

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 учёт и анализ расчётов с поставщиками и подрядчиками

Обучающийся

Н.В. Алмаева

(Инициалы Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

канд. экон. наук, доцент Л.Д. Савенков

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

Тольятти 2024

Аннотация

Тема бакалаврской работы: «Бухгалтерский учет и анализ расчетов с поставщиками и подрядчиками».

Научный руководитель: к.э.н. доцент Савенков Леонид Дмитриевич

В процессе исследования сформулирована следующая цель – изучение теоретических и практических аспектов учета и анализа расчетов с поставщиками и подрядчиками для повышения эффективности управления ими.

В качестве объекта выбрана организация Акционерное общество «Энергосбытовая компания «Восток» (далее по тексту АО «ЭК Восток»).

Предмет исследования связан с выделением методов и приемов повышения эффективности управления расчетами с поставщиками и подрядчиками по итогам рассмотренного порядка учета и анализа в АО «ЭК Восток».

В качестве методические основы выбраны отдельные методы научного познания, такие как синтез, наблюдение, сравнительный анализ, а также методы экономического анализа, табличного и графического представления.

В процессе написания работы, а также исследования эффективности управления расчетами с поставщиками и подрядчиками в АО «ЭК Восток» были предложены мероприятия по повышению эффективности организации учетного процесса и контроля расчётов с поставщиками и подрядчиками и рассчитан положительный фактор их влияния на финансовые результаты организации.

Структура работы: введение, теоретическая часть, практическая часть, рекомендательная часть, заключение, список используемых источников.

Объем работы: (без учета приложений) 65 листов. Работа включает: 11 таблиц, 23 рисунка, 32 используемых источника.

Содержание

Введение.....	4
1 Теоретические аспекты бухгалтерского учета и анализа расчетов с поставщиками и подрядчиками.....	6
1.1 Нормативно-правовое регулирование расчетов с поставщиками и подрядчиками.....	6
1.2 Организация бухгалтерского учета расчетов с поставщиками и подрядчиками.....	12
1.3 Цель, задачи и направления анализа расчетов с поставщиками и подрядчиками.....	20
2 Бухгалтерский учет расчетов с поставщиками и подрядчиками в АО «ЭК «Восток».....	27
2.1 Техничко-экономическая характеристика деятельности АО «ЭК «Восток».....	27
2.2 Документирование расчетов с поставщиками и подрядчиками.....	32
2.3 Особенности бухгалтерского учета расчетов с поставщиками и подрядчиками в АО «ЭК «Восток».....	36
3 Мероприятия по совершенствованию процесса бухгалтерского учета расчетов в АО «ЭК «Восток».....	43
3.1 Предложения по совершенствованию учета и анализа расчетов с поставщиками и подрядчиками в АО «ЭК «Восток».....	43
3.2 Расчет экономической эффективности предложений по улучшению АО «ЭК «Восток».....	51
Заключение.....	57
Список используемой литературы и используемых источников.....	61
Приложение А Бухгалтерская отчетность АО «ЭК «Восток» за 2023 г.	66
Приложение Б Бухгалтерская отчетность АО «ЭК «Восток» за 2022 г.	69

Введение

Актуальность темы исследования обусловлена тем, что в современных экономических реалиях эффективность осуществления производственных операций и получения прибыли зависит от большого количества факторов, которые определяют, насколько успешно хозяйствующий субъект ведет свою деятельность и какой объем выручки он достигает. Успешность выполнения расчетов с поставщиками и подрядчиками предприятием также подчинена тому, насколько грамотными являются принимаемые руководством решения и насколько оперативно менеджмент способен адаптироваться к изменению рыночных условий. Так как эффективность функционирования экономического субъекта является залогом его устойчивого развития в условиях конкуренции, особое значение приобретает изучение расчетов с поставщиками и подрядчиками со всех сторон.

Расчеты играют важную роль при оценке экономического состояния и успешности хозяйственной деятельности экономического субъекта; показателем как качества, так и количества результатов его работы; отражает степень эффективности использования ресурсов, включая производственные затраты и производительность труда, эффективность применяемых технологий и принимаемых руководством решений.

При этом учет и анализ расчетов выступает в качестве центрального контрольного инструмента, который позволяет отмечать точность проведения расчетов с поставщиками.

Таким образом, актуальность данного исследования предопределяется важностью эффективного ведения расчетов с поставщиками и подрядчиками с целью осуществления успешной работы экономического субъекта.

В процессе исследования сформулирована следующая цель – изучение теоретических и практических аспектов учета и анализа расчетов с поставщиками и подрядчиками для повышения эффективности управления ими.

Для достижения указанной цели были определены следующие задачи:

- раскрыть сущность расчетов с поставщиками и подрядчиками как объекта учета;
- раскрыть методы и приемы проведения анализа расчетов с поставщиками и подрядчиками;
- дать организационно-экономическую характеристику АО «ЭК «Восток»;
- рассмотреть порядок учета расчетов с поставщиками и подрядчиками в АО «ЭК «Восток»;
- провести анализ расчетов с поставщиками и подрядчиками в АО «ЭК «Восток»;
- разработать рекомендации по совершенствованию учета и внутреннего контроля расчетов с поставщиками и подрядчиками.

В качестве объекта выбрана организация Акционерное общество «Энергосбытовая компания «Восток» (далее по тексту АО «ЭК Восток»).

Предмет исследования связан с выделением методов и приемов повышения эффективности управления расчетами с поставщиками и подрядчиками по итогам рассмотренного порядка учета и анализа в АО «ЭК Восток».

В качестве практической основы выпускной квалификационной работы выступают внутрифирменные документы АО «ЭК «Восток», в том числе – бухгалтерская отчетность за период с 2021 по 2023 гг.

Методологической основой являются методы синтеза и анализа, графического и табличного представления.

Структура работы предусматривает введение, 3 раздела, заключение, список используемых источников, а также приложения.

1 Теоретические аспекты бухгалтерского учета и анализа расчетов с поставщиками и подрядчиками

1.1 Нормативно-правовое регулирование расчетов с поставщиками и подрядчиками

Успешность выполнения расчетов с поставщиками и подрядчиками предприятием подчинена тому, насколько грамотными являются принимаемые руководством решения и насколько оперативно менеджмент способен адаптироваться к изменению рыночных условий. Так как эффективность функционирования экономического субъекта является залогом его устойчивого развития в условиях конкуренции, особое значение приобретает изучение расчетов с поставщиками и подрядчиками со всех сторон.

«Расчеты с поставщиками и подрядчиками за приобретенное имущество представляют собой материальную основу организации, покупку ресурсов, используемые экономическим субъектом в производственном процессе. Тот или иной уровень расчетов, какими являются обороты их в рамках хозяйственной активности компании. Сам факт наличия достаточности средств гарантирует, что обязательства и расходы прямо сейчас будут покрыты, а в будущем – сократится сумма кредиторского долга» [4, с. 162].

Важное значение в процессе определения сущности и значения расчетов с поставщиками и подрядчиками отводится нормативно-правовой регламентации процесса учета и отражения в отчетности запасов.

«Нормативные документы в бухгалтерском учете — это документы, которые определяют методологические основы, порядок осуществления и основные правила ведения бухгалтерского учета на предприятиях в России. Организация бухгалтерского учета в Российской Федерации, которая отвечает Международным стандартам учета и отчетности и ориентированная на требования рыночной экономики, соответствует требованиям документов,

регулирующих и регламентирующих учет. Состав таких документов установлен Федеральным законом «О бухгалтерском учете» (ФЗ № 402 от 06.12.2011 г.).

Центральное место среди документов в области регулирования учета осуществляется отводится федеральным стандартам. При этом необходимо отметить, что они служат своего рода определенным минимумом требований и правил в области бухгалтерского учета тех или иных объектов» [12, с. 84].

Федеральные стандарты в соответствии со статьей 21 ФЗ № 402 регламентируют следующие «основные моменты:

- определения и признаки объектов бухгалтерского учета, порядок их классификации, условия принятия их к бухгалтерскому учету и списания их в бухгалтерском учете;
- допустимые способы денежного измерения объектов бухгалтерского учета;
- порядок пересчета стоимости объектов бухгалтерского учета, выраженной в иностранной валюте, в валюту Российской Федерации для целей бухгалтерского учета;
- требования к учетной политике, в том числе к определению условий ее изменения, инвентаризации активов и обязательств, документам бухгалтерского учета и документообороту в бухгалтерском учете, в том числе виды электронных подписей, используемых для подписания документов бухгалтерского учета;
- план счетов бухгалтерского учета и порядок его применения, за исключением планов счетов бухгалтерского учета для Центрального банка Российской Федерации, кредитных организаций, некредитных финансовых организаций, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств и порядка их применения
- состав, содержание и порядок формирования информации, раскрываемой в бухгалтерской (финансовой) отчетности, в том

числе образцы форм бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также состав приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах и состав приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств;

- условия, при которых бухгалтерская (финансовая) отчетность дает достоверное представление о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период;
- состав последней и первой бухгалтерской (финансовой) отчетности при реорганизации юридического лица, порядок ее составления и денежного измерения объектов в ней;
- состав последней бухгалтерской (финансовой) отчетности при ликвидации юридического лица, порядок ее составления и денежного измерения объектов в ней;
- упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, для экономических субъектов, имеющих право применять такие способы в соответствии с настоящим Федеральным законом» [6, с. 837].

На уровне действующего законодательства учет расчетов с поставщиками и подрядчиками – это процедура, которая урегулирована некоторыми законодательными актами.

Гражданский кодекс Российской Федерации (ред. от 25.02.2024) «регулирует отношения, которые складываются между покупателем и поставщиками; предпринимательские отношения между двумя и большим количеством компаний. Данный акт регулирует правоотношения, которые возникают в ходе осуществления расчетов. Поставщик-продавец, занимающийся предпринимательством, по договору поставки, обязуется в установленный срок передать закупаемые либо производимые им товары покупателю в целях использования их в предпринимательской деятельности, либо в прочих целях, которые не связаны с семейным, личным, домашним и

другим аналогичным использованием (ст. 506 ГК РФ). Расчеты за поставляемые товары, согласно ст. 516 ГК РФ, осуществляются следующим образом: поставляемые товары покупатель оплачивает с соблюдением формы и порядка расчетов, которые предусматриваются договором поставки» [4].

Теперь, если рассматривать Налоговый кодекс Российской Федерации. Ч. 2 (ред. от 08.08.2024), то можно отметить, что в нем определен порядок проведения расчетов, а также обложения налогами расходов, прибыли, которую получает компания [13].

Федеральный Закон «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ «является основным нормативным документом, который регулирует организацию бухгалтерского учета и ведения финансовой отчетности всеми субъектами экономики, включая и расчеты денежными средствами» [28].

Федеральный Закон «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт» «определяет правила применения контрольно-кассовой техники при осуществлении расчетов в Российской Федерации» [29].

Нормативный уровень правового регулирования бухгалтерского учета в РФ включает в себя Федеральные стандарты бухгалтерского учета.

В Положении по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации «определяется порядок организации и ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской отчетности юридическими лицами по законодательству Российской Федерации, независимо от их организационно-правовой формы (за исключением кредитных организаций и государственных (муниципальных) учреждений), а также взаимоотношения организации с внешними потребителями бухгалтерской информации» [21].

ФСБУ (ПБУ 1/2008) «Учетная политика организации» «устанавливает правила формирования (выбора или разработки) и раскрытия учетной политики организаций, являющихся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации (за исключением кредитных

организаций и организаций государственного сектора (далее - организации). В части расчетов данное положение устанавливает нормы, которые экономические субъекты должны отражать в своей учетной политике» [18].

ФСБУ (ПБУ 9/99) «Доходы организации» «устанавливает правила формирования в бухгалтерском учете информации о доходах коммерческих организаций (кроме кредитных и страховых организаций), являющихся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации» [15].

ФСБУ (ПБУ 10/99) «Расходы организации» «устанавливает правила формирования в бухгалтерском учете информации о расходах коммерческих организаций (кроме кредитных и страховых организаций), являющихся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации» [16].

ФСБУ (ПБУ 4/99) «Бухгалтерская отчетность организации» «устанавливает состав, содержание и методические основы формирования бухгалтерской отчетности организаций, являющихся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации, кроме кредитных организаций и государственных (муниципальных) учрежденийⁱⁱ. В соответствии с данным федеральным стандартом бухгалтерского учета расчеты с поставщиками и подрядчиками в отчетности отражаются в активе баланса по соответствующей строке в случае образования дебиторской задолженности и в пассиве по строке 1520 в случае образования кредиторской задолженности» [17].

Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками в иностранной валюте регулируется ФСБУ (ПБУ 3/2006) «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте». Данное положение «устанавливает особенности формирования в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности информации об активах и обязательствах, стоимость которых выражена в иностранной валюте» [20].

Отраслевые стандарты по учету расчетов с поставщиками и подрядчиками к настоящему времени не разработаны. Регулирование учета расчетов с поставщиками и подрядчиками осуществляется в соответствии с положениями и указанием Центрального Банка.

Положение Банка России от 29.06.2021 N 762-П (ред. от 25.03.2022) «О правилах осуществления перевода денежных средств» «устанавливает правила осуществления перевода денежных средств Банком России, кредитными организациями на территории Российской Федерации в валюте Российской Федерации» [14].

Указание Банка России от 09.12.2019 N 5348-У (ред. от 31.03.2022) «О правилах наличных расчетов» «устанавливает правила осуществления наличных расчетов - предельную величину расчетов наличными денежными средствами между субъектами хозяйствования (в том числе с поставщиками и подрядчиками), которая, на сегодняшний день, составляет 100 000 российских рублей, или в валюте, эквивалент которой не будет превышать данную сумму» [26].

Указание ЦБ РФ от 11.03.2014 № 3210-У (ред. от 05.10.2020) «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций ИП и субъектами малого предпринимательства «определяет порядок ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России (далее - наличные деньги) на территории Российской Федерации юридическими лицами (за исключением Центрального банка Российской Федерации, кредитных организаций (далее - банк), а также упрощенный порядок ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» [27].

На следующем уровне регулирование осуществляется Приказом «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению». «На основании указанного документа определяются единые подходы, которыми стоит руководствоваться при использовании всеми компаниями счетов бухгалтерского учета; определены правила отражения на их счетах фактов хозяйственной активности. В приказе в краткой форме представлены синтетические счета, субсчета, которые будут к ним открыты по расчетам с поставщиками и подрядчиками» [22].

Особого внимания заслуживают методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств. «Тут определены правила проведения компаниями инвентаризации собственных финансовых обязательств, имущества; установлен порядок оформления итогов такой процедуры (при расчетах с подрядчиками, поставщиками – в том числе)» [19].

Учет расчетов на уровне организации регулирует учётная политика и прочие документы. Далее в работе раскрыт вопрос организации учета расчетов поставщиками и подрядчиками.

1.2 Организация бухгалтерского учета расчетов с поставщиками и подрядчиками

Характеристика сущности поставщиков и подрядчиков по мнению различных экономистов приведена в таблице 1.

Таблица 1 – Сущность категорий «поставщики» и «подрядчики»

Ученые, экономисты	Толкование
Л.В. Бухарева	«поставщики - юридические или физические лица, которые осуществляют поставку товарно-материальных ценностей, оказывают услуги и выполняют работы, а подрядчики - специализированные предприятия или физические лица, которые выполняют строительно-монтажные работы при сооружении объектов на основании договоров подряда на капитальное строительство» [1, с. 191]
И. Мельников	«поставщик - это юридическое или физическое лицо (в т. ч.: индивидуальный предприниматель), который на основе договора купли-продажи передает в собственность товары (работы, услуги), находящиеся у него на праве владения, пользования и распоряжения покупателю, который в свою очередь обязуется оплатить эти товары (работы, услуги) в срок, обусловленный договором купли-продажи» [11, с. 176]
И. М. Дмитриева	«расчеты с поставщиками занимают весомое место в системе расчетных операций, а также являются важнейшей составляющей бухгалтерской деятельности, поскольку они влияют на формирование основной части денежных поступлений предприятий. Следует отметить, что кредиторская задолженность, как в целом, так и за товары, работы, услуги составляет значительную часть пассивов отечественных предприятий и с каждым годом растет» [5, с. 101]

Продолжение таблицы 1

Ученые, экономисты	Толкование
Р. З. Тумасян	«к подрядчикам относят такие организации, которые поставляют сырье и прочие товарно-материальные ценности, а также организации, которые оказывают разные виды услуг (например, отпуск пара, электроэнергии, газа, воды и так далее) и выполняют разные виды работы (например, текущий и капитальный ремонт ОС и другие работы)» [25, с. 215]
Н.П. Кондраков.	«подрядчик - юридическое или физическое лицо (в т. ч.: индивидуальный предприниматель), который в силу заключенного договора подряда обязуется выполнить определенную работу и сдать ее заказчику, а заказчик обязуется принять выполненную работу и оплатить ее в сроки, предусмотренные договором подряда» [7, с. 263]

Расчеты играют важную роль при оценке экономического состояния и успешности хозяйственной деятельности экономического субъекта; показателем как качества, так и количества результатов его работы; отражает степень эффективности использования ресурсов, включая производственные затраты и производительность труда, эффективность применяемых технологий и принимаемых руководством решений.

Успешность выполнения расчетов с поставщиками и подрядчиками предприятием также подчинена тому, насколько грамотными являются принимаемые руководством решения и насколько оперативно менеджмент способен адаптироваться к изменению рыночных условий. Так как эффективность функционирования экономического субъекта является залогом его устойчивого развития в условиях конкуренции, особое значение приобретает изучение расчетов с поставщиками и подрядчиками со всех сторон. Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками служит базой управленческой деятельности организации и предшествует принятию управленческих решений руководствующим персоналом в целях разработки мероприятий по оптимизации кредиторской задолженности.

Рисунок 1 иллюстрирует факты хозяйственной жизни, при которых возникает объективная необходимость отражения расчетов с поставщиками и подрядчиками.



Рисунок 1 – Факты хозяйственной жизни, при которых возникает объективная необходимость отражения расчетов с поставщиками и подрядчиками

В соответствии с рисунком 1, видно что факты хозяйственной жизни, при которых возникает объективная необходимость отражения расчетов с поставщиками и подрядчиками, бывают «двух видов:

- расчеты с поставщиками в случае покупки прав или имущества. К примеру, это может быть акт купли-продажи, соглашение о поставке;
- расчеты с подрядчиками. К примеру, это соглашение о подряде, выполнении строительного-монтажных работ» [11, с. 101].

Н.П. Кондраков указывает, что «все расчеты осуществляются на основании соглашений между обеими сторонами. Производятся они после получения товаров или услуг. Расчеты выполняются на основании счета-фактуры. Бумага эта должна быть зарегистрирована в Журнале учета. Для учета расчетов используют счет 60 с одноименным названием. Здесь производится учет по этим направлениям:

- по расчетным документам, по которым осуществляется оплата.
- по расчетам, выполняемым в ходе плановых платежей.

- по расчетным бумагам, на которые отсутствуют счета-фактуры.
- по излишкам ценностей, обнаруженных при приемке.
- по выплаченным авансам» [2, с. 5].

Рисунок 2 раскрывает группы сделок, характеризующих формы расчетов с поставщиками и подрядчиками.

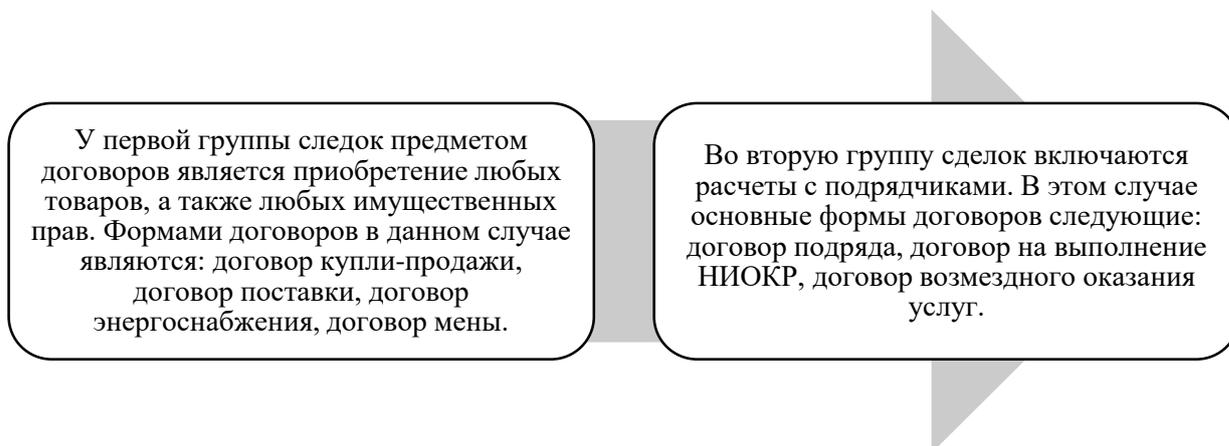


Рисунок 2 – Группы сделок, характеризующих формы расчетов с поставщиками и подрядчиками

Существует следующие формы расчетов с поставщиками и подрядчиками, которые представлены на рисунке 3.



Рисунок 3 – Применяемые на практике и определенные законодательством виды расчетов с поставщиками и подрядчиками

Виды безналичных расчетов приведен на рисунке 4.

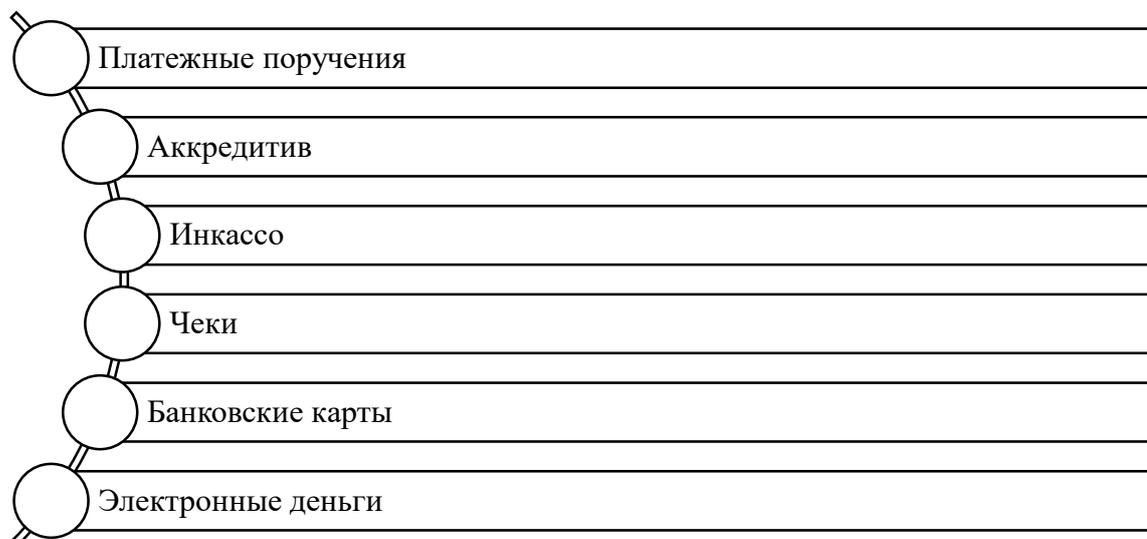


Рисунок 4 – Виды безналичных денежных расчетов

«Особым значением в современных условиях начинают обладать неденежные способы, используемые для погашения задолженности, особенно когда торговых сделок становится все больше, а финансовое положение субъектов хозяйствования – все менее стабильным ввиду временного дефицита наличности и невозможности кредитования в банках. Среди форм такого погашения задолженности выделяют взаимозачет, вексель, цессия, факторинг, бартер и прочие» [3, с. 67].

«Субъект хозяйствования имеет полное право заключить соответствующее соглашение в том случае, если его партнер также имеет обязательства перед ним. Статья 410 Гражданского Кодекса РФ устанавливает два условия для того, чтобы взаимный зачет мог быть осуществлен:

- встречные требования должны являться однородными;
- наступил срок, после которого обязательства должны быть погашены» [4].

«Вексель - это ценная бумага, которая позволяет удостоверить личное обязательство его дателя или же иного плательщика, который был указан

векседателем, осуществить уплату векселедержателю определенную сумму при наступлении срока, который был указан в этой ценной бумаге. Организация, являющаяся покупателем, подтверждает выдачей векселя, что она заплатит продавцу через некоторое время определенную сумму. Здесь векселедатель – покупатель, тогда как векселедержателем будет являться в данном случае продавец» [4].

«Цессия – это уступка требования кредитором другому лицу. Уступающий требование кредитор именуется цедентом, а лицо, приобретающее долг, – цессионарий. Так, для приобретаемой по договору цессии дебиторской задолженности должны выполняться следующие условия:

- наличие документов, подтверждающих существование права на получение денежных средств или других активов;
- переход к цессионарию финансовых рисков, связанных с приобретаемым долгом (риск изменения цены, риск неплатежеспособности должника, риск ликвидности и т.д.);
- способность приносить цессионарию экономические выгоды в будущем (например, в виде прироста стоимости)» [4].

«Договор факторинга – еще один способ, который позволяет урегулировать проблемную задолженность. Вопросам его регулирования посвящена 824 статья Гражданского Кодекса Российской Федерации. Его суть такова – происходит поставка продукции продавцом, а фактор (или же финансовый агент) получает право, которое позволяет ему требовать долг – за это ему полагается определенная доля от задолженности (обычно продавцу отдают от 80 до 90 процентов). Продавец может рассчитывать на остаток после перечисления покупателем установленной денежной суммы фактору» [4].

«Разновидностью взаимозачета являются бартерные операции, которые также могут служить формой расчетов с дебиторами, в случае согласованности между сторонами. Бартер – это такая форма безналичного расчета, при котором каждая сторона по договору выступает одновременно в роли продавца и покупателя» [4].

«Бухгалтерский учет расчетов с поставщиками и подрядчиками считается одним из важных разделов учета хозяйственных операций, происходящих в компании. Цель, которая поставлена в рамках учета расчетов с поставщиками и подрядчиками, заключается в достоверном, постоянном и максимально полном отражении порядка их движения, формирования в рамках финансовой бухгалтерской отчетности – строго по требованиям действующего законодательства» [3, с. 68].

На рисунке 5 приведены основные задачи, позволяющие добиться всестороннего, полного достоверного и сплошного отражения в учете процессов ведения расчетов и отражения в отчетности кредиторской задолженности по поставщикам и подрядчикам.



Рисунок 5 – Задачи учета денежных средств

Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками компаниями осуществляется на специальных счетах. По счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» отражается движение расчетов с поставщиками и подрядчиками. По дебету этого счета отражено погашение обязательства перед поставщиком, а по кредиту – возникновение задолженности перед поставщиками и подрядчиками.

«Для расчетов с поставщиками и подрядчиками по кредиту компания отражает счет 60, а в зависимости от приобретаемых товаров или услуг, организация использует дебет следующих счетов:

- 10 «Материалы»;
- 08 «Вложения во внеоборотные активы»;
- 20 «Основное производство»;
- 26 «Общехозяйственные расходы»;
- 41 «Товары»;
- 44 «Расходы на продажу» и так далее» [7, с. 174].

Записи по счету 60 делаются на основании первичных документов, которые могут быть разработаны самой организацией или использоваться унифицированные формы, такие как товарная накладная (форма № ТОРГ-12) и акт о выполнении строительных работ (форма КС-2).

Таким образом, успешность выполнения расчетов с поставщиками и подрядчиками предприятием также подчинена тому, насколько грамотными являются принимаемые руководством решения и насколько оперативно менеджмент способен адаптироваться к изменению рыночных условий. Так как эффективность функционирования экономического субъекта является залогом его устойчивого развития в условиях конкуренции, особое значение приобретает изучение расчетов с поставщиками и подрядчиками со всех сторон.

1.3 Цель, задачи и направления анализа расчетов с поставщиками и подрядчиками

Расчеты играют важную роль при оценке экономического состояния и успешности хозяйственной деятельности экономического субъекта; показателем как качества, так и количества результатов его работы; отражает степень эффективности использования ресурсов, включая производственные затраты и производительность труда, эффективность применяемых технологий и принимаемых руководством решений. «Целью анализа расчетов с поставщиками и подрядчиками предприятия является формирование аналитических сведений, отражающих состояние расчетов с основными кредиторами, а также порядок ведения расчетной дисциплины. Анализ расчетов с поставщиками и подрядчиками благоприятствует укреплению законности, правопорядка, договорной, государственной и исполнительской дисциплины. Четко организованный анализ создает у сотрудников всех уровней управления высокий профессионализм, деловитость, компетентность и оперативность, что выступает как немаловажный фактор успешного решения экономических и политических задач в условиях экономики рынка. В качестве объектов для анализа при разных общественных формациях выступают результаты хозяйственной деятельности» [30, с. 141].

«Анализ, будучи функцией, связанной с управлением, позволяет вовремя установить, а также по мере потребности нивелировать факторы, а также условия, которые не могут априори привести к действительному производственному процессу, не влекут за собой достижение поставленных целей. Анализ расчетов дает возможность корректировать рабочие операции на предприятии или некоторых подразделениях; определять, какие службы и векторы деятельности благоприятно сказываются на достижении поставленных целей. Итак, анализ – это функция управления, которая является средством обратной связи объекта управления, системы управления, где

сообщается о реальном положении самого объекта управления, о фактическом исполнении управленческого решения» [23, с. 187].

Шеремет А.Д. отмечает, что, «анализ расчетов с поставщиками и подрядчиками важен потому что:

- выступает в качестве важной части финансового анализа предприятия;
- способствует определению кроме показателей текущей платежеспособности и перспективной, еще и факторов, оказывающих влияние на их динамику;
- позволяет осуществлять оценку количественных и качественных тенденций изменения финансового состояния предприятия в перспективе;
- обеспечивает регулярную проверку правильности, своевременности оформления» [30, с. 152].

Целевая направленность проведения аналитической процедуры проведения расчетов с поставщиками и подрядчиками представлены на рисунке 6.

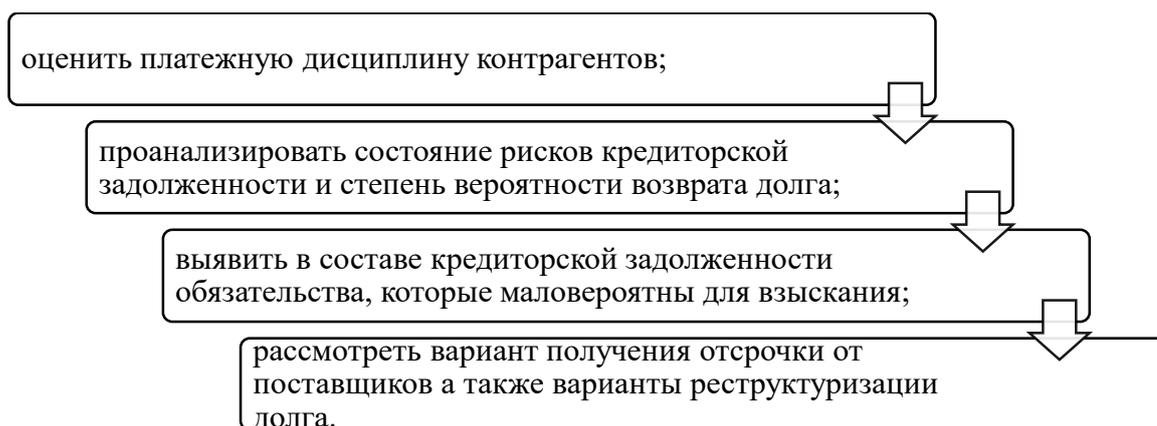


Рисунок 6 – Цель анализа расчетов с поставщиками и подрядчиками

Анализ состава и структуры расчетов с поставщиками и подрядчиками ставит перед собой следующие задачи (рисунок 7):

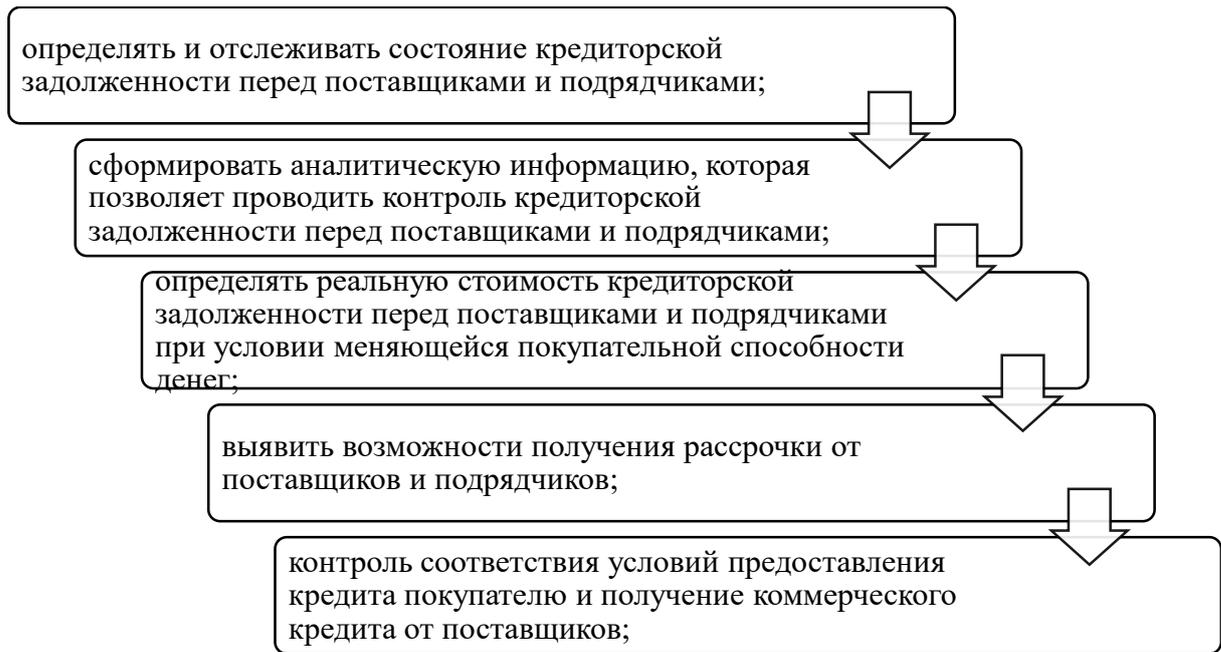


Рисунок 7 – Задачи анализа кредиторской задолженности перед поставщиками и подрядчиками

Источники информации, используемые в процессе анализа расчетов с поставщиками и подрядчиками проиллюстрированы на рисунке 8.

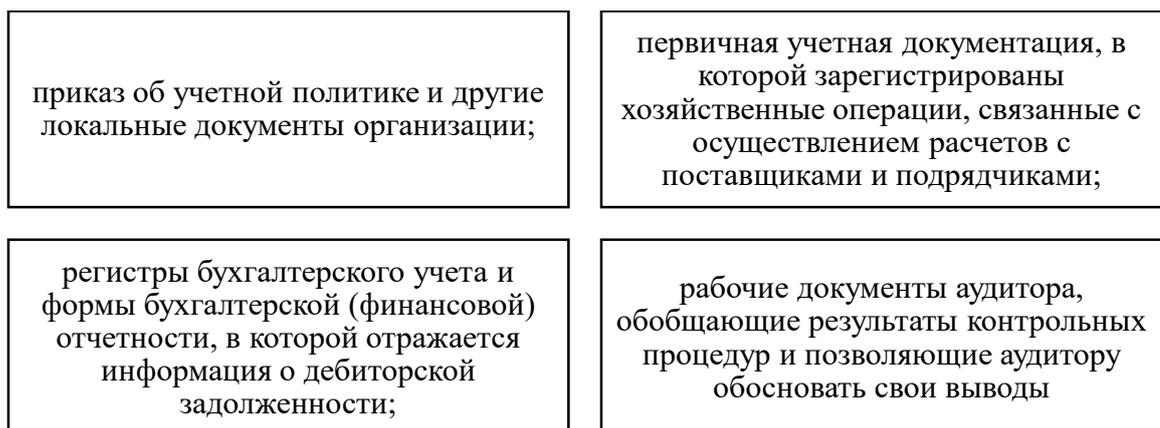


Рисунок 8 – Источники информации, используемые в процессе анализа расчетов с поставщиками и подрядчиками

«На практике используются всевозможные аналитические методики, направленные на анализ кредиторского и дебиторского долга.

Соответственно, удается достичь следующих результатов:

- определение неплатежеспособных, а также недобросовестных контрагентов;
- обеспечивается постоянный контроль, мониторинг положения размера долга компании;
- управленческий персонал постоянно может получать исчерпывающую, достоверную информацию обо всех долгах для того, чтобы в перспективе применять такую информацию в ходе принятия решений управленческого характера;
- уход от неоправданных затрат – штрафов, пеней, неустоек за нарушение хозяйственных договоров – через эффективную деятельность с кредиторами и дебиторами; за счет грамотной работы с долгами;
- выстраивание, корректировка кредитной политики компании (условия предоставления скидок, рассрочек, прочего)» [24, с. 105].

«При анализе расчетов с поставщиками и подрядчиками используются такие приемы, процедуры, как:

- оценка долгов по уровню их оборачиваемости;
- расчет коэффициентов оборачиваемости кредиторской задолженности;
- анализ состава, динамики, причин давности, по которым формируется долг;
- анализ относительной, а также абсолютной величины долгов, оценка их изменений с помощью вертикального и горизонтального анализа кредиторской задолженности;
- анализ влияния просрочек по расчетам с поставщиками и подрядчиками и их влияние на финансовое состояние компании;
- контроль над соотношением дебиторского и кредиторского долга» [9, с. 275].

Анализ расчетов с поставщиками и подрядчиками проводится в четыре этапа (рисунок 9):

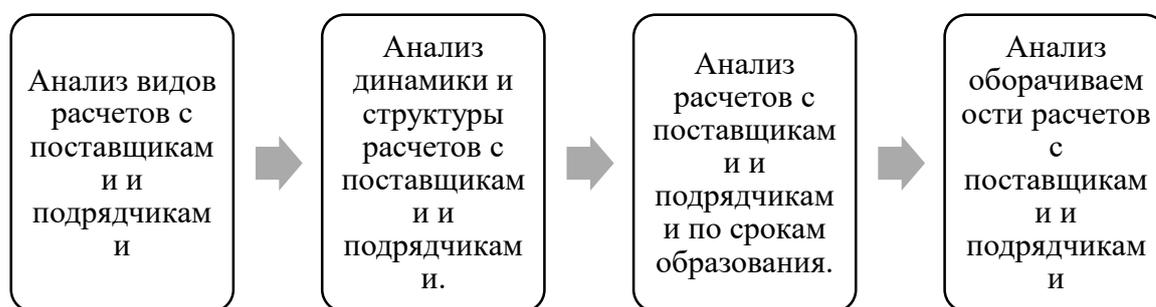


Рисунок 9 – Этапы анализа расчетов с поставщиками и подрядчиками

Любушин Н. П. также отмечает, что «коэффициентом, оценивающим эффективность использования кредиторской задолженности, является коэффициент ее оборачиваемости. Коэффициент оборачиваемости:

- показывает скорость и интенсивность погашения предприятием имеющихся обязательств;
- отражает количество оборотов погашения долгов за рассматриваемый период.

При расчете используют следующую формулу (1):

$$K_{\text{окз}} = B / KZ_{\text{ср}} \quad (1)$$

где B – выручка за анализируемый период;

$KZ_{\text{ср}}$ – средний остаток кредиторской задолженности на начало и конец анализируемого периода.

Период погашения кредиторской задолженности (формула 2):

$$P_{\text{кз}} = 365 / K_{\text{окз}} \quad (2)$$

Можно отметить, что чем значительнее период просрочки задолженности, тем больше риск того, что она не будет погашена.

Коэффициент соотношения дебиторской и кредиторской задолженности представлен в формуле 3.

$$K = ДЗ/КЗ \quad (3)$$

где ДЗ – дебиторская задолженность;

КЗ – кредиторская задолженность.

Характеризует величину покрытия дебиторской задолженностью текущей кредиторской задолженности. Кроме того, показывает платежные возможности организации при условии погашения всей суммы дебиторской задолженности (в том числе «невозвратной»).

Коэффициент задолженности поставщикам и подрядчикам рассчитывается по формуле 4.

$$Кз = Зпп/Врмес. \quad (4)$$

где Зпп – задолженность поставщикам и подрядчикам;

Врмес – среднемесячная выручка.

Характеризует возможность покрытия суммой полученной среднемесячной выручки обязательств (задолженности) перед поставщиками и подрядчиками. Рост этого показателя является отрицательной тенденцией, свидетельствующей об увеличении обязательств перед поставщиками и подрядчиками, не обеспеченных достаточной суммой выручки. Отметим, что этот показатель является одновременно показателем «оборачиваемости обязательств организации перед поставщиками и подрядчиками» [10, с. 165].

«Поставщику, важно контролировать срок наступления исковой давности, так как, обратившись в суд по истечении 3 лет, с момента образования задолженности, может получить отказ в иске, а если суд иск

примет к рассмотрению, у покупателя есть все основания его отклонить, сославшись на истечение срока давности» [8, с. 179].

Таким образом, изучение теоретических аспектов организации учета расчетов с поставщиками позволило подвести следующие итоги.

Своевременный достоверный и полный учет расчетов играет важную роль при оценке экономического состояния и успешности хозяйственной деятельности экономического субъекта; является показателем как качества, так и количества результатов его работы; отражает степень эффективности использования ресурсов, включая производственные затраты и производительность труда, эффективность применяемых технологий и принимаемых руководством решений.

Эффективность осуществления производственных операций и получения прибыли зависит от всех указанных выше факторов, которые определяют, насколько успешно хозяйствующий субъект ведет свою деятельность и какой объем выручки он достигает. Успешность выполнения расчетов с поставщиками и подрядчиками предприятием также подчинена тому, насколько грамотными являются принимаемые руководством решения и насколько оперативно менеджмент способен адаптироваться к изменению рыночных условий. Так как эффективность функционирования экономического субъекта является залогом его устойчивого развития в условиях конкуренции, особое значение приобретает изучение расчетов с поставщиками и подрядчиками со всех сторон.

Важное значение в процессе нормативно-правовой регламентации играют Федеральные законы, нормы гражданского и налогового права, Указания Центрального банка- главного денежно-кредитного регулятора. Однако отдельного ФСБУ для регулирования данного вопроса не разработано.

2 Бухгалтерский учет расчетов с поставщиками и подрядчиками в АО «ЭК «Восток»

2.1 Технико-экономическая характеристика деятельности АО «ЭК «Восток»

Для исследования выбрана организация Акционерное Общество «Энергосбытовая компания «Восток» (далее по тексту АО «ЭК «Восток»).

В таблице 2 приведены основные регистрационные сведения.

Таблица 2 – Регистрационные сведения АО «ЭК «Восток»

Реквизит	Расшифровка
ИНН	7705424509
КПП	770801001
ОГРН	1037739123696
Дата образования	19.12.2001
Юридический адрес	107045, Г.Москва, вн.тер.г. Муниципальный Округ Красносельский, пер Просвирин, д. 4
Основной вид деятельности	Торговля электроэнергией (35.14)
Руководители	Ромашев Максим Павлович (Генеральный Директор)
Уставный капитал	770 000 000 Р
Налоговый орган	Инспекция Федеральной налоговой службы № 8 по г. Москве
Регистрирующий орган	Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве
Лицензии	Нет данных
Дополнительные виды деятельности	Ремонт машин и оборудования (33.12) Ремонт электронного и оптического оборудования (33.13) Ремонт электрического оборудования (33.14) Производство электроэнергии (35.11) Производство электроэнергии тепловыми электростанциями, в том числе деятельность по обеспечению работоспособности электростанций (35.11.1)

Энергосбытовая компания «Восток» образована в 2001 году и входит в число крупнейших энергосбытовых холдингов Российской Федерации. АО «ЭК «Восток» обеспечивает электроэнергией клиентов в 14 регионах. В состав холдинга «Восток» входит ряд дочерних и зависимых обществ: три

гарантирующих поставщика электроэнергии (ООО «НЭСКО», ООО «Уралэнергосбыт» и АО «Нижнетагильская Энергосбытовая компания»), пять расчётных центров (ООО «ЕРЦ «Прогресс», ОАО «ТРИЦ», АО «ЕРИЦ ЯНАО», ООО «ЮРИЦ», АО «РИЦ»). Коллектив холдинга «Восток» насчитывает более 5 тысяч высококвалифицированных специалистов.

АО «Энергосбытовая компания «Восток» имеет статус гарантирующего поставщика на территории Курганской области, Тюменской области, Ханты-Мансийского автономного округа – Югры, Ямало-Ненецкого автономного округа и Оренбургской области. Основным видом деятельности компании в этих регионах является поставка электроэнергии потребителям, энергосервисные услуги, а также агентская деятельность по сбыту тепловой энергии, водоснабжению и сбыту коммунальных услуг.

Общий полезный отпуск электрической энергии (мощности) холдинга «Восток» в 2023 году составил более 21 млрд. кВтч, из которых более 2 млрд. кВтч АО «ЭК «Восток» реализует как независимая энергосбытовая компания.

В качестве независимой энергосбытовой компании АО «ЭК «Восток» снабжает электроэнергией с оптового рынка электроэнергии (ОРЭ) предприятия Свердловской, Челябинской, Оренбургской, Ростовской, Ульяновской, Астраханской, Тульской, Иркутской областей, Пермского края, Ханты-Мансийского и Ямало-Ненецкого автономных округов. Наиболее крупные из них: АО «Гознак», АО «Тагмет», АО «Северский трубный завод», АО «Синарский трубный завод», ООО «СЛК Цемент», НФК «Салым Петролеум Девелопмент Н.В.», ООО «Бриджстоун Тайер Мануфэкчуриг СНГ», ООО «Эйр Продактс Газ» и другие» [31].

Структура Холдинга приведена на рисунке 10.

«Энергосбытовой компанией «Восток» был реализован проект по присоединению децентрализованной зоны АО «Салехардэнерго», результатом которого явилось предоставление действующему гарантирующему поставщику и двум электростанциям (ТЭЦ-14, ГТЭС) права участия в торговых операциях на ОРЭ» [31].



Рисунок 11 – Организационная структура АО «ЭК «Восток»

Организационная структура АО «ЭК «Восток» является линейной.

«В 2019–2023 годах Энергосбытовая компания «Восток» провела модернизацию систем коммерческого учёта электроэнергии с согласованием групп точек поставки (ГТП) на территориях Свердловской, Челябинской, Тюменской, Оренбургской, Ростовской, Ульяновской, Астраханской, Тульской, Иркутской областей и г. Москвы.

За годы своей работы АО «ЭК «Восток» зарегистрировало около 100 ГТП предприятий и организаций, в числе которых 17 гарантирующих поставщиков. Специалистами холдинга получено более 200 Актов о соответствии Автоматизированных информационно-измерительных систем коммерческого учёта электроэнергии (АИИС КУЭ) техническим требованиям ОРЭ» [31].

Краткий анализ показателей деятельности по отчетности за три последних года показан в таблице 2. При проведении анализа были

использованы данные бухгалтерской финансовой отчетности АО «ЭК «Восток» за 2021-2023 гг., приведенные в приложении А.

Таблица 2 – Основные показатели деятельности АО «ЭК «Восток» за 2021-2023 гг., тыс. руб.

«Наименование»	Год			Абсолютный прирост (отклонение),+,-		Относительный прирост (отклонение), %		
	2021	2022	2023	2022/2021	2023/2022	2022/2021	2023/2022	2023/2021
Выручка	37667587	39937880	43612633	2270293	3674753	6,03	9,20	15,78
Себестоимость продаж	20701593	21638616	22593481	937023	954865	4,53	4,41	9,14
Валовая прибыль (убыток)	16965994	18299264	21019152	1333270	2719888	7,86	14,86	23,89
Коммерческие расходы	13681277	14334348	15927988	653071	1593640	4,77	11,12	16,42
Управленческие расходы	539634	868564	1178628	328930	310064	60,95	35,70	118,41
Прибыль (убыток) от продаж	2745083	3096352	3912536	351269	816184	12,80	26,36	42,53
Доходы от участия в других организациях	320306	605664	782213	285358	176549	89,09	29,15	144,21
Проценты к получению	144549	153108	183201	8559	30093	5,92	19,65	26,74
Проценты к уплате	343235	625532	617542	282297	-7990	82,25	-1,28	79,92
Прочие доходы	2451468	3018391	2804740	566923	-213651	23,13	-7,08	14,41
Прочие расходы	3231009	3779154	3359401	548145	-419753	16,97	-11,11	3,97
Прибыль (убыток) до налогообложения	2087162	2468829	3705747	381667	1236918	18,29	50,10	77,55
Текущий налог на прибыль	462482	465755	819932	3273	354177	0,71	76,04	77,29
Прочее	-329	-2343	-23293	-2014	-20950	612,16	894,15	6979,94
Чистая прибыль (убыток)	1624351	2000731	2862522	376380	861791	23,17	43,07	76,23» [31]

АО «ЭК «Восток» достигло заметного роста продаж: с 37667587 тыс. руб. в 2021 году до 43612633 тыс. руб. в 2023 году, что соответствует 15,78%-ному приросту. АО «ЭК «Восток» не только расширяет свое присутствие на рынке, но и оптимизирует структуру затрат. Руководству АО «ЭК «Восток» следует придерживаться текущей стратегии оптимизации расходов, о чем свидетельствует динамика себестоимости и выручки за 2021 по 2023 гг. Первая растет более медленными темпами (на 109,14% в 2023 году при сопоставлении с данными 2021 года) по сравнению с продажами (на 115,78% в 2023 году при сопоставлении с данными 2021 года). Данный тренд усиливает

потенциал финансирования важных направлений, включая стимулирование управленческого персонала, погашение процентных обязательств, поддержку маркетинговых коммуникационных усилий и покрытие неожиданных расходов, связанных с реализацией отдельных рисков, как показано на рисунке 11.



Рисунок 11 – Динамика выручки и себестоимости АО «ЭК «Восток» за 2021-2023 гг.

После вычета себестоимости у компании остаются дополнительные средства для покрытия части внереализационных расходов, таких как расходы на продажу, административные расходы, проценты по кредитам, которые необходимы для обеспечения роста бизнеса. Это следует и того факта, что в 2023 г. АО «ЭК «Восток» достигло положительного валового результата в сумме 21019152 тыс. руб. (рисунок 12).

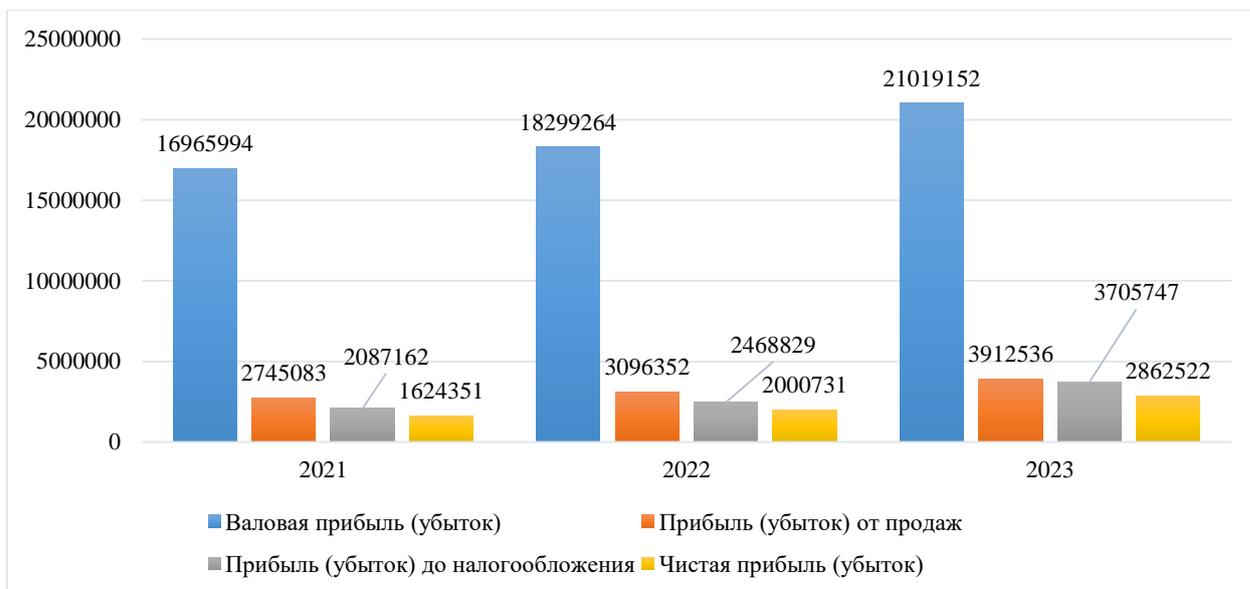


Рисунок 12 – Динамика прибыли АО «ЭК «Восток» за 2021-2023 гг.

АО «ЭК «Восток» продемонстрировало высокий финансовый результативный показателей в своей основной деятельности, получив прибыль от продаж в размере 3912536 тыс. руб. Такой факт косвенно свидетельствует о взвешенной основной работе бизнеса. За период с 2021 по 2023 гг. этот излишек увеличился на 42,53%.

Далее в работе будет рассмотрен порядок документального оформления расчетов с поставщиками и подрядчиками.

2.2 Документирование расчетов с поставщиками и подрядчиками

Процесс регистрации расчетов с поставщиками и подрядчиками в АО «ЭК «Восток» в документации организации осуществляется в соответствии с программой 1С и предполагает внесение всех этапов, начиная с оформления договора и формирования всего комплекта первичной документации, поступающей от поставщика.

На рисунке 13 приведено схематическое отражение осуществления расчетов с поставщиками и подрядчиками в АО «ЭК «Восток» через программу 1С: Бухгалтерия 8.3.

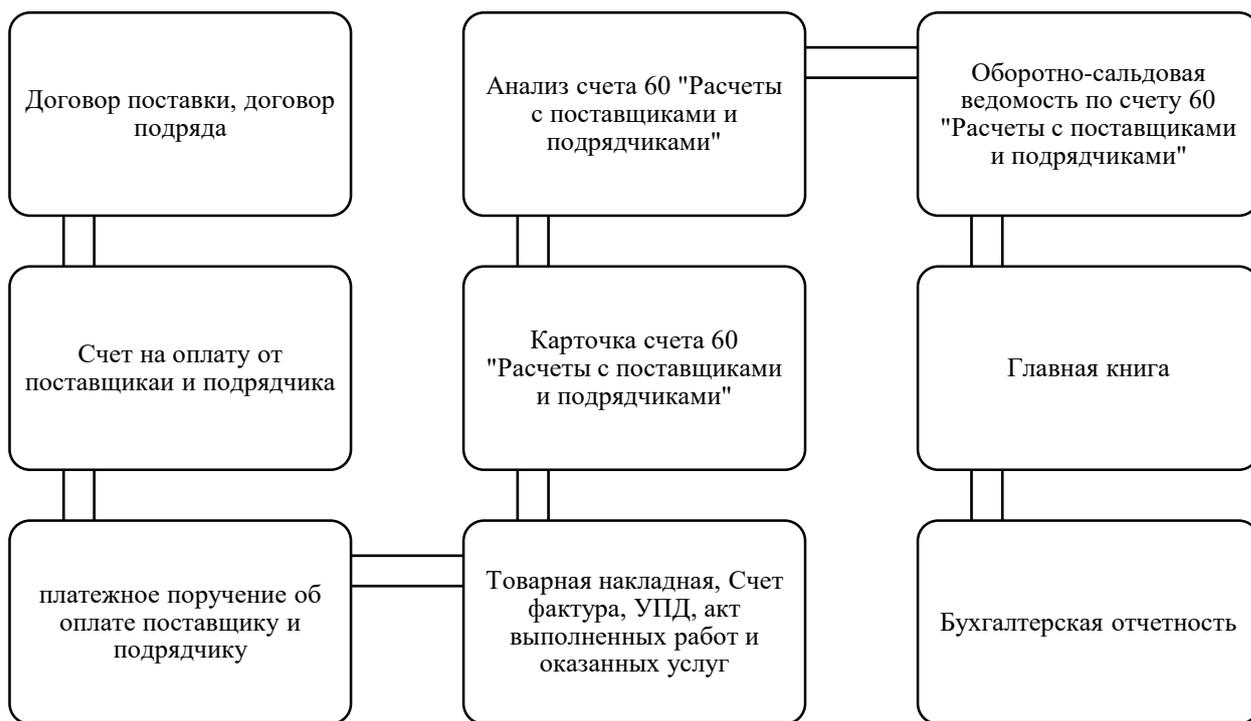


Рисунок 13 – Схематическое отражение осуществления расчетов с поставщиками и подрядчиками в АО «ЭК «Восток» через программу 1С: Бухгалтерия 8.3

Основная регламентация процесса учета расчетов с поставщиками и подрядчиками в организации осуществляется учетной политикой за отчетный год.

Расчеты с поставщиками и подрядчиками возникают с момента заключения договоров в АО «ЭК «Восток».

Как указано во внутренних документах организации «заключенные с поставщиками и подрядчиками договора содержат в себе следующие пункты: предмет договора, стоимость договора и порядок расчета, права и обязанности сторон, особые условия, срок действия договора, юридические адреса сторон, иными словами, Гражданскому Кодексу РФ содержание договора не противоречит. Вместе с тем, договор содержит в себе все обязательные

реквизиты. К данному договору также приложены сопроводительные документы – доверенность, товарная накладная и счет-фактура» [45].

В зависимости от поступаемого в АО «ЭК «Восток» имущества от поставщика или выполняемых подрядчиком работ различаются и пакеты формируемых документов. В случае поступления ТМЦ оформляется товарная накладная, счет фактура, счет на оплату, приходный ордер, УПД.

Все эти этапы отражаются также в программе 1С: Бухгалтерия 8.3.

На первом этапе в программе формируются сведения о поставщике или подрядчике, через раздел «Справочники». В данной вкладке вносятся вся информационная база по поставщику, его ИНН, юридический адрес, характер расчета, банковские реквизиты, контактные лица, а также сведения о заключенных уже договорах.

По договорам вносятся данные по номеру, по дате заключения, наименование, порядок осуществления расчетов, порядок работы с НДС.

Для занесения расчетных операций с поставщиками и подрядчиками предназначен соответствующий раздел в программе.

Вносятся данные по приобретенному имуществу. 15.08.2023 в АО «ЭК «Восток» по договору поставки № 99/ЮЛ/2023 от 01.08.2023 г. поступило карьерное оборудование, а именно Гравиемойка от поставщика ООО «ДТС» по стоимости 85296 руб. (плюс НДС – 17059,20). При этом также были составлены товарная накладная № 0000-0000144, счет на оплату № 0000-0000127 и счет-фактура № 0000-0000165 от 15.08.2023 г.

Поступление оформляется также через раздел: «Поступление оборудования». Доставка оборудования осуществлялась Транспортной компанией ООО «Нива» в соответствии с договором оказания транспортных услуг № ТР/2023 от 15.01.2023 г. Стоимость транспортных расходов составила 8112 руб. (+НДС 1622,40 руб.). После вносятся сведения по всем документам, полученным от поставщика и формируется журнал проводок.

По итогам отчетного периода в программе происходит формирование регистров учета расчетов с поставщиками и подрядчиками, а именно

ведомостей, карточки и анализа счетов.

Таблица 4 – Карточка счета 60 за 2023 г.

Период	Документ	Аналитика Дт	Аналитика Кт	Дебет		Кредит	
				Счет	-	Счет	
Сальдо на начало				-			
03.01.2023	Поступление (акт, накладная, УПД) 18/00000001 от 03.01.2023 7:00:00 Услуги по ремонту и тех/обслуживанию а/транспорта по вх.д. РАЛ0008083 от 03.01.2023	Представительство Оренбург АО «ЭК «Восток» Передача электрической энергии Транспортные расходы 20 <...>	Представительство Оренбург АО «ЭК «Восток» АВТОЛЕГИОН ООО 14-СМиТ от 19.12.2022 <...>	20.01	-	60.01	96 689,50
03.01.2023	Поступление (акт, накладная, УПД) 18/00000001 от 03.01.2023 7:00:00 Услуги по ремонту и тех/обслуживанию а/транспорта по вх.д. РАЛ0008083 от 03.01.2023	АВТОЛЕГИОН ООО Поступление (акт, накладная, УПД) 18/00000001 от 03.01.2023 7:00:00	Представительство Оренбург АО «ЭК «Восток» АВТОЛЕГИОН ООО 14-СМиТ от 19.12.2022 <...>	19.04	-	60.01	19 337,90
09.01.2023	Поступление (акт, накладная, УПД) 18/00000012 от 09.01.2023 7:00:00 Комиссия за участие в аукционе по вх.д. Г7224 от 09.01.2023	Представительство Оренбург АО «ЭК «Восток» прочие, учитываемые сч.25	Представительство Оренбург АО «ЭК «Восток» СБЕРБАНК - АСТ АО Без договора <...>	25	-	60.01	5 000,00
09.01.2023	Поступление (акт, накладная, УПД) 18/00000012 от 09.01.2023 7:00:00 Комиссия за участие в аукционе по вх.д. Г7224 от 09.01.2023	СБЕРБАНК - АСТ АО Поступление (акт, накладная, УПД) 18/00000012 от 09.01.2023 7:00:00	Представительство Оренбург АО «ЭК «Восток» СБЕРБАНК - АСТ АО Без договора <...>	19.04	-	60.01	1 000,00
10.01.2023	Поступление (акт, накладная, УПД) 18/00000012 от 09.01.2023 7:00:00 Комиссия за участие в аукционе по вх.д. Г7224 от 10.01.2023	СБЕРБАНК - АСТ АО Поступление (акт, накладная, УПД) 18/00000012 от 10.01.2023 7:00:00	Представительство Оренбург АО «ЭК «Восток» СБЕРБАНК - АСТ АО Без договора <...>	19.04	-	60.01	25 000,00

Таким образом, исследован процесс регистрации расчетов с поставщиками и подрядчиками в АО «ЭК «Восток». В зависимости от

поступаемого в АО «ЭК «Восток» имущества от поставщика или выполняемых подрядчиком работ разнится и пакет формируемых документов. В случае поступления ТМЦ оформляется товарная накладная, счет фактура, счет на оплату, приходный ордер, УПД.

Далее в работе раскрыт учетный процесс расчетов с поставщиками и подрядчиками в организации в АО «ЭК «Восток».

2.3 Особенности бухгалтерского учета расчетов с поставщиками и подрядчиками в АО «ЭК «Восток»

В соответствии с действующим рабочим планом счетов организации «для синтетического учета расчетов с поставщиками и подрядчиками в АО «ЭК «Восток» используется счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». По кредиту этого счета отражается рост задолженности при поступлении в организацию товарно-материальных ценностей. По дебету этого счета в АО «ЭК «Восток» отражается погашение такой задолженности. Если на конец отчетного периода, или операционного дня, сальдо по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» кредитовое, то в АО «ЭК «Восток» имеется не погашенная кредиторская задолженность перед определенными поставщиками» [45].

На основании договора поставки 2258/2023 от 25.04.2023 г. поставщик ООО «Лидермаш Станки» обязуется в течение 40 рабочих дней поставить Кромкооблицовочный станок WoodMac STARTEDGE LM-280, предназначенный для облицовывания прямолинейных кромок плитных материалов рулонными кромками АБС, ПВХ и полосовым кромочным материалом, стоимостью 854260 руб. (в т. ч. НДС 20% 142377 руб.). 25 мая 2023 г. оборудование поступило на склад. Доставка оборудования осуществлялась за счет средств поставщика. 29 мая 2023 г. Кромкооблицовочный станок WoodMac STARTEDGE LM-280 введен в эксплуатацию. СПИ—84 месяца. В бухгалтерском учете АО «ЭК «Восток» были сделаны следующие записи (таблице 5).

Таблица 5 – Бухгалтерские записи по приобретению объекта основных средств в АО «ЭК «Восток»

Содержание фактов хозяйственной жизни	Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Основание
Поступил Кромкооблицовочный станок WoodMac STARTEDGE LM-280 от ООО «Лидермаш Станки»	08.4	60.1	711883	договор поставки 2258/2023 от 25.04.2023 г.
Начислен НДС	19.1	60.1	142377	Договор, счет-фактура
Перечислено поставщику ООО «Лидермаш Станки» за Кромкооблицовочный станок WoodMac STARTEDGE LM-280	60.1	51.1	854260	договор поставки 2258/2023 от 25.04.2023 г., счет на оплату
Введен объект Кромкооблицовочный станок WoodMac STARTEDGE LM-280 в эксплуатацию	01.1	08.4	854260	Акт приема-передачи ОС
Принят в вычету НДС по основному средству	68.2	19.1	142377	Расчет бухгалтера

На основании договора поставки 18w/1802364 от 10.01.2023 поставщик Сергеев Сергей Федорович ИП обязуется поставить Станок для намотки пожарных рукавов в скатку и перекачки на новое ребро - Спец-01/220, стоимостью 56200 руб. (+ НДС 20% 11240 руб.). 10.01.2023 г. оборудование поступило на склад. Доставка оборудования осуществлялась за счет средств поставщика. 11 января 2023 г. Станок для намотки пожарных рукавов в скатку и перекачки на новое ребро - Спец-01/220 введен в эксплуатацию. В бухгалтерском учете АО «ЭК «Восток» были сделаны следующие записи (таблице 6).

Таблица 6 – Бухгалтерские записи по приобретению объекта основных средств в АО «ЭК «Восток»

Содержание фактов хозяйственной жизни	Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Основание
Поступил Станок для намотки пожарных рукавов в скатку и перекачки на новое ребро - Спец-01/220 от Сергеев Сергей Федорович ИП	08.4	60.1	56200	договор поставки 18w/1802364 от 10.01.2023
Начислен НДС	19.1	60.1	11240	Договор, счет-фактура

Продолжение таблицы 6

Содержание фактов хозяйственной жизни	Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Основание
Перечислено поставщику Сергеев Сергей Федорович ИП за Станок для намотки пожарных рукавов в скатку и перекачки на новое ребро - Спец-01/220	60.1	51.1	67440	18w/1802364 от 10.01.2023, счет на оплату
Введен объект Станок для намотки пожарных рукавов в скатку и перекачки на новое ребро - Спец-01/220 в эксплуатацию	01.1	08.4	67440	Акт приема-передачи ОС
Принят в вычету НДС по основному средству	68.2	19.1	11240	Расчет бухгалтера

В АО «ЭК «Восток» запасы при приобретении у поставщика учитываются на счете 10 «Материалы» по себестоимости.

В таблице 7 представлены типовые записи по движению материальных ценностей в АО «ЭК «Восток».

Таблица 7 – Бухгалтерские записи по счету 10 «Материалы» в АО «ЭК «Восток»

Содержание ФХЖ	Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Основание	Форма отчетности
Получены материалы от поставщиков	10.10	60.61	35 548,47	Договор, счет-фактура и товарная накладная	Баланс
Выделен НДС с поставки	19.01	60.61	7 109,69		Баланс
Выдана спецодежда работникам	10.11	10.10	15 785,00	Ведомость выдачи МБ-7	Баланс
Получены материалы от Эргон ООО	10.05	60.61	78 257,00	Договор 18w/1802393 от 10.01.2023, счет-фактура и товарная накладная	Баланс
Выделен НДС с поставки	19.01	60.61	15 651,4		Баланс

АО «ЭК «Восток» использует материалы на нужды вспомогательных производств.

В работе проведен анализ расчетов с поставщиками и подрядчиками. На первом этапе проведен анализ состава и структуры кредиторской задолженности.

В таблице 8 приведены результаты анализа.

Таблица 8 – Анализ динамики и состава кредиторской задолженности АО «ЭК «Восток» за 2021-2023 гг., тыс. руб.

Наименование статьи	2021	2022	2023	Отклонение, тыс. руб.		Темпы роста, %	
				2022 к 2021	2023 к 2022	2022 к 2021	2023 к 2022
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	4314835	5132263	6620910	817428	1488647	118,9	129,0
Авансы полученные	602121	463825	626890	-138296	163065	77,0	135,2
Прочая кредиторская задолженность	864829	1102000	891469	237171	-210531	127,4	80,9
Итого кредиторская задолженность	5781785	6698088	8139269	916303	1441181	115,8	121,5

Как видно из таблицы 8, происходит увеличение кредиторской задолженности на 21,5% или 1441181 тыс. руб. При этом наибольший прирост наблюдается по статье расчетов с поставщиками и подрядчиками, то есть увеличение на 1488647 тыс. руб. или на 29%.

Авансы, полученные от поставщиков, также растут в 2023 году на 163065 тыс. руб. или на 35,2%. В свою очередь задолженность перед категорией прочих кредиторов снижается на 210531 тыс. руб. или на 19,1% в 2023 году в сравнении с 2022 годом.

Наглядно данная динамика приведена на рисунке 14.



Рисунок 14 – Динамика составляющих кредиторской задолженности в 2021-2023 гг., тыс. руб.

В таблице 9 представлен анализ структуры кредиторской задолженности.

Таблица 9 – Анализ структуры кредиторской задолженности АО «ЭК «Восток» за 2021-2023 гг., %

Наименование статьи	2021	2022	2023	Отклонение, %	
				2022 к 2021	2023 к 2022
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	74,63	76,62	81,35	1,99	4,72
Авансы полученные	10,41	6,92	7,70	-3,49	0,78
Прочая кредиторская задолженность	14,96	16,45	10,95	1,49	-5,50
Итого кредиторская задолженность	100	100	100	0	0

На рисунке 15 приведена структура кредиторской задолженности, которая показала прирост доли расчетов с поставщиками и подрядчиками до 81% в 2023 году.

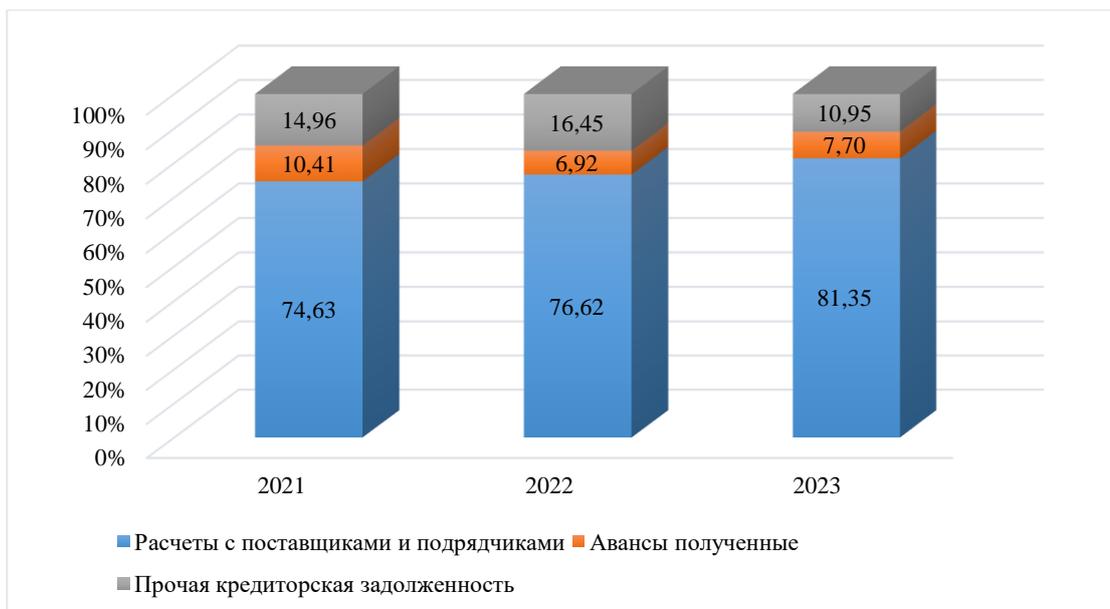


Рисунок 15 – Динамика составляющих кредиторской задолженности в 2021-2023 гг., %

Таким образом, доля задолженности перед поставщиками и подрядчиками значительна и растет, что свидетельствует о неэффективной системе расчетной дисциплины.

Были выявлены следующие негативные аспекты, тормозящие качественное развитие учетного процесса;

- использование базовой версии программы с для учета в организации, вместо специализированной программы для энергетических субъектов хозяйствования;
- недостаточность процедур контроля за расчетами. Эффективность системы внутреннего контроля расчетов с поставщиками и подрядчиками зависит не только от качества проведения процедур внутреннего контроля, но и от оформления результатов, полученных в результате проведения этих процедур;
- отсутствие контрольных процедур в части проверки безопасности и соответствия техническим характеристикам получаемого от поставщиков оборудования для работы энергостанций.

Таким образом, по итогам раздела можно сделать следующие выводы.

В качестве объекта исследования выбрана организация АО «ЭК «Восток», крупнейший российский холдинг по поставке электроэнергии.

В зависимости от поступаемого в АО «ЭК «Восток» имущества от поставщика или выполняемых подрядчиком работ различается и пакет формируемых документов. В случае поступления ТМЦ оформляется товарная накладная, счет фактура, счет на оплату, приходный ордер, УПД.

Синтетический учет ведется на счете 60 «Расчёты с поставщиками и подрядчиками», аналитический учет ведется в разрезе каждого поставщика и подрядчика.

В целом учетный процесс построен в соответствии с требованиями законодательства в соответствии с масштабами деятельности. Однако были выявлены следующие негативные аспекты, тормозящие качественное развитие учетного процесса;

- использование базовой версии программы для учета в организации, вместо специализированной программы для энергосбытовых субъектов хозяйствования;
- недостаточность процедур контроля за расчетами. Эффективность системы внутреннего контроля расчетов с поставщиками и подрядчиками зависит не только от качества проведения процедур внутреннего контроля, но и от оформления результатов, полученных в результате проведения этих процедур. Ведь, исходя из полученных результатов, руководство организации делает выводы, которые используются при дальнейшем принятии управленческих решений.

Для более глубокой оценки расчетной дисциплины проводится анализ.

3 Мероприятия по совершенствованию процесса бухгалтерского учета расчетов в АО «ЭК «Восток»

3.1 Предложения по совершенствованию учета и анализа расчетов с поставщиками и подрядчиками в АО «ЭК «Восток»

По итогам проведенного исследования расчетов с поставщиками и подрядчиками были выявлены следующие недостатки, представленные на рисунке 16.

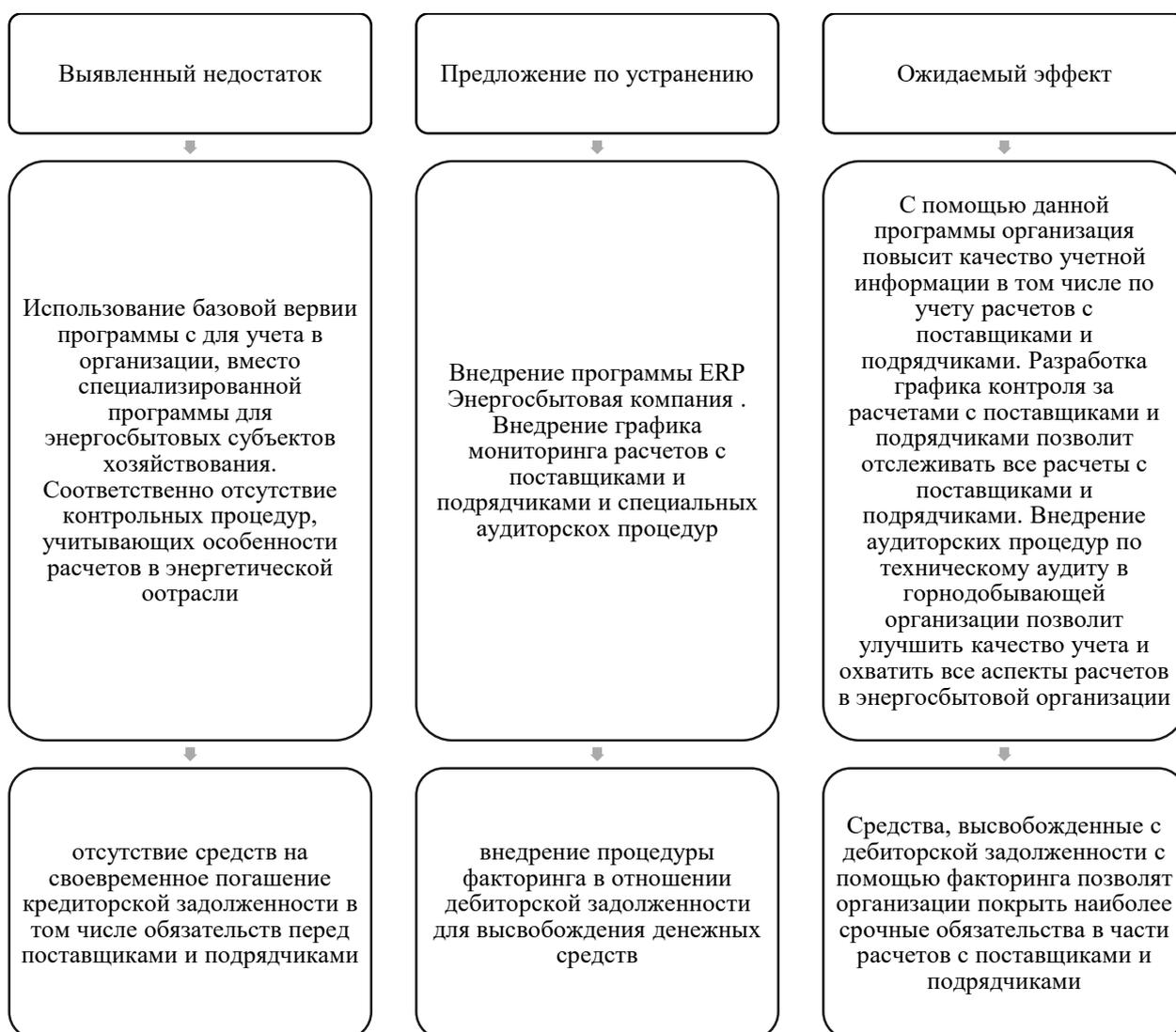


Рисунок 16 – Мероприятия по совершенствованию учета расчетов с поставщиками и подрядчиками

Далее раскроем каждое мероприятие подробнее.

В качестве первого мероприятия предлагается улучшение учетных процедур в целом а также учета расчетов поставщиками и подрядчиками. Для этого рекомендовано внедрение программы 1С: ERP Энергетика, которая позволяет вести специальный учет в энергетической отрасли. Также в рамках данного мероприятия предлагается улучшить контрольные процедуры в части учета расчетов с поставщиками и подрядчиками.

«Программный продукт 1С: ERP Энергетика – это незаменимый помощник в сфере управления ресурсами организаций угледобывающей промышленности. Программа является конфигурацией 1С: ERP Предприятие 8.3. Основная функция данного программного продукта – автоматизация бизнес-процессов организаций энергетической промышленности» [32].

Управление складами включает следующий комплекс работ (рисунок 17):

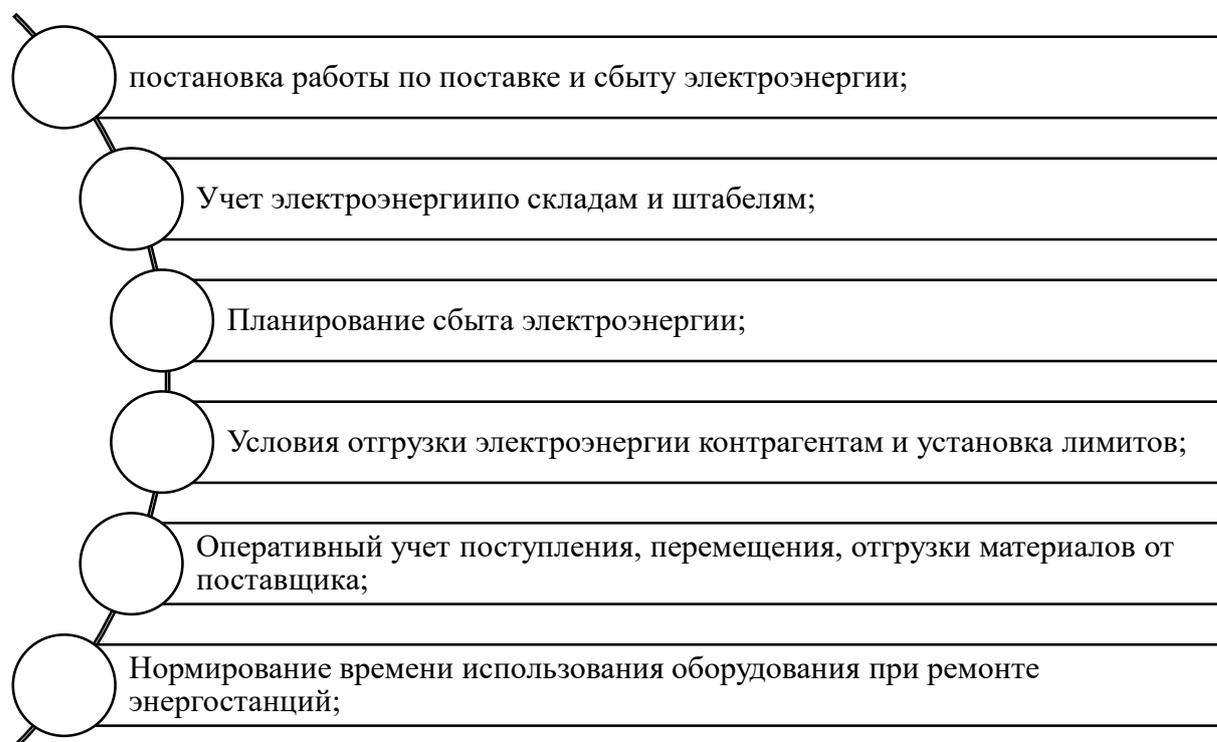


Рисунок 17 – Комплекс работ в программе

Как указано на сайте разработчика, «1С: ERP Энергетика обеспечивает решение всех задач, стоящих перед бухгалтерской службой организации энергетической промышленности, включая подготовку регламентированной и специализированной отчетности. В 1С: ERP Энергетика встроен более широкий набор возможностей, и многие руководители делают выбор в пользу использования одновременного двух разных конфигураций – 1С: Бухгалтерия 8.3 для бухгалтерского и налогового учета, 1С: ERP Энергетика для более полного отражения производственного процесса, связанного с добычей электроэнергии, и осуществлением поставки» [32].

На рисунке 18 приведены подсистемы.



Рисунок 18 – Подсистемы для программы 1С: ERP Энергетика 2

«1С: ERP Энергетика позволяет решать все задачи, стоящие перед бухгалтерской службой предприятия, включая, например, выписку первичных документов, учет продаж и т. д. Кроме того, информацию об отдельных видах деятельности, торговых и производственных операциях, могут вводить сотрудники смежных служб предприятия, не являющиеся бухгалтерами. В этом случае за бухгалтерской службой остается методическое руководство и

контроль за настройками информационной базы, обеспечивающими автоматическое отражение документов в бухгалтерском и налоговом учете. В 1С: ERP Энергетика предусмотрена возможность совместного использования с программами 1С:Управление торговлей 8 и 1С:Зарплата и управление персоналом 8, 1С:Управление нашей фирмой, также созданными на платформе 1С:Предприятие 8» [32].

Эффективность системы внутреннего контроля расчетов с поставщиками и подрядчиками зависит не только от качества проведения процедур внутреннего контроля, но и от оформления результатов, полученных в результате проведения этих процедур. Ведь, исходя из полученных результатов, руководство организации делает выводы, которые используются при дальнейшем принятии управленческие решения.

Чтобы в полной мере оценить состояние расчетов с поставщиками и подрядчиками, имеющейся в организации, необходимо при проведении процедур внутреннего контроля задокументировать следующие данные:

- перечень процедур, применяемых при проведении внутреннего контроля расчетов с поставщиками и подрядчиками;
- перечень документов, проверенных при проведении контроля;
- динамика сроков просроченной кредиторской задолженности по каждому поставщику и подрядчику;
- меры предпринятые в попытках погашения задолженностей по каждому поставщику и подрядчику.

Для построения эффективной системы внутреннего контроля расчетов с поставщиками и подрядчиками АО «ЭК «Восток» необходимо ввести ряд (внутренних) рабочих документов внутреннего контроля. Это позволит оперативно проводить процедуры внутреннего контроля, а также, исходя из их результатов, оперативно принимать управленческие решения.

Первым предлагаемым нами документом является обязательное составление Плана проведения процедур внутреннего контроля расчетов с поставщиками и подрядчиками (форма документа представлена в таблице 10).

Таблица 10 – План проведения процедур внутреннего контроля расчетов с поставщиками и подрядчиками

«Направления инвентаризации	Сроки
Проверка оформления первичных документов	ежемесячно
Проверка операций по учету расчетов с поставщиками и подрядчиками на счетах бухгалтерского учета	ежемесячно
Проверка состояния задолженности расчетов с поставщиками и подрядчиками	ежемесячно
Проверка тождественности данных первичных документов, регистров аналитического и синтетического учета	ежемесячно
Проверка правильности отражения расчетов с поставщиками и подрядчиками в бухгалтерской отчетности	ежемесячно
Проверка своевременности и полноты формирования отчетов по результатам инвентаризаций	ежеквартально» [31]

Рабочий план необходим для оценки контролером полноты производимых процедур, а также для систематизации процесса контроля. Данный документ также содержит информацию о перечне документов, которые были использованы в процессе проведения проверки, который в перспективе может расширяться или сокращаться в зависимости от целей проведения контроля. При закреплении перечня проверяемых документов уменьшается вероятность ненамеренно не проверить какой-либо документ, содержащий данные о кредиторской задолженности. В Плане проведения процедур внутреннего контроля расчетов с поставщиками и подрядчиками следует отражать дату начала и дату окончания каждой проводимой процедуры. Это информация помогает выявить наиболее проблемные участки проведения проверки. Выявление процедур, которые занимают наибольшее количество времени, необходимо для того, чтобы понять причину затруднения при проверке данного участка и принять меры для ускорения процесса контроля. Таким образом, каждый последующий этап контроля расчетов с поставщиками и подрядчиками будет занимать всё меньше времени, а, значит, можно будет увеличить частоту проверок.

Энергетические организации должны обеспечивать безопасность деятельности своих работников при работе в станциях в связи с чем

рекомендуется в организации проводить технический аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками в части оборудования, используемого на станциях и подстанциях. Неверная эксплуатация оборудования, приемка оборудования без соответствующей документации от поставщика представляет угрозу промышленной безопасности, а также безопасности работников АО «ЭК «Восток».

Основными процедурами контроля, которые необходимо использовать в процессе проведения технического аудита оборудования, поступающего от поставщиков для работы на станциях и подстанциях, является наблюдение и инспектирование.

Задачи, которые будут решать в процессе проведения данного аудита представлены на рисунке 19.

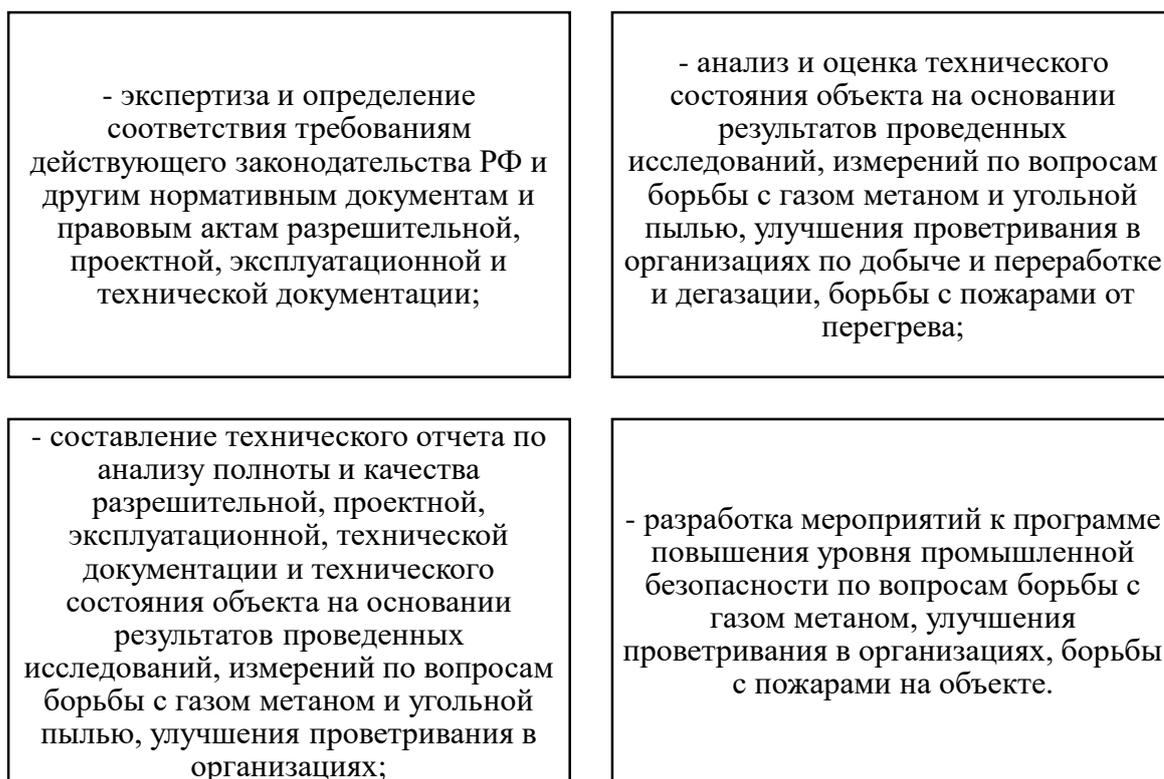


Рисунок 19 – Задачи технического аудита оборудования, поступающего от поставщиков для работы на станциях и подстанциях

Проведем технический аудит соответствия поступившего оборудования безопасности работы на станциях и подстанциях. Для этого проверим горно-шахтное оборудование, поступившее от ООО «Ляонин Раптор Хеви Индастри Технолоджи», а именно - Многоцилиндровые конусные установки серии RC. Результаты приведены в таблице 11.

Таблица 11 - Проверка оборудования, поступившего от поставщика в рамках проведения технического аудита промышленной безопасности при работах на станциях и подстанциях

Характеристики оборудования, полученного от поставщика	Расшифровка по данным бухгалтерии и склада	Расшифровка по данным технического аудита	Соответствие требованиям пожарной безопасности и промышленной безопасности. соответствие техническим условиям и документации, полученной от поставщика
Пространство и размеры дробилки	RC1000	RC1000	+
Максимальный диаметр регулировочного кольца	215,1 дюйма (5464 мм)	215,1 дюйма (5464 мм)	+
Внутренний диаметр загрузочного бункера	98,4 дюйма (2499 мм)	98,4 дюйма (2499 мм)	+
Ход очистки полости	5,22 дюйма (133 мм)	5,22 дюйма (133 мм)	+
Высота от основания до верха загрузочного бункера	153,3 дюйма (3894 мм)	153,3 дюйма (3894 мм)	+
От основания до низа трубки	31,0 дюйма (787 мм)	31,0 дюйма (787 мм)	+
От нижнего фланца основания до самой нижней части основания	12,2 дюйма (310 мм)	12,2 дюйма (310 мм)	+
От основания до верха пластины подачи	115,0 дюймов (2921 мм)	115,0 дюймов (2921 мм)	+
Диаметр центральной ступицы основной рамы	38,2 дюйма (972 мм)	38,2 дюйма (972 мм)	+
От осевой линии дробилки до фланца основной рамы	76,8 дюйма (1950 мм)	76,8 дюйма (1950 мм)	+
Место для разборки рамы промежуточного вала	171,9 дюйма (4366 мм)	171,9 дюйма (4366 мм)	
От центральной линии дробилки до конца промежуточного вала	112,2 дюйма (2850 мм)	112,2 дюйма (2850 мм)	+
Власть	1100 л.с.	1100 л.с.	+
Масса	153Т	153Т	+

По такому образцу рекомендуется проводить контроль по всему оборудованию, получаемому от поставщиков.

В качестве мероприятия по совершенствованию управления расчетами с поставщиками и подрядчиками предложено высвобождение денежных средств для покрытия обязательств перед поставщиками и подрядчиками путем проведения процедуры факторинга в отношении задолженности дебиторов.

«Факторинг – это финансовый инструмент, позволяющий покупателю – покупать товар или услугу с отсрочкой платежа, а продавцу – получать от фактора комплекс услуг, в который входят авансирование выручки, защита от риска неплатежа, сбор платежей в договорные сроки или после их окончания, учет дебиторской задолженности. Финансовый агент — лицо, которое оказывает клиенту услуги сопровождения денежных требований. Иногда финансового агента называют фактором — это синонимы. Финансовым агентом может быть любая коммерческая организация, включая банки» [30, с. 179].

Задолженность дебиторов, в отношении которых стоит провести процедуру факторинга, приведена на рисунке 20.

Основные дебиторы, задолженность которых будет передана на факторинг	Сумма дебиторской задолженности указанных дебиторов, тыс. руб.
•АО «Технология» •ООО "Энергостранс" •ООО «Оптторг» •Мир финсированных цен	•138197,31 •132569,01 •131486,02 •140111,10

Рисунок 20 - Задолженность дебиторов, в отношении которых стоит провести процедуру факторинга

Таким образом, сумма, передаваемая на факторинг, составляет 542363,44 тыс. руб. В качестве банка, который будет проводить данную процедуру выбран банк ПАО «Сбербанк».

Далее рассчитаем эффект от мероприятия.

3.2 Расчет экономической эффективности предложений по улучшению АО «ЭК «Восток»

В предыдущем параграфе было предложено для улучшения учета внедрение программы 1С: ERP Энергетика. 1С: ERP Энергетика – это программный продукт, который обладает довольно гибкими настройками. Это средство, которое идеально годится для разных энергетических предприятий. Его функционал без проблем подстраивается под потребности любого бизнеса через включение или выключение определенных опций. Допустим, если предстоит внедрить ПО в небольшой компании, то самым лучшим вариантом будет приобретение 1С: ERP Энергетика, в котором выключается функционал, используемый в крупных корпорациях.

В целом, обозначенное приложение является удобным инструментом, позволяющим вести контрольные операции в энергетической промышленности. Как правило, предприятия в сфере электроэнергетики сами ведут логистику и закупки, доставки. Данные и прочие процессы обязательно нуждаются в контроле. К положительному моменту, в указанной программе имеются функции, что дают возможность отслеживать, вовремя устранять проблемные места на том или ином этапе менеджмента субъектом хозяйствования. Программа также может быть интегрирована в систему работы с 1С: Бухгалтерия.

Затраты на программу будут равны тратам, которые организация осуществляет сейчас на программу 1С: Предприятие 8.3.

При этом эффект от внедрения программы может быть рассчитан с помощью выделения экономии на оплате переработки сотрудников бухгалтерии (рисунок 21).

Наименование статьи расходов	Значение при работе с 1С: Бухгалтерия 8.3	Значение при работе с «1С: ERP Энергетика 2»
1. Среднемесячная переработка сотрудников отдела учета, чел.-час	20	-
2. Среднемесячная заработная плата сотрудника отдела учета, руб./мес.	65000	65000
3. Среднемесячный фонд рабочего времени сотрудника отдела учета, ч	168	168
4. Почасовая оплата работника бухгалтерии, руб.	$65000/168=387$	$65000/168=387$
5. Оплата 1 часа переработки, руб./ч (переработка оплачивается в 1,5размере)	$208*1,5=580,5$	-
6. Месячная оплата переработки сотрудников отдела учета, руб./мес. (14 человек)	$580,5 * 20 * 14 = 130032$	-

Рисунок 21 – Экономическая эффективность от внедрения программы 1С: 1С: ERP Энергетика 2 для ГУП «ОКЭС»

Таким образом, внедрение данной программы позволит улучшить учет и соответственно повысить качество учета расчетов с поставщиками в том числе. Также организация сможет получить дополнительную экономию в размере 1560,384 тыс. руб. (130032 руб.*12).

Вторым мероприятием был рассмотрен вариант сокращения кассового разрыва в случае, когда АО «ЭК «Восток» нужно оплачивать поставщику, а денег нет, путем внедрения факторинга.

Задолженность дебиторов, в отношении которых стоит проводить оптимизационную политику с помощью факторинга составляет 542363,44 тыс. руб. Необходимо отметить, что речь идет о дебиторах, товары которым уже реализованы, но оплаты не поступают на протяжении года. Наиболее удобным вариантом проведения факторинга является обращение в банк, в котором обслуживается организация, а именно «Сбербанк (ПАО)» [31]. Условия, обозначенные банком «Сбербанк (ПАО)» для проведения факторинга представлены на рисунке 22.

Наименование услуги	Тариф Сбербанк (ПАО)
<input type="checkbox"/> Факторинговое финансирование, % в год	<input type="checkbox"/> 5%
<input type="checkbox"/> Управление дебиторской задолженностью, %	<input type="checkbox"/> 0
<input type="checkbox"/> Обработка документов	<input type="checkbox"/> 45 тыс. руб.

Рисунок 22 – Правила использования услуги Сберфакторинга

Соответственно АО «ЭК «Восток» передает банку на факторинг 542363,44 тыс. руб. При этом условия осуществления сделки в соответствии с факторинговым договором приведены на рисунке 23.

АО «ЭК «Восток» оплатит банку Банк Сбербанк (ПАО) комиссию за услугу факторинга 27118,17 тыс. руб. ($542363,44 * 5\%$ (как указано в факторинговом договоре с ПАО «Сбербанк»)).

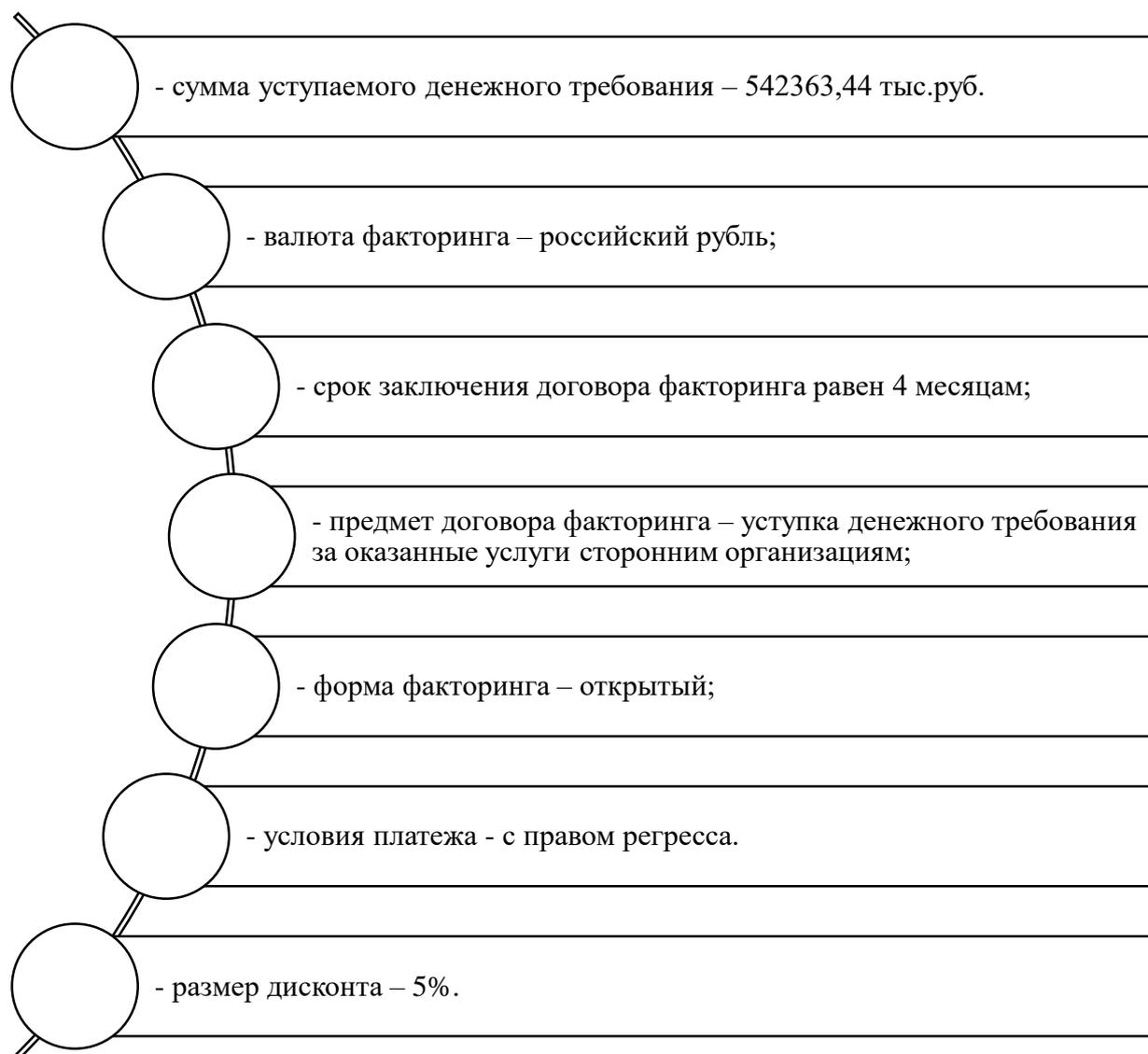


Рисунок 23 – Условия использования Сберфакторинга

По итогу АО «ЭК «Восток» получит от банка «Сбербанк (ПАО)» сумму задолженности за вычетом услуг по факторингу, то есть 515245,27 тыс. руб. (542363,44-27118,17).

По итогу данное мероприятие приведет к снижению задолженности дебиторов на 542363,44 тыс. руб., и повышению денежных средств на 515245,27 тыс. руб.

Соответственно экономический эффект составит 515245,27 тыс. руб. (542363,44 тыс. руб. дохода – 27118,17 тыс. руб. затрат на факторинг).

Таким образом, были выявлены следующие негативные аспекты, тормозящие качественное развитие учетного процесса:

- использование базовой версии программы с для учета в организации, вместо специализированной программы для энергетических субъектов хозяйствования;
- недостаточность процедур контроля за расчетами. Эффективность системы внутреннего контроля расчетов с поставщиками и подрядчиками зависит не только от качества проведения процедур внутреннего контроля, но и от оформления результатов, полученных в результате проведения этих процедур. Ведь, исходя из полученных результатов, руководство организации делает выводы, которые используются при дальнейшем принятии управленческие решения;
- отсутствие контрольных процедур в части проверки безопасности и соответствия техническим характеристикам получаемого от поставщиков оборудования для работы энергостанций. Энергетические организации должны обеспечивать безопасность деятельности своих работников при работе на станциях и подстанциях, а также организации трансформаторов в связи с чем рекомендуется в организации проводить технический контроль расчетов с поставщиками и подрядчиками в части оборудования используемого на энергостанциях. Неверная эксплуатация оборудования, приемка оборудования без соответствующей документации от поставщика представляет угрозу промышленной безопасности, а также безопасности работников АО «ЭК «Восток».

Были обобщены мероприятия для устранения данных недостатков.

В качестве первого мероприятия предлагается улучшение учетных процедур в целом, а также учета расчетов поставщиками и подрядчиками. Для этого рекомендовано внедрение программы 1С: ERP Энергетика, которая позволяет вести специальный учет в энергетической отрасли. Также в рамках данного мероприятия предлагается улучшить контрольные процедуры в части учета расчетов с поставщиками и подрядчиками. Разработан и использован в практике плана контроля. Рабочий план необходим для оценки контролером

полноты производимых процедур, а также для систематизации процесса контроля. Данный документ также содержит информацию о перечне документов, которые были использованы в процессе проведения проверки, который в перспективе может расширяться или сокращаться в зависимости от целей проведения контроля. При закреплении перечня проверяемых документов уменьшается вероятность ненамеренно не проверить какой-либо документ, содержащий данные о кредиторской задолженности. Разработаны и внедрены процедуры по техническому контролю в энергетической организации. Внедрение контрольных процедур по техническому контролю в энергетической организации позволит улучшить качество учета и охватить все аспекты расчетов в энергетической организации.

Вторым мероприятием был рассмотрен вариант сокращения кассового разрыва в случае, когда АО «ЭК «Восток» нужно оплачивать поставщику, а денег нет, путем внедрения факторинга. Соответственно экономический эффект составит 515245,27 тыс. руб. (542363,44 тыс. руб. дохода – 27118,17 тыс. руб. затрат на факторинг).

Внедрение данных мероприятий позволит усовершенствовать учет расчетов с поставщиками и подрядчиками АО «ЭК «Восток», а также порядок проведения анализа.

Заключение

Изучение теоретических и практических аспектов организации учета расчетов с поставщиками позволило подвести следующие итоги.

Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками играет важную роль при оценке экономического состояния и успешности хозяйственной деятельности экономического субъекта; показателем как качества, так и количества результатов его работы; отражает степень эффективности использования ресурсов, включая производственные затраты и производительность труда, эффективность применяемых технологий и принимаемых руководством решений.

Эффективность осуществления производственных операций и получения прибыли зависит от всех указанных выше факторов, которые определяют, насколько успешно хозяйствующий субъект ведет свою деятельность и какой объем выручки он достигает. Успешность выполнения расчетов с поставщиками и подрядчиками предприятием также подчинена тому, насколько грамотными являются принимаемые руководством решения и насколько оперативно менеджмент способен адаптироваться к изменению рыночных условий. Так как эффективность функционирования экономического субъекта является залогом его устойчивого развития в условиях конкуренции, особое значение приобретает изучение расчетов с поставщиками и подрядчиками со всех сторон.

Важное значение в процессе нормативно-правовой регламентации играют Федеральные законы, нормы гражданского и налогового права, Указания Центрального банка- главного денежно-кредитного регулятора. Однако отдельного ФСБУ для регулирования данного вопроса не разработано.

Анализ расчетов, будучи основным аналитическим инструментарием для получения информации руководством организации о составе ее имущества, его обеспечения капиталом и наличии обязательств при своевременной оценке позволяет получить данные вероятности наступления

банкротства, ухудшении платежеспособности, финансовой устойчивости, деловой активности и рентабельности. При этом каждая форма и методика анализа расчетов содержит свой массив информации, используемой для аналитического контроля за отдельными аспектами финансово-хозяйственной деятельности экономического субъекта.

В качестве объекта исследования выбрана организация АО «ЭК «Восток», крупнейший российский холдинг по поставке электроэнергии.

В зависимости от поступающего в АО «ЭК «Восток» имущества от поставщика или выполняемых подрядчиком работ различаются и пакеты формируемых документов. В случае поступления ТМЦ оформляется товарная накладная, счет фактура, счет на оплату, приходный ордер, УПД.

Синтетический учет ведется на счете 60 «Расчёты с поставщиками и подрядчиками», аналитический учет ведется в разрезе каждого поставщика и подрядчика.

В целом учетный процесс построен в соответствии с требованиями законодательства в соответствии с масштабами деятельности. Однако были выявлены следующие негативные аспекты, тормозящие качественное развитие учетного процесса;

- использование базовой версии программы для учета в организации, вместо специализированной программы для энергосбытовых субъектов хозяйствования;
- недостаточность процедур контроля за расчетами. Эффективность системы внутреннего контроля расчетов с поставщиками и подрядчиками зависит не только от качества проведения процедур внутреннего контроля, но и от оформления результатов, полученных в результате проведения этих процедур. Ведь, исходя из полученных результатов, руководство организации делает выводы, которые используются при дальнейшем принятии управленческих решений.

Для более глубокой оценки расчетной дисциплины был проведен анализ.

Были выявлены следующие негативные аспекты, тормозящие качественное развитие учетного процесса:

- использование базовой версии программы с для учета в организации, вместо специализированной программы для энергетических субъектов хозяйствования;
- недостаточность процедур контроля за расчетами. Эффективность системы внутреннего контроля расчетов с поставщиками и подрядчиками зависит не только от качества проведения процедур внутреннего контроля, но и от оформления результатов, полученных в результате проведения этих процедур. Ведь, исходя из полученных результатов, руководство организации делает выводы, которые используются при дальнейшем принятии управленческие решения;
- отсутствие контрольных процедур в части проверки безопасности и соответствия техническим характеристикам получаемого от поставщиков оборудования для работы энергостанций. Энергетические организации должны обеспечивать безопасность деятельности своих работников при работе на станциях и подстанциях, а также организации трансформаторов в связи с чем рекомендуется в организации проводить технический контроль расчетов с поставщиками и подрядчиками в части оборудования используемого на энергостанциях. Неверная эксплуатация оборудования, приемка оборудования без соответствующей документации от поставщика представляет угрозу промышленной безопасности, а также безопасности работников АО «ЭК «Восток»

Были обобщены мероприятия для устранения данных недостатков.

В качестве первого мероприятия предлагается улучшение учетных процедур в целом а также учета расчетов поставщиками и подрядчиками. Для этого рекомендовано внедрение программы 1С: ERP Энергетика, которая позволяет вести специальный учет в энергетической отрасли. Также в рамках данного мероприятия предлагается улучшить контрольные процедуры в части

учета расчетов с поставщиками и подрядчиками. Разработан и использован в практике плана контроля. Рабочий план необходим для оценки контролером полноты производимых процедур, а также для систематизации процесса контроля. Данный документ также содержит информацию о перечне документов, которые были использованы в процессе проведения проверки, который в перспективе может расширяться или сокращаться в зависимости от целей проведения контроля. При закреплении перечня проверяемых документов уменьшается вероятность ненамеренно не проверить какой-либо документ, содержащий данные о кредиторской задолженности. Разработаны и внедрены процедуры по техническому контролю в энергетической организации. Внедрение контрольных процедур по техническому контролю в энергетической организации позволит улучшить качество учета и охватить все аспекты расчетов в энергетической организации.

Вторым мероприятием был рассмотрен вариант сокращения кассового разрыва в случае, когда АО «ЭК «Восток» нужно оплачивать поставщику, а денег нет, путем внедрения факторинга. Соответственно экономический эффект составит 515245,27 тыс. руб. (542363,44 тыс. руб. дохода – 27118,17 тыс. руб. затрат на факторинг).

Внедрение данных мероприятий позволит усовершенствовать учет расчетов с поставщиками и подрядчиками АО «ЭК «Восток», а также порядок проведения анализа.

Список используемой литературы и используемых источников

1. Бухарева Л. В., Дмитриева И. М., Малицкая В. Б., Харакоз Ю. К. Бухгалтерский финансовый учет: учебник для среднего профессионального образования. 4-е изд., перераб. и доп. М. : Издательство Юрайт, 2023. 490 с.
2. Быкова Д. В., Сырбу А. Н. Проблемы учета и аудита расчетов с поставщиками и подрядчиками // Вестник науки и образования. 2019. № 1-2 (55). С. 5–8. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/problemy-ucheta-i-audita-raschetov-s-postavschikami-i-podryadchikami> (дата обращения: 15.06.2024).
3. Выпирайленко Т. Н. Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками // Молодой ученый. 2020. № 31 (321). С. 68–73. URL: <https://moluch.ru/archive/321/72634/> (дата обращения: 12.07.2024).
4. Гражданский кодекс Российской Федерации (части первая, вторая, третья и четвертая) [Электронный ресурс]: в ред. от 25.03.2024 г. URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_5142/ (дата обращения: 05.09.2024).
5. Дмитриева И. М. Бухгалтерский учет: учебник и практикум для среднего профессионального образования. 7-е изд., перераб. и доп. М. : Издательство Юрайт, 2024. 304 с.
6. Желтухина М. А., Нардина С. А. Нормативное регулирование учета расчетов с поставщиками и подрядчиками // Молодой ученый. 2020. № 11. С. 837–843. URL: <https://moluch.ru/archive/322/73183/> (дата обращения: 01.08.2024).
7. Кондраков Н. П. Бухгалтерский учет: учебник. 2-е изд., перераб. и доп. М. : ИНФРА-М, 2023. 720 с.
8. Лысенко Д. В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учебник. М. : ИНФРА-М, 2022. 320 с.
9. Лысько Е. В., Колесникова Е. В. Анализ состава и структуры расчетов с поставщиками и подрядчиками на сельскохозяйственном предприятии // Форум молодых ученых. 2023. № 6 (82). С. 275–278. URL:

<https://cyberleninka.ru/article/n/analiz-sostava-i-struktury-raschetov-s-postavschikami-i-podryadchikami-na-selskohozyaystvennom-predpriyatii> (дата обращения: 07.07.2024).

10. Любушин Н. П. Анализ финансово-экономической деятельности предприятия: учебник. М. : ЮНИТИ, 2023. 471 с.

11. Мельников И. Бухгалтерский учет: учебное пособие. М. : Дрофа, 2023. 304 с.

12. Мирошникова А. С., Абубекирова Г. Р., Алеев А. Р. Бухгалтерский учет и аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками // Наука вчера, сегодня, завтра: сб. ст. по матер. XLVI междунар. науч.-практ. конф. № 5(39). Новосибирск: СибАК, 2019. С. 83–87. URL: <https://science.usue.ru/images/docs/itogi/buh2018.pdf> (дата обращения: 02.09.2024).

13. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть 2 [Электронный ресурс]: Федеральный закон от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 24.02.2024). URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/ (дата обращения: 20.07.2024).

14. Положение Банка России от 29.06.2021 № 762-П (ред. от 03.08.2023) «О правилах осуществления перевода денежных средств» [Электронный ресурс]. URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_394047/ (дата обращения: 03.09.2024).

15. Приказ Минфина России от 06.05.1999 № 32н [Электронный ресурс] «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Доходы организации"» (ПБУ 9/99) (ред. от 23.11.2020). URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_22523/ (дата обращения: 08.06.2024).

16. Приказ Минфина России от 06.05.1999 № 33н [Электронный ресурс] «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету Расходы организации» (ПБУ 10/99) (ред. от 06.04.2015). URL:

https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_22524/ (дата обращения: 17.06.2024).

17. Приказ Минфина России от 06.07.1999 № 43н [Электронный ресурс] «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99) (ред. от 29.09.2018). URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_23455/ (дата обращения: 30.06.2024).

18. Приказ Минфина России от 06.10.2008 № 106н [Электронный ресурс] «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации"» (ПБУ 1/2008) (ред. от 07.02.2020). URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_79496/ (дата обращения: 12.07.2024).

19. Приказ Минфина России от 13.06.1995 № 49 [Электронный ресурс] «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» (ред. от 08.11.2010). URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_7475/ (дата обращения: 28.07.2024).

20. Приказ Минфина России от 27.11.2006 № 154н [Электронный ресурс] «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ред. от 09.11.2017). URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_64419/ (дата обращения: 06.08.2024).

21. Приказ Минфина России от 29.07.1998 № 34н [Электронный ресурс] «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» (ред. от 11.04.2018). URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_20064/ (дата обращения: 14.09.2024).

22. Приказ Минфина России от 31.10.2000 № 94н [Электронный ресурс] «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-

хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению» (ред. от 08.11.2010). URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_94564/ (дата обращения: 25.08.2024).

23. Савицкая Г. В. Анализ хозяйственной деятельности организации: учебник. М.: ИНФРА-М, 2022. 425 с.

24. Соколова И. А., Пономаренко А. А. Анализ расчетов с поставщиками и подрядчиками. Управление кредиторской задолженностью // Экономика, управление, финансы: материалы III Междунар. науч. конф. Пермь: Меркурий, 2019. С. 101–105. URL: <https://moluch.ru/conf/econ/archive/93/4980/> (дата обращения: 22.06.2024).

25. Тумасян Р. З. Бухгалтерский учет: учебно-практическое пособие. М.: Омега-Л, 2022. 794 с.

26. Указание Банка России от 09.12.2019 № 5348-У (ред. от 25.03.2022) «О правилах наличных расчетов» [Электронный ресурс]. URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_341913/ (дата обращения: 11.09.2024).

27. Указание Банка России от 11.03.2014 № 3210-У (ред. от 05.10.2020) «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» [Электронный ресурс]. URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_163618/ (дата обращения: 04.07.2024).

28. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ [Электронный ресурс] «О бухгалтерском учете» (ред. от 12.12.2023). URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_123485/ (дата обращения: 26.07.2024).

29. Федеральный закон от 22.05.2003 № 54-ФЗ [Электронный ресурс] «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных

расчетов и (или) расчетов с использованием электронных средств платежа» (ред. от 27.12.2023). URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_42454/ (дата обращения: 29.08.2024).

30. Шеремет А. Д., Негашев Е. В. Методика финансового анализа деятельности коммерческих организаций. 2-е изд., перераб. и доп. М. : ИНФРА-М, 2023. 208 с.

31. Энергосбытовая компания «Восток» [Электронный ресурс]: официальный сайт. URL: <https://www.vostok-electra.ru/> (дата обращения: 10.07.2024).

32. 1С:Предприятие 8. ERP Энергетика 2 [Электронный ресурс]: официальный сайт URL: <https://astra-best.ru/product/1c-predpriyatie-8-erp-energetika-2/>(дата обращения: 10.09.2024).

Продолжение Приложения А

Отчет о финансовых результатах за Январь - Декабрь 2023 г.

	Дата (число, месяц, год)		Коды	
Организация Акционерное общество "Энергосбытовая компания "Восток"	Форма по ОКУД		0710002	
Идентификационный номер налогоплательщика	по ОКПО		31	12
Вид экономической деятельности Торговля электроэнергией	ИНН		2023	
Организационно-правовая форма / форма собственности Непубличные акционерные общества / Частная собственность	по ОКВЭД 2		58147624	
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКФС		7705424509	
	по ОКЕИ		35.14	
			12267	16
			384	

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
	Выручка	2110	43 612 633	39 937 880
	Себестоимость продаж	2120	(22 593 481)	(21 638 616)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	21 019 152	18 299 264
	Коммерческие расходы	2210	(15 927 988)	(14 334 348)
	Управленческие расходы	2220	(1 178 628)	(868 564)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	3 912 536	3 096 352
	Доходы от участия в других организациях	2310	782 213	605 664
	Проценты к получению	2320	183 201	153 108
	Проценты к уплате	2330	(617 542)	(625 532)
	Прочие доходы	2340	2 804 740	3 018 391
	Прочие расходы	2350	(3 359 401)	(3 779 154)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	3 705 747	2 468 829
	Налог на прибыль	2410	(819 932)	(465 755)
	в том числе:			
	текущий налог на прибыль	2411	(693 788)	(409 971)
	отложенный налог на прибыль	2412	(126 144)	(55 784)
	Прочее	2460	(23 293)	(2 343)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	2 862 522	2 000 731

Форма 0710002 с.2

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	130 252	278 320
	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	(26 050)	(55 664)
	Совокупный финансовый результат периода	2500	2 966 724	2 223 387
	Справочно			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	4	3
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Рисунок А.3 – Отчет о финансовых результатах АО «ЭК «Восток» за 2023 г.

Приложение Б

Бухгалтерская отчетность АО «ЭК «Восток» за 2022 г.

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2022 г.

	Дата (число, месяц, год)	Коды		
Организация <u>Акционерное общество "Энергосбытовая компания "Восток"</u>	31	12	0710001	
Идентификационный номер налогоплательщика	2022	58147624		
Вид экономической деятельности <u>Торговля электроэнергией</u>	ИНН	7705424509		
Организационно-правовая форма / форма собственности <u>Непубличные акционерные общества / Частная собственность</u>	по ОКПО	35.14		
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКВЭД 2	12267	16	
Местонахождение (адрес) <u>119121, Москва г. Бурденко ул, д. № 22</u>	по ОКЕИ	384		
Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту <input checked="" type="checkbox"/> ДА <input type="checkbox"/> НЕТ	по ОКЕИ	384		
Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора <u>ООО "Эксперт-Консалт"</u>	ИНН	7723660298		
Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора	ОГРН/ОГРНИП	1087746598312		
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора	ОГРН/ОГРНИП	1087746598312		

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	284 869	308 425	325 209
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	7 738 252	6 618 909	4 811 346
	в том числе:				
	Основные средства собственные	11501	6 757 687	5 823 480	4 811 346
	Основные средства арендованные	11502	980 565	795 429	-
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	293 113	280 885	89 577
	Финансовые вложения	1170	2 052 357	2 410 168	2 866 632
	Отложенные налоговые активы	1180	861 480	837 850	304 114
	Прочие внеоборотные активы	1190	84 768	66 035	18 830
	Итого по разделу I	1100	11 314 839	10 522 272	8 415 708
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	52 401	21 096	46 506
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	6	539	387
	Дебиторская задолженность	1230	5 665 592	5 080 826	5 322 701
	в том числе:				
	Долгосрочная дебиторская задолженность	12301	814 122	263 615	274 642
	Краткосрочная дебиторская задолженность	12302	4 851 470	4 817 211	5 048 059
	в том числе:				
	Авансы выданные	12303	41 478	121 671	126 296
	Расчеты с покупателями и заказчиками	12304	4 076 077	3 413 441	3 478 964
	Прочая дебиторская задолженность	12305	733 915	1 282 099	1 442 809
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	684 691	292 540	933 484
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	346 721	259 822	189 370
	Прочие оборотные активы	1260	7 980	7 883	4 050
	Итого по разделу II	1200	6 757 391	5 662 706	6 496 496
	БАЛАНС	1600	18 072 230	16 184 978	14 912 206

Рисунок Б.1 – Бухгалтерский баланс АО «ЭК «Восток» на 31.12.2022 г.

Продолжение Приложения Б

Форма 0710001 с.2

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	770 000	770 000	770 000
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	1 425 999	1 203 343	1 105 226
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	38 500	38 500	38 500
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	2 611 563	2 362 581	2 328 514
	Итого по разделу III	1300	4 846 062	4 374 424	4 242 240
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	1 220 647	1 085 570	498 203
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	962 002	795 429	-
	в том числе:				
	Арендные обязательства	14501	962 002	795 429	-
	Итого по разделу IV	1400	2 182 649	1 880 999	498 203
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	3 977 919	3 843 777	3 887 336
	Кредиторская задолженность	1520	6 698 088	5 781 785	5 994 615
	в том числе:				
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	15201	5 132 263	4 314 835	4 641 615
	Авансы полученные	15202	463 825	602 121	418 337
	Прочая кредиторская задолженность	15203	1 102 000	864 829	934 663
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	290 545	303 993	289 812
	Прочие обязательства	1550	76 967	-	-
	в том числе:				
	Арендные обязательства	15501	76 967	-	-
	Итого по разделу V	1500	11 043 519	9 929 556	10 171 763
	БАЛАНС	1700	18 072 230	16 184 978	14 912 206


 Руководитель Ромашев Максим Павлович
(подпись) (расшифровка подписи)

29 марта 2023 г.

Рисунок Б.2 – Бухгалтерский баланс АО «ЭК «Восток» на 31.12.2022 г.

Продолжение Приложения Б

Отчет о финансовых результатах за Январь - Декабрь 2022 г.				
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2022
Организация <u>Акционерное общество "Энергосбытовая компания "Восток"</u>	Форма по ОКУД	0710002		
Идентификационный номер налогоплательщика	по ОКПО	58147624		
Вид экономической деятельности <u>Торговля электроэнергией</u>	ИНН	7705424509		
Организационно-правовая форма / форма собственности <u>Непубличные акционерные общества / Частная собственность</u>	по ОКВЭД 2	35.14		
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКФС / ОКФС	12267	16	
	по ОКЕИ	384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2022 г.	За Январь - Декабрь 2021 г.
	Выручка	2110	39 937 880	37 667 587
	Себестоимость продаж	2120	(21 638 616)	(20 701 593)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	18 299 264	16 965 994
	Коммерческие расходы	2210	(14 334 348)	(13 681 277)
	Управленческие расходы	2220	(868 564)	(539 634)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	3 096 352	2 745 083
	Доходы от участия в других организациях	2310	805 664	320 306
	Проценты к получению	2320	153 108	144 549
	Проценты к уплате	2330	(625 532)	(343 235)
	Прочие доходы	2340	3 018 391	2 451 468
	Прочие расходы	2350	(3 779 154)	(3 231 009)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	2 468 829	2 087 162
	Налог на прибыль	2410	(465 755)	(462 482)
	в том числе:			
	текущий налог на прибыль	2411	(409 971)	(467 777)
	отложенный налог на прибыль	2412	(55 784)	5 295
	Прочее	2460	(2 343)	(329)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	2 000 731	1 624 351

Рисунок Б.3 – Отчет о финансовых результатах АО «ЭК «Восток» за 2022 г.

