

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 дебиторской задолженности

Обучающийся

К. В. Ермолаева

(Инициалы Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

канд. экон. наук, доцент С.Е. Чинахова

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

Тольятти 2024

Аннотация

Бакалаврскую работу выполнила: К. В. Ермолаева

Тема работы: «Бухгалтерский учет и анализ дебиторской задолженности.

Научный руководитель: канд. экон. наук, доцент С.Е. Чинахова.

Цель исследования – изучение теоретических и практических аспектов по учету и анализу дебиторской задолженности.

Объект исследования – ООО «Рэсэнергосистемы».

Предмет исследования – процесс учета и анализа дебиторской задолженности на предприятии.

Методы исследования – сравнения, статистический, экономико-математический, программно-целевой, системного анализа и др.

Краткие выводы по бакалаврской работе: на основе выявленных проблем в учете и управлении дебиторской задолженности на объекте исследования ООО «Рэсэнергосистемы» были предложены два основных мероприятия: внедрения программного обеспечения «1С: Управление дебиторской задолженностью» и использование факторинговых услуг от Сбер факторинг. Экономический эффект от предложенных мероприятий выражается в освобождении оборотных средств в размере 26830,8 т. р., которые можно использовать на стабилизацию финансового состояния ООО «Рэсэнергосистемы» и увеличения его платежеспособности.

Работа состоит из введения, 3-х разделов, заключения, списка используемой литературы из 25 источников и 3 приложений. Общий объем работы, без приложений, 49 страниц, в том числе таблиц – 16, рисунков – 10.

Содержание

Введение.....	4
1 Теоретические основы управления дебиторской задолженностью.....	6
1.1 Понятие, сущность и классификация дебиторской задолженности	6
1.2 Нормативно-правовое регулирование дебиторской задолженности.....	10
1.3 Учет и анализ дебиторской задолженности	12
2 Бухгалтерский учет и анализ дебиторской задолженности в ООО «Рэсэнергосистемы»	18
2.1 Техничко-экономическая характеристика предприятия.....	18
ООО «Рэсэнергосистемы».....	18
2.2 Организация учета и анализ дебиторской задолженности в ООО «Рэсэнергосистемы»	25
3 Рекомендации по совершенствованию учета и анализа дебиторской задолженности в ООО «Рэсэнергосистемы».....	34
3.1 Мероприятия по совершенствованию процесса управления дебиторской задолженностью в ООО «Рэсэнергосистемы»	34
3.2 Экономическая целесообразность предложенных мероприятий.....	41
Заключение	44
Список используемой литературы	46
Приложение А Бухгалтерский отчет ООО «Рэсэнергосистемы» за 2021-2023 гг.....	50
Приложение Б Отчет о финансовых результатах ООО «Рэсэнергосистемы» за 2021-2022 гг.	53
Приложение В Отчет о финансовых результатах ООО «Рэсэнергосистемы» за 2022-2023 гг.	55

Введение

Актуальность темы исследования объясняется неперенным взаимодействием каждого хозяйствующего субъекта с контрагентами, такими как: поставщиками, подрядчиками, банковскими учреждениями, сотрудниками компании и др. В результате договорных отношений возникают обязательства, которые приводят к формированию дебиторской задолженности.

Для поддержания стабильного финансового состояния необходимо сформировать эффективную систему по управлению дебиторской задолженности и своевременному пополнению оборотных средств. В противоположном случае повышается риск значительного увеличения доли дебиторской задолженности в активах, повышения кредиторской задолженности из-за нехватки оборотных средств и риск потеря платежеспособности предприятия.

В современных исследованиях вопросам учета и анализа текущих обязательств и расчетов с контрагентами уделяют внимания, такие авторы, как: Аникина Е.С., Голова Е.Е., Корнева Д.Ю., Тарасова Н.А.

Цель работы — изучение теоретических и практических аспектов по учету и анализу дебиторской задолженности.

Для решения цели необходимо решить следующие задачи:

- изучить теоретические подходы к учету и анализу дебиторской задолженности предприятия;
- дать организационно-экономическую характеристику объекта исследования ООО «Рэсэнергосистемы»;
- оценить организацию учета дебиторской задолженности и провести анализ дебиторской задолженности ООО «Рэсэнергосистемы»;

- разработать мероприятия для повышения эффективности процесса управления дебиторской задолженности в ООО «Рэсэнергосистемы»;
- представить экономическое обоснование для целесообразности внедрения предложенных мероприятий.

Объект исследования — ООО «Рэсэнергосистемы».

Предмет исследования — процесс учета и анализа дебиторской задолженности на предприятии.

Нормативной базой исследования являются нормативно-правовые акты РФ, регулирующие вопросы учета текущих обязательств и расчетов с контрагентами.

Информационной базой исследования являются материалы периодической печати, электронные ресурсы, материалы международных научно-практических конференций, учебные пособия по теме исследования, бухгалтерская отчетность, регистры бухгалтерского учета, первичные учетные документы по учету текущих обязательств и расчетов с контрагентами.

В процессе исследования использовались следующие методы: сравнение, анализ, синтез, обобщение и др.

Теоретическая значимость исследования состоит в обобщении положений и подходов, касающихся управления дебиторской задолженности на предприятии.

Практическая значимость работы заключается в использовании результатов исследования в деятельности предприятий энергетической сферы с целью совершенствования учета и анализа дебиторской задолженности.

Работа состоит из введения, 3-х разделов, заключения, списка используемой литературы из 25 источников и 3 приложений. Общий объем работы, без приложений, 49 страниц, в том числе таблиц – 16, рисунков – 10.

1 Теоретические основы управления дебиторской задолженностью

1.1 Понятие, сущность и классификация дебиторской задолженности

Хозяйственная деятельность экономических субъектов приводит к возникновению взаимовыгодных отношений между участниками рынка. Образуются финансовые обязательства, своевременное исполнение которых дает возможность поддерживать стабильное функционирование предприятия в условиях рыночной экономики. «При быстро меняющихся условиях внешней среды повышается риск неоплаты своих обязательств за доставленную продукцию или выполненные работы, что и приводит к появлению дебиторской задолженности» [11, с. 10].

Аникина Е. С. понимает под «дебиторской задолженностью долг, который образовался у хозяйственного субъекта в результате несвоевременных кассово-расчетных операций со стороны контрагентов, то есть оплата заказчиками реализованной продукции или выполненных услуг произошла с отсрочкой. Лица, задолжавшие предприятию денежные средства по расчетно-платежным операциям, называются дебиторами» [1, с. 4].

Карданова Р.А. и Бакаева З.Р. в своей научной публикации рассматривают «дебиторскую задолженность как структурный элемент оборотных активов предприятия. При этом авторы выделяют ее мобильность и активную динамику изменений» [6, с. 4].

Сутягин В. Ю. рассматривает дебиторскую задолженность в трех аспектах:

- «дебиторская задолженность как средство погашения кредиторской задолженности;
- дебиторская задолженность как часть продукции, которая реализована заказчиком;

- дебиторская задолженность как элемент оборотного капитала, составляющая ее ключевую составляющую» [20, с. 124].

Обобщив изученные понятия, можно сформулировать единое определение дебиторской задолженности. Дебиторская задолженность — совокупность долговых обязательств со стороны контрагентов, которые сформировались в процессе реализации товаров и услуг и подлежат возврату предприятию. Таким образом, можно отметить, что объем дебиторской задолженности фактически составляет часть собственных средств предприятия, но которые на данную отчетную дату не могут быть использованы для реализации управленческих решений хозяйствующего субъекта.

Для определения и учета дебиторской задолженности необходимо соблюдение следующих общих требований:

- корректное оформление кассово-расчетных документов предприятия;
- «предоставление документов, которые служат основанием для учета дебиторской задолженности;
- отражение дебиторской задолженности в отчетности предприятия в соответствии с учетной политикой хозяйствующего субъекта» [4, с. 4];
- осуществление контроля со стороны руководителей за размерами и сроками образования и погашения дебиторской задолженности.

Возникновение дебиторской задолженности в балансе предприятия можно объяснить как внешними, так и внутренними факторами.

«К внешним факторам можно отнести форс-мажорные ситуации, когда контрагенты по независимых от них причинам не могут вовремя оплатить свои долговые обязательства перед предприятием. К внешним факторам относятся также политические и экономические события в стране, где функционируют предприятия и их бизнес-партнеры, и в мире» [8, с. 42].

«Внутренние факторы – наращивание задолженности дебиторов напрямую связано с непродуктивной деятельностью внутри компании; отсутствием надлежащего контроля и проверки добросовестности контрагентов, клиентов; неэффективной организацией работы по возврату долговых обязательств, чрезмерно уплаченных в бюджет сумм налогов и сборов» [2, с. 42].

Классификация дебиторской задолженности представлена на рисунке 1.

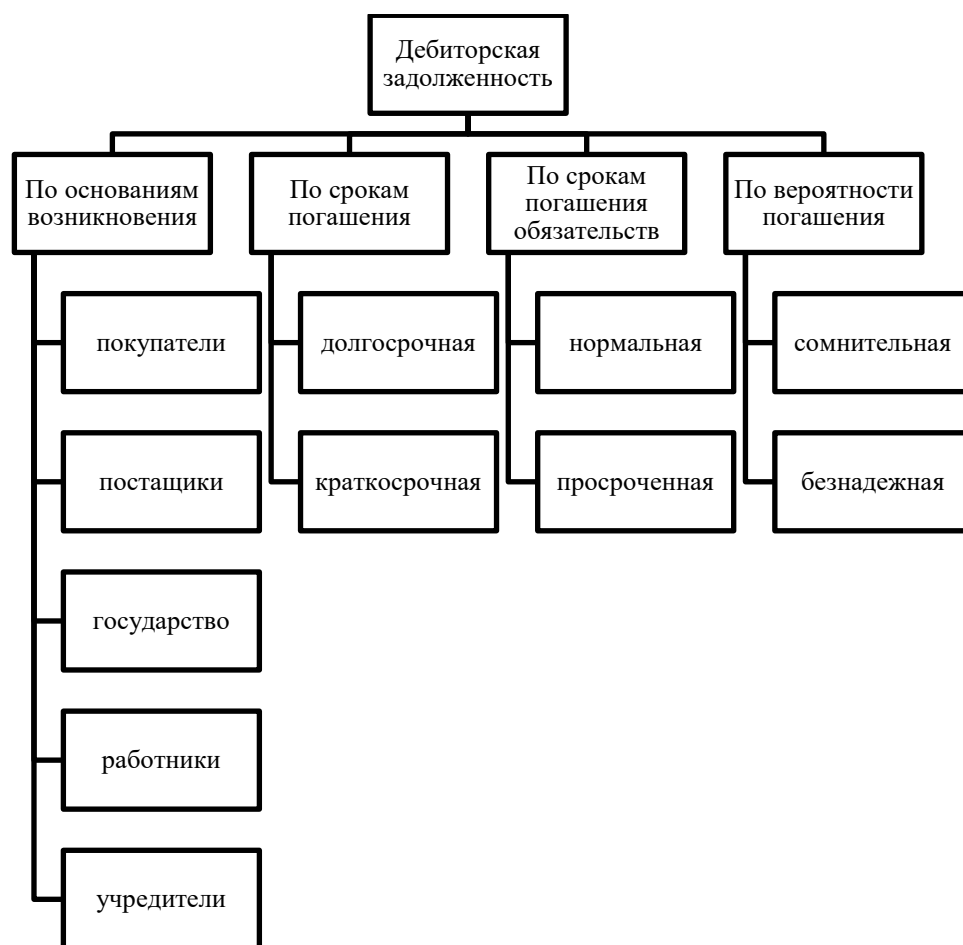


Рисунок 1 – Классификация дебиторской задолженности

По рисунку 1 можно сказать, что в классическом варианте рассматривают 4 подвида дебиторской задолженности. «Дебиторская задолженность разделяется по виду должника перед предприятием, по временным рамкам погашения задолженности, по условиям выполнения своих

обязательств, и по условиям погашения в случае нарушения договорных отношений между бизнес-партнерами» [11, с. 48].

Для управления дебиторской задолженностью используются следующие методы:

- инвентаризация долгов. Инвентаризация долгов обязательно должна быть проведена при составлении годового отчета предприятия, в случае выявления несоответствий в бухгалтерском балансе, а также в любое время по инициативе руководства компании. По результатам проверки составляется акт;
- составление графика погашения долгов, на основе которого рассылаются письма партнерам о необходимости погасить свои обязательства перед компанией;
- оценить возможность использования услуг факторинга, это современный экономический инструмент, который дает возможность предприятию продавцу сразу получить денежные средства за товар или услуги, даже если у клиента на текущий момент их нет для оплаты. В данном случае прибегают к услугам специализированных организаций на рынке факторинга. Услуга платная (от 3 до 5 % от суммы дебиторской задолженности);
- разработать план проверки платежеспособности потенциального клиента, например, запросить информацию о предприятии в Едином федеральном реестре сведений о фактах деятельности юридических лиц или ФНС «Прозрачный бизнес».

Кроме вышеобозначенных методов по управлению дебиторской задолженностью еще можно выделить: страхование сделок предприятия, предоставление скидок клиентам при досрочном погашении своих долговых обязательств и использование банковских гарантий.

1.2 Нормативно-правовое регулирование дебиторской задолженности

«Регулирование бухгалтерского учета дебиторской задолженности хозяйствующего субъекта включает четыре уровня: законодательный, нормативный, методический и корпоративный» [6, с. 4].

К документации законодательного уровня относятся следующие документы:

- «Гражданский кодекс РФ. Он решает многие бухгалтерские вопросы организаций, такие как, наличие самостоятельного баланса, обязательное утверждение годового бухгалтерского отчета и др. Кроме того Гражданский кодекс РФ устанавливает сроки исковой давности учета кредиторской и дебиторской задолженности на балансе организации в пределах 3 - х лет» [5, с. 41];
- «Налоговый кодекс РФ. Регулирует отношения по установлению, введению и взиманию налогов и сборов. Отношения, возникающие в результате налоговых проверок, обжалования действий налоговых органов, действий (бездействия) их должностных лиц и привлечении к ответственности налоговых правонарушений» [22, с. 12];
- «Федеральный закон от 06.12.2011 № 402 «О бухгалтерском учете». В нем изложены единые основы методов бухгалтерского учета в Российской Федерации для всех юридических лиц, а также определены процедуры организации, ведения бухгалтерского учета и представления бухгалтерской информации пользователям» [4, с.12].

«Нормативный уровень регулирования дебиторской задолженности включает положения по бухгалтерскому учету, где кроме общих положений отражены основные принципы по учету дебиторской задолженности» [6, с. 4]:

- «Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ № 34н от 29.07.1998 г. (ред. от 11.04.2018).

Устанавливает общий порядок ведения и организации бухгалтерского учета юридическими лицами, в том числе оформления расчетов с покупателями и заказчиками. Положение содержит информацию о правилах ведения хозяйственных операций, перечне активов и пассивов, а также об оценке объектов учета дебиторской и кредиторской задолженности» [18, с. 3];

- «Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008)» и положение по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» (ПБУ 21/2008)» [14, с. 4];
- «Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99). Раскрывает информационное содержание о суммах дебиторской задолженности в бухгалтерском балансе, выручки от продажи товаров, продукции, работ, услуг, информацию о сумме налогов и обязательных платежей в отчете о финансовых результатах» [17, с. 6].

Методический уровень предполагает разработку и утверждение специализированных отраслевых документов, которые предназначены для большинства хозяйствующих субъектов на экономическом рынке и содержат разные виды способов по управлению дебиторской задолженности. При этом делается акцент на отраслевые особенности данной сферы управления. В данной области наиболее востребованными являются следующие документы:

- «План счетов бухгалтерского учета и инструкции по его применению, утвержденные приказом Минфина России от 31.10.2000 г. № 94н (ред. от 08.11.2010), устанавливающий счета дебиторской задолженности (62, 71, 73, 75, 76)» [13, с. 3];
- «Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденные приказом Министерства Финансов РФ от 13.06.1995 № 49, устанавливающие порядок

проведения инвентаризации задолженности организации и оформления ее результатов» [16, с. 14].

«Четвертый уровень регулирования дебиторской задолженности хозяйствующего субъекта представлен внутренними документами предприятия, которые не должны нарушать правила ведения учета, прописанных в законодательных актах высшего уровня. Как правило, основными стандартами предприятия для регулирования дебиторской задолженности является рабочий план и учетная политика предприятия» [6, с. 4].

«Учетная политика организации должна разрабатываться бухгалтером или иным лицом, за которым закреплены функции ведения бухгалтерского учета. Документ утверждается приказом руководителя» [8, с. 3].

«В дополнении к учетной политике относится рабочий план счетов. Он разработан на основании плана счетов, согласно которому учет документов по расчетам с покупателями и заказчиками в рабочем плане счетов ведется на счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», учет с поставщиками на счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»» [10, с. 12].

1.3 Учет и анализ дебиторской задолженности

«С точки зрения гражданского законодательства дебиторская задолженность является имущественным правом, то есть хозяйственный субъект в данном случае имеет право на получение конкретной денежной суммы с дебитора. Дебиторская задолженность отражается в активах предприятия» [6, с. 4].

В основном дебиторская задолженность в бухгалтерском учете отражается на счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» и счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Типовые проводки по учету дебиторской задолженности на счете 62 представлена в таблице 1.

Таблица 1 – Хозяйственные операции по расчетам с покупателями

«Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
	дебет	кредит
Средства от покупателей поступили в кассу, на рублевый р/счет, на валютный р/счет, на специальный счет, переводом.	50, 51, 52, 55, 57	62
Начислен НДС с суммы поступившей предоплаты	76. АВ	68
Отражена задолженность по предъявленным расчетным документам за проданную продукцию и товары	62.01	90.01
Начислен НДС с продажи	90.03	68
Восстановлена сумма начисленного ранее НДС	68	76. АВ
Зачтен аванс в оплату за товар, услугу	62.02	62.01
Отражено проведение взаиморасчета с фирмой покупателем	60	62
Проведено списание безнадежной дебиторской задолженности в счет имеющегося резерва по сомнительным долгам компании	62	62
Списанная дебиторская задолженность отнесена на прочие расходы	91.02	62» [8, с. 5].

Алгоритм проведения анализа дебиторской задолженности представлен на рисунке 2.

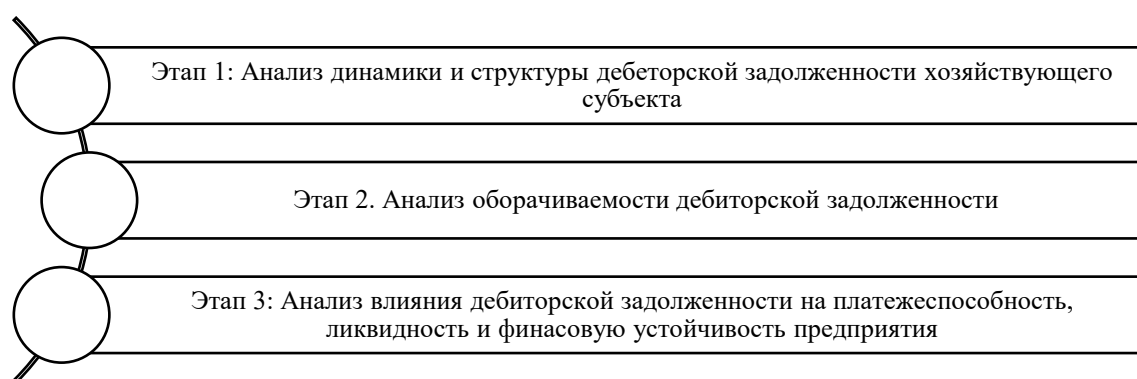


Рисунок 2 – Алгоритм проведения анализа обязательств и расчетов с контрагентами

На первом этапе анализа дебиторской задолженности проводится горизонтальный и вертикальный анализ. «Горизонтальный анализ представляет собой сравнение соответствующих данных за текущий период с прошлым отчетным периодом. При этом, как правило, за период берется год» [23, с. 7].

«Анализ динамики дебиторской задолженности компании перед контрагентами проводится в натуральных и относительных показателях» [7, с. 94].

Изменения объема дебиторской задолженности в натуральной величине рассчитывается по формуле (1).

$$\Delta ДЗ = ДЗ_{отч} - ДЗ_{пр}, \quad (1)$$

где « $\Delta ДЗ$ – изменение суммы дебиторской задолженности за отчетный период;

$ДЗ_{отч}$ – сумма дебиторской задолженности в отчетном периоде;

$ДЗ_{пр}$ – сумма дебиторской задолженности в прошлом периоде» [21, с. 14].

Изменения объема дебиторской задолженности в относительной величине рассчитывается по формуле (2).

Для изучения структуры дебиторской задолженности необходимо провести вертикальный анализ данных показателей, который покажет удельный вес каждого показателя в общей сумме обязательств.

Удельный вес показателей видов дебиторской задолженности компании рассчитывается по формуле (2):

$$\text{Уд. вес}_{\text{покуп}}, \% = \frac{ДЗ_{\text{пок.}}}{ДЗ_{\text{общ}}} \cdot 100\% \quad (2)$$

где « $\text{Уд. вес}_{\text{покуп}}, \%$ – доля (удельный вес) задолженности покупателей за

поставленные ТМЦ, выполненные работы, оказанные услуги в общей сумме дебиторской задолженности предприятия;

ДЗ_{пок.} – сумма задолженности покупателей за поставленные ТМЦ, выполненные работы, оказанные услуги на отчетную дату;

ДЗ – общая сумма дебиторской задолженности предприятия на отчетную дату» [10, с. 244].

Второй этап анализа дебиторской задолженности предполагает расчет показателей оборачиваемости кредиторской и дебиторской задолженности, которые отражает количество раз оборачиваемости того или иного вида задолженности за отчетный период исследования [19].

Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности рассчитывается по формуле (3).

$$\text{КОДЗ} = \frac{\text{Выручка}}{\text{ДЗ}} \cdot 100\%, \quad (3)$$

где «КО_{ДЗ} – коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности в количестве оборотов;

Выручка – выручка от реализации товаров, продукции, работ и услуг;

ДЗ – общая сумма дебиторской задолженности предприятия на отчетную дату» [13, с. 4].

«На последнем, третьем этапе анализа дебиторской задолженности необходимо оценить влияние размеров дебиторской задолженности на платежеспособность, ликвидность и финансовую устойчивость предприятия» [11, с. 48].

Коэффициент платежеспособности показывает возможность компании погашать свои обязательства и рассчитывается по формуле (4).

$$КО_{пл} = \frac{\text{Активы}}{(\text{КО} + \text{ДО})} \quad (4)$$

где « $K_{пл}$ – коэффициент платежеспособности предприятия на отчетную дату;

Активы – сумма активов предприятия на отчетную дату;

КО - сумма краткосрочных обязательств (кредиторской задолженности);

ДО – сумма долгосрочных обязательств» [12, с. 24].

Нормативным значением рассматриваемого показателя считается результат больше 1.

«Коэффициент быстрой ликвидности дает возможность оценить способность хозяйствующего субъекта выполнять свои краткосрочные обязательства с использованием наиболее ликвидных активов» [6, с. 4] и рассчитывается по формуле (5).

$$К_{бл} = \frac{\text{ДС} + \text{КФВ} + \text{ДЗ}}{\text{ТО}} \quad (5)$$

где « $K_{бл}$ – коэффициент быстрой ликвидности предприятия на отчетную дату;

ДС – сумма денежных средств на счетах и в кассе предприятия на отчетную дату;

КФВ – сумма краткосрочных финансовых вложений;

ДЗ – сумма дебиторской задолженности;

ТО – сумма текущих обязательств предприятия» [9, с. 3].

Оптимальное значение коэффициента быстрой ликвидности должно находиться в диапазоне от 0,8 до 1.

«Коэффициент финансовой устойчивости, характеризующий долю активов организации, которые покрываются за счет собственного капитала» [6, с. 4], можно определить по формуле (6):

$$K_{\text{фy}} = \frac{\text{СК} + \text{ДО}}{\text{ТО}} \quad (6)$$

где « $K_{\text{фy}}$ – коэффициент финансовой устойчивости предприятия на отчетную дату;

СК – собственный капитал предприятия на отчетную дату;

ДО – сумма долгосрочных обязательств предприятия;

ВБ – валюта баланса» [11, с. 48].

Современные ученые в своих научно-исследовательских работах предлагают разные подходы к определению дебиторской задолженности, что отражает ее многозадачность. «Дебиторская задолженность – совокупность долговых обязательств со стороны контрагентов, которые сформировались в процессе реализации товаров и услуг и подлежат возврату предприятию» [6, с. 4]. Объем дебиторской задолженности фактически составляет часть собственных средств предприятия, но которые на данную отчетную дату не могут быть использованы для реализации управленческих решений.

«Регулирование бухгалтерского учета дебиторской задолженности хозяйствующего субъекта включает четыре уровня: законодательный, нормативный, методический и корпоративный» [3, с. 4].

«Алгоритм проведения анализа дебиторской задолженности включает три этапа: анализ динамики и структуры дебиторской задолженности хозяйствующего субъекта, анализ оборачиваемости дебиторской задолженности, а также анализ влияния дебиторской задолженности на платежеспособность, ликвидность и финансовую устойчивость предприятия» [15, с. 4].

2 Бухгалтерский учет и анализ дебиторской задолженности в ООО «Рэсэнергосистемы»

2.1 Техничко-экономическая характеристика предприятия ООО «Рэсэнергосистемы»

ООО «Рэсэнергосистемы» является ведущей компанией в области энергетических решений и технологий. «Функционирует с 2008 года. Работа предприятия ориентирована на разработку и внедрение инновационных систем, направленных на повышение эффективности и надежности энергоснабжения» [14]. Благодаря высокому уровню экспертизы и передовым технологиям, компания успешно реализует проекты различного масштаба, от муниципальных до крупных промышленных объектов.

Основные данные по ООО «Рэсэнергосистемы» отражены в таблице 2.

Таблица 2 — Основные данные по ООО «Рэсэнергосистемы»

«Полное наименование предприятия	Общество с ограниченной ответственностью «Рэсэнергосистемы»
ИНН	7804382585
КПП:	780501001
ОГРН	1089847055869
Место нахождения:	198095, г. Санкт-Петербург, пер. Химический, д. 1 литера п, помещ. 8Н-31Н, ком. 67
Вид деятельности:	Производство электрической распределительной и регулирующей аппаратуры (код по ОКВЭД 27.12)
Статус организации	коммерческая, действующая
Организационно-правовая форма:	Общества с ограниченной ответственностью (код 12300 по ОКОПФ)» [14].

«Основной вид деятельности организации: Производство электрической распределительной и регулирующей аппаратуры (код по ОКВЭД 27.12).

Дополнительно организация заявила следующие виды деятельности:

41.2 Строительство жилых и нежилых зданий

43.12 Подготовка строительной площадки

43.2 Производство электромонтажных, санитарно-технических и прочих
строительно-монтажных работ

46.69 Торговля оптовая прочими машинами и оборудованием» [24].

Миссия ООО «Рэсэнергосистемы» заключается в обеспечении устойчивого и эффективного функционирования энергетических систем для поддержания комфортного и безопасного окружающего пространства. Ключевые ценности компании включают ответственность перед клиентами, инновационный подход к решению задач, профессионализм и стремление к качеству в каждом аспекте деятельности.

Компания активно инвестирует в исследования и разработки новых технологий в области энергетики. Сотрудничество с ведущими научными и инженерными центрами позволяет ООО «Рэсэнергосистемы» быть на передовой внедрения последних достижений в отрасли. Непрерывное стремление к инновациям помогает компании предлагать клиентам передовые решения, соответствующие самым высоким стандартам качества и безопасности.

ООО «Рэсэнергосистемы» является надежным партнером в области энергетических технологий, обеспечивая клиентам эффективные и инновационные решения для обеспечения устойчивого и надежного энергоснабжения. Сочетание профессионализма, инженерной компетенции и стремления к постоянному совершенствованию делает компанию лидером в своей отрасли.

««ООО «Рэсэнергосистемы» имеет развитую сеть филиалов в России. Центральный офис компании находится в Санкт-Петербурге. Представительства в Великом Новгороде, Ростове-на-Дону, Екатеринбурге, Челябинске, Перми, Красноярске и Кемерове. Производственные площадки в Санкт-Петербурге, Екатеринбурге, Ростове-на-Дону и Кемерове» [14].

Организационная структура ООО «Рэсэнергосистемы» представлена на рисунке 3.

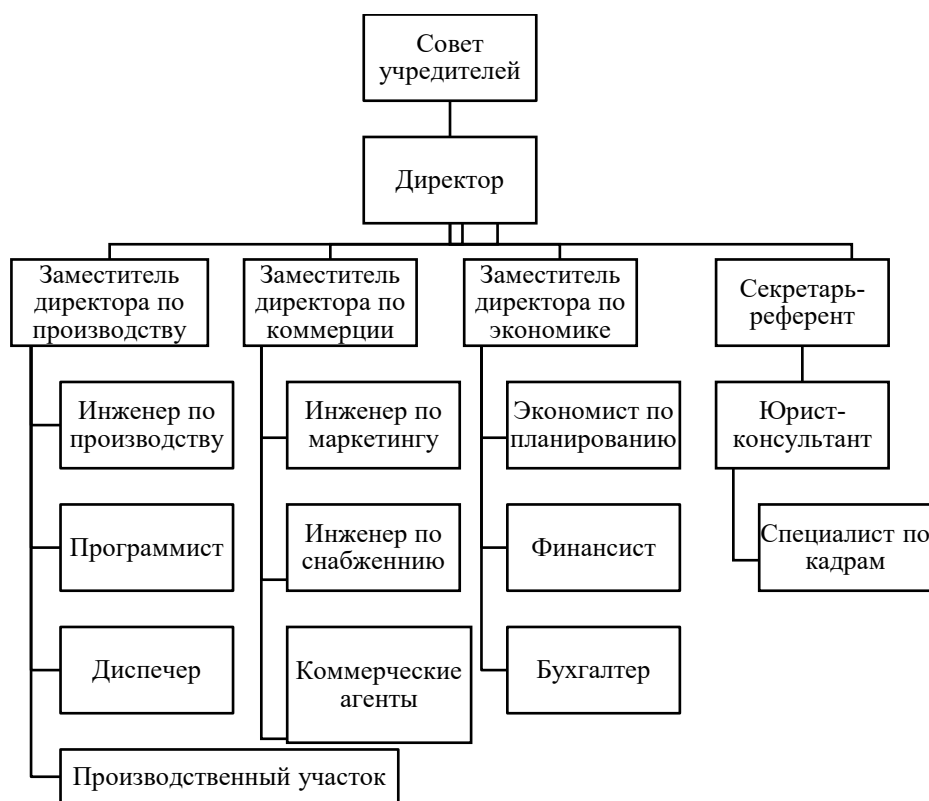


Рисунок 3 — Организационная структура ООО «Рэсэнергосистемы»

По рисунку 3 можно сказать, что организационная структура ООО «Рэсэнергосистемы» носит линейно-функциональный характер, где сочетаются принципы как линейной, так и функциональной организации между производственными позициями управления.

Среди преимуществ линейно-функциональной организации работы ООО «Рэсэнергосистемы» можно выделить: четкое распределение производственных функций на конкретные подразделения, что дает возможность избежать их дублирования и сокращает потребление ресурсов для работы; высокие результаты работы за счет скоординированности действий всех отделов и высокого уровня компетенции функциональных руководителей, быстрая адаптация к новым условиям.

Используя бухгалтерскую отчетность ООО «Рэсэнергосистемы» (Приложение А, таблица А.1), а также отчет о финансовых результатах работы

предприятия (Приложение Б, таблица Б.1 и Приложение В, таблица В.1) был проведен анализ основных технико-экономических показателей работы объекта исследования, который приложен в таблице 3.

Таблица 3 – Основные организационно-экономические показатели деятельности ООО «Рэсэнергосистемы» за 2021–2023 гг.

«Показатели	Годы			Изменение			
	2021	2022	2023	2022–2021 гг.		2023–2022 гг.	
				Абс. изм (+/-)	Темп роста, %	Абс. изм (+/-)	Темп роста, %
Выручка, млн. руб.	608	674	1523	66	110,8	849	226,0
Себестоимость продаж, млн. руб.	480	481	1121	1	100,2	640	233,1
Валовая прибыль (убыток), млн. руб.	128	189	401	61	147,6	212	212,2
Прибыль (убыток) от продаж, млн. руб.	1,5	21	65	19,5	1400,0	44	309,5
Основные средства, тыс. руб.	1484	1311	2431	-173	88,3	1120	185,4
Оборотные активы, млн. руб.	821	1145	763	323	138,9	-380	67,1
Численность персонала, чел.	122	123	128	1	100,8	5	104,1
Фонд оплаты труда ППП, тыс. руб.	73200	103300	128800	30100	141,1	25500	124,7
Среднегодовая выработка работающего, тыс. руб.	4984	5480	11899	496	109,9	6419	217,1
Среднегодовая заработная плата работающего, тыс. руб.	600	840	1006	240	140,0	166	119,8
Фондоотдача, руб.	0,4	0,5	0,6	0,1	125,0	0,1	120,0
Оборачиваемость активов, раз	0,7	0,6	2,0	-0,1	85,7	1,4	333,3
Рентабельность продаж, %	0,2	3,1	4,3	2,9	1550,0	1,2	138,7
Рентабельность производства, %	73,9	58,8	199,1	17,1	222,1	-13,3	57,2
Затраты на рубль выручки, руб.	0,8	0,7	0,7	-0,1	87,5	0,0	100,0» [14].

Проанализировав полученные данные в таблице 3, можно сделать вывод, что главный показатель экономической деятельности ООО «Рэсэнергосистемы», а именно выручка в 2022 г. увеличилась на 10,8% по сравнению с предыдущим отчетным годом. В 2023 г. выручка ООО «Рэсэнергосистемы» увеличилась более, чем в 2 раза (прирост 226,0%) по сравнению с 2022 г.

На рисунке 4 отражена динамика показателей выручки и затрат на производство ООО «Рэсэнергосистемы» за 2021-2023 гг.

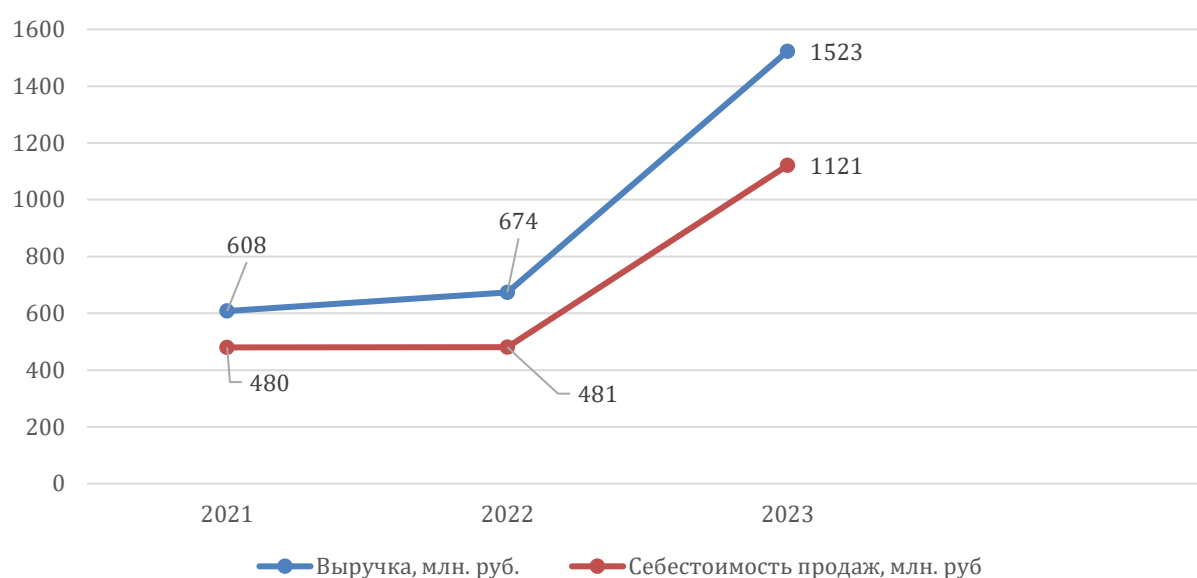


Рисунок 4 - Динамика показателей выручки и себестоимости ООО «Рэсэнергосистемы» в 2021-2023 гг.

По рисунку 4 видно, в соответствие увеличения выручки показывает прирост и себестоимость производства и продаж компании.

Рассматривая прибыль от продаж видно, что в ООО «Рэсэнергосистемы» данный показатель увеличился в 13 раз в отчетном 2022 г. по сравнению с предыдущим, это очень резкий подъем показателя. В 2023 г. показатель еще увеличился чуть больше, чем в 2 раза. И прибыль составила за последний год 65 млн. р.

Динамика валовой прибыли и прибыли от продаж ООО «Рэсэнергосистемы» за 2021-2023 гг. показана на рисунке 5.

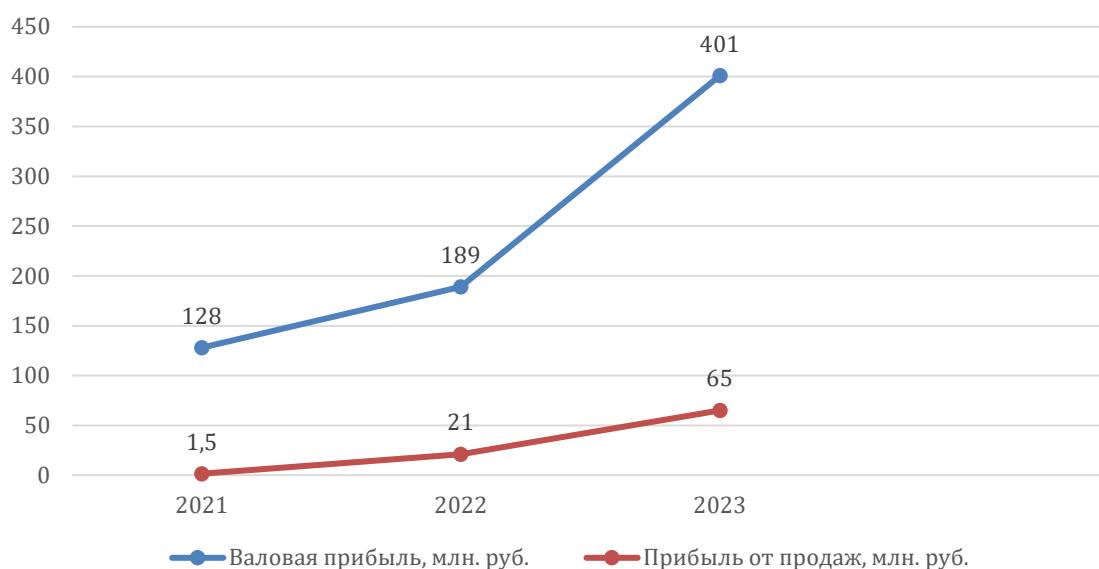


Рисунок 5 – Динамика показателей валовой прибыли от продаж ООО «Рэсэнергосистемы»

По рисунку 5 можно сказать, что в 2023 г. наблюдается резкий прирост валовой прибыли ООО «Рэсэнергосистемы», что может говорить о расширении производства и выходы на новые рынки. Большая разница между валовой прибыли и прибыли о продажи свидетельствует о высокой доли коммерческих расходов на предприятии. Здесь необходим тщательны анализ ситуации и принятия новых управленческих решений для решения выявленной проблемы.

Динамика изменения основных средств ООО «Рэсэнергосистемы» а 2022 г. отражает нестабильность показателя. По итогам 2022 г. наблюдался отрицательный прирост основных средств на 11,7%, а в 2023 г. увеличение показателя на 85,4%.

Оборотные активы также показывают скачкообразную динамику. В 2022 г. они увеличились на 38,9%, а в 2023 г. сократились на 32,9%, что косвенно может говорить о проблеме в управлении дебиторской задолженности.

Анализируя изменения в численности персонала ООО «Рэсэнергосистемы» можно отметить, что в целом изменения не значительные и находятся в диапазоне 0,8-4,1% за анализируемый период.

Фонд оплаты труда сотрудников ООО «Рэсэнергосистемы» ежегодно увеличивается. За отчетный период 2021-2023 гг. данный фонд показал прирост в 75,9%. По имеющимся данным из анализа можно рассчитать среднюю заработную плату на объекте исследования, и она составляет 83,8 т. р.

Динамика показателей рентабельности продаж и производства ООО «Рэсэнергосистемы» представлена на рисунке 6.

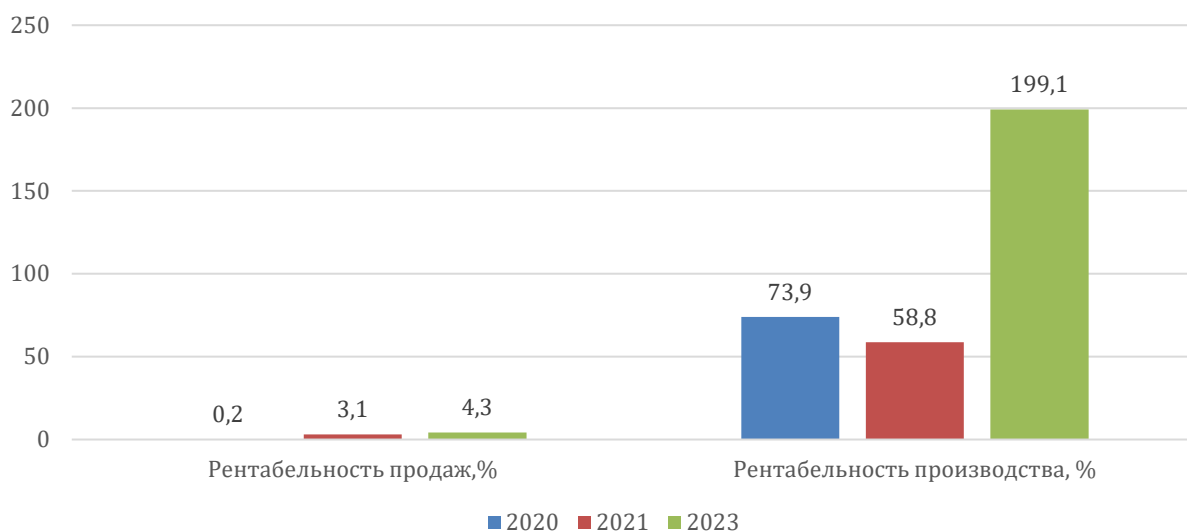


Рисунок 6 - Динамика показателей рентабельности продаж и производства ООО «Рэсэнергосистемы»

По рисунку 6, рентабельность продаж с каждым годом увеличивается и достаточно в быстром темпе. В 2022 г. данный показатель показал прирост в 14 раз, а в 2023 г. еще увеличился на 38,7%. Но в целом, показатель не высокий и составляет 4,3%.

По итогам проведенного технико-экономического анализа объекта исследования в общем можно сказать, что предприятие стремится к развитию

в энергетической сфере, имеет доход при небольшом показателе рентабельности, наблюдается расширение производственных мощностей, выход на новые рынки и рост продаж.

Организационная структура ООО «Рэсэнергосистемы» носит линейно-функциональный характер, где сочетаются принципы как линейной, так и функциональной организации между производственными позициями управления.

2.2 Организация учета и анализ дебиторской задолженности в ООО «Рэсэнергосистемы»

В ООО «Рэсэнергосистемы» для расчетов с контрагентами используют только безналичный расчет через кредитные и банковские структуры.

ООО «Рэсэнергосистемы» реализует крупные и средние проекты по электроснабжению и введению в эксплуатацию гражданских и промышленных объектов на всей территории РФ.

Среди постоянных клиентов можно выделить предприятия промышленности, компании строительной индустрии и железнодорожного транспорта.

Учет ведется автоматизировано, с использованием следующих программ:

- 1С: Управление торговлей 11, ПО позволяет вести учет товаров, услуг, контрагентов, складских операций, продаж и покупок, а также формировать отчетность и аналитику;
- 1С: Бухгалтерия 8.3, которая позволяет автоматизировать процесс бухгалтерского учета на предприятии;
- 1С: Отчетность, которое предоставляет возможность создания всех необходимых документов, заполнения форм и отправки отчетности через электронный канал связи;

- Контур Диадок — это платформа для электронного документооборота, которая позволяет организациям обмениваться электронными документами с контрагентами и отправлять их в налоговые органы;
- СБИС "Система Бухгалтерской И Налоговой Отчетности" — это система бухгалтерской и налоговой отчетности, которая позволяет автоматизировать процесс формирования и отправки отчетности в налоговые органы.

«Все расчеты с контрагентами проводятся на основе заключенных договоров, где отражены: предмет договора, права и обязанности сторон, сроки поставок или выполнения работ, стоимость работ и услуг, а также алгоритм расчета» [25].

Далее рассмотрены конкретные примеры по формированию дебиторской задолженности в ООО «Рэсэнергосистемы».

В таблице 4 представлен анализ одной из товарных накладных, согласно которой поставщик - «ПрофильСистемсПро», покупатель - ООО «Рэсэнергосистемы».

Таблица 4 – Формирование дебиторской задолженности поставщиков ООО «Рэсэнергосистемы»

«Операция хозяйственной жизни организации»	Проводка		Сумма операции, руб. коп.
	Дебет	Кредит	
Перечислена предоплата по счету (авансовый платеж) поставщику	60	51	5697389,52
Приняты к учету товары (работы, услуги) по авансу	41	60	5697389,52
Отразили прочие затраты, которые увеличивают себестоимость приобретенного товара	41	60	1500,00
Выделили НДС	19	60	949814,9» [25].

В таблице 5 представлен алгоритм образования дебиторской задолженности покупателей, данные получены из спецификации к договору

поставки N16 от 7.10.2022г., согласно договору, поставщик – ООО «Рэсэнергосистемы», покупатель-ООО «Анверсо».

Таблица 5 – Формирование дебиторской задолженности покупателей ООО «Рэсэнергосистемы»

«Операция хозяйственной жизни организации	Проводка		Сумма операции руб. коп.
	Дебет	Кредит	
Отгружен товар покупателю (условие оплаты-постоплата, отсрочка платежа)	62	90-1	1858350,70
начислили НДС с продажи	90-1	68	309725,12
получена сумма в уплату дебиторской задолженности по отгруженным товарам	51	62	1858350,70» [14]

Далее необходимо провести анализ методов для возможности учета взаимозачета дебиторской задолженности между участниками бизнеса.

Для отражения операции взаимозачета дебиторской задолженности между ООО «Рэсэнергосистемы» и ООО «ЛенСпецСМУ-Комфорт» на основании акта взаимных требований представлено в таблице 6.

Таблица 6 – Отражение операции взаимозачета дебиторской задолженности между ООО «Рэсэнергосистемы» и ООО «ЛенСпецСМУ-Комфорт»

Операция хозяйственной жизни организации	Проводка		Сумма операции руб. коп.
	Дебет	Кредит	
Поставщик ООО «ЛенСпецСМУ-Комфорт». покупатель ООО «Рэсэнергосистемы»	41	60	1530000,00 00
Поставщик ООО «Рэсэнергосистемы». покупатель ООО «ЛенСпецСМУ-Комфорт»	62	90-1	1670000, 00
Взаимозачет у ООО «Рэсэнергосистемы»	60	62	1530000,00

Далее представлен анализ формирования дебиторской задолженности по заработной плате, на примере должностного лица Петрова Н.А. Трудовым договором предусмотрено, что первую часть зарплаты сотрудник получает 20-го числа, а основную часть — 5-го числа следующего месяца. Оклад составляет 75 000 рублей.

Необходимые проводки формирования задолжности по заработной плате представлены в таблице 7.

Таблица 7 – Формирование дебиторской задолженности по заработной плате

Операция хозяйственной жизни организации	Проводка		Сумма операции руб. коп.
	Дебет	Кредит	
Начислена зарплата Петрова Н.А. за первую половину марта 2023 года	26	70	34090,00
Удержан НДФЛ из зарплаты Петрова Н.А.	70	68	4431,70
Перечислен аванс Петрова Н.А. за первую половину марта 2023 года	70	51	29658,3
Перечислен НДФЛ с зарплаты за первую половину' марта 2023 года	68	51	4431,70

Следующим примером является формирование дебиторской задолженности подотчетного лица на основании авансового отчета должностного лица, необходимые проводки представлены в таблице 8.

Таблица 8 – Формирование дебиторской задолженности подотчетного лица

«Операция хозяйственной жизни организации	Проводка		Сумма операции, руб. коп.
	Дебет	Кредит	
Выдана работнику из кассы подотчетная сумма	71	50	28900,00
Произведены расходы за счет денег, выданных ранее под отчет	20	71	25650,00
Возвращены неиспользованные деньги	50	71	3250,00» [25].

Заключительным примером является формирование дебиторской задолженности по выданному займу сотруднику. Организация предоставляет займы своим сотрудникам без процентов, формируя благоприятную атмосферу взаимодействия между руководством и подчиненными должностными лицами. В 2022г. был предоставлен должностному лицу Ковалеву Н. К. займ, проводки, отражающие данную хозяйственную операцию отражены в таблице 9.

Таблица 9 – Формирование дебиторской задолженности по выданному займу сотруднику (без %)

Операция хозяйственной жизни организации	Проводка		Сумма операции, руб. коп.
	Дебет	Кредит	
Перечислена работнику подотчетная сумма (займ)	73-1	51	50000,00
Удержана сумма займа из зарплаты сотрудника	7	73-1	50000,00

Последняя инвентаризация дебиторской задолженности в ООО «Рэсэнергосистемы» была проведена 31.12.2023 г., на основе которой была проверена общая сумма дебиторской задолженности, ее структура, а также процент просроченной и сомнительной дебиторской задолженности.

На основе информационных данных бухгалтерского учета в ООО «Рэсэнергосистемы» общая сумма дебиторской задолженности представлена по категориям, которые отражены в таблице 10.

Таблица 10 – Выписка из оборотно-сальдовой ведомости ООО «Рэсэнергосистемы» на 31.12.2023 г.

«Бухгалтерский счет	Дебетовое сальдо, руб.
60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	3025680
62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»	182600500
68 «Расчеты по налогам и сборам»	-
69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»	263215
71 «Расчеты с подотчетными лицами»	55256
73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям»	26036
76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами»	3442313
Итого	189413000» [14]

По таблице 10, можно сказать, что самая крупная доля (96,4%) в структуре рассматриваемого показателя – долговые обязательства со стороны покупателей и заказчиков, о чем и говорилось ранее.

Структура дебиторской задолженности на 31.12.2023 г. представлена на рисунке 7.

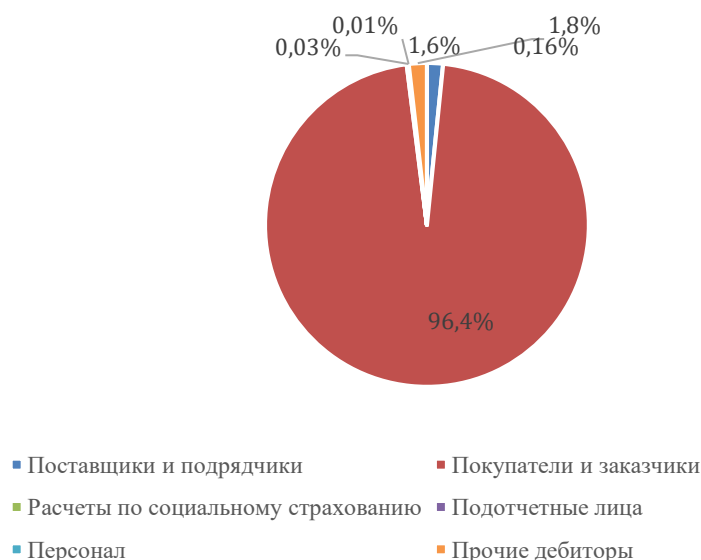


Рисунок 7 — Структура дебиторской задолженности ООО «Рэсэнергосистемы» по итогам инвентаризации 31.12.2023 г.

По рисунку 7, можно сказать, что на втором и третьем месте к субъектам дебиторской задолженности можно отнести прочих дебиторов и кредиторов (1,8%), а также поставщиков и подрядчиков (1,6%).

Дебиторская задолженность по таким категориям, как «расчеты по налогам и сборам», «расчеты с персоналом по оплате труда» и «расчеты с учредителями» отсутствует.

Обобщенные рабочие материалы инвентаризационной комиссии ООО «Рэсэнергосистемы» от 31.12.2023 г. представлены в таблице 11.

Таблица 11 – Обобщенные рабочие материалы инвентаризационной комиссии

Счет расчетов	Дебиторская задолженность по счетам бухгалтерского учета, таблице руб.				
	числящаяся в учете	фактически выявленная	не подтвержденная дебиторами	безнадежная задолженность	сомнительная задолженность
60	3025680	2753652	65259	65259	206769
62	182600500	179877390	1159653	1159653	1563457
69	26315	26315	-	-	-
71	55256	38499	9800	9800	6957
73	26036	26036	-	-	-
76	3442313	2633077	401543	401543	407693
Итого	189413000	185354969	1636256	1636255	2184876

По таблице 11, можно отметить, что по результатам проведенного в последний день 2023 г. инвентаризации дебиторская задолженность, которая признана безнадежной и возможность ее возвращения стремится к нулю, составляет 1636,3 т. р. Уровень сомнительной задолженности также достаточно большой и составляет 2184, 9 т. р., что составляет 1,2% от общего объема дебиторской задолженности.

Динамика изменения общего размера дебиторской задолженности ООО «Рэсэнергосистемы» представлена на рисунке 8.

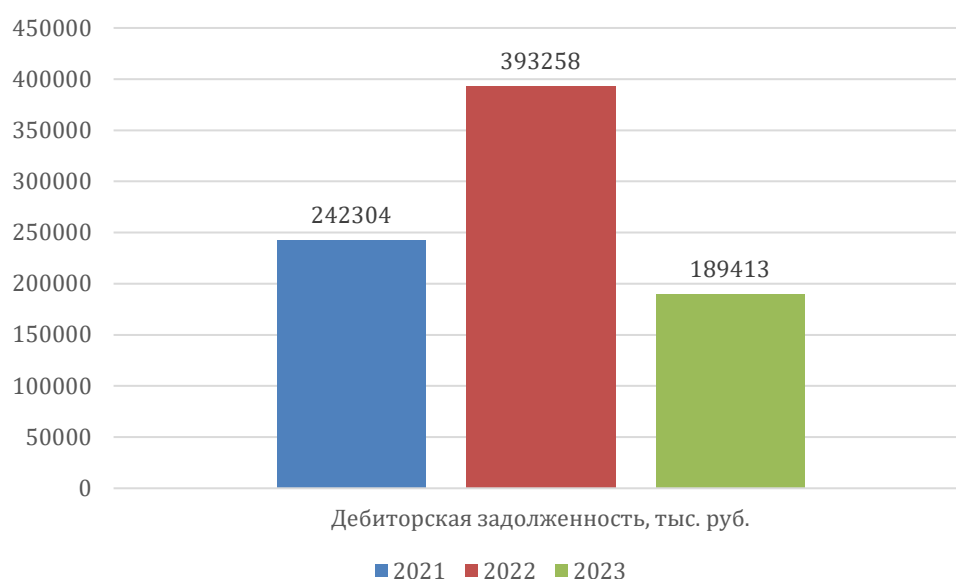


Рисунок 8 – Динамика дебиторской задолженности ООО «Рэсэнергосистемы»

По рисунку 8, можно сказать, что в 2022 г. общая дебиторская задолженность ООО «Рэсэнергосистемы» выросла на 150954 т. р. или 62,3% по сравнению с 2021 г. В 2023 г. данный показатель сократился на 203845 т. р. или 51,8%.

Для анализа дебиторской задолженности необходимо рассчитать коэффициент оборачиваемости показателя по формуле (3), коэффициент платежеспособности по формуле (4), коэффициент быстрой ликвидности по формуле (5), коэффициент финансовой устойчивости по формуле (6) и оценить динамику изменения данных показателей за исследуемый период (таблица 12).

Таблица 12 — Анализ дебиторской задолженности ООО «Рэсэнергосистемы»

«Показатели	Годы			Изменение			
	2021	2022	2023	2022–2021 гг.		2023–2022 гг.	
				Абс. изм (+/-)	Темп роста, %	Абс. изм (+/-)	Темп роста, %
Коэффициент оборачиваемости	2,5	1,7	8,0	-0,8	68,0	6,3	470,6
Коэффициент платежеспособности	0,8	0,7	0,8	-0,1	87,5	0,1	114,3
Коэффициент быстрой ликвидности	0,4	0,5	0,3	0,1	125,0	-0,2	60,0
Коэффициент финансовой устойчивости	0,01	0,02	0,07	0,01	150,0	0,05	350,0» [14].

По таблице 12 можно сделать следующие выводы:

- коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности ООО «Рэсэнергосистемы» в 2022 г. показывает отрицательную динамику функционирования, а в 2023 г. данный показатель показал прирост в 4,6 раза. В целом, можно отметить, что каких-либо нормативов для данного показателя не существует, но чем он выше, тем быстрее погашется задолженность со стороны участников бизнеса.
- коэффициент платежеспособности ООО «Рэсэнергосистемы» за все анализируемые периоды находится ниже нормативного значения (> 1), но отмечается положительная тенденция к его увеличению по результатам 2023 г., а именно увеличение на 14,3% по сравнению с 2022 г.;
- коэффициент быстрой ликвидности за все года анализируемого периода ниже нормативного значения (0,8-1), что говорит о невозможности погасить свои краткосрочные обязательства за счет имеющихся денежных средств и дебиторской задолженности;

- коэффициент финансовой устойчивости ООО «Рэсэнергосистемы» не вписывается в рамки нормативного значения и больше того, находится значительно ниже его. Это настораживающий фактор, который может говорить о крайней нестабильности финансового состояния предприятия и высокого риска банкротства.

Подводя итогу, можно сделать вывод, что объект исследования ООО «Рэсэнергосистемы» получает прибыль, его производство рентабельно, хотя наблюдаются нестабильные показатели выручки и прибыли, что говорит о необходимости коррекционных мероприятий.

Рентабельность производства ООО «Рэсэнергосистемы» в рассматриваемый период исследования имеет крайне нестабильные показатели, так в 2022 г. показатель увеличился в 1,2 раза, а в 2023 г. сократился на 42,8%. Также стоит отметить, что основную прибыль предприятие получает за счет дополнительных доходов, а не основного производства.

По анализу документов учета на ООО «Рэсэнергосистемы» можно отметить, что основной объем дебиторской задолженности наблюдается со стороны заказчиков и покупателей предприятия за переданные товарно-материальные ценности и оказанные услуги.

Бухгалтерский учет ведется автоматизировано, с использованием следующих программ: 1С: Управление торговлей 11, 1С: Бухгалтерия 8.3, 1С: Отчетность, Контур Диадок, СБИС "Система Бухгалтерской И Налоговой Отчетности".

По результатам проведенного в последний день 2023 г. инвентаризации дебиторская задолженность, которая признана безнадежной и возможность ее возвращения стремится к нулю, составляет 1636,3 т. р. Уровень сомнительной задолженности также достаточно большой и составляет 2184, 9 т. р., что составляет 1,2% от общего объема дебиторской задолженности.

3 Рекомендации по совершенствованию учета и анализа дебиторской задолженности в ООО «Рэсэнергосистемы»

3.1 Мероприятия по совершенствованию процесса управления дебиторской задолженностью в ООО «Рэсэнергосистемы»

По результатам исследования во втором разделе было выявлено, что, в целом, ООО «Рэсэнергосистемы» имеет нестабильное финансовое состояние, что показывает расчет коэффициента финансовой устойчивости, но предприятие рентабельно и получает прибыль. Коэффициент платежеспособности и быстрой ликвидности ООО «Рэсэнергосистемы» за все анализируемые периоды находится ниже нормативного значения, что говорит о невозможности погасить свои краткосрочные обязательства за счет имеющихся денежных средств и дебиторской задолженности.

Несмотря на положительную динамику по сокращению общего объема дебиторской задолженности ее сумма еще остается достаточно большой — 189413 т. р. или 189,413 млн. р. Кроме того, по результатам проведенного в последний день 2023 г. инвентаризации дебиторская задолженность, которая признана безнадежной и возможность ее возвращения стремится к нулю, составляет 1636,3 т. р. Уровень сомнительной задолженности также достаточно большой и составляет 2184,9 т. р., что составляет 1,2% от общего объема дебиторской задолженности.

Доля дебиторской задолженности в ООО «Рэсэнергосистемы» составляет 24,5% от общей суммы активов.

Также для устойчивого функционирования предприятия и возможности своевременного погашения своих обязательств дебиторская задолженность должна быть немного больше кредиторской — в 1,1–1,2 раза.

В таблице 13 представлен анализ соотношения дебиторской и кредиторской задолженности ООО «Рэсэнергосистемы».

Таблица 13 – Анализ соотношения дебиторской и кредиторской задолженностей ООО «Рэсэнергосистемы»

Показатель	Значение показателя			Отклоне ние 2022/2021 (+/-)	Отклоне ние 2023/2022 (+/-)	Темп роста 2022/ 2021, %	Темп роста 2023/ 2022, %
	2021 г.	2022 г.	2023 г.				
Дебиторская задолженность, тыс. руб.	242304	393258	189413	150954	-203845	162,3	48,2
Кредиторская задолженность, тыс. руб.	821508	1133624	723038	312116	- 410320	138,0	63,8
Соотношение дебиторской и кредиторской задолженностей	0,29	0,35	0,26	0,06	- 0,09	120,7	74,3

По таблице 11, можно сделать вывод, что во все года анализируемого периода размер дебиторской задолженности ниже кредиторской, что говорит о недостаточности средств у предприятия для выполнения своих обязательств, то есть данные средства «заморожены» и не могут быть использованы в процессе функционирования.

При анализе именно учетного аспекта дебиторской задолженности в ООО «Рэсэнергосистемы» нарушений не выявлено, следовательно, можно предположить, что основная проблема связана с системой управления долговыми суммами.

Выделим ключевые аспекты, повышающие эффективность системы управления дебиторской задолженностью:

- контроль сроков оплаты помогает предотвратить задержки в оплате и своевременно реагировать на возможные задержки;
- оценка кредитоспособности клиента помогает предотвратить риски неуплаты и выбрать наиболее надежных клиентов для работы, необходимо проводить анализ кредитной истории каждого клиента;
- разработка стратегии взыскания долгов помогает сократить риски неуплаты и повысить эффективность управления дебиторской задолженностью;

- использование программного обеспечения для управления дебиторской задолженностью помогает автоматизировать процессы учета дебиторской задолженности, определения рисков и разработки стратегии управления.

Наибольшая часть дебиторской задолженности Общества формируется из задолженности покупателей, соответственно, проанализируем, какие есть предпосылки к ее возникновению, кто контролирует расчеты с покупателями.

Для начала рассмотрим все этапы сотрудничества с покупателями для более точного понимания причинно-следственных связей и ответственных лиц, данная информация раскрыта в таблице 14.

Таблица 14 – Этапы управления дебиторской задолженностью в ООО «Рэсэнергосистемы»

Этап	Действия ответственных лиц	Ответственные лица
Заключение договора	- обсуждение порядка» сроков оплаты и поставки товара	Менеджер отдела продаж
Отгрузка товара	- выставление счета; - выписка товарной накладной; - контроль отгрузки	Менеджер отдела продаж
Контроль период отсрочки платежа	- предупреждение по телефону или по электронной почте о необходимости оплаты счета	Менеджер отдела продаж
Формирование списка должников	- обновление должников ежемесячно	Главный бухгалтер
Сверка с покупателями	- проведение сверки взаиморасчетов с покупателями ежеквартально; - выявление задолженности покупателя	Главный бухгалтер
Контроль просрочки платежа	- информирование покупателя о просрочке платежа; - требование об уплате в досудебном порядке	Менеджер отдела продаж
Анализ просроченных платежей (более 6 месяцев)	- обращение к юридической компании, с целью подачи иска в Арбитражный суд	Главный бухгалтер

Система управления дебиторской задолженностью в Обществе достаточно устаревшая, используется ручные операции по управлению

дебиторской задолженностью. Решением данной проблемы могли бы стать два варианта:

- найм дополнительного сотрудника, в обязанности которого входили бы: ведение переговоров с должниками, отправка писем, телефонные звонки, составление претензий, сверка взаиморасчетов;
- автоматизация всех причисленных выше процессов.

Так как основными должностными обязанностями менеджера по продажам являются: поиск новых клиентов и увеличение объема продаж, проведение переговоров с клиентами, разработка стратегии продаж, анализ рынка. Исходя из широкого ряда перечисленных обязанностей, контроль за долговыми суммами не является приоритетной задачей для данного должностного лица компании.

Таким образом, наиболее оптимальным станет второй вариант, а именно автоматизация всех перечисленных в таблице 14 процессов по управлению дебиторской задолженности. «В России автоматизация бухгалтерского учета находится на стадии активного развития. Стремительно растущая популярность цифровых технологий подтверждает потребность компаний в сокращении времени, затрачиваемого на учетную деятельность и улучшении качества бухгалтерского учета, а также повышении безопасности хранения и обработки данных. На российском рынке уже есть достаточное количество компаний, предоставляющих бухгалтерские ПО» [16, с. 2].

«Лидирующую позицию по количеству реализуемых проектов в год занимает 1С, при этом доля компании растет каждый год: если в 2017 году компания занимала 33,77% на рынке (по количеству реализуемых проектов), то в 2020 году эксперты оценивали долю компании уже в 50,2%» [15, с.17].

На рисунке 9 продемонстрировано доленое соотношение рынка провайдеров программных обеспечений для финансовой сферы на 2023г.

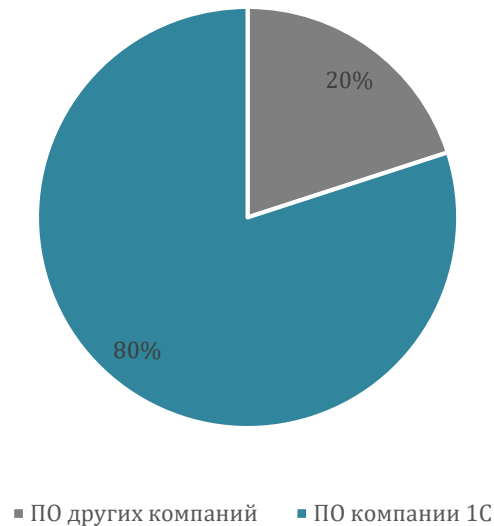


Рисунок 9 – Долевое соотношение рынка провайдеров ПО для финансовой сферы

С учетом выше представленного анализа российского рынка провайдеров программного обеспечения по бухгалтерскому учету на предприятии можно выделить платформу «1С: Управление дебиторской задолженностью». Данная программа базируется на основе 1С-Битрикс и дает возможность использовать широкий спектр возможностей для управления дебиторской задолженностью в рамках конкретного предприятия. Он предназначен для бухгалтеров, финансовых аналитиков и менеджеров по продажам, которые занимаются контролем задолженности покупателей.

Функциональные возможности программы:

- «учет задолженности клиентов и контроль своевременной оплаты;
- формирование требований к оплате и отправка их на печать или электронную почту;
- поддержка многоуровневых соглашений, включая договоры, графики оплаты и условия скидок;
- формирование аналитических отчетов по реализации, дебиторской задолженности, срокам платежей и другим показателям» [15, с.2];

- создание уведомлений о задолженности клиентов, которые отправляются менеджерам по продажам или покупателям;
- автоматизация рассылки документов клиентам по электронной почте или через службы обмена электронными документами;
- настройка автоматического заполнения реквизитов клиентов при создании документов;
- возможность интеграции с любой системой учета или ERP-системой.

Преимущества использования продукта «1С: Управление дебиторской задолженностью» представлено на рисунке 10.

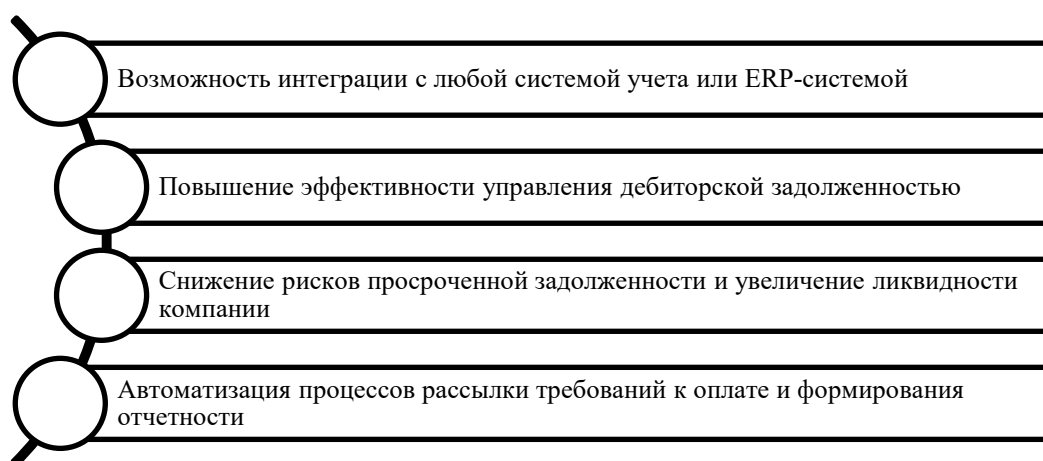


Рисунок 10 - Преимущества использования продукта «1С: Управление дебиторской задолженностью»

Стоимость установки программы «1С: Управление дебиторской задолженностью» зависит от нескольких факторов, таких как размер компании, количество пользователей, условия установки и настройки программы.

Вторым мероприятием по управлению дебиторской задолженностью и снижению ее объема станет использование услуг факторинговой организации, которые представляют собой финансирование на условиях переуступки денежного требования. Таким образом, можно говорить, что объект исследования данной работы сможет быстро пополнить свои оборотные

средства и сразу использовать их в производственной и коммерческой деятельности.

Помимо стандартных услуг по перекупке денежных требований по договору, факторинговая компания может выполнять следующие функции:

- «администрирование входящих платежей;
- управление дебиторской задолженностью;
- анализ надёжности партнёров;
- покрытие риска неплатежа или несвоевременного платежа» [12, с. 15].

На первом этапе, при наличии большой суммы дебиторской задолженности и для пополнения оборотных средств необходимо использовать факторинг с правом регресса по действующим договорам. В дальнейшем целесообразно использовать факторинг без права регресса с полным сервисом услуг, который предполагает, что все издержки и риски по получению денег с клиентов факторинговая компания берет на себя.

В данном случае ООО «Рэсэнергосистемы» рекомендуется переуступить 15% дебиторской задолженности факторинговой компании, а именно 28412 т. р. В качестве факторинговой компанией будет выступать Сбер Факторинг, который функционирует на рынке более 10 лет и имеет опыт надежного партнера.

Алгоритм факторинга с правом регресса включает следующие позиции:

- «заключение договора с фактором по переуступки выручки по конкретному договору;
- отправление клиенту предприятия уведомления о факторинге для оплаты поставок на счет фактора;
- передача факторинговой компании документов о приеме поставок и заявки на финансирования;
- фактор авансирует выручку по поставкам;

- клиент предприятия оплачивает поставку по представленному ему счет-фактору» [15, с.17].

За использование услуг факторинг взимается комиссия в размере 5% от суммы дебиторской задолженности, которая перейдет по договору переуступки Сбер Факторинг.

Использование комплексного подхода позволит минимизировать проблемы управления дебиторской задолженности и получить зарезервированные денежные средства для развития бизнеса.

3.2 Экономическая целесообразность предложенных мероприятий

В представленной работе по теме совершенствования процесса учета и управления дебиторской задолженностью на примере объекта исследования ООО «Рэсэнергосистемы» было разработано два основных мероприятия.

Первое предложение предполагает полный переход на автоматизированные процессы по вопросам учета и управления дебиторской задолженности с минимизацией ручного труда в данном направлении, для этого рекомендуется внедрить программу «1С: Управление дебиторской задолженностью». Данная программа базируется на основе 1С-Битрикс и дает возможность использовать широкий спектр возможностей для управления дебиторской задолженностью в рамках конкретного предприятия.

Второе мероприятие предполагает использование услуг факторинговой компании. На начальном этапе рекомендовано заключить договор с Сбер Факторинг по договору переуступки с правом регресса на сумму 28412 т. р. (15% от общего объема дебиторской задолженности). Это позволит высвободить оборотные средства для стабилизации финансового состояния ООО «Рэсэнергосистемы».

Размер инвестиционных денежных вложений на реализацию предложенных мероприятий представлен в таблице 15.

Таблица 15 – Размер денежных вложений на реализацию предложенных мероприятий

Мероприятие	Категория затрат	Сумма, тыс. руб.
Предложение 1. Внедрения программного обеспечения «1С: Управление дебиторской задолженностью»	- лицензия на программу «1С: Управление дебиторской задолженностью»; - установка программы на сервере; - настройка программы подключение к системе учета; - обучение пользователей.	160,9
Предложение 2. Использование услуг Сбер Факторинг	Оплата услуг факторинга.	1420,6
Итого:	-	1581,5

Анализ данных таблицы 15 позволяет сказать, что на реализацию всех трех предложений для оптимизации процесса учета и управления дебиторской задолженности ООО «Рэсэнергосистемы» необходимы денежные вложения в размере 1581,5 т. р.

Сокращение дебиторской задолженности в результате реализации предложенных мероприятий представлена в таблице 16.

Таблица 16 – Дебиторская задолженность ООО «Рэсэнергосистемы» до и после реализации предложенных мероприятий

Вид задолженности	До реализации мероприятий	После реализации мероприятий	Абсолютные изменения, т. р.	Относительные изменения, %
Безнадежная дебиторская задолженность, тыс. руб.	1636	1636	0	0
Сомнительная дебиторская задолженность, тыс. руб.	2184	104	- 2080	-95,2
Фактическая дебиторская задолженность, тыс. руб.	185593	159261	- 26332	-14,2
Общая дебиторская задолженность, тыс. руб.	189413	161001	28412	15,0

По таблице 16, можно сделать вывод, что и сомнительная и, как следствие, общая дебиторская задолженность после реализации предложенных мероприятий сократится на 95,2 %и 15,0% соответственно.

Ниже представлен расчет экономической целесообразности применения предложенных рекомендаций, который заключается в объеме пополнения оборотных средств ООО «Рэсэнергосистемы» за вычетом затрат на реализацию мероприятий.

$$\text{Экономический эффект} = 28412 - 1581,2 = 26830,8 \text{ т. р.}$$

По результатам выше представленного расчета можно сказать, что предложенные мероприятия имеют экономическую целесообразность и экономический эффект выражается в освобождении 26830,8 т. р.

Подводя итоги, стоит отметить, что на основе выявленных проблем в учете и управлении дебиторской задолженности на объекте исследования ООО «Рэсэнергосистемы» были предложены два основных мероприятия: внедрения программного обеспечения «1С: Управление дебиторской задолженностью» и использование факторинговых услуг от Сбер факторинг.

На реализацию предложенных мероприятий необходимы инвестиционные вложения в размере 1881,5 т. р.

По прогнозным значениям после реализации мероприятий по совершенствованию системы учета и управления дебиторской задолженностью на ООО «Рэсэнергосистемы» сомнительная дебиторская задолженность сократится на 95,2%, а в целом общая дебиторская задолженность уменьшится на 28412 т. р. или 15%.

Экономический эффект от предложенных мероприятий выражается в освобождении оборотных средств в размере 26830,8 т. р., которые можно использовать на стабилизацию финансового состояния ООО «Рэсэнергосистемы» и увеличения его платежеспособности.

Заключение

В процессе написания выпускной квалифицированной работы были изучены теоретические основы учета и анализа дебиторской задолженности, а также проведено практическое исследование по теме работы в отношении объекта исследования ООО «Рэсэнергосистемы».

ООО «Рэсэнергосистемы» является ведущей компанией в области энергетических решений и технологий. «Функционирует с 2008 года. Работа предприятия ориентирована на разработку и внедрение инновационных систем, направленных на повышение эффективности и надежности энергоснабжения» [14].

Проведенный технико-экономический анализ ООО «Рэсэнергосистемы» говорит о том, объект исследования получает прибыль, его производство рентабельно, хотя наблюдаются нестабильные показатели выручки и прибыли, что говорит о необходимости коррекционных мероприятий.

Рентабельность производства ООО «Рэсэнергосистемы» в рассматриваемый период исследования имеет крайне нестабильные показатели, так в 2022 г. показатель увеличился в 1,2 раза, а в 2023 г. сократился на 42,8%. Также стоит отметить, что основную прибыль предприятие получает за счет дополнительных доходов, а не основного производства.

Основной вид дебиторской задолженности в ООО «Рэсэнергосистемы» — задолженность со стороны заказчиков и покупателей предприятия за переданные товарно-материальные ценности и оказанные услуги. Учет ведется автоматизировано, с использованием следующих программ: 1С: Управление торговлей 11, 1С: Бухгалтерия 8.3, 1С: Отчетность, Контур Диадок, СБИС "Система Бухгалтерской И Налоговой Отчетности".

По итогам инвентаризации дебиторской задолженности от 31.12.2023 г. общая сумма безнадежной дебиторской задолженности составила 1636255 р., а сомнительной задолженности 2184876 р. Доля безнадежной дебиторской задолженности не высока – менее 1% от общей суммы, а сомнительной – 1,2%.

Общая дебиторская задолженность ООО «Рэсэнергосистемы» выросла на 150954 т. р. или 62,3% по сравнению с 2021 г. В 2023 г. данный показатель сократился на 203845 т. р. или 51,8%.

На основе выявленных проблем в учете и управлении дебиторской задолженности на объекте исследования ООО «Рэсэнергосистемы» были предложены два основных мероприятия.

Первое мероприятие заключается в полной автоматизации процессов по управлению дебиторской задолженностью в ООО «Рэсэнергосистемы» с помощью внедрения программного обеспечения «1С: Управление дебиторской задолженностью». Основанный на платформе 1С-Битрикс предлагает широкий спектр возможностей для управления дебиторской задолженностью внутри компании.

Второе мероприятие предполагает использование услуг факторинговой компании. На начальном этапе рекомендовано заключить договор с Сбер Факторинг по договору переуступки с правом регресса на сумму 28412 т. р. (15% от общего объема дебиторской задолженности). Это позволит высвободить оборотные средства для стабилизации финансового состояния ООО «Рэсэнергосистемы».

На реализацию предложенных мероприятий необходимы инвестиционные вложения в размере 1881,5 т. р.

По прогнозным значениям после реализации мероприятий по совершенствованию системы учета и управления дебиторской задолженностью на ООО «Рэсэнергосистемы» сомнительная дебиторская задолженность сократится на 95,2%, а в целом общая дебиторская задолженность уменьшится на 28412 т. р. или 15%.

Экономический эффект от предложенных мероприятий выражается в освобождении оборотных средств в размере 26830,8 т. р., которые можно использовать на стабилизацию финансового состояния ООО «Рэсэнергосистемы» и увеличения его платежеспособности.

Список используемой литературы

1. Адаменко, А.А., Никифоров, Н.В. Признание и оценка дебиторской и кредиторской задолженности в бухгалтерском учете и отчетности организации // научная статья. – 2021. №3 (35). URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/priznanie-i-otsenka-debitorskoy-i-kreditorskoyzadolzhennosti-v-buhgalterskom-uchete-i-otchetnosti-organizatsii> (дата обращения: 11.08.2024).
2. Аникина, Е. С. Теоретические аспекты дебиторской задолженности, её сущность и классификация / Е. С. Аникина. — Текст: непосредственный // Молодой ученый. — 2022. — № 2 (240). — С. 193-196. — URL: <https://moluch.ru/archive/240/55414/> (дата обращения: 05.08.2024).
3. Бакаева, З. Р. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности / З. Р. Бакаева, М. Н. Маршенкулова // Научные известия. – 2022. – № 20. – С. 52-55. – EDN IQZBHA. URL: <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=45670867> (дата обращения 09.08.2024).
4. Голова, Е. Е. Учет дебиторской и кредиторской задолженности в коммерческих организациях / Е. Е. Голова // Актуальные вопросы современной экономики. – 2021. – № 6. – С. 163-173. – EDN QIIMMN. URL: <https://elibrary.ru/item.asp?id=46252367> (дата обращения 06.08.2024).
5. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 26.01.1996 N 14-ФЗ (ред. от 01.07.2021, с изм. от 08.07.2021) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2022) URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_9027/ecb7fc23c4d401b4b9b63970aa7bbf6c75059bc8/ (дата обращения 08.08.2024).
6. Карданова, Р.А., Бакаева, З.Р. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности: методология и практика // Научные известия Кабардино-Балкарского государственного аграрного университета им. В. М. Кокова. 2021. №4 (26). URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/analiz-debitorskoy-i->

kreditorskoyzadolzhennosti-metodologiya-i-praktika(дата обращения: 11.08.2024).

7. Корнева, Д. Ю. Дебиторская задолженность: инструменты снижения / Д. Ю. Корнева, О. А. Герасименко // Colloquium-Journal. – 2021. – № 6-11(30). – С. 31-33. – EDN HRBJNM. URL: <https://elibrary.ru/item.asp?id=37294296> (дата обращения 18.03.2023).

8. Коучелов, Ю. Ю. Взыскание проблемной дебиторской задолженности: учебник / Ю. Ю. Коучелов. - Москва: Статут, 2019. - 126 с. - ISBN 978-5-8354-1571-7. - Текст: электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1079373> (дата обращения: 15.04.2023).

9. Мандрица, О. В. Проблемы идентификации и оценки дебиторской задолженности хозяйствующих субъектов / О. В. Мандрица // Вестник СевКавГТИ. – 2022. – № 1(36). – С. 29-31. – EDN YCDTKA. URL: <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=37368066> (дата обращения 06.08.2024).

10. Мугудинова, З.Г. Теоретические основы организации учёта дебиторской задолженности и основные направления оптимизации учёба дебиторской задолженности: научная статья – Махачкала: ФГБОУ ВО «Дагестанский государственный университет», 2022. – 4 с. URL: <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=43076410> (дата обращения 05.08.2024).

11. Пахарь, К. Э. Учет дебиторской и кредиторской задолженности / К. Э. Пахарь, Т. Б. Зыкова // Учет, анализ и аудит: проблемы теории и практики. – 2021. – № 27. – С. 139-145. – EDN DXVVRG. URL: <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=48246685> (дата обращения 14.08.2024).

12. Пинина, К. А. Аудит кредиторской задолженности / К. А. Пинина, О. В. Вуколова // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики: Сборник научных трудов по материалам Международной научнопрактической конференции, Казань, 28–29 мая 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 251-255. – EDN

FTTPQE. URL: <https://elibrary.ru/item.asp?id=41196711> (дата обращения 14.08.2024).

13. Пласкова, Н. С. Финансовый анализ деятельности организации: учебник / Н.С. Пласкова. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва: ИНФРА-М, 2023. — 372 с. + Доп. материалы [Электронный ресурс]. — (Высшее 54 образование). — DOI 10.12737/1977992. - ISBN 978-5-16-018324-4. - Текст: электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1977992> (дата обращения: 1.08.2024).

14. Официальный сайт ООО «Рэсэнергосистемы». - URL: <https://rosenergосystemy.ru/>

15. Приказ Минфина России от 01.12.2010 (ред. от 14.09.2020) № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» [Электронный ресурс]. П Режим доступа: <https://www.consultant.ru/> (дата обращения: 03.08.2024).

16. Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 32н (ред. от 06.04.2015) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99» (Зарегистрировано в Минюсте России 31.05.1999 N 1791) [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://base.garant.ru/12115839/> (дата обращения: 25.02.2024).

17. Приказ Минфина России от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» [Электронный ресурс]. Режим доступа: <https://www.consultant.ru/> (дата обращения: 03.08.2024).

18. Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 N 43н (ред. от 08.11.2010, с изм. от 29.01.2018) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету

«Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99)» Режим доступа: <https://www.consultant.ru/> (дата обращения: 03.08.2024).

19. Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 (ред. от 11.04.2018) № 34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» [Электронный ресурс]. Режим доступа: <https://www.consultant.ru/> (дата обращения: 03.08.2024).

20. Сандермоен, Ш. Организационная структура: реализация стратегии на практике / Шетил Сандермоен; предисл. Ицхака Адизеса; пер. с англ. - Москва: Альпина Паблишер, 2022. - 224 с. - ISBN 978-5-9614-2896-4. - Текст: электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1221820> (дата обращения: 12.08.2024).

21. Сутягин, В. Ю. Дебиторская задолженность: учет, анализ, оценка и управление: учебное пособие / В.Ю. Сутягин, М.В. Беспалов. — Москва: ИНФРА-М, 2021. — 216 с. URL: <https://znanium.com/catalog/product/1254306> (дата обращения: 25.08.2024).

22. Сутягин, В. Ю. Оценка стоимости прав требования (дебиторской задолженности): теория и практика: учебное пособие / В.Ю. Сутягин. — Москва: ИНФРА-М, 2023. — 253 с. — (Высшее образование: Магистратура). — DOI 10.12737/1013696. - ISBN 978-5-16-014969-1. - Текст: электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1926425> (дата обращения: 19.08.2024).

23. Торкунова, О. В. Классификация и основные признаки управления дебиторская и кредиторская задолженности, аудит как вид контроля задолженности / О. В. Торкунова // Трибуна ученого. – 2021. – № 4. – С. 326-334. – EDN TWSUDI. URL: <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=46254604> (дата обращения 04.08.2024).

24. Устав общества с ограниченной ответственностью «Рэсэнергосистемы» от 12.02.2008 г.

25. Учетная политика ООО «Рэсэнергосистемы» на 2023 г.

Приложение А

Бухгалтерский отчет ООО «Рэсэнергосистемы» за 2021-2023 гг.

Таблица А.1 – Бухгалтерский баланс ООО «Рэсэнергосистемы» за 2021- 2023 гг.

«Информация из Государственного информационного ресурса бухгалтерской (финансовой) отчетности (Ресурса БФО)	
Дата формирования информации	17.08.2024
Номер выгрузки информации	№ 0710099 7804382585 2023 001 20240817
Настоящая выгрузка содержит информацию о юридическом лице:	
Полное наименование юридического лица	ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «РЭСЭНЕРГОСИСТЕМЫ»
включенная в Государственный информационный ресурс бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 17.08.2024	
ИНН	7804382585
КПП	780501001
Код по ОКПО	
Форма собственности (по ОКФС)	
Организационно-правовая форма (по ОКОПФ)	12300
Вид экономической деятельности по ОКВЭД 2	27.12
Местонахождение (адрес)	198095, Санкт-Петербург г, пер Химический, 1, П, Помещ. 8н-31н
Единица измерения	Тыс. руб.
Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту	Да» [14].

Бухгалтерский баланс
На 31 декабря 2023 г.

«Пояснения	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Актив					
I. Внеоборотные активы					
	Нематериальные	1110	703	703	703
	Результаты исследований и разработок	1120	7 893	7 893	7 893
	Основные средства	1150	2 431	1 311	1 484
	Итого по разделу I	1100	11 027	9 907	10 080» [14].

Продолжение Приложения А

Продолжение таблицы А.1

«Пояснения	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
II. Оборотные активы					
	Запасы	1210	532 234	593 189	510 461
	расходы на продажу		117 756	223 181	186 846
	товары		31 425	29 651	30 010
	материалы		383 053	340 357	293 605
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным	1220	1 568	1 946	12 317
	Дебиторская	1230	189 413	393 258	242 304
	расчеты с разными кредиторами и		28 724	35 141	32 276
	расчеты с подотчетными лицами		238	289	261
	расчеты по налогам		7 374	-	-
	расчеты с покупателями и		68 653	99 586	151 579
	расчеты с поставщиками и		84 424	258 242	58 188
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	34 554	143 907	43 997
	касса		25	5	17
	расчетные счета		34 528	143 902	43 980
	Прочие оборотные	1260	5 672	12 710	12 593
	Итого по разделу II	1200	763 441	1 145 010	821 672
	БАЛАНС	1600	774 468	1 154 917	831 752
Пассив					
III. Капитал и резервы					
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады	1310	100	10	10
	Нераспределенная прибыль (непокрытый	1370	51 330	21 283	10 234
	Итого по разделу III	1300	51 430	21 293	10 244» [14].

Продолжение Приложения А

Продолжение таблицы А.1

«Пояснения	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
IV. Долгосрочные обязательства					
	Заемные средства	1410	-	-	-
	Отложенные налоговые	1420	-	-	-
	Оценочные	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	-	-	-
V. Краткосрочные обязательства					
	Заемные средства	1510	-	-	-
	Кредиторская	1520	723 038	1 133 624	821 508
	расчеты с разными кредиторами и		2 121	1 067	1 860
	расчеты с подотчетными лицами		36	36	55
	расчеты с персоналом по оплате труда		2 987	2 721	3 168
	расчеты по социальному		1 342	2 495	2 376
	расчеты по налогам		8 356	24 295	3 817
	расчеты с покупателями и		84 394	391 496	118 097
	расчеты с поставщиками и		623 802	711 412	692 135
	Итого по разделу V	1500	723 038	1 133 624	821 508
	БАЛАНС	1700	774 468	1 154 917	831 752» [14].

Приложение Б

Отчет о финансовых результатах ООО «Рэсэнергосистемы» за 2021-2022 гг.

Таблица Б.1 – Отчет о финансовых результатах ООО «Рэсэнергосистемы» за 2021-2022 гг.

«Информация из Государственного информационного ресурса бухгалтерской (финансовой) отчетности (Ресурса БФО)	
Дата формирования	17.08.2024
Номер выгрузки информации	№ 0710099 7804382585 2022 001 20240817
Полное наименование юридического лица	ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «РЭСЭНЕРГОСИСТЕМЫ2
включенная в Государственный информационный ресурс бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 17.08.2024	
ИНН	7804382585
КПП	780501001
Код по ОКПО	
Организационно-правовая форма (по ОКОПФ)	12300
Вид экономической деятельности по ОКВЭД 2	27.12
Местонахождение (адрес)	198095, Санкт-Петербург г, пер Химический, 1, П, Помещение 8н-31н
Единица измерения	Тыс. руб.
Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному	Да» [14].

Отчет о финансовых результатах За 2022 г.

«Пояснения	Наименование показателя	Код строки	За 2022 г.	За 2021 г.
	Выручка ²	2110	674 965	608 366
	Себестоимость продаж	2120	(481 732)	(480 000)
	Валовая прибыль	2100	193 233	128 366
	Коммерческие расходы	2210	(172 124)	(129 875)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	21 109	(1 509)
	Проценты к получению	2320	24	3
	Прочие доходы	2340	42 484	30 038» [14].

Продолжение Приложения Б

Продолжение таблицы Б.1

«Пояснения	Наименование	Код	За 2022 г.	За 2021 г.
	Прочие расходы	2350	(40 741)	(7 183)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	22 876	21 349
	Налог на прибыль ³	2410	(6 062)	(4 825)
	в т.ч.: текущий налог на	2411	(6 062)	(4 825)
	Чистая прибыль	2400	16 814	16 524» [14].

Приложение В

Отчет о финансовых результатах ООО «Рэсэнергосистемы» за 2022-2023 гг.

Таблица В.1 – Отчет о финансовых результатах ООО «Рэсэнергосистемы» за 2022-2023 гг.

«Информация из Государственного информационного ресурса бухгалтерской (финансовой) отчетности (Ресурса БФО)	
Дата формирования информации	17.08.2024
Номер выгрузки информации	№ 0710099 7804382585 2023 001 20240817
Настоящая выгрузка содержит информацию о юридическом лице:	
Полное наименование юридического лица	ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «РЭСЭНЕРГОСИСТЕМЫ»
включенная в Государственный информационный ресурс бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 17.08.2024	
ИНН	7804382585
КПП	780501001
Код по ОКПО	
Форма собственности (по ОКФС)	
Организационно-правовая форма (по ОКОПФ)	12300
Вид экономической деятельности по ОКВЭД 2	27.12
Местонахождение (адрес)	198095, Санкт-Петербург г, пер Химический, 1, П, Помещ. 8н-31н
Единица измерения	Тыс. руб.
Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту	Да» [14].

Отчет о финансовых результатах За 2023 г.

«Пояснения	Наименование показателя	Код строки	За 2023 г.	За 2022 г.
	Выручка ²	2110	1 523 627	674 965
	Себестоимость продаж	2120	(1 121 996)	(485 205)
	Валовая прибыль	2100	401 631	189 760
	Коммерческие расходы	2210	(336 200)	(171 957)
	Управленческие расходы	2220	(-)	(-)
	Прибыль (убыток) от	2200	65 431	17 803
	Проценты к получению	2320	14	24» [14].

Продолжение Приложения В

Продолжение таблицы В.1

«Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2023 г.	За 2022 г.
	Прочие доходы	2340	129 961	52 841
	Прочие расходы	2350	(124 240)	(43 163)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	71 166	27 505
	Налог на прибыль ³	2410	(16 977)	(6 062)
	в т.ч.: текущий налог на	2411	(16 977)	(6 062)
	Чистая прибыль	2400	54 189	21 443» [14].