

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 учёт, анализ и аудит
(направленность (профиль)/специализация)

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА (БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА)

на тему Бухгалтерский учет и анализ дебиторской задолженности

Студент

Е.А. Коваленко
(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

канд. экон. наук, доцент, Е.Б. Вокина
(ученая степень, звание, И.О. Фамилия)

Тольятти 2021

Аннотация

Бакалаврскую работу выполнила: Коваленко Е.А.

Тема работы: «Бухгалтерский учет и анализ дебиторской задолженности».

Научный руководитель: к.э.н., доцент Е.Б. Вокина.

Целью работы является изучение теоретических и практических основ бухгалтерского учета и анализа дебиторской задолженности организации.

Объектом исследования является ПАО «Азотреммаш».

Предметом исследования является дебиторская задолженности организации.

Методы исследования: анализ, дедукция, системный подход, аналитический метод, статистический метод, метод аналогий и сравнений, табличный и графический метод.

Краткие выводы по бакалаврской работе: первый раздел посвящен исследованию теоретических основ учета и анализа дебиторской задолженности.

Второй раздел посвящен особенностям учета дебиторской задолженности и проведению ее инвентаризации в ПАО «Азотреммаш».

Третий раздел посвящен анализу дебиторской задолженности в ПАО «Азотреммаш», разработке направлений, направленных на повышение эффективности ее использования на предприятии.

Практическая значимость бакалаврской работы заключается в возможности применения основных выводов и рекомендаций в деятельности исследуемого предприятия.

Структура бакалаврской работы включает в себя введение, три раздела, заключение, список используемой литературы, в количестве 41 источник, 3 приложения.

Содержание

Введение.....	7
1 Теоретические основы бухгалтерского учета и анализа дебиторской задолженности	9
1.1 Сущность и виды дебиторской задолженности	9
1.2 Бухгалтерский учет дебиторской задолженности	13
1.3 Методика анализа дебиторской задолженности	18
2 Бухгалтерский учет дебиторской задолженности в ПАО «Азотреммаш»... 23	
2.1 Техничко-экономическая характеристика деятельности ПАО «Азотреммаш».....	23
2.2 Построение бухгалтерского учета дебиторской задолженности в ПАО «Азотреммаш».....	27
2.3 Инвентаризация дебиторской задолженности в ПАО «Азотреммаш»36	
3 Анализ дебиторской задолженности в ПАО «Азотреммаш»	39
3.1 Анализ состава и структуры дебиторской задолженности в ПАО «Азотреммаш».....	39
3.2 Рекомендации по эффективности использования дебиторской задолженности.....	46
Заключение	51
Список используемой литературы	55
Приложение А Бухгалтерский баланс ПАО «Азотреммаш».....	60
Приложение Б Отчет о финансовых результатах ПАО «Азотреммаш» за 2020 г.	62
Приложение В Отчет о финансовых результатах ПАО «Азотреммаш» за 2019 г.	63

Введение

Бухгалтерский учет и анализ дебиторской задолженности необходим в деятельности каждой организации. Поскольку необоснованное завышение дебиторской задолженности снижает уровень ее финансового состояния, сокращает ликвидность и платежеспособность. В этой связи регулярный анализ состава и динамики дебиторской задолженности способствует оперативному выявлению сомнительных и безнадежных долгов.

Несвоевременный анализ дебиторской задолженности может привести к нарушению ликвидности предприятия и ухудшению его финансового состояния. Следовательно, правильная организация учета дебиторской задолженности и ее оперативный анализ позволяют улучшить организацию расчетов с контрагентами, устранить недочеты и повысить эффективность использования данной задолженности, что подтверждает актуальность темы исследования.

Целью выпускной квалификационной работы является изучение теоретических и практических основ бухгалтерского учета и анализа дебиторской задолженности организации.

Для достижения поставленной цели требуется решить следующие задачи:

- исследование теоретических основ бухгалтерского учета и анализа дебиторской задолженности;
- раскрытие бухгалтерского учета дебиторской задолженности в ПАО «Азотреммаш»;
- проведение анализа дебиторской задолженности в ПАО «Азотреммаш» и разработка мероприятий по эффективности ее использования.

Объектом исследования является ПАО «Азотреммаш».

Предметом исследования является дебиторская задолженности организации.

Методы исследования: анализ, дедукция, системный подход, аналитический метод, статистический метод, метод аналогий и сравнений, табличный и графический метод.

Теоретическую и методологическую основу работы составили законодательные документы Российской Федерации, труды ученых, таких как: М.И. Баканов, Н.П. Любушин, Л.В. Донцова, В.В. Ковалев, Г.В. Савицкая, А.Д. Шеремет и др.

Информационной базой являются фактические сведения и бухгалтерская отчетность ПАО «Азотреммаш».

Теоретическая значимость бакалаврской работы состоит в обосновании понятийного аппарата и методического инструментария в области управления дебиторской и кредиторской задолженностью на предприятии.

Практическая значимость бакалаврской работы заключается в возможности применения основных выводов и рекомендаций в деятельности исследуемого предприятия.

Структура бакалаврской работы включает в себя введение, три раздела, заключение, список используемой литературы, в количестве 41 источник, 3 приложения.

В первом разделе изучены понятие дебиторской задолженности и основные бухгалтерские счета, на которых она формируется. Особое внимание уделено методике анализа дебиторской задолженности. Во втором разделе раскрыты особенности учета дебиторской задолженности в ПАО «Азотреммаш», изучено проведение инвентаризации дебиторской задолженности в организации. Третий раздел посвящен анализу дебиторской задолженности в ПАО «Азотреммаш», разработке направлений, направленных на повышение эффективности ее использования на предприятии.

В заключении сформулированы основные выводы и рекомендации.

1 Теоретические основы бухгалтерского учета и анализа дебиторской задолженности

1.1 Сущность и виды дебиторской задолженности

«Как бухгалтерская категория дебиторская задолженность представляет собой актив экономического субъекта, который концентрирует в себе средства, отвлеченные из оборота компании в связи с отгрузкой реализуемой готовой продукции или товаров, передачей выполненных работ, либо оказанных услуг, факт оплаты за которые не наступил. И хотя эти средства временно отсутствуют на предприятии, они вернутся на предприятие в виде денежных средств» [1].

Современные условия требуют от поставщиков быть более лояльными к покупателям при выстраивании партнерских взаимоотношений. Потребность в поиске и удержанию покупателей провоцирует необходимость формирования выгодных вариантов оплаты за приобретенную продукцию. Такая кредитная политика предприятия приводит к образованию дебиторской задолженности.

Благополучное развитие предприятия во многом определяется работой с дебиторами и кредиторами. В настоящее время практически в каждой организации в процессе жизнедеятельности формируется дебиторская и кредиторская задолженность, которые существенно могут влиять на финансовое состояние организации.

Существенный рост дебиторской задолженности может спровоцировать недостаток текущих оборотных средств предприятия из-за отвлечения денежных средств из оборота. В этом случае, организация вынуждена привлекать дополнительные источники финансирования оборотной деятельности.

Следовательно, возникает риск формирования необоснованной кредиторской задолженности, а также потребности в кредитах и займах.

Необоснованный рост кредиторской задолженности и кредитов и займов предприятия при недостаточности собственного оборотного капитала может привести к риску потери платежеспособности. В этой связи, для поддержания эффективной работы организации необходимо формировать действенную систему управления дебиторской и кредиторской задолженностью.

В научной литературе встречается несколько подходов к раскрытию понятия дебиторской задолженности.

Первый подход рассматривает дебиторскую задолженность как сумму долгов третьих лиц перед организацией. При этом, считается, что дебиторская задолженность представляет собой долг в пользу организации, предоставленный в виде обязательств юридическим и физическим лицам.

Согласно второму подходу дебиторскую задолженность раскрывают с экономико-правовой позиции. Так дебиторскую задолженность относят к имуществу предприятия, в частности к оборотным активам.

Третий подход считается экономическим. С его точки зрения дебиторскую задолженность характеризуют как кредит, предоставленный предприятием своим потребителям и покупателям. При этом, дебиторская задолженность представляет собой отвлеченные денежные средства организации из оборота. Данные денежные средства до момента погашения находятся в обороте контрагента организации.

Четвертый подход трактуется как бухгалтерский. На основании этого подхода, дебиторская задолженность рассматривается как обязательства третьих лиц, которые фиксируются на счетах бухгалтерского учета, отражаются в бухгалтерских регистрах.

«Средства в дебиторской задолженности представляют собой будущую экономическую выгоду, которая напрямую связана с заключенными хозяйственными договорами и вытекающими из них юридическими правами. Гражданским законодательством дебиторская задолженность признается имуществом экономического субъекта. Анализируя размер дебиторской

задолженности, прогнозные показатели возврата денежных средств в компанию, вероятность невозврата долгов можно сформировать обоснованное мнение о состоянии оборотных активов компании и перспективах ее дальнейшего функционирования» [4].

Средства, которые образуют эту задолженность у организации, извлекаются из действия хозяйственного оборота, что не выступает плюсом в плане финансовой состоятельности предприятия [5, 6, 8, 9, 27].

Виды дебиторской задолженности представлены на рисунке 1.



Рисунок 1 - Классификация дебиторской задолженности

Задолженность условно делится на просроченную и нормальную задолженность.

Нормальной дебиторской задолженностью называют долги агентов по отгруженным товарам, работам и услугам, на которые еще не наступил срок

оплаты, но прошла передача права собственности к новому владельцу; если поставщикам, исполнителям или подрядчикам, был перечислен за доставку товара аванс [10, 11, 19].

Просроченная дебиторская задолженность характеризуется долгами дебиторов по приобретенным товарам, работам, услугами, неоплаченными в срок согласно договору [21].

С точки зрения длительности срока погашения дебиторской задолженности, она подразделяется на следующие группы: краткосрочная (когда погашение долга происходит на протяжении года после момента отчетной даты); долгосрочная (когда погашение будет происходить не ранее года по прошествии отчетной даты).

Каждая организация должна вести контроль и проводить оценку изменения дебиторской задолженности [12, 13]. Когда в продолжение периода исковой давности задолженность не будет взыскана или должник ликвидирован, то предприятием производится списание этой задолженности.

«В составе дебиторской задолженности показывают долги:

- покупателей за поставленные им товары, оказанные услуги, выполненные работы;
- поставщиков за перечисленные им авансы;
- подотчетных лиц за выданные им деньги;
- бюджета и внебюджетных фондов по переплатам налогов или взносов и т. д.» [18].

Предприятие может создавать резервы по сомнительным долгам, если было признано задолженность сомнительной.

Сомнительная задолженность характеризуется дебиторской задолженностью компании, не погашенной контрагентом в установленные контрактом сроки [16, 17].

Рост сомнительной дебиторской задолженности снижает ликвидность и платежеспособность организации, негативно сказывается на ее финансовом состоянии [15, 24, 25].

В зависимости от обеспечения выделяют обеспеченную и необеспеченную дебиторскую задолженность [36].

Каждому предприятию необходимо регулярно осуществлять мониторинг контрагентов-дебиторов. В случае выявления сомнительной или просроченной задолженности, следует направлять дебитору претензии за неуплату долга. А долги, которые не были взысканы и по ним истек срок исковой давности, предприятие должно списать как безнадежные [39].

1.2 Бухгалтерский учет дебиторской задолженности

Одним из сложных участков в бухгалтерском учете является учет дебиторской задолженности. Несвоевременное отражение дебиторской задолженности на счетах бухгалтерского учета негативно сказывается на формировании бухгалтерской отчетности. Завышение или занижение дебиторской задолженности в бухгалтерской отчетности может вводить в заблуждение заинтересованных пользователей при принятии ими управленческих решений.

В процессе функционирования организации необходимо регулярно контролировать процесс формирования дебиторской задолженности, необходимо наличие всех оправдательных документов при ее учете на бухгалтерских счетах.

Правильный учет и благополучное финансовое состояние компании зависят от грамотной работы с дебиторской задолженностью. В зависимости метода взыскания задолженности будет зависеть порядок работы с контрагентами. Изначально, при истребовании просроченной задолженности, прибегают к формированию претензии. В случае непогашения дебитором долга, организация должна обратиться в суд и взыскать долг в судебном порядке. С точки зрения бухгалтерского учета дебиторской задолженностью называет суммарный долг, который причитается предприятию от физических и юридических лиц [26, 29, 38].

Рассмотрим основные бухгалтерские счета, на которых формируется дебиторская задолженность.

Счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» предназначен для обобщения информации о расчетах с покупателями и заказчиками.

Счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» дебетуется в корреспонденции со счетами 90 «Продажи», 91 «Прочие доходы и расходы» на суммы, на которые предъявлены расчетные документы.

Счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» кредитуется в корреспонденции со счетами учета денежных средств, расчетов на суммы поступивших платежей (включая суммы полученных авансов) и т.п. При этом суммы полученных авансов и предварительной оплаты учитываются обособленно.

Аналитический учет по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» ведется по каждому предъявленному покупателям (заказчикам) счету, а при расчетах плановыми платежами - по каждому покупателю и заказчику.

При этом построение аналитического учета должно обеспечивать возможность получения необходимых данных по: покупателям и заказчикам по расчетным документам, срок оплаты которых не наступил; покупателям и заказчикам по не оплаченным в срок расчетным документам; авансам полученным; векселям, срок поступления денежных средств по которым не наступил; векселям, дисконтированным (учтенным) в банках; векселям, по которым денежные средства не поступили в срок [23].

Учет расчетов с покупателями и заказчиками в рамках группы взаимосвязанных организаций, о деятельности которой составляется сводная бухгалтерская отчетность, ведется на счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» обособленно.

Счет 68 «Расчеты по налогам и сборам» предназначен для обобщения информации о расчетах с бюджетами по налогам и сборам, уплачиваемым организацией, и налогам с работниками этой организации.

Счет 68 «Расчеты по налогам и сборам» кредитуется на суммы, причитающиеся по налоговым декларациям (расчетам) ко взносу в бюджеты (в корреспонденции со счетом 99 «Прибыли и убытки» - на сумму налога на прибыль, со счетом 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» - на сумму подоходного налога и т.д.).

По дебету счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» отражаются суммы, фактически перечисленные в бюджет, а также суммы налога на добавленную стоимость, списанные со счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям».

Счет 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» предназначен для обобщения информации о расчетах по социальному страхованию, пенсионному обеспечению и обязательному медицинскому страхованию работников организации.

К счету 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» могут быть открыты субсчета:

69-1 «Расчеты по социальному страхованию»,

69-2 «Расчеты по пенсионному обеспечению»,

69-3 «Расчеты по обязательному медицинскому страхованию».

При наличии у организации расчетов по другим видам социального страхования и обеспечения к счету 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» могут открываться дополнительные субсчета [20, 34].

Счет 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» кредитуется на суммы платежей на социальное страхование и обеспечение работников, а также обязательное медицинское страхование их, подлежащие перечислению в соответствующие фонды.

Кроме того, по кредиту счета 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» в корреспонденции со счетом прибылей и убытков или расчетов с работниками по прочим операциям (в части расчетов с виновными лицами) отражается начисленная сумма пеней за несвоевременный взнос платежей, а в корреспонденции со счетом 51

«Расчетные счета» - суммы, полученные в случаях превышения соответствующих расходов над платежами.

По дебету счета 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» отражаются перечисленные суммы платежей, а также суммы, выплачиваемые за счет платежей на социальное страхование, пенсионное обеспечение, обязательное медицинское страхование.

Счет 71 «Расчеты с подотчетными лицами» предназначен для обобщения информации о расчетах с работниками по суммам, выданным им под отчет на административно-хозяйственные и прочие расходы.

На выданные под отчет суммы счет 71 «Расчеты с подотчетными лицами» дебетуется в корреспонденции со счетами учета денежных средств. На израсходованные подотчетными лицами суммы счет 71 «Расчеты с подотчетными лицами» кредитруется в корреспонденции со счетами, на которых учитываются затраты и приобретенные ценности, или другими счетами в зависимости от характера произведенных расходов [23].

Подотчетные суммы, не возвращенные работниками в установленные сроки, отражаются по кредиту счета 71 «Расчеты с подотчетными лицами» и дебету счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей». В дальнейшем эти суммы списываются со счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» в дебет счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» (если они могут быть удержаны из оплаты труда работника) или 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» (когда они не могут быть удержаны из оплаты труда работника).

Аналитический учет по счету 71 «Расчеты с подотчетными лицами» ведется по каждой сумме, выданной под отчет [23].

Счет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» предназначен для обобщения информации о расчетах по операциям с дебиторами и кредиторами, не упомянутыми в пояснениях к счетам 60-75: по имущественному и личному страхованию; по претензиям; по суммам, удержанным из оплаты труда работников организации в пользу других

организаций и отдельных лиц на основании исполнительных документов или постановлений судов, и др.

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

76-1 «Расчеты по имущественному и личному страхованию»;

76-2 «Расчеты по претензиям»;

76-3 «Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам»;

76-4 «Расчеты по депонированным суммам» и др.

Учет расчетов с разными дебиторами и кредиторами в рамках группы взаимосвязанных организаций, о деятельности которой составляется сводная бухгалтерская отчетность, ведется на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» обособленно [7].

Дебиторская задолженность в бухгалтерском балансе отражается в составе оборотных активов (раздел II), уменьшенной на сумму резерва по сомнительным долгам [14].

Дебиторскую задолженность отражают по строке 1230. Соответственно в строку 1230 вписывают дебетовое сальдо счетов по учету расчетов: 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», 68 «Расчеты по налогам и взносам», 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению», 71 «Расчеты с подотчетными лицами», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и т.д. [21, 30, 33, 35].

«После окончания периода исковой давности, сомнительный долг перерастает в безнадежную дебиторскую задолженность, которая является нереальной к взысканию. Такая ситуация может образоваться в результате того, что должник был ликвидирован или стал банкротом, если срок исковой давности истек и задолженность должником подтверждена не была, если есть денежные средства на «проблемных счетах» в банках, а также если невозможно провести взыскание с помощью судебного пристава – исполнителя согласно решению суда, в размере суммы долга» [27].

Такая задолженность должна быть списана в соответствии с правилами бухгалтерского учета. Суммы дебиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности списываются по каждому отдельному обязательству [32]. «Основание служат результаты проведенной инвентаризации, письменное обоснование инвентаризационной комиссии и распоряжение руководителя экономического субъекта о списании дебиторской задолженности» [31].

В учете списание безнадежной задолженности отражается следующим образом:

- при наличии резерва по сомнительным долгам, то списывается за счет данного резерва;
- при отсутствии такого резерва списывается на убытки [40].

При этом списанные суммы дебиторской задолженности в бухгалтерском учете относятся к прочим расходам.

1.3 Методика анализа дебиторской задолженности

Анализ дебиторской задолженности является важной сферой финансового анализа, рост или снижение показателей имеют влияние на финансовую устойчивость организации и экономическую эффективность финансово-хозяйственной деятельности организации [21]. Эффективность использования дебиторской задолженности связана с решением задач по формированию систем расчетов с партнерами, контролем долгов дебиторов, устранению просроченных долгов дебиторов [2, 15]. Работа с дебиторской задолженностью является важной задачей управления.

Анализ дебиторской задолженности проводится по ключевым направлениям, представленным на рисунке 2.

По мнению Л.Д. Алексеевой, А.Ю. Бомбина, «в диапазон сформированной системы регулирования дебиторской задолженности должны входить не только мероприятия по управлению уже имеющимися

обязательствами, но и ее движением, начиная с возникновения и до завершения - фактического поступления денежных средств» [3, с. 23].

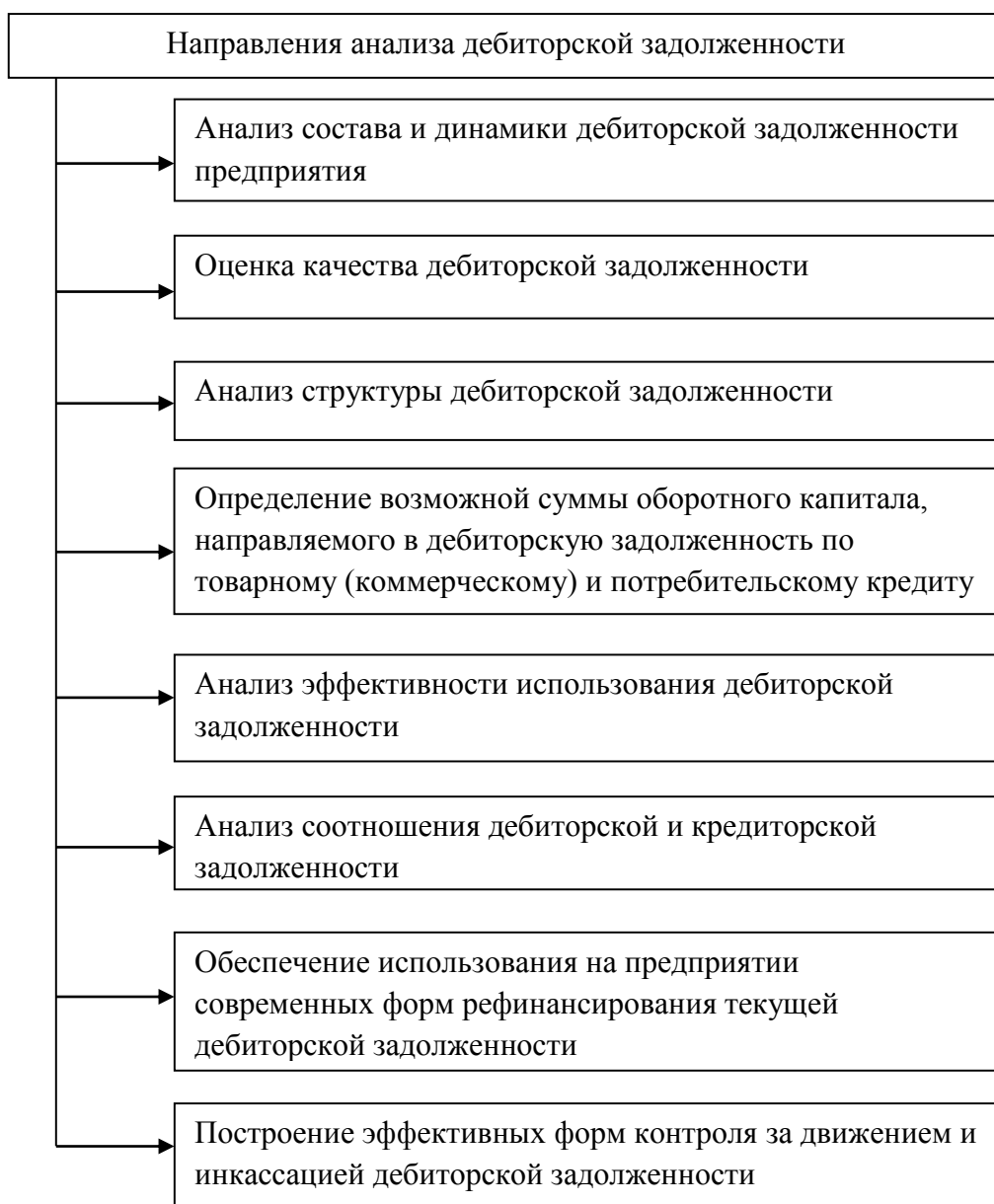


Рисунок 2 – Ключевые направления анализа дебиторской задолженности

Управление дебиторской задолженностью представляет собой осуществление контроля за их оборачиваемостью с целью ускорения периода их оборота. Для целей благополучного функционирования организации необходимо регулярно оценивать состав и динамику дебиторской задолженности. Важно также анализировать ее структуру. Кроме этого, необходимо определять эффективность использования дебиторской

задолженности. По мнению А.И. Кулешовой, М.В. Вельм «анализ дебиторской задолженности включает комплекс вопросов, относящихся к оценке финансового положения предприятия.

К показателям, характеризующим эффективность использования дебиторской задолженности, относятся следующие.

Оборачиваемость дебиторской задолженности:

$$Од = \frac{В}{Д}, \quad (1)$$

где Од - оборачиваемость дебиторской задолженности;

В - выручка от продаж;

Д - дебиторская задолженность.

Период погашения дебиторской задолженности:

$$Ппдз = \frac{365 \text{ дней}}{Од}, \quad (2)$$

где Ппдз - период погашения дебиторской задолженности.

Удельный вес дебиторской задолженности в общем объеме текущих активов:

$$Уда = \frac{Дз}{ОА} * 100, \quad (3)$$

где Уда – удельный вес дебиторской задолженности в текущих активах;

Дз - дебиторская задолженность;

ОА - оборотные активы (2 раздел актива баланса).

Удельный вес сомнительной дебиторской задолженности в общем объеме задолженности, %:

$$\text{УсДз} = \frac{\text{сДз}}{\text{Дз}} * 100, \quad (4)$$

где УсДз – удельный вес сомнительной дебиторской задолженности в общем объеме дебиторской задолженности;

сДз – сомнительная дебиторская задолженность» [16, с. 37].

По мнению В. В. Ковалева, Вит. В. Ковалева, «важным в процессе анализа дебиторской задолженности является контроль за соотношением дебиторской и кредиторской задолженности. Между ними чаще всего наблюдается прямая зависимость. Коэффициент текущей задолженности рассчитывается по следующей формуле:

$$\text{Ксоот} = \frac{\text{Дз}}{\text{Кз}}, \quad (5)$$

где Ксоот – коэффициент соотношения дебиторской и кредиторской задолженности» [15, с. 389].

В. В. Ковалев, Вит. В. Ковалев отмечают, что «от значения коэффициента соотношения кредиторской и дебиторской задолженности в значительной степени зависит финансовая устойчивость предприятия. Так, если значение этого коэффициента больше 1, то финансовая устойчивость предприятия находится в критическом состоянии» [15, с. 389].

Эффективное использование дебиторской задолженности предполагает планирование работы предприятия с долговыми обязательствами и их оптимизацию.

В первом разделе исследованы теоретические основы дебиторской задолженности. Раскрыто ее понятие и основные виды. Выделены признаки, по которым классифицируют дебиторскую задолженность. Особое внимание уделено основам бухгалтерского учета дебиторской задолженности. Рассмотрены бухгалтерские счета, на которых может формироваться данная задолженность. В первом разделе представлены ключевые показатели,

позволяющие проанализировать эффективность использования дебиторской задолженности.

2 Бухгалтерский учет дебиторской задолженности в ПАО «Азотреммаш»

2.1 Техничко-экономическая характеристика деятельности ПАО «Азотреммаш»

«ПАО «Азотреммаш» является коммерческой организацией, создано в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации в целях извлечения прибыли» [41].

«ПАО «Азотреммаш» - единственное в России многопрофильное предприятие по изготовлению запасных частей к импортному оборудованию крупнотоннажных агрегатов, выпускающих минеральные удобрения, а также для предприятий нефтехимии, нефтепереработки и энергетики. Помимо этого, предприятие ведёт ремонт химического оборудования различных отраслей промышленности, а также разработку проектно-технической документации. Имеет собственную лабораторию, где исследуется металл, как в виде сырья, так и готовой продукции» [41].

«Производственные мощности предприятия позволяют изготавливать химворудование весом до 50 тонн, диаметром до 3800 мм и толщиной стенки до 40 мм, давлением до 320 кг/см², запасные части к насосно-компрессорному оборудованию с числом оборотов вращающихся роторов до 12000 об/мин» [41]. Основным видом деятельности ПАО «Азотреммаш» является – Производство прочих насосов и компрессоров (28.13).

«В рамках импортозамещения специалисты ПАО «Азотреммаш» разрабатывают конструкторско - технологическую документацию, проводят ремонт и изготавливают запасные части к динамическому оборудованию производства известных зарубежных компаний: «Dresser Clark», «Mitsubishi Heavy Industries», «Hitachi», «Creusot-Loire», «Nuovo Pignone», «Elliott», «VEB Pumpen Geblasewrk», «Demag», «ЧКД», «Shin Nippon Machinery»,

«Corpus», «Warthington» и отечественных производителей «Казанский компрессорный завод», ЗАО «Невский завод» и др.

Продукция ПАО «Азотреммаш» уникальна, так как не относится к разряду серийной» [41].

Предприятие функционирует на основании действующего законодательства и устава. Соблюдает все требования по организации бухгалтерского учета [22, 28].

Организационная структура управления предприятием представлена на рисунке 3.

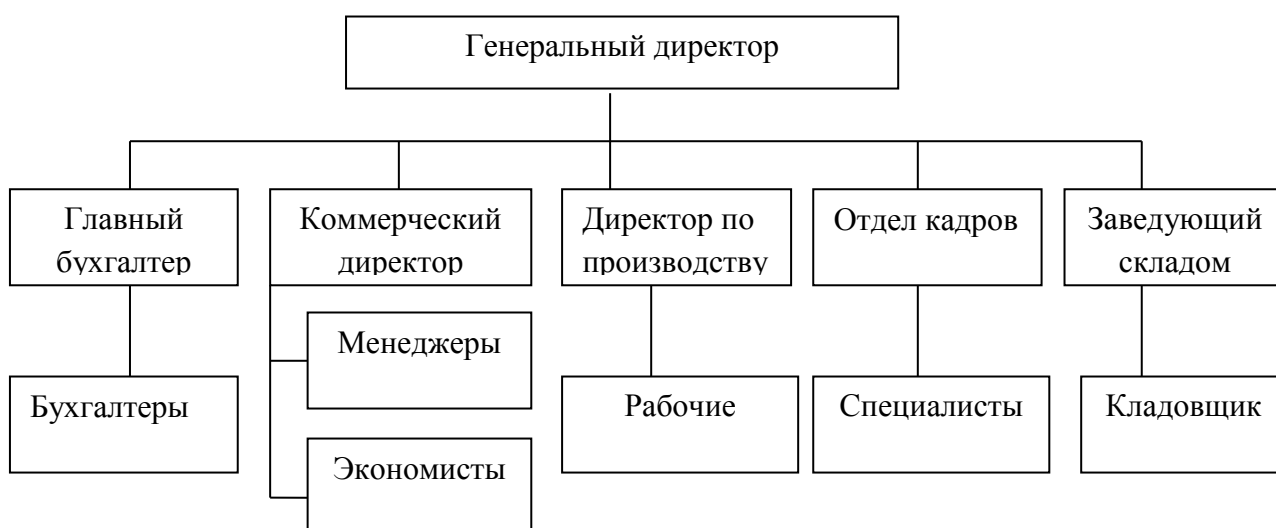


Рисунок 3 - Организационная структура управления ПАО «Азотреммаш»

«Она построена в соответствии с принципами линейной модели формирования подразделений и представляет собой иерархическую систему управления, в которой вышестоящий руководитель – генеральный директор.

В организации организационные цели преобладают над личными. Организационная структура между подразделениями линейно-функциональная, так как каждое подразделение выполняет свою функцию, что позволяет вести эффективный контроль над деятельностью фирмы в целом» [41].

Основным источником информации для проведения анализа технико-экономических показателей является бухгалтерская отчетность ПАО «Азотреммаш» (приложения А-В).

Анализ основных технико-экономических показателей деятельности ПАО «Азотреммаш» за 2018-2020 гг. проведен в таблице 1.

Таблица 1 – Анализ основных технико-экономических показателей деятельности ПАО «Азотреммаш» за 2018-2020 гг.

Показатели	2018	2019	2020	Абсолютное отклонение		Темп роста, %	
				2019/ 2018	2020/ 2019	2019/ 2018	2020/ 2019
1	2	3	4	5	6	7	8
Выручка, тыс. руб.	306594	260458	335221	-46136	74763	-15,05	28,70
Себестоимость продаж, тыс. руб.	321217	282425	297180	-38792	14755	-12,08	5,22
Валовая прибыль, тыс. руб.	-14623	-21967	38041	-7344	60008	50,22	-273,17
Коммерческие и управленческие расходы, тыс. руб.	75842	52956	76153	-22886	23197	-30,18	43,80
Прибыль от продаж, тыс. руб.	-90465	11311	-38112	101776	-49423	-112,50	-436,95
Прибыль до налогообложения, тыс. руб.	-91942	12619	-1113	104561	-13732	-113,72	-108,82
Чистая прибыль, тыс. руб.	-77722	9082	27157	86804	18075	-111,69	199,02
Стоимость основных средств, тыс. руб.	119267	99758	220373	-19509	120615	-16,36	120,91
Стоимость активов, тыс. руб.	448400	354758	569650	-93642	214892	-20,88	60,57
Фондоотдача	2,57	2,61	1,52	0,04	-1,09	1,57	-41,74
Фондоёмкость	0,39	0,38	0,66	-0,01	0,27	-1,54	71,64
Оборачиваемость активов	0,68	0,73	0,59	0,05	-0,15	7,38	-19,85
Рентабельность продаж по чистой прибыли, %	0,00	3,49	8,10	3,49	4,61	-	-

Проведенный анализ показал, что в организации выручка в 2019 г. по сравнению с 2018 г. сократилась на 15,05%, а в 2020 г. по сравнению с 2019 г. увеличилась на 28,70%. Себестоимость продаж в 2019 г. по сравнению с 2018 г. сократилась на 12,08%, а в 2020 г. по сравнению с 2019 г. увеличилась на 5,22%. Валовая прибыль в 2020 г. по сравнению с 2019 г. уменьшилась на 273,17%. В данный период наблюдается рост коммерческих и управленческих расходов на 43,80%. В 2020 г. предприятие получило убыток от продаж в размере 38112 тыс. руб. Чистая прибыль предприятия в 2020 г. составляла 27157 тыс. руб., что на 199,02% больше чем в 2019 г. Стоимость активов предприятия в 2020 г. увеличилась на 60,57%, а стоимость основных средств выросла в данный период на 120,91%. Тем не менее оборачиваемость активов в 2020 г. по сравнению с 2019 г. снизилась на 0,15 пункта, что говорит о снижении эффективности использования активов предприятия. Рентабельность продаж по чистой прибыли в динамике растет и в 2020 г. составила 8,10%.

2.2 Построение бухгалтерского учета дебиторской задолженности в ПАО «Азотреммаш»

«Бухгалтерский учет в организации строится исходя из принятой учетной политики. Учетная политика ПАО «Азотреммаш» документально устанавливает правила ведения учета в организации. В нем отражаются способы документооборота, инвентаризации, обработки информации, оценки и контроля операций и фактов деятельности. Применение выбранных правил влияет на финансовый результат и налогооблагаемую базу» [41].

Учетная политика для целей бухгалтерского учета разработана в соответствии с:

- Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;

- Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ (утверждено приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н);
- ПБУ 1/2008 «Учетная политика организаций» (утверждено приказом Минфина России от 6 октября 2008 г. № 106н);
- Планом счетов бухгалтерского учета и Инструкцией по его применению (утверждено приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94н);
- Приказом Минфина России от 2 июля 2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

Бухгалтерский учет в организации ведется бухгалтерской службой, возглавляемой главным бухгалтером.

Бухгалтерский учет в организации ведется в соответствии с рабочим планом счетов, разработанным на основе типового Плана счетов бухгалтерского учета, рекомендуемого организациям к использованию Приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. N 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению» [23].

Рабочий план счетов с необходимым количеством уровней субсчетов и аналитических счетов является приложением Положению об учетной политике организации.

Формы первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета, а также документов для внутренней бухгалтерской отчетности утверждаются учетной политикой.

Для документального подтверждения фактов хозяйственной деятельности организации применяются унифицированные формы первичной учетной документации, утвержденные:

- Постановлением Госкомстата России от 21 января 2003 г. N 7 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных средств»;

- Постановлением Госкомстата России от 18 августа 1998 г. N 88 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету кассовых операций, по учету результатов инвентаризации»;
- Постановлением Госкомстата России от 27 марта 2000 г. N 26 «Об утверждении унифицированной формы первичной учетной документации N ИНВ-26 «Ведомость учета результатов, выявленных инвентаризацией»;
- Постановлением Росстата от 9 августа 1999 г. N 66 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету продукции, товарно-материальных ценностей в местах хранения»;
- Постановлением Госкомстата России от 6 апреля 2001 г. N 26 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты»;
- Постановлением Госкомстата России от 1 августа 2001 г. N 55 «Об утверждении унифицированной формы первичной учетной документации N АО-1 «Авансовый отчет».

В ПАО «Азотреммаш» дебиторскую задолженность составляют долги покупателей и заказчиков и долги прочих дебиторов [41].

Бухгалтерский учет расчетов с покупателями и заказчиками ведется на счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками». Счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» предназначен для обобщения информации о расчетах с покупателями и заказчиками.

Счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» – активно-пассивный, счет расчетов.

Счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» предназначен для обобщения информации о расчетах с покупателями и заказчиками.

Счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» дебетуется в корреспонденции со счетами 90 «Продажи», 91 «Прочие доходы и расходы» на суммы, на которые предъявлены расчетные документы.

Счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» кредитуется в корреспонденции со счетами учета денежных средств, расчетов на суммы поступивших платежей (включая суммы полученных авансов) и т.п. При этом суммы полученных авансов и предварительной оплаты учитываются обособленно. Если по полученному векселю, обеспечивающему задолженность покупателя (заказчика), предусмотрен процент, то по мере погашения этой задолженности делается запись по дебету счета 51 «Расчетные счета» или 52 «Валютные счета» и кредиту счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» (на сумму погашения задолженности) и 91 «Прочие доходы и расходы» (на величину процента).

Аналитический учет по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» ведется по каждому предъявленному покупателям (заказчикам) счету, а при расчетах плановыми платежами - по каждому покупателю и заказчику.

При этом построение аналитического учета должно обеспечивать возможность получения необходимых данных по:

- покупателям и заказчикам по расчетным документам, срок оплаты которых не наступил;
- покупателям и заказчикам по не оплаченным в срок расчетным документам;
- авансам полученным;
- векселям, срок поступления денежных средств по которым не наступил;
- векселям, дисконтированным (учтенным) в банках;
- векселям, по которым денежные средства не поступили в срок.

В ПАО «Азотреммаш» учет расчетов с покупателями и заказчиками в рамках группы взаимосвязанных организаций, о деятельности которой

составляется сводная бухгалтерская отчетность, ведется на счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» обособленно.

«В бухгалтерском учете на 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» отражаются расчеты с покупателями (заказчиками) за проданные товары, работы и услуги. Обычно к счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» открываются минимум два субсчета:

- субсчет 62.1 - расчеты, по дебету которого отражается задолженность покупателей за купленные у вас товары, работы и услуги в сумме, включающей в себя НДС. Одновременно кредитуется субсчет «Выручка» к счету 90. А по кредиту субсчета 62.1 отражаются суммы, поступившие от покупателей в оплату задолженности за проданные товары, работы и услуги;
- субсчет 62.2 - авансы, по кредиту которого отражаются суммы авансов, поступившие от покупателей» [41].

Пример проводок по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» в ПАО «Азотреммаш» представлен в таблице 2.

Таблица 2 – Проводки по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» в ПАО «Азотреммаш»

Дата	Проводка	Бухгалтерская операция	Сумма, руб.	Оправдательный документ
1	2	3	4	5
01.03.20	Д 62.1 - К 90.1	Признана выручка от продажи товаров	120 000	Банковская выписка № 1690 от 01.03.20, договор купли-продажи № 600 от 01.03.20, счет на оплату № 600 от 01.03.20
01.03.20	Д 90.3 - К 68	Учен НДС, предъявленный покупателю	20 000	Бухгалтерская справка № 1997
01.03.20	Д 51 - К 62.1	Покупателем погашена задолженность	120 000	Банковская выписка № 1690 от 01.03.20, договор купли-продажи № 600 от 01.03.20, счет на оплату

				№ 600 от 01.03.20
--	--	--	--	-------------------

В ПАО «Азотремаш» аналитический учет на 62 счете «Расчеты с покупателями и заказчиками» ведется по каждому покупателю.

Рассмотрим проводки при учете авансов в ПАО «Азотремаш» в таблице 3.

Таблица 3 – Проводки по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» при авансовых платежах в ПАО «Азотремаш»

Дата	Проводка	Бухгалтерская операция	Сумма, руб.	Оправдательный документ
1	2	3	4	5
21.03.20	Получен аванс	Д 51 - К 62.2	60 000	Банковская выписка № 1695 от 21.03.20, договор купли-продажи № 617 от 21.03.20, счет на оплату № 617 от 21.03.20
21.03.20	Исчислен НДС с полученного аванса	Д 62.2 - К 68	10 000	Счет-фактура № 617 от 21.03.20
21.03.20	Признана выручка от реализации товаров	Д 62 - К 90	50 000	Банковская выписка № 1695 от 21.03.20, договор купли-продажи № 617 от 21.03.20, счет на оплату № 617 от 21.03.20
21.03.20	Начислен НДС со стоимости реализованных товаров	Д 90 - К 68	10 000	Счет-фактура № 617 от 21.03.20
21.03.20	Аванс зачтен в оплату отгруженных товаров	Д 62.2 - К 62.1	60 000	Банковская выписка № 1695 от 21.03.20, договор купли-продажи № 617 от 21.03.20, счет на оплату № 617 от 21.03.20
21.03.20	Принят к вычету НДС, исчисленный с	Д 68 - К 62.2	10 000	Бухгалтерская правка № 1989

	полученного аванса			
--	--------------------	--	--	--

Авансы учитываются следующим образом:

В организации может возникнуть ситуация, когда изменяется должник по обязательству, связанному с оплатой по реализованной продукции (оказанным услугам).

Проводки по переводу долга на нового должника в ПАО «Азотреммаш» представлены в таблице 4. В таблице 4 используются следующие обозначения аналитических счетов по счету 62:

62-п «Первоначальный должник»;

62-н «Новый должник».

Таблица 4 – Проводки по переводу долга на нового должника в ПАО «Азотреммаш»

Дата	Дебет	Кредит	Содержание операций	Сумма, руб.	Оправдательный документ
1	2	3	4	5	6
На дату реализации товаров, иного имущества (выполнения работ, оказания услуг)					
25.01.20	62-п	90-1 (91-1)	Отражена задолженность первоначального должника по оплате товаров, иного имущества	150 000	Договор купли-продажи №590 от 21.01.20, счет на оплату №590 от 21.01.20
25.01.20	90-3 (91-2)	68	Начислен НДС	30 000	Счет-фактура №590 от 21.01.20
На дату вступления в силу соглашения о переводе долга					
25.01.20	62-н	62-п	Отражен перевод долга первоначальным должником на нового должника	150 000	Бухгалтерская справка № 382
При получении оплаты за реализованные товары, иное имущество (выполненные работы, оказанные услуги)					
25.01.20	51	62-н	Получены денежные средства от нового должника	180 000	Договор купли-продажи №590 от 21.01.20, счет на оплату №590 от 21.01.20

Необходимо отметить, что в ПАО «Азотреммаш» дебиторская задолженность может формироваться и на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами». Пример основных бухгалтерских записей по счету 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» представлены в таблице 5.

Таблица 5 – Проводки по счету 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» в ПАО «Азотреммаш»

Дата	Проводка	Бухгалтерская операция	Сумма, руб.	Оправдательный документ
1	2	3	4	5
11.05.20	Д 76.1 - К 91.1	Начислено страховое возмещение при страховом случае	100 000	Договор страхования № 111/с от 20.01.20, экспертное заключение о страховом случае № 112 от 11.05.20
21.05.20	Д 51 - К 76.1	Поступило страховое возмещение	100 000	Договор страхования № 111/с от 20.01.20, экспертное заключение о страховом случае № 112 от 11.05.20, банковская выписка № 1123 от 21.05.20
01.06.20	Д 76.2 - К 60	Отражена сумма требования по недопоставке материалов	200 000	Договор купли-продажи № 6789 от 01.06.20, накладная № 6789 от 01.06.20, претензия б/н от 01.06.20
01.06.20	Д 76.2 - К 10	Отражена недопоставка материалов	200 000	Договор купли-продажи № 6789 от 01.06.20, накладная № 6789 от 01.06.20.
21.06.20	Д 51 – К 76.2	Поступление сумм требований	200 000	Договор купли-продажи № 6789 от 01.06.20, накладная № 6789 от 01.06.20, претензия б/н от 01.06.20

Организация для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности обязана проводить инвентаризацию имущества и обязательств, в т.ч. и расчетов с покупателями и заказчиками, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка.

2.3 Инвентаризация дебиторской задолженности в ПАО «Азотреммаш»

Дебиторская задолженность является частью имущества организации. Согласно российскому законодательству, каждое предприятие обязано проводить инвентаризацию расчетов перед составлением годовой бухгалтерской отчетности. Кроме этого, в деятельности организации инвентаризация расчетов с дебиторами может осуществляться при производственной, управленческой или иной необходимости по решению руководителя.

В ПАО «Азотреммаш» сроки инвентаризации расчетов закреплены в учетной политике. Согласно учетной политики в организации инвентаризацию расчетов в обязательном порядке проводят ежегодно перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.

Следует отметить, что в ПАО «Азотреммаш» инвентаризация бывает двух видов:

- обязательная,
- добровольная.

Обязательная инвентаризация закреплена в учетной политике и проводится:

- перед формированием годовой бухгалтерской отчетности на 31 декабря отчетного года;
- при увольнении ответственных за данный участок лиц и при принятии на их место новых сотрудников;

– при форс-мажорных ситуациях.

Практика показывает, что в большинстве случаев добровольная инвентаризация дебиторской задолженности в ПАО «Азотреммаш» проводится по инициативе руководства. Она может быть, как сплошной, так и выборочной.

Рассмотрим порядок инвентаризации дебиторской задолженности в ПАО «Азотреммаш». Во-первых, осуществляется сверка взаиморасчетов с партнерами до момента начала процедуры и подписания актов сверки, в которых отражены скорректированные и принятые к учету обоими сторонами сведения. При сверке могут обнаруживаться утерянные данные или документы. Во-вторых, готовится и издается приказ об инвентаризации. При плановой инвентаризации, которая содержится в учетной политике, и они являются неизменными, такой приказ необязателен. Однако на практике необходимость в нем есть. В приказе устанавливаются сроки, состав инвентаризационной комиссии, ответственные лица, характер инвентаризации и участки учета, которые ей подвергаются. Как правило, в ПАО «Азотреммаш» в комиссию включают не менее 3-х человек, которые обладают соответствующей компетенцией для проверки дебиторской задолженности. В-третьих, сам процесс проведения инвентаризации. Он характеризуется сверкой сумм не соответствующих бухгалтерских счетах с данными первичных документов, актов сверок взаиморасчетов с контрагентами, договоров и прилагаемых к ним графиков платежей. При этом необходимо определить суммы просроченной задолженности и выявить причины ее образования. Четвертое, это оформление результатов. В ПАО «Азотреммаш» для оформления результатов используется форма ИНВ-17 по расчетам с покупателями и прочими дебиторами. Документ подписывается всеми членами комиссии, а также руководителем организации. Если не будет хотя бы одной подписи, то это делает проверку недействительной.

По истечении сроков погашения дебиторской задолженности она будет считаться просроченной. В таких случаях инвентаризация выполняет важную

функцию по выявлению данных сумм. Истребовать такую дебиторскую задолженность можно в течение 3-х лет с момента ее появления, после чего такую задолженность относят к прочим расходам. ПАО «Азотреммаш» безнадежным признает долг если: он не исполнен в течение 3-х лет; предприятие-должник объявлен банкротом или ликвидировано; он не взыскан и после обращения в суд. После окончания календарного года перед составлением годовой отчетности ПАО «Азотреммаш» производят инвентаризацию расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами, чтобы подтвердить правильность сумм на счетах бухгалтерского учета.

В процессе выборочной инвентаризации происходит проверка дебиторской и кредиторской задолженности по определенным расчетам в зависимости от конкретных целей.

Рассмотрим последовательность действий при проведении инвентаризации дебиторской задолженности в ПАО «Азотреммаш»:

- на базе основных документов, таких как договоры, накладные, платежные поручения, счета фактуры и т.д., проверяется правильное отражение сумм, отраженных на счетах 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»;
- в случае необходимости осуществляется сверка расчетов с контрагентами, запрашиваются документы у контрагента;
- определяется сомнительная дебиторская задолженность, непогашенная в срок;
- выявляется задолженность нереальная к взысканию.

Во втором разделе раскрыт порядок учета дебиторской задолженности в ПАО «Азотреммаш». Особое внимание уделено проведению инвентаризации дебиторской задолженности. Результаты инвентаризации дебиторской задолженности оформляется с помощью унифицированной формы Акта инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами, и кредиторами форма ИНВ-17.

3 Анализ дебиторской задолженности в ПАО «Азотреммаш»

3.1 Анализ состава и структуры дебиторской задолженности в ПАО «Азотреммаш»

Дебиторская задолженность является неотъемлемым элементом в деятельности каждой организации. От того насколько оперативно выявляются просроченные, сомнительные и безнадежные долги будет зависеть ликвидность и финансовая устойчивость компании.

Анализ дебиторской задолженности должен начинаться с исследования ее состава и структуры.

Анализ состава и структуры дебиторской задолженности ПАО «Азотреммаш» за 2018-2020 гг. представлен в таблице 6.

Таблица 6 – Анализ состава и динамики дебиторской задолженности ПАО «Азотреммаш» за 2018-2020 гг.

Показатель, тыс. руб.	Период			Отклонение, (+,-)		Темп прироста, %	
	2018 г.	2019 г.	2020 г.	2019г. от 2018г.	2020г. от 2019г.	2019г. от 2018г.	2020г. от 2019г.
Дебиторская задолженность	41251	28382	57032	-12869	28650	-31,20	100,94
- покупателей и заказчиков	30938	19300	45625	-11638	26325	-37,62	136,40
- прочих дебиторов	10313	9082	11407	-1231	2325	-11,94	25,60

В ПАО «Азотреммаш» дебиторская задолженность состоит из задолженности покупателей и заказчиков, а также прочих дебиторов. Проведенный анализ показал, что в 2019 г. в сравнении с 2018 г. дебиторская задолженность сократилась на 31,20% или 12869 тыс. руб. При этом, снизились долги покупателей и заказчиков на 37,62% или 11638 тыс. руб., а также долги прочих дебиторов на 11,94% или 1231 тыс. руб. В 2020 г. по сравнению с 2019 г. дебиторская задолженность выросла на 100,94% или

28650 тыс. руб. за счет роста долгов покупателей и заказчиков на 136,40% или 26325 тыс. руб. и долгов прочих дебиторов на 25,60% или 2325 тыс. руб.

Динамика дебиторской задолженности ПАО «Азотреммаш» за 2018-2020 гг. представлена на рисунке 4.

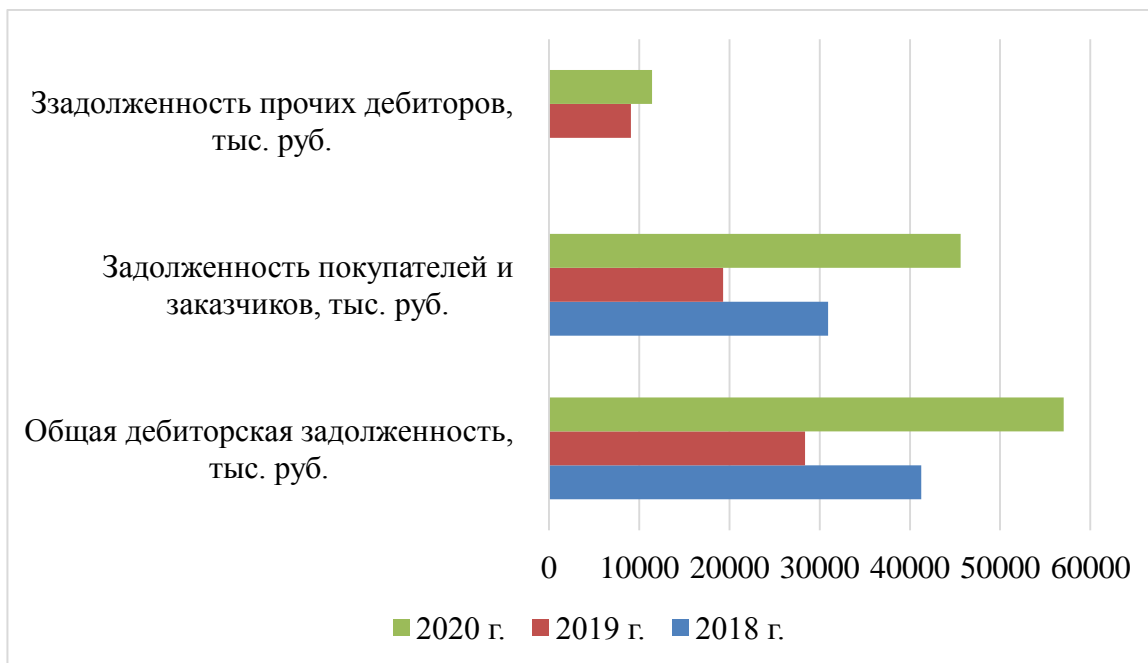


Рисунок 4 – Динамика дебиторской задолженности ПАО «Азотреммаш» за 2018-2020 гг.

Проведем анализ структуры дебиторской задолженности ПАО «Азотреммаш» в таблице 7.

Таблица 6 – Анализ структуры дебиторской задолженности ПАО «Азотреммаш» за 2018-2020 гг.

Показатель, %	Период			Отклонение, (+,-)	
	2018 г.	2019 г.	2020 г.	2019г. от 2018г.	2020г. от 2019г.
Дебиторская задолженность	100	100	100	-	-
- покупателей и заказчиков	75	68	80	-7	-12
- прочих дебиторов	25	32	20	7	12

Наглядно структура дебиторской задолженности ПАО «Азотреммаш» за 2018-2020 гг. представлена на рисунках 5-7.

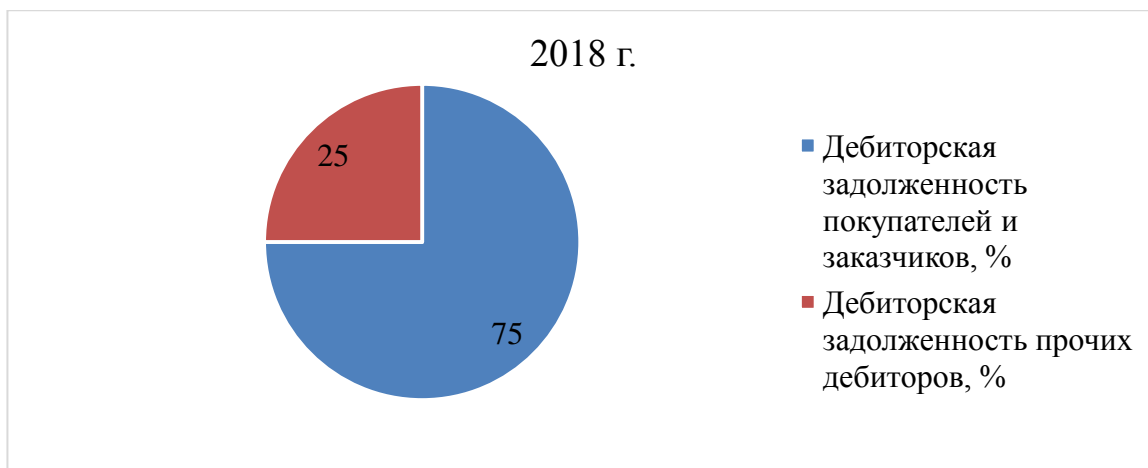


Рисунок 5 – Структура дебиторской задолженности ПАО «Азотремаш» за 2018 г.

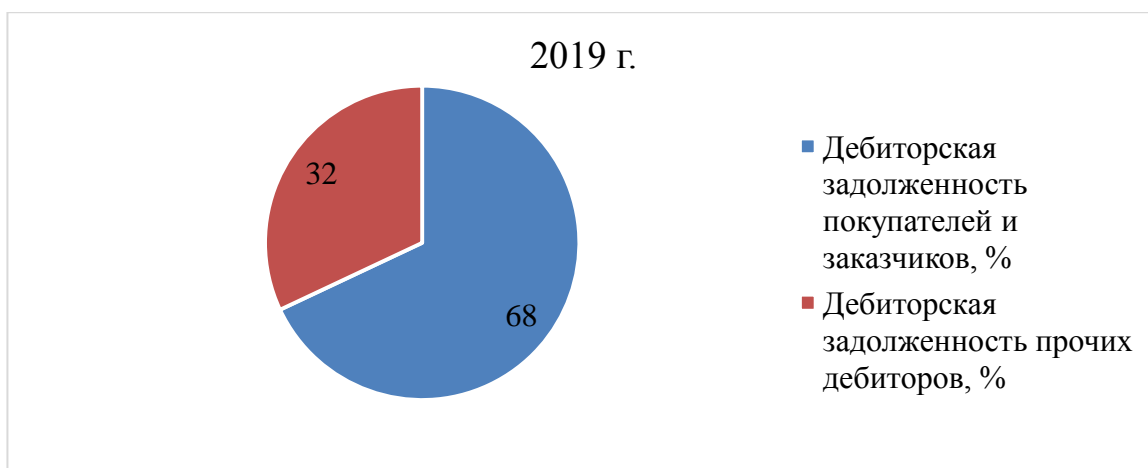


Рисунок 6 – Структура дебиторской задолженности ПАО «Азотремаш» за 2019 г.

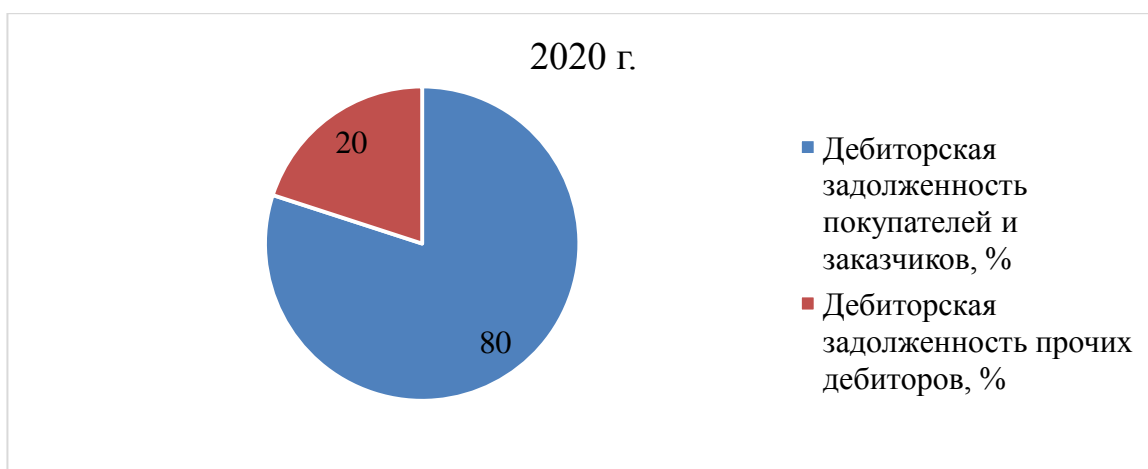


Рисунок 7 – Структура дебиторской задолженности ПАО «Азотремаш» за 2020 г.

Результаты анализа показали, что на протяжении исследуемых периодов наибольший удельный вес занимала задолженность покупателей и заказчиков: в 2018 г. – 75%, в 2019 г. – 68%, в 2020 г. – 80%. Удельный вес задолженности прочих дебиторов составлял: в 2018 г. – 25%, в 2019 г. – 32%, в 2020 г. – 20%.

Эффективность использования дебиторской задолженности можно оценить путем расчета показателей ее оборачиваемости и периода оборота.

В таблице 7 проведен анализ эффективности использования дебиторской задолженности в ПАО «Азотреммаш» за 2018-2020 гг.

Таблица 7 – Анализ эффективности использования дебиторской задолженности ПАО «Азотреммаш» за 2018-2020 гг.

Показатель	Период			Отклонение, (+,-)	
	2018 г.	2019 г.	2020 г.	2019г. от 2018г.	2020г. от 2019г.
Выручка, тыс. руб.	306594	260458	335221	-46136	74763
Дебиторская задолженность, тыс. руб.	41251	28382	57032	-12869	28650
Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности	7,43	9,18	5,88	1,74	-3,30
Период оборота дебиторской задолженности	49,11	39,77	62,10	-9,34	22,32

Коэффициент оборачиваемость дебиторской задолженности и период ее оборота в ПАО «Азотрессаш» за 2018-2020 гг. графически представлены на рисунках 8-9.

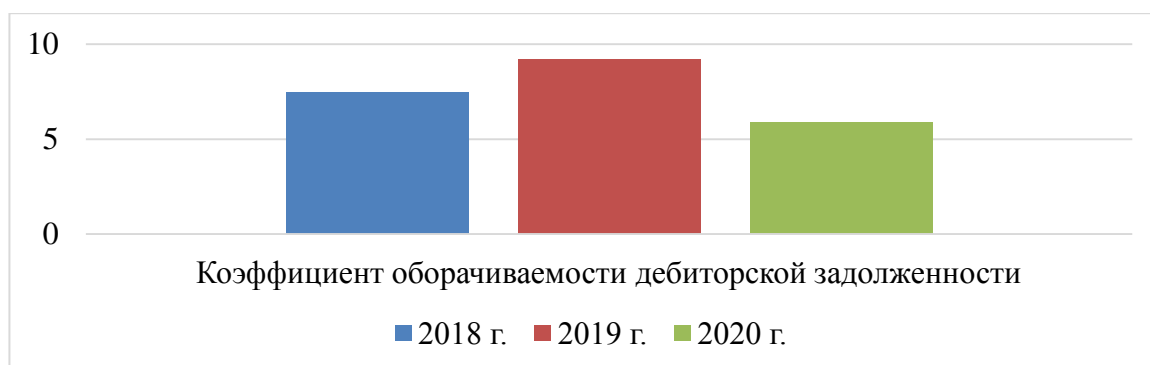


Рисунок 8 – Динамика коэффициента оборачиваемости дебиторской задолженности и период ее оборота в ПАО «Азотреммаш» за 2018-2020 гг.

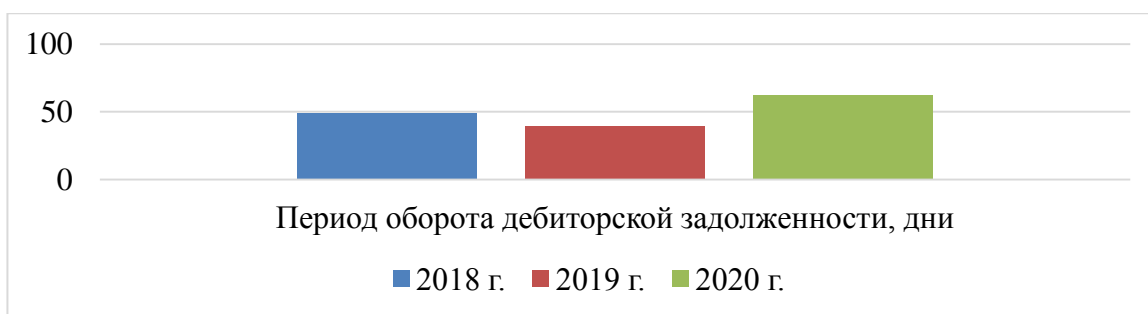


Рисунок 9 – Динамика периода оборота дебиторской задолженности и период ее оборота в ПАО «Азотреммаш» за 2018-2020 гг.

Проведенный анализ показал, что в 2020 г. по сравнению с 2019 г. значительно сократилась оборачиваемость дебиторской задолженности – на 3,30 пункта и удлинился период ее оборота на 22,32 дня. Расчеты показывают неэффективное использование дебиторской задолженности в 2020 г.

При анализе дебиторской задолженности необходимо определять ее соотношение к кредиторской задолженности. Это обосновывается, тем, что чрезмерное завышение дебиторской задолженности над кредиторской свидетельствует о необоснованном отвлечении денежных средств из оборота, что в последующем вынуждает прибегать к заемным средствам для финансирования текущей деятельности.

Коэффициент соотношения дебиторской и кредиторской задолженности в ПАО «Азотреммаш» за 2018-2020 гг. рассчитан в таблице 8.

Таблица 8 – Соотношение дебиторской и кредиторской задолженности в ПАО «Азотреммаш» за 2018-2020 гг.

Показатель	Период			Отклонение, (+,-)	
	2018 г.	2019 г.	2020 г.	2019г. от 2018г.	2020г. от 2019г.
Дебиторская задолженность, тыс. руб.	41251	28382	57032	-12869	28650
Кредиторская задолженность, тыс. руб.	150890	267168	323366	116278	56198
Коэффициент соотношения дебиторской и кредиторской задолженности	0,27	0,11	0,18	-0,17	0,07

Графически динамика коэффициента соотношения дебиторской и кредиторской задолженности в ПАО «Азотреммаш» за 2018-2020 гг. представлена на рисунке 10.

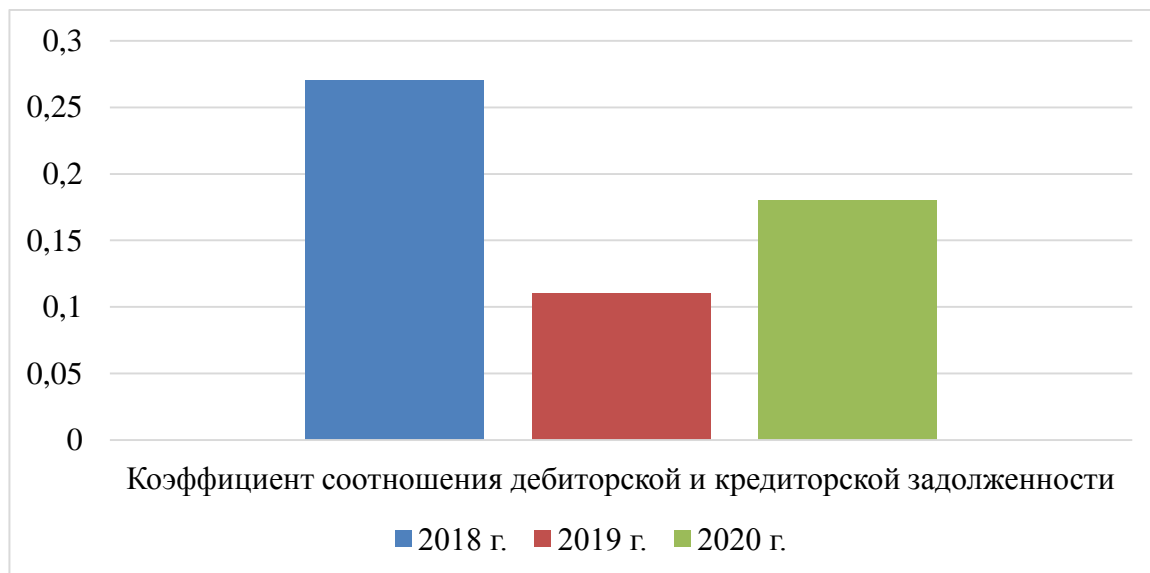


Рисунок 10 – Динамика коэффициента соотношения дебиторской и кредиторской задолженности в ПАО «Азотреммаш» за 2018-2020 гг.

Расчеты показали, что коэффициент соотношения дебиторской и кредиторской задолженности в ПАО «Азотреммаш» находится в пределах нормы (1).

Необходимо отметить, что в ПАО «Азотреммаш» отсутствует ответственное лицо, контролирующее дебиторскую задолженность. Работы по оперативному выявлению просроченной и безнадежной задолженности не осуществляются. Такая задолженность в ПАО «Азотреммаш» имеется и, как правило, выявляется только в процессе проведения плановой инвентаризации перед формированием годовой бухгалтерской отчетности.

3.2 Рекомендации по эффективности использования дебиторской задолженности

В ходе проведенного анализа дебиторской задолженности были выявлены основные проблемы в деятельности ПАО «Азотреммаш», а именно:

- в динамике происходит необоснованный рост дебиторской задолженности;
- работа с контрагентами по сверке расчетов осуществляется только перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, что затрудняет оперативное выявление просроченных долгов;
- не проводится контроль за исполнением обязательств дебиторами;
- в организации имеется просроченная и сомнительная дебиторская задолженность;
- в 2020 г. снижается оборачиваемость дебиторской задолженности и удлиняется период ее оборота, что отражает неэффективность ее использования.

Проведенное исследование позволило разработать ряд мероприятий, направленных на повышение эффективности использования дебиторской задолженности в ПАО «Азотреммаш», которые представлены на рисунке 11.

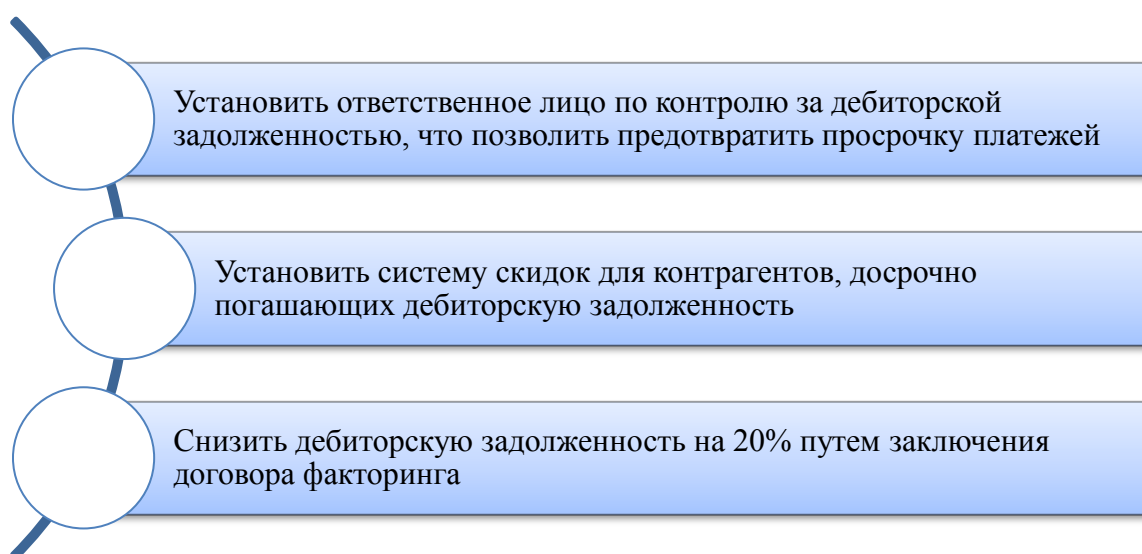


Рисунок 11 – Мероприятия, направленные на повышение эффективности использования дебиторской задолженности в ПАО «Азотреммаш»

Первое мероприятие предполагает установление ответственного лица, которое будет производить контроль за движением дебиторской задолженности. В его обязанности должна входить регулярная проверка исполнения обязательств дебиторами по договорам. Это позволит оперативно выявлять просроченную задолженность и предпринимать необходимые меры по ее изысканию.

Второе мероприятие предполагает установление системы скидок для контрагентов, которые будут досрочно погашать дебиторскую задолженность. Это ускорит оборачиваемость дебиторской задолженности, повысит эффективность ее использования.

Первое и второе мероприятия позволяют сократить дебиторскую задолженность на 20%, в том числе и предотвратить появление просроченных и сомнительных долгов.

Третье мероприятие направлено на снижение дебиторской задолженности на 20% посредством заключения договора факторинга.

Рассчитаем экономический эффект от предложенных мероприятий в таблице 9.

Таблица 9 – Экономический эффект от реализации предложенных мероприятий в ПАО «Азотреммаш»

Показатель	2020 г.	Прогнозный	Отклонение, (+,-)
Выручка, тыс. руб.	335221	335221	-
Дебиторская задолженность, тыс. руб.	57032	34220	-22812
Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности	5,88	9,80	3,92
Период оборота дебиторской задолженности, дни	62,10	37,24	-24,86

Наглядно представим динамику дебиторской задолженности после внедрения предложенных мероприятий в ПАО «Азотреммаш» на рисунке 12.

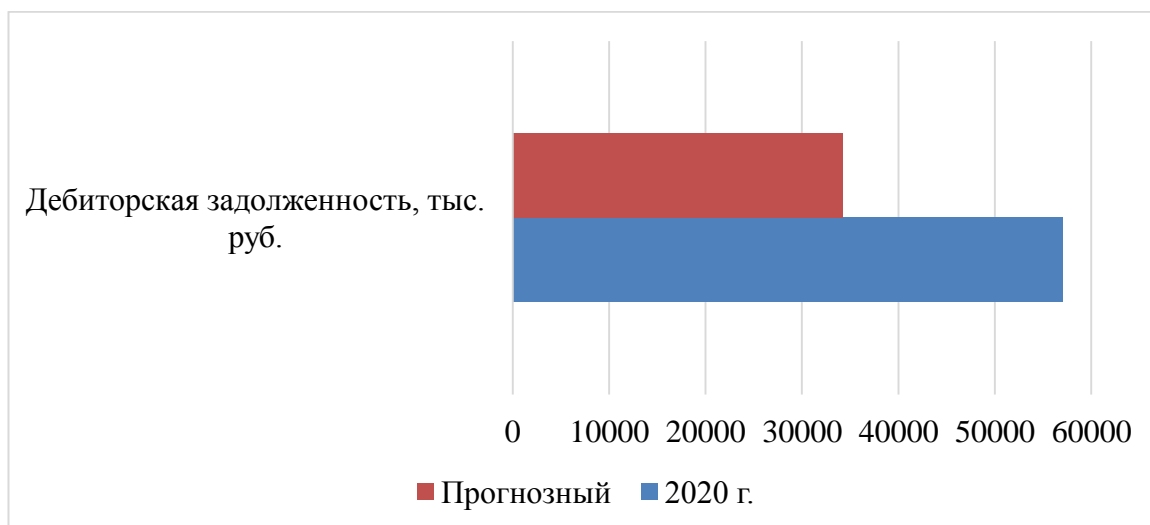


Рисунок 12 – Динамика дебиторской задолженности после внедрения предложенных мероприятий в ПАО «Азотреммаш»

После реализации предложенных мероприятий дебиторская задолженность сократится на 40% или 22812 тыс. руб.

Динамику коэффициента оборачиваемости дебиторской задолженности после внедрения предложенных мероприятий в ПАО «Азотреммаш» представим на рисунке 13.

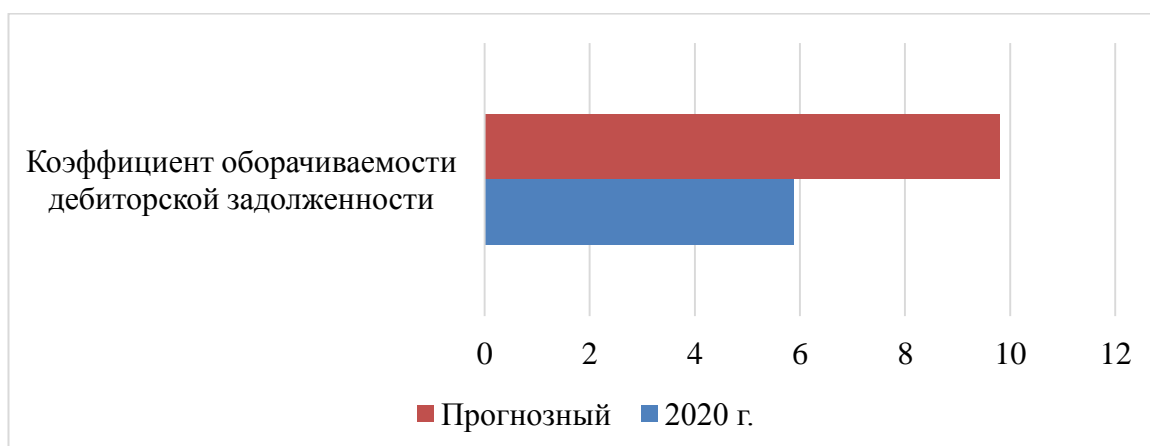


Рисунок 13 – Динамика коэффициента оборачиваемости дебиторской задолженности после внедрения предложенных мероприятий в ПАО «Азотреммаш»

Динамику периода оборота дебиторской задолженности после внедрения предложенных мероприятий в ПАО «Азотреммаш» отобразим на рисунке 14.

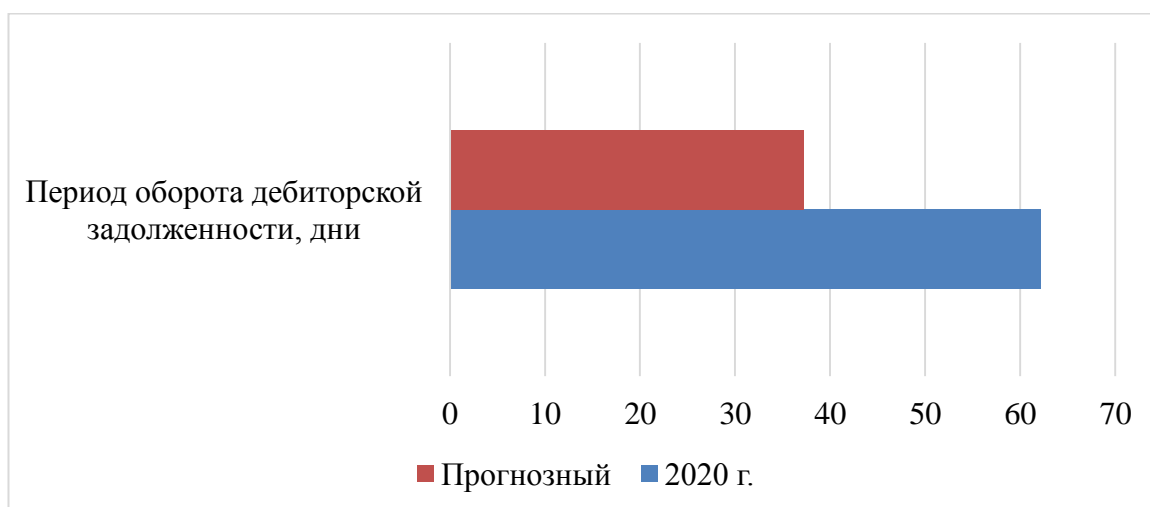


Рисунок 14 – Динамика периода оборота дебиторской задолженности после внедрения предложенных мероприятий в ПАО «Азотреммаш»

Расчеты подтвердили, что предложенные мероприятия являются эффективными, поскольку после их внедрения дебиторская задолженность сократится на 40%, в том числе сомнительная и просроченная, ее оборачиваемость повысится на 3,92 пункта, а период оборота сократится на 24,86 дня.

В третьем разделе проведен анализ дебиторской задолженности в ПАО «Азотреммаш», выявлены основные проблемы в работе с дебиторской задолженностью. Проведенное исследование позволило разработать ряд мероприятий, направленных на повышение эффективности использования дебиторской задолженности. Расчеты подтвердили эффективность предложенных мероприятий.

Заключение

В первом разделе бакалаврской работы рассмотрены теоретические основы бухгалтерского учета и анализа дебиторской задолженности организации. Дебиторская задолженность представляет собой долги контрагентов предприятию. Задолженность условно делится на просроченную и нормальную задолженность.

Нормальной дебиторской задолженностью называют долги агентов по отгруженным товарам, работам и услугам, на которые еще не наступил срок оплаты, но прошла передача права собственности к новому владельцу; если поставщикам, исполнителям или подрядчикам, был перечислен за доставку товара аванс. Просроченная задолженность – это долги, не погашенные в срок по договору.

С точки зрения длительности срока погашения дебиторской задолженности, она подразделяется на следующие группы: краткосрочная (когда погашение долга происходит на протяжении года после момента отчетной даты); долгосрочная (когда погашение будет происходить не ранее года по прошествии отчетной даты).

В бухгалтерском учете дебиторская задолженность в основном формируется на счетах 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» и 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами». Также дебиторская задолженность может возникать на бухгалтерских счетах таких как: 68 «Расчеты по налогам и сборам», 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению», 71 «Расчеты с подотчетными лицами»

Анализ дебиторской задолженности является важной сферой финансового анализа, рост или снижение показателей имеют влияние на финансовую устойчивость организации и экономическую эффективность финансово-хозяйственной деятельности организации.

Во втором разделе бакалаврской работы раскрыт порядок бухгалтерского учета дебиторской задолженности в ПАО «Азотреммаш». В

данном разделе представлена технико-экономическая характеристика деятельности ПАО «Азотреммаш».

Объектом исследования явилось ПАО «Азотреммаш», основным видом деятельности которого является – Производство прочих насосов и компрессоров.

Проведенный анализ показал, что в организации выручка в 2020 г. по сравнению с 2019 г. увеличилась на 28,70%. Себестоимость продаж в 2020 г. по сравнению с 2019 г. увеличилась на 5,22%. Валовая прибыль в 2020 г. по сравнению с 2019 г. уменьшилась на 273,17%. В данный период наблюдается рост коммерческих и управленческих расходов на 43,80%. Стоимость активов предприятия в 2020 г. увеличилась на 60,57%, а стоимость основных средств выросла в данный период на 120,91%. Тем не менее оборачиваемость активов в 2020 г. по сравнению с 2019 г. снизилась на 0,15 пункта, что говорит о снижении эффективности использования активов предприятия. Рентабельность продаж по чистой прибыли в динамике растет и в 2020 г. составила 8,10%.

В ПАО «Азотреммаш» дебиторскую задолженность составляют долги покупателей и заказчиков.

Дебиторская задолженность является частью имущества организации. Согласно российскому законодательству, каждое предприятие обязано проводить инвентаризацию расчетов перед составлением годовой бухгалтерской отчетности. Кроме этого, в деятельности организации инвентаризация расчетов с дебиторами может осуществляться при производственной, управленческой или иной необходимости по решению руководителя.

В ПАО «Азотреммаш» сроки инвентаризации расчетов закреплены в учетной политике. Согласно учетной политики в организации инвентаризацию расчетов в обязательном порядке проводят ежегодно перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.

Следует отметить, что в ПАО «Азотреммаш» инвентаризация бывает

двух видов: обязательная и добровольная.

В третьем разделе бакалаврской работы проведен анализ дебиторской задолженности в ПАО «Азотреммаш».

В ПАО «Азотреммаш» дебиторская задолженность состоит из задолженности покупателей и заказчиков, а также прочих дебиторов. Проведенный анализ показал, что в 2019 г. в сравнении с 2018 г. дебиторская задолженность сократилась на 31,20% или 12869 т. р. При этом, снизились долги покупателей и заказчиков на 37,62% или 11638 т. р., а также долги прочих дебиторов на 11,94% или 1231 т. р. В 2020 г. по сравнению с 2019 г. дебиторская задолженность выросла на 100,94% или 28650 т. р. за счет роста долгов покупателей и заказчиков на 136,40% или 26325 т. р. и долгов прочих дебиторов на 25,60% или 2325 т. р.

Удельный вес задолженности прочих дебиторов составлял: в 2018 г. – 25%, в 2019 г. – 32%, в 2020 г. – 20%.

Проведенный анализ показал, что в 2020 г. по сравнению с 2019 г. значительно сократилась оборачиваемость дебиторской задолженности – на 3,30 пункта и удлинился период ее оборота на 22,32 дня. Расчеты показывают неэффективное использование дебиторской задолженности в 2020 г.

Чрезмерное завышение дебиторской задолженности над кредиторской свидетельствует о необоснованном отвлечении денежных средств из оборота, что в последующем вынуждает прибегать к заемным средствам для финансирования текущей деятельности.

Необходимо отметить, что в ПАО «Азотреммаш» отсутствует ответственное лицо, контролирующее дебиторскую задолженность. Работы по оперативному выявлению просроченной и безнадежной задолженности не осуществляются. Такая задолженность в ПАО «Азотреммаш» имеется и, как правило, выявляется только в процессе проведения плановой инвентаризации перед формированием годовой бухгалтерской отчетности.

В ходе проведенного анализа дебиторской задолженности были выявлены основные проблемы в деятельности ПАО «Азотреммаш», а

именно: в динамике происходит необоснованный рост долгов; не проводится контроль за исполнением обязательств дебиторами; в организации имеется просроченная и сомнительная дебиторская задолженность; в 2020 г. снижается оборачиваемость дебиторской задолженности и удлиняется период ее оборота, что отражает неэффективность ее использования.

Проведенное исследование позволило разработать ряд мероприятий, направленных на повышение эффективности использования дебиторской задолженности в ПАО «Азотремаш».

Первое мероприятие предполагает установление ответственного лица, которое будет производить контроль за движением дебиторской задолженности. В его обязанности должна входить регулярная проверка исполнения обязательств дебиторами по договорам. Это позволит оперативно выявлять просроченную задолженность и предпринимать необходимые меры по ее изысканию.

Второе мероприятие предполагает установление системы скидок для контрагентов, которые будут досрочно погашать дебиторскую задолженность. Это ускорит оборачиваемость дебиторской задолженности, повысит эффективность ее использования.

Первое и второе мероприятия позволят сократить дебиторскую задолженность на 20%, в том числе и предотвратить появление просроченных и сомнительных долгов. Расчеты доказали эффективность предложенных мероприятий.

Список используемой литературы

1. Агеева О.А. Бухгалтерский учет и анализ: учебник / О.А. Агеева, Л.С. Шахматова. М.: Юрайт, 2016. 509 с.
2. Александров О.А. Экономический анализ: учебное пособие / О.А. Александров. М.: ИНФРА–М, 2016. 178 с.
3. Алексеева Л.Д., Бомбин А.Ю. Анализ методов управления дебиторской задолженностью предприятия // Экономика и экологический менеджмент. 2020. №3. С. 22-34.
4. Астахова О. Е. Бухгалтерский учет, анализ и аудит расчетов с покупателями и заказчиками в организации. Наука через призму времени. 2020. № 5 (38). С. 60-62.
5. Беликова Т. Н. Учет и отчетность в малом бизнесе : бизнес-курс : для руководителя малого бизнеса / Т. Н. Беликова. - Санкт-Петербург : Питер, 2016. - 175 с.
6. Будзан А.В. Анализ влияния конкретного способа расчетов с покупателями и заказчиками на конечный финансовый результат организации. Современные научные исследования и инновации. 2017. -№ 5 (73). -С. 40.
7. Бухгалтерский учет и анализ[Электронный ресурс] : учебник / под ред. А. Е. Суглобова. - Москва : РИОР : ИНФРА-М, 2017. - 478 с.
8. Ваулина А.А., Томилина Е.П. Управление кредиторской задолженностью/ А.А. Ваулина, Е.П. Томилина// NovaInfo.ru. 2016. Т.4. №56. С.156-159.
9. Гельвих М.В., Халяпина О.Г., Сафронова Я.М., Арутюнова А.А. Необходимость и основные направления анализа дебиторской и кредиторской задолженности по расчетам с покупателями и заказчиками. Экономика и предпринимательство. 2020. -№ 9 (122). -С. 933-936.;

10. Гельцер А.А. Особенности, методы управления дебиторской задолженностью / А.А. Гельцер/ Вестник Науки и Творчества. 2016. № 12 (12). С. 55-60.
11. Гребнев Г.Д. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учебное пособие / Г.Д. Гребнев. Оренбург: ОГУ, 2017. 302 с.
12. Деханд А.В. Значимость анализа расчетов с покупателями и заказчиками. Столица науки. 2020. -№ 2 (19). -С. 64-70.
13. Жилкина А.Н. Финансовый анализ. Учебник и практикум для прикладного бакалавриата. М.: ЮРАЙТ, 2019. 285 с.
14. Киселева Л.Г. Экономический анализ и оценка результатов коммерческой деятельности: учебное пособие / Л.Г. Киселева. Саратов: Вузовское образование, 2017. 99 с.
15. Ковалев В.В., Ковалев Вит.В. Корпоративные финансы: учебник. / В.В. Ковалев, Вит. В. Ковалев. - 2-е изд., перераб. и доп. М.: Проспект, 2021. 656 с.
16. Кулешова А.И., Вельм М.В. Управление дебиторской задолженностью // Экономика и бизнес: теория и практика. 2021. №3-2. С. 34-38.
17. Кутин М.В., Ибрагимова З.М. Методы управления дебиторской задолженностью/ Новая наука: Опыт, традиции, инновации. 2016, № 10-1. С. 159-161.
18. Левчаев П.А. Финансовый менеджмент: Учебное пособие / П.А. Левчаев. - М.: Инфра-М, 2020. 247 с.
19. Малюков М.И., Бабанская А.С. Бухгалтерский учет и анализ расчетов с покупателями и заказчиками. В сборнике: Развитие учетно-аналитического обеспечения агропромышленного комплекса России в условиях глобализации. международной научно-практической конференции студентов и преподавателей. 2019. - С. 124-128.

20. Николаев С.А. Дебиторская задолженность: от возникновения до погашения//Журнал «Бухгалтерский учет». - №8, август 2018 г.-с. 59-64, N 9, сентябрь 2018 г., С.41-46.

21. Пивень И.Г., Литвинова А.С. Управление задолженностью покупателей и заказчиков в современных условиях/ И.Г. Пивень, А.С. Литвинова // Экономика и бизнес: теория и практика. 2020. №12-3. С. 21-23

22. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008). Утверждено приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н., в ред. Приказа Минфина РФ от 07.02.2020 // Консультант плюс: справочно-правовая система.

23. Приказ Минфина РФ «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению» от 31.10.2000 N 94н в ред. Приказа Минфина РФ от 08.11.2010 № 142н // Консультант плюс: справочно-правовая система.

24. Прыкина Л.В. Экономический анализ предприятия: учебник для бакалавров / Л.В. Прыкина. М.: Дашков и К, 2020. 252 с.

25. Савицкая Г.В. Методика комплексного анализа хозяйственной деятельности: Краткий курс.2-е изд., испр.-М, ИНФРА-М, 2016. - 303с.

26. Солдатова Л.И. Учет расчетов с поставщиками, покупателями, заказчиками и принципалами. Международные научные исследования. 2020. № 3-4 (44-45). - С. 50-57.

27. Тимофеева С.Н. Совершенствование учета и анализа расчетов с покупателями и заказчиками. В сборнике: Современное гуманитарное знание о проблемах социального развития. XXVII Годичное научное собрание профессорско-преподавательского состава. Ставрополь, 2020. - С. 38-39.

28. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402 - ФЗ «О бухгалтерском учете» в ред. ФЗ от 26.07.2019 № 247-ФЗ // Консультант плюс: справочно-правовая система.

29. Филина Ф.Н. Бухгалтерский учет. Учебник. Изд.: Юрайт, 2015. - 288с.
30. Филонова Е.А., Луговкина О. А. Значимость анализа расчетов с покупателями и заказчиками. Современные тенденции развития науки и технологий. 2017-. № 3-11 (24). -С. 140-142.
31. Финансовый анализ: учебник / Д.А. Ендовицкий, Н.П. Любушин, Н.Э. Бабичева. — 3-е изд., перераб. — Москва: КНОРУС, 2018. 300 с.
32. Хваленская К.В. Управление дебиторской и кредиторской задолженностью / К.В. Хваленская // Международный студенческий вестник. 2016. №4-4. С. 481-483
33. Чечевицына Л.Н., Чечевицын К.В. Анализ финансово-хозяйственной деятельности: Учебник / Л.Н.Чечевицына, К.В. Чечевицын. М: Феникс, 2018. 367 с.
34. Шакало Д.Н., Намазов И.Э. Методические основы бухгалтерского учета и контроля расчетов с покупателями и заказчиками. В сборнике: Актуальные вопросы экономики, финансов и бухгалтерского учета в сельском хозяйстве. Материалы национальной межвузовской научно-практической конференции студентов, аспирантов и молодых. Балашиха, 2021. - С. 189-193.
35. Шубарь М. А. Оценка эффективности состояния систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля учета расчетов с покупателями и заказчиками. Экономика и социум. 2020. № 9 (76). С. 238-241.
36. Altman E. I., Hotchkiss E. Corporate Financial Distress and Bankruptcy. New Jersey, Willey Publishing, 2006. 357 p.
37. Kevin C. Kaufhold, JD, MS Financial Statement Analysis, latest revision, March, 2014.
38. Libby R., Libby P., Hodge F. Financial Accounting. New-York: McGraw-Hill Education, 12th Edition, 2019. 800 p.
39. Newton G. W. Bankruptcy and Insolvency Accounting: Practice and procedure. New York: John Wiley and Sons, 2009. 554 p.

40. Introduction to economic analysis. R. Preston McAfee, J. Stanley
Jonson. CIO.T. 2015. – 322 p.

41. www.azotrem.ru

Приложение А

Бухгалтерский баланс ПАО «Азотреммаш»

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря **20 20** г.

	Дата (число, месяц, год)	Коды		
Организация <u>ПАО «Азотреммаш»</u>	Форма по ОКУД	0710001		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	31	12	20
Вид экономической деятельности <u>Производство прочих насосов и компрессоров</u>	по ОКПО			
Организационно-правовая форма/форма собственности <u>ООО/частная</u>	ИНН	6320004630		
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКВЭД 2			
Местонахождение (адрес) <u>445000, Самарская обл, г Тольятти, Комсомольский р-н, Поволжское шоссе, д 34</u>	по ОКОПФ/ОКФС			
Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту <input checked="" type="checkbox"/> ДА <input type="checkbox"/> НЕТ	по ОКЕИ			
Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора <u>ООО «ФинЭкспертиза»</u>				

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора	ИНН	
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора	ОГРН/ОГРНИП	1027739127734

Пояснения	Наименование показателя	31 На <u>декабря</u> 20 <u>20</u> г.	На 31 декабря 20 <u>19</u> г.	На 31 декабря 20 <u>18</u> г.
	АКТИВ			
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
	Нематериальные активы			
	Результаты исследований и разработок			
	Нематериальные поисковые активы			
	Материальные поисковые активы			
	Основные средства	220 373	99 758	119 267
	Доходные вложения в материальные ценности			
	Финансовые вложения			
	Отложенные налоговые активы	48 953	21 703	15 798
	Прочие внеоборотные активы	236	790	1 294
	Итого по разделу I	269 562	122 251	136 359
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
	Запасы	182 472	160 191	258 763
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1	133	36
	Дебиторская задолженность	57 032	28 382	41 251
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)			
	Денежные средства и денежные эквиваленты	60 583	43 801	11 992
	Прочие оборотные активы			
	Итого по разделу II	300 088	232 507	312 041
	БАЛАНС	569 650	354 758	448 400

Продолжение приложения А

Пояснения	Наименование показателя	На 31	На 31 декабря	На 31 декабря
		На <u>декабря</u> 20 <u>20</u> г.	20 <u>19</u> г.	20 <u>18</u> г.
	ПАССИВ			
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	69	69	69
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	()	()	()
	Переоценка внеоборотных активов	162 112	74 104	74 203
	Добавочный капитал (без переоценки)			
	Резервный капитал	10	10	10
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	(309)	(27 751)	198 246
	Итого по разделу III	161 882	46 432	272 528
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства			
	Отложенные налоговые обязательства	51 294	9 695	8 104
	Оценочные обязательства	608	608	608
	Прочие обязательства			
	Итого по разделу IV	51 902	10 303	8 712
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства			
	Кредиторская задолженность	323 366	267 168	150 890
	Доходы будущих периодов			
	Оценочные обязательства	32 500	30 855	16 270
	Прочие обязательства			
	Итого по разделу V	355 866	298 023	167 160
	БАЛАНС	569 650	354 758	448 400

Приложение Б

Отчет о финансовых результатах ПАО «Азотремаш» за 2020 г.

Отчет о финансовых результатах
 период с 1 января
 за _____ по 31 декабря _____ 20 20 г.

Форма по ОКУД
 Дата (число, месяц, г.)

Организация _____ ПАО «Азотремаш» _____ по ОКПО
 Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН
 Вид экономической _____ по
 деятельности _____ Производство прочих насосов и компрессоров _____ ОКВЭД
 Организационно-правовая форма/форма собственности _____ Собственность иностранных
 _____ юридических лиц
 Общество с ограниченной ответственностью _____ по ОКОПФ/ОКФС
 Единица измерения: тыс. руб. _____ по ОКЕИ

Коды		
0710002		

Пояснения	Наименование показателя	Январь- декабрь	Январь - декабрь
		За _____ 20 20 г.	За _____ 20 19 г.
	Выручка	335221	260458
	Себестоимость продаж	(297180)	(282425)
	Валовая прибыль (убыток)	38041	(21967)
	Коммерческие расходы	(5986)	(8154)
	Управленческие расходы	(70167)	(70268)
	Прибыль (убыток) от продаж	(38112)	(100389)
	Доходы от участия в других организациях		
	Проценты к получению	177	
	Проценты к уплате	()	()
	Прочие доходы	59438	11417
	Прочие расходы	(22616)	(141436)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	(1113)	(230408)
	Текущий налог на прибыль	28618	4313
	в т.ч. отложенный налог на прибыль	28618	4313
	Изменение отложенных налоговых обязательств		
	Изменение отложенных налоговых активов		
	Прочее	(348)	
	Чистая прибыль (убыток)	27157	(226095)

Приложение В

Отчет о финансовых результатах ПАО «Азотремаш» за 2019 г.

Отчет о финансовых результатах
 период с 1 января
 за _____ по 31 декабря _____ 20 19 г.

Организация _____ ПАО «Азотремаш» _____ по ОКПО
 Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН _____
 Вид экономической деятельности _____ Производство прочих насосов и компрессоров _____ по ОКВЭД
 Организационно-правовая форма/форма собственности _____ Собственность иностранных юридических лиц _____
 Общество с ограниченной ответственностью _____ по ОКОПФ/ОКФС
 Единица измерения: тыс. руб. _____ по ОКЕИ

Коды	
	0710002

Пояснения	Наименование показателя	Январь - За _____ декабрь _____ 20 19 г.	Январь – За _____ декабрь _____ 20 18 г.
		Выручка	262 201
Себестоимость продаж	(282634)	(321217)	
Валовая прибыль (убыток)	(20433)	(14623)	
Коммерческие расходы	(8154)	(8064)	
Управленческие расходы	(70268)	(67778)	
Прибыль (убыток) от продаж	(98855)	(90465)	
Доходы от участия в других организациях			
Проценты к получению			
Проценты к уплате	()	()	
Прочие доходы	9674	26295	
Прочие расходы	(141227)	(27772)	
Прибыль (убыток) до налогообложения	(230408)	(91942)	
Текущий налог на прибыль	()	()	
в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	(27713)	(4163)	
Изменение отложенных налоговых обязательств	(1591)	440	
Изменение отложенных налоговых активов	5904	13785	
Прочее	-	(5)	
Чистая прибыль (убыток)	(226095)	(77722)	