

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

Институт финансов, экономики и управления

(наименование института полностью)

38.03.01 Экономика

(код и наименование направления подготовки / специальности)

Бухгалтерский учет, анализ и аудит

(направленность (профиль) / специализация)

**ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА
(БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА)**

на тему Бухгалтерский учет и анализ кредиторской задолженности

Обучающийся

Ю.Ю. Королева

(Инициалы Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

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

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

Тольятти 2024

Аннотация

Тема исследования: «Бухгалтерский учет и анализ кредиторской задолженности».

Актуальность темы выпускной квалификационной работы заключается в теоретической и практической важности рационального учета кредиторской задолженности на предприятии и ее своевременного анализа, в целях сохранения оптимального уровня размера кредиторской задолженности, и поддержания устойчивого финансового состояния организации.

Цель исследования – на основе изучения теории и практики ведения бухгалтерского учета и проведения анализа разработать рекомендации по совершенствованию бухгалтерского учета кредиторской задолженности.

Для достижения поставленной цели были решены следующие задачи:

- изучить теоретические аспекты бухгалтерского учета и анализа кредиторской задолженности;
- рассмотреть бухгалтерский учет и анализ кредиторской задолженности АО «Елатомский приборный завод»;
- разработать мероприятия по совершенствованию бухгалтерского учета кредиторской задолженности АО «Елатомский приборный завод».

Объект исследования – АО «Елатомский приборный завод».

Предмет исследования – порядок ведения бухгалтерского учета и проведения анализа кредиторской задолженности.

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

Содержание

Введение.....	4
1 Теоретические аспекты бухгалтерского учета и анализа кредиторской задолженности	7
1.1 Понятие, классификация и нормативно-правовое регулирование кредиторской задолженности	7
1.2 Бухгалтерский учет кредиторской задолженности	13
1.3 Методический инструментарий анализа кредиторской задолженности	21
2 Бухгалтерский учет и анализ кредиторской задолженности АО «Елатомский приборный завод»	30
2.1 Организационно-экономическая характеристика предприятия.....	30
2.2 Организация бухгалтерского учета кредиторской задолженности на предприятии.....	35
2.3 Анализ кредиторской задолженности предприятия.....	40
3 Разработка мероприятий по совершенствованию бухгалтерского учета кредиторской задолженности АО «Елатомский приборный завод»	51
3.1 Рекомендации по совершенствованию бухгалтерского учета кредиторской задолженности предприятия	51
3.2 Оценка эффективности предлагаемых мероприятий	58
Заключение	63
Список используемой литературы и используемых источников.....	66
Приложение А Бухгалтерский баланс АО «Елатомский приборный завод» за 2021-2023 гг.	72
Приложение Б Отчет о финансовых результатах АО «Елатомский приборный завод» за 2021-2023 гг.....	74

Введение

В настоящее время в условиях современной экономики организации связаны между собой экономическими связями, в результате чего у них могут образовываться различные обязательства. Одним из таких обязательств является кредиторская задолженность. Следовательно, кредиторская задолженность – это следствие системы денежных расчетов между организациями, которая подразумевает под собой разрыв между моментом перехода права собственности на товарно-материальную ценность и временем фактической оплаты этих товарно-материальных ценностей.

Наличие кредиторской задолженности является абсолютно нормальным признаком организации, но только в случае, когда она оправдана и сбалансирована, а также в случае, когда организация рационально управляет данной задолженностью.

Наличие кредиторской задолженности свойственно каждой организации, но существенный объем такой задолженности негативно влияет на финансовое состояние компании и на ее платежеспособность.

Кредиторская задолженность требует своевременного учета и правильного отражения в бухгалтерской отчетности. Бухгалтерский учет данной задолженности является неотъемлемой частью финансово-хозяйственной деятельности предприятия. В практической деятельности у организации часто возникает потребность в оптимизации учета кредиторской задолженности, ведь важно постоянно следить за состоянием расчетов с кредиторами. Так как это позволяет за короткий промежуток времени выявлять проблемные места, предотвратить образование просроченной задолженности, искать и разрабатывать пути решения и т.д.

Актуальность темы выпускной квалификационной работы заключается в теоретической и практической важности рационального учета кредиторской задолженности на предприятии и ее своевременного анализа, в целях

сохранения оптимального уровня размера кредиторской задолженности, и поддержания устойчивого финансового состояния организации.

Цель исследования – на основе изучения теории и практики ведения бухгалтерского учета и проведения анализа разработать рекомендации по совершенствованию бухгалтерского учета кредиторской задолженности.

Для достижения поставленной цели были решены следующие задачи:

- изучить теоретические аспекты бухгалтерского учета и анализа кредиторской задолженности;
- рассмотреть бухгалтерский учет и анализ кредиторской задолженности АО «Елатомский приборный завод»;
- разработать мероприятия по совершенствованию бухгалтерского учета кредиторской задолженности АО «Елатомский приборный завод».

Объект исследования – АО «Елатомский приборный завод».

Предмет исследования – порядок ведения бухгалтерского учета и проведения анализа кредиторской задолженности.

В работе использованы такие методы исследования как, сравнение, обобщение, анализ, классификация.

Значительный вклад в решение данного вопроса внесли отечественные исследователи: А. Д. Шеремет, Г. В. Савицкая, О. И. Хайруллина, Б. К. Кулизбаков, И. А. Куликов, А. Нуридина, О. Ф. Мирзаева, Ф. Ш. Очилова и другие.

Теоретической основой исследования послужили труды отечественных и зарубежных ученых в сфере бухгалтерского учета и анализа кредиторской задолженности, периодические издания по учету и анализу кредиторской задолженности. В работе использованы нормативно-правовые документы и законодательные акты по бухгалтерскому учету.

Методы исследования – анализ и синтез, группировка и сравнение, диалектический и комплексный подходы.

Теоретическая значимость исследования состоит в разработке рекомендаций по повышению эффективности использования кредиторской задолженности организации.

Практическая значимость исследования состоит в возможности использования выводов и результатов в деятельности АО «Елатомский приборный завод».

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

В первом разделе изучены теоретические аспекты бухгалтерского учета и анализа кредиторской задолженности. Во втором разделе проанализирован бухгалтерский учет кредиторской задолженности АО «Елатомский приборный завод». В третьем разделе разработаны мероприятия по совершенствованию бухгалтерского учета кредиторской задолженности АО «Елатомский приборный завод».

1 Теоретические аспекты бухгалтерского учета и анализа кредиторской задолженности

1.1 Понятие, классификация и нормативно-правовое регулирование кредиторской задолженности

В процессе осуществления своей деятельности каждая организация вступает в различные отношения с третьими лицами, осуществляет сделки, заключает контракты и т.д. В связи с этим, у организации возникают определенные обязательства перед контрагентами, которые подлежат исполнению. К таким обязательствам относится кредиторская задолженность. Согласно статье 307 Гражданского Кодекса Российской Федерации, задолженностью признается невыполненное обязательство, возникающее из договора, заключенного между участниками предпринимательской деятельности, в результате причинения вреда или на ином основании [17].

Многие авторы выражают различные мнения по определению кредиторской задолженности. Так по мнению Кондракова Н. П. «кредиторской задолженностью является задолженность данной организации другим организациям, работникам и лицам, которые называются кредиторами» [22, с. 361].

Следуя определению Никитушкиной И. В. и Макаровой С. Г., «кредиторская задолженность – это денежные средства, временно привлеченные компанией и подлежащие возврату соответствующим физическим и юридическим лицам» [28, с. 336].

Островская О. Л. считает, что «кредиторской задолженностью являются обязательства перед поставщиками и подрядчиками, перед работниками по оплате труда, по начисленным взносам на социальное страхование сотрудников, по всем видам платежей в бюджет и по полученным авансам» [13, с. 28].

Кудрявцева Т. Ю. и Дуболазова Ю. А. определяют кредиторскую

задолженность как зависимость организации, а зависимость, в свою очередь, подразумевает риск. Поэтому задолженность должна быть распределена на как можно большее количество не связанных между собой кредиторов. Это обеспечит возможность избежать одновременного требования выплат со стороны всех кредиторов и минимизирует риски невыплаты задолженности в срок [23, с. 61].

С точки зрения Пащенко Т. В. «кредиторская задолженность – это обязанность экономического субъекта осуществить исполнение обязательства в пользу другого лица взамен исполненной обязанности этим лицом, либо при невозможности осуществить возврат в натуре, осуществить возврат полученного от этого лица имущества или его стоимости» [32, с. 11].

Таким образом, рассмотрев понятие кредиторской задолженности, на основе заключений ряда авторов, можно сделать вывод, что «кредиторская задолженность – это прежде всего обязательство организации перед сторонними экономическими субъектами, которое она обязана вернуть в установленный срок» [15].

«Главными критериями использования кредиторской задолженности является срочность и возвратность, то есть, кредиторская задолженность имеет определенный срок, в течение которого должна быть погашена.

Кредиторская задолженность позволяет компании использовать часть денежных средств в своей деятельности, то есть, выступает источником финансирования деятельности организации» [43, с. 510].

Сроки возврата кредиторской задолженности могут определяться договором, трудовым кодексом или налоговым кодексом.

Основными кредиторами организации являются, как правило, поставщики и подрядчики, покупатели и заказчики, бюджет, внебюджетные фонды, подотчетные лица, в случаях, когда они предоставляют утвержденный авансовый отчет на сумму, превышающую полученную под отчет. Также у организации могут возникать и другие кредиторы [40, с. 141].

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская

отчетность организации», утвержденным приказом Минфина Российской Федерации от 06.07.1999 № 43н, кредиторская задолженность по экономическому содержанию подразделяется на следующие виды:

- «задолженность перед поставщиками и подрядчиками (суммы задолженности за поступившие и неоплаченные материальные ценности);
- векселя к уплате;
- задолженность перед дочерними и зависимыми обществами;
- задолженность перед персоналом организации по оплате труда (начисленные, но не выплаченные суммы оплаты труда);
- задолженность перед бюджетом по налогам (начисленные, но не уплаченные суммы платежей по налогам и сборам;
- задолженность перед внебюджетными фондами;
- задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов;
- авансы полученные (авансовые платежи, полученные от сторонних организаций);
- прочие кредиторы (суммы задолженности перед страховыми организациями по страхованию имущества, перед подотчетными лицами и т.д.)» [31].

Для того, чтобы организации приобрести какие-либо необходимые материальные ценности от поставщиков, нужно заключить договор, в котором будут указаны условия поставки и сроки оплаты. Если дата оплаты указана в договоре позднее даты получения материальных ценностей и перехода на них права собственности, то у организации покупателя возникает кредиторская задолженность перед поставщиками [20].

Кредиторская задолженность перед бюджетом у организации может возникнуть по причине того, что окончание налогового периода совпадает с окончанием месяца, квартала и года, а по каждому налогу установлен срок уплаты.

Кредиторская задолженность перед персоналом появляется в результате

возникновения обязанности выплатить сотрудникам организации заработную плату за каждый месяц. В настоящее время большинство компаний выплачивают заработную плату своим сотрудникам по безналичному расчету. Так как в этом случае, заработная плата перечисляется сотрудникам на карточный счет, кредиторская задолженность погашается в срок. Но в случаях, когда заработная плата выдается из кассы наличными деньгами, часть ее может быть депонирована, если, например, работник заболел и не смог лично получить оплату труда. Так организация погашает оставшуюся после выдачи заработной платы задолженность по оплате труда [37].

«Кредиторская задолженность перед сотрудниками по подотчетным суммам возникает в случае, когда организация утвердила авансовый отчет на сумму, превышающую ранее выданную под отчет сотруднику. Данная задолженность будет погашена после выдачи подотчетному лицу суммы перерасхода» [32, с. 141].

Кредиторская задолженность по выплате доходов участникам (учредителям) возникает на основании решения собрания акционеров и собственников долей в уставном капитале организации. Данная задолженность будет существовать до момента выплаты дивидендов [44].

Таким образом, как правило, «кредиторская задолженность возникает в случае, когда организация сначала отражает у себя в учете образование задолженности, которая погашается по истечении определенного времени» [24, с. 160].

«Величина кредиторской задолженности зависит от следующих факторов:

- объем закупок и доля не оплаченных товаров;
- условия оплаты, доставки и отгрузки товара;
- условия расчетов с подрядчиками;
- условия расчетов за оказанные услуги;
- политика погашения кредиторской задолженности в организации.

По содержанию обязательств кредиторская задолженность может

подразделяться на следующие виды:

- задолженность, связанная с приобретением материально-производственных запасов, работ и услуг (к ней относится задолженность перед поставщиками и подрядчиками, задолженность по векселям);
- задолженность, не связанная с приобретением материально-производственных запасов, работ и услуг (к данной группе относится задолженность перед бюджетом, перед внебюджетными фондами, перед прочими кредиторами)» [24, с. 493].

«По продолжительности кредиторская задолженность делится на долгосрочную, срок погашения которой превышает 12 месяцев, и краткосрочную (текущую), которая представляет собой обязательства, погашаемые в течении срока менее 12 месяцев» [12, с. 43].

Также кредиторская задолженность в организации может подразделяться на внутреннюю и внешнюю.

«Внутренняя кредиторская задолженность формируется за счет внутренних источников компании, к ней относится задолженность по оплате труда сотрудникам организации, по расчетам с дочерними компаниями и т.д. Основную часть внутренней кредиторской задолженности, как правило, составляет задолженность по налогам и заработной плате» [35, с. 34].

«Внешняя кредиторская задолженность формируется за счет внешних источников, к данному виду относится задолженность перед поставщиками и подрядчиками, задолженность по векселям и т.д.» [41, с. 497].

По степени обеспечения кредиторская задолженность подразделяется на обеспеченную и необеспеченную. Задолженность может быть обеспечена залогом, поручительством и т.д., то есть в случае неисполнения обязательств кредитор получает заранее определенную денежную сумму.

По своевременности исполнения обязательств кредиторская задолженность может делиться на следующие виды:

- текущая;

- просроченная.

Если срок выплаты обязательств еще не наступил, то кредиторская задолженность считается текущей. «Просроченная задолженность образуется в случае невыполнения организацией должником своих обязательств в срок. Задолженность считается просроченная уже со следующего дня после даты, указанной в договоре в качестве крайнего строка» [19, с. 183].

Организации необходимо следить за своевременным погашением кредиторской задолженности, так как просрочка срока ее погашения влечет за собой штрафы, пени, неустойки, которые должны быть уплачены [33, с. 163].

По возможности погашения кредиторская задолженность делится на следующие виды:

- нормальная;
- сомнительная;
- безнадежная.

«Организация должна проводить инвентаризацию кредиторской задолженности раз в год перед формированием бухгалтерской отчетности. По итогам проведенной инвентаризации принимается решение о списании кредиторской задолженности» [36, с. 23].

Большинство расчетов с кредиторами, осуществляемых организациями, как правило, производятся в денежной безналичной форме. Организация может рассчитываться в безналичной форме с помощью платежных поручений, чеков и аккредитива.

Расчеты наличными денежными средствами используются реже. Помимо расчетов денежными средствами организация может рассчитываться со своими кредиторами, в частности с поставщиками и подрядчиками, используя не денежные формы расчетов. Если организация по отношению к поставщику одновременно является и должником, и кредитором, то погасить обязательства можно с помощью взаимозачета [18].

Также в качестве расчета с кредиторами организация может использовать отступное. В этом случае она должна передать своему кредитору

имущество взамен на исполнение обязательств.

Еще одним способом расчета с кредиторами выступает договор мены. Расчеты по договору мены подразумевают, что организация взамен переданного ей кредитором имущества, передает ему свое имущество аналогичной стоимости [11, с. 37].

Таким образом, можно сделать вывод, что в процессе деятельности у каждой организации могут возникнуть различные обязательства перед контрагентами. К таким обязательствам относится кредиторская задолженность, которая свидетельствует о том, что предприятие должно заплатить определенную сумму в пользу своего контрагента.

1.2 Бухгалтерский учет кредиторской задолженности

Согласно ст. 5 Федерального закона 402-ФЗ кредиторская задолженность является объектом бухгалтерского учета, так как входит в группу обязательств организации [29].

Единые правовые основы бухгалтерского учета и отчетности, порядок его ведения и организации в Российской Федерации устанавливает Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ.

Для того, чтобы организации своевременно и в полном объеме вести учет взаиморасчетов с контрагентами, необходимо правильно выстраивать систему бухгалтерского учета.

Основной целью учета расчетов является контроль соблюдения расчетной дисциплины, правильности и эффективности использования денежных средств.

Исходя из данной цели, задачей бухгалтерского учета текущих расчетов является своевременное и полное отражение в учете операций, которые связаны с движением текущих расчетов [2, с. 58].

В плане счетов бухгалтерского учета кредиторская задолженность находится в разделе VI «Расчеты».

Кредиторская задолженность отражается на следующих счетах бухгалтерского учета:

- 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;
- 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»;
- 68 «Расчеты по налогам и сборам»;
- 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»;
- 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»;
- 71 «Расчеты с подотчетными лицами»;
- 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям»;
- 75 «Расчеты с учредителями»;
- 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» [2].

Суммы кредиторской задолженности отражаются в отчетности организации в форме №1 «Бухгалтерский баланс» в IV разделе по строке 1450 «Прочие обязательства» и в V разделе по строке 1520 «Кредиторская задолженность» в пассиве баланса [2].

«Расчеты по краткосрочным и долгосрочным кредитам и займам, упитываемые на счетах 66 и 67 соответственно, не входят в состав строки 1520 «кредиторская задолженность» в бухгалтерском балансе организации и отражаются в отдельных строках. Так задолженность по долгосрочным и краткосрочным кредитам отражаются в строках 1410 и 1510 «Заемные средства» соответственно» [9].

Сроки возврата кредиторской задолженности могут определяться:

- договором;
- трудовым кодексом;
- налоговым кодексом.

Кредиторская задолженность учитывается на основании бухгалтерских проводок в суммах, подтвержденных первичными документами.

На первом этапе бухгалтерского учета составляются первичные документы, которые должны быть правильно оформлены и обработаны. Товарные накладные, акты выполненных работ, приказы, платежные документы, бухгалтерские справки, договоры, таблицы учета рабочего времени

и т.д. являются основой для последующих записей в учетных регистрах.

Как правило, «большая часть кредиторской задолженности в организации приходится на задолженность перед поставщиками и подрядчиками. Данная задолженность отражается на счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». Счет 60 является активно-пассивным. Кредиторская задолженность перед поставщиками за товарно-материальные ценности, работы или услуги отражается по кредиту счета 60. По дебету счета 60 отражается погашение этой кредиторской задолженности» [19, с. 48].

Так, при приобретении компанией товарно-материальных ценностей в бухгалтерском учете будут произведены записями, представленными в таблице 1.

Таблица 1 – Бухгалтерские записи по расчетам с поставщиками и подрядчиками

Корреспонденция счетов		Содержание операции
Дебет	Кредит	
10 «Материалы», 41 «Товары» и т.п.	Кредит 60.1 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	Получение товаров от поставщиков
19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»	Кредит 60.1 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	Отражение НДС по поступившим товарно-материальным ценностям
Дебет 60.1 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	Кредит 50 «Касса», 51 «Расчетный счет»	Перечисление денежных средств поставщику за полученные товары

«Аналитический учет может вестись по каждому поставщику и подрядчику, по счетам на оплату, полученным от поставщика, по приобретенной партии товара.

Поступившие от поставщиков товары, выполненные работы и оказанные услуги оформляются сопроводительными документами, которыми являются: накладная, товарно-транспортная накладная, акт о приемке выполненных работ и т.п.» [32, с. 109].

При перечислении денежных средств поставщику формируется

банковская выписка, которая будет служить основанием для бухгалтерской записи. При оплате наличными денежными средствами составляется расходный кассовый ордер.

Если расчет с поставщиком производится без использования денежных средств, то составляется бухгалтерская справка, подтверждающая расчеты.

Операции с покупателями и заказчиками отражаются в учете организации на активно-пассивном счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

В таблице 2 представлены записи, производимые в учете в случае, если компания продает товар покупателю на условиях предоплаты.

Таблица 2 – Бухгалтерские записи по расчетам с покупателями и заказчиками

Корреспонденция счетов		Содержание операции
Дебет	Кредит	
50 «Касса», 51 «Расчетный счет»	62.2 «Расчеты с покупателями и заказчиками», субсчет «Авансы полученные»	Получение аванса от покупателя в счет будущей поставки
76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»	68 «Расчеты по налогам и сборам»	Начисление НДС с полученного аванса
62.1 «Расчеты с покупателями и заказчиками», субсчет «Расчеты с покупателями и заказчиками»	90.1 «Продажи»	Отражение выручки от реализации товаров
90.2 «Продажи»	41 «Товары»	Списание выручки от реализации товара
90.3 «Продажи»	68.2 «Расчеты по налогам и сборам»	Начисление НДС в бюджет
62.2 «Расчеты с покупателями и заказчиками», субсчет «Авансы полученные»	62.1 «Расчеты с покупателями и заказчиками», субсчет «Расчеты с покупателями и заказчиками»	Зачтен аванс
68.2 «Расчеты по налогам и сборам»	76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»	Принятие к вычету НДС, начисленного с предоплаты

Кредиторская задолженность организации по налогам и сборам отражается на счете 68 «Расчеты по налогам и сборам». В учете организации производятся проводки, представленные в таблице 3.

Таблица 3 - Бухгалтерские проводки по расчетам по налогам и сборам

Корреспонденция счетов		Содержание операции
Дебет	Кредит	
90 «Продажи»	68 «Расчеты по налогам и сборам»	Начисление НДС
68 «Расчеты по налогам и сборам»	19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»	Предъявление НДС к вычету
68 «Расчеты по налогам и сборам»	51 «Расчетный счет»	Уплата НДС в бюджет

Кредиторская задолженность возникает при начислении НДС и погашается при уплате НДС в бюджет.

Для отражения НДС организация может использовать универсальный передаточный документ (УПД).

Также организация имеет право на налоговый вычет, который уменьшает сумму задолженности по налогам.

Задолженность организации перед внебюджетными фондами учитывается на счете 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» и отражается в учете записями, представленными в таблице 4

Таблица 4 - Бухгалтерские проводки по расчетам по социальному страхованию и обеспечению

Корреспонденция счетов		Содержание операции
Дебет	Кредит	
20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», 44 «Расходы на продажу»	69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»	Начисление взносов во внебюджетный фонд
69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»	51 «Расчетный счет»	Оплата взносов во внебюджетные фонды

«Возникает кредиторская задолженность при расчетах по социальному страхованию и обеспечению при начислении взносов и погашается при их

оплате.

Кредиторская задолженность организации перед своими сотрудниками по оплате труда отражается на счете 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» по кредиту» [40, с. 33]. Образование и погашение задолженности отражается в учете проводками, представленными в таблица 5.

Таблица 5 - Бухгалтерские проводки по расчетам с персоналом по оплате труда

Корреспонденция счетов		Содержание операции
Дебет	Кредит	
08 «Вложения во внеоборотные активы», 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», 44 «Расходы на продажу»	70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	Начисление заработной платы сотрудникам
70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	50 «Касса», 51 «Расчетный счет»	Выплата начисленной заработной платы сотрудникам

«При расчетах с персоналом по оплате труда кредиторская задолженность возникает при начислении заработной платы сотрудниками. Погашается данная задолженность при выплате начисленной заработной платы. Аналитический учет ведется по каждому сотруднику» [11,с. 202].

Задолженность организации перед подотчетными лицами отражается на счете 71 «Расчеты с подотчетными лицами» и отражается в учете записями, которые представлены в таблице 6.

Кредиторская задолженность организации перед подотчетным лицом возникает в случае, когда сумма, потраченная сотрудником, превышает сумму, выданную под отчет. «Погашение данной задолженности осуществляется при выдаче организацией сотруднику суммы перерасхода» [11, с. 198].

Таблица 6 - Бухгалтерские проводки по расчетам с подотчетными лицами

Корреспонденция счетов		Содержание операции
Дебет	Кредит	
71 «Расчеты с подотчетными лицами»	50 «Касса», 51 «Расчетный счет»	Выдача денежных средств сотруднику под отчет
10 «Материалы», 20 «Основное производство», 26 «Общехозяйственные расходы», 44 «Расходы на продажу» и т.д.	71 «Расчеты с подотчетными лицами»	Принятие к учету авансового отчета
71 «Расчеты с подотчетными лицами»	50 «Касса», 51 «Расчетный счет»	Выдана сотруднику сумма перерасхода

«На счете 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» отражается задолженность организации перед сотрудниками, например, за аренду личного транспорта или иного имущества сотрудника» [11, с. 199]. Данные операции отражаются записями в таблице 7.

Таблица 7 - Бухгалтерские проводки по расчетам с персоналом по прочим операциям

Корреспонденция счетов		Содержание операции
Дебет	Кредит	
91.2 «Прочие доходы и расходы» субсчет «Прочие расходы»	73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям»	Отражена задолженность перед сотрудником
73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям»	50 «Касса», 51 «Расчетный счет»	Перечисление суммы задолженности сотруднику

Задолженность перед акционерами, которая возникает в случае невыплаты дивидендов, отражается в учете на счете 75 «Расчеты с учредителями» проводками, представленными в таблице 8.

«Кредиторская задолженность перед учредителями возникла при отнесении части прибыли на дивиденды» [34].

Обязательства организации перед прочими кредиторами учитываются по кредиту счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Таблица 8 - Бухгалтерские проводки по расчетам с учредителями

Корреспонденция счетов		Содержание операции
Дебет	Кредит	
84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) »	75 «Расчеты с учредителями»	Отражение задолженности по выплате дивидендов
75 «Расчеты с учредителями»	51 «Расчетный счет»	Выплата дивидендов акционерам

Операции с использованием данного счета отражаются в учете записями, которые представлены в таблице 9.

Таблица 9 - Бухгалтерские проводки по расчетам с разными дебиторами и кредиторами

Корреспонденция счетов		Содержание операции
Дебет	Кредит	
20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 25 «Общепроизводственные расходы» и т.д.	76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»	Начисление задолженности перед кредиторами
76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»	50 «Касса», 51 «Расчетный счет»	Погашена задолженность перед кредиторами

Кредиторская задолженность может быть погашена в полном объеме или частично путем зачета встречных требований между двумя контрагентами, который производится только при наличии двух договоров, в которых определен объект сделки, суммы обязательств и условия их погашения. Тогда, если встречные требования контрагентов полностью эквивалентны друг другу, обязательства могут быть погашены у обеих сторон в полном объеме. Акт о зачете взаимных требований составляется на основе документов, которые подтверждают факт совершения сделки. Также составляется акт сверки дебиторской и кредиторской задолженности в балансах организаций.

«Зачет обязательств невозможен, в случае, если срок исковой давности

этих обязательств истек» [42, с. 94].

Можно сделать вывод, что учет кредиторской задолженности на предприятии должен вестись своевременно и в полном объеме, во избежание расхождений и искажений данных бухгалтерского учета.

1.3 Методический инструментарий анализа кредиторской задолженности

Анализ кредиторской задолженности выступает необходимой частью деятельности организации, так как с помощью него можно выявить изменения размера, структуры и состава обязательств организации, «оценить оптимальность соотношения дебиторской и кредиторской задолженности, определить, как объем кредиторской задолженности влияет на финансовый результат компании и т.д.» [16, с. 160].

Целью анализа кредиторской задолженности является определения степени эффективности управления своими обязательствами организацией, ускорение расчетов и снижения риска неплатежеспособности [40, с. 75].

«Главными источниками информации при анализе кредиторской задолженности выступают:

- бухгалтерская отчетность;
- пояснения к бухгалтерской отчетности;
- данные аналитического учета;
- первичные документы;
- журналы-ордера;
- регистры бухгалтерского учета;
- расчетные ведомости по начислению заработной платы сотрудникам и т.п.» [9].

В настоящее время в научной и учебной литературе представлено достаточно большое количество методик проведения анализа кредиторской задолженности, например, О. И. Хайруллиной, А. Д. Шеремета, Н.А.

Казаковой, Г. В. Савицкой и др.

Так, по мнению О. И. Хайруллиной «на первом этапе анализа нужно рассчитать коэффициент отвлечения краткосрочных обязательств в кредиторскую задолженность, а далее уже провести оценку состава и структуры кредиторской задолженности» [38]. Затем следует рассчитать коэффициент соотношения между кредиторской и дебиторской задолженностью. Помимо этого, О. И. Хайруллина в ходе анализа предлагает провести расчет следующих показателей:

- удельный вес кредиторской задолженности в объеме пассивов;
- удельный вес просроченной и сомнительной кредиторской задолженности в структуре баланса [38].

Согласно методике анализа А. Д. Шеремета, в рамках которой проводится общая оценка динамики объема кредиторской задолженности в целом и по отдельным статьям и осуществляется коэффициентный анализ, в ходе которого определяется доля кредиторской задолженности в пассивах организации, проводится анализ структуры задолженности. В завершении полученные результаты по кредиторской задолженности сопоставляются с дебиторской задолженностью [39].

Интересным является подход Н.А. Казаковой, который предлагает проводить анализ кредиторской задолженности по составу кредиторов, занимающих преобладающий удельный вес. В результате чего разрабатывается индивидуальный подход в работе с каждым кредитором. Помимо этого, им предложено проводить анализ задолженности по срокам возникновения и динамике развития [21].

По мнению Г. В. Савицкой в процессе анализа кредиторской задолженности следует анализировать не только состав и динамику, но и причины и срок давности формирования данной задолженности. При проведении анализа она считает необходимым проводить расчет следующих показателей:

- «доля кредиторской задолженности в общем объеме активов;

- оборачиваемость кредиторской задолженности;
- продолжительность одного оборота кредиторской задолженности» [33].

В таблице 10 представлены достоинства и недостатки рассмотренных методик анализа кредиторской задолженности.

Таблица 10 - Сравнение методик анализа кредиторской задолженности

Автор методики	Достоинства	Недостатки
О. И. Хайруллина [38]	Простота применения	Использование данных прошлых лет
А. Д. Шеремет [39]	Простота применение и доступность, коэффициентный метод	Отсутствует подробная детализация
Н.А. Казакова [21]	Простота проведения анализа, индивидуальная работа с крупными кредиторами	Использование данных прошлых лет
Г. В. Савицкая [33]	Полнота показателей и простота проведения анализа	Использование данных прошлых лет

Таким образом, главным недостатком большинства рассмотренных методик анализа кредиторской задолженности является использование в анализе данных прошлых лет, что замедляет процесс своевременного управления кредиторской задолженностью.

Наиболее интересным и перспективным является методика И. А. Куликова, предложившего «модель факторного анализа кредиторской задолженности, благодаря которой, можно рассчитать факторы, влияющие на изменение этой задолженности» [25].

«Факторная модель кредиторской задолженности в общем виде имеет следующий вид (формула 1):

$$V = a + b + c, \quad (1)$$

где V – общая величина кредиторской задолженности;

a – первый вид кредиторской задолженности;

b – второй вид кредиторской задолженности;

с – третий вид кредиторской задолженности» [25].

Сначала рассчитывается «показатель с использованием данных за базисный год по формуле (2):

$$V_0 = a_0 + b_0 + c_0, \quad (2)$$

где V_0 – общая величина кредиторской задолженности в базисном периоде;

a_0 – первый вид кредиторской задолженности в базисном периоде;

b_0 – второй вид кредиторской задолженности в базисном периоде;

c_0 – третий вид кредиторской задолженности в базисном периоде» [25].

Следующим шагом является «расчет системы условных показателей по формулам (3) и (4):

$$V_{\text{усл1}} = a_1 + b_0 + c_0, \quad (3)$$

$$V_{\text{усл2}} = a_1 + b_1 + c_0, \quad (4)$$

где $V_{\text{усл1}}$ – условная величина кредиторской задолженности (при отчетном первом факторе и базисном втором и третьим факторе);

$V_{\text{усл2}}$ – условная величина кредиторской задолженности (при отчетном первом и втором факторе и базисном третьем факторе)» [25].

«Далее рассчитывается показатель с использованием данных за отчетный год по формуле (5):

$$V_1 = a_1 + b_1 + c_1, \quad (5)$$

где V_1 – общая величина кредиторской задолженности в отчетном периоде;

a_1 – первый вид кредиторской задолженности в отчетном периоде;
 b_1 – второй вид кредиторской задолженности в отчетном периоде;
 c_1 – третий вид кредиторской задолженности в отчетном периоде» [25].

«После проведенных расчетов, путем последовательного вычитания полученных показателей находится изменение общего объема кредиторской задолженности за счет отдельных факторов по формулам (6), (7) и (8):

$$\Delta a = V_{\text{усл}1} - V_0, \quad (6)$$

$$\Delta b = V_{\text{усл}2} - V_{\text{усл}1}, \quad (7)$$

$$\Delta c = V_1 - V_{\text{усл}2}, \quad (8)$$

где Δa – изменение общей величины кредиторской задолженности за счет первого фактора (первого вида кредиторской задолженности);
 Δb – изменение общей величины кредиторской задолженности за счет второго фактора (второго вида кредиторской задолженности);
 Δc – изменение общей величины кредиторской задолженности за счет третьего фактора (третьего вида кредиторской задолженности)» [25].

«По итогу рассчитывается общее изменение всего объема кредиторской задолженности за счет всех факторов по формуле (9):

$$\Delta V = V_1 - V_0 = \Delta a + \Delta b + \Delta c, \quad (9)$$

где ΔV – общее изменение величины кредиторской задолженности.

Результаты, полученных в ходе факторного анализа, позволяют выявить вид кредиторской задолженности, который больше всего повлиял на ее увеличение или уменьшение» [25].

Рассмотрев представленные методики различных авторов, можно

сделать вывод, что при проведении анализа кредиторской задолженности могут использоваться горизонтальный, вертикальный, коэффициентный и факторный методы анализа.

Анализ динамики кредиторской задолженности (горизонтальный анализ) позволяет выявить изменения данного показателя за рассматриваемые периоды как в целом, так и по отдельным видам. При анализе динамики рассчитываются показатели темпов роста и прироста [10].

Уменьшение кредиторской задолженности свидетельствует о том, что компания перестает пользоваться деньгами контрагентов, также это характеризует высокую платежеспособность организации, что в свою очередь, повышает интерес инвесторов и кредиторов к компании. Нормальной считается ситуация, когда уменьшение кредиторской задолженности сопровождается увеличением дебиторской задолженности.

«Увеличение кредиторской задолженности свидетельствует о возникновении дополнительных обязательств перед кредиторами, что ухудшает финансовое положение компании. Причинами увеличения кредиторской задолженности могут выступать: рост объемов производства, низкая ликвидность, низкая платежеспособность» [8].

«При анализе структуры кредиторской задолженности (вертикальный анализ) определяется доля каждого вида этой задолженности в ее общем объеме. Также оценивается изменение этой доли в рассматриваемом периоде» [7].

«При анализе кредиторской задолженности необходимо определить долю данной статьи в пассиве баланса (УДКЗ), по формуле (10):

$$\text{УДКЗ} = \frac{\text{КЗ}}{\text{ВБ}} \times 100\%, \quad (10)$$

где КЗ – сумма кредиторской задолженности;

ВБ – валюта баланса» [1].

«Для определения скорости погашения организацией кредиторской

задолженности необходимо рассчитать коэффициент оборачиваемости этой задолженности ($K_{обКЗ}$).

Данный коэффициент рассчитывается по формуле (11):

$$K_{обКЗ} = \frac{B}{KЗ_{ср}}, \quad (11)$$

где B – выручка;

$KЗ_{ср}$ – среднегодовая величина кредиторской задолженности» [1].

«Среднегодовая величина кредиторской задолженности рассчитывается как среднее арифметическое из суммы кредиторской задолженности на начало периода и кредиторской задолженности на конец периода» [3, с. 199].

Оборачиваемость (продолжительность одного оборота) кредиторской задолженности в днях ($ОбКЗ$) рассчитывается по формуле 12:

$$ОбКЗ = \frac{365}{K_{обКЗ}}, \quad (12)$$

«Рост коэффициента оборачиваемости кредиторской задолженности свидетельствует об улучшении платежной дисциплины организации в отношениях с контрагентами (поставщиками и подрядчиками, бюджетом и внебюджетными фондами, сотрудниками организации и прочими кредиторами)» [3]. Также такое изменение показателя может означать, что в организации уменьшается количество покупок с отсрочкой платежа. «Снижение оборачиваемости кредиторской задолженности свидетельствует о сокращении платежной дисциплины организации в отношениях с кредиторами и, следовательно, увеличением количества покупок с отсрочкой платежа» [4, с. 42]. Кредиторская задолженность тесно связана с ликвидностью организации. Коэффициент ликвидности (K_L) отражает способность организации за счет оборотных активов погашать свои краткосрочные обязательства и рассчитывается по формуле (13):

$$K_{\text{л}} = \frac{OA}{KZ_{\text{кр}}}, \quad (13)$$

где OA – сумма оборотных активов;

$KZ_{\text{кр}}$ – сумма краткосрочной кредиторской задолженности.

«Коэффициент рентабельности кредиторской задолженности (K_p) рассчитывается по формуле (14):

$$K_p = \frac{ЧП}{KZ}, \quad (14)$$

где ЧП – чистая прибыль за период.

Данный коэффициент отражает степень эффективности использования фирмой средств кредиторов» [5]. «Также при анализе кредиторской задолженности можно применить коэффициентный метод оценки движения долговых обязательств, при данном методе рассчитывается коэффициент возникновения кредиторской задолженности (K_1) по формуле (15):

$$K_1 = \frac{KZ_{\text{возн}}}{KZ_{\text{ост}}}, \quad (15)$$

где $KZ_{\text{возн.}}$ – возникшая кредиторская задолженность в отчетном периоде;

$KZ_{\text{ост.}}$ – остаток кредиторской задолженности за предшествующие периоды» [5].

В ходе анализа определяется коэффициент просроченной кредиторской задолженности ($K_{\text{пр}KZ}$), в случае, если такая имеется в организации, по формуле (16):

$$K_{\text{пр}KZ} = \frac{ПКЗ}{KZ}, \quad (16)$$

где ПКЗ – сумма просроченной кредиторской задолженности.

«Анализ кредиторской задолженности тесно связан с анализом дебиторской задолженности, поэтому при анализе кредиторской задолженности необходимо рассмотреть их соотношение» [3]. Коэффициент соотношения дебиторской и кредиторской задолженности (К) определяется по формуле (17):

$$K = \frac{ДЗ}{КЗ}, \quad (17)$$

где ДЗ – сумма дебиторской задолженности.

Данный показатель характеризует величину покрытия дебиторской задолженностью кредиторскую задолженность. Нормативным значением считается значение данного коэффициента в промежутке от 0,9 пункта до 1,1 пункта, то есть, кредиторская задолженность может незначительно превышать дебиторскую задолженность. «При оценке кредиторской и дебиторской задолженности нужно установить их фактическое и оптимальное соотношение. Если дебиторская задолженность значительно больше кредиторской задолженности, предприятию необходимо привлекать дополнительные источники финансирования, так как его оборотных средств недостаточно. Если же размер кредиторской задолженности превышает размер дебиторской задолженности, финансовая независимость организации снижается, что может сказаться на ее устойчивости» [14]. Таким образом, исходя из раскрытых теоретических аспектов, можно сделать вывод, что кредиторская задолженность представляет собой обязательство организации перед другими экономическими субъектами, которое она должна вернуть в установленный срок.

Проведение анализа кредиторской задолженности позволяет определить уровень платежеспособности организации и ее финансовую устойчивость, также определить степень эффективности управления организацией своими обязательствами, предотвратить риск неплатежеспособности.

2 Бухгалтерский учет и анализ кредиторской задолженности АО «Елатомский приборный завод»

2.1 Организационно-экономическая характеристика предприятия

АО «Елатомский приборный завод» - один из лидеров по производству медицинской техники и продукции для комплексного оснащения лечебных учреждений России.

Компания специализируется на разработке инновационной медицинской продукции. Обеспечивает комплексное оснащение лечебных учреждений. Имеет производственные площадки в Елатье, Рязани, и Владимирской области.

Основной вид деятельности: производство аппаратов, применяемых в медицинских целях, основанных на использовании рентгеновского, альфа-, бета- и гамма-излучений.

Организационная структура управления АО «Елатомский приборный завод» представлена на рисунке 1.

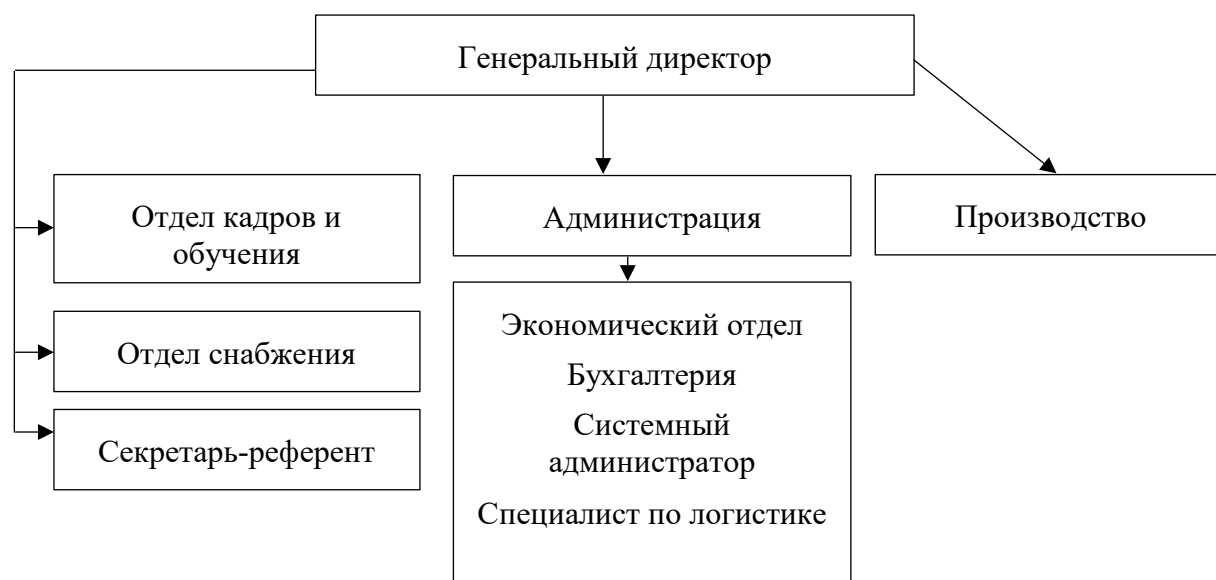


Рисунок 1 - Организационная структура АО «Елатомский приборный завод»

Организационно-правовая форма: акционерное общество.

Целью деятельности АО «Елатомский приборный завод» является насыщение рынка товарами и получение прибыли.

АО «Елатомский приборный завод» имеет линейную организационную структуру, где подразделения обладают автономией и независимостью, так как их деятельность контролируется только линейным руководством.

АО «Елатомский приборный завод» имеет следующие преимущества своей организационной структуры:

- четко определена ответственность.
- исполнительные подразделения быстро реагируют на указания вышестоящих управленцев.

В таблице 11 представлен анализ динамики показателей отчета о финансовых результатах АО «Елатомский приборный завод» (Приложение А, рисунок А.1, рисунок А.2, Приложение Б, рисунки Б.1-Б.4).

Таблица 11 - Анализ динамики показателей отчета о финансовых результатах АО «Елатомский приборный завод» за 2021-2023 гг.

Наименование показателя	2021 г.	2022 г.	2023 г.	Абсолютное изм., тыс. руб.		Темп роста, %	
				2021 - 2022 гг.	2022 - 2023 гг.	2021 - 2022 гг.	2022 - 2023 гг.
Выручка	2168794	2185460	3165602	16666	980142	100,76	144,84
Себестоимость продаж	1009536	1010772	1254538	1236	243766	100,12	124,11
Валовая прибыль (убыток)	1159258	1174688	1911064	15430	736376	101,33	162,68
Коммерческие расходы	792106	824736	1044870	32630	220134	104,11	126,69
Управленческие расходы	356621	350839	404538	-5782	53699	98,37	115,30
Прибыль (убыток) от продаж	10531	-887	461656	-11418	462543	-8,42	-52046,89
Проценты к получению	50050	74023	97075	23973	23052	147,89	131,14
Прочие доходы	38604	179358	94162	140754	-85196	464,60	52,49
Прочие расходы	68465	239465	157649	171000	-81816	349,76	65,83
Прибыль (убыток) до налогообложения	31289	13029	496006	-18260	482977	41,64	3806,93
Текущий налог на прибыль	8771	2606	99201	-6165	96595	29,71	3806,63
Чистая прибыль (убыток)	22518	10423	396805	-12095	386382	46,28	3807,01

В ходе анализа отчета о финансовых результатах, приведенного в таблице

11, было выявлено, что выручка с 2168794 тыс. руб. в 2021 г. возросла до 2185460 тыс. руб. в 2022 г., рост составил 0,76 %. В 2023 г. выросла до 3165602 тыс. руб., рост составил 44,84%.

Себестоимость продаж, так же, как и выручка, выросла в 2022 г. (100,12%) и в 2023 г. (124,11%). Следовательно, и валовая прибыль имела тенденцию к росту в 2022 г. по сравнению с 2021 г. на 1,33%, в 2023 г. по сравнению с 2022 г. – на 62,68%. Коммерческие расходы возросли на 4,11% в 2022 г. и на 26,69% в 2023 г. Данные изменения привели к снижению прибыли (убытка) от продаж в 2022 г., когда показатель снизился по сравнению с 2021 г. на -11418 тыс. руб., а в 2023 г. по сравнению с 2022 г. данный показатель вырос на 462543 тыс. руб.

Показатель по строке «прибыль (убыток) до налогообложения» снизился в 2022 г. по сравнению с 2021 г. на 58,36% и вырос на 3706,93% в 2023 г. по сравнению с 2022 г. Размер текущего налога на прибыль сократился за рассматриваемый период на 70,29% в 2022 г. по сравнению с 2021 г. и вырос на 3706,63% в 2023 г. по сравнению с 2022 г. В результате всех перечисленных изменений сумма по строке «Чистая прибыль (убыток)» снизилась в 2022 г. по сравнению с 2021 г., темп роста составил 46,28% и выросла в 2023 г. по сравнению с 2022 г., темп роста составил 3807,01%.

Далее в таблице 12 проанализированы показатели бухгалтерского баланса АО «Елатомский приборный завод» за 2021-2023 гг.

Таблица 12 – Анализ динамики и структуры показателей бухгалтерского баланса АО «Елатомский приборный завод», 2021 – 2023 гг.

Наименование показателя	2021	2022	2023	Абсолютное изменение, тыс. руб.		Темп роста, %	
				2021 - 2022 гг.	2022 - 2023 гг.	2021 - 2022 гг.	2022 - 2023 гг.
Актив	755	1196	1768	441	572	158,41	147,82
Нематериальные активы							
Основные средства	745424	774728	968766	29304	194038	103,93	125,04
Финансовые вложения	311778	321001	322251	9223	1250	102,95	100,38
Отложенные налоговые активы	136710	87145	88872	-49565	1727	63,74	101,98

Продолжение таблицы 12

Наименование показателя	2021	2022	2023	Абсолютное изменение, тыс. руб.		Темп роста, %	
				2021 - 2022 гг.	2022 - 2023 гг.	2021 - 2022 гг.	2022 - 2023 гг.
Прочие внеоборотные активы	33121	164931	0	131810	-164931	497,96	0
Внеоборотные активы всего	1282536	1413528	1442293	130992	28765	110,21	102,03
Запасы	455709	532131	605383	76422	73252	116,76	113,76
НДС по приобретенным ценностям	130	103	0	-27	-103	79,23	0
Дебиторская задолженность	628082	662804	728596	34722	65792	105,52	109,92
Денежные средства и денежные эквиваленты	1198645	876822	1163053	-321823	286231	73,15	132,64
Оборотные активы всего	2282807	2072106	2497034	-210701	424928	90,77	120,50
Активы всего	3565343	3485634	3939327	-79709	453693	97,76	113,01
Пассив							
Уставный капитал	24386	24386	24386	0	0	100	100
Резервный капитал	1219	1219	1219	0	0	100	100
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	3173385	3078563	3409290	-94822	330727	97,01	110,74
Капитал и резервы всего	3199035	3104169	3434896	-94866	330727	97,03	110,65
Отложенные налоговые обязательства	176898	207537	198686	30639	-8851	117,32	95,73
Долгосрочные обязательства всего	176898	207537	198686	30639	-8851	117,32	95,73
Кредиторская задолженность	189410	173928	300974	-15482	127046	91,82	173,04
Краткосрочные обязательства всего	189410	173928	305745	-15482	131817	91,82	175,78
Пассивы всего	3565343	3485634	3939327	-79709	453693	97,76	113,01

Согласно данным, представленным в таблице 12, внеоборотные активы в 2022 г. по сравнению с предыдущим годом увеличились на 10,21%, а в 2023 г. по сравнению с 2022 г. – на 2,03%. В основном такое изменение произошло за счет роста основных средств, темп роста которых в 2022 г. составил 103,93%, а в 2023 г. – 125,04%.

Оборотные активы в 2022 г. по сравнению с 2021 г. уменьшились на 9,23%, в 2023 г. по сравнению с 2022 г., наоборот, увеличились на 20,5%. На это повлияло изменение размеры денежных средств и дебиторской задолженности организации, тем роста которых составил 73,15% и 132,64% в 2022 г. и 105,52% и 109,92% в 2023 г. соответственно.

Третий раздел бухгалтерского баланса «Капитал и резервы» возрос в 2023 г. по сравнению с 2022 г., темп роста составил 110,65%, в 2022 г. по

сравнению с 2021 г. наблюдалась обратная тенденция, и темп роста составил 97,03%. Данным изменениям поспособствовало изменение по строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», темп роста по которой составил 97,01% в 2022 г. и 110,74% в 2023 г.

Долгосрочные обязательства сократились в 2023 г. по сравнению с 2022 г. с темпом роста равном 95,73%.

Краткосрочные обязательства, в свою очередь, возросли в 2023 г. по сравнению с 2022 г. на 75,78% в результате изменения размеров кредиторской задолженности в 2023 г. на 73,04%.

Все вышеуказанные изменения показателей привели к росту валюты баланса в 2023 г. по сравнению с 2022 г. на 13,01%.

Показатели рентабельности представлены в таблице 13.

Таблица 13 - Показатели рентабельности в АО «Елатомский приборный завод», 2021 – 2023 гг.

Показатель	Абсолютное значение, тыс. руб.			Абсолютное изменение, тыс. руб.		Темп роста, %	
	2021	2022	2023	2021 - 2022	2022 - 2023	2021 - 2022	2022 - 2023
Рентабельность продаж, %	1,04	0,48	12,53	-0,56	12,06	46,15	2610,42
Рентабельность оборотных активов, %	0,9	0,5	15,9	-0,4	15,4	55,55	3180
Рентабельность собственного капитала, %	0,7	0,3	11,5	0,4	11,2	42,86	3833,33

Значение показателей рентабельности продаж, рентабельности оборотных активов и рентабельности собственного капитала снизилось в 2022 г. по сравнению с 2021 г. и, наоборот, возросло в 2023 г. по сравнению с 2022 г. Такое изменение было обусловлено ростом размера выручки и чистой прибыли организации в 2023 г. Несмотря на все изменения показателя рентабельности продаж за рассматриваемый период, его значение находится на достаточно низком уровне. В 2023 г. рентабельность продаж составила

12,53%. Рентабельность оборотных активов составила 15,9%. За 2021-2022 гг. рентабельность собственного капитала принимала значение меньше 1%. Однако в 2023 г. составила 15,9%. Несмотря на рост рентабельности в 2023 г., данные таблицы 13, свидетельствуют о том, что в организации низкий уровень рентабельности, причиной этого может выступать высокий уровень издержек производства.

Проведя анализ финансового положения рассматриваемой организации было выявлено, что деятельность АО «Елатомский приборный завод» низкорентабельная. Организация почти не привлекает заемные средства (кредитов и займов), ее пассивы по больше мере состоят из собственного капитала, что делает ее менее зависимой от кредиторов и более устойчивой.

2.2 Организация бухгалтерского учета кредиторской задолженности на предприятии

Согласно учетной политике АО «Елатомский приборный завод», ответственность за организацию бухгалтерского учета и соблюдение законодательства при выполнении и отражении финансово-хозяйственных операций несет генеральный директор.

Бухгалтерский учет в обществе осуществляется бухгалтерской службой, которую возглавляет главный бухгалтер.

Бухгалтерский учет ведется с использованием программного обеспечения 1С: Бухгалтерия.

Согласно плану счетов, применяемому в рассматриваемой организации, для обобщения информации о расчетах с поставщиками и подрядчиками используется счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». Следовательно, кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками отражается по кредиту данного счета. «Основанием для принятия кредиторской задолженности к учету выступают первичные документы, которые свидетельствуют о факте свершения сделки. Наличие

кредитового сальдо по счету 60 свидетельствует о наличии непогашенной кредиторской задолженности организации перед поставщиками» [12].

Ведущий инженер по снабжению вносит договор с поставщиком в программу для ведения бухгалтерского учета. Поставщик, согласно заключенному с АО «Елатомский приборный завод» договору, обязуется поставить определенные товарно-материальные ценности. При отгрузке товарно-материальной ценности поставщик предоставляет необходимые документы:

- товарную накладную;
- счет-фактуру;
- товарно-транспортную накладную;
- сертификат, спецификацию, техпаспорт и т.д.

Далее бухгалтер вносит все сведения из предоставленных документов в программу. Поступление товаров отражается в программе в разделе «Покупки», «Поступление товаров: Накладная, УПД». После этого бухгалтером выписывается приходный ордер.

Например, 13.06.2023 г. АО «Елатомский приборный завод» заключил договор с поставщиком ООО «Восток-Сервис Екатеринбург» по поводу аутсорсинга средств индивидуальной защиты.

По договору АО «Елатомский приборный завод» должен произвести оплату в течение 15 дней после поставки товарно-материальных ценностей.

15.04.2024 г. ООО «Восток-Сервис Екатеринбург» поставил средства индивидуальной защиты, а именно «Костюм Булат Парусина», АО «Елатомский приборный завод» в количестве 1 штуки на сумму 2 725,87 руб. в т.ч. НДС 20%. В качестве сопроводительных документов была предъявлена счет-фактура, товарно-транспортная накладная и сертификат соответствия. Согласно предоставленным документам бухгалтер отразил в программе поступление товара и внес необходимую информацию.

Бухгалтер указал номер накладной, дату, выбрал из предоставленного списка склад, где будет числиться приобретаемое средство индивидуальной

защиты, контрагента и договор из списка заключенных договоров.

В программе по данной операции сформировались проводки:

- дебет 10.10.1 / кредит 60.01 на сумму 2 271,56 руб;
- дебет 19.03 /кредит 60.01 на сумму 454,31 руб.

Данные проводки свидетельствуют об образовании у организации кредиторской задолженности на счете 60.

Далее бухгалтер выписал приходный ордер. Таким образом, товарно-материальные ценности были приняты на склад и отражены в бухгалтерском учете рассматриваемой организации. До момента пока организация не оплатит данную поставку, сумма 2 725,87 руб. будет оставаться в кредите 60 счета и считаться кредиторской задолженностью организации.

Расчеты с покупателями и заказчиками в АО «Елатомский приборный завод» ведутся с применением счета 62 «Расчеты с покупателями и подрядчиками».

Например, в 2024 г. АО «Елатомский приборный завод» продавал на онлайн-платформе свои материально-производственные ценности. Все желающие приобрести данные ценности должны были написать заявление и участвовать в торгах. По результатам торгов АО «Елатомский приборный завод» заключил с ИП «Намазов» счет-договор от 04.04.2024 г., по которому предусмотрена предоплата в размере 100%.

19.04.2024 г. покупателем была внесена предоплата в размере 107 818,16 руб. Данная сумма отразилась в кредите счета 62 как кредиторская задолженность АО «Елатомский приборный завод» перед контрагентом.

После чего покупатель прибыл на склад, для того, чтобы изучить приобретаемый им товар и в результате, отказался от части товара ненадлежащего качества.

Бухгалтер в программе на основании счета на оплату провел операцию реализации товаров в разделе «Продажи», «Реализация товаров: Накладная, УПД».

Организация продала данному покупателю товар 22.04.2024 г. на сумму

9 150,96 руб., 23.04.2024 г. на сумму 43 964,68 руб. и 23.04.2024 г. на сумму 47 009,91 руб. Было реализовано большое количество товарных наименований, рассмотрим проводки по реализации, например, агрегата ЭЦВ.

При продаже агрегата ЭЦВ были произведены следующие проводки:

- дебет 62.01.2 / Кредит 91.01 на сумму 22 800 руб.;
- дебет 91.02 / Кредит 68.02 на сумму 3 800 руб.;
- дебет 91.02 / Кредит 10.12.9 на сумму 18 264,41 руб.

Далее бухгалтер составил УПД (универсальный передаточный документ).

По результатам описанных действий был составлен акт сверки. Согласно акту сверки, компания АО «Елатомский приборный завод» должна ИП «Намазов» 7 692,61 руб.

Таким образом, у организации по данному договору на 19.04.2024 г. числилась кредиторская задолженность перед покупателем в размере 107 818,16 руб. Далее организация путем продажи товаров погасила часть своей кредиторской задолженности в размере 100 125,55 руб. И в результате сумма кредиторской задолженности организации по данному договору составила 7 692,61 руб.

Расчеты с разными дебиторами и кредиторами отражаются в АО «Елатомский приборный завод» на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Например, АО «Елатомский приборный завод» заключил договор от 01.01.2024 г., с «Минагроторг СО», на оказание услуги техосмотра трактора. Техосмотр был произведен 03.04.2024 г., бухгалтером была начислена госпошлина за техосмотр, данное начисление отражалось проводками:

- дебет 23.01 / кредит 76.0 на сумму 400 руб.;
- дебет 76.09.3 / кредит 76.0 на сумму 400 руб.

Таким образом, на счете 76 у организации сформировалась кредиторская задолженность перед «Минагроторг СО», которая будет числиться в учете до момента оплаты данному контрагенту.

Расчеты по оплате труда работников учитываются на счете 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда». Аванс выплачивается 29 числа, заработная плата - 14 числа. Синтетический учет ведется по каждому работнику.

Например, бухгалтер 31.01.2023 г. начислил сотрудникам АО «Елатомский приборный завод» заработную плату за январь 2023 г. в размере 7 299 280,29 руб. Проводки по начислению заработной платы:

- дебет 23.01 / кредит 70 на сумму 16480,77 руб. – начислена заработная плата;
- дебет 25 / кредит 70 на сумму 253836,50 руб. – начислена заработная плата и т.д.

В результате данной операции у организации сформировалась кредиторская задолженность на счете 70, которая была погашена при выплате начисленной заработной платы сотрудникам 14.02.2024 г.

Для учета расчетов с подотчетными лицами в организации используется счет 71 «Расчеты с подотчетными лицами». Выдача денежных средств под отчет производится только штатным работникам и физическим лицам, с которыми у организации заключен договор ГПХ. Лицам, с которыми не заключен трудовой договор, компания не может выдавать подотчетные суммы.

Управление АО «Елатомский приборный завод» по заявлению филиалов выдает им денежные средства с целью последующей выдачи этих средств сотрудникам под отчет. Денежные средства могут быть перечислены директору филиала, главному инженеру и инженеру по снабжению.

Основанием для выдачи денежных средств под отчет может выступать, дефектная ведомость, в которой указываются изъяны и иные дефекты имущества организации. Также составляется акт установки (замены) запасных частей и прочих материалов. На основании предоставленных, документов выдаются денежные средства под отчет. После приобретения необходимых деталей подотчетное лицо предоставляет чеки, на основании которых ведущий бухгалтер создает авансовый отчет в электронном и в бумажном

виде, в котором указывает документ расхода, цену, количество деталей и т.д.

Например, 19.04.2024 г. бухгалтер сформировал авансовый отчет.

Директором были выданы денежные средства под отчет Исиковой Татьяне Ивановне на приобретение запчастей. После предоставленных ею документов, подтверждающих расход (чеки).

При этом, в программе формируются проводки: дебет 10.05 /кредит 71.01 на сумму 6014,0 руб. – поступление материалов.

Кредиторская задолженность формируется на счете 71 в случае перерасхода, то есть, ситуации, когда работник израсходовал больше денежных средств, чем ему было предоставлено.

Погашение кредиторской задолженности происходит путем списания денежных средств с расчетного счета организации или путем выдачи из кассы.

Данное действие отражается проводкой, где дебетуются счета, на которых числится кредиторская задолженность и кредитуются счет 50 «Касса» или счет 51 «Расчетный счет».

Инвентаризация финансовых обязательств проводится раз в год. Председателем комиссии выступает главный инженер. Члены комиссии: главный специалист бухгалтерии, ведущий бухгалтер.

Таким образом, «кредиторская задолженность возникает в организации в случае, когда оплата контрагентам, сотрудникам, бюджету и т.д. производится по истечению определенного времени после поступления товарно-материальных ценностей, после начисления заработной платы, налогов и т.д. и отражается по кредиту счета» [12].

2.3 Анализ кредиторской задолженности предприятия

Кредиторскую задолженность можно назвать одним из источников привлечения дополнительных финансовых ресурсов организации, которые, в свою очередь, благоприятно влияют на эффективность деятельности. Однако, в случае, если не контролировать размер данной задолженности, она может

негативно повлиять на финансовое состояние организации. В целях контроля кредиторской задолженности проводится ее анализ, в ходе которого оценивается состояния данной задолженности на предприятии.

При проведении анализа кредиторской задолженности первым делом проведен анализ динамики этой задолженности на предприятии.

В таблице 14 приведен анализ динамики краткосрочной кредиторской задолженности в рассматриваемой организации.

Таблица 14 - Анализ динамики кредиторской задолженности АО «Елатомский приборный завод», 2021 – 2023 гг., тыс. руб.

Показатель	2021	2022	2023	Абсолютное изменение, тыс. руб.		Темп роста, %	
				2021 - 2022	2022 - 2023	2021 - 2022	2022 - 2023
Краткосрочная кредиторская задолженность, всего	189410	173928	300974	-15482	127046	91,82	173,04
в том числе:							
Обязательства перед поставщиками и подрядчиками	62 356	51 995	92 255	-10 361	40 260	83,38	177,43
Обязательства перед бюджетом по налогам	4 233	7 807	69 039	3 574	61 232	184,43	884,32
Обязательства перед внебюджетным и фондами	2 419	7 899	7 678	5 480	-221	326,53	97,20
Обязательства перед персоналом	41 744	26 931	45 851	-14 813	18 920	64,51	170,25
Обязательства перед покупателями и заказчиками	77 698	79 025	76 194	1 327	-2 831	101,70	96,41
Обязательства перед подотчетными лицами	0	11	38	11	27	0	345,45
Обязательства перед прочими дебиторами и кредиторами	960	260	9 919	-700	9 659	27,08	3815

Долгосрочная задолженность за период с 2021 г. по 2023 г. на предприятии отсутствовала. Следовательно, обязательства компании состоят только из краткосрочной кредиторской задолженности.

Согласно таблице 14, общий объем кредиторской задолженности в 2022 г. снизился по сравнению с 2021 г. на 8,18%, в 2023 г. по сравнению с 2022 г. увеличился на 73,04%.

Размер обязательств перед поставщиками и подрядчиками, а также размер обязательств перед покупателями и заказчиками увеличился за рассматриваемый период с 2021 г. по 2023 г. Обязательства перед поставщиками и подрядчиками сократились в 2022 г. на 16,62% по сравнению с предыдущим годом, в 2023 г. по сравнению с 2022 г. выросли на 77,43%.

Темп роста обязательств перед покупателями и заказчиками в 2022 г. составил 101,7%, в 2023 г. – 96,41%. Такое изменение свидетельствует о том, что сократилось количество договоров компании, заключенных с покупателями и заказчиками.

Кредиторская задолженность перед бюджетом по налогам увеличилась на 84,43% в 2022 г. по сравнению с 2021 г. и возросла на 784,32% в 2023 г. по сравнению с 2022 г.

Кредиторская задолженность организации перед персоналом в 2022 г. по сравнению с 2021 г. снизилась на 35,49%, в 2023 г. по сравнению с 2022 г. выросла на 70,25%. На это повлияло увеличение размера начисленной заработной платы работникам организации. Следовательно, обязательства перед внебюджетными фондами тоже возросли.

В 2021 г. в АО «Елатомский приборный завод» отсутствовала задолженность перед подотчетными лицами. В 2021 г. она составила 11 тыс. руб., в 2023 г. – 38 тыс. руб.

В 2023 году в АО «Елатомский приборный завод» произошло значительное увеличение размера кредиторской задолженности, за счет задолженности перед налоговым бюджетом. Предыдущие годы характеризовались преимущественно задолженностью перед покупателями и заказчиками. Но в текущем году ситуация кардинально изменилась, и существенная часть долгов пришлась на налоговый бюджет. Следующим по значимости в течение трех лет пошла задолженность перед поставщиками и

подрядчиками. Тогда как в 2021 году были долги перед налоговым бюджетом, а в 2022 и 2023 годах - перед внебюджетными фондами.

Самую незначительную часть кредиторской задолженности составляли обязательства перед прочими дебиторами и кредиторами, а также перед подотчетными лицами.

Следующим шагом при анализе кредиторской задолженности является проведение анализа структуры кредиторской задолженности на предприятии. Структура данной задолженности представлена в таблице 15.

Таблица 15 - Анализ структуры кредиторской задолженности АО «Елатомский приборный завод», 2021 – 2023 гг., тыс. руб.

Показатель	2021		2022		2023	
	Сумма, тыс. руб.	Уд. вес, %	Сумма, тыс. руб.	Уд. вес, %	Сумма, тыс. руб.	Уд. вес, %
Краткосрочная кредиторская задолженность, всего	189410	100	173928	100	300974	100
в том числе:						
Обязательства перед поставщиками и подрядчиками	62 356	32,92	51 995	29,89	92 255	30,65
Обязательства перед бюджетом по налогам	4 233	2,23	7 807	4,48	69 039	22,93
Обязательства перед внебюджетным и фондами	2 419	1,27	7 899	4,54	7 678	2,55
Обязательства перед персоналом	41 744	22,03	26 931	15,48	45 851	15,23
Обязательства перед покупателями и заказчиками	77 698	41,02	79 025	45,43	76 194	25,31
Обязательства перед подотчетными лицами	0	0	11	0,006	38	0,01
Обязательства перед прочими дебиторами и кредиторами	960	0,50	260	0,14	9 919	3,29

В 2021 году обязательства перед покупателями и заказчиками составляли более 40% всей кредиторской задолженности компании, а задолженность перед поставщиками и подрядчиками была на втором месте с

долей около 30%. Налоговые обязательства занимали всего 2%, в то время как на оплату персонала и внебюджетных фондов приходилось чуть более 20%. Прочие дебиторы и кредиторы участвовали в общем объеме задолженности менее чем на 1%.

В текущем году доля обязательств перед поставщиками и подрядчиками уменьшилась до 29,89%. Кредиторская задолженность перед покупателями и заказчиками снизилась до 45,43%. Персонал стал иметь кредиторскую задолженность в размере 15,48%, а внебюджетные фонды - 4,54%. Обязательства перед бюджетом по налогам уменьшились до 4,48%. Важно отметить, что задолженность организации перед подотчетными лицами осталась минимальной и составляет лишь 0,01%.

В 2023 г. значительная доля задолженности приходилась на задолженность перед бюджетом, которая составляла 22,93%, что значительно больше удельного веса данной статьи в предыдущем году. В структуре задолженности выделены следующие показатели: кредиторская задолженность перед внебюджетными фондами составляла около 2,55%. Обязательства перед персоналом занимали 15,23%. Доля обязательств перед покупателями и заказчиками сократилась до 25,31%. Кредиторская задолженность перед прочими дебиторами и кредиторами увеличилась до 3,29%. Обязательства перед подотчетными лицами были минимальными, всего 0,01%. Доля обязательств перед поставщиками и подрядчиками составляла 30,65% и оставалась практически неизменной относительно общего размера задолженности.

Преобладание задолженности перед покупателями и заказчиками в 2021 г. и в 2022 г. обусловлено спецификой деятельности АО «Елатомский приборный завод». Организация участвует в госзакупках, где выступает поставщиком услуг. Низкий показатель обязательств перед покупателями и заказчиками в 2023 г. по сравнению со значениями предыдущих годов, как отмечалось ранее, связан с сокращением объемов, заключенных договором АО «Елатомский приборный завод», также, на это могло оказать влияние

сокращения размера полученных авансов.

Показатели оборачиваемости, ликвидности и рентабельности кредиторской задолженности приведены в таблице 16.

Таблица 16 – Анализ динамики показателей оборачиваемости, ликвидности и рентабельности кредиторской задолженности АО «Елатомский приборный завод» за 2021 – 2023 гг.

Показатель	2021	2022	2023	Абсолютное изменение, тыс. руб.		Темп роста, %	
				2021-2022	2022-2023	2021-2022	2022-2023
Доля кредиторской задолженности в пассиве баланса, %	5,31	4,98	7,64	-0,33	2,65	93,78	153,11
Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности	11,45	12,56	10,52	1,12	-2,05	109,74	83,71
Оборачиваемость кредиторской задолженности в днях	31,88	29,05	34,70	-2,83	5,65	91,13	119,47
Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности	3,45	3,30	4,34	-0,15	1,04	95,48	131,76
Оборачиваемость дебиторской задолженности в днях	105,70	110,69	84,01	4,99	-26,68	104,72	75,89
Рентабельность кредиторской задолженности, %	11,88	5,99	131,84	-0,05	1,25	50,40	2200,01

Исходя из данных, представленных в таблице 16, можно говорить о том, что доля кредиторской задолженности в пассиве баланса увеличивалась за рассматриваемый период, с 5,43% в 2021 г. до 7,63% в 2023 г., что связано в основном с ростом общего объема кредиторской задолженности в 2023г.

Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности показывает, что в 2021 г. организация погасила средний размер своих обязательств перед контрагентами 11 раз, в 2022 г. – 12 раз, а в 2023 г. – 10 раз.

Такое изменение свидетельствует о том, что организация стала дольше расплачиваться со своими кредиторами и погашать средний размер своей кредиторской задолженности.

Срок оборачиваемости кредиторской задолженности необходимо сравнивать со сроком оборачиваемости дебиторской задолженности (рисунок 14).

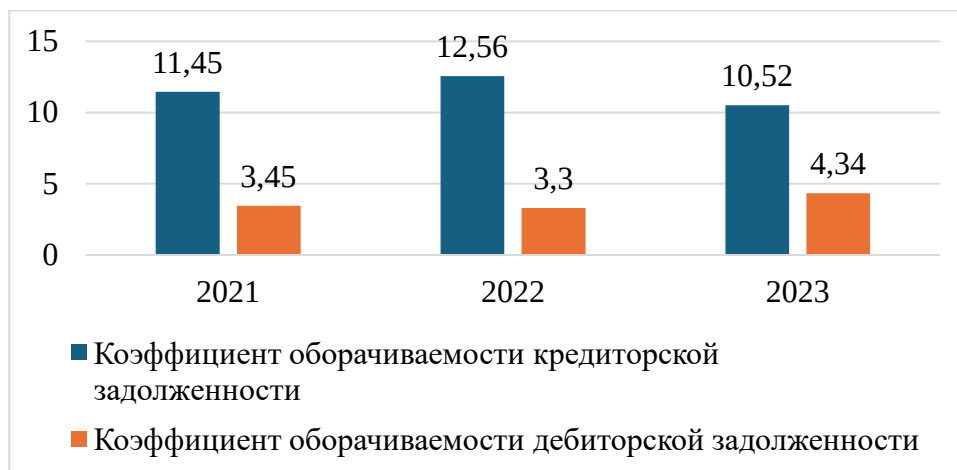


Рисунок 2 – Коэффициенты оборачиваемости дебиторской и кредиторской задолженности в АО «Елатомский приборный завод» в 2021 – 2023 гг.

В условиях данного предприятия дебиторы выплачивают деньги быстрее, чем кредиторы, что дает возможность вовремя расплачиваться с кредиторами благодаря поступлениям от дебиторов. Коэффициент ликвидности увеличивается и превышает 1,5, что показывает, что АО «Елатомский приборный завод» может расплачиваться со своими кредиторами при помощи текущих активов в течение изучаемого периода.

Коэффициент рентабельности кредиторской задолженности возрос в 2023 г. до 131%, что свидетельствует о эффективном использовании кредиторской задолженности организацией.

Оценка движения обязательств перед кредиторами представлены в таблице 17.

Таблица 17 – Оценка движения долговых обязательств АО «Елатомский приборный завод», 2021 – 2023 гг.

Показатель	2021	2022	2023
Кредиторская задолженность на начало периода, тыс. руб.	370 311	189410	173928
Возникшая кредиторская задолженность за период, тыс. руб.	896 449	912 847	540 511
Погашенная кредиторская задолженность за период, тыс. руб.	526 138	723 437	366 583
Коэффициент возникновения кредиторской задолженности	0,65	1,01	0,59
Коэффициент погашения кредиторской задолженности	1,00	1,00	1,00

Коэффициент погашения кредиторской задолженности в 2021 г. и в 2023 г. превышал коэффициент возникновения этой задолженности. В 2022 г. превышение коэффициента возникновения над коэффициентом погашения было незначительно. Таким образом, в течение года организация погашает размер обязательств, превышающий размер возникших обязательств в течение этого года.

В случае, если организация не погашает свою кредиторскую задолженность в установленный срок, данная задолженность считается просроченной.

Анализ просроченной кредиторской задолженности представлен в таблице 18.

Согласно таблице 18, просроченная кредиторская задолженность АО «Елатомский приборный завод» состоит из обязательств перед поставщиками и подрядчиками и обязательств перед прочими дебиторами и кредиторами. В 2022 г. наблюдалось сокращение размера просроченной кредиторской задолженности, в 2023 г. – незначительный рост по сравнению с предыдущим годом. Коэффициент просроченной кредиторской задолженности сократился, в 2021 г. просроченная задолженность составляла примерно 3% от размера всей кредиторской задолженности, в 2022 г. и в 2023 г. данный показатель уменьшился до 1%.

Таблица 18 – Анализ просроченной кредиторской задолженности АО «Елатомский приборный завод», 2021 – 2023 гг.

Показатель	2021	2022	2023	Абсолютное изменение, тыс. руб.		Темп роста, %	
				2021 - 2022	2022 - 2023	2021 - 2022	2022 - 2023
Просроченная кредиторская задолженность - всего, тыс. руб.	22 931	5 577	6 980	-17 354	1 403	-75,68	25,16
в том числе: Обязательства перед поставщиками и подрядчиками, тыс. руб.	20 633	3 169	3 620	-17 464	451	-84,64	14,23
Обязательства перед прочими дебиторами и кредиторами, тыс. руб.	2 298	2 408	3 360	110	952	4,79	39,53
Коэффициент просроченной кредиторской задолженности	0,03	0,01	0,01	-0,02	0,01	-76,01	111,60
Штрафы, уплаченные за просроченную задолженность, тыс. руб.	11 053	14 907	5 651	3 854	-9 256	34,87	-62,09

Более половины просроченной кредиторской задолженности приходится на задолженность перед поставщиками и подрядчиками, поэтому рассмотрим долю платежей, осуществленных в срок и долю просроченных сумм (таблица 19).

В 2021 г. просрочка по счету, превышающему 3 000 000 руб. составляла 100%. Также в этом периоде наибольший процент просрочки наблюдался по счетам на наименее большие суммы. Так по счетам от 30 000 руб. до 149 999 руб. процент просрочки составлял 66%, а по счетам на сумму менее 30 000 руб. - 53%. То есть, организация делала акцент на оплату более крупных по суммам счетов.

Таблица 19 – Данные по оплате кредиторам АО «Елатомский приборный завод», 2021 –2023 гг.

Сумма счета	Кол-во счетов	Оплачено в срок	Просрочка платежей в днях			
			> 30	31–60	61–90	> 91
2021 г.						
≥ 3 000 000	1	-	-	-	-	100%
1 500 000 - 2 999 999	4	75%	-	-	-	25%
500 000 - 1 499 999	51	82%	10%	-	-	8%
150 000 - 499 999	100	83%	4%	1%	-	12%
30 000 - 149 999	29	31%	-	-	3%	66%
< 30 000	45	36%	9%	2%	-	53%
2022 г.						
1 500 000 - 2 999 999	6	83%	-	-	-	17%
500 000 - 1 499 999	28	86%	-	-	-	14%
150 000 - 499 999	79	82%	-	-	-	18%
30 000 - 149 999	64	42%	25%	-	2%	31%
< 30 000	161	68%	18%	1%	-	13%
2023 г.						
≥ 1 500 000	5	80%	-	-	-	20%
500 000 - 1 499 999	31	87%	-	-	-	13%
150 000 - 499 999	67	82%	-	-	-	18%
30 000 - 149 999	60	45%	20%	-	-	35%
< 30 000 Р	170	86%	-	-	-	14%

В 2022 г. счета на сумму от 30 000 руб. до 149 999 руб. были оплачены в срок только на 42% от необходимой суммы. 31% суммы задолженности был просрочен на более чем 91 день. По остальным счетам просрочка составляла не более 20%. В 2023 г. также, как и в 2022 г. 55% процентов от сумм задолженности были просрочены по счетам на сумму от 30 000 руб. до 149 999руб. 35% от суммы были просрочены на срок, превышающий 91 день.

Таким образом, за рассматриваемый период, наибольшая доля просроченных платежей приходилась на счета в пределах от 30 000 руб. до 149 999 руб. В основном, если АО «Елатомский приборный завод» не выплачивает в срок свою кредиторскую задолженность перед поставщиками и подрядчиками, просрочка составляет более 91 дня. При такой просрочке платежа организация может объявить себя банкротом, но

только в случае, когда сумма задолженности превышает 300 тыс. руб.

Таким образом, проведя анализ кредиторской задолженности АО «Елатомский приборный завод», можно подвести итог и отметить, что размер кредиторской задолженности в 2023 г. значительно сократился. В организации в 2021 г. и в 2022 г. преобладала задолженность перед покупателями и заказчиками, которая сократилась в 2023 г., что является свидетельством того, что в организации сократилось количество заключенных договоров с данными контрагентами. Также это может свидетельствовать о том, что заключенные договоры, предусматривают меньшую сумму аванса. Период оборачиваемости кредиторской задолженности превышает период оборачиваемости дебиторской, что позволяет рассчитываться с кредиторами за счет поступлений от дебиторов, но размер дебиторской задолженности на порядок меньше размера кредиторской задолженности, что делает невозможным полное покрытие долгов организации за счет погашенной дебиторской задолженности. Размер просроченной кредиторской задолженности составлял в 2021 г. – 3%, в 2022 г. и в 2023 г. данный показатель сократился до 1%. В структуре просроченной задолженности преобладает задолженность перед поставщиками и подрядчиками.

Исходя из раскрытых практических аспектов, выяснилось, что АО «Елатомский приборный завод» низкорентабельная организация. Бухгалтерский учет кредиторской задолженности в организации осуществляется с использованием программы 1С: Бухгалтерия на счетах расчетов. Скорость оборота дебиторской задолженности превышает скорость оборота кредиторской задолженности, но так как размер задолженности перед дебиторами значительно меньше размера задолженности перед кредиторами, дебиторской задолженности недостаточно для погашения кредиторской задолженности. Коэффициент соотношения данных задолженностей составляет 0,16 пунктов.

3 Разработка мероприятий по совершенствованию бухгалтерского учета кредиторской задолженности АО «Елатомский приборный завод»

3.1 Рекомендации по совершенствованию бухгалтерского учета кредиторской задолженности предприятия

В ходе исследования существующей практики ведения бухгалтерского учета кредиторской задолженности в АО «Елатомский приборный завод» установлено, что первичный, аналитический и синтетический учет в организации ведется с соблюдением требований нормативно-правовых актов по ведению бухгалтерского учета [30], а также учетной политики организации.

Исследование выявило, что организация имеет небольшую просроченную кредиторскую задолженность, которая всё же приводит к начислению штрафов из-за её невероятно огромного размера. Задолженность, не оплаченная вовремя, заставляет кредиторов требовать деньги у компании, что оказывает негативное воздействие на её финансовое состояние [27].

В 2021 г. сумма штрафов, уплаченных организацией составила 11 053 тыс. руб., в 2022 г. – 14 907 тыс. руб., в 2023 г. – 5 651 тыс. руб.

Причиной возникновения просроченных обязательств может быть, как недостаток свободных денежных средств, необходимых для своевременного исполнения обязательств, так и недостаточный контроль за сроками уплаты [14].

В таблице 20 представлены мероприятия, которые необходимо проводить в АО «Елатомский приборный завод» с целью контроля за сроками выплат задолженности.

Таблица 20 - Мероприятия, повышающие контроль над кредиторской задолженностью организации

Мероприятие	Проводится (+) или не проводится (-) в организации
Инвентаризация финансовых обязательств в конце года	+
Дополнительная инвентаризация финансовых обязательств каждый квартал	-
Составление отчета по контролю состояния расчетов	+
Составление плана погашения задолженности	+
Составление реестра контрагентов	-
Установка предельных размеров обязательств	-
Введение субсчетов к счету 60	-

Контроль за сроками уплаты задолженности в организации осуществляется с помощью создания отчетов и плана погашения задолженности, также проводится инвентаризация финансовых обязательств. Инвентаризация финансовых обязательств в организации проводится единожды в конце года инвентаризационной комиссией. При инвентаризации проверяются первичные документы, договоры, накладные, банковские выписки и т. д. По каждому контрагенту проводится сверка взаиморасчетов. В ходе инвентаризации подтверждается правильность отражения сумм задолженности на расчетных счетах. Для повышения контроля над правильностью и достоверностью сумм кредиторской задолженности организация может проводить внеплановую инвентаризацию в течении года.

В организации создаются отчеты по контролю состояния расчетов по расчетным счетам и планы погашения кредиторской задолженности. Такие документы позволяют сократить количество ошибок в расчетах и контролировать сроки погашения задолженности организации перед контрагентами [46, с. 40].

Отчет по контролю состояния расчетов представлен в таблице 21.

Таблица 21 - Пример отчета по контролю состояния расчетов с поставщиками и подрядчиками в АО «Елатомский приборный завод»

Поставщик	Предмет договора	Дата возникновения задолженности	Сумма задолженности, тыс. руб.	Дата оплаты по договору
ООО «Вектор»	Восстановление и техническое обслуживание пожарной сигнализации	18.12.2023	17,5	16.01.2024 (В течении 30 календарных дней)
ООО ТД «Транзит-Авто»	Запчасти для техники	29.12.2023	97,1	11.02.2024 (В течении 45 календарных дней)
ООО «РВД ЕКБ»	Рукава высокого давления	26.12.2023	17,7	24.01.2024 (В течении 30 календарных дней)

Форма плана погашения обязательств представлена в таблице 22.

Таблица 22 - Пример плана погашения кредиторской задолженности перед поставщиками и подрядчиками АО «Елатомский приборный завод»

Поставщик	Сумма задолженности, тыс. руб.	Срок погашения	Дата фактического погашения	Сумма оплаты, тыс. руб.	Остаток задолженности, руб.
ООО «Вектор»	17 500,00	16.01.2024	15.01.2024	17,5	-
ООО ТД «Транзит-Авто»	97 140,00	11.02.2024	11.02.2024	97,1	-
ООО «РВД ЕКБ»	17 728,35	24.01.2024	11.02.2024	17,7	-

Можно дополнить документы внутреннего контроля кредиторской задолженности реестром контрагентов, примерная форма которого представлена в таблице 23.

Таблица 23 - Пример реестра контрагентов АО «Елатомский приборный завод», тыс. руб.

Контрагент	ТМЦ, услуга	16.01.2024	22.01.2024	24.01.2024	02.02.2024	11.02.2024	28.02.2024
60 (Поставщики и подрядчики)							
ООО «Вектор»	Восстановление и техническое обслуживание пожарной сигнализации	17 500,00	-	-	-	-	-
ООО «РВД ЕКБ»	Рукава высокого давления	-	-	17 728,35	-	-	-
ООО ТД «Транзит-Авто»	Запчасти для техники	-	-	-	-	97 140,00	-
...							
62 (Покупатели и заказчики)							
ООО «Ода Групп»	Электродвигатели	-	58 240,00	-	-	-	-
ООО «Метресурс-С»	Лом для пакетирования	-	-	-	43 097,60	-	-
ООО «Инструментальная сталь»	Металлопрокат	-	-	-	-	-	137 100,00
-							

Данная форма систематизирует контрагентов по дате погашения задолженности и наглядно представляет контрагентов, срок погашения задолженности, перед которыми наступает в скором времени. Для большего контроля при совершении оплаты контрагенту бухгалтер может пометить данную сумму цветом, в знак того что задолженность погашена. Таким образом, можно отследить задолженность, не погашенную в срок.

Для того, чтобы контролировать размеры кредиторской и дебиторской задолженностей, предприятие может устанавливать предельные размеры данных обязательств. То есть, определять, избыток и недостаток задолженности. Такие пределы должны определяться на основании данных за предыдущие года и исходя из финансового состояния организации.

Также одной из рекомендаций, позволяющей усилить контроль над кредиторской задолженностью, является учет задолженности по субсчетам в зависимости от сроков погашения обязательств. Например, для учета

задолженности можно предложить следующие субсчета:

- «60.01.3 (задолженность со сроком погашения до 15 дней);
- 60.01.4 (задолженность со сроком погашения до 30 дней);
- 60.01.5 (задолженность со сроком погашения до 45 дней);
- 60.01.6 (задолженность со сроком погашения до 60 дней);
- 60.01.7 (задолженность со сроком погашения до 90 дней)» [10].

Предложенные меры позволят контролировать сумму задолженности перед контрагентами, а также позволят следить за сроками погашения обязательств, что, в свою очередь, поспособствует минимизации штрафных санкций и взысканий этой задолженности в судебном порядке кредиторами.

В ходе проведения анализа кредиторской задолженности в АО «Елатомский приборный завод» было выявлено, что размер кредиторской задолженности на протяжении трех рассматриваемых лет (2021 - 2023 гг.) значительно превышал размер дебиторской задолженности. В связи с этим, следует отметить, что даже при своевременном поступлении денежных средств от контрагентов должников – дебиторов, данной суммы будет недостаточно для погашения имеющейся кредиторской задолженности. Также в организации присутствует просроченная кредиторская задолженность, размеры которой не являются значительными относительно общей суммы кредиторской задолженности, но несмотря на это, представляют собой значительно большие суммы.

Значит необходимо найти дополнительные источники денежных средств, которые будут направлены на оплату кредиторской задолженности.

Для уменьшения кредиторской задолженности АО «Елатомский приборный завод» можно использовать отсрочку или рассрочку платежей.

«Отсрочка и рассрочка платежа по долгам позволяет предприятию не привлекать заемные средства, например, кредиты и не выплачивать проценты по ним, а собственными силами погашать сумму задолженности» [14]. Таким образом, организация экономит денежные средства, которые были бы направлены на выплату процентов по привлеченному кредиту.

Таким образом, предприятию необходимо работать с теми поставщиками, которые готовы заключать договоры с условиями отсрочки платежа. Часть поставщиков организации по срокам отсрочки платежа представлены в таблице 24.

Таблица 24 - Поставщики АО «Елатомский приборный завод», по срокам отсрочки платежа на конец 2023 г.

Поставщик	Сумма задолженности, руб.
Отсрочка платежа – до 15 дней	
ООО «Автотехсервис»	3,989
ООО «Мшина»	3,950
АО «Еэнс»	12,262
ООО ТД «Уралдоломит»	1 022,633
-	
Отсрочка платежа – до 30 дней	
ООО «Вектор»	17,500
ООО «РВД ЕКБ»	17,728
ООО «Енокс»	17,000
-	
Отсрочка платежа – до 45 дней	
ООО ТД «Транзит-Авто»	97,140
ИП «Кладов»	183,913
ООО «ММЦ»	214,900
-	
Отсрочка платежа – до 60 дней	
АО «НПП «Старт» им. А. И. Яснина»	302,834
ООО «РЕБИЛД96»	98,084
АО «Регионгаз-Инвест»	278,385
АО «ЭнергосбыТ Плюс»	165,514
-	
Отсрочка платежа – до 90 дней	
ООО «РБА-УРАЛ»	93,368
ООО «Инертнаб»	180,600
ЕМУП «Спецавтобаза»	24,430
ООО «Протон»	3 500,000
АО «Региональный центр»	99,450
-	

ООО ТД «Уралдоломит» и ООО «Инертнаб» являются поставщиками песка для АО «Елатомский приборный завод». То есть, данные компании

поставляют абсолютно идентичный товар (песок дробленый 0-4 мм.). В декабре 2023 г. ООО ТД «Уралдоломит» поставил 1 607,05 тонн, ООО «Инертснаб» - 516 тонн песка. Задолженность перед ООО ТД «Уралдоломит» составила 589,255 тыс. руб., задолженность перед ООО «Инертснаб» - 180,600 тыс. руб.

Пользуясь данными таблицы, можно сделать вывод, что ООО «Инертснаб» предоставляет организации отсрочку платежа на 90 дней, а ООО ТД «Уралдоломит» только на 15 дней. Также, АО «Елатомский приборный завод» закупает у ООО ТД «Уралдоломит» песок за 366,67 руб. за 1 тонну, а у ООО «Инертснаб» за 350 руб. за тонну.

Таким образом, организации будет более выгодно закупать песок у ООО «Инертснаб», так как закупочная цена ниже и возможна отсрочка платежа на 90 дней.

В ходе анализа было выявлено, что дебиторской задолженности недостаточно для погашения всего объема кредиторской задолженности. В этом случае организация может воспользоваться своими внутренними ресурсами. Для этого необходимо провести инвентаризацию активов организации и выявить непрофильные активы, продажа которых никак не повлияет на деятельность организации, к такой группе относятся следующие виды активов:

- активы, не используемые в основной деятельности организации;
- излишки товарно-материальных ценностей;
- активы ненадлежащего качества.

Данные активы могут выступать дополнительным источником средств организации. Полученные в результате их реализации денежные средства организация может направить на погашение своих обязательств.

Таким образом, для решения проблем, выявленных в ходе анализа кредиторской задолженности, необходимо провести реализация непрофильных активов и изменить условия уплаты по договорам с некоторым контрагентами, на рассрочку или отсрочку платежа.

3.2 Оценка эффективности предлагаемых мероприятий

С целью совершенствования методики ведения бухгалтерского учета кредиторской задолженности и повышения эффективности управления данным видом обязательств в АО «Елатомский приборный завод», были предложены следующие мероприятия:

- проведение инвентаризации финансовых обязательств несколько раз в год;
- формирование реестра контрагентов;
- установка предельных размеров обязательств;
- введение субсчетов для счета 60 по сроку погашения задолженности;
- выбор поставщиков, работающих на условиях отсрочки платежа;
- реализация непрофильных активов организации.

«Проведение инвентаризации расчетов несколько раз в год, формирование реестра контрагентов, установка предельных размеров дебиторской и кредиторской задолженности на основании данных прошлых лет и введение субсчетов для счета 60, на которых будет учитываться кредиторская задолженность в зависимости от срока погашения» [12], позволят организации минимизировать размеры просроченной кредиторской задолженности, так как усилят контроль за сроками погашения задолженности перед контрагентами.

Реализация непрофильных активов принесет организации дополнительные денежные средства, которые можно будет направить на исполнение своих обязательств перед кредиторами.

По имеющимся данным на конец 2023 г. в АО «Елатомский приборный завод» размер непрофильных и неликвидных активов составлял около 53 398 тыс. руб. (примерно 7% от стоимости запасов). В эту группу вошли активы, состояние которых не соответствует надлежащему, активы, не используемые в деятельности по причине смены технологий и излишки запасов.

Фрагмент списка непрофильных материально-производственных запасов АО «Елатомский приборный завод» представлен в таблице 25.

Таблица 25 - Фрагмент списка непрофильных материально-производственных запасов АО «Елатомский приборный завод»

Товар	Кол-во	Ед.	Цена продажи, руб.	Сумма, руб.
Автошина 315/70R22,5 TL 154/150M	12	шт.	27 700,00	332 400,00
Агрегат ЭЦВ 4-6,5-85ЛИВН (насос)	8	шт.	22 800,00	182 400,00
Труба Э/С 57*3 ОЦИНК.	10	т.	50 400,00	504 000,00
Турбокомпрессор ТКР-11НЗ	3	шт.	6 000,00	18 000,00

Таким образом, при продаже данных активов организации можно получить 53 398 тыс. руб., которые будут направлены на погашение задолженности, например, перед поставщиками и подрядчиками. Экономический эффект от данного мероприятия представлен в таблице 26.

Таблица 26 - Экономический эффект от продажи непрофильных активов в АО «Елатомский приборный завод»

Показатель	2024 (план) до внедрения мероприятия	2024 (план) после внедрения мероприятия	Абсолютное изменение
Кредиторская задолженность, тыс. руб.	300974	247576	-53 398
Доля кредиторской задолженности в пассиве баланса, %	7,64	6,28	-1,36
Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности	10,51	12,79	2,28
Оборачиваемость кредиторской задолженности в днях	34,70	28,55	-6,15
Коэффициент соотношения дебиторской и кредиторской задолженности	0,16	0,18	0,02

Путем ликвидации неликвидных и непрофильных активов можно уменьшить сумму долгов перед кредиторами на 53 398 тыс. рублей. Это изменение приведет к увеличению показателя оборачиваемости кредиторской задолженности на 12,79%. Оперативность погашения долгов перед кредиторами сократится на 28 дней. Коэффициент соотношения кредиторской задолженности возрастет с 0,16 пункта до 0,18 пункта.

Если АО «Елатомский приборный завод» будет работать с поставщиками, готовыми заключать договоры с условиями отсрочки платежа, то тем самым, может минимизировать пользование краткосрочными кредитами.

Например, если организация прекратит закупать песок у ООО ТД «Уралдоломит», который предоставляет отсрочку платежа менее чем на 15 дней, и будет сотрудничать с ООО «Инертснаб», который предоставляет отсрочку на 90 дней, то АО «Елатомский приборный завод» сэкономит 29 тыс. руб., которые потратила бы на выплату процентов по кредиту. Так как для оплаты задолженности перед ООО ТД «Уралдоломит» в размере 589,25 тыс. руб. организация воспользуется краткосрочным кредитом, сроком на полгода, ставка по кредиту составит 16%. Тогда сумма процентов, которые организация должна будет выплатить за период пользования кредитом составят почти 29 тыс. руб. Если бы организация приобретала весь товар (2 123,05 тонн) только у ООО «Инертснаб» с возможностью отсрочки платежа на 90 дней, то сэкономила бы 29 тыс. руб. на процентах по кредиту и 26,78 тыс. руб. на разнице в цене. Так как себестоимость одной тонны песка у поставщика ООО ТД «Уралдоломит» составляет 366,67 руб., а у ООО «Инертснаб» - 350 руб.

Таким образом, организации выгоднее закупать товар у ООО «Инертснаб», так как при этом, она экономит 55,78 тыс. руб., которые могут быть направлены на погашение кредиторской задолженности, требующей немедленной оплаты.

Экономический эффект от данного мероприятия представлен в таблице 27.

Таблица 27 - Экономический эффект от перехода к закупкам песка у ООО «Инертснаб»

Показатель	2024 (план) до внедрения мероприятия	2024 (план) после внедрения мероприятия	Абсолютное изменение
Кредиторская задолженность, тыс. руб.	300974	300918,22	-55,78
Доля кредиторской задолженности в пассиве баланса, %	7,64	7,63	0,01
Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности	10,51	10,52	0,01
Оборачиваемость кредиторской задолженности в днях	34,70	34,70	-
Коэффициент соотношения дебиторской и кредиторской задолженности	0,16	0,16	-

Следовательно, с помощью рассрочки платежа можно избежать появления задолженности перед кредитной организацией, сэкономить средства, которые пошли бы на уплату процентов по кредиту.

Исходя из представленных расчетов можно рассчитать общий экономический эффект от проведенных мероприятий, результаты по которому представлены в таблице 28.

Следовательно, в результате проведения предложенных мероприятий, размер кредиторской задолженности сократится на 53 453,78 тыс. руб., что составляет 6,28% пассива баланса. Оборачиваемость задолженности ускорится на 0,01%.

Таблица 28 - Общий экономический эффект от проведенных мероприятий в АО «Елатомский приборный завод»

Показатель	2024 (план) до внедрения мероприятия	2024 (план) после внедрения мероприятия	Абсолютное изменение
Кредиторская задолженность, тыс. руб.	300974	247520,22	-53 453,78
Доля кредиторской задолженности в пассиве баланса, %	7,64	6,28	-1,36
Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности	10,51	12,79	2,28
Оборачиваемость кредиторской задолженности в днях	34,70	28,54	6,16
Коэффициент соотношения дебиторской и кредиторской задолженности	0,16	0,18	0,02

Коэффициент соотношения дебиторской и кредиторской задолженности изменится на 0,02 пункта или возрастет на 0,18%. Данные изменения нельзя назвать значительными и оказывающими большое влияние на финансовое состояние организации. Но эти мероприятия могут поспособствовать минимизации просроченной кредиторской задолженности, и сокращению общего размера этой задолженности.

Таким образом, благодаря предложенным мероприятиям можно сократить объем обязательств перед контрагентами на 53 453,78 тыс. руб., ускорить период оборачиваемости данной задолженности и сократить коэффициент соотношения дебиторской и кредиторской задолженности.

Заключение

На основе изучения теории и практики ведения бухгалтерского учета и проведения анализа были разработаны рекомендации по совершенствованию бухгалтерского учета и решению выявленных в ходе анализа проблем.

В первом разделе были рассмотрены теоретические основы бухгалтерского учета и анализа кредиторской задолженности.

В ходе исследования теоретических основ было выявлено, что кредиторская задолженность представляет собой обязательства организации перед контрагентами, которые должны быть исполнены в установленный срок. Задолженность перед кредиторами отражается на расчетных счетах бухгалтерского учета. При анализе кредиторской задолженности проводится анализ динамики и структуры задолженности, а также коэффициентный и факторный анализ.

Второй раздел работы включает исследование существующей в рассматриваемой организации практики ведения бухгалтерского учета и анализа кредиторской задолженности.

АО «Елатомский приборный завод» - один из лидеров по производству медицинской техники и продукции для комплексного оснащения лечебных учреждений России.

Бухгалтерский учет в организации ведется с применением программы 1С: Бухгалтерия. Кредиторская задолженность отражается на следующих счетах бухгалтерского учета: 60, 62, 68, 69, 70, 71, 76 и т.д. Задолженность по кредитам и займам учитывается на 66 и 67 счетах бухгалтерского учета. Организация использует унифицированные формы первичной документации.

В ходе анализа кредиторской задолженности АО «Елатомский приборный завод» было выявлено, что размер обязательств компании в 2023 г. значительно уменьшился, на это повлияло сокращение задолженности перед покупателями и заказчиками, персоналом и внебюджетными фондами. В 2021 г. и в 2022 г. в структуре кредиторской задолженности преобладала

задолженность перед покупателями и заказчиками, что объясняется участием организации в гос. закупках, где она выступает поставщиком услуг. В 2023 г. объем обязательств перед покупателями и заказчиками сократился, что может быть связано с сокращением объемов заключенных контрактов. Скорость оборачиваемости дебиторской задолженности превышает скорость оборачиваемости кредиторской, что является положительным фактором, но размер дебиторской задолженности значительно меньше размера кредиторской задолженности. Таким образом, даже быстрый оборот дебиторской задолженности не может обеспечить погашение за счет этой задолженности обязательства перед кредиторами. Сумма дебиторской задолженности в 2023 г. составляла 16% от суммы кредиторской задолженности.

В третьем разделе работы представлены мероприятия, которые были предложены в качестве мер, совершенствующих бухгалтерский учет кредиторской задолженности, а также пути решения проблем, выявленных в ходе анализа кредиторской задолженности АО «Елатомский приборный завод».

Для совершенствования бухгалтерского учета были предложены следующие меры:

- проведения дополнительной инвентаризации расчетов;
- разработка новой формы реестра контрагентов;
- установление предельных размеров дебиторской и кредиторской задолженности.

Проведение данных мероприятий поспособствует минимизации объема просроченной задолженности, усилению контроля над своевременностью расчетов с контрагентами.

Для того, чтобы сократить размер кредиторской задолженности, необходимо найти дополнительные источники финансирования. В ходе работы были предложены следующие мероприятия:

- реализация непрофильных активов;

– отсрочка или рассрочка платежа.

Реализация непрофильных активов организации, которые не используются в деятельности, не соответствуют нормам качества и т.д., принесет компании 53 398 тыс. руб. Эти денежные средства могут быть направлены на погашение кредиторской задолженности.

Заключая договор, который предусматривает рассрочку платежа организация освобождает себя от пользования кредитом и выплаты процентов. Рассмотрев пример, было выявлено, что рассрочка платежа выгоднее отсрочки.

Общий экономический эффект от предложенных мероприятий составит 53 453,78 тыс. руб. Организация может погасить свою кредиторскую задолженность на данную сумму. Период оборачиваемости кредиторской задолженности сократится на 6,16 дней. Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности возрастет на 2,28%.

Список используемой литературы и используемых источников

1. Аверина А. В. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности как инструмент обеспечения платежеспособности организации / А. В. Аверина, Т. И. Козюбро // Экономические науки. – 2022. – № 2. – URL: <file:///C:/Users/daria/Downloads/analiz-debitorskoy-i-kreditorskoy-zadolzhennosti-kak-instrument-obespecheniya-platezhesposobnosti-organizatsii.pdf> (Дата обращения: 19.06.2024).
2. Алексеева Г. И. Бухгалтерский финансовый учет. Отдельные виды обязательств: учебное пособие для среднего профессионального образования / Г. И. Алексеева. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2024. — 238 с.
3. Анализ и прогнозирование рынка: учебник для вузов / А. Н. Асаул, М. А. Асаул, В. Н. Старинский, Г. Ф. Щербина; под редакцией А. Н. Асаула. — 2-е изд., доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2024. — 296 с.
4. Аудит: учебник и практикум для вузов / М. А. Штефан, О. А. Замотаева, Н. В. Максимова, А. В. Шурыгин; под редакцией М. А. Штефан. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2023. — 744 с.
5. Бакаева З. Р. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности / З. Р. Бакаева, М. Н. Маршенкулова // Научные известия. – 2020. – № 20. – URL: <file:///C:/Users/daria/Downloads/analiz-debitorskoy-i-kreditorskoy-zadolzhennosti.pdf> (Дата обращения: 20.06.2024).
6. Башкатов В. В. Дебиторская и кредиторская задолженность: понятие, нормативное регулирование и отражение в бухгалтерском балансе / В. В. Башкатов, Е. В. Бутакова // Деловой вестник предпринимателя. – 2021. – № 4. – URL: [file:///C:/Users/daria/Downloads/debitorskaya-i-kreditorskaya-zadolzhennost-ponyatie-normativnoe-regulirovanie-i-otrazhenie-v-buhgalterskom-balanse%20\(1\).pdf](file:///C:/Users/daria/Downloads/debitorskaya-i-kreditorskaya-zadolzhennost-ponyatie-normativnoe-regulirovanie-i-otrazhenie-v-buhgalterskom-balanse%20(1).pdf) (Дата обращения: 20.06.2023).
7. Башкатов В. В. Порядок раскрытия информации о кредиторской задолженности / В. В. Башкатов, Т. Г. Захарченко // Деловой вестник

предпринимателя. – 2021. – № 4. – URL: <file:///C:/Users/daria/Downloads/poryadok-raskrytiya-informatsii-o-kreditorskoy-zadolzhennosti-v-finansovoy-otchetnosti-kommercheskoy-organizatsii.pdf> (Дата обращения: 05.06.2024).

8. Богачик Т. О. Дебиторская и кредиторская задолженность в деятельности предприятия / Т. О. Богачик // Экономика и социум. – 2024. - №1 – URL: <file:///C:/Users/daria/Downloads/debitorskaya-i-kreditorskaya-zadolzhennost-v-deyatelnosti-predpriyatiya.pdf> (Дата обращение: 15.06.2024).

9. Бондюгова С. В. Теоретические аспекты анализа дебиторской и кредиторской задолженности / С. В. Бондюгова, О. И. Хайруллина // Инновационная наука. – 2023. - № 12-2. – URL: [file:///C:/Users/daria/Downloads/teoreticheskie-aspekty-analiza-debitorskoy-i-kreditorskoy-zadolzhennosti%20\(1\).pdf](file:///C:/Users/daria/Downloads/teoreticheskie-aspekty-analiza-debitorskoy-i-kreditorskoy-zadolzhennosti%20(1).pdf) (Дата обращения: 19.06.2024).

10. Бояркина А. М. Методика анализа интенсивности и эффективности использования кредиторской задолженности предприятия / А. М. Бояркина, Ю. В. Иванова // Вопросы студенческой науки. – 2021. - № 2. – URL: <file:///C:/Users/daria/Downloads/metodika-analiza-intensivnosti-i-effektivnosti-ispolzovaniya-kreditorskoy-zadolzhennosti-predpriyatiya.pdf> (Дата обращение: 19.06.2024).

11. Бухгалтерский учет: учебник / под ред. проф. В.Г. Гетьмана. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва: ИНФРА-М, 2023. — 591 с.

12. Бухгалтерский финансовый учет: учебник для среднего профессионального образования / Л. В. Бухарева [и др.]; под редакцией И. М. Дмитриевой, В. Б. Малицкой, Ю. К. Харакоз. — 6-е изд., перераб. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2023. — 524 с.

13. Бухгалтерский финансовый учет: учебник и практикум для вузов / О. Л. Островская, Л. Л. Покровская, М. А. Осипов; под редакцией Т. П. Карповой. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2023. — 432 с.

14. Воликов О. А. Проблемы учета и контроля дебиторской и

кредиторской задолженностей / О. А. Воликов, К. Ю. Давыдова // Economy and Business. – 2022. - № 3. – URL: file:///C:/Users/daria/Downloads/problemny-ucheta-i-kontrolya-debitorskoy-i-kreditorskoy-zadolzhennostey.pdf (Дата обращения: 15.06.2024).

15. Воронченко Т. В. Бухгалтерский учет: учебник и практикум для среднего профессионального образования / Т. В. Воронченко. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2024. — 727 с.

16. Головина И. В. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности предприятия / И. В. Головина. — Текст: непосредственный // Молодой ученый. — 2022. — № 3 (398). — С. 159-162.

17. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая): Федер. закон № 51-ФЗ: принят Гос. думой 21 окт. 1994 г. // КонсультантПлюс: сайт. – URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_5142/ (Дата обращения: 27.06.2024).

18. Грицук Н. В. Основные формы расчетов с поставщиками и подрядчиками / Н. В. Грицук, А. А. Усатова // Вектор экономики. – 2023. - №3 – URL: http://www.vectoreconomy.ru/images/publications/2023/3/accounting/Gritsuk_Usatova.pdf (Дата обращение: 20.06.2024).

19. Захаров И. В. Бухгалтерский учет и анализ: учебник для вузов / И. В. Захаров, О. Н. Тарасова; под редакцией И. М. Дмитриевой. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2024. — 415 с.

20. Казакова Н. А. Аудит: учебник для среднего профессионального образования / Н. А. Казакова, Е. И. Ефремова; под общей редакцией Н. А. Казаковой. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2023. - 425 с.

21. Казакова Н. А. Финансовый анализ: учебник и практикум для вузов / Н. А. Казакова. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2023. — 490 с.

22. Кондраков Н. П. Бухгалтерский учет (финансовый и

управленческий): учебник / Н.П. Кондраков. — 5-е изд., перераб. и доп. — Москва: ИНФРА-М, 2023. — 584 с.

23. Кудрявцева Т. Ю. Финансовый анализ: учебник для вузов / Т. Ю. Кудрявцева, Ю. А. Дуболазова; под редакцией Т. Ю. Кудрявцевой. — Москва: Издательство Юрайт, 2023. — 167 с.

24. Кузьмина Е. Е. Комплексный анализ хозяйственной деятельности: учебник и практикум для среднего профессионального образования / Е. Е. Кузьмина, Л. П. Кузьмина. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2023. — 514 с.

25. Куликов И. А. Методика анализа кредиторской задолженности организации / И. А. Куликов // Экономика и социум. — 2020. - № 12. — URL: <file:///C:/Users/daria/Downloads/metodika-analiza-kreditorskoy-zadolzhennosti-organizatsii.pdf> (Дата обращения: 23.06.2024).

26. Куприянова Л. М. Финансовый анализ: учебное пособие / Л.М. Куприянова. — Москва: ИНФРА-М, 2023. — 157 с.

27. Леонтьева Д. С. Проблемы управления кредиторской задолженностью на российских предприятиях / Д. С. Леонтьева. — Текст: электронный // Управление бизнесом и вызовы цифровой экономики: Материалы IV всероссийской (национальной) науч.-практ. конф. (Саратов, 14 февраля 2024 г.). — Саратов, 2024. — С. 87-89.

28. Никитушкина И. В. Корпоративные финансы: учебник для вузов / И. В. Никитушкина, С. Г. Макарова, С. С. Студников; под общей редакцией И. В. Никитушкиной. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2023. — 588 с.

29. О бухгалтерском учете: Федер. закон № 402-ФЗ: принят Гос. думой 22 ноября 2011 г. // КонсультантПлюс: сайт. — URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/ (Дата обращения: 27.06.2024).

30. Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации: приказ Минфина России

от 29.07.1998 N 34н (Зарегистрировано в Минюсте России 27.08.1998 N 1598).
URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_20081/ (Дата обращения: 15.06.2024).

31. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99» (с изменениями и дополнениями): приказ Минфина России от 6 июля 1999 г. N 43н. URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_18609/ (Дата обращения: 15.06.2024).

32. Пащенко, Т. В. Бухгалтерский финансовый учет и отчетность: практическое пособие для вузов / Т. В. Пащенко. — 2-е изд., перераб. и доп. - Москва: Издательство Юрайт, 2023. — 215 с.

33. Савицкая, Г. В. Экономический анализ: учебник / Г.В. Савицкая. — 15-е изд., испр. и доп. — Москва: ИНФРА-М, 2023. — 587 с.

34. Тарелкина Н. А. Методика анализа влияния дебиторской и кредиторской задолженности на финансовое состояние организации / Н. А. Тарелкина // Тамбовское региональное отделение. – 2021. - № 3. – URL: [file:///C:/Users/daria/Downloads/metodika-analiza-vliyaniya-debitorskoy-i-kreditorskoy-zadolzhennosti-na-finansovoe-sostoyanie-organizatsii%20\(2\).pdf](file:///C:/Users/daria/Downloads/metodika-analiza-vliyaniya-debitorskoy-i-kreditorskoy-zadolzhennosti-na-finansovoe-sostoyanie-organizatsii%20(2).pdf) (Дата обращение: 20.06.2024).

35. Терехова В. А. Финансовый учет: учебник / под ред. проф. В.Г. Гетьмана. — 6-е изд., перераб. и доп. — Москва: ИНФРА-М, 2022. — 622 с.

36. Туманов Д.В. Управление структурой капитала и денежными потоками организации: учебное пособие [Текст] / Туманов Д.В., Тарасова А.Ю., Ермоленко М.О., Быков В.А., Бартенев В.А. – Ярославль: ООО «ПКФ «СОЮЗ-ПРЕСС», 2020. – 198 с.

37. Фельдман, И. А. Бухгалтерский учет: учебник для вузов / И. А. Фельдман. — Москва: Издательство Юрайт, 2023. — 287 с.

38. Хайруллина, О. И. Эконометрика : учебное пособие / О. И. Хайруллина, О. В. Баянова. — Пермь : ПГАТУ, 2020. — 143 с. — Текст : электронный // Лань : электронно-библиотечная система. — URL:

<https://e.lanbook.com/book/156709> (дата обращения: 06.09.2024).

39. Шеремет, А. Д. Бухгалтерский учет и анализ : учебник / А.Д. Шеремет, Е.В. Старовойтова ; под общ. ред. проф. А.Д. Шеремета. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : ИНФРА-М, 2021. — 472 с.

40. Штефан М. А. Бухгалтерская (финансовая) отчетность организации: учебник для вузов / М. А. Штефан, О. А. Замотаева, Н. В. Максимова; под редакцией М. А. Штефан. — Москва: Издательство Юрайт, 2023. — 346 с.

41. Экономический анализ: учебник для вузов / Н. В. Войтоловский [и др.]; под редакцией Н. В. Войтоловского, А. П. Калининой, И. И. Мазуровой. - 8-е изд., перераб. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2023. — 631 с.

42. Anthony, Robert. Economy control in nonprofit organizations / R. N. Anthony, D. Young. – Homewood, Il: IRWIN, 2021. – 918 p.

43. Baker, Richard. Advanced Financial Accounting: научное издание / R. E. Baker, V. C. Lembke, T. E. King. – New York; St. Louis; San Francisco: McGraw-Hill Publishing Company, 2022. – 1190 p.

44. Davies, Jeff. Managerial Economics: научное издание / J. R. Davies, S. Hughes. – London: Longman Group UK Ltd; [S. l.]: Macdonald & Evans Ltd, 2020. – 302 p.

45. Dilworth, James. Operations economy: design, planning and control for manufacturing and services / J. B. Dilworth. – New York; St. Louis; San Francisco: McGraw-Hill Book Company, 2021. – 723 p

46. W. Steve Albrecht, Earl K. Stice, James D. Stice, «Financial Accounting, 11th edition». Sou-th-We-ern Coll-ge P-b. 2021. - 832 p.

Приложение А

Бухгалтерский баланс АО «Елатомский приборный завод» за 2021-2023 гг.

гг.

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2023 г.

Организация <u>АО "Елатомский приборный завод"</u> Идентификационный номер налогоплательщика Вид экономической деятельности <u>Производство медицинской техники</u> Организационно-правовая форма / форма собственности <u>Акционерное общество / АО</u> Единица измерения: в тыс. рублей Местонахождение (адрес) <u>391351, Рязанская обл, Касимовский р-н, Елатьма рп, Янина ул, дом № 25</u>	Форма по ОКУД Дата (число, месяц, год) по ОКПО ИНН по ОКВЭД 2 по ОКОПФ / ОКФС по ОКЕИ	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <th colspan="3">Коды</th> </tr> <tr> <td colspan="3">0710001</td> </tr> <tr> <td>31</td> <td>12</td> <td>2023</td> </tr> <tr> <td colspan="3">24320270</td> </tr> <tr> <td colspan="3">6204001412</td> </tr> <tr> <td colspan="3">26.60.1</td> </tr> <tr> <td>12267</td> <td colspan="2">16</td> </tr> <tr> <td colspan="3">384</td> </tr> </table>	Коды			0710001			31	12	2023	24320270			6204001412			26.60.1			12267	16		384		
Коды																										
0710001																										
31	12	2023																								
24320270																										
6204001412																										
26.60.1																										
12267	16																									
384																										

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ☒ ДА ☐ НЕТ

Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора
Общество с ограниченной ответственностью "Аудиторско-консалтинговая группа "Эксперт-аудитор"

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора
 Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора

	Выбрать... ИНН 7722699609 ОГРН/ОГРНИП 1097746673958
--	---

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	1 768	1 196	755
	Результаты исследований и разработок	1120	60 636	64 527	54 748
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	968 766	774 728	745 424
	в том числе:				
	Незавершенное строительство		193 081	-	-
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	322 251	321 001	311 778
	Отложенные налоговые активы	1180	88 872	87 145	136 710
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	164 931	33 121
	Итого по разделу I	1100	1 442 293	1 413 528	1 282 536
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	605 383	532 131	455 709
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	103	130
	Дебиторская задолженность	1230	728 596	662 804	628 082
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	2	246	241
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	1 163 053	876 822	1 198 645
	Прочие оборотные активы	1260	-	-	-
	Итого по разделу II	1200	2 497 034	2 072 106	2 282 807
	БАЛАНС	1600	3 939 327	3 485 634	3 565 343

Рисунок А.1 - Бухгалтерский баланс АО «Елатомский приборный завод» за 2021-2023 гг.

Продолжение Приложения А

Форма 0710001 с.2

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	24 386	24 386	24 386
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	1	1	45
	Резервный капитал	1360	1 219	1 219	1 219
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	3 409 290	3 078 563	3 173 385
	Итого по разделу III	1300	3 434 896	3 104 169	3 199 035
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	198 686	207 537	176 898
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	198 686	207 537	176 898
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	-	-	-
	Кредиторская задолженность	1520	300 974	173 928	189 410
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	4 771	-	-
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	305 745	173 928	189 410
	БАЛАНС	1700	3 939 327	3 485 634	3 565 343

Руководитель

(подпись)

Панин Максим Николаевич

(расшифровка подписи)

18 марта 2024 г.

Мф

Рисунок А.2 - Бухгалтерский баланс АО «Елатомский приборный завод» за 2021-2023 гг.

Приложение Б

Отчет о финансовых результатах АО «Елатомский приборный завод» за 2021-2023 гг.

Отчет о финансовых результатах за Январь - Декабрь 2023 г.				
Организация АО "Елатомский приборный завод"		Дата (число, месяц, год)	Форма по ОКУД	Коды
Идентификационный номер налогоплательщика			по ОКПО	0710002
Вид экономической деятельности Производство медицинской техники			ИНН	31 12 2023
Организационно-правовая форма / форма собственности Акционерное общество / АО			по ОКВЭД 2	24320270
Единица измерения: в тыс. рублей			по ОКФС	6204001412
			по ОКЕИ	26.60.1
				12267 16
				384

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
	Выручка	2110	3 165 602	2 185 460
	Себестоимость продаж	2120	(1 254 538)	(1 010 772)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	1 911 064	1 174 688
	Коммерческие расходы	2210	(1 044 870)	(824 736)
	Управленческие расходы	2220	(404 538)	(350 839)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	461 656	(887)
	Доходы от участия в других организациях	2310	762	-
	Проценты к получению	2320	97 075	74 023
	Проценты к уплате	2330	-	-
	Прочие доходы	2340	94 162	179 358
	Прочие расходы	2350	(157 649)	(239 465)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	496 006	13 029
	Налог на прибыль	2410	(99 201)	(2 606)
	в том числе:			
	текущий налог на прибыль	2411	(109 780)	(4 384)
	отложенный налог на прибыль	2412	10 579	1 778
	Прочее	2460	-	-
	в том числе:			
	Чистая прибыль (убыток)	2400	396 805	10 423

Рисунок Б.1 - Отчет о финансовых результатах АО «Елатомский приборный завод» за 2021-2023 гг.

Приложение Приложения Б

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	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	396 805	10 423
	СПРАВОЧНО			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию (в руб.)	2900	14 661	385
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-


 Руководитель
 (подпись)
 18 марта 2024 г.

Панин Максим Николаевич
 (расшифровка подписи)

МЧ-

Рисунок Б.2 - Отчет о финансовых результатах АО «Елатомский приборный завод» за 2021-2023 гг.

Продолжение Приложения Б

Отчет о финансовых результатах за Январь - Декабрь 2021 г.

за Январь - Декабрь 2021 г.		Коды			
Форма по ОКУД		0710002			
Дата (число, месяц, год)		31	12	2021	
Организация	АО "Елатомский приборный завод"	по ОКПО		24320270	
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН		6204001412	
Вид экономической деятельности	Производство медицинской техники	по ОКВЭД 2		26.60.1	
Организационно-правовая форма / форма собственности		по ОКОПФ / ОКФС		12267	16
Акционерное общество / АО		по ОКЕИ		384	
Единица измерения: в тыс. рублей					

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2021 г.	За Январь - Декабрь 2020 г.
	Выручка	2110	2 168 794	1 991 675
	Себестоимость продаж	2120	(1 009 536)	(1 139 756)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	1 159 258	851 919
	Коммерческие расходы	2210	(792 106)	(771 834)
	Управленческие расходы	2220	(356 621)	-
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	10 531	80 085
	Доходы от участия в других организациях	2310	569	570
	Проценты к получению	2320	50 050	-
	Проценты к уплате	2330	-	-
	Прочие доходы	2340	38 604	243 163
	Прочие расходы	2350	(68 465)	(177 121)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	31 289	146 697
	Налог на прибыль	2410	(8 771)	(31 658)
	в том числе:			
	текущий налог на прибыль	2411	(20 249)	(58 787)
	отложенный налог на прибыль	2412	11 478	27 129
	Прочее	2460	-	-
	в том числе:			
	Чистая прибыль (убыток)	2400	22 518	115 039

Рисунок Б.3 - Отчет о финансовых результатах АО «Елатомский приборный завод» за 2021-2023 гг.

Продолжение Приложения Б

Форма 0710002 с.2

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2021 г.	За Январь - Декабрь 2020 г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	22 518	115 039
	СПРАВОЧНО			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель



Панин Максим Николаевич
(подпись) (расшифровка подписи)

14 марта 2022 г.

Дм

Рисунок Б.4 - Отчет о финансовых результатах АО «Елатомский приборный завод» за 2021-2023 гг.