| чистая прибыль                                              | 3211 | X                | X                                           | X                  | X                 |                                              |           |
| переоценка имущества                                        | 3212 | X                | X                                           |                    | X                 |                                              |           |
| доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала  | 3213 | X                | X                                           |                    | X                 |                                              |           |
| дополнительный выпуск акций                                 | 3214 |                  |                                             |                    | X                 | X                                            |           |
| увеличение номинальной стоимости акций                      | 3215 |                  |                                             |                    | X                 |                                              | X         |
| реорганизация юридического лица                             | 3216 |                  |                                             |                    |                   |                                              |           |
| Уменьшение капитала - всего:                                | 3220 |                  |                                             |                    |                   | (24 474)                                     | (24 474)  |
| в том числе:                                                |      |                  |                                             |                    |                   |                                              |           |
| убыток                                                      | 3221 | X                | X                                           | X                  | X                 | (27 107)                                     | (27 107)  |
| переоценка имущества                                        | 3222 | X                | X                                           |                    | X                 | 2 633                                        | 2 633     |
| расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала | 3223 | X                | X                                           |                    | X                 |                                              |           |
| уменьшение номинальной стоимости                            | 3224 |                  |                                             |                    | X                 |                                              |           |
| уменьшение количества акций                                 | 3225 |                  |                                             |                    | X                 |                                              |           |
| реорганизация юридического лица                             | 3226 |                  |                                             |                    |                   |                                              |           |
| дивиденды                                                   | 3227 | X                | X                                           | X                  | X                 |                                              |           |

| Форма 0710004 с.2                                           |      |                  |                                             |                    |                   |                                              |           |
|-------------------------------------------------------------|------|------------------|---------------------------------------------|--------------------|-------------------|----------------------------------------------|-----------|
| Наименование показателя                                     | Код  | Уставный капитал | Собственные акции, выкупленные у акционеров | Добавочный капитал | Резервный капитал | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | Итого     |
| Изменение добавочного капитала                              | 3230 | X                | X                                           |                    |                   |                                              | X         |
| Изменение резервного капитала                               | 3240 | X                | X                                           | X                  |                   |                                              | X         |
| Величина капитала на 31 декабря 2021 г.                     | 3200 | 100              |                                             |                    |                   | (136 188)                                    | (136 088) |
| За 2022 г.                                                  |      |                  |                                             |                    |                   |                                              |           |
| Увеличение капитала - всего:                                | 3310 |                  |                                             |                    |                   |                                              |           |
| в том числе:                                                |      |                  |                                             |                    |                   |                                              |           |
| чистая прибыль                                              | 3311 | X                | X                                           | X                  | X                 |                                              |           |
| переоценка имущества                                        | 3312 | X                | X                                           |                    | X                 |                                              |           |
| доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала  | 3313 | X                | X                                           |                    | X                 |                                              |           |
| дополнительный выпуск акций                                 | 3314 |                  |                                             |                    | X                 | X                                            |           |
| увеличение номинальной стоимости акций                      | 3315 |                  |                                             |                    | X                 |                                              | X         |
| реорганизация юридического лица                             | 3316 |                  |                                             |                    |                   |                                              |           |
| Уменьшение капитала - всего:                                | 3320 |                  |                                             |                    |                   | (44 001)                                     | (44 001)  |
| в том числе:                                                |      |                  |                                             |                    |                   |                                              |           |
| убыток                                                      | 3321 | X                | X                                           | X                  | X                 | (44 001)                                     | (44 001)  |
| переоценка имущества                                        | 3322 | X                | X                                           |                    | X                 |                                              |           |
| расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала | 3323 | X                | X                                           |                    | X                 |                                              |           |
| уменьшение номинальной стоимости акций                      | 3324 |                  |                                             |                    | X                 |                                              |           |
| уменьшение количества акций                                 | 3325 |                  |                                             |                    | X                 |                                              |           |
| реорганизация юридического лица                             | 3326 |                  |                                             |                    |                   |                                              |           |
| дивиденды                                                   | 3327 | X                | X                                           | X                  | X                 |                                              |           |
| Изменение добавочного капитала                              | 3330 | X                | X                                           |                    |                   |                                              | X         |
| Изменение резервного капитала                               | 3340 | X                | X                                           | X                  |                   |                                              | X         |
| Величина капитала на 31 декабря 2022 г.                     | 3300 | 100              |                                             |                    |                   | (180 189)                                    | (180 089) |

Рисунок А.17-Отчет



## Продолжение приложения А

| Форма 0710004 с.3                                                                   |      |                       |                                 |                       |                       |
|-------------------------------------------------------------------------------------|------|-----------------------|---------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| <b>2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок</b> |      |                       |                                 |                       |                       |
| Наименование показателя                                                             | Код  | На 31 декабря 2020 г. | Изменения капитала за 2021 г.   |                       | На 31 декабря 2021 г. |
|                                                                                     |      |                       | за счет чистой прибыли (убытка) | за счет иных факторов |                       |
| <b>Капитал - всего</b>                                                              |      |                       |                                 |                       |                       |
| до корректировок                                                                    | 3400 | (111 614)             | (27 107)                        | 2 633                 | (136 088)             |
| корректировка в связи с:                                                            |      |                       |                                 |                       |                       |
| изменением учетной политики                                                         | 3410 | -                     | 2 633                           | -                     | 2 633                 |
| исправлением ошибок                                                                 | 3420 | -                     | -                               | -                     | -                     |
| после корректировок                                                                 | 3500 | (111 614)             | (24 474)                        | 2 633                 | (133 455)             |
| в том числе:                                                                        |      |                       |                                 |                       |                       |
| нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):                                       |      |                       |                                 |                       |                       |
| до корректировок                                                                    | 3401 | (111 714)             | (27 107)                        | 2 633                 | (136 188)             |
| корректировка в связи с:                                                            |      |                       |                                 |                       |                       |
| изменением учетной политики                                                         | 3411 | -                     | 2 633                           | -                     | 2 633                 |
| исправлением ошибок                                                                 | 3421 | -                     | -                               | -                     | -                     |
| после корректировок                                                                 | 3501 | (111 714)             | (24 474)                        | 2 633                 | (133 555)             |
| по другим статьям капитала                                                          |      |                       |                                 |                       |                       |
| до корректировок                                                                    | 3402 | -                     | -                               | -                     | -                     |
| корректировка в связи с:                                                            |      |                       |                                 |                       |                       |
| изменением учетной политики                                                         | 3412 | -                     | -                               | -                     | -                     |
| исправлением ошибок                                                                 | 3422 | -                     | -                               | -                     | -                     |
| после корректировок                                                                 | 3502 | -                     | -                               | -                     | -                     |
| Форма 0710004 с.4                                                                   |      |                       |                                 |                       |                       |
| <b>3. Чистые активы</b>                                                             |      |                       |                                 |                       |                       |
| Наименование показателя                                                             | Код  | На 31 декабря 2022 г. | На 31 декабря 2021 г.           | На 31 декабря 2020 г. |                       |
| Чистые активы                                                                       | 3600 | (180 089)             | (136 088)                       | (111 614)             |                       |

Рисунок А.18-Отчет

## Продолжение приложения А

| <b>Отчет о движении денежных средств</b>                                                                                            |                                                                          |                             |                             |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| за Январь - Декабрь 2022 г.                                                                                                         |                                                                          |                             |                             |
|                                                                                                                                     |                                                                          |                             | Коды                        |
|                                                                                                                                     |                                                                          |                             | 0710005                     |
|                                                                                                                                     |                                                                          |                             | 31 12 2022                  |
|                                                                                                                                     |                                                                          |                             | 63433898                    |
|                                                                                                                                     |                                                                          |                             | 6915012411                  |
|                                                                                                                                     |                                                                          |                             | 35.30.2                     |
|                                                                                                                                     |                                                                          |                             | 65243 14                    |
|                                                                                                                                     |                                                                          |                             | 384                         |
| Организация                                                                                                                         | <b>Муниципальное Унитарное Предприятие города Торжка "Теплосбыт"</b>     | по ОКПО                     |                             |
| Идентификационный номер налогоплательщика                                                                                           |                                                                          | ИНН                         |                             |
| Вид экономической деятельности                                                                                                      | <b>Передача пара и горячей воды (тепловой энергии)</b>                   | по ОКВЭД 2                  |                             |
| Организационно-правовая форма / форма собственности                                                                                 | <b>Муниципальные унитарные предприятия / Муниципальная собственность</b> | по ОКОПФ / ОКФС             |                             |
| Единица измерения:                                                                                                                  | в тыс. рублей                                                            | по ОКЕИ                     |                             |
| Наименование показателя                                                                                                             | Код                                                                      | За Январь - Декабрь 2022 г. | За Январь - Декабрь 2021 г. |
| <b>Денежные потоки от текущих операций</b>                                                                                          |                                                                          |                             |                             |
| Поступления - всего                                                                                                                 | 4110                                                                     | 181 748                     | 144 298                     |
| в том числе:                                                                                                                        |                                                                          |                             |                             |
| от продажи продукции, товаров, работ и услуг                                                                                        | 4111                                                                     | 169 240                     | 132 286                     |
| арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей                                          | 4112                                                                     | -                           | -                           |
| от перепродажи финансовых вложений                                                                                                  | 4113                                                                     | -                           | -                           |
| прочие поступления                                                                                                                  | 4119                                                                     | 12 508                      | 12 012                      |
| Платежи - всего                                                                                                                     | 4120                                                                     | (40 572)                    | (51 670)                    |
| в том числе:                                                                                                                        |                                                                          |                             |                             |
| поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги                                                                       | 4121                                                                     | (6 565)                     | (20 758)                    |
| в связи с оплатой труда работников                                                                                                  | 4122                                                                     | (3 592)                     | (3 370)                     |
| процентов по долговым обязательствам                                                                                                | 4123                                                                     | -                           | -                           |
| налога на прибыль организаций                                                                                                       | 4124                                                                     | -                           | -                           |
| прочие платежи                                                                                                                      | 4129                                                                     | (30 415)                    | (27 542)                    |
| Сальдо денежных потоков от текущих операций                                                                                         | 4100                                                                     | 141 176                     | 92 628                      |
| <b>Денежные потоки от инвестиционных операций</b>                                                                                   |                                                                          |                             |                             |
| Поступления - всего                                                                                                                 | 4210                                                                     | -                           | -                           |
| в том числе:                                                                                                                        |                                                                          |                             |                             |
| от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)                                                                         | 4211                                                                     | -                           | -                           |
| от продажи акций других организаций (долей участия)                                                                                 | 4212                                                                     | -                           | -                           |
| от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)              | 4213                                                                     | -                           | -                           |
| дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях          | 4214                                                                     | -                           | -                           |
| прочие поступления                                                                                                                  | 4219                                                                     | -                           | -                           |
| Платежи - всего                                                                                                                     | 4220                                                                     | -                           | -                           |
| в том числе:                                                                                                                        |                                                                          |                             |                             |
| в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов                | 4221                                                                     | -                           | -                           |
| в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)                                                                    | 4222                                                                     | -                           | -                           |
| в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам | 4223                                                                     | -                           | -                           |
| процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива                                                 | 4224                                                                     | -                           | -                           |
| прочие платежи                                                                                                                      | 4229                                                                     | -                           | -                           |
| Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций                                                                                  | 4200                                                                     | -                           | -                           |

Рисунок А.19-Отчет

Продолжение приложения А

|                                                                                                                           |      |                                |                                | Форма 0710005 с.2 |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|--------------------------------|--------------------------------|-------------------|
| Наименование показателя                                                                                                   | Код  | За Январь - Декабрь<br>2022 г. | За Январь - Декабрь<br>2021 г. |                   |
| <b>Денежные потоки от финансовых операций</b>                                                                             |      |                                |                                |                   |
| Поступления - всего                                                                                                       | 4310 | -                              | -                              |                   |
| в том числе:                                                                                                              |      |                                |                                |                   |
| получение кредитов и займов                                                                                               | 4311 | -                              | -                              |                   |
| денежных вкладов собственников (участников)                                                                               | 4312 | -                              | -                              |                   |
| от выпуска акций, увеличения долей участия                                                                                | 4313 | -                              | -                              |                   |
| от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.                                                       | 4314 | -                              | -                              |                   |
| прочие поступления                                                                                                        | 4319 | -                              | -                              |                   |
| Платежи - всего                                                                                                           | 4320 | -                              | -                              |                   |
| в том числе:                                                                                                              |      |                                |                                |                   |
| собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников | 4321 | -                              | -                              |                   |
| на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)                         | 4322 | -                              | -                              |                   |
| в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов                         | 4323 | -                              | -                              |                   |
| прочие платежи                                                                                                            | 4329 | -                              | -                              |                   |
| Сальдо денежных потоков от финансовых операций                                                                            | 4300 | -                              | -                              |                   |
| <b>Сальдо денежных потоков за отчетный период</b>                                                                         | 4400 | 141 176                        | 92 628                         |                   |
| <b>Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода</b>                                       | 4450 | 1 644                          | 326                            |                   |
| <b>Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода</b>                                        | 4500 | 142 820                        | 92 954                         |                   |
| Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю                                                  | 4490 | -                              | -                              |                   |

Рисунок А.20-Отчет

## Приложение Б

### Акт инвентаризации с покупателями МУП города Торжка «Теплосбыт»

Утверждена постановлением Госкомстата России  
от 18.08.98 № 88

МУП ГОРОДА ТОРЖКА "ТЕПЛОСБЫТ"  
(организация)  
ул. Карла Маркса 17

#### АКТ

от « 31 » декабря 2022 г.  
инвентаризации расчетов с покупателями

по состоянию на « 31 » декабря 2022 г.

| Номер по порядку | Наименование, адрес и номер телефона дебитора, кредитора | Числится задолженность |             | Сумма задолженности, руб. коп. |              | Документ, подтверждающий задолженность |          |            |
|------------------|----------------------------------------------------------|------------------------|-------------|--------------------------------|--------------|----------------------------------------|----------|------------|
|                  |                                                          | за что                 | дата начала | дебиторская                    | кредиторская | наименование                           | номер    | дата       |
| 1                | 2                                                        | 3                      | 4           | 5                              | 6            | 7                                      | 8        | 9          |
| 1                | ООО Вектор                                               | Дог. №0123/16          | 23.01.2022  | 11260                          | -            | акт                                    | АП№0123  | 23.01.2022 |
| 2                | ООО Невский                                              | Дог №12234787          | 30.08.2022  | 8080,4                         | -            | платежное                              | 303, 304 | 29.08.2022 |
| 3                | Кузнецов А.Г.                                            | ИТК001234              | 01.09.2022  | 900                            | -            | авансовый                              | 2        | 01.09.2022 |
|                  |                                                          |                        |             |                                |              |                                        |          |            |
|                  |                                                          |                        |             |                                |              |                                        |          |            |
|                  |                                                          |                        |             |                                |              |                                        |          |            |
|                  |                                                          |                        |             |                                |              |                                        |          |            |
|                  |                                                          |                        |             |                                |              |                                        |          |            |
|                  |                                                          |                        |             |                                |              |                                        |          |            |

Бухгалтер \_\_\_\_\_ Гулиева Л.В.  
(подпись) (расшифровка подписи)

### Рисунок Б.1-Акт