

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 учёт и анализ дебиторской задолженности (на примере АО КСК АК «АЛРОСА» (ПАО))»

Обучающийся

Ю.С. Филя

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

Канд. экон. наук, А.Ю. Маляровская

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

Тольятти 2022

## Аннотация

Бакалаврскую работу выполнил: Ю.С. Филя.

Тема работы: Бухгалтерский учёт и анализ дебиторской задолженности (на примере АО КСК АК «АЛРОСА» (ПАО))

Научный руководитель: к. э. н. Маляровская А. Ю.

Цель исследования – исследование бухгалтерского учёта и анализа дебиторской задолженности в АО КСК АК «АЛРОСА» (ПАО).

Объектом исследования является деятельность АО КСК АК «АЛРОСА» (ПАО).

Предметом исследования выступает эффективность учёта и анализа дебиторской задолженности АО КСК АК «АЛРОСА» (ПАО).

Методы исследования – анализа, синтеза, дедукции, индукции, графической интерпретации, числовой, интегральный и т. д.

Краткие выводы по бакалаврской работе: в качестве методики оптимизации учёта и анализа дебиторской задолженности в АО КСК АК «АЛРОСА» (ПАО) рекомендуется проведение следующих мероприятий:

- введение скидок постоянным покупателям за приобретение товаров;
- переход на новейшую систему бухгалтерского учёта (приобретение программного пакета для ведения бухгалтерского учёта – «1:С Бухгалтерия 8.3»).

Практическая значимость работы заключается в возможности использования материалов практического направления специалистами организации.

Структура и объем работы. Работа состоит из введения, 3-х разделов, заключения, списка используемой литературы из 53 источников и 8 приложений.

## Содержание

Введение.....	5
1 Теоретические основы бухгалтерского учета и анализа дебиторской задолженности предприятия .....	9
1.1 Экономическая сущность и значение дебиторской задолженности .....	9
1.2 Синтетический и аналитический учет дебиторской задолженности предприятия.....	13
1.3 Методика анализа дебиторской задолженности предприятия.....	20
2 Особенности бухгалтерского учета дебиторской задолженности в АО КСК АК «АЛРОСА» (ПАО).....	29
2.1 Краткая характеристика деятельности предприятия .....	29
2.2 Бухгалтерский учет дебиторской задолженности на предприятии.....	34
2.3 Анализ дебиторской задолженности предприятия .....	42
3 Рекомендации по совершенствованию бухгалтерского учета и анализа дебиторской задолженности в АО КСК АК «АЛРОСА» (ПАО) .....	46
3.1 Методы управления дебиторской задолженностью на предприятии. Оптимизация методов бухгалтерского учета дебиторской задолженности .....	46
3.3 Оценка экономической эффективности предложенных мероприятий ..	49
Заключение .....	53
Список используемых источников.....	58
Приложение А Учётная политика в части учёта дебиторской задолженности и в части резерва по сомнительной задолженности АО КСК АК «Алроса» (ПАО).....	64
Приложение Б Бухгалтерская отчётность АО КСК АК «Алроса» (ПАО).....	66
Приложение В Договор реализации № 94 от 23.11.2019 г. ....	69
Приложение Г Транспортная накладная № 23 от 23.11.2019 г. ....	71

Приложение Д Анализ счёта 41 за декабрь 2019 г. ....	72
Приложение Е Анализ счёта 90 за май 2019 г.....	73
Приложение Ж Анализ счёта 62 за июль 2019 г.....	75
Приложение И Оборотно-сальдовая ведомость по счёту 44.....	76

## **Введение**

Исследование устойчивого финансового положения субъекта хозяйствования целиком и полностью зависит от того, насколько оптимизированы показатели качественного направления.

Размещение средств субъекта хозяйствования приводит к тому, что в организации осуществляется правильная организация сбыта и снабжения, а также оптимизируется деятельность по ускорению оборота денежных средств.

Именно поэтому проведение анализа финансового состояния является завершающим этапом проведения всего анализа хозяйственной деятельности.

В то же время, возникающие финансовые затруднения и отсутствие средств для оказания своевременных расчётов приводят организацию к снижению уровня стабильности поставок и нарушению всего цикла – как сбыта, так и материально-технического снабжения.

Осуществление анализа финансового состояния является основой для взаимного дополнения исследования деятельности организации.

Именно здесь особая роль принадлежит вопросу, связанному с учётом и управлением дебиторской задолженностью, от которого непосредственно зависит финансовое состояние субъекта хозяйствования.

Решение вопроса дебиторской задолженности имеет для организации весомое значение, так как все организации функционируют в современных рыночных условиях.

Умелое и эффективное управление текущими активами являются основной для поддержания высокого уровня ликвидности и платежеспособности организации на определенном уровне.

Управление дебиторской задолженностью необходимо для обеспечения эффективной текущей деятельности субъекта хозяйствования.

Денежные обязательства долгового направления имеют особое место в системе функционирования современных субъектов хозяйствования.

Масштабы и распространенность денежных обязательств долгового направления огромны как по величине, так и по разнообразию, частоте, а также по сложности.

Таким образом, задолженность субъектов хозяйствования является основной проблемой для функционирования всей системы управления.

Дебиторская задолженность означает отвлечение средств из оборота субъекта хозяйствования для использования другими субъектами хозяйствования, учреждениями и прочими лицами.

Этим и обусловлена высокая степень актуальности темы данного исследования.

Целью бакалаврской работы является исследование бухгалтерского учёта и анализа дебиторской задолженности в АО КСК АК «АЛРОСА» (ПАО).

Поставленная цель, обуславливает выполнение следующие задач:

- исследовать сущность и значение дебиторской задолженности;
- изучить синтетический и аналитический учёт дебиторской задолженности предприятия;
- исследовать существующие методики анализа дебиторской задолженности;
- кратко охарактеризовать деятельность АО КСК АК «АЛРОСА» (ПАО);
- изучить бухгалтерский учёт дебиторской задолженности на предприятии;
- провести анализ дебиторской задолженности АО КСК АК «АЛРОСА» (ПАО);
- исследовать процесс управления дебиторской задолженностью в АО КСК АК «АЛРОСА» (ПАО);
- предложить направления оптимизации бухгалтерского учёта дебиторской задолженности;

– оценить экономическую эффективность от предложенных мероприятий.

Объектом исследования является деятельность АО КСК АК «АЛРОСА» (ПАО).

Предметом исследования выступает эффективность учёта и анализа дебиторской задолженности АО КСК АК «АЛРОСА» (ПАО).

Теоретической и методологической основой для исследования послужили работы учёных отечественного направления, а в качестве информационной базы выступили публичные данные о хозяйственной деятельности АО КСК АК «АЛРОСА» (ПАО) и годовые финансовые отчёты за 2019-2021 гг.

При написании работы были использованы следующие методы:

- анализа;
- синтеза;
- дедукции;
- индукции;
- интерпретации;
- числовой;
- интегральный.

Практическая значимость исследования. Результаты разработок могут быть использованы для проведения процедур аналитического направления с дебиторской задолженности на субъектах хозяйственной направленности как в Российской Федерации, так и за рубежом.

Работа состоит из введения, 3-х разделов, заключения, списка используемой литературы из 53 источников и 8 приложений.

В первом разделе рассмотрены теоретические основы бухгалтерского учета и анализа дебиторской задолженности предприятия.

Во втором разделе представлены особенности бухгалтерского учета дебиторской задолженности в АО КСК АК «АЛРОСА» (ПАО).

В третьем разделе представлены рекомендации по совершенствованию бухгалтерского учета и анализа дебиторской задолженности в АО КСК АК «АЛРОСА» (ПАО).

# **1 Теоретические основы бухгалтерского учета и анализа дебиторской задолженности предприятия**

## **1.1 Экономическая сущность и значение дебиторской задолженности**

Дебиторская задолженность у субъекта хозяйствования возникает в случае продажи товара, услуги, материалов и т. п., но, когда никаких денежных средств не поступило. Установлено, что покупатель не получает никакого подтверждения задолженности, за исключением подписания отгрузочных документов при приёмке товаров, услуг, материалов [40, с. 155].

Вне зависимости от наличия множества определений определения «дебиторской задолженности», авторы в области экономики, бухгалтерского учёта и финансового менеджмента не дали чёткой формулировки. Однако, определение «дебиторской задолженности», только как сумма задолженности в пользу субъекта хозяйствования, по мнению авторов, является неполным и должно быть подвержено расширению. Очевидно, если определить концепцию понятия «дебиторской задолженности» в качестве суммы задолженности в пользу субъекта хозяйствования, тогда вся концепция дебиторской задолженности может быть снижена до максимального уровня, так как в большинстве случаев, субъект хозяйствования, как правило, получает оплату только за полностью проданную продукцию, товар, услугу. Тем не менее, дебиторская задолженность представляет собой «неоплаченный доход организации за проданную продукцию». В данном случае, происходит изменение подхода к самому определению понятия «дебиторской задолженности» [23, с. 88].

Дебиторская задолженность, как и кредиторская задолженность, выступают в качестве неизбежных элементов в системе денежных расчётов субъекта хозяйствования, где имеется разрыв во время платежных операций с того момента, как осуществлена передача собственности на товарную

продукцию, а также между представлением документов платежного порядка для того, чтобы осуществлять оплату по факту.

Дебиторская задолженность возникает тогда, когда осуществляется продажа товарных, материальных или других ресурсов, но при этом никаких денежных поступлений не было.

Некоторые учёные определяют дебиторскую задолженность как «сумму долгов покупателей за приобретенные товары, работы или услуги».

Астахов В. П. установил следующее определение: дебиторская задолженность – это входящие в состав имущества организации ее имущественные требования к другим лицам, являющимся ее должниками в правоотношениях, возникающих из различных оснований [4, с. 144].

Алисенев А. С. исследовал следующее: «по экономическому содержанию, дебиторская задолженность – это входящие в состав активов организации ее имущественные требования к другим юридическим и физическим лицам, являющимся ее должниками» [2, с. 83].

Богатая И. Н. установила следующее: величина отражаемой в учете дебиторской задолженности фактически показывает объем средств, изъятых (отвлеченных) из оборота предприятия. Соответствующий объем средств находится в обороте у контрагента-должника. Отсюда задолженность покупателя фактически представляет собой объем предоставленного ему кредита. Финансовый результат от наличия дебиторской задолженности определяется соотношением суммы получаемого процента с прибылью или убытком, формируемыми фактором временной ценности денежных средств. Дебиторская задолженность – это отраженные на счетах расчетов обязательства перед предприятием сторонних лиц – покупателей, работников, займополучателей, бюджета [6, с. 457].

Васильчук О. И., Савенков Д. Л. и Ерохина Л. И. дебиторскую задолженность определяют, как сумму долгов, причитающихся организации от юридических или физических лиц в результате хозяйственных операций между ними, или, иными словами, отвлечения средств из оборота

организации и использования их другими организациями или физическими лицами  
[12, с. 182].

Мельник М. В., Егорова С. Е., Кулакова Н. Г. сходятся на мнении, что дебиторская задолженность возникает из договоров между организацией, выступающей в роли кредитора, и другими юридическими и физическими лицами, выступающими в роли должников. Дебиторская задолженность – это кредит, полученный от поставщиков и подрядчиков, когда организация-покупатель получает товары и услуги от контрагентов без требования о незамедлительной оплате [23, с. 185].

В качестве суммы задолженности в пользу субъекта хозяйствования, тогда вся концептуальная основа может быть сведена к минимуму, так как большинство случаев в деятельности организации демонстрирует то, что получается оплата за полностью реализованную товарную и материальную продукцию [1].

Тем не менее, дебиторская задолженность выступает в качестве «невыплаченного дохода субъекта хозяйствования» за реализованную продукцию. В данном случае, осуществляется изменение к определению понятия «дебиторская задолженность».

Дебиторская задолженность указывает на то, что осуществляется временное отвлечение средств из оборота субъекта хозяйствования и вызывает дополнительную потребность в ресурсах, а также способствует повышению напряженности в финансовом состоянии субъекта хозяйствования.

Экономические субъекты имеют возможность на то, чтобы управлять средствами и оказывать влияние на стоимость посредством формирования системы кредитования и расчётов.

Процесс движения денежных средств в качестве индикатора, который иллюстрирует финансовое состояние и финансовую ситуацию субъекта хозяйствования позволяет организации отслеживать реальный уровень

платежеспособности. По своей экономической сути, дебиторская задолженность выступает в качестве разнообразного актива субъекта хозяйствования, то есть, средства, которое временно изымается из общего оборота субъекта хозяйствования.

В бухгалтерском балансе дебиторская задолженность выступает в качестве разновидности экономического направления. Это приводит к группировке задолженности: по обязательствам; в рамках источников формирования; по характеру задолженности; по отношениям с кредиторами.

Классификация дебиторской задолженности субъекта хозяйствования представлена на рисунке 1.

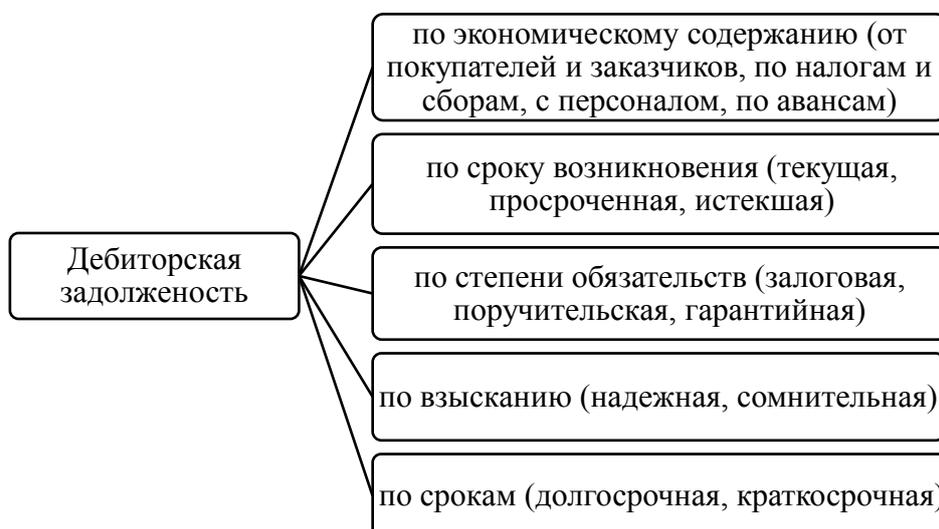


Рисунок 1 – Классификация дебиторской задолженности

Таким образом, с точки зрения экономического и финансового управления, дебиторская задолженность представляет собой часть активов краткосрочного направления, но ещё не полученные средства. Данная формулировка способствует определению дебиторской задолженности в качестве кредита коммерческого направления в форме отсрочке по платежам за товарно-материальные ценности, работы или услуги, или отсрочкам по товарным поставкам и оказания оплаченных услуг. Когда организация

осуществляет продажу товара другой организации, то это ещё не означает того, что сумма за товары будет получена незамедлительно. Неоплаченные счета за товары, материалы, услуги или работы и составляют дебиторскую задолженность субъекта хозяйствования.

## **1.2 Синтетический и аналитический учет дебиторской задолженности предприятия**

Определение места дебиторской задолженности в системе бухгалтерского учёта устанавливает, что информация по ней отражается в бухгалтерском балансе.

Рассмотрим нормативно-правовое регулирование учёта дебиторской задолженности в Российской Федерации.

– Гражданский кодекс Российской Федерации от 30.11.1994 г. № 51-ФЗ (с изм. и доп. 08.07.2021 г. № 33-П). Отвечает за описание понятия «обязательства» и относится к правам имущественного направления, а также отвечает за установку срока давности искового направления для ведения бухгалтерского учёта дебиторской задолженности на балансе организации в пределах 3-х лет [17];

– Налоговый кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 г. № 146-ФЗ (с изм. и доп. от 02.07.2021 г. № 305-ФЗ) устанавливает, что к долгам сомнительного и безнадежного порядка относятся налоговые последствия формирования резерва по сомнительным долгам [24];

– Федеральный закон Российской Федерации от 06.12.2011 г. № 402 «О Бухгалтерском учёте» (с изм. и доп. от 26.07.2019 г. № 247-ФЗ). Содержит общие правила и порядок учёта и взыскания дебиторской задолженности [26];

– Федеральный закон Российской Федерации от 02.10.2007 г. № 229-ФЗ «Об исполнительном производстве» (с изм. и доп. от 30.12.2020 г. № 495-

ФЗ). Отвечает за регулирование порядка, а также обращения и взыскания дебиторской задолженности [29], [7];

– Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 10.03.1999 г. № 19н «Об утверждении формы «Расшифровка дебиторской и кредиторской задолженности организации». Отвечает за отражение указаний по заполнению формы и содержит показатели дебиторской задолженности, в частности, показатели филиалов и иных подразделений обособленного порядка вне зависимости от их местонахождения [38], [3];

– Положение по бухгалтерскому учёту 4.99 «Бухгалтерская отчётность организаций», утвержденное приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.07.1999 г. № 43н. Содержит отражение дебиторской задолженности в бухгалтерском балансе и сведения о движении дебиторской задолженности в приложении к бухгалтерскому балансу [35];

– Положение по бухгалтерскому учёту 9.99 «Доходы организации», утвержденное приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.05.1999 г. № 32н. Содержит информацию о том, что выручка признается к бухгалтерскому учёту в сумме, исчисленной в денежном выражении и равен величине поступления денежных средств и иного имущества и величине дебиторской задолженности [36], [8];

– Положение по бухгалтерском учёту 10.99 «Расходы организации», утвержденное приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.05.1999 г. № 33н. Содержит информацию о том, что расходы по обычным видам деятельности учитывается в сумме, которая исчислена в денежном выражении или иной форме задолженности кредиторского направления [37];

– План счетов бухгалтерского учёта финансовой и хозяйственной деятельности субъектов хозяйствования в рамках приказа Министерства финансов Российской Федерации от 31.10.2000 г. № 94н, устанавливает счета дебиторской задолженности (62, 71, 73, 75, 76) [33], [9];

– Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств в рамках приказа Министерства Российской Федерации от

13.06.1995 г. № 49. Устанавливает порядок проведения инвентаризации дебиторской задолженности и оформления её результатов [10];

– Основным документом регулирования дебиторской задолженности в организации является учётная политика. Документом, регламентирующим правила формирования учетной политики (УП), является ПБУ 1.2008 [34].

Современные рыночные условия демонстрируют, что основное значение имеет система ведения синтетического и аналитического учёта дебиторской задолженности, отлаженная с учётом специфики деятельности [22, с. 126], [11].

Первичные документы по учёту дебиторской задолженности: договор на продажу; товарно-транспортная накладная; счёт-фактура; доверенность; платежная ведомость [13].

Дебиторская задолженность представляет собой сумму задолженностей и обязательств дебиторов. Дебиторы для – это те лица, которые имеют денежные и другие обязательства (покупатели, заказчики, поставщики, работники, учредители, бюджетные учреждения, банки и т. п.) [23, с. 174].

Под «дебиторской задолженностью» понимается формирование сальдо дебетового порядка по счетам учёта расчётов. Увеличение дебиторской задолженности демонстрируется по дебету перечисленных выше счетов, уменьшение по кредиту [14].

Аналитический учёт по дебиторской задолженности осуществляется в отдельном порядке по каждому дебитору субъекта хозяйствования:

– по предъявленному счёту дебитора [15];

– по расчётам плановыми платежами (отдельно по каждому покупателю и по каждому заказчику) [16].

При этом, аналитический учёт дебиторской задолженности должен отвечать за обеспечение разделения задолженности на задолженность долгосрочного и на задолженность краткосрочного направления.

Срок погашения дебиторской задолженности для того, чтобы отнести её к долгосрочной или краткосрочной должен подвергаться исчислению при

помощи формирования даты бухгалтерской отчётности до даты погашения в рамках срока договора, а не от даты возникновения обязательств по дате возникновения задолженности [18].

Для того, чтобы классифицировать дебиторскую задолженность, необходимо принимать к сведению три важных обстоятельства:

- сроки исполнения дебиторских обязательств;
- сроки по исковой давности [19], [27];
- уровень платежеспособного состояния организаций-дебиторов.

В зависимости от указанных факторов субъекты хозяйствования обязаны вести учет по двум видам дебиторской задолженности:

- по отсроченной дебиторской задолженности [20], [21];
- по просроченной дебиторской задолженности.

Отсроченная дебиторская задолженность – это та задолженность, которая включает в себя задолженность третьих лиц по обязательствам, которые на дату формирования бухгалтерского баланса ещё не наступили.

Просроченная дебиторская задолженность – это та задолженность, которая на момент составления бухгалтерской отчётности уже прошла все сроки, но пока ещё реальна к взысканию [25], [30].

В состав просроченной дебиторской задолженности включается:

- задолженность, возможность получения которой вне зависимости от пропуска срока возврата, сохранилась [28];
- задолженность, которая нереальна к взысканию по определенным обстоятельствам [32].

Невозможность взыскания задолженности может быть по нескольким причинам [31]:

- истечение исковой давности по задолженности;
- экономическая несостоятельность самого должника.

Возможность или невозможность взыскания задолженности может быть установлена самой организацией-кредитором при определенных обстоятельствах [41].

Помимо всего, в процессе списания дебиторской задолженности, необходимо учитывать то, что в Российской Федерации дебиторская задолженность подразделяется на 2 вида [43]:

- дебиторская задолженность к истребованию [44];
- дебиторская задолженность невозможная к истребованию.

Дебиторская задолженность к истребованию – это та задолженность, которая возможна к погашению субъектом хозяйствования в роли дебитора.

К возможностям истребования можно отнести следующее:

- урегулирование спора по поводу задолженности в порядке досудебного урегулирования [45];
- урегулирования спора по поводу задолженности в порядке судебного разбирательства [46].

Учёт дебиторской задолженности в организациях осуществляется по счетам:

- 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;
- 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»;
- 68 «Расчеты по налогам и сборам»;
- 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»;
- 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»;
- 71 «Расчеты с подотчетными лицами»;
- 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям»;
- 75 «Расчеты с учредителями»;
- 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» [40, с. 188].

Указанные счета являются активно-пассивными, то есть, теми, которые допускают наличие как кредитового, так и дебетового сальдо по окончании периода [47].

Типовые бухгалтерские операции по учёту дебиторской задолженности представлены в таблице 1.

Таблица 1 – Типовые бухгалтерские операции по учёту дебиторской задолженности

Содержание операции	Корреспонденция счетов	
	дебет	кредит
Поступили товарно-материальные ценности от поставщика	41 «Товары»	60 «Расчёты с поставщиками и подрядчиками»
От покупателей на расчётный счёт поступили денежные средства от покупателей	51 «Расчётные счета»	62 «Расчёты с покупателями и заказчиками»
Получена выручка от реализации товарно-материальных ценностей	90.1 «Выручка»	62 «Расчёты с покупателями и заказчиками»
Возвращены денежные средств в кассу подотчётным лицом	50 «Касса»	71 «Расчёты с подотчётными лицами»
На расчётный счёт осуществлено погашение задолженности работником	51 «Расчётные счета»	73 «Расчёты с персоналом по прочим операциям»
На расчётный счёт поступили денежные средства от прочих дебиторов и кредиторов	51 «Расчётные счета»	76 «Расчёты с разными дебиторами и кредиторами»
Получен покупателем от продавца счёт-фактура на сумму уплаченного аванса, предъявленная по авансу сумма НДС принята к вычету	68 «Расчёты по налогам и сборам»	76 «Расчёты с разными дебиторами и кредиторами»
Восстановлен НДС с аванса, принятого ранее к вычету	76 «Расчёты с разными дебиторами и кредиторами»	68 «Расчёты по налогам и сборам»
Начислены проценты по выданному займу	76 «Расчёты с разными дебиторами и кредиторами»	91.1 «Прочие доходы»
Отгружена покупателю продукция	62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»	90.1 «Выручка»
Перечислен аванс на хозяйственные расходы	71 «Расчёты с подотчётными лицами»	51 «Расчётные счета»
Произведены отчисления в резерв по сомнительным долгам	91.2 «Прочие расходы»	63 «Резерв по сомнительным долгам»
Списаны безнадежные долги за счет средств резерва	63 «Резерв по сомнительным долгам»	62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» 60 «Расчёты с поставщиками и подрядчиками» 76 «Расчёты с разными дебиторами и кредиторами» и др.
Восстановлен резерв в случае погашения долга	63 «Резерв по сомнительным долгам»	91.2 «Прочие расходы»

Рассмотрим порядок создания резерва по сомнительным долгам.

«Сомнительный долг – это задолженность дебиторского порядка, которая не была погашена или с высоким уровнем вероятности не будет погашена в установленные договорными рамками сроки» [40, с. 189], [48].

«В организации «сомнительной» признается задолженность, которая удовлетворяет следующим условиям [49]:

- возникла в связи с процессом реализации товара, выполнения работ, оказания услуг;
- не была погашена в установленные сроки по договору;
- не была обеспечена залогом, поручительством или банковской гарантией» [40, с. 190], [50].

«В бухгалтерском учёте резервы по сомнительным долгам создаются в момент признания задолженности сомнительной. В свою очередь, организации необходимо утвердить порядок определения суммы резерва по сомнительной задолженности в учётной политике, так как нормативные документы по бухгалтерскому учёту процесс оценки возможности погашения задолженности не регламентируют» [40, с. 190].

Типовые бухгалтерские операции по созданию резерва по сомнительным долгам представлены в таблице 1.

«Размер резерва необходимо определять по отдельности по каждой сомнительной задолженности по результатам инвентаризации расчётов. Величина резерва будет зависеть от финансового состояния должника и оценочной вероятности и долг будет погашен или полностью, или частично.

Резерв по сомнительным долгам создается пошагово» [40, с. 191].

Шаг 1. На последнюю дату отчётного периода (налогового периода) осуществляется инвентаризация дебиторской задолженности [51].

Шаг 2. Выделяется сомнительная дебиторская задолженность и распределяется на 3 группы в зависимости от срока её возникновения. Для этого определяется количество календарных дней, которые прошли с того момента, когда задолженность стала сомнительной [52].

Шаг 3. Определяется сумма по резервам. Величина резерва зависит от срока сомнительной задолженности и выделения задолженности, а также установление в следующих размерах (в процентах от сомнительной задолженности) [53].

Шаг 4. Определяется предельная резервная сумма по сомнительной задолженности. Сумма по резерву не может превышать наибольшую из двух величин: или 10 % от выручки за текущий период или 10 процентов от выручки за прошлый период, а по итогу налогового периода – 10 процентов от выручки за указанный налоговый период. Выручку для данного расчёта берут без учёта суммы налога на добавленную стоимость, относящейся к ней.

Резерв, образованный в отчётном периоде, при его неиспользовании (полном или же частичном) можно перенести на следующий период. Его величина может быть учтена в сумме нового резерва, создаваемого в отношении этой же задолженности. Разница в объемах сравниваемых цифр корректируется за счёт финансового результата.

Таким образом, дебиторская задолженность представляет собой сумму задолженностей и обязательств дебиторов. Дебиторы для – это те лица, которые имеют денежные и другие обязательства (покупатели, заказчики, поставщики, работники, учредители, бюджетные учреждения, банки и т. п.). Срок погашения дебиторской задолженности для того, чтобы отнести её к долгосрочной или краткосрочной должен подвергаться исчислению при помощи формирования даты бухгалтерской отчётности до даты погашения в рамках срока договора, а не от даты возникновения обязательств по дате возникновения задолженности.

### **1.3 Методика анализа дебиторской задолженности предприятия**

Управление дебиторской задолженностью оказывает непосредственное влияние на прибыльность субъекта хозяйствования и отвечает за определение дисконтной и кредитной политики организации, а также пути

востребования долгов и уменьшения безнадежных долгов и выбор условий продажи (отвечают за выбор условий для продажи и обеспечение гарантированного поступления денежных средств).

«На уровень дебиторской задолженности влияют следующие основные факторы:

– оценка и классификация покупателей в зависимости от вида продукции, объема закупок, платежеспособности клиентов, истории кредитных отношений и предполагаемых условий оплаты;

– контроль расчетов с дебиторами, оценка реального состояния дебиторской задолженности;

– анализ и планирование денежных потоков с учетом коэффициентов инкассации» [38, с.144].

Анализ дебиторской задолженности начинается с исследования динамики, состава и структуры в абсолютных и относительных величинах. Абсолютные значения не всегда достоверно отражают состояние актива ввиду возможного наличия инфляционного фактора, так как в этом случае денежная оценка актива вырастет только количественно. Более точную характеристику дает относительная оценка, так как показывает изменение в структуре и скорость наращивания. Для оценки дебиторской задолженности необходимо проанализировать ее состав и структуру, распределить дебиторскую задолженность по срокам образования, определить качество и ликвидность этой задолженности.

По мнению Шеремета А. Д., анализ дебиторской задолженности и оценка её реальной стоимости заключается в том, чтобы анализировать задолженность по срокам её возникновения, а также в том, чтобы выявлять безнадежно образованную задолженность и формировать на сумму безнадежной задолженности сумму резерва по сомнительной задолженности. Определенный интерес заключается в том, чтобы определять динамику поступлений средств, а также выявление дебиторов, в отношении которых необходимо применять дополнительные процедуры по возврату

задолженности и оценке эффективности управления дебиторской задолженности.

Для того, чтобы оценивать оборачиваемость дебиторской задолженности используется коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности характеризует качество дебиторской задолженности и определяется как отношение выручки от реализации продукции, товаров, работ, услуг к средней сумме дебиторской задолженности (1) [42, с. 327].

$$ОБ_{\text{деб.зад.}} = \frac{В}{ДЗ}$$

(1)

где  $ОБ_{\text{деб.задол.}}$  – коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности, раз;

В – выручка от реализации товаров, работ, услуг, т. р.;

ДЗ – средняя сумма дебиторская задолженность, т. р.

Средняя сумма дебиторской задолженности определяется как сумма дебиторской задолженности на начало периода и дебиторской задолженности на конец периода, деленная на два, то есть по средней арифметической по формуле (2) [42, с. 327].

$$ДЗ = \frac{(ДЗ_{\text{н}} + ДЗ_{\text{к}})}{2}$$

(2)

где ДЗ – средняя сумма дебиторской задолженности, т. р.;

$ДЗ_{\text{н}}$  – дебиторская задолженность организации на начало отчетного периода (года), т. р.;

$ДЗ_{\text{к}}$  – дебиторская задолженность организации на конец отчетного периода (года), т. р.

Период погашения дебиторской задолженности – это частное от

деления исследуемого периода и коэффициента оборачиваемости дебиторской задолженности (3) [42, с. 328].

$$P_{\text{пог.деб.зад.}} = \frac{360}{OB_{\text{деб.зад.}}},$$

(3)

где  $P_{\text{пог.деб.зад.}}$  – период погашения дебиторской задолженности, дни.

Важным критерием оценки в исследованиях Шеремета А. Д. выступает исследование доли дебиторской задолженности в общей величине дебиторской задолженности.

Она принимается к расчёту по следующей формуле:

$$ДС_{\text{дз}} = \frac{C_{\text{дз}}}{ДЗ},$$

(4)

где  $ДС_{\text{дз}}$  – сомнительная дебиторская задолженность.

Рост показателя сомнительной задолженности свидетельствует о снижении показателя ликвидности активов.

Шеремет А. Д. устанавливает, что при использовании показателей оборачиваемости можно осуществить расчёт длительности операционного и финансового цикла.

Операционный цикл (ОЦ) отвечает за характеристику общего времени в днях, в течении которых финансовых ресурсы были мобилизованы в запасах и в дебиторской задолженности.

Операционный цикл принимается к расчёту по следующей формуле [42, с. 329]:

$$OC = TЗ + T_{\text{дз}},$$

(5)

где  $TЗ$  – период оборачиваемости запасов;

$T_{дз}$  – период погашаемости дебиторской задолженности.

Длительность финансового цикла (ФЦ) предполагает, что имеется время между срочностью расчёта по обязательствам, а также получением денежных средств от покупателей.

Следовательно, данный показатель демонстрирует время, в течении которого денежные средства были отвлечены из оборота:

$$\text{ФЦ} = T_z + T_{дз} - T_{кз}, \quad (6)$$

где  $T_{кз}$  – период погашения кредиторской задолженности.

Анализ дебиторской задолженности субъекта хозяйствования осуществляется в порядке следующей последовательности:

– путем анализа структуры и движения дебиторской задолженности (применяли для АО КСК АК «Алроса»);

– анализ соотношения дебиторской задолженности с кредиторской задолженностью;

– оценка темпов роста дебиторской задолженности (применяли для АО КСК АК «Алроса»).

Доля дебиторской задолженности в оборотных активах субъекта хозяйствования определяется по следующей формуле [42, с. 330]:

$$\text{Ддз} = \frac{\text{ДЗ}}{\text{ОА}}, \quad (7)$$

где ДЗ – дебиторская задолженность;

ОА – оборотные активы.

Доля дебиторской задолженности в выручке субъекта хозяйствования организации [42, с. 330]:

$$(8) \quad \frac{\text{Ддз.в}}{\text{В}} = \frac{\text{ДЗ}}{\text{В}},$$

где ДЗ – дебиторская задолженность;

В – выручка от реализации продукции, товаров, работ, услуг.

Также осуществляется горизонтальный и вертикальный анализ бухгалтерского баланса.

Суть горизонтального анализа заключается в том, чтобы сравнить данные отчётного периода с данными предыдущего периода по каждой из строк бухгалтерского баланса.

При выполнении горизонтального анализа важно следовать следующим правилам:

- обращать внимание на такие параметры, как денежные вклады, как денежные средства и дебиторская задолженность. Данные параметры отвечают за отображение собственных денежных средств;

- осуществлять анализ бухгалтерского баланса за 2 или за 3 года для полноценного отображения картины изменений в деятельности субъекта хозяйствования.

Суть вертикального анализа заключается в том, чтобы установить удельный вес каждого финансового показателя в балансе в общем результате в рамках лишь одного отчётного периода.

Общий итог принимают за 100 %, а по остальным статьям баланса рассчитывают процентные отношения. При помощи анализа осуществляется:

- определение структуры имущества;
- определение структуры обязательств.

В таблице 2 обобщены методики вертикального и горизонтального анализа по Мельник М. В. [23, с. 166], Баканова М. И. [5, с. 157] и Савицкой Г. В. [39, с. 147].

Данные таблицы 2 демонстрируют, что анализ дебиторской задолженности начинается с исследования динамики, состава и структуры в абсолютных и относительных величинах.

Абсолютные значения не всегда достоверно отражают состояние актива ввиду возможного наличия инфляционного фактора, так как в этом случае денежная оценка актива вырастет только количественно.

Таблица 2 – Методика вертикального и горизонтального анализа по Мельник М. В., Баканова М. И. и Савицкой Г. В.

Составляющие	Мельник М. В.	Баканов М. И.	Савицкая Г. В.
Цели и задачи	1 Анализ динамики развития субъекта хозяйствования за 3 последних года. 2 Характеристика общего представления изменений качественного направления в структуре средств и их источников, а также динамика изменений	1 Увеличить реальность учетных оценок имущества. 2 Представление баланс в уплотненном аналитическом формате.	Оценка динамики инструментов для повышения качества.
Объекты	Имущество организации, изучение активов и источников формирования	Имущество и фин. положение	Имущество организации, использование активов субъекта хозяйствования
Показатели	1 Состав и структура внеоборотных активов	1 Динамика валюты бух. баланса	1 Структура капитала баланса 2 Структура внеоборотных средств
Показатели	2 Показатели состояния и движения основных средств 3 Структура оборотных средств и оценка их оборачиваемости 4 Состав капитала и источников формирования 5 Оценка динамики и оборачиваемости дебиторской задолженности 6 Изменение величины и структуры краткосрочных и долгосрочных пассивов 7 Оценка имущества субъекта хозяйствования	2 Оценка доли внеоборотных активов в общей сумме активов 3 Структура основных средств 4 Доля средств заёмного порядка в валюте баланса 5 Соотношение средств собственного и заёмного порядка.	3 Динамика запасов 4 Состояние дебиторской задолженности 5 Анализ денежных потоков.

Более точную характеристику дает относительная оценка, так как показывает изменение в структуре и скорость наращивания.

Для оценки дебиторской задолженности необходимо проанализировать ее состав и структуру, распределить дебиторскую задолженность по срокам образования, определить качество и ликвидность этой задолженности.

С точки зрения экономического и финансового управления, дебиторская задолженность представляет собой часть активов краткосрочного направления, но ещё не полученные средства. Данная формулировка способствует определению дебиторской задолженности в качестве кредита коммерческого направления в форме отсрочки по платежам за товарно-материальные ценности, работы или услуги, или отсрочкам по товарным поставкам и оказания оплаченных услуг. Когда организация осуществляет продажу товара другой организации, то это ещё не означает того, что сумма за товары будет получена незамедлительно. Неоплаченные счета за товары, материалы, услуги или работы и составляют дебиторскую задолженность субъекта хозяйствования.

Дебиторская задолженность представляет собой сумму задолженностей и обязательств дебиторов. Срок погашения дебиторской задолженности для того, чтобы отнести её к долгосрочной или краткосрочной должен подвергаться исчислению при помощи формирования даты бухгалтерской отчётности до даты погашения в рамках срока договора, а не от даты возникновения обязательств по дате возникновения задолженности.

## **2 Особенности бухгалтерского учета дебиторской задолженности в АО КСК АК «АЛРОСА» (ПАО)**

### **2.1 Краткая характеристика деятельности предприятия**

АО КСК АК «АЛРОСА» (ПАО) было основано 13.08.1992 г.

Генеральный директор: председатель правления Иванов С. С.

Юридический адрес: 678175, Республика Саха, Якутия, Мирнинский у., г. Мирный, ул. Ленина, д. 6.

Основным видом деятельности АО КСК АК «АЛРОСА» (ПАО) является добыча алмазов (08.99.32).

Дополнительные виды деятельности:

- деятельность детских лагерей во время каникул (55.23.1);
- деятельность пансионатов, домов отдыха и т. п. (55.23.2);
- сдача внаём собственного нежилого недвижимого имущества (70.20.2);
- обучение водителей автотранспортных средств (80.41.1);
- деятельность учреждений санаторно-курортного направления (95.31.21);
- деятельность библиотек, архивов и учреждений клубного направления (92.51);
- деятельность объектов спортивного назначения (92.61);
- прочая деятельность в области спортивного направления (92.62).

На рисунке 2 представлена организационная структура АО КСК АК «АЛРОСА» (ПАО).

Исследование организационной структуры АО КСК АК «АЛРОСА» (ПАО) установило, что в её главе находится звено в отдельном порядке, которое отвечает за всю функциональную деятельность организации и за все процессы, которые связаны с ней.

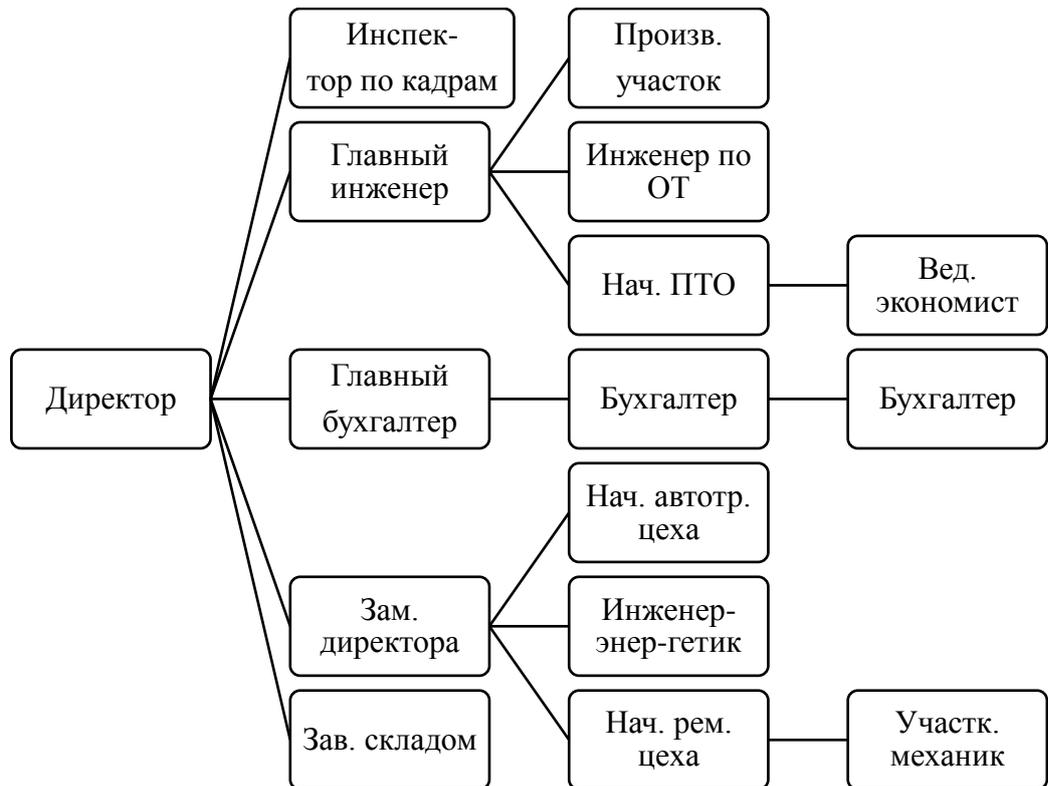


Рисунок 2 – Организационная структура АО КСК АК «АЛРОСА» (ПАО)

Также анализ организационной структуры позволил установить, что в подчинении у директора находятся следующие работники:

- инспектор по кадрам;
- главный инженер;
- главный бухгалтер;
- заместитель директора;
- заведующий складом.

Проведем анализ организационной структуры компании с точки зрения её соответствия текущей стратегии компании, так как от этого зависит уровень эффективности функционирования АО КСК АК «АЛРОСА» (ПАО).

Основными задачами текущей стратегии являются: внедрение новых технологий в производство; модернизация оборудования; расширение рынка сбыта; дифференциация портфеля проектов.

Данная организационная структура не соответствует стратегии компании, т.к. не способна реализовать все её задачи, что может повлечь за собой негативные последствия в виде снижения уровня экономической эффективности функционирования АО КСК АК «АЛРОСА» (ПАО).

На рисунке 3 представлено дерево проблем организационной структуры АО КСК АК «АЛРОСА» (ПАО) при помощи использования методик «5 почему?»

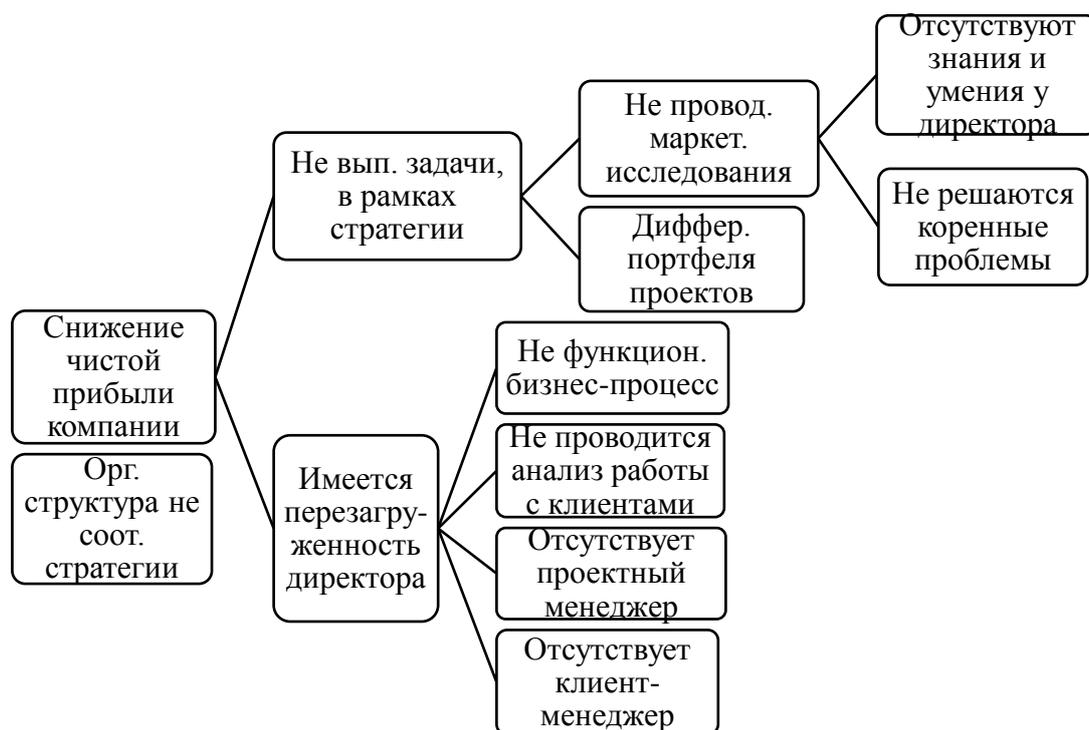


Рисунок 3 – Дерево проблем организационной структуры АО КСК АК «АЛРОСА» (ПАО)

Исследование организационной структуры АО КСК АК «АЛРОСА» (ПАО) позволило установить следующее: необходимы проектные предложения по созданию организационной структуры.

Таким образом, основываясь на выявленных недостатках в организационной структуре, были разработаны следующие рекомендации по созданию оптимальной организационной структуры для АО КСК АК «АЛРОСА» (ПАО):

– добавить в организационную структуру должность менеджера по управлению проектами, целью деятельности которого будет осуществление руководства процессами реализации строительными проектами;

– произвести обучение директора АО КСК АК «АЛРОСА» (ПАО) по курсу «Маркетинг».

В таблице 3 представлены основные экономические показатели деятельности АО КСК АК «АЛРОСА» (ПАО) за 2019-2021 гг. (приложение Б).

Таблица 3 – Основные экономические показатели деятельности АО КСК АК «АЛРОСА» (ПАО) за 2019-2021 гг.

Показатели	2019	2020	2021	Абсолютное отклонение		Темп роста, %	
				2020 к 2019	2021 к 2020	2020 к 2019	2021 к 2020
1	2	3	4	5	6	7	8
Объем продаж, т. р.	53 275	318 667	369 049	265 392	51 000	598,15	115,81
Численность работников, чел	88	83	74	- 5	- 9	94,32	84,16
Выработка, т. р.	605,40	3 839,36	4 987,15	3 233,96	1 147,79	634,19	129,90
Основные средства, т. р.	128	79	37	- 49	- 42	61,72	46,84
Показатель фондоотдачи, р.	416,21	19 916,69	9 974,30	19 500,48	- 9 942,39	4785,25	50,08
Фонд оплаты труда, т. р.	35 904	35 856	34 632	- 48	- 1 224	99,87	96,59
Заработная плата 1 работника в среднем за месяц, т. р.	34	36	39	2	3	105,88	108,33
Выручка от продаж, т. р.	55 073	320 661	370 030	265 588	49 369	582,25	115,40
Себестоимость продаж, т. р.	15 727	93 365	138 539	77 638	45 174	593,66	148,38

Продолжение таблицы 3

1	2	3	4	5	6	7	8
Валовая прибыль, т. р.	39 346	227 026	231 491	187 680	4 465	577,00	101,97
Рентабельность продаж, %	68,40	68,90	61,00	0,50	- 7,90	100,73	88,53
Прибыль до налогообложения, т. р.	37 609	191 802	205 293	154 193	13 491	509,99	107,03
Чистая прибыль (убыток), т. р.	30 081	153 407	164 205	123 326	10 798	509,98	107,04
Коэффициент текущей ликвидности	1,90	4,20	3,90	2,30	- 0,30	-	-

По данным таблицы 3 на рисунке 4 представим динамику изменения ключевых показателей деятельности АО КСК «АЛРОСА» (ПАО).

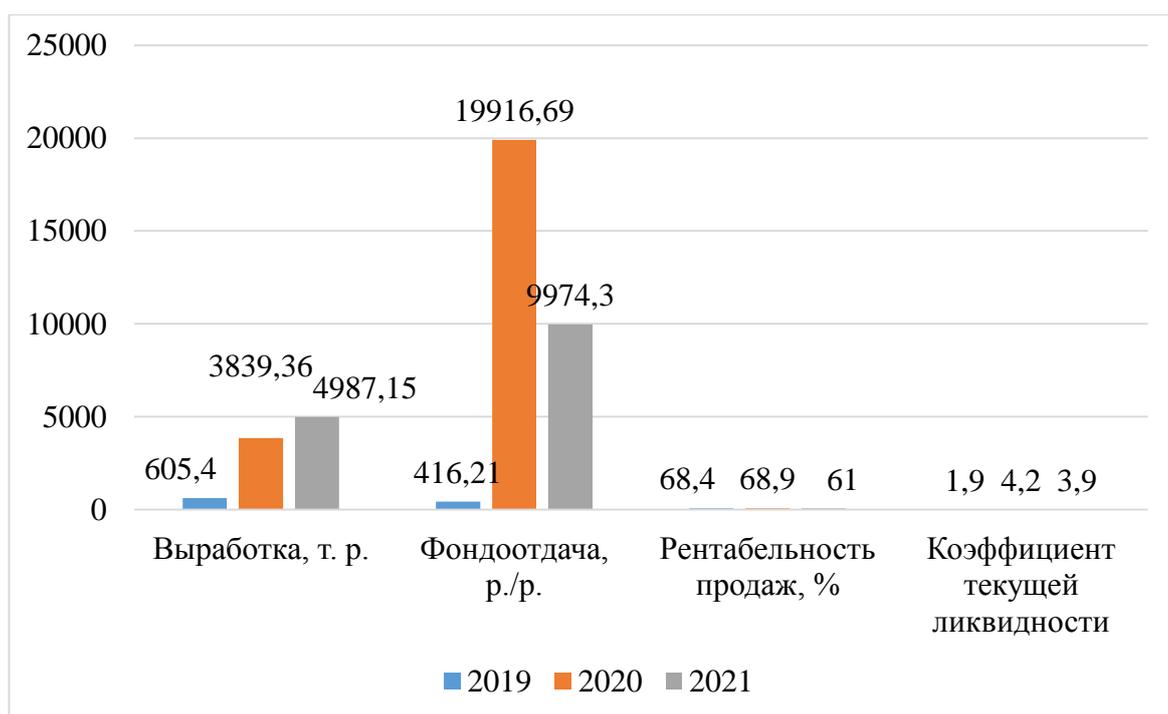


Рисунок 4 – Динамика изменения ключевых показателей АО КСК АК «АЛРОСА» (ПАО) за 2019-2021 гг.

Анализ основных экономических показателей деятельности АО КСК АК «АЛРОСА» (ПАО) за 2019-2021 гг. в таблице 3 и на рисунке 4 позволил установить следующее:

Объем услуг в 2021 г. составил 369 049 т. р., что в 6 раз больше, чем показатель 2019 г. (53 275 т. р.).

Увеличение объема продаж оказало влияние на показатель выручки, который в 2021 г. увеличился до 370 030 т. р.

Наряду с показателем выручки увеличился и показатель себестоимости, который в 2021 г. составил 138 539 т. р.

Увеличение показателей выручки и себестоимости от продаж в 2021 г. привели к тому, что увеличился показатель чистой прибыли – до 164 205 т. р. в 2021 г. Оптимизация объема продаж и численности персонала в 2021 г. привело к тому, что произошло увеличение показателя выработки – до 4 987,15 т. р. Оптимизация работы с основными средствами в АО КСК АК «АЛРОСА» (ПАО) привела к тому что показатель фондоотдачи в 2021 г. увеличился в 23,96 раза и составил 9 974,30 р. Среднесписочная численность работников в 2021 г. составила 74 чел., что на 14 чел. меньше, чем в 2019 г.

Коэффициент текущей ликвидности в 2021 г. составил 3,90 и находится выше нормы. Это не является положительной тенденцией, поскольку величина коэффициента выше нормы свидетельствует об излишнем наличии запасов на складе (7 т. р. в 2021 г. к 2 т. р. в 2019 г.).

В целом, деятельность АО КСК АК «АЛРОСА» (ПАО) можно характеризовать как положительную и удовлетворяющую основному виду деятельности в 2021 г.

## **2.2 Бухгалтерский учет дебиторской задолженности на предприятии**

Учет дебиторской задолженности в АО КСК АК «АЛРОСА» (ПАО) осуществляется в соответствии с учётной политикой на 2020 г. (приложение А).

В учётной политике АО КСК АК «АЛРОСА» (ПАО) описан порядок учёта дебиторской задолженности.

В соответствии с учётной политикой, учёт дебиторской задолженности в АО КСК АК «АЛРОСА» (ПАО) осуществляется по каждому договору на продажу продукции, работ, услуг. Дебиторская задолженность покупателей в иностранной валюте переоцениваются на дату совершения операции и на конец каждого отчётного месяца в рубли по курсу Банка России. Дебиторская задолженность покупателей в денежных единицах переоцениваются на дату совершения операции и на конец каждого отчётного месяца в рубли по курсу, предусмотренному в договорах (контрактах) на продажу. Дебиторская задолженность, образовавшаяся в результате перечисления выданных авансах в счёт поставки материалов или полученных в счёт будущей отгрузки продукции, признается в бухгалтерском учёте в рублях по курсу Банка России на дату пересчёта в рубли средств выданного или полученного аванса. На конец отчётного периода такая задолженность переоценке не подлежит.

Резерв сомнительных долгов в АО КСК АК «АЛРОСА» (ПАО) создается структурными подразделениями в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты. В АО КСК АК «АЛРОСА» (ПАО) резервы сомнительных долгов не создаются по задолженности, обеспеченной:

- векселями покупателей;
- гарантиями;
- поручительствами;
- прочими обязательствами и гарантиями.

По окончании отчётного месяца резерв по сомнительной задолженности под дебиторскую задолженность в национальной валюте

подлежит переоценке по причине изменения курса валют, установленного Банком России по отношению к рублю.

Результаты переоценки на основании бухгалтерской справки учитываются подразделениями АО КСК АК «АЛРОСА» (ПАО), на балансе которых числятся вышеперечисленные резервы в составе прочих доходов и в составе прочих расходов (приложение А).

Далее осуществлено описание бухгалтерского учёта дебиторской задолженности по данным, предоставленным АО КСК АК «АЛРОСА» (ПАО).

В процессе продажи АО КСК АК «АЛРОСА» (ПАО) устанавливает отношения с покупателями и клиентами в результате продажи товаров, работ и услуг и регулируется следующими видами первичных документов-договор купли-продажи (приложение В), договор мены, договор комиссии и др.

Таким образом, основным предметом продажи товаров, продукции, работ и услуг является заключенный договор (приложение В).

Предметом договора продажи является товар. Особенностью договора поставки является то, что он передает право собственности на товар от поставщика (продавца) покупателю. Это общие правила для всех видов договоров купли-продажи. Если поставленный товар получен от транспортной компании, покупатель обязан проверить товар на соответствие информации, указанной в перевозочных и сопроводительных документах, и принять товар от транспортной компании в соответствии с правилами, установленными законодательством о транспортной деятельности.

В соответствии с договором поставки от 23.11.2019 г. № 94 АО КСК АК «АЛРОСА» (ПАО) обязуется передать покупателю товар в соответствии с его заявленными характеристиками, а покупатель ООО «Авторемсервис» обязуется принять и оплатить полученный товар, а также иные товары по цене, по количеству, по ассортименту согласно спецификации в договоре.

На отгрузку товара из АО КСК АК «АЛРОСА» (ПАО) была выписана накладная № 23 от 23.11.2019 г. (приложение Г).

В АО КСК АК «АЛРОСА» (ПАО) учёт продажи товаров осуществляется на счёте 90 «Продажи». Учёт расходов на продажу товаров в АО КСК АК «АЛРОСА» (ПАО) учитывается на счёте 44 «Расходы на продажу». Учёт товаров в АО КСК АК «АЛРОСА» (ПАО) осуществляется на счёте 44 «Расходы на продажу».

В таблице 4 представлена корреспонденция счетов на отгрузку товаров АО КСК АК «АЛРОСА» (ПАО) в ООО «Авторемсервис» (приложения А, Б).

Таблица 4 – Корреспонденция счетов на отгрузку товаров АО КСК АК «АЛРОСА» (ПАО) в ООО «Авторемсервис» в соответствии с накладной № 23 от 23.11.2019 г.

Наименование операции	Дебет	Кредит	Сумма, р.
Отражена выручка от реализации и задолженность покупателя от 23.11.2019 г.	62 «Расчёты с покупателями и заказчиками»	90.1 «Выручка»	64 953,38
На расчётный счёт поступила выручка от реализации продукции покупателя от 23.11.2019 г.	51 «Расчётные счета»	62.1 «Расчёты с покупателями и заказчиками»	64 953,38
Списана фактическая себестоимость товаров от 23.11.2019 г.	90.2 «Себестоимость продаж»	41.1 «Товары на складах»	54 127,62
Начислена задолженность бюджету по налогу на добавленную стоимость от 23.11.2019 г.	90.3 «Налог на добавленную стоимость»	68 «Расчёты по налогам и сборам»	10 825,76
Перечислен в бюджет НДС по продаже товаров	68 «Расчёты по налогам и сборам»	51 «Расчётные счета»	10 825,76

Таким образом, в АО КСК АК «АЛРОСА» (ПАО) первичные документы оформляются на основании первичных документов, составленных в соответствии с законодательством Российской Федерации. Исследование документального оформления операций по продаже продукции, работ, услуг, позволило установить, что отношения с покупателями регулируются договорами на продажу (реализацию). На отгрузку товаров покупателю оформляется товарно-транспортная накладная.

Все первичные документы являются неотъемлемой частью процесса реализации товаров в АО КСК АК «АЛРОСА» (ПАО).

Представим порядок синтетического и аналитического учёта дебиторской задолженности в АО КСК АК «АЛРОСА» (ПАО).

Учёт дебиторской задолженности в АО КСК АК «АЛРОСА» (ПАО) осуществляется на счетах: 90 «Продажи»; 62 «Расчёты с покупателями и заказчиками»; 41 «Товары»; 10 «Материалы»; 44 «Расходы на продажу»; 51 «Расчётные счета»; 52 «Валютные счета»; другие счета.

Корреспонденция по счетам товаров на основании данных анализа счёта по счетам 41 «Товары», 62 «Расчёты с покупателями и заказчиками», 90 «Продажи» (приложения Д, Е, Ж). Согласно анализу счёта 41 «Товары» за декабрь 2019 г. (приложение Д) отражены следующие бухгалтерские операции, которые отражены в таблице 5.

Таблица 5 – Корреспонденция счетов по анализу счёта 41 «Товары» за декабрь 2019 г.

Наименование операции	Дебет	Кредит	Сумма, р.
Отгружены товары покупателю за декабрь 2019 г.	45 «Товары отгруженные»	41 «Товары»	466 774,09
Списана фактическая себестоимость товаров за декабрь 2019 г.	90.3 «Себестоимость»	41 «Товары»	466 774,09

Согласно анализу счёта 62 «Расчёты с покупателями и заказчиками» за июль 2019 г. (приложение Ж) отражены следующие бухгалтерские операции в таблице 6.

Таблица 6 – Корреспонденция счетов по анализу счёта 62 «Расчёты с покупателями и заказчиками» за июль 2019 г.

Наименование операции	Дебет	Кредит	Сумма, р.
1	2	3	4
Поступили денежные средства в кассу от	50 «Касса»	62 «Расчёты с покупателями и	2 446 430,01

покупателей за июль 2019 г.		заказчиками»	
Поступили денежные средства на расчётный счёт покупателя за июль 2019 г.	51 «Расчётные счета»	62 «Расчёты с покупателями и заказчиками»	255 718,36
Произведено списание суммы с картсчёта покупателя за июль 2019 г.	57 «Переводы в пути»	62 «Расчёты с покупателями и заказчиками»	59 301,57

Продолжение таблицы 6

1	2	3	4
Отражен взаимный зачёт задолженности за июль 2019 г.	60 «Расчёты с поставщиками и подрядчиками»	62 «Расчёты с покупателями и заказчиками»	11 683,17
Отражена выручка от реализации и задолженность покупателя за июль 2019 г.	62.1 «Расчёты с покупателями и заказчиками»	90.1 «Выручка от реализации товаров, работ, услуг»	2 747 411,49

Согласно анализу счёта 90 «Продажи» (приложение Е) отражены следующие бухгалтерские операции, представленные в таблице 7.

Таблица 7 – Корреспонденция счетов по анализу счёта 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» за май 2019 г.

Наименование операции	Дебет	Кредит	Сумма, р.
Списана фактическая себестоимость товаров за май 2019 г.	90.3 «Себестоимость»	41 «Товары»	327 116,79
Списаны расходы по продаже на себестоимость реализованных, услуг за май 2019 г.	90.3 «Себестоимость»	44 «Расходы на продажу»	1 306 080,83
Отражена выручка от реализации и задолженность покупателя за май 2019 г.	62 «Расчёты с покупателями и заказчиками»	90.1 «Выручка»	2 747 411,49

В соответствии с карточкой счёта 44 «Расходы на реализацию» за декабрь 2019 г. были осуществлены бухгалтерские операции, представленные в таблице 8 (приложение И).

Таблица 8 – Бухгалтерские записи по карточке счёта 44 «Расходы на продажу» за декабрь 2019 г.

Наименование операции	Дебет	Кредит	Сумма, р.
1	2	3	4
Оплачены расходы на продажу за декабрь 2019 г.	44 «Расходы на продажу»	51 «Расчётные счета»	13 071,11

Продолжение таблицы 8

1	2	3	4
Произведено списание суммы с картсчёта покупателя за декабрь 2019 г.	44 «Расходы на продажу»	57 «Переводы в пути»	15 301,10
Учтены расходы по заправке картриджа за декабрь 2019 г.	44 «Расходы на продажу»	60 «Расчёты с поставщиками и подрядчиками»	16 500,15
Списана стоимость материальных ресурсов на расходы по продаже за декабрь 2019 г.	44 «Расходы на продажу»	10 «Материалы»	17 412,99

Таким образом, синтетический и аналитический дебиторской задолженности в АО КСК АК «АЛРОСА» (ПАО) позволил установить, что бухгалтерский учёт осуществляется корректно в рамках ведения хозяйственных операций. Следовательно, АО КСК АК «АЛРОСА» (ПАО) рекомендуется и в дальнейшем вести бухгалтерский учёт дебиторской задолженности в соответствии с законодательством Российской Федерации. В качестве недостатка в бухгалтерском учёте АО КСК АК «АЛРОСА» (ПАО) следует выделить недостаточную автоматизацию учёта реализации товаров, поскольку версия автоматизированного учёта «1:С Бухгалтерия 8» недостаточно совершенна, следовательно, необходимо внедрить более совершенную версию программы «1:С Бухгалтерия 8.3», которая позволит формировать оперативную отчётность по продаже товаров и услуг в АО КСК АК «АЛРОСА» (ПАО). Кроме того, в АО КСК АК «АЛРОСА» (ПАО), необходимо сформировать такую систему, которая позволит принимать

адекватные управленческие решения по вопросам реализации товаров и услуг.

### 2.3 Анализ дебиторской задолженности предприятия

Далее проведен анализ дебиторской задолженности в АО КСК АК «АЛРОСА» (ПАО) за 2019-2021 гг.

Необходимо установить причины высвобождения оборотных средств в АО КСК АК «АЛРОСА» за 2019-2021 гг. в таблице 9 посредством анализа структуры дебиторской задолженности.

Таблица 9 – Анализ структуры дебиторской задолженности в АО КСК АК «АЛРОСА» за 2019-2021 гг.

Наименование показателя	2019	2020	2021	Доля, %		
				2019	2020	2021
Дебиторская задолженность, всего, т. р.	63 954	241 432	276 409	100	100	100
Покупатели и заказчики	34 637,49	188 510,11	183 148,60	54,16	78,08	66,26
Авансы выданные	28 945,58	46 717,09	71 230,60	45,26	19,35	25,77
Прочие дебиторы	370,93	6 204,80	22 029,80	0,58	2,57	7,97

Анализ динамики дебиторской задолженности в АО КСК АК «АЛРОСА» за 2019-2021 гг. установил следующее: сумма дебиторской задолженности в динамике лет увеличилась на 212 455 т. р. в 2021 г. в сравнении с 2019 г. Это является отрицательным фактором, который свидетельствует о том, что в организации наблюдается недостаточное высвобождение оборотных средств.

Структура дебиторской задолженности в АО КСК АК «АЛРОСА» за 2019-2021 гг. представлена на рисунке 5.

Анализ структуры дебиторской задолженности в АО КСК АК «АЛРОСА» за 2019-2021 гг. позволил выявить следующие причины замедления оборачиваемости оборотных средств посредством:

– увеличения показателя «покупатели и заказчики» до 183 148,60 т. р. в 2021 г. в сравнении с аналогичным показателем 2019 г. (34 537,49 т. р.);

- увеличение показателя «авансы выданные» до 71 230,60 т. р. в 2021 г. в сравнении с аналогичным показателем 2019 г. (28 945,58 т. р.);
- увеличение показателя «прочие дебиторы» в 2021 г. до 22 029,80 т. р. в сравнении с аналогичным показателем 2019 г. (370,93 т. р.).

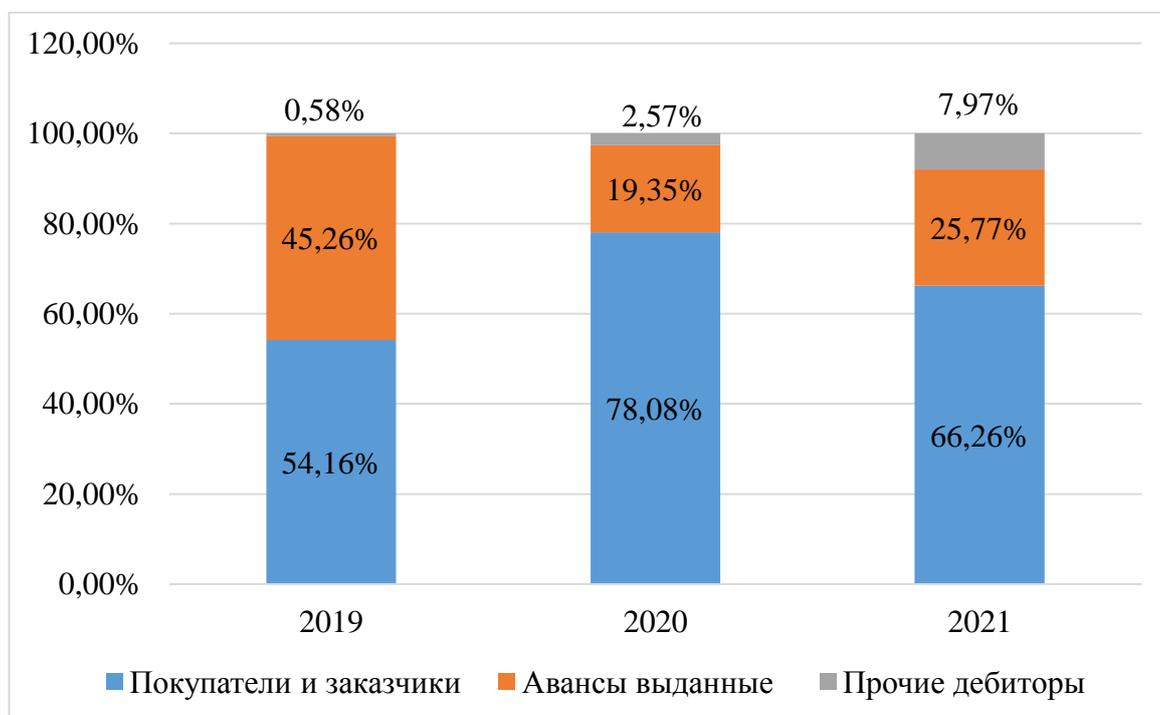


Рисунок 5 – Структура дебиторской задолженности в АО КСК АК «АЛРОСА» за 2019-2021 гг.

В таблице 10 представлен коэффициентный анализ дебиторской задолженности в АО КСК АК «АЛРОСА» за 2019-2021 гг.

Таблица 10 – Коэффициентный анализ дебиторской задолженности в АО КСК АК «АЛРОСА» за 2019-2021 гг.

Наименование показателя	2019	2020	2021	Отклонения	
				2020 к 2019	2021 к 2020
1	2	3	4	5	6
Средняя сумма дебиторской задолженности, т. р.	63 954	152 693	258 920,50	88 739	106 227,50

Продолжение таблицы 10

1	2	3	4	5	6
Оборачиваемость дебиторской задолженности	0,86	2,10	1,43	1,24	- 0,67
Период погашения дебиторской задолженности, дни	419	171	252	- 248	81
Доля дебиторской задолженности в общей величине дебиторской задолженности, %	100	63,24	93,67	- 36,76	30,43
Доля дебиторской задолженности в оборотных активах, %	99,80	63,14	91,70	- 36,66	28,56
Доля дебиторской задолженности в выручке, %	116,13	47,62	69,97	- 68,51	22,35

Коэффициентный анализ дебиторской задолженности в АО КСК АК «АЛРОСА» за 2019-2021 гг. установил следующее:

– средняя сумма дебиторской задолженности увеличилась на 88 739 т. р. в 2020 г. и на 106,227,50 т. р. в 2021 г.;

– оборачиваемость дебиторской задолженности составила 1,43 в 2021 г. На показатель оборачиваемости оказало влияние увеличение выручки на 49 369 т. р. в 2021 г. и средней суммы дебиторской задолженности на 106 227,50 т. р.

Анализ структуры дебиторской задолженности в АО КСК АК «АЛРОСА» за 2019-2021 гг. позволил выявить следующие причины замедления оборачиваемости оборотных средств посредством:

– увеличения показателя «покупатели и заказчики» до 183 148,60 т. р. в 2021 г. в сравнении с аналогичным показателем 2019 г. (34 537,49 т. р.);

– увеличение показателя «авансы выданные» до 71 230,60 т. р. в 2021 г. в сравнении с аналогичным показателем 2019 г. (28 945,58 т. р.);

– увеличение показателя «прочие дебиторы» в 2021 г. до 22 029,80 т. р. в сравнении с аналогичным показателем 2019 г. (370,93 т. р.).

Анализ дебиторской задолженности показал, что в АО КСК АК «АЛРОСА» наблюдается увеличение удельного веса дебиторской задолженности, что является негативной тенденцией, так как наблюдается замедление оборачиваемости оборотных средств. Таким образом, необходимо найти метод, при помощи которого станет возможно оптимально управлять дебиторской задолженностью в АО КСК АК «АЛРОСА».

### **3 Рекомендации по совершенствованию бухгалтерского учета и анализа дебиторской задолженности в АО КСК АК «АЛРОСА» (ПАО)**

#### **3.1 Методы управления дебиторской задолженностью на предприятии. Оптимизация методов бухгалтерского учета дебиторской задолженности**

При осуществлении поиска потенциальных клиентов важно помнить об экономическом развитии.

В целях привлечения клиентов доступными ценами, важно не получить убыток, а достичь реальный экономический эффект, при этом не понести больших расходов.

Под «торговой скидкой» понимается стоимость товара, которая предоставляется продавцом для покупателя в рамках контрактных условий и с ориентацией на рыночную конъюнктуру.

Рассмотрим возможность применения скидок в АО КСК АК «АЛРОСА» Наиболее приемлемой в текущий период времени в условиях отсутствия собственных оборотных средств и неплатежеспособности многих юридических и физических лиц, считаем применение скидок за ускорение оплаты.

Именно скидки являются одним из гибких инструментов маркетинговой политике хозяйствующего субъекта.

Размер скидки рассмотрим в зависимости от суммы платежа по одному договору поставки, то есть по договору поставки:

– 2 % скидки при условии оплаты в течение 6 дней при возможных 30 днях и для договоров на поставку блоков фундаментных «5.6 нетто 30»;

– 5 % скидки при условии оплаты в течение 6 дней при возможных 30 днях.

Таким образом, предоставление скидок за ускорение оплаты улучшит

показатели ликвидности, деловой активности и рентабельности АО КСК АК «АЛРОСА» в прогнозном периоде, что позволяет порекомендовать ему в своей хозяйственной деятельности рассмотреть возможность использования политики скидок с подробным расчетом положительных и отрицательных сторон.

Учёт дебиторской задолженности в АО КСК АК «АЛРОСА» (ПАО) осуществляется по данным бухгалтерского учёта в целом.

АО КСК АК «АЛРОСА» (ПАО) использует автоматизированную форму учета. Первичные документы обрабатываются в программе «1С: Бухгалтерия» (версия 8) с использованием указанных в ней стандартных операций.

В целях совершенствования организации учета дебиторской задолженности предприятия предлагается заменить устаревшую программу на более современную версию «1С: Бухгалтерия 8.3».

Принципы бухгалтерского учета, внедренные в 1С: «Бухгалтерия 8.3», отвечают высоким требованиям надежности и эффективности, полностью соответствуют законодательству, одновременно удовлетворяя потребности бизнеса.

Учет ведется в соответствии с законодательством Российской Федерации во всех сферах бухгалтерского учета:

- банковские и кассовые операции;
- учет собственного капитала;
- основные средства и нематериальные активы;
- материалы, товары, готовая продукция;
- учет затрат и расчет затрат;
- оплата труда сотрудников;
- расчет налогов и сборов с бюджетом
- учёт дебиторской задолженности.

Данное программное решение включает в себя типовой план счетов бухгалтерского учета, определенный постановлением.

Состав бухгалтерского, аналитического, налогового и количественного учета может быть составлен с учетом правовых требований.

Существенное преимущество программы «1С: Бухгалтерия 8.3» над «1С: Бухгалтерия 8»:

Для решения этой задачи в программу входит специальный набор отчетов – «Центр антикризисного управления» для «1С: Бухгалтерия 8.3». Группа антикризисных отчетов «1С: Бухгалтерия 8.3» (доступ к вкладке «панель функций», «менеджер») состоит из следующих форм:

Большинство отчетов отображаются в таблицах с соответствующими цифровыми показателями.

Невозможно расшифровать отдельные показатели отчета.

При необходимости можно использовать стандартную бухгалтерскую отчетность для детальной отчетности по метрикам.

Войдя в раздел «Центр кризисного управления», пользователь сразу же увидит сводку всех операционных данных предприятия.

Данные приводятся на момент формирования отчета, а также отражают динамику изменения (в процентах) на начало месяца.

Следует также отметить, что ключ пропуска программы «1С: Предприятие 8» остается у пользователя, что позволяет постепенно переходить на бухгалтерию «1С: Бухгалтерия 8.3».

Таким образом, предоставление скидок за ускорение оплаты улучшит показатели ликвидности, деловой активности и рентабельности АО КСК АК «АЛРОСА» в прогнозном периоде, что позволяет порекомендовать ему в своей хозяйственной деятельности рассмотреть возможность использования политики скидок с подробным расчетом положительных и отрицательных сторон;

– чтобы вести правильный и своевременный учет дебиторской задолженности, бухгалтер АО КСК АК «АЛРОСА» (ПАО) должен использовать программу, которая позволяет быстро и эффективно получать достоверную информацию.

Поэтому целесообразно заменить устаревшую версию на более

современную программу 1С.

### **3.3 Оценка экономической эффективности предложенных мероприятий**

Исходные данные для расчета скидки за ускорение оплаты представлены в таблице 11.

В таблице указано среднее количество договоров по покупателям, которые по предположениям предприятия воспользуются скидкой.

Таблица 11 – Исходные данные для расчета скидки за ускорение оплаты в среднем по договорам поставки АО КСК АК «АЛРОСА»

Наименование продукции	Средняя ставка по кредитам банка, %	Средняя партия по договору поставки, шт.	Средняя цена, р.	Договоры	Выручка, р.
1 Трансформаторная система	14	10	5 132,36	25	1 283 090
2 Контрольный блок	14	10	21 167,37	15	3 175 105,50
Итого					4 458 195,50

Таким образом, предоставление скидки за ускорение оплаты по данным расчетов позволяет высвободить средства из дебиторской задолженности в сумме 4 458 195,50 р.

Следовательно, реальная сумма высвобождения денежных средств из дебиторской задолженности с учетом предоставления скидки за ускорение оплаты счетов покупателями составит: 4 458 195,50 р.

Чтобы вести правильный и своевременный учет дебиторской задолженности, бухгалтер АО КСК АК «АЛРОСА» (ПАО) должен использовать программу, которая позволяет быстро и эффективно получать достоверную информацию.

Поэтому целесообразно заменить устаревшую версию на более

современную программу 1С.

Стоимость лицензионной программы «1С: Бухгалтерия 8» составляет 17 109,02 р. При замене версии «1С: Предприятие 8» на «1С: Бухгалтерия 8.3» компания дает 50 % скидку, то есть, единовременная стоимость программы замены составит 8 554,51 р.

После установки программы бухгалтер заменит менее квалифицированного сотрудника, так как к сети будут подключены все компьютеры, которые получают информацию о формировании и дебиторской задолженности, поэтому больше не нужно «переадресовывать», поэтому локализация поможет заполнить набор взаимосвязанных документов и все расчеты будут выполнены автоматически, а вся необходимая информация об обработке доли в структурных подразделениях будет передаваться по локальной сети.

Так как в бухгалтерии АО КСК АК «АЛРОСА» (ПАО) на 31.12.2020 г. работают 3 человека, из них 1 бухгалтер 1 разряда со средней месячной зарплатой 25 068,16 р., то эту работу будут выполнять бухгалтер 2 разряда с зарплатой 20 367,88 р. (1 чел.).

После введения улучшенной программы произойдет замена бухгалтера с более высокой квалификацией на бухгалтера с более низкой квалификацией, что снизит затраты на рабочую силу.

Используем формулу (4) для расчета расходов произойдет экономия заработной платы.

$$\text{Эо. т.} = (\text{От}1 - \text{От}2) \times 12 \quad (4)$$

где Эо.т. – экономия за счет уменьшения оплаты труда;

От.1 – среднемесячная заработная плата бухгалтера 1 категории;

От.2 – среднемесячная заработная плата бухгалтера 2 категории.

Таким образом, рассчитаем годовую экономию от данного мероприятия.

$$\text{Эо.т} = (25\,068,16 - 20\,367,88) \times 12 = 56\,413,92 \text{ р.}$$

Затраты от внедрения усовершенствованной программы 1С составляют 20 367,88 р., а экономия расходов на оплату труда составляют 4 700,28 р. в год, таким образом, очевидно, что данное мероприятие окупится уже через 5 месяцев.

В качестве методики оптимизации учёта и анализа дебиторской задолженности в АО КСК АК «АЛРОСА» (ПАО) рекомендуется проведение следующих мероприятий:

- введение скидок постоянным покупателям за приобретение товаров;
- переход на новейшую систему бухгалтерского учёта (приобретение программного пакета для ведения бухгалтерского учёта – «1:С Бухгалтерия 8.3»).

По результатам разработанных мероприятий было определено следующее:

- предоставление скидок за ускорение оплаты улучшит показатели ликвидности, деловой активности и рентабельности АО КСК АК «АЛРОСА» в прогнозном периоде, что позволяет порекомендовать ему в своей хозяйственной деятельности рассмотреть возможность использования политики скидок с подробным расчетом положительных и отрицательных сторон;

- чтобы вести правильный и своевременный учет дебиторской задолженности, бухгалтер АО КСК АК «АЛРОСА» (ПАО) должен использовать программу, которая позволяет быстро и эффективно получать достоверную информацию. Поэтому целесообразно заменить устаревшую версию на более современную программу 1С;

- затраты от внедрения усовершенствованной программы 1С составляют 20 367,88 р., а экономия расходов на оплату труда составляют

4 700,28 р. в год, таким образом, очевидно, что данное мероприятие окупится уже через 5 месяцев.

## Заключение

Дебиторская задолженность, как и кредиторская задолженность, выступают в качестве неизбежных элементов в системе денежных расчётов субъекта хозяйствования, где имеется разрыв во время платежных операций с того момента, как осуществлена передача собственности на товарную продукцию, а также между представлением документов платежного порядка для того, чтобы осуществлять оплату по факту.

Дебиторская задолженность возникает тогда, когда осуществляется продажа товарных, материальных или других ресурсов, но при этом никаких денежных поступлений не было.

Дебиторская задолженность указывает на то, что осуществляется временное отвлечение средств из оборота субъекта хозяйствования и вызывает дополнительную потребность в ресурсах, а также способствует повышению напряженности в финансовом состоянии субъекта хозяйствования.

Экономические субъекты имеют возможность на то, чтобы управлять средствами и оказывать влияние на стоимость посредством формирования системы кредитования и расчётов.

Процесс движения денежных средств в качестве индикатора, который иллюстрирует финансовое состояние и финансовую ситуацию субъекта хозяйствования позволяет организации отслеживать реальный уровень платежеспособности.

По экономической сути, дебиторская задолженность выступает в качестве разнообразного актива субъекта хозяйствования, то есть, средства, которое временно изымается из общего оборота субъекта хозяйствования.

В бухгалтерском балансе дебиторская задолженность выступает в качестве разновидности экономического направления. Это приводит к группировке задолженности: по обязательствам; в рамках источников формирования; по характеру задолженности; по отношениям с кредиторами.

Современные рыночные условия демонстрируют, что основное значение имеет система ведения синтетического и аналитического учёта дебиторской задолженности, отлаженная с учётом специфики деятельности.

Первичные документы по учёту дебиторской задолженности: договор на продажу; товарно-транспортная накладная; счёт-фактура; доверенность; платежная ведомость.

Дебиторская задолженность представляет собой сумму задолженностей и обязательств дебиторов.

Дебиторы – это те лица, которые имеют денежные и другие обязательства (покупатели, заказчики, поставщики, работники, учредители, бюджетные учреждения, банки и т. п.).

Под «дебиторской задолженностью» понимается формирование сальдо дебетового порядка по счетам учёта расчётов. Увеличение дебиторской задолженности демонстрируется по дебету перечисленных выше счетов, уменьшение по кредиту.

Аналитический учёт по дебиторской задолженности осуществляется в отдельном порядке по каждому дебитору субъекта хозяйствования:

- по предъявленному счёту дебитора;
- по расчётам плановыми платежами (отдельно по каждому покупателю и по каждому заказчику).

При этом, аналитический учёт дебиторской задолженности должен отвечать за обеспечение разделения задолженности на задолженность долгосрочного и на задолженность краткосрочного направления.

Решение вопроса дебиторской задолженности имеет для организации весомое значение, так как все организации функционируют в современных рыночных условиях.

Таким образом, умелое и эффективное управление текущими активами являются основной для поддержания высокого уровня ликвидности и платежеспособности организации на определенном уровне.

Управление дебиторской задолженностью необходимо для обеспечения эффективной текущей деятельности субъекта хозяйствования.

Денежные обязательства долгового направления имеют особое место в системе функционирования современных субъектов хозяйствования.

Масштабы и распространенность денежных обязательств долгового направления огромны как по величине, так и по разнообразию, частоте, а также по сложности.

Таким образом, задолженность субъектов хозяйствования является основной проблемой для функционирования всей системы управления.

Под «дебиторской задолженностью» понимается задолженность перед организацией лиц юридического и физического управления, которая возникает в ходе осуществления хозяйственной деятельности.

Дебиторская задолженность означает отвлечение средств из оборота субъекта хозяйствования для использования другими субъектами хозяйствования, учреждениями и прочими лицами.

Дебиторская задолженность, как правило, формируется в «разрывном» процессе операции между осуществлением товарной сделки и оплаты за неё, следовательно, на различном функциональном уровне денежных средств в качестве платёжного средства.

Под «дебиторской задолженностью» понимается важный элемент капитала оборотного направления. В то время, как один субъект хозяйствования осуществляет продажи (реализацию) товаров для другого субъекта хозяйствования – это ещё не означает окончание сделки или «немедленную» оплату за товары.

АО КСК АК «АЛРОСА» (ПАО) было основано 13.08.1992 г.

Основным видом деятельности АО КСК АК «АЛРОСА» (ПАО) является добыча алмазов (08.99.32).

Дополнительные виды деятельности:

- деятельность детских лагерей во время каникул (55.23.1);
- деятельность пансионатов, домов отдыха и т. п. (55.23.2);

- сдача внаём собственного нежилого недвижимого имущества (70.20.2);
- обучение водителей автотранспортных средств (80.41.1);
- деятельность учреждений санаторно-курортного направления (95.31.21);
- деятельность библиотек, архивов и учреждений клубного направления (92.51);
- деятельность объектов спортивного назначения (92.61);
- прочая деятельность в области спортивного направления (92.62).

Анализ основных экономических показателей деятельности АО КСК АК «АЛРОСА» (ПАО) за 2019-2021 гг. позволил установить следующее:

Объем услуг в 2021 г. составил 369 049 т. р., что в 6 раз больше, чем показатель 2019 г. (53 275 т. р.).

Увеличение объема продаж оказало влияние на показатель выручки, который в 2021 г. увеличился до 370 030 т. р.

Наряду с показателем выручки увеличился и показатель себестоимости, который в 2021 г. составил 138 539 т. р.

Увеличение показателей выручки и себестоимости от продаж в 2021 г. привели к тому, что увеличился показатель чистой прибыли – до 164 205 т. р. в 2021 г.

Оптимизация объема продаж и численности персонала в 2021 г. привело к тому, что произошло увеличение показателя выработки – до 4 987,15 т. р.

Оптимизация работы с основными средствами в АО КСК АК «АЛРОСА» (ПАО) привела к тому что показатель фондоотдачи в 2021 г. увеличился в 23,96 раза и составил 9 974,30 р.

Среднесписочная численность работников в 2021 г. составила 74 чел., что на 14 чел. меньше, чем в 2019 г.

Коэффициент текущей ликвидности в 2021 г. составил 3,90 и находится выше нормы. Это не является положительной тенденцией, поскольку

величина коэффициента выше нормы свидетельствует об излишнем наличии запасов на складе (7 т. р. в 2021 г. к 2 т. р. в 2021 г.).

В целом, деятельность АО КСК АК «АЛРОСА» (ПАО) можно характеризовать как положительную и удовлетворяющую основному виду деятельности в 2021 г.

В качестве методики оптимизации учёта и анализа дебиторской задолженности в АО КСК АК «АЛРОСА» (ПАО) рекомендуется проведение следующих мероприятий:

- введение скидок постоянным покупателям за приобретение товаров;
- переход на новейшую систему бухгалтерского учёта (приобретение программного пакета для ведения бухгалтерского учёта – «1:С Бухгалтерия 8.3»).

По результатам разработанных мероприятий было определено следующее:

- предоставление скидок за ускорение оплаты улучшит показатели ликвидности, деловой активности и рентабельности АО КСК АК «АЛРОСА» в прогнозном периоде, что позволяет порекомендовать ему в своей хозяйственной деятельности рассмотреть возможность использования политики скидок с подробным расчетом положительных и отрицательных сторон;
- чтобы вести правильный и своевременный учет дебиторской задолженности, бухгалтер АО КСК АК «АЛРОСА» (ПАО) должен использовать программу, которая позволяет быстро и эффективно получать достоверную информацию. Поэтому целесообразно заменить устаревшую версию на более современную программу 1С;
- затраты от внедрения усовершенствованной программы 1С составляют 20 367,88 р., а экономия расходов на оплату труда составляют 4 700,28 р. в год, таким образом, очевидно, что данное мероприятие окупится уже через 5 месяцев.

## Список используемых источников

1. Алексеева А. И., Васильев Ю. В., Малеева А. В., Ушвицкий Л. И. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности. М.: Финансы и статистика, 2015. 672 с.
2. Алисенов А. С. Бухгалтерский финансовый учет: учебник и практикум для вузов. М.: Издательство Юрайт, 2019. 471 с.
3. Андреев В. Д. Введение в профессию бухгалтера. М.: Магистр, НИЦ ИНФРА-М, 2019. 192 с.
4. Астахов В. П. Бухгалтерский учет от А до Я. Рн/Д: Феникс, 2018. 479 с.
5. Баканов М. И. Анализ хозяйственной деятельности в торговле. М. И. Баканов. М.: Экономика, 2021. 352 с.
6. Богатая И. Н. Бухгалтерский учет. Рн/Д: Феникс, 2017. 858 с.
7. Богаченко В. М. Бухгалтерский учет: Практикум: учеб. Рн/Д: Феникс, 2017. 398 с.
8. Бороненкова С. А. Бухгалтерский учет и экономический анализ. М.: ИНФРА-М, 2017. 478 с.
9. Бригхэм Ю. Ф., Эрхардт М. С. СПб.: Лидер, 2017. 959 с.
10. Бурлуцкая Т. П. Бухгалтерский учет. М.: Инфра-Инженерия, 2019. 208 с.
11. Бурмистрова Л. М. Бухгалтерский учет. М.: ФОРУМ: ИНФРА-М, 2017. 304 с.
12. Васильчук О. И. Бухгалтерский учет и анализ. М.: Форум, НИЦ ИНФРА-М, 2017. 496 с.
13. Воронина Л. И. Бухгалтерский учет. М.: Альфа-М, НИЦ ИНФРА-М, 2018. 480 с.
14. Воронченко Т. В. Основы бухгалтерского учета. М: Юрайт. 285 с.
15. Голикова Е. И. Бухгалтерский учет и бухгалтерская

отчетность: реформирование. М.: ДиС, 2017. 224 с.

16. Гончарова Н. М. Бухгалтерский учет. Краткий курс. М.: Форум, 2018. 160 с.

17. Гражданский кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс] : Федеральный закон от 18.12.2006 № 230 (ред. от 26.10.2021). URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_5142/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_5142/) (дата обращения: 25.09.2022).

18. Грибов В. Д., Грузинов В. П. Экономика организации (предприятия): учебник. 6-е изд., перераб. М.: КНОРУС, 2018. 416 с.

19. Керимов В. Э. Бухгалтерский финансовый учет. М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К», 2018. 688 с.

20. Кондраков Н. П. Бухгалтерский учет (финансовый и управленческий). М.: НИЦ ИНФРА-М, 2018. 584 с.

21. Краснова Л. П., Шалашова Н. Т., Ярцева Н. М. Бухгалтерский учет: учебник. М.: Юристъ, 2017. 550 с.

22. Кувшинов М. С. Бухгалтерский учет и анализ. М.: ИЦ РИОР, НИЦ ИНФРА-М, 2018. 248 с.

23. Мельник М. В. Комплексный экономический анализ: учебное пособие. М.: ИНФРА-М, 2021. 368 с.

24. Налоговый кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс] : Федеральный закон от 05.08.2000 № 117 (ред. от 28.06.2022). URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_28165/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/) (дата обращения: 25.09.2022).

25. Об акционерных обществах [Электронный ресурс] : Федеральный закон от 26.12.1995 № 208 (ред. от 07.10.2022). URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_8743/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_8743/) (дата обращения: 25.09.2022).

26. О бухгалтерском учете [Электронный ресурс] : Федеральный закон от 06.12.2011 № 402 (ред. от 30.12.2021 № 443). URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_122855/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/) (дата обращения:

21.09.2022).

27. О консолидированной финансовой отчетности [Электронный ресурс] : Федеральный закон от 27.07.2010 № 208 (ред. от 26.07.2019 № 247). URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_103021/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_103021/) (дата обращения: 25.09.2022).

28. О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы: Постановление Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 (ред. от 27.12.2019). URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_103021/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_103021/) (дата обращения: 25.09.2022).

29. Об исполнительном производстве [Электронный ресурс] : Федеральный закон от 02.10.2007 № 229 (ред. от 14.07.2022). URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_7983/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_7983/) (дата обращения: 25.09.2022).

30. Об обществах с ограниченной ответственностью [Электронный ресурс] : Федеральный закон от 08.02.1998 № 14 (ред. от 25.02.2022 № 25). URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_17819/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_17819/) (дата обращения: 25.09.2022).

31. Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством [Электронный ресурс] : Федеральный закон от 26.12.2006 № 255 (ред. от 07.10.2022 № 379). URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_17819/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_17819/) (дата обращения: 25.09.2022).

32. Об утверждении Положений по бухгалтерскому учету [Электронный ресурс] : Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 06.10.2008 № 106 (ред. от 07.02.2020 № 18). URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_81164/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_81164/) (дата обращения: 25.09.2022).

33. Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета

финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению [Электронный ресурс] : Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 30.10.2000 № 94 (ред. от 08.11.2020). URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_29165/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_29165/) (дата обращения: 25.09.2022).

34. Об утверждении Положений по бухгалтерскому учету (вместе с Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008); Положением по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» (ПБУ 21/2008) [Электронный ресурс] : Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 06.10.2008 № 106 (ред. от 08.11.2010) // Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти. URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_81164/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_81164/) (дата обращения: 25.09.2022).

35. Положение по бухгалтерскому учёту 4/99 «Бухгалтерская отчётность организаций» [Электронный ресурс] : Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 06.07.1999 г. № 43 (ред. от 08.11.2010 № 142). URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_78962/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_78962/) (дата обращения: 25.09.2022).

36. Положение по бухгалтерскому учёту 9/99 «Доходы организации» [Электронный ресурс] : Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 06.05.1999 г. № 32 (ред. от 27.11.2020 № 287). URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_14784/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_14784/) (дата обращения: 25.09.2022).

37. Положение по бухгалтерском учёту 10/99 «Расходы организации», [Электронный ресурс] : Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 06.05.1999 г. № 33 (ред. от 06.04.2015). URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_19624/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19624/) (дата обращения: 25.09.2022).

38. Расшифровка дебиторской и кредиторской задолженности организации [Электронный ресурс] : Приказ Министерства финансов

Российской Федерации от 10.03.1999 № 19. URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_89764/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_89764/) (дата обращения: 25.09.2022).

39. Савицкая Г. В. Экономический анализ. М.: ИНФРА-М, 2022. 587 с.
40. Сапожникова Н. Г. Бухгалтерский учет. М.: КноРус, 2018. 452 с.
41. Сигидов Ю. И. Бухгалтерский учет и аудит. М.: НИЦ ИНФРА-М, 2018. 407 с.
42. Шеремет А. Д. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности. М.: ИНФРА-М, 2018. 615 с.
43. Аджиева А. Ю., Дикарева И. А. Некоторые подходы к аудиту финансовых результатов / Новая наука: Теоретический и практический взгляд. 2019. № 8 (88). С. 241-245.
44. Беломестнова И. В. Направления по улучшению финансовых результатов предприятия в современных условиях / Вестник научных конференций. 2018. № 2-2 (6). С. 19-21.
45. Коврижных О. Е., Мингалеева О. В. Учетная политика организации как инструмент управления финансовыми результатами деятельности / Путеводитель предпринимателя. 2019. № 29. С. 163-169.
46. Козлов С. Н. Совершенствование методики бухгалтерского учета в некоммерческих организациях // Азимут научных исследований: экономика и управление. 2017. № 2. С. 126-129.
47. Лысов И. А., Колачева Н. В. Методология управления финансовыми результатами предприятия. 2019. № 1 (44). С. 54-59.
48. Скворцова К. Е., Ивановская, А. В. Совокупный финансовый результат: проблемы формирования компонентов совокупного финансового результата, не включаемых в чистую прибыль отчетного периода / Успехи современной науки. 2019. Т. 2. № 2. С. 69-73.
49. Соболева А. А. Сущность, критерии и показатели финансовых

результатов деятельности предприятия / Экономика и управление: анализ тенденций и перспектив развития. 2018. № 24. С. 96-100.

50. Старкова А. А., Смагина, М. Н. Методика проведения анализа финансовых результатов деятельности организации на основании данных отчета о финансовых результатах // Вестник научных конференций. 2018. № 4-5 (8). С. 37-39.

51. Рудьман Я. В. Эффективность управления предприятием [Электронный ресурс]. URL: <http://conference.be5.biz/r2013/4466.htm> (дата обращения: 25.09.2022).

52. Федотова А. А., Алексеева В. Е. Формирование учетной информации о финансовых результатах хозяйственной деятельности / Молодежь и наука. 2019. № 5. С. 226.

53. Филатова В. А., Лосева А. В. Характеристика результатов хозяйственной деятельности / В. А. Филатова, А. В. Лосева // Сборники конференций НИЦ Социосфера. 2019. № 53. С. 230-236.

## Приложение А

### **Учётная политика в части учёта дебиторской задолженности и в части резерва по сомнительной задолженности АО КСК АК «Алроса» (ПАО)**

Учет дебиторской и кредиторской задолженности покупателей ведется по каждому договору (контракту) на продажу продукции (работ, услуг). Дебиторская и кредиторская задолженность покупателей в иностранной валюте (за исключением средств полученных и выданных авансов, предварительной оплаты, задатков) переоцениваются на дату совершения операции и на конец каждого отчетного месяца в рубли по курсу, установленному Банком России. Дебиторская и кредиторская задолженность покупателей в условных денежных единицах (за исключением средств полученных и выданных авансов, предварительной оплаты, задатков) переоценивается на дату совершения операции и на конец каждого отчетного месяца в рубли по курсу, предусмотренному в договорах (контрактах) на продажу. Дебиторская и кредиторская задолженность, образовавшаяся в результате перечисления выданных авансов в счет поставки материалов или полученных в счет будущей отгрузки продукции, признается в бухгалтерском учете в рублях по курсу Банка России, действовавшему на дату пересчета в рубли средств выданного или полученного аванса. На конец отчетного периода такая задолженность не переоценивается.

## Продолжение приложения А

### Резерв сомнительных долгов

Резервы сомнительных долгов создаются структурными подразделениями Компании, в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина России от 29.07.1998 №34н (далее - Положение).

Резервы сомнительных долгов создаются структурными подразделениями в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Дебиторская задолженность признается сомнительной на основании решения комиссии структурного подразделения, утвержденного руководителем подразделения.

Резервы сомнительных долгов создаются структурными подразделениями ежегодно по решению центральной комиссии по работе с дебиторской задолженностью. Сумма созданного резерва признается в составе прочих расходов Компании.

Решение о создании резерва сомнительных долгов и списании сомнительной дебиторской задолженности принимается центральной комиссией по работе с дебиторской задолженностью и утверждается соответствующим распорядительным документом Компании конкретно по каждой сумме задолженности.

На конец каждого отчетного месяца резерв сомнительных долгов, созданный под дебиторскую задолженность в иностранной валюте, переоценивается в связи с изменением курса иностранной валюты, установленного Банком России, к рублю. Результаты переоценки на основании бухгалтерской справки учитываются структурными подразделениями Компании, на балансе которых числятся вышеперечисленные резервы в составе прочих доходов или расходов.

Приложение Б  
**Бухгалтерская отчётность АО КСК АК «Алроса» (ПАО)**

Таблица Б.1 – Бухгалтерский баланс за 2018-2021 гг.

за Январь-декабрь 2021 г.				Коды		
Форма по ОКУД				0710001		
Дата (число, месяц, год)				27	02	2022
Организация	АК «Алроса» ПАО	по ОКПО		55472826		
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН		540692366		
Вид экономической деятельности	08.99.32	по ОКВЭД 2		05.10.11		
Публичное акционерное общество		по ОКОПФ/ОКФС		12267	23	
Единица измерения: тыс. руб.		по ОКЕИ		384		
Наименование показателя	Код	31.12.21	31.12.20	31.12.19	31.12.18	
<b>АКТИВ</b>						
<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>						
Основные средства	1150	37	79	128	-	
Итого по разделу I	1100	37	79	128	-	
<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>						
Запасы	1210	7	2	-	-	
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	8	-	-	-	
Дебиторская задолженность	1230	276 409*	241 432	63 954	-	
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	5 947	351	6	-	
Прочие оборотные активы	1260	17	41	124	-	
Итого по разделу II	1200	282 388	241 826	64 084	-	
<b>БАЛАНС</b>	<b>1600</b>	<b>282 425</b>	<b>241 905</b>	<b>64 212</b>	<b>-</b>	
<b>ПАССИВ</b>						
<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>						
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	1 000	1 000	1 000	-	
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	209 762	183 488	30 081	-	
Итого по разделу III	1300	210 762	184 488	31 081	-	
<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>						
<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>						
Кредиторская задолженность	1520	71 543	57 301	33 131	-	
Оценочные обязательства	1540	120	116	-	-	
Итого по разделу V	1500	71 663	57 417	33 131	-	
<b>БАЛАНС</b>	<b>1700</b>	<b>282 425</b>	<b>241 905</b>	<b>64 212</b>	<b>-</b>	

Продолжение приложения Б

Таблица Б.2 – Отчёт о финансовых результатах за 2019-2020 гг.

За Январь-декабрь 2020 г.				Коды		
Форма по ОКУД				0710001		
Дата (число, месяц, год)				27	02	2022
Организация	АК «Алроса» ПАО		по ОКПО	55472826		
Идентификационный номер налогоплательщика			ИНН	540692366		
Вид экономической деятельности	08.99.32		по ОКВЭД 2	05.10.11		
Организационно-правовая форма/форма собственности						
Публичное акционерное общество			по ОКОПФ/ОКФС	12267	23	
Единица измерения: тыс. руб.			по ОКЕИ	384		
Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя <sup>2</sup>		За Январь-декабрь 2019 г. <sup>3</sup>	За Январь-декабрь 2020 г. <sup>4</sup>		
	Выручка <sup>5</sup>		55073	320661		
	Себестоимость продаж		15727	93635		
	Валовая прибыль (убыток)		39346	227026		
	Коммерческие расходы		1702	6092		
	Управленческие расходы		-	-		
	Прибыль (убыток) от продаж		37644	220934		
	Доходы от участия в других организациях		-	-		
	Проценты к получению					
	Проценты к уплате					
	Прочие доходы		-	8		
	Прочие расходы		35	29140		
	Прибыль (убыток) до налогообложения		37609	191802		
	Налог на прибыль <sup>7</sup>		7528	38395		
	в т.ч. текущий налог на прибыль		7528	38395		
	отложенный налог на прибыль					
	Прочее					
	Чистая прибыль		30081	153407		
	Совокупный финансовый результат		30081	153407		

Продолжение приложения Б

Таблица Б.3 – Отчёт о финансовых результатах за 2020-2021 гг.

За Январь-декабрь 2021 г.			Коды		
Форма по ОКУД			0710001		
Дата (число, месяц, год)			27	02	2022
Организация	АК «Алроса» ПАО	по ОКПО	55472826		
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	540692366		
Вид экономической деятельности	08.99.32	по ОКВЭД 2	05.10.11		
Организационно-правовая форма/форма собственности					
Публичное акционерное общество		по ОКОПФ/ОКФС	12267	23	
Единица измерения: тыс. руб.		по ОКЕИ	384		
Поя-снения 1	Наименование показателя 2	За Январь-декабрь 2020 г. 3	За Январь-декабрь 2021 г. 4		
	Выручка 5	320661	370030		
	Себестоимость продаж	93635	138539		
	Валовая прибыль (убыток)	227026	231491		
	Коммерческие расходы	6092	5928		
	Управленческие расходы	-	-		
	Прибыль (убыток) от продаж	220934	225563		
	Доходы от участия в других организациях	-	-		
	Проценты к получению				
	Проценты к уплате				
	Прочие доходы	8	15		
	Прочие расходы	29140	20285		
	Прибыль (убыток) до налогообложения	191802	205293		
	Налог на прибыль 7	38395	41088		
	в т.ч. текущий налог на прибыль	38395	41088		
	отложенный налог на прибыль				
	Прочее				
	Чистая прибыль	153407	164205		
	Совокупный финансовый результат	153407	164205		

## Приложение В

### Договор реализации № 94 от 23.11.2019 г.

Договор реализации № 94 от 23.11.2019 г.

г. Мирный

### Договор купли-продажи и поставки товара

"18" Ноября 2019 г. г. Мирный

АО КСК АК "АЛРОСА" (ПАО), именуемый в дальнейшем «**Продавец**», в лице **Иванов Сергей Сергеевич**, действующего на основании **приказа**, с одной стороны, и **ООО "Авторемсервис"**, именуемый в дальнейшем «**Покупатель**», в лице **Яковенко С. В.**, действующего на основании **приказа** с другой стороны, именуемые вместе "**Стороны**", а по отдельности "**Сторона**", заключили настоящий договор (далее - **Договор**) о нижеследующем.

#### 1. ПРЕДМЕТ ДОГОВОРА

1.1. В порядке и на условиях, установленных настоящим Договором, Продавец обязуется передать в собственность Покупателя, а Покупатель обязуется принять и оплатить следующий Товар:

- аккумулятор Евростарт
- Шины Белшина
- Пусковое зарядное устройство
- Автомобильная лампа
- шины Белшина
- аккумулятор Барен
- шины Белшина
- шины летние Виагги именуемый далее – «**Товар**».

#### 2. ПОРЯДОК ИСПОЛНЕНИЯ ДОГОВОРА

2.1. Товар в полном объеме поставляется в течении **1 дней** после подписания договора.

#### 3. ЦЕНА И ПОРЯДОК РАСЧЕТОВ

3.1. Цена настоящего Договора составляет **Пятьдесят четыре тысячи тридцать четыре рубля 91 копейка**, в том числе НДС (20%) **Девять тысяч пять рублей 67 копеек**

#### 4. ПОРЯДОК ПРИЕМКИ ТОВАРА

4.1. Покупатель обязан осмотреть Товар, проверить соответствие качества, количества, комплектности и ассортимента условиям настоящего Договора и принять Товар.

4.2. Товар сдается Продавцом и принимается Покупателем: по качеству – в соответствии с характеристиками, установленными в сопроводительной документации на Товар, и требованиями действующих нормативных документов; по количеству – согласно данным, указанным в товарной накладной.

## Продолжение приложения В

4.3. Фактическое количество полученного товара подтверждается подписью представителя Покупателя в товарной/товарно-транспортной накладной.

4.4. Претензии по внешнему виду товара (явные дефекты) могут быть заявлены в течение 15 рабочих дней с момента получения товара Покупателем. При обнаружении явных дефектов в момент приемки Товара.

### **5. ОТВЕТСТВЕННОСТЬ СТОРОН**

5.1. В случае нарушения сроков оплаты Товара Продавец вправе потребовать от Покупателя выплаты неустойки в размере в размере 5% от стоимости несвоевременно оплаченной единицы Товара за каждый день просрочки, но не более 10% от стоимости несвоевременно оплаченной единицы Товара.

### **6. ОСНОВАНИЯ ОСВОБОЖДЕНИЯ СТОРОН ОТ ОТВЕТСТВЕННОСТИ**

6.1. В случае возникновения обстоятельств непреодолимой силы (стихийных бедствий, военных действий, блокады, действий органов власти и управления и др.), препятствующих любой из Сторон выполнить полностью или частично свои обязательства по Договору, срок исполнения обязательств по Договору продлевается на период действия обстоятельств непреодолимой силы и ликвидации такого воздействия.

### **7. ПОРЯДОК РАЗРЕШЕНИЯ СПОРОВ**

7.1. Все споры и разногласия, возникающие в связи с исполнением настоящего Договора, разрешаются Сторонами с обязательным соблюдением претензионного порядка.

### **8. ПРОЧИЕ УСЛОВИЯ**

8.1. Во всем, что не урегулировано настоящим договором, стороны руководствуются действующим законодательством РФ.

Приложение Г

**Транспортная накладная № 23 от 23.11.2019 г.**

Таблица Г.1 – Транспортная накладная № 23 от 23.11.2019 г.

Наименование товара	Ед. изм.	Кол-во	Цена, руб	Ст-ть, руб	Ставка НДС, %	Сумма НДС, руб	Ст-ть с НДС, руб
1	2	3	4	5	6	7	8
Аккумулятор Евростарт	шт.	1	10255,64	10255,64	20	2051,13	12306,77
Шины Белшина	шт.	1	14280,61	14280,61	20	2856,24	17136,85
Пусковое зарядное устройство	шт.	1	1047,52	1047,52	20	209,62	1257,14
Автомобильная лампа	шт.	1	606,52	606,52	20	121,20	727,82
Шины Белшина	шт.	1	11468,58	11468,58	20	2293,84	13762,42
Аккумулятор Барен	шт.	1	2646,62	2646,62	20	529,32	3175,94
Шины Белшина	шт.	1	6616,54	6616,54	20	1323,31	7439,85
Шины летние Виатти	шт.	1	7112,78	7112,78	20	1422,56	8535,34
ИТОГО	х	8	х	54034,91	х	10807,22	64342,13

Грузоотправитель: АК «Алроса» (ПАО), Республика Саха, Якутия, г.

Мирный, ул. Ленина, д.6.

Грузополучатель: ООО «Авторемсервис», г. Мирный, ш. 50 лет октября д. 16/6.

Приложение Д  
Анализ счёта 41 за декабрь 2019 г.

Таблица Д.1 – Анализ счёта 41 за декабрь 2019 г.

Счёт	С кред. счетов	В дебет счетов
1	2	3
41		
Сальдо на начало периода		
45	466 774,09	
90		466 774,09
90.4		466 774,09
Обороты за период	466774,009	466774,09
Сальдо на конец периода		

Приложение Е  
Анализ счёта 90 за май 2019 г.

Таблица Е.1 – Анализ счёта 90 за май 2019 г.

Счёт	С кред. счетов	В дебет счетов
1	2	3
90		
Сальдо на начало периода		
00	2748695,52	2748695,30
01	408,00	437,00
01.1	408,00	437,00
02	332,00	383,00
02.1	332,00	383,00
10	1131655,00	1254551,99
10.1	1130797,00	1239013,99
10.2	858,00	206,00
10.6		8099,00
10.9		2569,00
10.11		216,00
10.11.1		2353,00
18	28,00	1990,00
18.1.1	28,00	2674,00
26	87389,84	2674,00
41	10858,00	
44	43352,79	
44.1	43352,79	
44.1.1	43352,79	
47	25,00	
51	13327,00	
60	144519,98	520,00
60.1	144253,98	208,00
60.2	144,00	190,00
60.4	2,00	
60.10	120,00	122,00
62	100,00	2747411,49
62.1	50,00	2747411,49
62.4	50,00	
68	458070,90	100,00
68.1	24,00	45,00
68.1.1	79,00	
68.1.4	45,00	45,00
68.2	457901,90	27,00
68.2.1	457901,90	27,00
68.5		28,00

Продолжение приложения Е

Таблица Е.2 – Анализ счёта 90 за май 2019 г.

Счёт	С кред. счетов	В дебет счетов
68.5.1		28,00
69	18,00	122,00
69.1	18,00	122,00
70	67,00	
70.1	67,00	
75	150,00	273,00
75.2	150,00	273,00
76		64,98
76.7		64,98
83	931,00	731,00
83.10	931,00	731,00
83.10.1	447,00	395,00
83.10.2	484,00	336,00
90	5195676,32	995676,32
90.1		522865,51
90.1.1		522865,51
90.2	87144,25	
90.2.1	87144,25	
90.4	340758,32	
90.5	16182,59	
90.5.1	16182,59	
90.6	28169,81	
90.7	50,00	190,73
90.08	10,83	
90.10	304,28	
90.11	523056,24	472620,08
97		20,00
97.1		20,00
99	795139,41	90011,11
99.1	795139,41	90011,11
Обороты за период	7881308,24	7839266,89
Сальдо на конец периода		42041,35

Приложение Ж

Анализ счёта 62 за июль 2019 г.

Таблица Ж.1 – Анализ счёта 62 за июль 2019 г.

Счёт	С кред. счетов	В дебет счетов
62		
Сальдо на начало периода		575 078,84
00	637 335,42	48304,93
50	28,30	2446430,01
50.1	28,30	
50.2		2446430,01
51		255718,36
СБЕРБАНК		255718,36
57		59301,57
57.4		59301,57
60		387,80
60.1		387,80
62	2543253,59	2543253,59
62.1	2543243,60	22,68
62.4		2543251,33
90		100,00
90.1	2747411,49	
90.1.1	2747411,49	
90.7	6023,40	
90.10		100,00
Обороты за период	5934052,20	5928575,10
Сальдо на конец периода		5477,10

Приложение И  
**Оборотно-сальдовая ведомость по счёту 44**

Таблица Ж.1 – Анализ счёта 62 за июль 2019 г.

Дата	Дебет		Кредит	
	Счет	Сумма	Счет	Сумма
Сальдо на начало				
26.07.2019	44	13071,11	51	
26.07.2019	44	15301,10	57.1	
27.07.2019	44	16500,15	60.1	
29.07.2019	44	17412,99	10.1	