

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

Студент

К.П. Осипова

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

канд. экон. наук А.П. Данилов

(ученая степень, звание, И.О. Фамилия)

Консультант

канд. пед. наук., доцент Т.С. Якушева

(ученая степень, звание, И.О. Фамилия)

Тольятти 2022

## **Аннотация**

Название бакалаврской работы: «Бухгалтерский учет и анализ кредиторской задолженности».

Выпускная работа состоит из введения, трех разделов, заключения, таблиц, списка литературы, включая зарубежные источники, приложений.

Ключевым вопросом бакалаврской работы является исследование бухгалтерского учета и методики анализа кредиторской задолженности. Мы затрагиваем проблему неэффективного использования кредиторской задолженности.

Цель исследования состоит в изучении порядка бухгалтерского учета и методики анализа кредиторской задолженности для ее оптимизации и повышения эффективности использования.

Объект исследования – ПАО «ЛУКОЙЛ».

Предмет исследования – бухгалтерский учет и анализ кредиторской задолженности.

Методика исследования: статистические методы, аналитические, экспертные оценки, дедукция, индукция, анализ, синтез и др.

Бакалаврская работа состоит из введения, 3-х разделов, заключения, списка используемых источников и приложений.

В первом разделе освещаются общие вопросы ведения бухгалтерского учета кредиторской задолженности.

Во втором разделе раскрывается порядок ведения бухгалтерского учета кредиторской задолженности в ПАО «ЛУКОЙЛ».

В третьем разделе проведен анализ кредиторской задолженности в ПАО «ЛУКОЙЛ» и разработаны предложения по ее оптимизации и повышению эффективности использования.

## **Abstract**

Title of the thesis: «Accounting and analysis of accounts payable».

The final work consists of an introduction, three sections, conclusion, tables, list of references, including foreign sources, applications.

The key issue of the thesis is the study of accounting and methods of analysis of accounts payable. We touch upon the problem of inefficient use of accounts payable.

The purpose of the study is to study the accounting procedure and the methodology for analyzing accounts payable in order to optimize it and increase the efficiency of use.

The object of the study is PJSC LUKOIL.

The subject of the study is accounting and analysis of accounts payable.

Research methodology: statistical methods, analytical, expert assessments, deduction, induction, analysis, synthesis, etc.

The thesis consists of an introduction, 3 sections, a conclusion, a list of sources and applications used.

The first section covers the general issues of accounting for accounts payable.

The second section reveals the procedure for accounting for accounts payable in PJSC Lukoil.

In the third section, an analysis of accounts payable in PJSC LUKOIL is carried out and proposals are developed for its optimization and increase in the efficiency of use.

## Содержание

Введение .....	5
1 Теоретические аспекты бухгалтерского учета и анализа кредиторской задолженности.....	7
1.1 Сущность кредиторской задолженности и ее значение в деятельности организации .....	7
1.2 Теоретические основы бухгалтерского учета кредиторской задолженности.....	10
1.3 Методы и информационная база анализа кредиторской задолженности .	16
2 Бухгалтерский учет кредиторской задолженности в ПАО «ЛУКОЙЛ» .....	20
2.1 Техничко-экономическая характеристика деятельности ПАО «ЛУКОЙЛ» .....	20
2.2 Порядок построения бухгалтерского учета кредиторской задолженности перед поставщиками и подрядчиками в ПАО «ЛУКОЙЛ» .....	24
2.3 Бухгалтерский учет кредиторской задолженности перед прочими кредиторами в ПАО «ЛУКОЙЛ» .....	28
3 Анализ кредиторской задолженности и разработка мероприятий по ее оптимизации и повышению эффективности использования в ПАО «ЛУКОЙЛ».....	35
3.1 Анализ кредиторской задолженности в ПАО «ЛУКОЙЛ».....	35
3.2 Мероприятия по оптимизации кредиторской задолженности и повышению эффективности ее использования в ПАО «Лукойл» .....	43
Заключение .....	49
Список используемой литературы и используемых источников .....	54
Приложение А Структура управления ПАО «ЛУКОЙЛ» .....	57
Приложение Б Бухгалтерский баланс ПАО «ЛУКОЙЛ».....	58
Приложение В Отчет о финансовых результатах ПАО «ЛУКОЙЛ» .....	60

## Введение

Каждое предприятие в процессе финансово-хозяйственной деятельности взаимодействует с различными контрагентами: поставщиками и подрядчиками, работниками, бюджетом. При этом в результате такого взаимодействия могут возникать обязательства в виде кредиторской задолженности.

Оптимизация кредиторской задолженности и ее регулярный учет позволят не допустить реализации финансовых рисков и вероятности банкротства.

Бухгалтерский учет и анализ кредиторской задолженности обеспечивают систему управления важной и достоверной информацией, на основе которой разрабатываются экономически обоснованные решения по повышению финансовой устойчивости организации. Все вышеперечисленное подтверждает актуальность темы исследования.

Цель исследования состоит в изучении порядка бухгалтерского учета и методики анализа кредиторской задолженности для ее оптимизации и повышения эффективности использования.

В соответствии с поставленной целью в ходе исследования были решены следующие задачи:

- изучены теоретические аспекты бухгалтерского учета и анализа кредиторской задолженности;
- раскрыт бухгалтерский учет кредиторской задолженности в ПАО «ЛУКОЙЛ»;
- проведен анализ кредиторской задолженности в ПАО «ЛУКОЙЛ» и разработка рекомендаций по ее оптимизации.

Объект исследования – ПАО «Лукойл».

Предмет исследования – бухгалтерский учет и анализ кредиторской задолженности.

Методика исследования: статистические методы, аналитические,

экспертные оценки, дедукция, индукция, анализ, синтез и др.

Информационно-эмпирическую и нормативную базу удалось сформировать на основе данных законодательных и иных нормативных правовых актов системы Консультант Плюс, справочно-статистических данных и аналитических материалов Росстат, а также информационных ресурсов сети интернет и проведенных исследований.

Теоретическая значимость бакалаврской работы заключается в изучении теоретических основ бухгалтерского учета и анализа кредиторской задолженности.

Практическая ценность исследования состоит в возможности использования основных выводов в деятельности ПАО «ЛУКОЙЛ».

Бакалаврская работа состоит из введения, 3-х разделов, заключения, списка используемых источников и приложений.

# **1 Теоретические аспекты бухгалтерского учета и анализа кредиторской задолженности**

## **1.1 Сущность кредиторской задолженности и ее значение в деятельности организации**

«Кредиторская задолженность – это задолженность организации контрагентам, индивидуальным предпринимателям, физическим лицам, в том числе работникам, образовавшаяся при расчетах за приобретаемые производственные и материальные запасы, работы и услуги, при расчетах с бюджетом, а также при расчетах по оплате труда» [9].

В деятельности каждой организации существенную роль играет кредиторская задолженность. Она может как положительно, так и негативно влиять на ее финансовые результаты. Все зависит от того насколько эффективно используется данный вид задолженности [1]-[10], [30].

«Одним из источников формирования имущества организации является кредиторская задолженность, которая относится к текущим обязательствам. На величину кредиторской задолженности организации влияют общий объем покупок и доля в нем приобретения на условиях последующей оплаты, условия договоров с контрагентами; условия расчетов с поставщиками и подрядчиками, степень насыщенности рынка данной продукцией; политика погашения кредиторской задолженности, качество анализа кредиторской задолженности и последовательность в использовании его результатов, принятая в организации система расчетов» [15].

«Кредиторская задолженность представляет собой платежи по возникшим обязательствам: поставщикам и подрядчикам за приобретенные товары, работы, услуги (торговые кредиторы); налоговым органам – по суммам начисленных налогов; работникам – по суммам начисленной заработной платы; учредителям – по выплате начисленных доходов.

Задолженность отражается в учете до погашения (взыскания) либо списания» [18].

Признание кредиторской задолженности производится только в том отчетном периоде, в котором в соответствии с порядком должна была быть признана, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления организацией своих обязательств [32]-[33].

«Кредиторская задолженность возникает, в случае если дата поступления услуг (работ, товаров, материалов) не совпадает с датой их фактической оплаты. Ответственность за уклонение от возврата кредиторской задолженности предусмотрена законодательством Российской Федерации» [27].

«В составе кредиторской задолженности выделяется задолженность организации:

- перед поставщиками и подрядчиками,
- по векселям к уплате,
- перед дочерними, зависимыми обществами,
- перед персоналом по оплате труда,
- перед государственными внебюджетными фондами,
- перед бюджетом,
- по авансам полученным,
- перед прочими кредиторами» [23].

Наиболее распространенный вид кредиторской задолженности - задолженность перед поставщиками и подрядчиками за поставленные материально-производственные запасы, оказанные услуги и не оплаченные в срок работы [11]-[14].

Кредиторская задолженность может быть прекращена исполнением обязательства (в том числе зачетом), а также списана как не востребовавшая.

«В процессе выполнения работ или услуг организации как юридические лица вступают в хозяйственные связи с другими юридическими лицами. Хозяйственные связи являются необходимым условием деятельности



организации, так как они обеспечивают бесперебойность снабжения, непрерывность процесса производства.

Оформляются и закрепляются хозяйственные связи договором, в соответствии с которым одна организация выступает поставщиком товарно-материальных ценностей или исполнителем работ, а другая покупателем, а, следовательно, плательщиком» [16].

«Кредиторская задолженность представляет собой обязательства организации, возникшие перед сторонними организациями, индивидуальными предпринимателями, физическими лицами сотрудниками при расчетах, связанных с поставленными товарно-материальными ценностями, оплатой труда, платежами в бюджет. Она возникает, когда обязательства организации образуются раньше, чем была произведена их оплата» [17]. Величина кредиторской задолженности зависит от:

- условий, по которым предоставляются кредиты банками,
- финансовой дисциплины,
- условий договоров поставки,
- цены на товары, работы и услуги,
- размеров партий в среднем,
- длительности отсрочки платежа.

«Четкая организация расчетов между поставщиком и й покупателями оказывает непосредственное влияние на ускорение оборачиваемости оборотных средств и своевременное поступление денежных средств» [20].

Таким образом, деятельность каждой организации не обходится без формирования кредиторской задолженности. От того насколько она экономически оправдана и эффективно используется будет зависеть в целом финансовое состояние компании, ее платежеспособность и финансовая устойчивость.

## **1.2 Теоретические основы бухгалтерского учета кредиторской задолженности**

Кредиторская задолженность отражается на счетах: 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 68 «Расчеты по налогам и сборам», 69 «Расчеты по социальному страхованию», 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», 75 «Расчеты с учредителями», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», 79 «Внутрихозяйственные расчеты» [24].

Раскроем каждый счет более подробно.

Счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» предназначен для обобщения информации о расчетах с поставщиками и подрядчиками за:

- полученные товарно-материальные ценности, принятые выполненные работы и потребленные услуги, включая предоставление электроэнергии, газа, пара, воды и т.п., а также по доставке или переработке материальных ценностей, расчетные документы на которые акцептованы и подлежат оплате через банк;
- товарно-материальные ценности, работы и услуги, на которые расчетные документы от поставщиков или подрядчиков не поступили (так называемые неотфактурованные поставки);
- излишки товарно-материальных ценностей, выявленные при их приемке;
- полученные услуги по перевозкам, в том числе расчеты по недоборам и переборам тарифа (фрахта), а также за все виды услуг связи и др.

Все операции, связанные с расчетами за приобретенные материальные ценности, принятые работы или потребленные услуги, отражаются на счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» независимо от времени оплаты.

Счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» кредитуется на стоимость принимаемых к бухгалтерскому учету товарно-материальных ценностей, работ, услуг в корреспонденции со счетами учета этих ценностей или счетов учета соответствующих затрат. За услуги по доставке

материальных ценностей (товаров), а также по переработке материалов на стороне записи по кредиту счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» производятся в корреспонденции со счетами учета производственных запасов, товаров, затрат на производство и т.п. [25].

Независимо от оценки товарно-материальных ценностей в аналитическом учете счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» в синтетическом учете кредитуется согласно расчетным документам поставщика.

Счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» дебетуется на суммы исполнения обязательств (оплату счетов), включая авансы и предварительную оплату, в корреспонденции со счетами учета денежных средств и др. При этом суммы выданных авансов и предварительной оплаты учитываются обособленно. Суммы задолженности поставщикам и подрядчикам, обеспеченные выданными организацией векселями, не списываются со счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», а учитываются обособленно в аналитическом учете.

Аналитический учет по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» ведется по каждому предъявленному счету, а расчетов в порядке плановых платежей - по каждому поставщику и подрядчику [21].

В соответствии с Налоговым кодексом, кредиторская задолженность списывается в состав внереализационных доходов в связи с истечением срока исковой давности или по другим основаниям (кроме сумм задолженностей перед бюджетом и внебюджетным фондам, списанными или уменьшенными в соответствии с законодательством).

Суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым срок исковой давности истек, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа руководителя. Эти суммы относятся на финансовые результаты у коммерческой организации или увеличение доходов у некоммерческой организации.

Согласно ст. 203 ГК РФ, течение срока исковой давности прерывается предъявлением судебного иска, а также совершением должником действий, свидетельствующих о признании долга (подписание акта сверки) [1].

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».

Аналитический учет по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам» ведется по видам налогов [25].

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».

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 [8].

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 [6].

Счет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» предназначен для обобщения информации о расчетах с работниками организации по оплате труда (по всем видам оплаты труда, премиям, пособиям, пенсиям работающим пенсионерам и другим выплатам), а также по выплате доходов по акциям и другим ценным бумагам данной организации [25].

По кредиту счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» отражаются суммы:

- оплаты труда, причитающиеся работникам, - в корреспонденции со счетами учета затрат на производство (расходов на продажу) и других источников;
- оплаты труда, начисленные за счет образованного в установленном порядке резерва на оплату отпусков работникам и резерва вознаграждений за выслугу лет, выплачиваемого один раз в год, - в корреспонденции со счетом 96 «Резервы предстоящих расходов»;
- начисленных пособий по социальному страхованию пенсий и других аналогичных сумм - в корреспонденции со счетом 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»;
- начисленных доходов от участия в капитале организации и т.п. - в корреспонденции со счетом 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

По дебету счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» отражаются выплаченные суммы оплаты труда, премий, пособий, пенсий и т.п., доходов от участия в капитале организации, а также суммы начисленных налогов, платежей по исполнительным документам и других удержаний.

Начисленные, но не выплаченные в установленный срок (из-за неявки получателей) суммы отражаются по дебету счета 70 «Расчеты с персоналом по

оплате труда» и кредиту счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» (субсчет «Расчеты по депонированным суммам»).

Аналитический учет по счету 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» ведется по каждому работнику организации [25].

Счет 75 «Расчеты с учредителями» предназначен для обобщения информации о всех видах расчетов с учредителями (участниками) организации (акционерами акционерного общества, участниками полного товарищества, членами кооператива и т.п.): по вкладам в уставный (складочный) капитал организации, по выплате доходов (дивидендов) и др. Государственные и муниципальные унитарные предприятия применяют этот счет для учета всех видов расчетов с уполномоченными на их создание государственными органами и органами местного самоуправления [3].

К счету 75 «Расчеты с учредителями» могут быть открыты субсчета:

75-1 «Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал»;

75-2 «Расчеты по выплате доходов» и др.

Аналитический учет по счету 75 «Расчеты с учредителями» ведется по каждому учредителю (участнику), кроме учета расчетов с акционерами-собственниками акций на предъявителя в акционерных обществах.

Учет расчетов с учредителями (участниками) в рамках группы взаимосвязанных организаций, о деятельности которой составляется сводная бухгалтерская отчетность, ведется на счете 75 «Расчеты с учредителями» обособленно.

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 [25].

Счет 79 «Внутрихозяйственные расчеты» предназначен для обобщения информации о всех видах расчетов с филиалами, представительствами, отделениями и другими обособленными подразделениями организации, выделенными на отдельные балансы (внутрибалансовые расчеты), в частности, расчетов по выделенному имуществу, по взаимному отпуску материальных ценностей, по продаже продукции, работ, услуг, по передаче расходов по общеуправленческой деятельности, по оплате труда работникам подразделений и т.п.

К счету 79 «Внутрихозяйственные расчеты» могут быть открыты субсчета:

79-1 «Расчеты по выделенному имуществу»;

79-2 «Расчеты по текущим операциям»;

79-3 «Расчеты по договору доверительного управления имуществом» и др.

Аналитический учет по счету 79 «Внутрихозяйственные расчеты» ведется по каждому филиалу, представительству, отделению или другому обособленному подразделению организации, выделенному на отдельный баланс, а расчетов по договорам доверительного управления имуществом - по каждому договору [5].

### **1.3 Методы и информационная база анализа кредиторской задолженности**

В процессе анализа кредиторской задолженности применяется бухгалтерская отчетность.

Годовая бухгалтерская отчетность является открытой для внешних пользователей. Ее при автоматизации бухгалтерского учета можно сформировать оперативно на любую необходимую дату. Эти данные носят управленческий характер, их можно принимать к сведению с учетом факта возможных корректировок после отчетной даты. В целях анализа показатели бухгалтерской отчетности сопоставляются за ряд периодов или отчетных дат, оценивается динамика и формулируются выводы [19, 31].

Бухгалтерская отчетность формируется с учетом принципов достоверности, объективности, актуальности, своевременности, сопоставимости, консерватизма, разумности. Достоверность бухгалтерской отчетности определяется ее соответствием нормативному законодательству в сфере бухгалтерского учета [34].

В процессе формирования кредиторской задолженности учитываются учетная и кредитная политика организации, а также статистическая информация, в том числе по отраслевым и региональным показателям. Отдельное место в информационной базе для анализа платежеспособности отводится такому документу, как платежный календарь.

Бухгалтерская отчетность включает [29]:

- бухгалтерский баланс,
- отчет о финансовых результатах и приложения к ним.

Бухгалтерский баланс является одной из основных форм бухгалтерской отчетности. Он содержит данные о составе и стоимости имущества компании (актив баланса), источниках возникновения этого имущества (пассив баланса, совокупность собственного капитала и обязательств компании) в денежном эквиваленте на отчетную дату.



Особенностью составления бухгалтерского баланса, давшей ему название, является равенство итоговой величины актива итоговой величине пассива. Формирование бухгалтерского баланса основано на принципе двойной записи. Баланс является иллюстрацией финансового состояния на определенную дату [26]. Активы в бухгалтерском балансе сгруппированы и расположены по степени возрастания ликвидности, а то время как пассивы баланса расположены по степени возрастания срочности погашения.

Итак, базой формой выступает бухгалтерский баланс, в котором отражается информация о кредиторской задолженности. Данная информация представлена в краткосрочных обязательствах.

Необходимо отметить, что детальная информация по кредиторской задолженности раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу.

Отчет о финансовых результатах характеризует доходы, расходы и результаты деятельности компании за определенный период времени нарастающим итогом с начала года. С использованием данных отчета о финансовых результатах можно провести анализ рентабельности кредиторской задолженности, а также просчитать ее оборачиваемость и период оборота. Это позволяет оценить эффективность использования кредиторской задолженности.

Основной целью оценки кредиторской задолженности является создание процедур для формирования кредитной политики хозяйствующего субъекта, которая способствует росту доходов, увеличению скорости проведения расчетов и уменьшению рисков в связи с вероятностью неплатежеспособности.

Для анализа кредиторской задолженности обязательно используют горизонтальный и вертикальный анализ.

«Горизонтальный и вертикальный анализ применяются многими компаниями для анализа краткосрочных обязательств и повышения доходов компании, поддержания стабильного положения предприятия. Также данные способы анализа используются инвесторами, банками и другими кредиторами

для снижения рисков от финансирования. Горизонтальный анализ кредиторской задолженности помогает изучить изменение итоговых показателей бухгалтерского баланса во времени» [27].

При горизонтальном анализе баланса каждая его статья сопоставляется с данными предыдущего периода. При этом осуществляется построение аналитических таблиц, в которых рассчитываются абсолютные показатели и темпы их изменения. Возможно составление либо одной, либо большего количества таблиц, в которых абсолютные значения приводятся наряду с относительными темпами изменения. В результате данного вида анализа формируются сведения о переменах в основных компонентах задолженности, после получения этой информации руководители организации принимают решения о корректировке каких-либо операций в её функционировании.

В процессе горизонтального анализа сравниваются относительные и абсолютные показатели, характеризующие долги за два предыдущих временных интервала, на основе этих сведений формируется краткое резюме.

«Вертикальный анализ кредиторской задолженности называется еще структурным, так как показывает структуру показателей. Данный вид анализа позволяет посмотреть изменения статей краткосрочных обязательств, например, что произошло с кредиторской задолженностью по сравнению с предыдущим годом» [26]. Текущий анализ кредиторской задолженности является самым актуальным на практике деятельности экономических отделов предприятий, разных объединений. Способы данного анализа отличаются тем, что фактические показатели деятельности оцениваются в сопоставлении с планом, а также сопоставлением за прошлые отчетные периоды. Отклонения от сравнительной основы характеризуются по экономическим, организационным причинам, что и определяют эти отклонения.

Можно исчислить не только условия появления отклонений, но и оценить ответственных лиц, установить меры по ликвидации недочетов по работе с кредиторской задолженностью.

Главная задача при проведении оперативного анализа кредиторской

задолженности – это непрерывный контроль над рациональностью работы данным видом задолженности, над выполнением плановых задач, своевременным определением и применением текущих, внутрипроизводственных возможностей. Каждая организация стремится достичь оптимальности в соотношении между источниками финансирования, так как структура капитала влияет на ее стоимость.

На рисунке 1 представим основные показатели для анализа расчетов по кредитам и займам.

Оборачиваемость кредиторской задолженности (Окз)	• $Окз = \frac{\text{Выручка}}{\text{Сумма кредиторской задолженности}}$
Период оборота кредиторской задолженности (Пкз)	• $Пкз = \frac{365}{Окз}$
Рентабельность кредиторской задолженности (R)	• $R = \frac{\text{Чистая прибыль}}{\text{Сумма кредиторской задолженности}}$
Соотношение дебиторской и кредиторской задолженности (Сдик)	• $Сдик = \frac{\text{Сумма дебиторской задолженности}}{\text{Сумма кредиторской задолженности}}$
Удельный вес кредиторской задолженности в краткосрочных обязательствах (Укз в КО)	• $Укз \text{ в КО} = \frac{\text{Сумма кредиторской задолженности}}{\text{Краткосрочные обязательства}}$
Удельный вес кредиторской задолженности в пассивах (Укз в П)	• $Укз \text{ в П} = \frac{\text{Сумма кредиторской задолженности}}{\text{Пассивы}}$

Рисунок 1 – Основные показатели для анализа расчетов по кредитам и займам

Таким образом, в первом разделе раскрыто содержание кредиторской задолженности, исследованы основы построения бухгалтерского учета кредиторской задолженности. В данном разделе выделены основные бухгалтерские счета, на которых может формироваться кредиторская задолженность. В разделе первом изучены методы анализа задолженности.

## **2 Бухгалтерский учет кредиторской задолженности в ПАО «ЛУКОЙЛ»**

### **2.1 Технико-экономическая характеристика деятельности ПАО «ЛУКОЙЛ»**

ПАО «ЛУКОЙЛ» — одна из крупнейших публичных вертикально интегрированных нефтегазовых компаний в мире, на долю которой приходится около 2% мировой добычи нефти и около 1% доказанных запасов углеводородов [22].

ПАО «ЛУКОЙЛ» работает на основании действующего законодательства Российской Федерации.

Понимая степень ответственности перед обществом за рациональное использование природных ресурсов и сохранение благоприятной экологической ситуации, ПАО «ЛУКОЙЛ» в своей работе руководствуется самыми высокими стандартами охраны окружающей среды и обеспечения промышленной безопасности. В своей деятельности

Компания руководствуется принципами устойчивого развития и старается достичь равновесия между социально-экономическим и природно-экологическим развитием.

Основным видом деятельности ПАО «ЛУКОЙЛ» выступают «Работы геолого-разведочные, геофизические и геохимические в области изучения недр и воспроизводства минерально-сырьевой базы».

В ПАО «ЛУКОЙЛ» функционирует развитая система корпоративного управления, которая строится на основе международных стандартов корпоративного поведения и деловой этики, требований российского законодательства, требований Правил листинга Московской биржи, принципов Кодекса корпоративного управления, рекомендованного к применению Банком России [22].

Организационная структура управления ПАО «ЛУКОЙЛ» представлена в приложении А на рисунке А.1.

В таблице 1 проведен анализ основных технико-экономических показателей деятельности ПАО «ЛУКОЙЛ» за 2019-2021 гг.

Таблица 1 – Анализ основных технико-экономических показателей ПАО «ЛУКОЙЛ» за 2019-2021 гг.

Показатель	Период			2020 г. к 2019 г.		2021 г. к 2020 г.		2021 г. к 2019 г.	
	2019 г.	2020 г.	2021 г.	Отклонение абсолютное, т. р.	Темп прироста, %	Отклонение абсолютное, т. р.	Темп прироста, %	Отклонение абсолютное, т. р.	Темп прироста, %
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Выручка, т. р.	444 471 354	322 811 966	2 389 317 290	-121 659 388	-27	2 066 505 324	640	1 944 845 936	438
Себестоимость продаж, т. р.	19 597 694	15 898 779	1 545 436 896	-3 698 915	-19	1 529 538 117	9 620	1 525 839 202	7 786
Валовая прибыль, т. р.	424 873 660	306 913 187	843 880 394	-117 960 473	-28	536 967 207	175	419 006 734	99
Прибыль от продаж, т. р.	394 135 999	275 872 981	708 678 659	-118 263 018	-30	432 805 678	157	314 542 660	80
Прибыль до налогообложения, т. р.	405 146 104	194 498 789	678 184 595	-210 647 315	-52	483 685 806	249	273 038 491	67
Чистая прибыль, т. р.	405 759 769	197 559 111	635 708 387	-208 200 658	-51	438 149 276	222	229 948 618	57
Стоимость активов, т. р.	700 829 454	342 368 565	759 113 983	-358 460 889	-51	416 745 418	122	58 284 529	8
Стоимость собственного капитала, т. р.	966 219 331	772 182 620	1 024 625 023	-194 036 711	-20	252 442 403	33	58 405 692	6
Рентабельность продаж, %	88,68	85,46	29,66	-3	-4	-56	-65	-59	67
Рентабельность активов, %	157,68	106,06	31,77	-52	-33	-74	-70	-126	-80
Рентабельность собственного капитала, %	46	41,81	233,19	-4	-9	191	458	187	407

Основным информационным источником для анализа основных показателей деятельности ПАО «ЛУКОЙЛ» является бухгалтерская отчетность за 2021 г. (Приложение Б на рисунках Б.1, Б.2, Приложение В на рисунке В.1).

Изменение основных экономических показателей деятельности ПАО «ЛУКОЙЛ» представлен на рисунке 2.

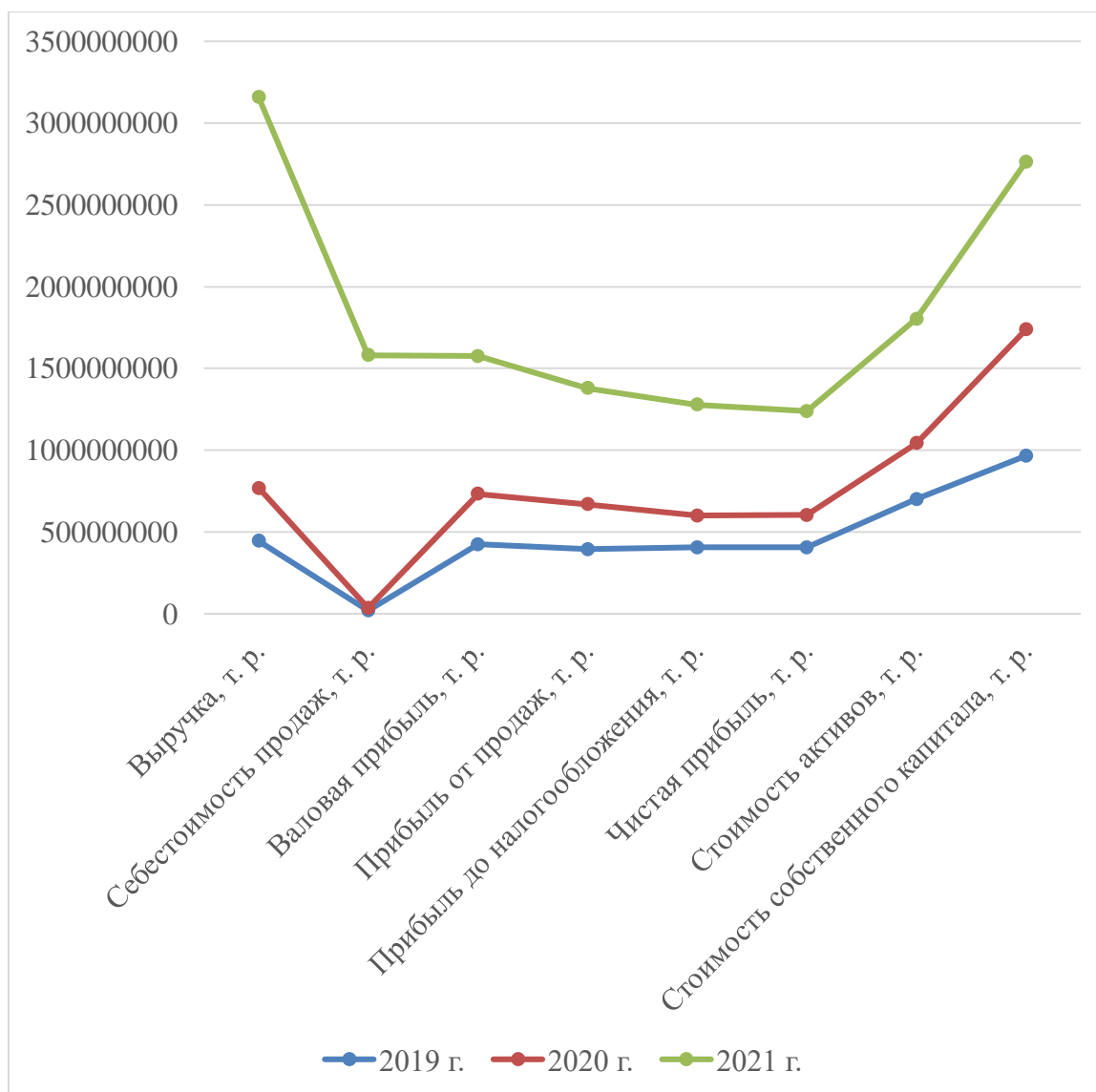


Рисунок 2 – Основные экономические показатели ПАО «ЛУКОЙЛ» за 2019-2021 гг.

В результате анализа виден рост выручки в 2021 г. по сравнению с 2020 г. на 640%. В исследуемый период наблюдается существенное увеличение

себестоимости продаж на 9620%. Следует отметить, что валовая прибыль в динамике увеличивается в 2021 г. по сравнению с 2020 г. на 175%, а по сравнению с 2019 г. на 99%. Также снижается прибыль от продаж в 2021 г. по сравнению с 2020 г. на 157%, прибыль до налогообложения на 249%.

Проведенный анализ выявил рост чистой прибыли на 222% в 2021 г. по сравнению с 2020 г., что является положительной динамикой.

Стоимость активов увеличивается с 2019 по 2021 гг. на 8%. Стоимость собственного капитала в данный период выросла на 6%.

На рисунке 3 представим изменение показателей рентабельности ПАО «ЛУКОЙЛ».

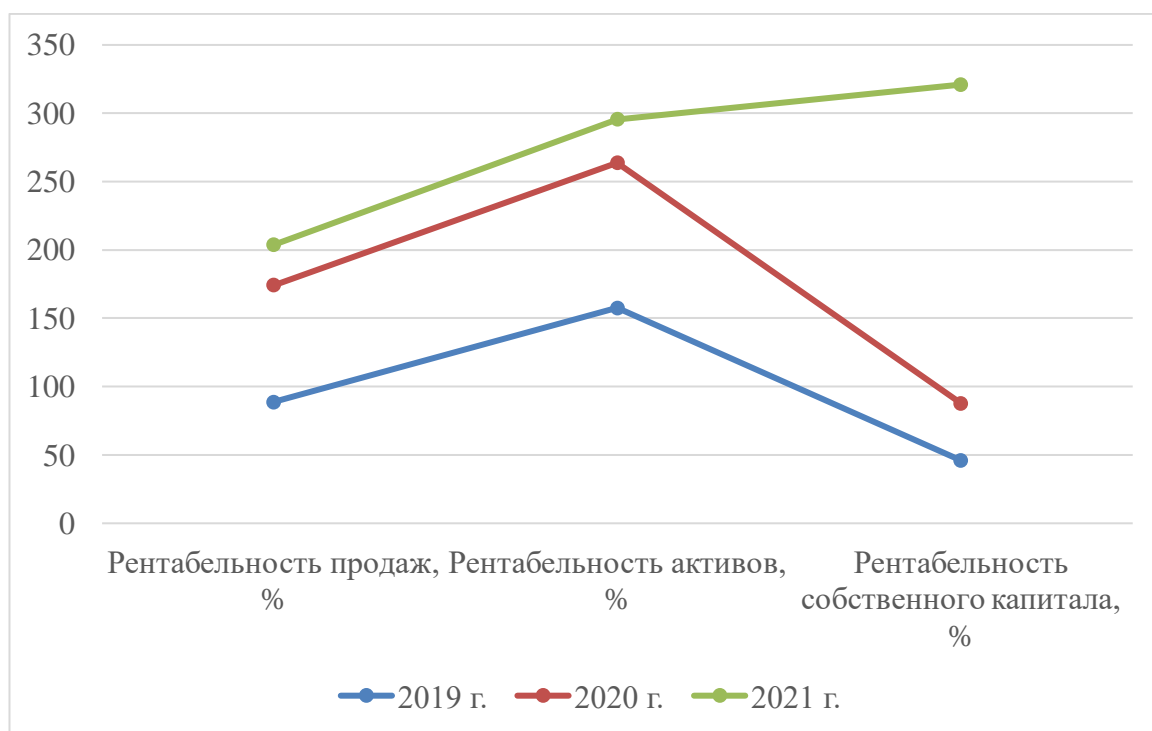


Рисунок 3 – Изменение показателей рентабельности ПАО «ЛУКОЙЛ» за 2019-2021 гг.

Проведенное исследование показало снижение показателей рентабельности продаж и активов в период 2019-2021 гг. В 2021 г. по сравнению с 2020 г. снизились:

- рентабельность продаж на 56%;

- рентабельность активов на 74%;

В свою очередь, рентабельность собственного капитала выросла в 2021 г. по сравнению с 2020 г. на 191%.

Таким образом, проведенное исследование показало рост основных экономических показателей финансовой деятельности ПАО «ЛУКОЙЛ» с 2019-2021 гг. Такая динамика рассматривается в целом как положительная.

## **2.2 Порядок построения бухгалтерского учета кредиторской задолженности перед поставщиками и подрядчиками в ПАО «ЛУКОЙЛ»**

Бухгалтерский учета кредиторской задолженности в ПАО «ЛУКОЙЛ» закреплен в учетной политике [28]. Основными статьями кредиторской задолженности в организации является задолженность перед поставщиками и подрядчиками, а также задолженность перед прочими кредиторами.

Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками в ПАО «ЛУКОЙЛ» формируется на счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». На данном счете обобщается информация о расчетах за:

- полученные товарно-материальные ценности, принятые выполненные работы и потребленные услуги, включая предоставление электроэнергии, газа, пара, воды и т.п., а также по доставке или переработке материальных ценностей, расчетные документы на которые акцептованы и подлежат оплате через банк;
- товарно-материальные ценности, работы и услуги, на которые расчетные документы от поставщиков или подрядчиков не поступили (так называемые неотфактурованные поставки);
- излишки товарно-материальных ценностей, выявленные при их приемке;
- полученные услуги по перевозкам, в том числе расчеты по недоборам



и переборам тарифа (фрахта), а также за все виды услуг связи и др.

В ПАО «ЛУКОЙЛ» Все операции, связанные с расчетами за приобретенные материальные ценности, принятые работы или потребленные услуги, отражаются на счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» независимо от времени оплаты.

Счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» кредитуется на стоимость принимаемых к бухгалтерскому учету товарно-материальных ценностей, работ, услуг в корреспонденции со счетами учета этих ценностей или счетов учета соответствующих затрат. За услуги по доставке материальных ценностей (товаров), а также по переработке материалов на стороне записи по кредиту счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» производятся в корреспонденции со счетами учета производственных запасов, товаров, затрат на производство и т.п.

В ПАО «ЛУКОЙЛ» независимо от оценки товарно-материальных ценностей в аналитическом учете счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» в синтетическом учете кредитуется согласно расчетным документам поставщика. Когда счет поставщика был акцептован и оплачен до поступления груза, а при приемке на склад поступивших товарно-материальных ценностей обнаружилась их недостача сверх предусмотренных в договоре величин против отфактурованного количества, а также если при проверке счета поставщика или подрядчика (после того, как счет был акцептован) были обнаружены несоответствие цен, обусловленных договором, а также арифметические ошибки, счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» кредитуется на соответствующую сумму в корреспонденции со счетом 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» (субсчет «Расчеты по претензиям»).

За неотфактурованные поставки счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» кредитуется на стоимость поступивших ценностей, определенную исходя из цены и условий, предусмотренных в договорах.

В ПАО «ЛУКОЙЛ» счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

дебетуется на суммы исполнения обязательств (оплату счетов), включая авансы и предварительную оплату, в корреспонденции со счетами учета денежных средств и др. При этом суммы выданных авансов и предварительной оплаты учитываются обособленно. Суммы задолженности поставщикам и подрядчикам, обеспеченные выданными организацией векселями, не списываются со счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», а учитываются обособленно в аналитическом учете.

Аналитический учет по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» ведется по каждому предъявленному счету, а расчетов в порядке плановых платежей - по каждому поставщику и подрядчику.

В ПАО «ЛУКОЙЛ» построение аналитического учета обеспечивает возможность получения необходимых данных по: поставщикам по акцептованным и другим расчетным документам, срок оплаты которых не наступил; поставщикам по не оплаченным в срок расчетным документам; поставщикам по неотфактурованным поставкам; авансам выданным; поставщикам по выданным векселям, срок оплаты которых не наступил; поставщикам по просроченным оплатой векселям; поставщикам по полученному коммерческому кредиту и др.

Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками в рамках группы взаимосвязанных организаций, о деятельности которой составляется сводная бухгалтерская отчетность, ведется на счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» обособленно.

Рассмотрим оформление бухгалтерских проводок основных операций по учету кредиторской задолженности перед поставщиками и подрядчиками в ПАО «ЛУКОЙЛ» в таблице 2.

Таблица 2 – Корреспонденции счетов по учету кредиторской задолженности перед поставщиками в ПАО «ЛУКОЙЛ»

Дата	Сумма, т.р.	Дебет	Кредит	Первичный документ	Хозяйственная операция
10.02.21 г.	33334	10	60	Приходный ордер № 5678 от 10.02.21 г., накладная № 457 от 10.02.21 г.,	Приняты к учету материалы
10.02.21 г.	6666	19	60	Приходный ордер № 457 от 10.02.21 г., счет-фактура № 457 от 10.02.21 г.	Учен НДС
10.02.21 г.	6666	68	19	Книга покупок и книга продаж, счет-фактура № 457 от 10.02.21 г.	Принят к вычету НДС
10.02.21 г.	40000	60	51	Счет № 457 от 10.02.21 г., платежное поручение № 2345 от 16.02.21 г., банковская выписка б/н от 16.02.21 г.	Погашена кредиторская задолженность перед поставщиком

Таким образом, видно, что в случае поставки материалов возникает кредиторская задолженность в ПАО «ЛУКОЙЛ». Данную задолженность организация погашает в течение указанного в контракте срока.

В ПАО «ЛУКОЙЛ» нет отлаженной системы внутреннего контроля за движением кредиторской задолженности. Следует отметить, что ответственность по системному анализу эффективности использования

кредиторской задолженности не закреплена в должностных инструкциях работников бухгалтерии. При этом в отдельных ситуациях возникает неоправданный рост кредиторской задолженности, который может повышать финансовые риски потери ликвидности организации.

### **2.3 Бухгалтерский учет кредиторской задолженности перед прочими кредиторами в ПАО «ЛУКОЙЛ»**

В общем объеме формирования кредиторской задолженности в ПАО «ЛУКОЙЛ» занимает задолженность перед прочими кредиторами. Она формируется при возникновении хозяйственных взаимоотношений при покупке материалов, работ, услуг не у основных поставщиков. Кредиторская задолженность с прочими кредиторами образовывается на бухгалтерском счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

В ПАО «ЛУКОЙЛ» 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

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.

На счете 76-1 «Расчеты по имущественному и личному страхованию» отражаются расчеты по страхованию имущества и персонала (кроме расчетов по социальному страхованию и обязательному медицинскому страхованию) организации, в котором организация выступает страхователем.

Исчисленные суммы страховых платежей отражаются по кредиту счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» в корреспонденции со счетами учета затрат на производство (расходов на продажу) или других источников страховых платежей.

Перечисление сумм страховых платежей страховым организациям отражается по дебету счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» в корреспонденции со счетами учета денежных средств.

В дебет счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» списываются потери по страховым случаям (уничтожение и порча производственных запасов, готовых изделий и других материальных ценностей и т.п.) с кредита счетов учета производственных запасов, основных средств и др. По дебету счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» также отражается сумма страхового возмещения, причитающаяся по договору страхования работника организации в корреспонденции со счетом 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям». Суммы страховых возмещений, полученных организацией от страховых организаций в соответствии с договорами страхования, отражаются по дебету счета 51 «Расчетные счета» или 52 «Валютные счета» и кредиту счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами». Не компенсируемые страховыми возмещениями потери от страховых случаев списываются с кредита счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» на счет 91 «Прочие доходы и расходы».

В ПАО «ЛУКОЙЛ» аналитический учет по субсчету 76-1 «Расчеты по имущественному и личному страхованию» ведется по страховщикам и отдельным договорам страхования.

На субсчете 76-2 «Расчеты по претензиям» отражаются расчеты по претензиям, предъявленным поставщикам, подрядчикам, транспортным и другим организациям, а также по предъявленным и признанным (или присужденным) штрафам, пеням и неустойкам.

В ПАО «ЛУКОЙЛ» по дебету счета 76 «Расчеты с разными дебиторами

и кредиторами» отражаются, в частности, расчеты по претензиям:

- к поставщикам, подрядчикам и транспортным организациям по выявленным при проверке их счетов (после акцепта последних) несоответствия цен и тарифов, обусловленных договорами, а также при выявлении арифметических ошибок - в корреспонденции со счетом 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» или со счетами учета производственных запасов, товаров и соответствующих затрат, когда завышение цен либо арифметические ошибки в предъявленных поставщиками и подрядчиками счетах обнаружили после того, как записи по счетам учета товарно-материальных ценностей или затрат были совершены (исходя из цен и подсчетов, отфактурованных поставщиками и подрядчиками);
- к поставщикам материалов, товаров, как и к организациям, перерабатывающим материалы организации, за обнаруженные несоответствия качества стандартам, техническим условиям, заказу - в корреспонденции со счетами 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;
- к поставщикам, транспортным и другим организациям за недостатки груза в пути сверх предусмотренных в договоре величин - в корреспонденции со счетом 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;
- за брак и простои, возникшие по вине поставщиков или подрядчиков, в суммах, признанных плательщиками или присужденных судом, - в корреспонденции со счетами учета затрат на производство;
- к кредитным организациям по суммам, ошибочно списанным (перечисленным) по счетам организации, - в корреспонденции со счетами учета денежных средств, кредитов;
- по штрафам, пеням, неустойкам, взыскиваемым с поставщиков, подрядчиков, покупателей, заказчиков, потребителей транспортных и других услуг за несоблюдение договорных обязательств, в размерах

признанных плательщиками или присужденных судом (суммы предъявленных претензий, не признанных плательщиками, на учет не принимаются), - в корреспонденции со счетом 91 «Прочие доходы и расходы».

В ПАО «ЛУКОЙЛ» счет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» кредитуется на суммы поступивших платежей в корреспонденции со счетами учета денежных средств. Суммы, которые, как выяснилось впоследствии, взысканию не подлежат, относятся, как правило, на те счета, с которых были приняты на учет по дебету счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Аналитический учет по субсчету 76-2 «Расчеты по претензиям» ведется по каждому дебитору и отдельным претензиям.

В ПАО «ЛУКОЙЛ» на субсчете 76-3 «Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам» учитываются расчеты по причитающимся организации дивидендам и другим доходам, в том числе по прибыли, убыткам и другим результатам по договору простого товарищества.

Подлежащие получению (распределению) доходы отражаются по дебету счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы». Активы, полученные организацией в счет доходов, приходуются по дебету счетов учета активов (51 «Расчетные счета» и др.) и кредиту счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

В ПАО «ЛУКОЙЛ» на субсчете 76-4 «Расчеты по депонированным суммам» учитываются расчеты с работниками организации по суммам, начисленным, но не выплаченным в установленный срок (из-за неявки получателей).

Депонированные суммы отражаются по кредиту счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и дебету счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда». При выплате этих сумм получателю делается запись по дебету счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и кредиту

счетов учета денежных средств.

В ПАО «ЛУКОЙЛ» 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.

Рассмотрим оформление бухгалтерских проводок основных операций по учету кредиторской задолженности перед прочими кредиторами в ПАО «ЛУКОЙЛ» в таблице 3.

Таблица 3 – Корреспонденции счетов по учету кредиторской задолженности перед прочими кредиторами в ПАО «ЛУКОЙЛ»

Дата	Сумма, т. р.	Дебет	Кредит	Первичный документ	Хозяйственная операция
25.07.21 г.	6500	08	76	Приходный ордер № 8907 от 25.07.21 г., накладная № 789 от 25.07.21 г.,	Отражена задолженность за поступившие комплектующие к основному средству
25.07.21 г.	1300	19	76	Приходный ордер № 457 № 8907 от 25.07.21 г., счет-фактура № 8907 от 25.07.21 г.	Учен НДС
25.07.21 г.	1300	68	19	Книга покупок и книга продаж, счет-фактура № 8907 от 25.07.21 г.	Принят к вычету НДС
25.07.21 г.	500	94	76	Акт приемки-передачи б\н от 25.07.21 г.	Отражены потери, выявленные при приемке комплектующих к основному средству



Продолжение таблицы 3

Дата	Сумма, т. р.	Дебет	Кредит	Первичный документ	Хозяйственная операция
25.07.21 г.	500	76.2	76	Акт приемки-передачи б\н от 25.07.21 г.	Предъявлены претензии прочим кредиторам по ущербу, выявленному при приемке комплектующих к основному средству
25.07.21 г.	7800	76	51	Счет № 457 от 10.02.21 г., платежное поручение № 2345 от 16.02.21 г., банковская выписка б\н от 16.02.21 г.	Погашена кредиторская задолженность перед поставщиком

Таким образом, выявлено, что в ПАО «ЛУКОЙЛ» возникают ситуации, при которых из-за должного контроля за движением кредиторской задолженности возникают спорные вопросы по претензиям за поставленные материалы, работы или услуги. Следует отметить, что в ПАО «ЛУКОЙЛ» отсутствует график сверки расчетов по операциям, формирующим кредиторскую задолженность. В этой связи возникают дополнительные трудозатраты с выяснением обстоятельств при составлении отчетной документации.

Таким образом, во втором разделе исследована деятельность ПАО «ЛУКОЙЛ», проведен анализ основных технико-экономических показателей его деятельности. В данном разделе рассмотрен порядок учета кредиторской задолженности на предприятии. В результате выявлено, что в ПАО «ЛУКОЙЛ» имеется кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками, а также прочими кредиторами. В целом учет кредиторской задолженности ведется согласно действующему законодательству и учетной политике. В данном разделе выявлено, что в ПАО «ЛУКОЙЛ» нет отлаженной

системы внутреннего контроля за движением кредиторской задолженности. Следует отметить, что ответственность по системному анализу эффективности использования кредиторской задолженности не закреплена в должностных инструкциях работников бухгалтерии. При этом в отдельных ситуациях возникает неоправданный рост кредиторской задолженности, который может повышать финансовые риски потери ликвидности организации. В ПАО «ЛУКОЙЛ» отсутствует график сверки расчетов по операциям, формирующим кредиторскую задолженность. В этой связи возникают дополнительные трудозатраты с выяснением обстоятельств при составлении отчетной документации.

### 3 Анализ кредиторской задолженности и разработка мероприятий по ее оптимизации и повышению эффективности использования в ПАО «ЛУКОЙЛ»

#### 3.1 Анализ кредиторской задолженности в ПАО «ЛУКОЙЛ»

Кредиторская задолженность занимает особое место в деятельности каждого предприятия. Она является частью деловых взаимоотношений с бизнес-партнерами. Следует отметить, что избыточный объем кредиторской задолженности негативно может повлиять в целом на деятельность каждой организации, вызывая финансовые риски. Поэтому возникает необходимость в систематическом проведении анализа кредиторской задолженности, выявлении причин ее необоснованного роста и оценки эффективности использования.

Кредиторская задолженность, как правило, может занимать существенную долю в объеме краткосрочных обязательств. В этой связи целесообразно проводить анализ краткосрочных обязательств, в том числе оценивать динамику кредиторской задолженности.

Анализ динамики краткосрочных обязательств в ПАО «ЛУКОЙЛ» проведен в таблице 4.

Таблица 4 – Анализ динамики кредиторской задолженности ПАО «ЛУКОЙЛ» за 2019-2021 гг.

Показатель	Период			2020 г. к 2019 г.		2021 г. к 2020 г.	
	2019 г.	2020 г.	2021 г.	Отклонение абсолютное, т. р.	Темп прироста, %	Отклонение абсолютное, т. р.	Темп прироста, %
Краткосрочные заемные средства, т. р.	755331842	523015889	540193211	-232315953	-30,76	17177322	3,28
Кредиторская задолженность, т. р.	306679032	94084277	353825044	-212594755	-69,32	259740767	276,07
Оценочные обязательства, т. р.	3736640	4549895	2031248	813255	21,76	-2518647	-55,36
Итого краткосрочных обязательств, т. р.	1065747514	621650061	896049503	-444097453	-41,67	274399442	44,14

Динамика краткосрочных обязательств ПАО «ЛУКОЙЛ» отображена на рисунке 4.

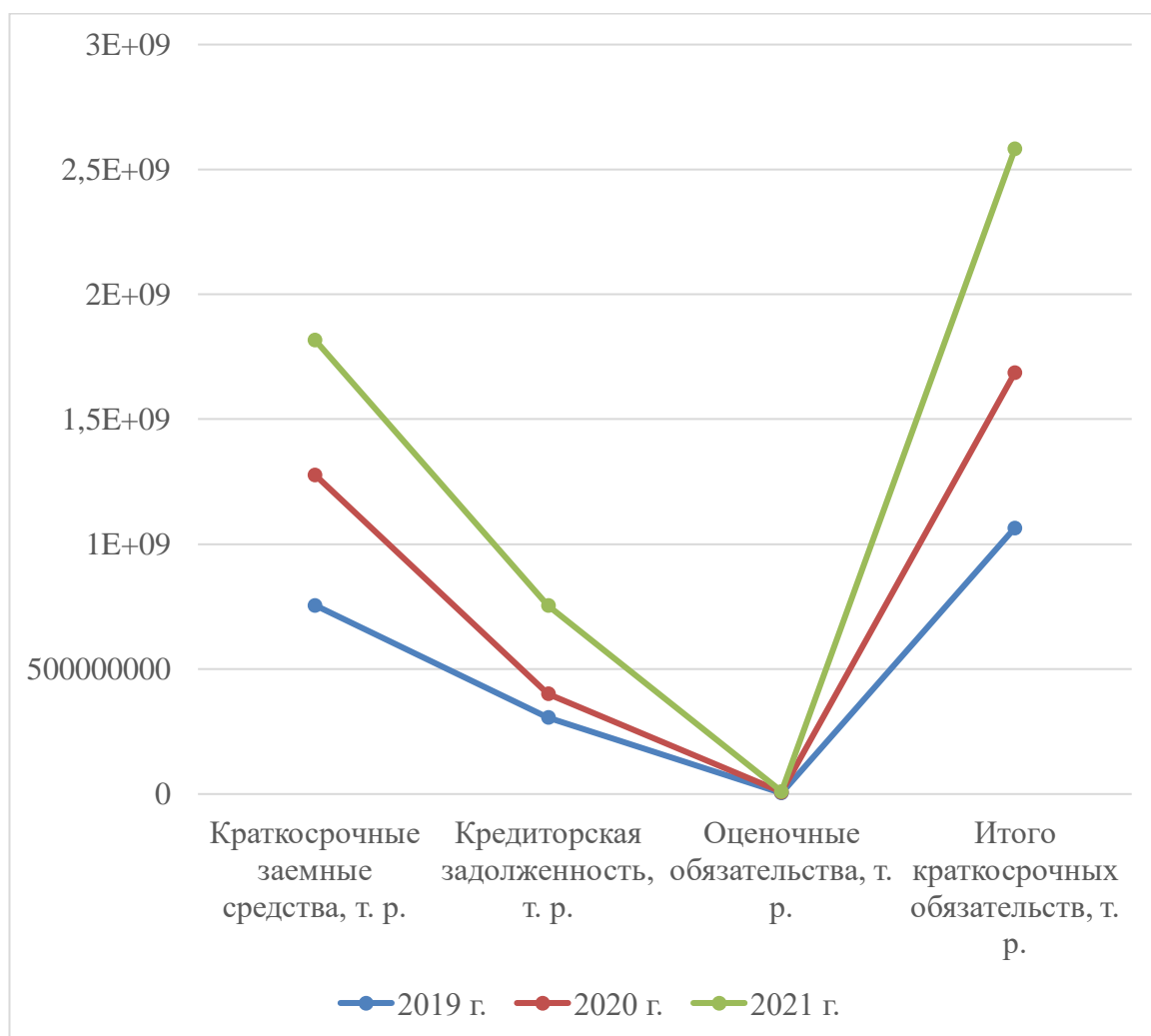


Рисунок 4 – Динамика краткосрочных обязательств ПАО «ЛУКОЙЛ»

Динамика выявила, что в ПАО «ЛУКОЙЛ» общий объем краткосрочных обязательств в 2020 г. сократился на 41,67% по сравнению с 2019 г., а в 2021 г. по сравнению с 2020 г. увеличился на 44,14%.

Краткосрочные заемные средства в 2021 г. в сравнении с 2020 г. выросли на 3,28%. Оценочные обязательства сократились на 55,36%. Кредиторская задолженность выросла в данный период на 276,07%.

На рисунке 5 представим динамику кредиторской задолженности в ПАО «ЛУКОЙЛ».

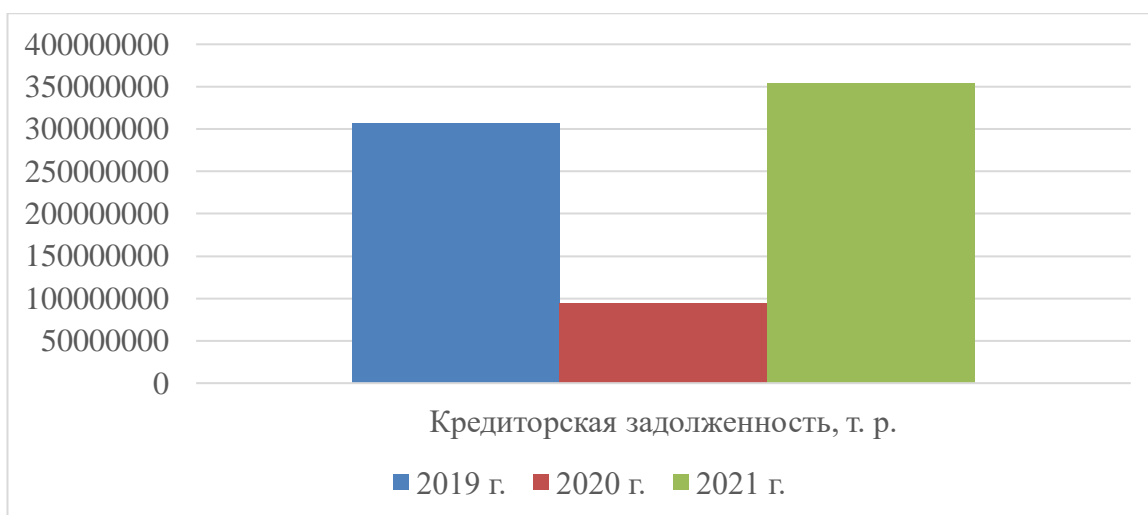


Рисунок 5 – Динамика кредиторской задолженности ПАО «ЛУКОЙЛ»

Так, анализ показал чрезмерный рост кредиторской задолженности в 2021 г. по сравнению с 2020 г. Несмотря на ее снижение в 2020 г. на 69,32% в сравнении с 2019 г.

В таблице 5 рассчитаем удельный вес кредиторской задолженности в структуре краткосрочных обязательств и валюте баланса ПАО «ЛУКОЙЛ».

Таблица 5 – Анализ удельного веса кредиторской задолженности в структуре краткосрочных обязательств и валюте баланса ПАО «ЛУКОЙЛ» за 2019-2021 гг.

Показатель	Период			Отклонение, +/-	
	2019 г.	2020 г.	2021 г.	2020 г. к 2019 г.	2021 г. к 2020 г.
Краткосрочные обязательства, т. р.	1065747514	621650061	896049503	-444097453	274399442
Валюта баланса, т. р.	2219228889	1728327562	2100950742	-490901327	372623180
Кредиторская задолженность, т. р.	306679032	94084277	353825044	-212594755	259740767
Удельный вес кредиторской задолженности в краткосрочных обязательствах, %	28,78	15,13	39,49	-13,64	24,35
Удельный вес кредиторской задолженности в валюте баланса, %	13,82	5,44	16,84	-8,38	11,40

Изменение удельного веса кредиторской задолженности в краткосрочных обязательствах ПАО «ЛУКОЙЛ» представлено на рисунке 6.

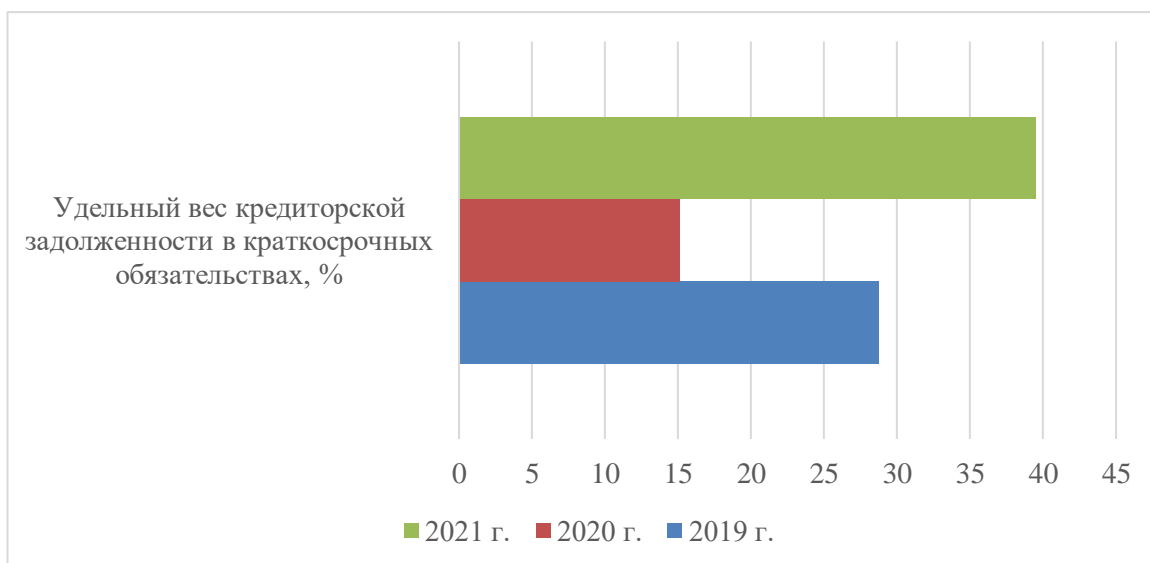


Рисунок 6 – Изменение удельного веса кредиторской задолженности в краткосрочных обязательствах ПАО «ЛУКОЙЛ»

Изменение удельного веса кредиторской задолженности в валюте баланса ПАО «ЛУКОЙЛ» представлено на рисунке 7.

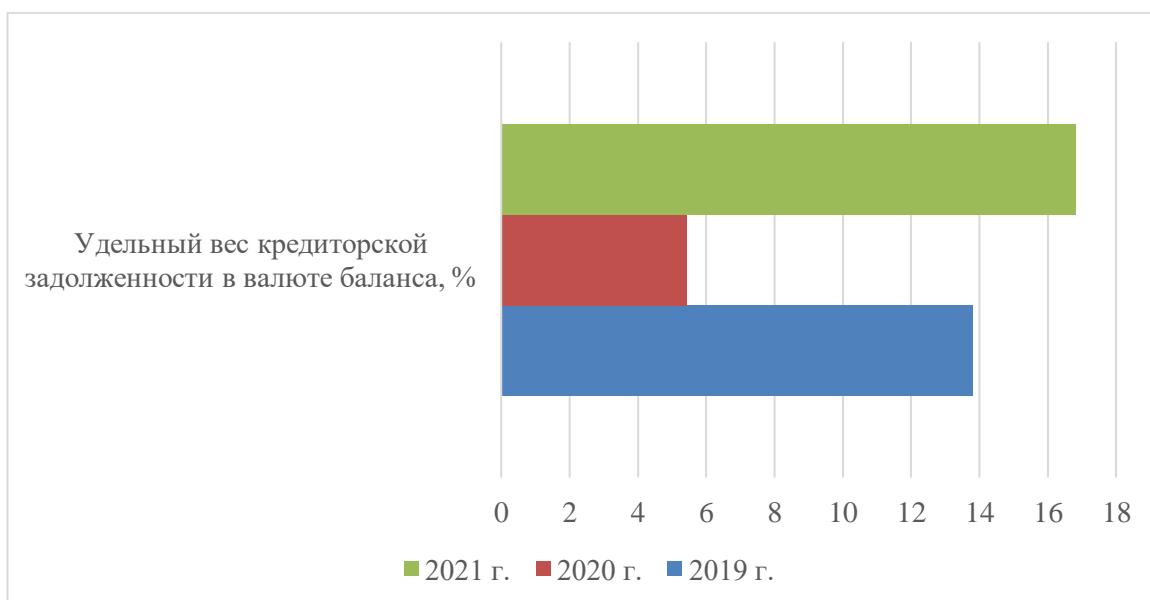


Рисунок 7 – Изменение удельного веса кредиторской задолженности в валюте баланса ПАО «ЛУКОЙЛ»

Анализ выявил, что в 2020 г. в сравнении с 2019 г. удельный вес кредиторской задолженности сократился в краткосрочных обязательствах на 13,64%, а в валюте баланса на 8,38%.

В 2021 г. по сравнению с 2020 г. наблюдается повышение удельного веса кредиторской задолженности в краткосрочных обязательствах на 24,35%, а в валюте баланса на 11,40%.

При анализе кредиторской задолженности нельзя обойтись без оценки эффективности ее использования.

В таблице 6 оценим эффективность использования кредиторской задолженности в ПАО «ЛУКОЙЛ».

Таблица 6 – Оценка эффективности использования краткосрочных и долгосрочных кредитов и займов в ПАО «Вымпел-Коммуникации» за 2019-2021 гг.

Показатель	Период			Отклонение, +,-	
	2019 г.	2020 г.	2021 г.	2020 г. к 2019 г.	2021 г. к 2020 г.
Выручка, т. р.	444471354	322811966	2389317290	-121659388	2066505324
Кредиторская задолженность, т. р.	306679032	94084277	353825044	-212594755	259740767
Чистая прибыль, т. р.	405759769	197559111	635708387	-208200658	438149276
Оборачиваемость кредиторской задолженности	1,45	3,43	6,75	1,98	3,32
Период оборачиваемости кредиторской задолженности, дни	251,84	106,38	54,05	-145,46	-52,33
Рентабельность кредиторской задолженности, %	132,31	209,98	179,67	77,67	-30,31

На рисунке 8 представим изменение оборачиваемости кредиторской задолженности в ПАО «ЛУКОЙЛ».

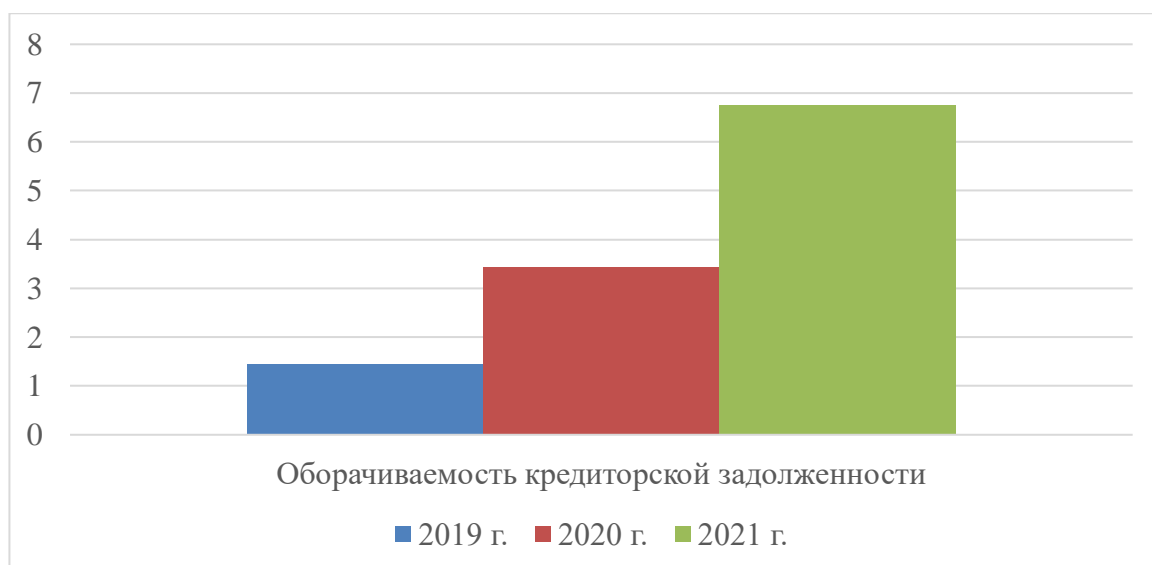


Рисунок 8 – Изменение оборачиваемости кредиторской задолженности в ПАО «ЛУКОЙЛ» за 2019-2021 гг.

На рисунке 9 представим изменение периода оборачиваемости кредиторской задолженности в ПАО «ЛУКОЙЛ».

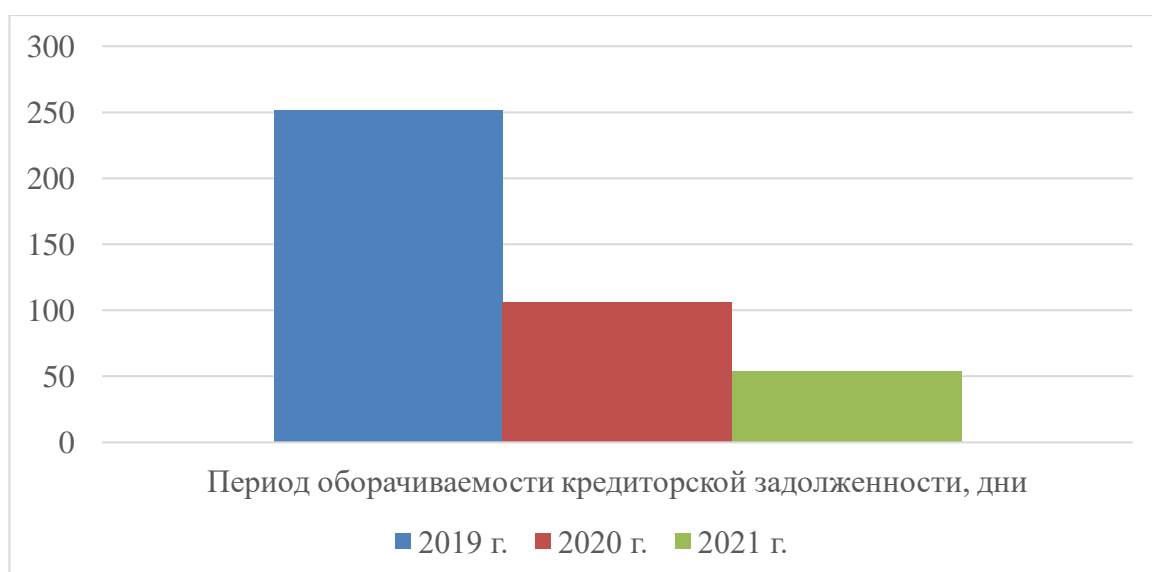


Рисунок 9 – Изменение оборачиваемости кредиторской задолженности в ПАО «ЛУКОЙЛ» за 2019-2021 гг.

Проведенные расчеты выявили, что оборачиваемость кредиторской задолженности в динамике растет: в 2020 г. в сравнении с 2019 г. на 1,98 пункта, а в 2021 г. в сравнении с 2020 г. на 3,32 пункта. Это характеризует рост эффективности использования кредиторской задолженности.

Анализ показал существенное понижение периода оборачиваемости



кредиторской задолженности в 2021 г. по сравнению с 2020 г. на 52,33 дней. Расчеты подтверждают эффективность использования кредиторской задолженности в ПАО «ЛУКОЙЛ».

На рисунке 10 представим изменение рентабельности кредиторской задолженности в ПАО «ЛУКОЙЛ».

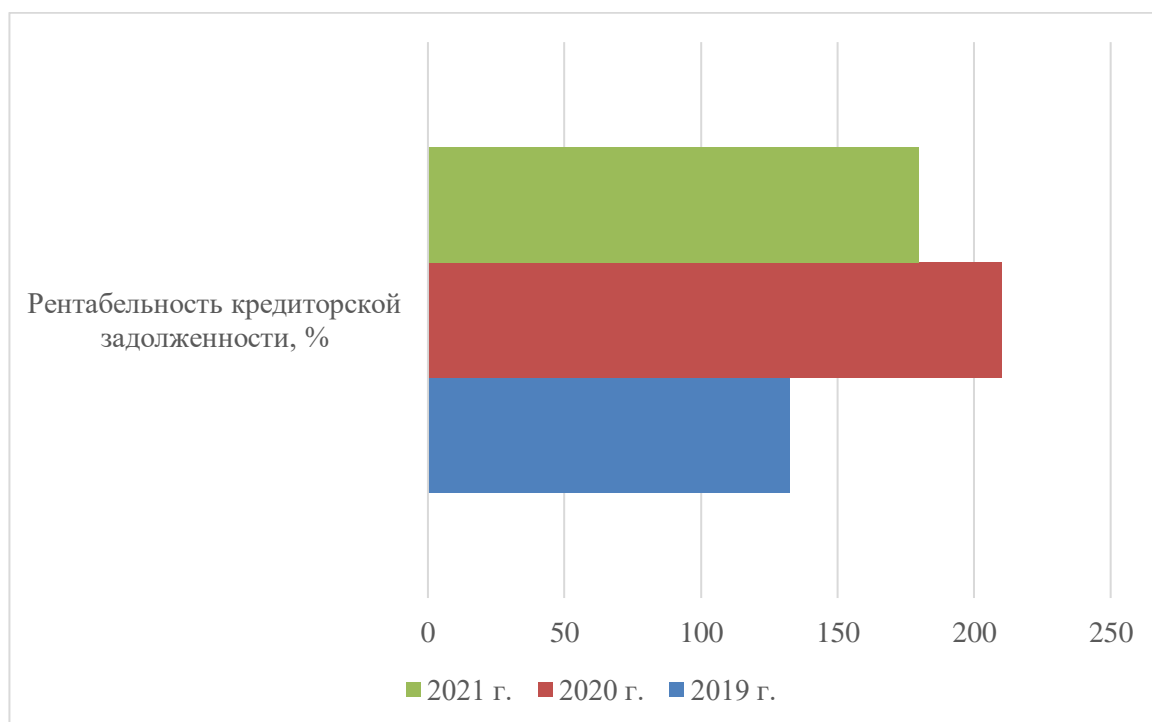


Рисунок 10 – Изменение рентабельности кредиторской задолженности в ПАО «ЛУКОЙЛ» за 2019-2021 гг.

Из рисунка 10 видно, что рентабельность кредиторской задолженности существенно увеличивается в 2020 г. по сравнению с 2019 г. – на 77,67%. Это является положительной динамикой. Однако, рентабельность кредиторской задолженности в 2021 г. сокращается на 30,31% по сравнению с 2020 г., что показывает снижение эффективности ее использования.

Для определения оптимального объема кредиторской задолженности ее сопоставляют с дебиторской задолженностью.

В таблице 7 оценим коэффициент соотношения дебиторской и кредиторской задолженности в ПАО «ЛУКОЙЛ».

Таблица 7 – Расчет коэффициента соотношения кредиторской и дебиторской задолженности в ПАО «ЛУКОЙЛ» за 2019-2021 гг.

Показатель	Период			Отклонение, +/-	
	2019 г.	2020 г.	2021 г.	2020 г. к 2019 г.	2021 г. к 2020 г.
Дебиторская задолженность, т. р.	398369475	218440775	501892146	-179928700	283451371
Кредиторская задолженность, т. р.	306679032	94084277	353825044	-212594755	259740767
Коэффициент соотношения дебиторской и кредиторской задолженности	1,30	2,32	1,42	1,02	-0,90

На рисунке 11 отображено изменение коэффициента соотношения дебиторской и кредиторской задолженности в ПАО «ЛУКОЙЛ».

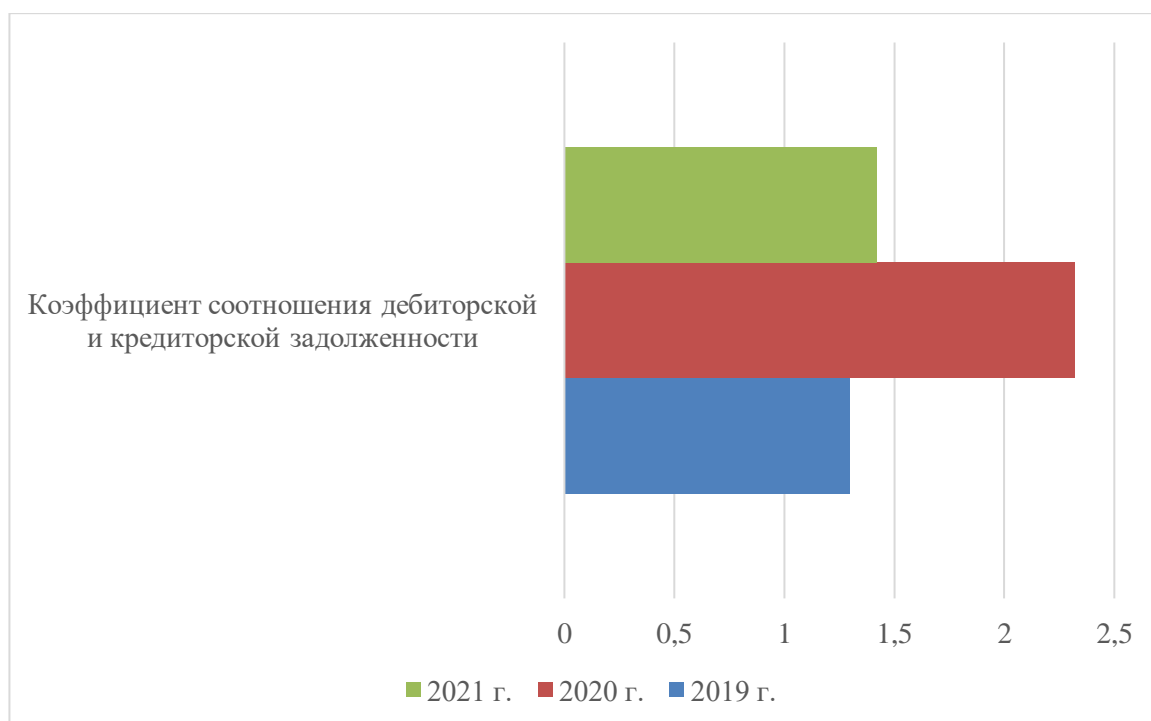


Рисунок 11 – Изменение коэффициента соотношения дебиторской и кредиторской задолженности в ПАО «ЛУКОЙЛ» за 2019-2021 гг.

Проведенное исследование показало, что в 2020 г. по сравнению с 2019 г. показало значительное превышение дебиторской задолженности над кредиторской. Об этом свидетельствует рост коэффициента соотношения дебиторской и кредиторской задолженности – на 1,02 пункта. Несмотря на снижение данного коэффициента в 2021 г. по сравнению с 2020 г. на 0,90 пункта, он не достигает нормативного значения равного 1. Такая ситуация требует разработки рекомендаций по оптимизации кредиторской задолженности в ПАО «ЛУКОЙЛ».

### **3.2 Мероприятия по оптимизации кредиторской задолженности и повышению эффективности ее использования в ПАО «Лукойл»**

Кредиторская задолженность является неотъемлемым элементом деятельности каждой организации, которая может отрицательно повлиять на ее работу. Однако, при эффективном использовании кредиторской задолженности можно повысить эффективность функционирования предприятия в целом.

На основании полученных результатов исследования выделены следующие проблемы в организации учета и анализа кредиторской задолженности в ПАО «ЛУКОЙЛ» (рисунок 12):

- высокий рост кредиторской задолженности в 2021 г.;
- рост удельного веса дебиторской задолженности в структуре краткосрочных обязательств и в структуре баланса в 2021 г., что может вызвать финансовые риски;
- снижение рентабельности кредиторской задолженности в 2021 г.;
- нет отлаженной системы внутреннего контроля за движением кредиторской задолженности;
- ответственность по системному анализу эффективности использования кредиторской задолженности не закреплена в

- должностных инструкциях работников бухгалтерии;
- отсутствует график сверки расчетов по операциям, формирующим кредиторскую задолженность.

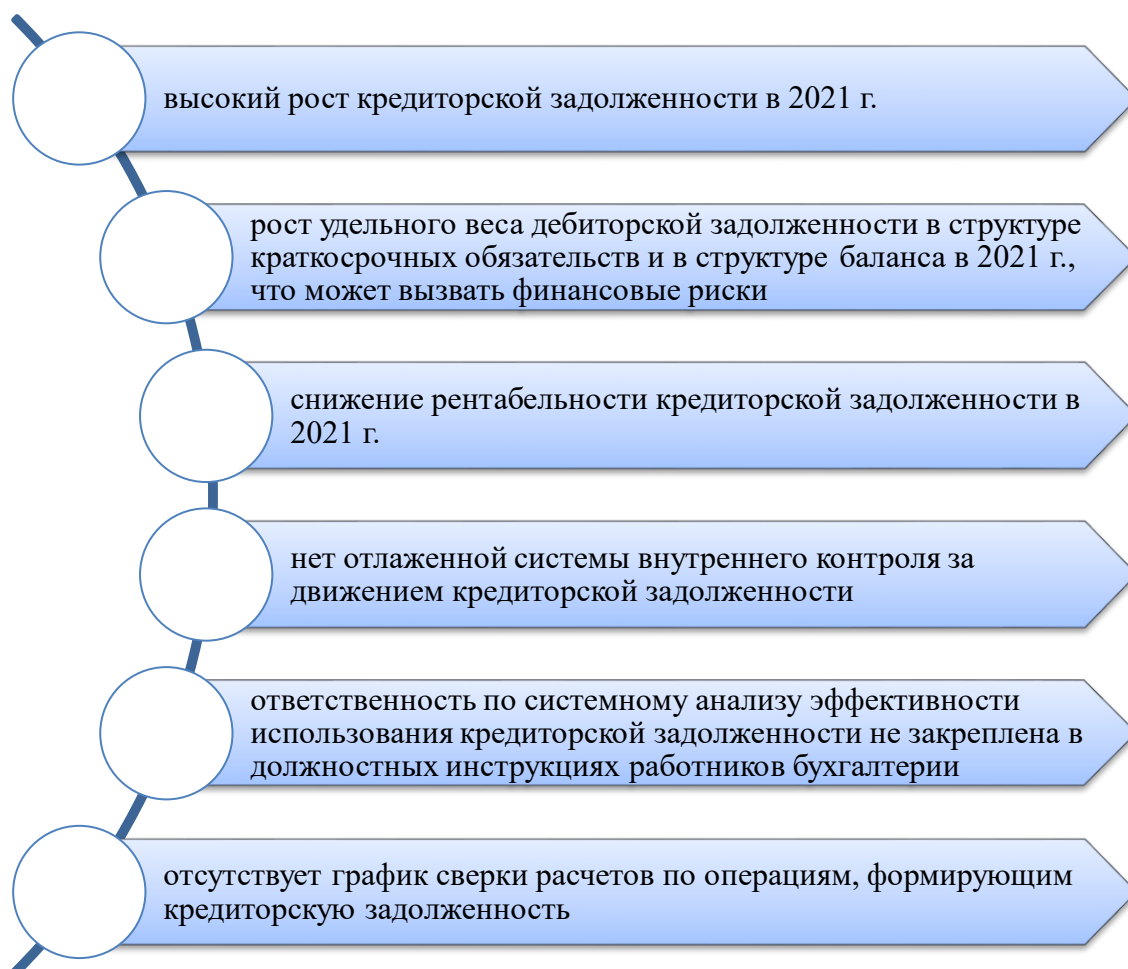


Рисунок 12 – Проблемы в организации учета и анализа кредиторской задолженности в ПАО «ЛУКОЙЛ»

Для устранения вышеуказанных проблем предлагаем внедрить мероприятия, которые представлены на рисунке 13.

Мероприятие 1. Необходимо закрепить ответственность за бухгалтером по контролю и анализу кредиторской задолженности.

Мероприятие 2. Предлагаем реализовать дебиторскую задолженность путем факторинга на 100 млрд. и полученными средствами погасить часть кредиторской задолженности.

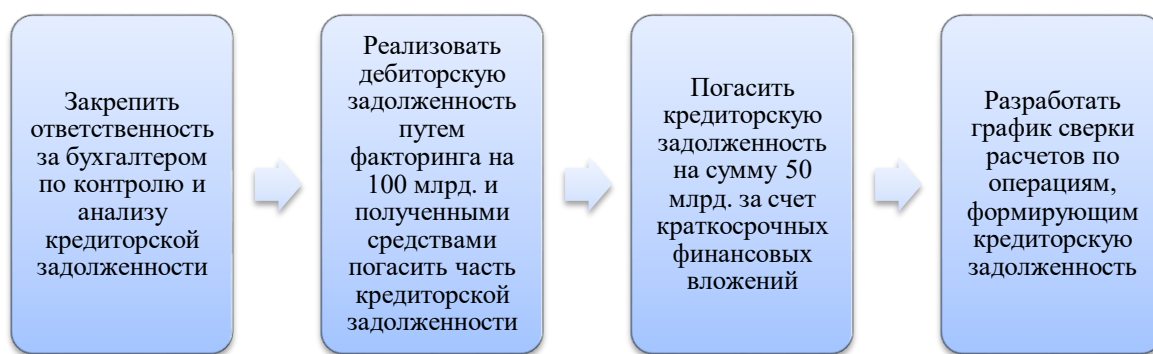


Рисунок 13 – Мероприятия, направленные на оптимизацию работы с кредиторской задолженностью и повышение эффективности ее использования в ПАО «ЛУКОЙЛ»

Мероприятие 3. Рекомендуем погасить кредиторскую задолженность на сумму 50 млрд. за счет краткосрочных финансовых вложений.

Мероприятие 4. Необходимо разработать график сверки расчетов по операциям, формирующим кредиторскую задолженность.

В таблице 8 рассчитаем экономический эффект от внедрения предложенных мероприятий в деятельность ПАО «ЛУКОЙЛ».

Таблица 8 – Экономический эффект от внедрения предложенных мероприятий в деятельность ПАО «ЛУКОЙЛ»

Показатель	2021 г.	Прогнозный	Абсолютное отклонение
Выручка, т. р.	2389317290	2389317290	-
Чистая прибыль, т. р.	635708387	635708387	-
Кредиторская задолженность, т. р.	353825044	203825044	-150000000
Оборачиваемость кредиторской задолженности	6,75	11,72	4,97
Период оборачиваемости кредиторской задолженности, дни	54,05	31,14	-22,91
Рентабельность кредиторской задолженности, %	179,67	311,89	132,22

На рисунке 14 представлено изменение кредиторской задолженности после внедрения предложенных мероприятий в ПАО «ЛУКОЙЛ».

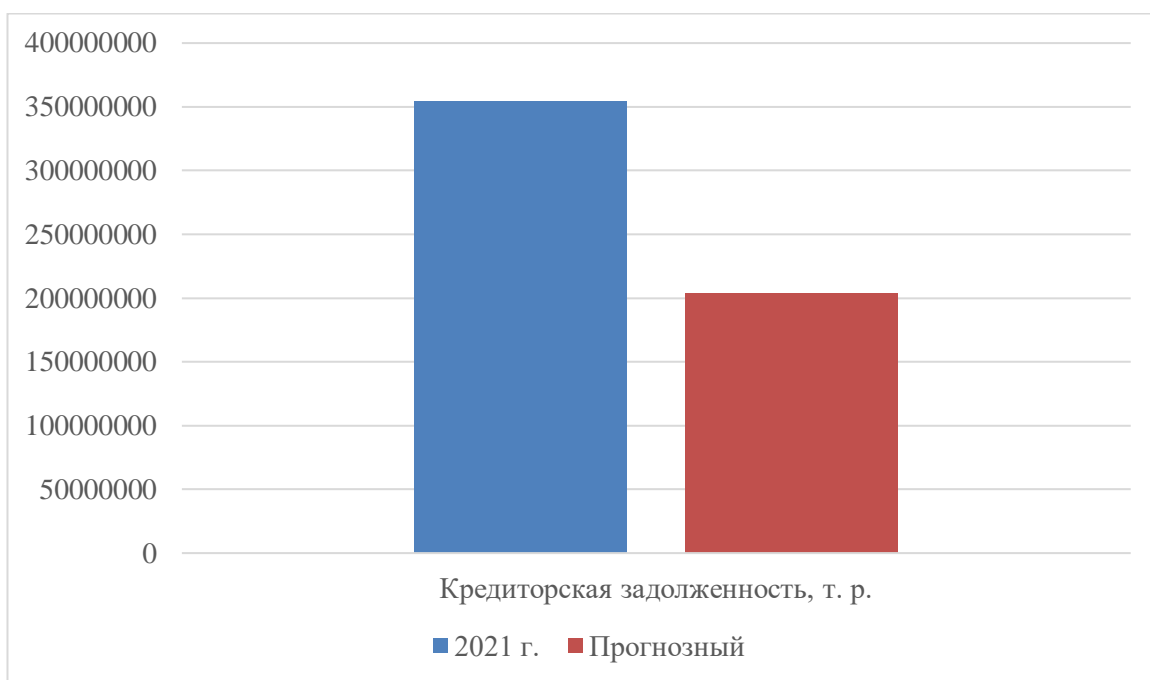


Рисунок 14 – Изменение кредиторской задолженности после внедрения предложенных мероприятий в ПАО «ЛУКОЙЛ»

На рисунке 15 отображено изменение оборачиваемости кредиторской задолженности после внедрения предложенных мероприятий в ПАО «ЛУКОЙЛ».

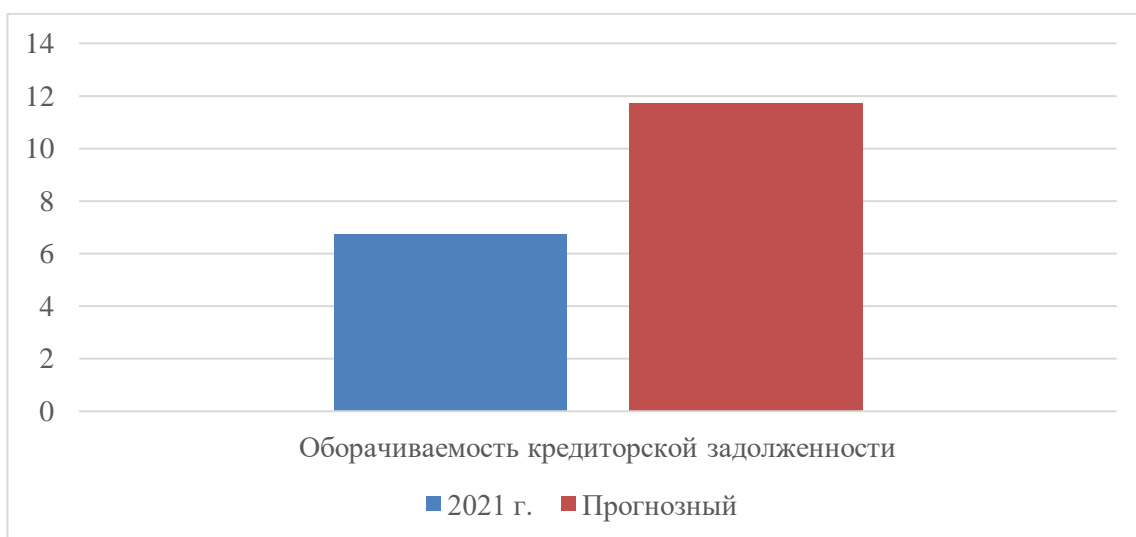


Рисунок 15 – Изменение оборачиваемости кредиторской задолженности после внедрения предложенных мероприятий в ПАО «ЛУКОЙЛ»

На рисунке 16 представим изменение периода оборачиваемости кредиторской задолженности после внедрения предложенных мероприятий в ПАО «ЛУКОЙЛ».

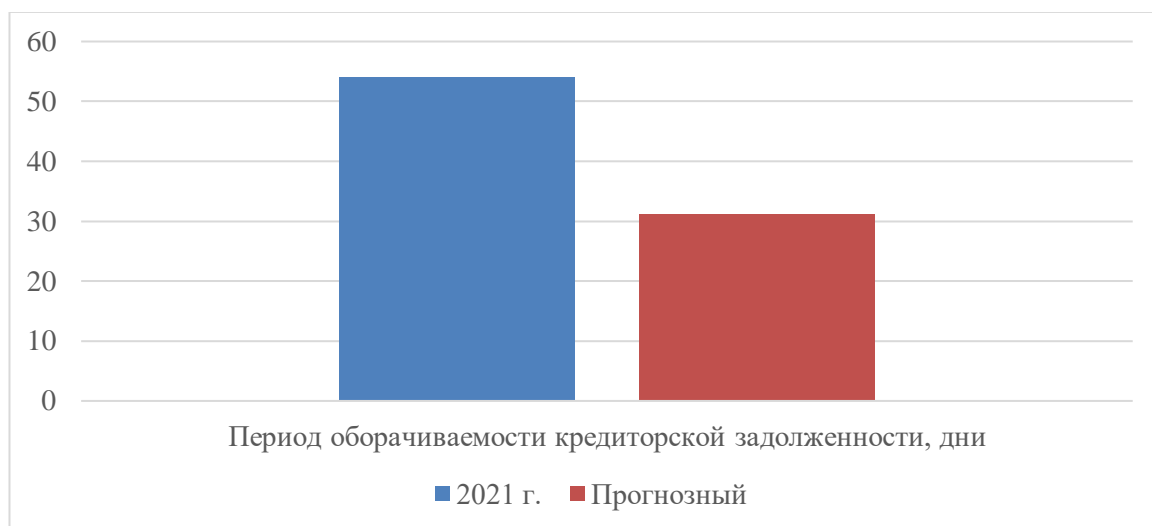


Рисунок 16 – Изменение периода оборачиваемости кредиторской задолженности после внедрения предложенных мероприятий в ПАО «ЛУКОЙЛ»

На рисунке 17 представим изменение рентабельности кредиторской задолженности после внедрения предложенных мероприятий в ПАО «ЛУКОЙЛ».

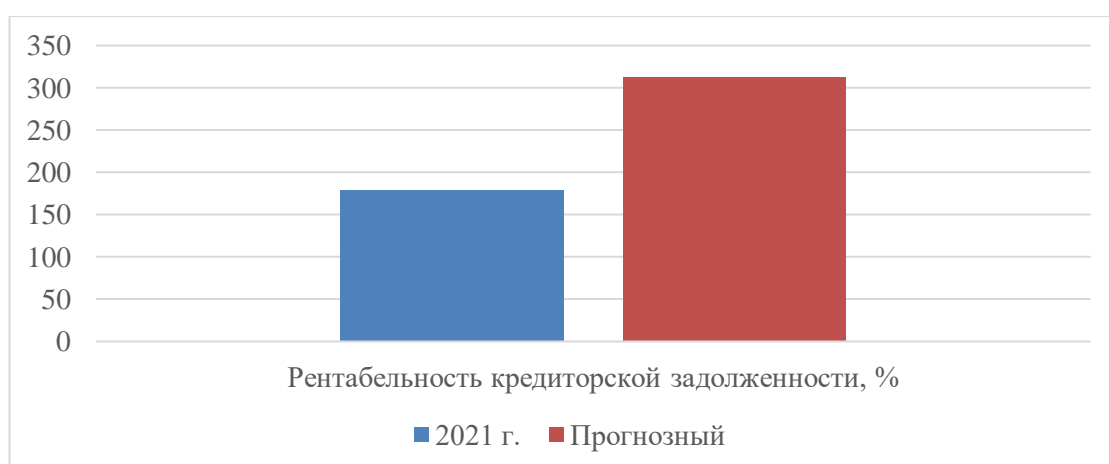


Рисунок 17 – Изменение рентабельности кредиторской задолженности после внедрения предложенных мероприятий в ПАО «ЛУКОЙЛ»

Таим образом, внедрение предложенных мероприятий позволит обеспечить контроль и систематический анализ кредиторской задолженности, проводить регулярно сверки расчетов с кредиторами. Проведенные расчеты показали снижение кредиторской задолженности, повышение ее рентабельности на 132,22%, повышение оборачиваемости на 4,97 пункта и сокращение периода оборота кредиторской задолженности на 22,91 дня. Расчеты обосновывают экономическую целесообразность предложенных мероприятий.

Таким образом, в третьем разделе проведен анализ кредиторской задолженности в ПАО «ЛУКОЙЛ», установлены важные проблемы в организации учета и анализа кредиторской задолженности. Проведенное исследование позволило разработать мероприятия, позволяющие устранить выявленные проблемы и оптимизировать кредиторскую задолженность, повысив эффективность ее использования, сократив период оборачиваемости. Проведенные расчеты обосновали экономическую целесообразность предложенных мероприятий.



## Заключение

В первом разделе раскрыто содержание кредиторской задолженности, исследованы основы построения бухгалтерского учета кредиторской задолженности. В данном разделе выделены основные бухгалтерские счета, на которых может формироваться кредиторская задолженность. В разделе первом изучены методы анализа данной задолженности.

В деятельности каждой организации существенную роль играет кредиторская задолженность. Она может как положительно, так и негативно влиять на ее финансовые результаты. Все зависит от того насколько эффективно используется данный вид задолженности. Кредиторская задолженность отражается на счетах: 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 68 «Расчеты по налогам и сборам», 69 «Расчеты по социальному страхованию», 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», 75 «Расчеты с учредителями», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», 79 «Внутрихозяйственные расчеты».

В процессе анализа кредиторской задолженности применяется бухгалтерская отчетность. Годовая бухгалтерская отчетность является открытой для внешних пользователей. Ее при автоматизации бухгалтерского учета можно сформировать оперативно на любую необходимую дату. Эти данные носят управленческий характер, их можно принимать к сведению с учетом факта возможных корректировок после отчетной даты. В целях анализа показатели бухгалтерской отчетности сопоставляются за ряд периодов или отчетных дат, оценивается динамика и формулируются выводы.

Основной целью оценки кредиторской задолженности является создание процедур для формирования кредитной политики хозяйствующего субъекта, которая способствует росту доходов, увеличению скорости проведения расчетов и уменьшению рисков в связи с вероятностью неплатежеспособности. Для анализа кредиторской задолженности обязательно используют горизонтальный и вертикальный анализ.

Во втором разделе исследована деятельность ПАО «ЛУКОЙЛ», проведен анализ основных технико-экономических показателей его деятельности. В данном разделе рассмотрен порядок учета кредиторской задолженности на предприятии. В результате выявлено, что в ПАО «ЛУКОЙЛ» имеется кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками, а также прочими кредиторами. В целом учет кредиторской задолженности ведется согласно действующему законодательству и учетной политике. В данном разделе выявлено, что в ПАО «ЛУКОЙЛ» нет отлаженной системы внутреннего контроля за движением кредиторской задолженности. Следует отметить, что ответственность по системному анализу эффективности использования кредиторской задолженности не закреплена в должностных инструкциях работников бухгалтерии. При этом в отдельных ситуациях возникает неоправданный рост кредиторской задолженности, который может повышать финансовые риски потери ликвидности организации. В ПАО «ЛУКОЙЛ» отсутствует график сверки расчетов по операциям, формирующим кредиторскую задолженность. В этой связи возникают дополнительные трудозатраты с выяснением обстоятельств при составлении отчетной документации.

Основным видом деятельности ПАО «ЛУКОЙЛ» выступают «Работы геолого-разведочные, геофизические и геохимические в области изучения недр и воспроизводства минерально-сырьевой базы».

В результате анализа виден рост выручки в 2021 г. по сравнению с 2020 г. на 640%. В исследуемый период наблюдается существенное увеличение себестоимости продаж на 9620%. Следует отметить, что валовая прибыль в динамике увеличивается в 2021 г. по сравнению с 2020 г. на 175%, а по сравнению с 2019 г. на 99%. Также снижается прибыль от продаж в 2021 г. по сравнению с 2020 г. на 157%, прибыль до налогообложения на 249%.

Проведенный анализ выявил рост чистой прибыли на 222% в 2021 г. по сравнению с 2020 г., что является положительной динамикой. Стоимость активов увеличивается с 2019 по 2021 гг. на 8%. Стоимость собственного

капитала в данный период выросла на 6%. Проведенное исследование показало снижение показателей рентабельности продаж и активов в период 2019-2021 гг. В свою очередь, рентабельность собственного капитала выросла в 2021 г. по сравнению с 2020 г. на 191%. Бухгалтерский учет кредиторской задолженности в ПАО «ЛУКОЙЛ» закреплён в учетной политике. Основными статьями кредиторской задолженности в организации является задолженность перед поставщиками и подрядчиками, а также задолженность перед прочими кредиторами. В ПАО «ЛУКОЙЛ» Все операции, связанные с расчетами за приобретенные материальные ценности, принятые работы или потребленные услуги, отражаются на счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» независимо от времени оплаты. В ПАО «ЛУКОЙЛ» нет отлаженной системы внутреннего контроля за движением кредиторской задолженности. Следует отметить, что ответственность по системному анализу эффективности использования кредиторской задолженности не закреплена в должностных инструкциях работников бухгалтерии. При этом в отдельных ситуациях возникает неоправданный рост кредиторской задолженности, который может повышать финансовые риски потери ликвидности организации.

В общем объеме формирования кредиторской задолженности в ПАО «ЛУКОЙЛ» занимает задолженность перед прочими кредиторами. Она формируется при возникновении хозяйственных взаимоотношений при покупке материалов, работ, услуг не у основных поставщиков. Кредиторская задолженность с прочими кредиторами образовывается на бухгалтерском счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

В ПАО «ЛУКОЙЛ» возникают ситуации, при которых из-за должного контроля за движением кредиторской задолженности возникают спорные вопросы по претензиям за поставленные материалы, работы или услуги. Следует отметить, что в ПАО «ЛУКОЙЛ» отсутствует график сверки расчетов по операциям, формирующим кредиторскую задолженность. В этой связи возникают дополнительные трудозатраты с выяснением обстоятельств при составлении отчетной документации.

В третьем разделе проведен анализ кредиторской задолженности в ПАО «ЛУКОЙЛ», установлены важные проблемы в организации учета и анализа кредиторской задолженности. Проведенное исследование позволило разработать мероприятия, позволяющие устранить выявленные проблемы и оптимизировать кредиторскую задолженность, повысив эффективность ее использования, сократив период оборачиваемости. Проведенные расчеты обосновали экономическую целесообразность предложенных мероприятий.

Динамика выявила, что в ПАО «ЛУКОЙЛ» общий объем краткосрочных обязательств в 2020 г. сократился на 41,67% по сравнению с 2019 г., а в 2021 г. по сравнению с 2020 г. увеличился на 44,14%. Краткосрочные заемные средства в 2021 г. в сравнении с 2020 г. выросли на 3,28%. Оценочные обязательства сократились на 55,36%. Кредиторская задолженность выросла в данный период на 276,07%. Так, анализ показал чрезмерный рост кредиторской задолженности в 2021 г. по сравнению с 2020 г. Несмотря на ее снижение в 2020 г. на 69,32% в сравнении с 2019 г.

Анализ выявил, что в 2020 г. в сравнении с 2019 г. удельный вес кредиторской задолженности сократился в краткосрочных обязательствах на 13,64%, а в валюте баланса на 8,38%. В 2021 г. по сравнению с 2020 г. наблюдается повышение кредиторской задолженности в краткосрочных обязательствах на 24,35%, а в валюте баланса на 11,40%. Проведенные расчеты выявили, что оборачиваемость кредиторской задолженности в динамике растет: в 2020 г. в сравнении с 2019 г. на 1,98 пункта, а в 2021 г. в сравнении с 2020 г. на 3,32 пункта. Это характеризует рост эффективности использования кредиторской задолженности. Анализ показал существенное понижение периода оборачиваемости кредиторской задолженности в 2021 г. по сравнению с 2020 г. на 52,33 дней. Расчеты подтверждают эффективность использования кредиторской задолженности в ПАО «ЛУКОЙЛ».

На основании полученных результатов исследования выделены следующие проблемы в организации учета и анализа кредиторской задолженности в ПАО «ЛУКОЙЛ» (рисунок 12):

- высокий рост кредиторской задолженности в 2021 г.;
- рост удельного веса дебиторской задолженности в структуре краткосрочных обязательств и в структуре баланса в 2021 г., что может вызвать финансовые риски;
- снижение рентабельности кредиторской задолженности в 2021 г.;
- нет отлаженной системы внутреннего контроля за движением кредиторской задолженности;
- ответственность по системному анализу эффективности использования кредиторской задолженности не закреплена в должностных инструкциях работников бухгалтерии;
- отсутствует график сверки расчетов по операциям, формирующим кредиторскую задолженность.

Для устранения вышеуказанных проблем предлагаем внедрить мероприятия. Мероприятие 1. Необходимо закрепить ответственность за бухгалтером по контролю и анализу кредиторской задолженности. Мероприятие 2. Предлагаем реализовать дебиторскую задолженность путем факторинга на 100 млрд. и полученными средствами погасить часть кредиторской задолженности. Мероприятие 3. Рекомендуем погасить кредиторскую задолженность на сумму 50 млрд. за счет краткосрочных финансовых вложений. Мероприятие 4. Необходимо разработать график сверки расчетов по операциям, формирующим кредиторскую задолженность.

Внедрение предложенных мероприятий позволит обеспечить контроль и систематический анализ кредиторской задолженности, проводить регулярно сверки расчетов с кредиторами. Проведенные расчеты показали снижение кредиторской задолженности, повышение ее рентабельности на 132,22%, повышение оборачиваемости на 4,97 пункта и сокращение периода оборота кредиторской задолженности на 22,91 дня. Расчеты обосновывают экономическую целесообразность предложенных мероприятий.

## Список используемой литературы и используемых источников

1. Анализ и оценка ликвидности и платежеспособности: теоретические основы // Центр обучения Клерк. 2021. URL: <https://www.klerk.ru/buh/articles/504902/> (дата обращения 19.04.2022).
2. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия: Учебное пособие / Канке А.А., Кошечкина И.П., - 2-е изд., испр. и доп. - М.:ИД ФОРУМ, НИЦ ИНФРА-М, 2020. - 288 с.
3. Аникина Л.Д. Бухгалтерский учет, анализ и аудит: учебник: учебник. – М.: МГУ, 2018 – 336 с.
4. Балдин К. В. Учет и анализ банкротств: учебное пособие / К. В. Балдин, В. И. Джеффаль, А. В. Рукосуев. — Москва : КноРус, 2018. — 192 с.
5. Бережной В.И. Бухгалтерский учет: учет оборотных средств: учебное пособие . – М.: Инфра-М, 2018. – 192 с.
6. Богаченко В. М. Бухгалтерский учет: учебник / В. М. Богаченко, Н. А. Кириллова. – Ростов на Дону: Феникс, 2018. – 540 с.
7. Бородулина К. Б. Анализ методов оценки финансовой устойчивости и платежеспособности предприятия / Системное управление. 2021. URL: <http://elibrary.ru/item.asp?id=25815295> (дата обращения 10.12.2021).
8. Бухгалтерский учет и отчетность : учебное пособие / Д.А. Ендовицкий под ред. и др. - Москва : КноРус, 2017. - 357 с.
9. Васильев А.Ю. Особенности оценки вероятности банкротства предприятия // Инновации и инвестиции. 2019. № 9. С. 372-377.
10. Вахрушина М.А. Анализ финансовой отчетности: Учебник. 2-е издание. М: Учебник для старших классов средней школы: ИНФРА-М, 2018.- 431 с.
11. Гапаева С. У. Оценка ликвидности и платежеспособности предприятия // Молодой ученый. — 2018. — №12. — С. 279-282.

12. Герасимова В.Д. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия (для бакалавров) / В.Д. Герасимова, Л.Р. Туктарова, О.А. Черняева. М.: КноРус, 2018.- 112 с.
13. Диденко А. В. Оценка финансово-экономического состояния предприятия и пути его улучшения // Молодой ученый. 2018. №40. С. 126-127.
14. Донцова Л. В. Комплексный анализ бухгалтерской отчетности. / Л. В. Донцова. — Москва : Дело и сервис, 2018. — 304 с.
15. Дыбаль С. В. Финансовый анализ: учебное пособие. / С. В. Дыбаль. — Санкт-Петербург : Бизнес-пресса, 2018. — 304 с.
16. Жилкина А.Н. Финансовый анализ. Учебник и практикум для прикладного бакалавриата. М.: ЮРАЙТ, 2019.- 285 с.
17. Захарова Ю.Н., Мартынов Д.И. Анализ финансового состояния организации // Международный научный журнал «Инновационная наука». – 2020. - № 4. – С. 91-95.
18. Карпов М.М. Бухгалтерский учет, анализ и аудит: учебник. – Спб.: Питер, 2018 – 283 с.
19. Косолапова М.В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: Учебник / М.В. Косолапова, В.А. Свободин. М.: Дашков и К, 2018.- 248 с.
20. Кувшинов М.С. Бухгалтерский учет и анализ: Учебное пособие. М.:ИЦ РИОР, НИЦ ИНФРА-М, 2019. - 248 с.
21. Мельник М.В., Егорова С.Е., Кулакова Н.Г. Бухгалтерский учет в коммерческих организациях: Учебное пособие. М.: Форум, НИЦ ИНФРА-М, 2018. - 480 с.
22. Официальный сайт ПАО «ЛУКОЙЛ» [Электронный ресурс] // Режим доступа: <https://lukoil.ru>
23. Пласкова Н.С. Экономический анализ: учебник / Н.С. Пласкова, Н.А. Проданова. — М. : ИНФРА-М, 2021. — 324 с.
24. Пошерстник Н. В. Бухгалтерский учет: учебно-практическое пособие / Н.В. Пошерстник. – Санкт Петербург: Питер, 2019. – 416 с.

25. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учёта финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению» // Режим доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_29165/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_29165/) (дата обращения 27.06.2021 г.)
26. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: учебник. 6-е изд., испр. и доп. М.: ИНФРА-М, 2018. 378 с.
27. Сигидов Ю.И., Сафонова М.Ф., Ясменко Г.Н.. Бухгалтерский учет и аудит: Учебное пособие. М.: НИЦ ИНФРА-М, 2018. - 407 с.
28. Учетная политика ПАО «Лукойл», 2021. – 67 с.
29. Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 26.07.2019) «О бухгалтерском учете» (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2020) // Режим доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_122855/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/) (дата обращения 27.06.2021 г.)
30. Afzal, F., Shehzad, A., Rehman, H. M., Afzal, F., & Mukit, M. M. H. M. H. (2022). Risk perception and cost of capital in emerging market projects using dynamic conditional correlation model. *International Journal of Islamic and Middle Eastern Finance and Management*, doi:10.1108/IMEFM-07-2021-0257
31. Baily M.B., Douglas J.E. *The Role of Finance in the Economy: Implications for Structural Reform of the Financial Sector*. Washington: Brookings Institution, 2019. 34 p.
32. Corbet S., Lucey B., Urquhart A., Yarovaya L. Cryptocurrencies as a financial asset: a systematic analysis // *International Review of Financial Analysis*. 2019. Vol. 62. P. 182–199.
33. Kaur H. V. Managing efficiency and profitability through working capital: An empirical analysis of BSE 200 companies [Text] / H. V. Kaur, S. Singh // *Asian Journal of Business Management*. – 2013. – Т. 5. – №. 2. – P. 197-207
34. Kevin C. Kaufhold, JD, MS *Financial Statement Analysis*, latest revision, March, 2014



## Приложение А

### Структура управления ПАО «ЛУКОЙЛ»



Рисунок А.1 – Структура управления ПАО «ЛУКОЙЛ»

## Приложение Б

### Бухгалтерский баланс ПАО «ЛУКОЙЛ»

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС  
на 31 декабря 2021 г.

Организация: **Публичное акционерное общество  
"Нефтяная компания "ЛУКОЙЛ"**

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности

Организационно-правовая форма собственности

**Публичное акционерное общество**

Единица измерения

тыс. руб.

Местонахождение (адрес): **101000, г. Москва, Среденский бульвар, дом 11**

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту

Наименование аудиторской организации/фамилия, имя,  
отчество (при наличии) индивидуального аудитора

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской

организации/индивидуального аудитора

Основной государственный регистрационный номер

аудиторской организации/индивидуального аудитора

КОДЫ	
Форма по ОКУД	0710001
Дата (число, месяц, год)	31 12 2021
по ОКТО	00044434
ИФНС	7708004767
по ОКВЭД	70.10.2
по ОКПО/ОКЕС	1 22 47 16
по ОКЕИ	384

ДА  НЕТ

Акционерное общество "ЛУКОЙЛ"

ИНН	7702019980
ОГРН/ОГРНИП	1027700126628

Показатели	Наименование показателя	Код	на 31 декабря 2021 г.	на 31 декабря 2020 г.	на 31 декабря 2019 г.
1	2	3	4	5	6
	<b>АКТИВ</b>				
	<b>I. ВНЕБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
3.1	Нематериальные активы	1110	3 085 747	2 364 910	1 722 130
3.2	Результаты исследований и разработок	1120	6 979	10 829	8 990
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
3.3	Основные средства	1150	16 258 309	15 440 790	14 691 821
	в том числе:				
	незавершенное строительство	1151	161 888	3 067 676	1 894 061
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
3.4	Финансовые вложения	1170	1 318 842 212	1 352 027 050	1 430 310 173
3.5	Отложенные налоговые активы	1180	3 562 925	15 493 815	10 915 664
3.6	Прочие внеоборотные активы	1190	86 967	829 827	880 061
	<b>ИТОГО по разделу I</b>	<b>1100</b>	<b>1 341 826 759</b>	<b>1 386 958 957</b>	<b>1 618 309 430</b>

	<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
3.7	Запасы	1210	84 482 028	84 773	13 792
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	36 774	228 413	387 525
3.8	Дебиторская задолженность	1230	601 892 146	216 440 770	398 309 475
	в том числе:				
	платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты	1231	7 091 191	6 790 631	6 024 033
	платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты	1232	494 800 955	211 650 244	392 285 443
3.4	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	116 628 341	167 674 106	61 427 222
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	78 948 873	15 962 819	260 606 972
	Прочие оборотные активы	1260	166 114	6 679	35 468
	в том числе:				
	вклады по подлежащим запасам	1261	136 096	-	-
	<b>ИТОГО по разделу II</b>	<b>1200</b>	<b>789 113 983</b>	<b>342 368 588</b>	<b>700 829 464</b>
	<b>БАЛАНС (сумма строк 1100+1200)</b>	<b>1600</b>	<b>2 100 960 742</b>	<b>1 729 327 545</b>	<b>2 219 228 894</b>

Рисунок Б.1 – Бухгалтерский баланс ПАО «ЛУКОЙЛ»

Продолжение приложения Б

Пояснения	Наименование показателя	Код	на 31 декабря 2021 г.	на 31 декабря 2020 г.	на 31 декабря 2019 г.
1	2	3	4	5	6
	<b>ПАССИВ</b>				
	<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>				
3.9	Уставный капитал (оплаченный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	17 322	17 322	17 878
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	2
	Добавочный капитал (без переоценки)	1360	( 277 298 )	( 37 235 )	-
3.9	Резервный капитал	1360	2 895	2 898	2 681
3.9	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	1 824 882 401	772 189 935	965 198 772
	<b>ИТОГО по разделу III</b>	<b>1300</b>	<b>1 824 828 023</b>	<b>772 182 620</b>	<b>965 210 231</b>
	<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
3.10	Заемные средства	1410	170 872 980	332 440 650	185 717 100
3.8	Отложенные налоговые обязательства	1420	8 459 048	1 201 251	644 711
3.12	Оценочные обязательства	1430	924 628	837 058	845 491
3.11	Прочие обязательства	1450	19 862	15 892	54 742
	<b>ИТОГО по разделу IV</b>	<b>1400</b>	<b>180 276 216</b>	<b>334 494 851</b>	<b>187 262 044</b>
	<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
3.10	Заемные средства	1510	540 193 211	523 018 889	786 321 842
3.11	Кредиторская задолженность	1520	353 825 044	94 084 277	306 679 032
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
3.12	Оценочные обязательства	1540	2 031 248	4 949 895	3 728 640
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	<b>ИТОГО по разделу V</b>	<b>1500</b>	<b>896 049 503</b>	<b>621 580 061</b>	<b>1 095 747 514</b>
	<b>БАЛАНС (сумма строк 1300+1400+1500)</b>	<b>1700</b>	<b>2 100 980 742</b>	<b>1 728 327 542</b>	<b>2 219 228 885</b>

Руководитель  / В.Ю. Алекперов /  
(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер  / В.А. Верхов /  
(подпись) (расшифровка подписи)



Рисунок Б.2 – Бухгалтерский баланс ПАО «ЛУКОЙЛ»

## Приложение В

### Отчет о финансовых результатах ПАО «ЛУКОЙЛ»

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ				
За 2021 год				
1	2	3	4	5
Коды	Наименование показателя	тыс.	За 2021 г.	За 2020 г.
4.1	Выручка	2118	2 385 217 200	122 811 966
4.1	Себестоимость продаж	2133	( 1 545 436 808 )	( 14 808 779 )
	Валовая прибыль (убыток)	2853	843 880 204	288 912 187
4.2	Коммерческие расходы	2215	( 1 101 288 888 )	( 447 283 )
	в том числе:			
	высвобожденные из расчета	2211	( 20 887 102 )	-
4.2	Управленческие расходы	2229	( 22 932 188 )	( 30 393 818 )
	Прибыль (убыток) от продаж	2209	720 659 128	278 872 881
	Доходы от участия в других организациях	2218	-	-
	Проценты к получению	2220	20 281 000	20 220 824
	Проценты к уплате	2236	( 41 847 733 )	( 45 223 448 )
4.2	Прочие доходы	2246	( 2 018 743 )	8 813 804
4.2	Прочие расходы	2260	( 27 895 413 )	( 88 793 841 )
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2200	679 184 282	194 488 785
4.4	Налог на прибыль	2400	( 44 888 888 )	( 14 188 828 )
	в том числе:			
	текущий налог на прибыль	2401	( 23 828 841 )	( 12 188 142 )
	отложенный налог на прибыль	2412	( 19 060 047 )	4 013 736
4.4	Прочие	2480	2 412 478	( 12 188 887 )
	в том числе:			
	перенесенная часть на прибыль из учета налогового вычета	2481	1 942 575	( 11 881 822 )
	налоговая прибыль (убыток)	2480	636 708 287	187 821 113
	Результат от операций с финансовыми активами, не включенный в состав прибыли (убыток)	2010	-	-
	Результат от прочих операций, не включенный в состав прибыли (убыток) периода	2020	( 201 494 )	( 40 000 )
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включен в состав прибыли (убыток) периода	2020	81 281	2 700
	Специальный финансовый результат периода	2000	937 488 326	187 821 478
	<b>ОПРАВЛЕНИЕ</b>			
3.3	Чистая прибыль (убыток) на акцию	2000	0	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2010	-	-

Руководитель \_\_\_\_\_ / В.Ю. Александров /  
(подпись) Директор по финансам

Главный бухгалтер \_\_\_\_\_ / В.А. Верина /  
(подпись) Директор по бухгалтерии

15 марта 2022 г.

Рисунок В.1 – Отчет о финансовых результатах ПАО «ЛУКОЙЛ» за 2021 г.