

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

Институт финансов, экономики и управления
(наименование института полностью)

38.03.01 Экономика

(код и наименование направления подготовки / специальности)

Бухгалтерский учет, анализ и аудит

(направленность (профиль) / специализация)

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА (БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА)

на тему Бухгалтерский учет и анализ дебиторской задолженности
(на примере ФГБОУ ВО «СПГХПА им. А.Л. Штиглица»)

Обучающийся

А.И. Пиляк

(Инициалы Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

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

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

Тольятти 2023

Аннотация

Актуальность исследования состоит в том, что в экономической литературе причинам образования дебиторской задолженности в бюджетных учреждениях уделяется очень мало внимание или, не уделяют вообще.

Дебиторская задолженность является важным показателем финансового состояния бюджетного учреждения. Анализ дебиторской задолженности позволяет оценить финансовую устойчивость и эффективность деятельности учреждения.

Целью работы является изучение содержания бухгалтерского учета и анализа дебиторской задолженности, а также разработка мероприятий по их совершенствованию на примере ФГБОУ ВО «СПГХПА им. А.Л. Штиглица».

Выпускная квалификационная работа может быть разделена на следующие взаимосвязанные части:

- теоретические аспекты возникновения дебиторской задолженности; ведение бухгалтерского учета дебиторской задолженности в бюджетном учреждении;
- технико-экономическая характеристика ФГБОУ ВО «СПГХПА им. А.Л. Штиглица»;
- анализ динамики структуры дебиторской задолженности; и разработка рекомендаций по совершенствованию учета дебиторской задолженности в ФГБОУ ВО «СПГХПА им. А.Л. Штиглица»;
- определение экономического эффекта от предлагаемых мероприятий.

Практическая значимость работы заключается в том, что отдельные её положения могут быть использованы специалистами учреждения, являющиеся объектом исследования.

Содержание

Введение.....	4
1 Теоретические основы учета и анализа дебиторской задолженности.....	6
1.1 Понятие и сущность дебиторской задолженности	6
1.2 Нормативное регулирование и порядок учета дебиторской задолженности в бюджетной организации	11
1.3 Методика проведения анализа дебиторской задолженности	13
2 Бухгалтерский учет и анализ дебиторской задолженности в ФГБОУ ВО СПГХПА им. А.Л. Штиглица	18
2.1 Техничко-экономическая характеристика деятельности ФГБОУ ВО СПГХПА им. А.Л. Штиглица.....	18
2.2 Особенности бухгалтерского учета дебиторской задолженности в ФГБОУ ВО СПГХПА им. А.Л. Штиглица.....	26
2.3 Анализ дебиторской задолженности в ФГБОУ ВО СПГХПА им. А.Л. Штиглица	31
3 Разработка мероприятий по совершенствованию учета, снижению дебиторской задолженности в ФГБОУ ВО «СПГХПА им. А.Л. Штиглица» и оценка их эффективности.....	39
3.1 Предлагаемые мероприятия по совершенствованию учета и снижению дебиторской задолженности.....	39
3.2 Оценка эффективности предложенных мероприятий	46
Заключение	49
Список используемой литературы	51
Приложение А Баланс Государственного учреждения.....	56
Приложение Б Отчет о финансовых результатах	61

Введение

Актуальность исследования состоит в том, что в экономической литературе причинам образования дебиторской задолженности в бюджетных учреждениях уделяется очень мало внимания или, не уделяют вообще.

Дебиторская задолженность является важным показателем финансового состояния бюджетного учреждения. Анализ дебиторской задолженности позволяет оценить финансовую устойчивость и эффективность деятельности учреждения.

В первом случае возникновение дебиторской задолженности в бюджетном учреждении может рассматриваться как нецелевое использование средств при оплате. Так как оплата произведена, а товары и услуги не получены. Во втором случае как плохая работа подразделений учреждения, так как услуга оказана, а оплата не получена.

Целью работы является изучение содержания бухгалтерского учета и анализа дебиторской задолженности, а также разработка мероприятий по их совершенствованию на примере ФГБОУ ВО «СПГХПА им. А.Л. Штиглица».

Согласно намеченной цели, в бакалаврской работе поставлены основные задачи:

- выделить сущность, содержание, определение дебиторской задолженности, а также осуществить ее классификацию;
- осуществить аналитическую работу относительно нормативного регулирования и порядок учета дебиторской задолженности;
- проанализировать специфические черты учета дебиторской задолженности в бюджетной организации;
- провести детальное изучение методов и подходов проведения анализа дебиторской задолженности, выделить и провести изучение экономико-технической характеристики организации;
- выполнить анализ дебиторской задолженности в бюджетном учреждении;

- разработать комплекс практических предложений, ориентированных на повышение уровня качества и эффективности функционирования системы, обеспечивающей управление задолженностью.

В качестве предмета бакалаврской работы выступают бухгалтерский учет и анализ дебиторской задолженности ФГБОУ ВО СПГХПА имени Штиглица А.Л. («Санкт-Петербургская Государственная художественно-промышленная академия»).

В качестве объекта настоящего исследования выступает ФГБОУ ВО СПГХПА имени Штиглица А.Л.

Для решения указанных выше задач, в работе применены следующие методологические подходы:

- анализ соответствующей документации,
- теоретическая систематизация,
- коэффициентная методика, методика мониторинга,
- анализ финансово-экономического состояния,
- сопоставительный и теоретический анализ.

Теоретическая значимость исследования состоит в подготовленной характеристике теоретических аспектов дебиторской задолженности, что позволяет на более качественном теоретическом уровне проводить исследования.

Практическая значимость настоящего исследования связана с тем, что выработанные в ее содержании меры, направленные на повышение уровня эффективности и качества учета дебиторской задолженности, могут использоваться в исследуемой организации.

1 Теоретические основы учета и анализа дебиторской задолженности

1.1 Понятие и сущность дебиторской задолженности

Контроль и аналитическая работа относительно дебиторской задолженности – это крайне значимые стадии финансовой деятельности бюджетной организации.

Такой подход дает возможность обосновано и объективно определить уровень деятельности, направленной на контроль и анализ долговых обязательств, выработку и практическую интеграцию мер, ориентированных на оптимизацию финансово-экономического положения, потому что наращивание объема задолженности является негативным фактором оттока находящихся в свободном состоянии финансовых ресурсов и сокращения способности учреждения к осуществлению необходимых платежей (платежеспособности).

Под дебиторской задолженностью нужно понимать требование к каким-либо юридическим и физическим лицам.

Дебиторы бюджетного учреждения – это лица или организации, которые имеют задолженность перед учреждением по оплате оказанных услуг или поставленных товаров.

Бакаев З.Р. выражает точку зрения о том, что дебиторская задолженность появляется из-за отсутствия соответствия между временем уплаты и временем перехода соответствующих имущественных прав на них, либо не оконченных расчетных операций [2, с. 53].

Основные категории дебиторов бюджетного учреждения:

– физические лица – это граждане, которые получили услуги или товары от бюджетного учреждения и имеют задолженность по их оплате, а также сотрудники учреждения, которые имеют задолженность перед учреждением, например по подотчетным суммам, при причинении ущерба в виде недостачи материальных ценностей;

- юридические лица – это организации, которые получили услуги или товары и имеют задолженность по оплате, а также оплаты, произведенные в пользу сторонних организаций в виде аванса;
- государственные организации – это организации, в которые произведены платежи, например, переплата по налогам.

Дебиторская задолженность покупателей и поставщиков возникает в том случае, когда происходит невыполнения обязательств, при неоплате выставленных счетов, при не вовремя поставленных товарах и услугах.

Согласно позиции Нестеровой И.А., дебиторская задолженность подразумевает вывод из оборота организации финансовых ресурсов и их применение субъектами-дебиторами [26, с. 65].

Если исходить из гражданско-правовой позиции, то определение «дебиторская задолженность» целесообразно рассматривать в качестве права имущественного характера, связанного с получением конкретной суммы денежных средств.

Сущность данной разновидности задолженности с точки зрения экономики связана с тем, что финансовые ресурсы представляют собой активы, которые имеют место только на балансе и не участвуют в обороте, т.е. выведены из него [3].

Особенностью дебиторской задолженности бюджетного учреждения является то, что задолженность образуется за счет доходных и расходных операций. При оказании услуг и предоставляя своим потребителям отсрочку платежа, возникает дебиторская задолженность по доходам. Бюджетная организация, выступая покупателем товаров (работ, услуг) и делая предоплату, то в этом случае возникает дебиторская задолженность по расходам [1].

В балансе наличие сальдо по дебиторской задолженности показывает, сколько средств должны бюджетному учреждению третьи лица. Погашение дебиторской задолженности возможно денежными средствами или иным имуществом.

Особенностью размера и состава дебиторской задолженности бюджетного учреждения является нормативное ограничение. Выданные авансы попадают в зону действия законодательства о госзакупках.

Организация, работающая в бюджетной сфере в процессе подписания контрактных соглашений, связанных с предоставлением услуг, осуществлением работ или поставкой продукции, предполагающих осуществление платежей-авансов, в обязательном порядке должны исполнять требования, регламентированные положениями соответствующих нормативно-правовых актов.

Дебиторская задолженность покупателей бюджетного учреждения имеет особенность, которая вызвана отраслевой спецификой.

Использование отсрочек в отношении потребителей услуг бюджетного учреждения, вероятно, ограничится задачами тактического характера, например, поощрение крупного корпоративного клиента, сегментирование покупателей, управление сезонностью, ликвидация излишков материальных ценностей.

В рамках современной экономической системы отмечается тенденция к сокращению платежного оборота, вследствие чего объем задолженности возрастает. По этой причине в бюджетном учреждении основной задачей представляется обоснованный и продуктивный подход к управлению долговыми обязательствами.

На рисунке 1 представлена классификация дебиторской задолженности по признакам.

По признаку «экономическое содержание» дебиторская задолженность содержит информацию, которая закреплена за определенными счетами в бухгалтерском учете.

Дебиторская задолженность подразделяется на пару основных категорий:

- долгосрочная;
- краткосрочная.

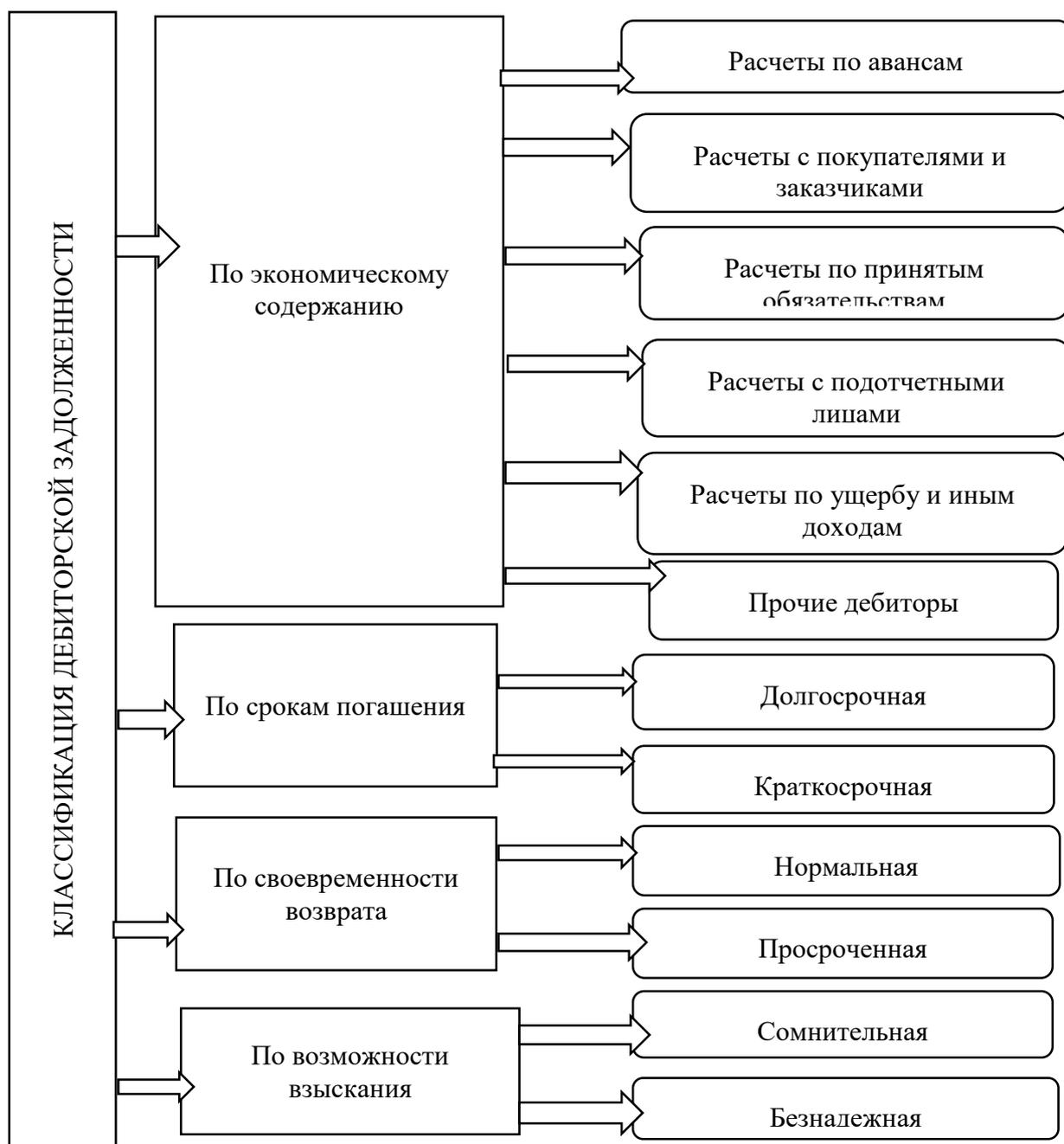


Рисунок 1 - Классификация дебиторской задолженности

Задолженность, признаваемая краткосрочной, имеет предусмотренный для погашения 12-месячный срок после даты, являющейся отчетной.

Следовательно, под долгосрочной целесообразно понимать задолженность, которая запланирована к погашению в рамках года после даты, признаваемой отчетной.

В бюджетной организации, чаще всего фигурируют обязательства из категории «краткосрочные», потому что платежи, со сроком более чем 12 месяцев, отмечаются лишь за редким исключением.

В зависимости от периода возвращения, дебиторскую задолженность формально возможно дифференцировать на пару групп:

- просроченная;
- нормальная, соответствующая нормальному сроку возврата.

Задолженность, считающаяся нормальной, появляется непосредственно при отгрузке услуг, работ, продукции, по которым еще не настал период оплаты, а право собственности перешло к покупателю [21].

В случае окончания предусмотренного для оплаты временного интервала, задолженность, являющаяся нормальной, переходит в просроченные обязательства.

Просроченная задолженность, которая ничем не обеспечена становится сомнительной. Такой вид задолженности возникает, когда велик риск неполучения организацией платы за предоставленные услуги, поставленную продукцию [25].

После окончания периода исковой давности, задолженность, признаваемая сомнительной, преобразовывается в безнадежные обязательства. Под последними понимается задолженность, которую невозможно получить. К примеру, сюда относятся долговые обязательства с истекшим сроком давности, долговые обязательства удаленных из реестра и прошедших процедуру ликвидации предприятий, долговые обязательства с завершённым исполнительным производством ввиду отсутствия возможности по их взиманию.

1.2 Нормативное регулирование и порядок учета дебиторской задолженности в бюджетной организации

Первый уровень системы – федеральный (законодательство и указы).

В содержании БК РФ дебиторская задолженность рассматривается в качестве предъявляемого бюджетной организацией требования имущественного характера относительно лиц, имеющих статус «субъект-должник», появившегося из-за заключения муниципального (государственного) контрактного соглашения или договорного соглашения гражданско-правового характера.

Этот вид задолженности возникает, в частности, из-за неисполнения обязанностей по договорному соглашению, чрезмерного представления подотчет сумм денежных средств, выявления недостатка, краж собственности и финансовых ресурсов, излишне уплаченных пеней, сборов и налогов [5].

В период 2015-го года в практику был интегрирован комплекс критериев-показателей безнадежной дебиторской задолженности по бюджетным платежам.

Положения ч. 1 ГК РФ регламентируют максимальный период взимания дебиторской задолженности, соответствующий 3-летнему сроку [11].

Федеральный закон №-402 от 6 декабря 2011-го года, регламентируют общие положения, связанные с учетом долговых обязательств. В частности, здесь определены такие аспекты, как:

- организационные принципы, предусмотренные для осуществления бухучета;
- оформление документации первичного учета;
- оформление учетных регистров;
- комплекс правил, предусмотренных для организации и осуществления инвентаризации обязательств и активов;
- правила хранения связанной с бухучетом документации [36].

Второй уровень является нормативным и включает в себя комплекс

положений и стандартизированных норм.

Изданный Минфином Приказ №-65 от 1 июля 2013-го года регламентирует четкую типологию расходов и доходов [29].

Принятый Минфином Приказ №-157-н от 1 декабря 2010-го года регламентирует бухгалтерские счета, на которых должна раскрываться задолженность [30]. Их перечень приведен в содержании таблицы 1.

Таблица 1- Счета учета дебиторской задолженности в бюджетной организации

Счет	Наименование	Случай возникновения дебиторской задолженности
0 205 00 000	Расчеты по доходам	В случае расчетов, начисленных учреждением в момент возникновения требований
0 206 00 000	Расчеты по выданным авансам	В случае осуществления учреждением предоплаты
0 207 00 000	Расчеты по кредитам и займам	В случае получения или выдачи заемных средств
0 208 00 000	Расчеты с подотченными лицами	В случае невозврата подотчетным лицом выданных ему денежных средств
0 209 00 000	Расчеты по ущербу имуществу	В случае наличия задолженности работников при причинении ущерба учреждению

Третий уровень системы представлен рекомендациями в бухгалтерской сфере.

Изменения бухгалтерской системы оказали вполне закономерное воздействие на порядок раскрытия расчетных операций с разными субъектами-дебиторами. В плане счетов бюджетного учета, утвержденным Минфином Приказа №-162-н от 6 декабря 2010-го года предусмотрены счета для отражения задолженности из раздела «Финансовые активы».

Четвертый уровень включает в себя стандарты субъекта экономики. Относящаяся к нему документация подлежит утверждению руководителем учреждения, а ее формирование обеспечивается экономическими,

финансовыми и бухгалтерскими структурными подразделениями.

За руководителем бюджетной организации закреплена ответственность за бухгалтерский учет и исполнение действующих законодательных нормативных актов в процессе хозяйственной деятельности. Существующая в учреждении учетная политика подлежит утверждению руководителем, разрабатывается главным бухгалтером или другим лицом, отвечающим за осуществление бухгалтерского учета [6].

1.3 Методика проведения анализа дебиторской задолженности

Управление дебиторской задолженностью предполагает принятие эффективных мер для своевременного погашения долговых обязательств. Анализ и контроль позволяют своевременно выявлять проблемы и принимать меры по их взысканию.

Соответствующая аналитическая работа осуществляется в несколько этапов. Стоит более подробно ознакомиться с каждым из их числа.

В рамках первого этапа устанавливаются следующие основные аспекты:

- подлежащий анализу объект – дебиторская задолженность;
- поставленная перед аналитической работой цель, заключается в выявлении условий-факторов и отражении первопричин перемен, с использованием общих и индивидуальных показателей, определяющих корректность, своевременность и целостность связанных с учетом субъектов-дебиторов операций;
- задачи, устанавливающие динамику в общем и по отдельным подтипам, уровень качества фактического состояния задолженности, обнаружение долговых обязательств из категорий «безнадежные» и «просроченные», выработку и внедрение в практику решений управленческого характера с ориентиром на повышение качества фактического состояния дебиторской задолженности.

На втором этапе аналитической работы осуществляется сбор,

систематизация и переработка информационных источников. Нужные для аналитических целей информационные данные берутся из таких основных форм, как:

- баланс учреждения (ф.0503721);
- отчет о финансовых результатах деятельности учреждения (ф.0503721);
- пояснения к отчетности о финансовых результатах и балансу (ф.0503760).

На третьем этапе организовывается и осуществляется аналитическая работа с применением горизонтального анализа, который дает возможность определить динамику за несколько отчетных периодов. В это же время можно организовать и осуществить аналитическую работу с применением вертикального анализа.

В целях анализа желательно придерживаться порядка, приведенного в содержании рисунка 2.

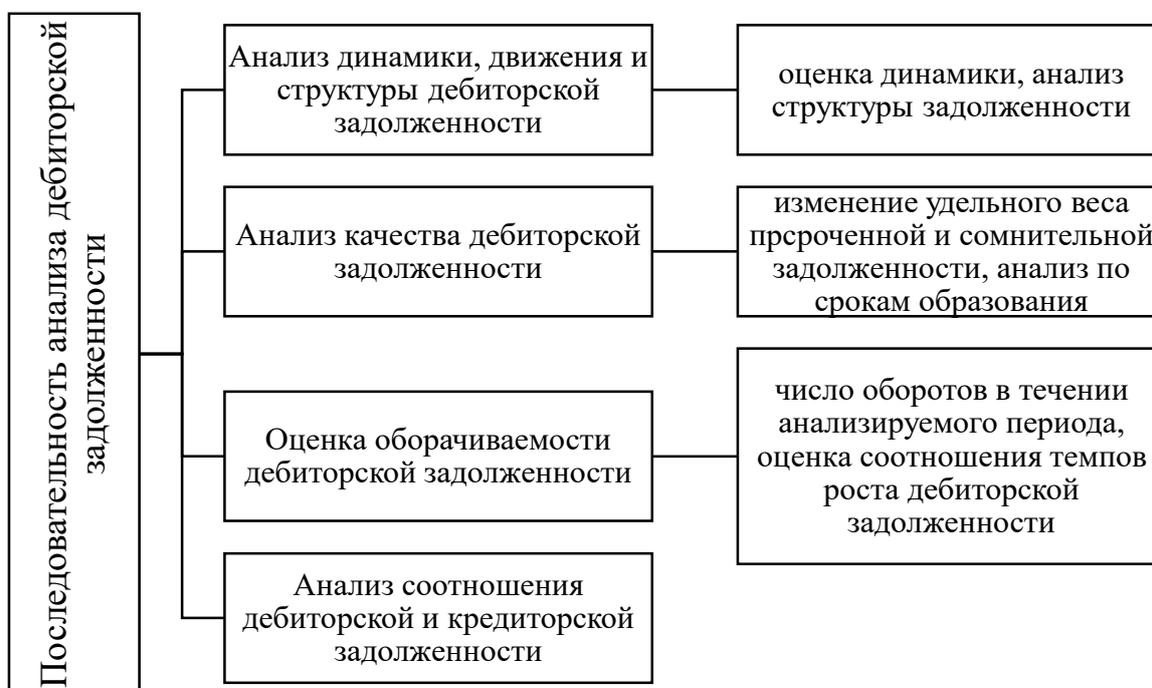


Рисунок 2 - Последовательность анализа дебиторской задолженности

Для контроля дебиторской задолженности в учреждении, необходимо организовывать и осуществлять аналитическую работу относительно индикаторов с использованием качественного и количественного метода. Наиболее значимая задача – это определение разновидностей работ, услуг и товаров, в отношении которых формируется максимальная дебиторская задолженность [15].

Таким образом, в целях оценивания и аналитической работы относительно дебиторской задолженности можно использовать различные методы и инструменты. Механизм управления дебиторской задолженностью предполагает использование комплексного подхода, который приведет к устойчивости финансовых показателей.

В содержании таблицы 2 раскрывается комплекс индикаторов, позволяющих оценить дебиторскую задолженность.

Таблица 2 - Система показателей для оценки состояния и качества дебиторской задолженности

Показатели	Формула	Условные обозначения	Экономическое содержание
Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности (Кодз)	$\text{Кодз} = \text{ЧДр} / \text{Дз}$	ЧДр- чистый доход от реализации продукции; Дз- дебиторская задолженность (средняя за анализируемый период).	Показатель определяет эффективность кредитного контроля, показывает сколько раз в течение анализируемого периода объемы поступлений от реализации могут вместить в себя средний остаток дебиторов.
Период погашения дебиторской задолженности (Ппдз), дни	$\text{Ппдз} = 360 / \text{Кодз}$	360 — отчетный период; Кодз — коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности	Показатель рассчитывает сколько в среднем дней нужно предприятию для получения оплаты за выполненные работы, услуги.

Продолжение таблицы 2

Показатели	Формула	Условные обозначения	Экономическое содержание
Удельный вес дебиторской задолженности в общем объеме оборотных активов (УВдз), %	$УВдз = \frac{Дз}{ОА} * 100\%$	Дз- дебиторская задолженность (средняя за анализируемый период); ОА — оборотные активы (средние за анализируемый период).	Увеличение значения этого показателя, рассматривается как негативное явление, поскольку говорит о том, что все большая доля оборотных активов временно отвлекается из оборота и не участвует в процессе текущей деятельности организации.
Удельный вес сомнительной задолженности в составе дебиторской задолженности (УВсдз), %	$УВсдз = \frac{Сз}{Дз} * 100\%$	Сз– сомнительная задолженность; Дз- дебиторская задолженность	Показатель характеризует качество дебиторской задолженности, тенденция его роста свидетельствует о снижении ликвидности предприятия.

Расчетные операции относительно показателей-коэффициентов характеризует состояние, в котором пребывает дебиторская задолженность в течение анализируемого периода. Кроме того, такой подход позволяет установить ключевые задачи, необходимые для эффективного управления долговыми обязательствами.

В целях координации задолженности каждое бюджетное учреждение должно иметь четкие процедуры и правила учета задолженности, определить ответственных лиц и контрольные точки.

Для управления дебиторской задолженностью учреждения применяют различные методы и стратегии, которые позволяют оценить текущие состояние обязательств, учитывать возможные риски просрочек, принимать меры по их минимизации [16].

На четвертом этапе аналитической работы проводится подведение итогов исследований, формирование выводов о фактическом состоянии дебиторской задолженности. Кроме того, здесь же проводится разработка и

практическое осуществление мер, ориентированных на погашение такой задолженности с соблюдением регламентированных сроков.

В рамках конечной стадии вырабатываются и внедряются в практику решения управленческого характера, способствующие наращению уровня продуктивности осуществляемой организацией деятельности хозяйственного плана и сокращению вероятности неисполнения долговых обязательств.

Подобная аналитическая работа относительно задолженности учреждения представляется наиболее оптимальным вариантом, позволяющим определить фактический размер данной разновидности обязательств и выработать комплекс мер, ориентированных на взимание или уменьшение сомнительной или просроченной дебиторской задолженности [12].

Анализ и контроль дебиторской задолженности позволяют более эффективно управлять финансовой деятельностью бюджетного учреждения и минимизировать риски просроченных платежей.

Своевременный анализ позволяет обеспечить финансовую устойчивость и улучшить финансовое положение учреждения. [2].

Таким образом, дебиторы бюджетного учреждения — это физические лица и организации, которые имеют задолженность перед учреждением. Дебиторская задолженность может формироваться различными способами. Правильный учет и отражение в бухгалтерском учете дебиторской задолженности дает возможность полной и точной информации о финансовом состоянии.

Анализ и контроль позволяют своевременно выявлять проблемных дебиторов и применять меры по взысканию.

2 Бухгалтерский учет и анализ дебиторской задолженности в ФГБОУ ВО СПГХПА им. А.Л. Штиглица

2.1 Техничко-экономическая характеристика деятельности ФГБОУ ВО СПГХПА им. А.Л. Штиглица

Федеральное государственное образовательное учреждение высшего образования «Санкт-Петербургская Государственная художественно-промышленная академия им. А.Л. Штиглица» (ФГБОУ СПГХПА им. А.Л. Штиглица) является унитарной некоммерческой организацией, созданной для осуществления образовательных, научных, социальных и культурных функций.

Учредителем учреждения является Российская Федерация.

Функции и полномочия учредителя учреждения осуществляет Министерство образования и науки Российской Федерации.

Еще в начале 76-го года XX столетия в счет финансовых ресурсов, которые были пожертвованы бароном Штиглицем А.Л. – влиятельным промышленником и состоятельным банкиром – создано ЦУТР (Центральное училище технического рисования). Когда в 18-м году XX столетия произошла революция, данная структуре подвергнута реорганизационной процедуре, и вошло в состав Академии художеств. Спустя четыре года уроки прекратились.

Непосредственно с 45-го года XX столетия (с февраля) многопрофильное образовательное учреждение было восстановлено. Спустя три года Учреждение приобрело статус «ВУЗ» и стало Ленинградским высшим художественным промышленным училищем. В 53-м году XX века настоящему Учреждению присвоено имя Мухиной В.И.

В 91-м году того же столетия ввиду возвращения городу Ленинграду исторического названия Санкт-Петербург, училище было переименовано в Санкт-Петербургское высшее художественно-промышленное училище им. В. И. Мухиной.

В последующем периоде училище было переименовано в Санкт-Петербургскую государственную академию декоративно-прикладного искусства и дизайна. Приказом Министерства образования и науки Российской Федерации от 06 февраля 2007г. №264 академия была переименована в Санкт-Петербургскую государственную художественно-промышленную академию имени А.Л. Штиглица в честь барона Александра Людвиговича Штиглица.

Учреждение самостоятельно формирует свою структуру, если иное не установлено федеральными законами.

Учреждение самостоятельно устанавливает штатное расписание исходя из объема и форм реализуемых образовательных программ, оказываемых услуг и выполняемой работы, определяет численность работников в структурных подразделениях и осуществляет прием на работу работников, заключение и расторжение с ними трудовых договоров, распределение должностных обязанностей.

Учреждение может иметь в своей структуре различные подразделения, обеспечивающие осуществление образовательной, научной и иной деятельности учреждения.

В состав учреждения так же входят объекты производственной и социальной инфраструктуры.

Учреждение имеет в своей структуре учебный музей прикладного искусства.

Структурное подразделение учреждения не является юридическим лицом. Правовой статус, функции и полномочия структурных подразделений учреждения определяются положениями о них.

Схема организационной структуры СПГХПА им. А.Л. Штиглица изображена на рисунке 3.

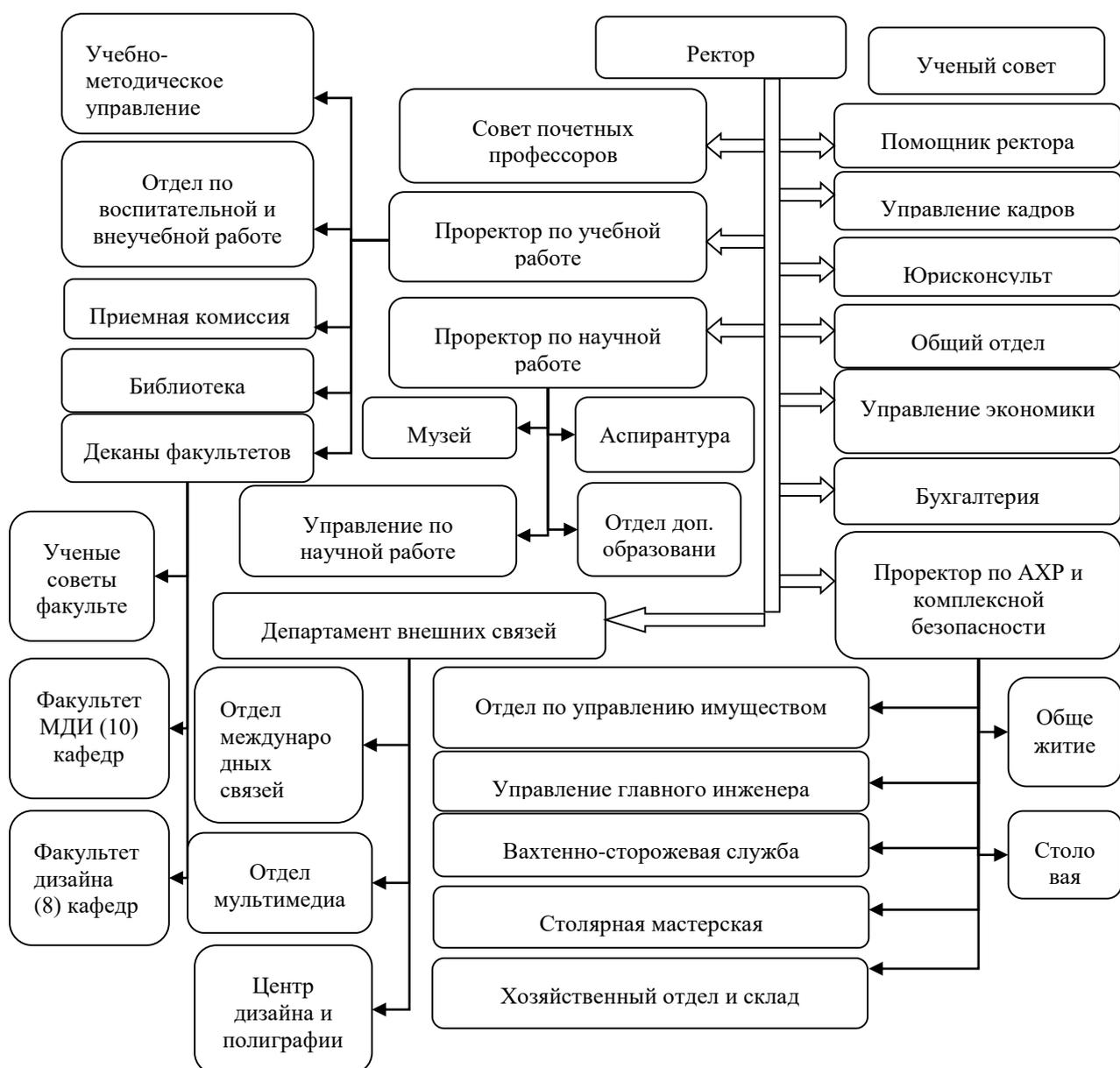


Рисунок 3 - Организационная структура ФГБОУ ВО Санкт-Петербургская государственная художественно-промышленная академия им. А. Л. Штиглица

Общее руководство и контроль деятельности Академией осуществляет выборный представительный орган – Ученый совет, возглавляемый ректором.

На рисунке 4 представлена схема бухгалтерии, сформированной в СПГХПА им. А.Л. Штиглица.

Организацию учетной работы и распределение ее объема осуществляет главный бухгалтер. Все денежные и расчетные документы, финансовые и кредитные обязательства без подписи главного бухгалтера недействительны и к исполнению не принимаются.

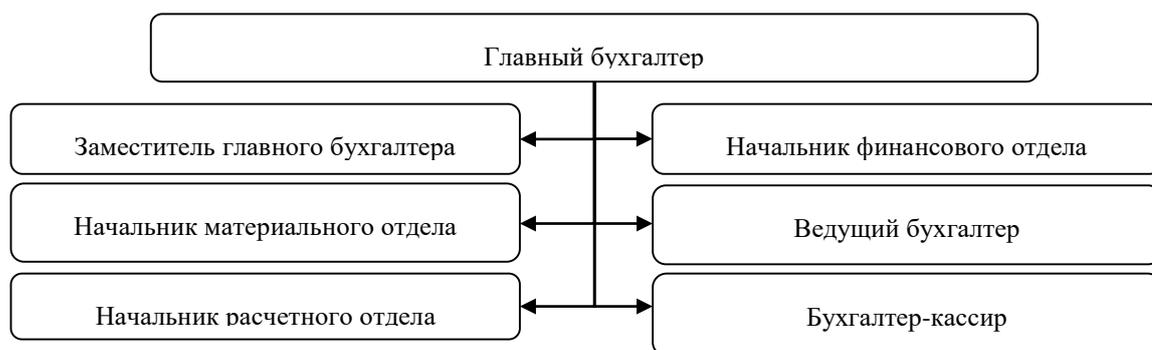


Рисунок 4 - Схема структуры бухгалтерии СПГХПА им. А.Л. Штиглица

Заместитель главного бухгалтера имеет право второй подписи, занимается составлением и отправкой бухгалтерской и налоговой отчетности. Взаимодействует с налоговыми органами. Ведет учет поступления и выбытий денежных средств с лицевого счета по предпринимательской деятельности. Контролирует работу системы удаленного финансового документооборота (далее СУФД). Является связующим звеном между главным бухгалтером и сотрудниками бухгалтерии, а также иными подразделениями. Начальник финансового отдела ведет учет поступления и выбытий денежных средств по субсидии на выполнение государственного задания, с использованием СУФД. Ведет учет расчетов с подотчетными лицами и расчетов с поставщиками и подрядчиками в части коммунальных платежей. Начальник расчетного отдела ведет учет расчетов с персоналом, занимается составлением и отправкой отчетности в фонды, начислением и перечислением стипендии учащимся. Начальник материального отдела ведет учет операций с нефинансовыми активами, ведет учет расчетов с поставщиками и подрядчиками. Занимается организацией и контролем проведения инвентаризации по организации. Ведущий бухгалтер занимается расчетами с персоналом по предпринимательской деятельности. Бухгалтер - кассир занимается ведением учета кассовых операций. Посещает органы Федеральное казначейства.

Проведем анализ технико-экономических показателей деятельности СПГХПА им. А.Л. Штиглица. Для этого проанализируем баланс

государственного (муниципального) учреждения (Приложение А, рисунок А.1, А.2, А.3, А.4, А.5, Приложение Б, рисунок Б.1, Б.2, Б.3).

Горизонтальный анализ приведен в таблице 3.

Таблица 3 – Горизонтальный анализ бухгалтерского баланса, тыс. руб.

Показатели	На 31.12.2020	На 31.12.2021	Абс. изм., 2021/2020	На 31.12.2022	Абс. изм., 2022/2021
1	2	3	4	5	6
АКТИВ	-	-	-	-	-
1. Нефинансовые активы	-	-	-	-	-
Основные средства	60 922,12	77 974,69	17 052,57	83 493,80	5 519,11
Непроизведенные активы	36 436,50	36 436,50	0,00	36 436,50	0,00
Материальные запасы	6 119,43	11 901,60	5 782,17	16 393,49	4 491,89
Право пользование активами	2 568,77	3 355,24	786,47	3 390,16	34,92
Расходы будущих периодов	2 265,50	20,79	-2 244,71	20,23	-0,56
Всего по разделу 1	108 312,32	129 688,82	21 376,50	139 734,18	10 045,36
2. Финансовые активы	-	-	-	-	-
Финансовые вложения	1,20	1,20	0,00	0,00	-1,20
Дебиторская задолженность	869 123,13	422 277,49	-446 845,64	552 834,75	130 557,26
Денежные эквиваленты и средства	167 250,68	124 820,43	-42 430,25	119 867,95	-4 952,48
Прочие расчеты	238,58	91,27	-147,31	0,00	-91,27
Всего по разделу 2	1036613,59	547190,39	-489423,20	672 702,70	125 512,31
БАЛАНС	1144925,91	676 879,21	-468 046,7	812436,88	135557,67
ПАССИВ	-	-	-	-	-
3. Резервы и капиталы	-	-	-	-	-
Расчеты с учредителем	145 285,22	145 285,22	0,00	150 904,34	5 619,12
Непокрытый убыток (нераспределенная)	60 905,65	29 922,42	-30 983,23	23 902,00	-6 020,42
Всего по разделу 3	206 190,87	175 207,64	-30 983,23	174 806,34	-401,30
4. Долгосрочные обязательства	-	-	0,00	-	0,00
Доходы будущих периодов	889 288,99	437 361,02	-451 927,97	573 378,82	136 017,80
Всего по разделу 4	889 288,99	437 361,02	-451 927,97	573 378,82	136 017,80
5. Краткосрочные обязательства	-	-	0,00	-	0,00
Кредиторская задолженность	15 765,68	25 631,14	9 865,46	31 605,10	5 973,96
Резервы предстоящих расходов	28 606,04	37 250,78	8 644,74	31 342,52	-5 908,26

Продолжение таблицы 3

1	2	3	4	5	6
Расчеты по платежам в бюджет	4 806,48	452,76	-4 353,72	937,58	484,82
Иные расчеты	267,85	975,87	708,02	366,52	-609,35
Всего по разделу 5	49 446,05	64 310,55	14 864,50	64 251,72	-58,83
БАЛАНС	1144925,91	676 879,21	-468 046,7	812 436,88	135 557,67

В 2022 году произошло увеличение стоимости имущества на 135 557,67 тысяч рублей. Основным фактором за счет чего произошло увеличение это увеличение внеоборотных активов на 7.75%, так и оборотных активов на 54.58% учреждения.

Наращение совокупной стоимости основных средств на величину +7.08 возможно рассматривать в качестве позитивного фактора. Следовательно, имеющаяся у учреждения собственность увеличилась, данное обстоятельство свидетельствует о наращении уровня ее платежеспособности.

В результате аналитической работы по дебиторской задолженности можно сделать вывод о росте совокупной стоимости задолженности на 130 557,26 тыс. руб. Данное изменение имеет отрицательный характер и способно иметь связь с проблемными аспектами, которые касаются оплаты, или специфических особенностей учреждений системы образования.

Наращение на +30,92% объема задолженности обуславливает возникновение потребности в осуществлении детальной аналитической работы относительно ее структурного устройства и состава на основании отраженных в учете сведений.

Из приведенной выше информации следует, что анализ активов показал наращение стоимости средств из разряда «внеоборотные» на 7,75% (10045,36 тыс. руб.), в сопоставлении с прошлым отчетным периодом.

Динамика наращения объема оборотных активов превосходит динамику наращения активов внеоборотного типа на 46,83%. Это обстоятельство обусловлено преимущественно наращением стоимости основных средств и материальных запасов.

Проведем вертикальный анализ бухгалтерского баланса в таблице 4.

В структуре пассива баланса основное место занимают доходы будущих периодов и финансовый результат экономического субъекта.

В совокупной структуре баланса отметилось наращение удельного веса кредиторской задолженности в пассиве баланса. Значение выросло до 3.89% с прежних 3.79%.

Таблица 4 – Вертикальный анализ бухгалтерского баланса

Показатели	На 31.12.2020	На 31.12.2021	На 31.12.2022	Удельный вес, %			Изменение доли, %	
				5	6	7	8	9
1	2	3	4	5	6	7	8	9
АКТИВ	-	-	-	-	-	-	-	-
1. Нефинансовые активы	-	-	-	-	-	-	-	-
Основные средства	60922,12	77974,69	83493,80	5,32	11,52	10,28	6,20	-1,24
Непроизведенные активы	36436,50	36436,50	36436,50	3,18	5,38	4,48	2,20	-0,90
Материальные запасы	6 119,43	11901,60	16393,49	0,53	1,76	2,02	1,22	0,26
Право пользование активами	2 568,77	3 355,24	3 390,16	0,22	0,50	0,42	0,27	-0,08
Расходы будущих периодов	2 265,50	20,79	20,23	0,20	0,00	0,00	-0,19	0,00
Всего по разделу 1	108312,32	129688,82	139734,18	-	-	-	-	-
2. Финансовые активы	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовые вложения	1,20	1,20	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Дебиторская задолженность	869123,13	422277,49	552834,75	75,91	62,39	68,05	-13,52	5,66
Денежные эквиваленты и средства	167250,68	124820,43	119867,95	14,61	18,44	14,75	3,83	-3,69
Прочие расчеты	238,58	91,27	0,00	0,02	0,01	0,00	-0,01	-0,01
Всего по разделу 2	1036613,59	547190,39	672702,70	-	-	-	-	-
БАЛАНС	1144925,91	676879,21	812436,88	100	100	100	-	-
ПАССИВ	-	-	-	-	-	-	-	-
3. Резервы и капиталы	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с учредителем	145285,22	145285,22	150904,34	12,69	21,46	18,57	8,77	-2,89
Непокрытый убыток (нераспределенная)	60 905,65	29922,42	23902,00	5,32	4,42	2,94	-0,90	-1,48
Всего по разделу 3	206190,87	175207,64	174806,34	-	-	-	-	-

Продолжение таблицы 4

1	2	3	4	5	6	7	8	9
4. Долгосрочные обязательства	-	-	-	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Доходы будущих периодов	889288,99	437361,02	573 78,82	77,67	64,61	70,58	- 13,06	5,96
Всего по разделу 4	889288,99	437361,02	573378,82	-	-	-	-	-
5. Краткосрочные обязательства	-	-	-	-	-	-	-	-
Кредиторская задолженность	15 765,68	25631,14	31605,10	1,38	3,79	3,89	2,41	0,10
Резервы предстоящих расходов	28 606,04	37250,78	31342,52	2,50	5,50	3,86	3,00	- 1,65
Расчеты по платежам в бюджет	4 806,48	452,76	937,58	0,42	0,07	0,12	-0,35	0,05
Иные расчеты	267,85	975,87	366,52	0,02	0,14	0,05	0,12	- 0,10
Всего по разделу 5	49 446,05	64310,55	64251,72					
БАЛАНС	1144925,91	676879,21	812436,88	100	100	100		

Анализ краткосрочных обязательств (и по обособленным статьям, и в общем) следует осуществлять путем сравнения их значений с индикаторами, характеризующими объемы реализации и финансовую прибыль.

Наращение объема краткосрочных обязательств способно обуславливаться наращением объема реализации, и этот рост ориентирован на извлечение финансовой прибыли. Когда динамика наращения величины краткосрочных обязательств, прибыли и выручки примерно равнозначны друг другу, либо динамика наращения выручки или прибыли больше, то рост краткосрочных обязательств – это положительный аспект.

Имеющиеся у организации оборотные активы больше в своем объеме, нежели краткосрочные обязательства. Этот признак можно назвать позитивным, потому что он говорит о том, что организация может исполнять свои долговые обязательства перед кредиторами. Подобное соотношение свидетельствует, о финансовой устойчивости.

Из приведенной выше информации следует, что существует 2 ключевых аспекта оценивания бюджетного учреждения с экономической и финансовой точек зрения:

- с позиции ликвидации учреждения (вероятного инициирования

или осуществления процедуры признания финансовой несостоятельности);

– с позиции его функционирования как полноценного субъекта хозяйственной деятельности.

Баланс обладает оптимальной структурой. Присущее учреждению финансово-экономическое состояние обладает устойчивым характером и определяется тем, что его заемные ресурсы в полной мере покрываются имеющимися средствами как минимум на 50%, и учреждение целенаправленно и продуктивно, обоснованно их применяет, придерживается расчетной, кредитной и финансовой дисциплины, то есть обладает платежеспособностью.

Анализ показал высокую долю дебиторской задолженности, анализ которой более подробно произведем по отдельным показателям.

Для анализа воспользуемся различными методами и инструментами.

2.2 Особенности бухгалтерского учета дебиторской задолженности в ФГБОУ ВО СПГХПА им. А.Л. Штиглица

Дебиторская задолженность относится к группе финансовых активов. Подразделяется на задолженность по доходам, задолженность от оказания платных услуг и иная задолженность.

В соответствии с инструкцией № 157н дебиторская задолженность образуется при отражении операций по следующим счетам:

- 0 205 00 000 «Расчеты по доходам»;
- 0 206 00 000 «Расчеты по выданным авансам»;
- 0 207 00 000 «Расчеты по кредитам и займам (ссудам)»;
- 0 208 00 000 «Расчеты с подотчетными лицами»;
- 0 209 00 000 «Расчеты по ущербу имуществу»;
- 0 210 01 000 «Расчеты по НДС по приобретенным материальным ценностям, работам, услугам». [34 с. 168]

Счет 0 205 00 000 предназначен для учета сумм дебиторской задолженности по начисленным в бюджет сумм доходов.

Синтетический учет счета 0 205 00 000 включает в себя:

- расчеты по доходам от собственности;
- расчеты по доходам от оказания платных услуг;
- расчеты по суммам штрафов, пеней, неустоек;
- расчеты по безвозмездным денежным поступлениям текущего характера;
- расчеты по операциям с активами;
- расчеты по прочим доходам.

Основные операции по отражению в учете начисления и погашения дебиторской задолженности по доходам представлены в таблице 5.

Таблица 5 – Бухгалтерские проводки по начислению и погашению дебиторской задолженности по доходам

Дата	Дебет	Кредит	Содержание операции	Сумма	Первичные документы
08.11.22	0 201 11 510	0 205 31 667	Поступила предоплата за обучение по детским программам	6 400,00	Договор, счет
30.11.22	0 205 31 567	0 401 10 131	Начисление дохода	6 400,00	Отчет преподавателя о посещаемости

Учреждение начисляет оплату за контрактное обучение, при поступлении на платное обучение, основные проводки представлены в таблице 6.

Таблица 6 – Бухгалтерские проводки по доходам будущих периодов и образованию долгосрочной дебиторской задолженности

Дата	Дебет	Кредит	Содержание операции	Сумма	Первичные документы
01.09.22	2 205 31 567	2 401 40 131	Начислена стоимость контрактного обучения	277 900,00	Договор на контрактное обучение
05.09.22	2 201 11 510	2 205 31 667	Произведена оплата	69 475,00	Платежное поручение
30.09.22	2 401 40 131	2 401 10 131	Начисление ежемесячной суммы по контрактному обучению	11 579,00	Бухгалтерская справка

Учреждение сдает собственное помещение в аренду, операции по отражению дебиторской задолженности по доходам от собственности представлены в таблице 7.

Таблица 7 – Бухгалтерские проводки по доходам от собственности

Дата	Дебет	Кредит	Содержание операции	Сумма	Первичные документы
01.09.22	2 201 11 510	2 205 21 666	Поступила предоплата по договору аренды	19 303,25	Платежное поручение, счет
30.09.22	2 205 21 566	2 401 40 121	Начисление дохода	82 282,74	Акт оказанных услуг

Счет 0 206 00 000 «Расчеты по выданным авансам» предназначен для формирования операций по расчетам (авансам), выданным в соответствии с заключенными договорами.

Синтетический учет счета 0 206 00 000 включает в себя:

- расчеты по авансам по оплате труда, начислениям на выплаты по оплате труда;
- расчеты по авансам по работам и услугам;
- расчеты по авансам по поступлению нефинансовых активов;
- расчеты по авансам по социальному обеспечению;
- расчеты по авансам по прочим расходам.

Учреждение приобретает материалы, получает услуги, пример

оформления операций по приобретению представлен в таблице 8.

Таблица 8 - Операции начисления и погашения сумм дебиторской задолженности по выданным авансам

Дата	Дебет	Кредит	Содержание операции	Сумма	Первичные документы
08.12.2022	2 302 26 834	2 206 26 664	Приобретена лицензия на информационно-аналитическую систему	21 600,00	Договор, акт-приема передачи лицензии
16.12.2022	2 206 26 564	2 201 11 610	Оплачен счет на лицензию на использование информационно-аналитической системы	21 600,00	Платежное поручение

Счет 0 208 00 000 «Расчеты с подотчетными лицами» предназначен для отражения операций по расчетам с сотрудниками организации, получающих денежные средства для осуществления расходов в интересах организации.

Синтетический учет включает в себя:

- расчеты с подотчетными лицами по оплате труда;
- расчеты с подотчетными лицами по оплате работ, услуг;
- расчеты с подотчетными лицами по поступлению нефинансовых активов;
- расчеты с подотчетными лицами по безвозмездным перечислениям;
- расчеты с подотчетными лицами по прочим расходам.

В основном расчеты с подотчетными лицами производится по командировкам, в которые направляются сотрудники учреждения.

Операции по отражению в учете получение и использовании сумм по подотчетным операциям отражены в таблице 9.

Таблица 9 - Операции по отражению в учете выдачи и использования подотчетных сумм

Дата	Дебет	Кредит	Содержание операции	Сумма	Первичные документы
12.12.2022	2 208 26 567	2 201 34 610	Сотрудник направлен в командировку	8 700,00	Приказ, Расходный ордер
15.12.2022	2 109 81 226	2 208 26 667	Предоставлен авансовый отчет о командировке	6 830,40	Авансовый отчет, приложение
16.12.2022	2 201 34 610	2 208 26 667	Возвращен остаток денежных средств в кассу	1 869,60	Приходный кассовый ордер

Счет 0 209 00 000 «Расчеты по недостачам и иным доходам» предназначен для отражения операций при возникновении сумм предварительной оплаты, не возвращенных контрагенту, излишни произведенных выплат, сумм ущерба.

Поскольку учреждение является бюджетным, организация приобретения материальных ценностей, работ, услуг производится через государственные закупки, на основе конкурса.

Нарушение контрактных договоров влечет за собой начисление штрафов, пеней. Операция по начислению штрафов и пеней представлена в таблице 10.

Таблица 10 - Операции по отражению расчетов по возмещению ущерба и иным доходам

Дата	Дебет	Кредит	Содержание операции	Сумма	Первичные документы
01.07.2022	2 209 41 564	2 401 10 141	Начислен штраф по контракту	5 000,00	Претензия, расчет
19.07.2022	2 201 11 510	2 209 41 664	Организацией оплачен штраф	5 000,00	Платежное поручение

В исследуемой организации программное обеспечение «1С Бухгалтерия» используется для ведения бухгалтерского учета, формирования

учетных регистров, переработки документации первичного учета и раскрытия информации о финансово-хозяйственных операциях.

2.3 Анализ дебиторской задолженности в ФГБОУ ВО СПГХПА им. А.Л. Штиглица

Анализ дебиторской задолженности бюджетного учреждения является важным инструментом для определения финансового состояния. Основной источник информации о дебиторской задолженности — это записи в регистрах учета, которые включают в себя информацию о дебиторах, суммах, временных периодах [4].

Одной из специфических особенностей раскрытия информации об имуществе вуза и источниках их формирования в бухгалтерском балансе является деление активов на нефинансовые и финансовые, пассивов - на обязательства и финансовый результат, а также набор статей баланса, значительно отличающийся от состава показателей бухгалтерского баланса коммерческой организации.

Иная специфическая черта связана с особенностями бюджетного учета и порядка, предусмотренного для раскрытия кредиторской и дебиторской задолженностей в бухгалтерском учете бюджетной организации.

Регулярный анализ и контроль дебиторской задолженности позволит учреждению эффективно использовать свои финансовые ресурсы и минимизировать риски. Сначала необходимо собрать все данные о дебиторской задолженности как можно детально. Для этого используются бухгалтерские документы, такие как счета, накладные и другие финансовые отчеты. Важно быть внимательным и не пропустить ни одну операцию, связанную с дебиторской задолженностью. Необходимо проанализировать данные, чтобы понять, какая дебиторская задолженность имеет наибольшую динамику. Для этого можно использовать различные методы анализа, такие

как графики, диаграммы и статистические показатели. Важно выявить тенденции и провести сравнение с предыдущими периодами.

Проведем общий анализ дебиторской задолженности в ФГБОУ ВО «СПГХПА им. А.Л. Штиглица», для этого рассмотрим дебиторскую задолженность по видам возникновения на бухгалтерских счетах учреждения.

Расчётные данные для анализа представлены в таблице 11.

Таблица 11 -Дебиторская задолженность за 2019-2022 гг

Номер счета бюджетного учета	Остаток	Доля	Остаток	Доля	Остаток	Доля	Остаток	Доля
	31.12.2019		31.12.2020		31.12.2021		31.12.2022	
0 205 00 000 «Расчеты по доходам»	742 277,60	99,78	866 901,62	99,67	421 425,03	99,80	551 558,67	99,77
0 206 00 000 «Расчеты по выданным авансам»	895,86	0,12	1 191,38	0,14	283,11	0,07	1 193,34	0,22
0 208 00 000 «Расчеты с подотчетными лицами»	556,20	0,07	606,48	0,07	2,89	0,00	0,00	0,00
0 209 00 000 «Расчеты по ущербу имуществу»	24,85	0,00	15,66	0,00	73,31	0,02	57,65	0,01
0 303 00 000 «Расчеты по платежам в бюджеты»	183,27	0,02	1 044,91	0,12	493,14	0,12	25,08	0,00
Итого:	743 937,77	100,00	869 760,05	100,00	422 277,49	100,00	552 834,74	100,00

Проведенный детальный анализ показал, что в течение рассматриваемого периода объем дебиторской задолженности увеличился на 130 557.25 тыс. руб. В процентном выражении величина прироста составила 30.9%. Это обстоятельство свидетельствует, что за вузом закреплена обязанность раскрывать в структуре финансовых доходов все суммы, касающиеся долгосрочного обучения на контрактной основе.

На рисунке 5 отображена совокупная динамика дебиторской задолженности.

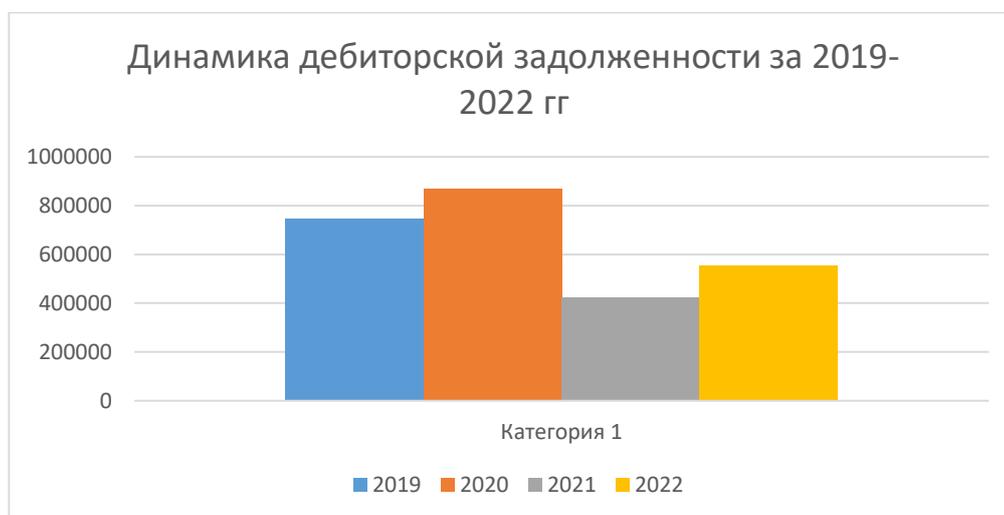


Рисунок 5 - Динамика дебиторской задолженности за 2019-2022 гг.

Наращение ее объема обусловлено преимущественно расчетными операциями по финансовым доходам. Прирост составил 130 132.64 тыс. руб., и под конец отчетного периода в совокупном объеме задолженности величина задолженности соответствует значению 99,77%.

Выявленный результат свидетельствует о негативной тенденции, потому что наращение объема задолженности чревато сокращением объема финансовых ресурсов на счетах учреждения, что негативно сказывается на платежной способности последнего.

Наблюдается увеличение дебиторской задолженности на конец года по выданным авансам – на 1 193,34 тыс. руб. и составляет 0,22%.

Помимо всего прочего, под конец периода, признаваемого отчетным, удельный вес долговых обязательств по подотчетным суммам в совокупном объеме долговых обязательств полностью погашен, в сопоставлении с началом отчетного периода. Данный фактор свидетельствует об эффективном и оперативном контроле в части возвращения подотчётных сумм.

Из приведенной выше информации следует, что основные долговые обязательства формируются из расчетных операций по финансовым доходам,

которые были начислены вузом при предъявлении требований к плательщикам на основании договорных соглашений, а также принятых предоплат со стороны плательщиков.

Значимым показателем представляется соотношение, существующее между кредиторской и дебиторской задолженностями. В таблице 12 отображена расчетная операция по установлению данного соотношения.

Таблица 12 - Соотношение дебиторской и кредиторской задолженности

Показатель	2021		Среднегодовое значение показателя	2022		Среднегодовое значение показателя		
	На начало года	На конец года		На начало года	На конец года		2021	2022
Дебиторская задолженность	869760,05	422277,49	646 018,77	422277,49	552834,74	487 556,11		
Кредиторская задолженность	10118,87	15875,39	12 997,13	15 875,39	25 611,55	20 743,47	49,70	26,60
Оценка влияния факторов						Сзд	-12,19	
						Скз	-10,91	
						Баланс отклонений	-23,11	

Коэффициент, характеризующий данное соотношение, определяется в качестве отношения усредненного размера дебиторской задолженности (Сдз) к усредненному размеру кредиторской задолженности (Скз).

На рисунке 6 отображена динамика показателей, характеризующих коэффициенты погашения и возобновления.

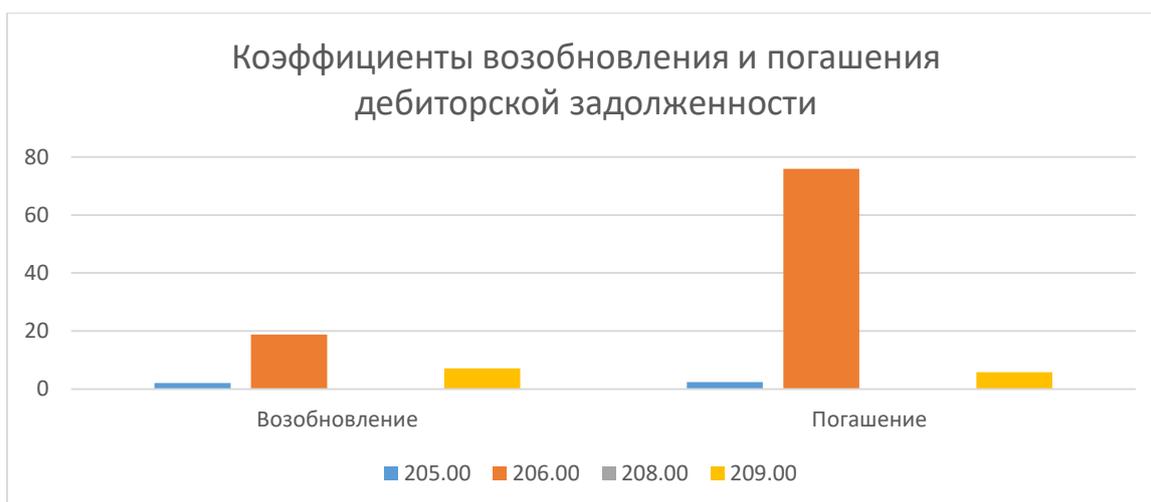


Рисунок 6 - Динамика коэффициентов возобновления и погашения дебиторской задолженности по счетам бухгалтерского учета.

Итогом аналитической работы с применением факторного метода относительно соотношения кредиторской и дебиторской задолженностей позволяют установить, что на отклонение (абсолютное) этого коэффициента соответствующим образом оказали воздействие следующие индикаторы:

- усредненный размер дебиторской задолженности, ее объем увеличен до 487556.11 тыс. руб.;
- усредненный размер кредиторской задолженности, величина которой достигла 20743.47 тыс. руб.

В таблице 13 представлен анализ движения дебиторской задолженности.

Анализ, представленный в таблице 13 информации говорит о том, что коэффициент погашения дебиторской задолженности вуза, соответствует величине 2,42.

Это обстоятельство подтверждает, что задолженность, существовавшая в начале отчетного периода, полностью погашена и часть обязательств появились в текущем периоде.

Объем исполненных обязательств соответствовал величине 1022300.23 тыс. руб.

Таблица 13 - Движение дебиторской задолженности

Наименования и номера счетов бюджетного учета, на которых числится дебиторская задолженность	Сумма на начало года, тыс. руб.	Возникло в течение года		Погашение в течение года		Сумма на конец года, тыс. руб.	Коэффициенты	
		Сумма, тыс. руб.	Уд. вес, %	Сумма, тыс. руб.	Уд. вес, %		Возобновления	Погашения
1	2	3	4	5	6	7	8	9
0 205 00 000 «Расчеты по доходам»	421 425,03	1 127 433,49	97,79	997 299,85	97,55	551 558,67	2,04	2,37
0 206 00 000 «Расчеты по выданным авансам»	283,11	22 420,45	1,94	21 510,23	2,10	1 193,34	18,79	75,98
0 208 00 000 «Расчеты с подотчетными лицами»	2,89	2 594,03	0,23	2 596,92	0,25	0,00	0,00	1,00
0 209 00 000 «Расчеты по ущербу имуществу»	73,31	409,52	0,04	425,17	0,04	57,65	7,10	5,80
0 303 00 000 «Расчеты по платежам в бюджеты»	493,14	0,00	0,00	468,06	0,05	25,08	0,00	0,95
ИТОГО	422 277,49	1 152 857,49	100,00	1 022 300,23	100,00	552 834,74	2,09	2,42

Перераспределение долговых обязательств по учетным счетам имело следующий вид:

- по счету 205.00 («Расчеты по доходам») задолженность погашена, коэффициент соответствует значению 2,37. Если говорить в общих чертах, то подобное погашение – это позитивный аспект функционирования вуза, свидетельствующий о том, что основная часть средств возвращается в его оборот;
- по счету 206.00 («Расчеты по выданным авансам») частичное погашение задолженности поставщиками, коэффициент имеет величину 0,75. Данное погашение свидетельствует о том, что вуз производит отслеживание предварительной оплаты и исполнения поставщиками закрепленных за ними обязанностей;
- по счету 208.00 («Расчеты с подотчетными лицами») на конец отчетного периода задолженность в полной мере погашена, коэффициент имел величину 1.

Коэффициент возобновления дебиторской задолженности в вузе, соответствует значению 2,09. Данное обстоятельство свидетельствует, что основная доля появившихся в течение текущего отчетного периода дебиторской задолженности под конец данного периода оказалась в полной мере погашенной. Объем появившейся за год задолженности – 1152857,49 тыс. руб.

Исходя из приведенной в таблице информации, что коэффициент погашения превышает величину коэффициента возобновления. Размер разницы составляет 0,33. Данный фактор говорит о погашении дебиторской задолженности в более значительных объемах, чем её возобновление, что сопряжено с точки зрения вуза с определенными выгодами, т.к. свидетельствует о дополнительных финансовых поступлениях.

Результаты анализа позволяют сделать вывод о том, что формирование дебиторской задолженности обусловлено, в основном, отсутствием оптимально функционирующей системы оборота документации, а также отсутствием эффективного стимулирования кадровых ресурсов, участвующих в процессе контроля обязательств (кредиторских и дебиторских). Необходимо разработать кадровую мотивационную систему. Самый оптимальный вариант для бюджетного учреждения – закрепить за определенными работниками ответственность. Дополнительно следует обеспечить организуемый и осуществляемый каждый месяц контроль за их работой, путем сопоставления бухгалтерской информации и сведений, предоставляемых данными лицами.

Оптимально организованная и функционирующая система работы с лицами, за которыми закреплена соответствующая ответственность, согласно сложившейся практике, является результативным инструментом работы с дебиторской задолженностью. В процессе регулирования дебиторской задолженности вуза требуется тщательный надзор за исполнением правил документооборота и результативная система кадрового стимулирования.

3 Разработка мероприятий по совершенствованию учета, снижению дебиторской задолженности в ФГБОУ ВО «СПГХПА им. А.Л. Штиглица» и оценка их эффективности

3.1 Предлагаемые мероприятия по совершенствованию учета и снижению дебиторской задолженности

Результаты аналитической работы относительно дебиторской задолженности свидетельствуют о том, что этот вид обязательств имеет существенный удельный вес в текущих активах вуза. Специфической чертой можно назвать то обстоятельство, что на момент заключения договорного соглашения на учетных счетах, связанных с дебиторской задолженностью, раскрывается полная стоимость договора.

Организация работы с дебиторской задолженностью должна быть целенаправленной. Необходимо выполнять регулярный анализ и контроль платежных обязательств, чтобы оперативно реагировать на возникающие проблемы и предотвращать накопление задолженности [23]. Также по результатам анализа в предыдущем разделе установлено, что дебиторская задолженность формируется из-за отсутствия оптимально функционирующей и организованной системы оборота документации, а также в связи с недостаточным стимулированием сотрудников, участвующих в этом процессе. Задачи предлагаемые для реализации недопущения просроченной, сомнительной и безнадежной задолженности представлены на рисунке 7.

ЗАДАЧИ	Формирование начислений и платежей
	Обеспечение претензионно-исковой работы
	Ведение реестра должников
	Мониторинг состояния должников
	Взаимодействие между подразделениями (сотрудниками)
	Ведение календаря мероприятий по взысканию задолженности
	Оценка эффективности работы

Рисунок 7 - Перечень задач

Контроль дебиторской задолженностью включает в себя ряд действий, направленных на минимизацию рисков неуплаты и своевременное взыскание долгов.

Для совершенствования работы с дебиторской задолженностью предлагается внедрить в ФГБОУ ВО «СПГХПА им. А.Л. Штиглица» следующие мероприятия, представленные в таблице 14.

Таблица 14 - Предлагаемые мероприятия

Мероприятие	Ожидаемый результат
Настройка существующей программы 1С Бухгалтерия Государственного учреждения»	Улучшение контроля и анализа дебиторской задолженности
Разработка системы управления дебиторской задолженностью	Оперативное реагирование на возникновение, сроки дебиторской задолженности. Взаимосвязь между отделами. Ответственные лица

Для реализации мероприятия № 1 предлагается в уже существующей программе для ведения бухгалтерского учета произвести определенные настройки, которые позволят получать своевременную и достоверную информацию по дебиторской задолженности.

Это предоставит ряд преимуществ при ведении учета дебиторской задолженности:

- возможность автоматизации процесса учета;
- более удобная и наглядная работа с суммами долгов;
- возможность получения информации по контрагентам;
- возможность вести учет по срокам и показателям;
- возможность проведения инвентаризации;
- возможность ведения бюджетной и управленческой отчетности.

Для правильного формирования сведений по дебиторской задолженности в бухгалтерии учреждения в программе «1С Бухгалтерия» в разрезе каждого контрагента, каждого соглашения (государственного контракта, договора) должна содержаться информация о дате возникновения,

дате исполнения дебиторской задолженности.

Для контроля исполнения договоров необходимо ввести планы-графики.

В таблице 15 представлены виды графиков. В соответствии со спецификой учреждения, по договорам платного обучения рекомендуется вести как график платежей, так план-график реализации.

Таблица 15 - Виды графиков платежей

Вид договора с учреждением	Вид графика
Договора с поставщиками	График платежей План-график закупок
Договора с покупателями	График платежей План-график реализации

При работе с договорами с поставщиками рекомендуется вести только график платежей.

Начать ведение графиков по договорным соглашениям, заключенным с контрагентами, следует «планово», без привязки к отчетным датам и не устанавливая некую «единую дату начала ведения графиков» для всех договоров.

Предполагается следующий порядок действий по договорам. Например, у учреждения есть договора аренды, по которому учреждение выступает арендодателем и в котором надо вести график платежей.

Для этого необходимо:

- в карточке договора установить флажок «Вести графики исполнения — График платежей»;
- ввести новый график платежей по договору и указать в нем только неисполненные платежи по состоянию на определенный период, т. е. все ожидаемые платежи, начиная с момента отражения графика, и до конца договора. Если полный (точный) график платежей на данный момент неизвестен, его можно ввести частично и затем уточнить. Все введенные на этом этапе ожидаемые платежи сформируют показатели «Оплата — план» в разделе «График платежей» отчета «Контроль исполнения

договоров».

– при поступлении платежей от арендатора и отражении в бухгалтерском учете кассовых и расчетно-платежных документов в разделе «График платежей» отчета «Контроль исполнения договоров» будут формироваться показатели «Оплата — факт».

Это позволит вовремя направлять требование о просроченных платежах.

Для договоров по контрактному обучению предлагается следующий порядок учета расчетов по долгосрочным договорам образования, представленный на рисунке 8.



Рисунок 8 - Предлагаемый порядок учета контрактного обучения

Введение такого подхода позволит оперативно формировать отчеты по анализу исполнения договоров и недопущению просрочек.

В финансовом выражении стоимость проводимого мероприятия будет

составлять 145 475,00 рублей.

С целью практического осуществления второго мероприятия необходимо выработать регламент, касающийся взимания дебиторской задолженности и предотвращения возникновения обязательств из категории «безнадежные».

Чтобы разрешить проблемные аспекты, касающиеся учета дебиторской задолженности в вузе нужно выработать и внедрить в практику регламент, связанный с анализом и контролем. Этот документ должен брать в расчет специфические черты деятельности и обеспечивать оптимизацию связанного с формированием данного вида задолженности процесса.

Результативная и обладающая комплексным характером аналитическая работа относительно дебиторской задолженности в вузе должна рассматривать следующие моменты:

- установление наиболее подходящего объема дебиторской задолженности;
- формирование системного комплекса учетных процессов, которые дают возможность в оперативном режиме анализировать статус и формировать дебиторской задолженности по разным основаниям;
- утверждение и характеристика процедур взимания дебиторской задолженности;
- утверждение обязанностей должностного порядка и кадровой мотивационной системы для работников, за которыми закреплена ответственность за процессы координации дебиторской задолженности.

Регламент по работе с дебиторской задолженностью отображен на рисунке 9.



Рисунок 9 - Регламент по работе с дебиторской задолженностью

Чтобы определить оптимальный размер дебиторской задолженности, нужно обратить внимание на такой значимый индикатор, как усредненная длительность оборота.

Этот показатель дает возможность определить, за какой срок будет получена оплата за услуги от потребителей. Расчет показателя помогает выявить проблемы с долгами и принять меры по их снижению. Важно учитывать специфику организации и выбранные нормативные коэффициенты при анализе этого показателя.

В регламенте обязательно должен быть определен круг лиц, отвечающих за контроль и анализ дебиторской задолженности, процесс взаимодействия между отделами учреждения

Рассмотрим более подробно действия сотрудников учреждения для контроля величины дебиторской задолженности.

При обнаружении задолженности с нарушенным сроком уплаты, рекомендуется начать процесс по урегулированию в досудебном порядке.

Необходимо предпринять следующие действия:

- сотрудники бухгалтерии при выявлении дебиторской задолженности, должны провести сверку с должником;
- отдел, отвечающий за конкретное направление, по которому возникла задолженность должен направить письмо с предложением о погашении такой задолженности;
- в случае отказа, юридический отдел должен направить претензию, с приложением расчета суммы задолженности, суммы штрафных санкций.

Требование должно быть пописано ректором или сотрудником, имеющим полномочия для подписания такого вида документов.

Предлагаемый срок для добровольного погашения по доходам 30 дней.

По истечении указанного срока, при отказе повторном отказе добровольного погашения, учреждение должно подготовить документы для взыскания задолженности через суд. Для этого юридический отдел формирует исковое заявление, обеспечивает направление этого заявления в судебный орган.

Таким образом, распределение зон ответственности положительно повлияет на размер дебиторской задолженности. Это позволит не допускать появления безнадежной дебиторской задолженности, которая отрицательно влияет на финансовое состояние и платежеспособность учреждения.

Преимущества эффективного контроля и анализа дебиторской задолженностью:

- повышение уровня качества финансово-экономического статуса организации, т.е. минимизация объема обязательств положительно сказывается на индикаторах платежной способности и ликвидности;
- сокращение вероятности неоплаты;
- аналитическая работа относительно дебиторской задолженности дает возможность держать под строгим контролем сроки поступления оплаты со стороны субъектов-покупателей и разрабатывать

обоснованные планы по исполнению своих обязательств перед субъектами-кредиторами;

– повышение эффективности контроля заключается в том, что эффективный и своевременный анализ дебиторской задолженности позволит более точно планировать финансовые потоки, улучшить контроль над задолженностью и сократить затраты на ее взыскание.

3.2 Оценка эффективности предложенных мероприятий

В результате предложенных мероприятий в ФГБОУ ВО «СПГХПА им. А.Л. Штиглица» ожидается усиление контроля дебиторской задолженности и снижение ее размера.

Введении мероприятия № 1 позволит выделить и определить дебиторскую задолженность с нарушенным сроком, которая может перейти в разряд безнадежной.

По итогам данного мероприятия будет сформирована следящая аналитическая информация, представленная в таблице 16:

Таблица 16 - Отчет о дебиторской задолженности

Наименование	Сумма	Причина возникновения
ООО «Покупатель 1»	1 000 000 000,00	Пропущен срок оплаты за аренду площадей во время съемок фильма
ООО «Покупатель 2»	80 000,00	Не оплачен счет за экскурсии в музей
ООО «Покупатель 3»	50 000,00	Не оплачен счет за мастер-классы
ООО «Покупатель 4»	100 700,00	Не оплачен счет за экскурсии в музей
ООО «Поставщик 1»	200 000,00	Не получен акт об оказанных услугах
ООО «Поставщик 2»	36 500,00	Не получены первичные документы и не введены данные в бухгалтерскую программу
ООО «Поставщик 3»	21 00,00	Не получен акт об оказании услуг
ООО «Поставщик 4»	204 200,00	Не оплачен счет по оказанным услугам
ООО «Поставщик 5»	171000,00	Не получены вовремя материальные ценности
ООО «Поставщик 6»	85 000,00	Не возвращена гарантия, направленная в суд для обеспечительных мер.

Дебиторы с небольшой долей не рассматриваются.

При введении мероприятия № 2 будет осуществлены следующие действия. Полученная информация позволит сформировать акт сверки, представленный в таблице 17.

Акт направляется Покупателю, для добровольного погашения возникшей задолженности в течении 30 дней.

Таблица 17 – Образец акта сверки с дебитором

АКТ СВЕРКИ			
« _____ » _____ 20 ____ г.		Г. Санкт-Петербург	
Мы, нижеподписавшиеся, ФГБОУ ВО «СПГХПА им. А.Л. Штиглица» с одной стороны и Генеральный Директор ООО «Покупатель 4» Сидоров Сергей Иванович с другой стороны составили настоящий акт сверки в том, что состояние взаимных расчетов по данным учета следующее			
По данным ФГБОУ ВО «СПГХПА им. А.Л. Штиглица», руб			
№ п/п	Наименование операции	Списано (Дебет)	Поступило (Кредит)
Остаток (Сальдо)		0,00	0,00
1.	Оказаны услуги по договору № 835 от 01.10.2022 г., Счет № 955 от 01.10.2022 г.	100 700,00	
Оборот за период		100 700,00	
Остаток (Сальдо)		100 700,00	

По истечению срока для добровольного погашения задолженности, документы передаются в юридический отдел для формирования претензии.

По итогу будет составлен отчет, представленный в таблице 18.

Таблица 18 – Пример отчета о проведенной работе по возврату дебиторской задолженности

Дебитор	Сумма задолженности, руб.	Выполненная работа	Результат	Меры по взысканию
Покупатель 2	80 000,00	Направлена претензия	Дебитор согласился оплатить задолженность и штраф	Задолженность должна быть погашена полностью
Покупатель 3	50 000,00	Направлена претензия	Дебитор отказался оплачивать	В течении 10 дней подготовка документов и передача их в суд

Продолжение таблицы 18

Дебитор	Сумма задолженности, руб.	Выполненная работа	Результат	Меры по взысканию
Покупатель 1	1 000 000,00	Направлена претензия	Дебитор попросил разделить оплату	Первый платеж 50%, Второй 30%, Третий 20% в течении 3-х месяцев
ИТОГО	1 130 000,00	-	-	-

Таким образом произойдет уменьшение дебиторской задолженности на 3,65%, прогноз снижения графически представлен на рисунке 10.

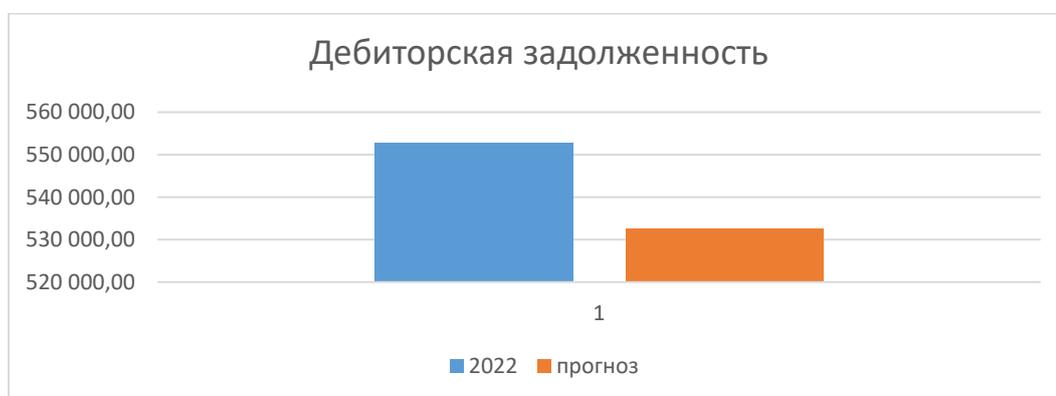


Рисунок 10 - Дебиторская задолженность после реализации мероприятий.

Таким образом, все ответственные лица проведут необходимую работу по взысканию дебиторской задолженности.

Все предложенные мероприятия приведут к снижению дебиторской задолженности на 3,65%. Ускорится оборачиваемость задолженности на 0,05 пункта, сократится период оборота на 5 дней.

Заключение

В настоящей работе отражены теоретические и практические аспекты бухгалтерского учета и анализа дебиторской задолженности.

Дебиторская задолженность является важным показателем для оценки финансового состояния организации. Информация о задолженности позволяет определить своевременность оплаты поставщикам, получение средств от покупателей, а также оценить риски с неплатежеспособностью или просрочки платежей.

Объектом для изучения практической части было выбрано образовательное бюджетное учреждение ФГБОУ ВО «СПГХПА им. А.Л. Штигица».

За анализируемый период дебиторская задолженность выросла – на 30,9 %, или 130 557,25 тыс. рублей.

Аналитическая работа говорит о том, что коэффициент, погашения дебиторской задолженности вуза, соответствует величине 2,42. Это обстоятельство подтверждает, что задолженность, существовавшая в начале отчетного периода, полностью погашена и часть обязательств, появилась в текущем отчетном периоде. Объем исполненных обязательств соответствовал величине 1022300.23 тыс. руб.

Конечные итоги аналитической работы относительно соотношения кредиторской и дебиторской задолженностей позволяют сделать вывод о том, что на отклонение (абсолютное) этого коэффициента оказали воздействие следующие факторы:

- усредненный размер дебиторской задолженности, ее объем увеличен до 487556.11 тыс. руб.;
- усредненный размер кредиторской задолженности, величина которой достигла 20743.47 тыс. руб.

При проведении анализа выявлены следующие недостатки:

- не ведется учет дебиторской задолженности в разрезе договоров.

Невозможно быстро сформировать отчет о сроках и суммах по дебиторской задолженности;

– не налажена работа между отделами.

Для улучшения финансового состояния и снижение размера дебиторской задолженности предложены следующие мероприятия:

– настройка существующей программы 1С Бухгалтерия бюджетного учреждения;

– создание системы управления и разработка регламента для контроля, анализа дебиторской задолженности.

Экономический эффект от предложенных мероприятий - снижение размера дебиторской задолженности на 3,65%, а также увеличение оборачиваемости на 0,05 пункта и сокращение периода оборота на 5 дней.

Таким образом, качественный мониторинг позволит повысить эффективность работы с дебиторской задолженностью.

Список используемой литературы

1. Агеева, О.А. Бухгалтерский учет: учебник и практикум для среднего профессионального образования / О.А. Агеева.— Москва: Издательство Юрайт, 2021.— 273 с.— (Профессиональное образование).— ISBN 978-5-534-08720-8. — Текст : электронный
2. Бакаева, З.Р. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности [Текст] / З.Р. Бакаева // Научные Известия. — 2020. — № 20 – с 52-55.
3. Башкатов, В.В. Дебиторская и кредиторская задолженность: понятие, нормативное регулирование и отражение в бухгалтерском балансе [Текст] / В.В. Башкатов // Деловой вестник предпринимателя. — 2021. — № 2 (4). — С. 12-16.
4. Быханькова А.С. Анализ соотношения кредиторской и дебиторской задолженности в бюджетной сфере // Экономика и социум - 2020 - С. 122-125
5. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 г. № 145-ФЗ (ред. от 04.08.2023) <http://www.consultant.ru>
6. Василенко Т.А. Бухгалтерский учет в государственных учреждениях (казенных, бюджетных, автономных) : учебное пособие / М.Е. Василенко, Т.А. Полещук. — Москва : РИОР : ИНФРА-М, 2020. — (Высшее образование). — 201 с.
7. Войтополовский А.П. Экономический анализ: учебник для вузов/ Н.В.Войтоловский [и др.]; под редакцией Н.В. Войтоловского, А.П.Калининой, И.И.Мазуровой.— 8-е изд., перераб. и доп.— Москва: Издательство Юрайт, 2023.— 631с.— (Высшее образование).— ISBN 978-5-534-15670-6. — Текст : электронный.
8. Вячеславовна, М.С. Оценка состояния дебиторской и кредиторской задолженности коммерческой организации [Текст] / М.С. Вячеславовна // Вестник академии знаний. — 2020. — № 39 (4). — С. 368-374

9. Герасименко, О.А. Формирование эффективного механизма принятия финансовых решений в области управления оборотным капиталом [Текст] / О. А. Герасименко, Н. А. Петров, Р. А. Дагужиев // Вестник Академии знаний. – 2019. – № 5 (34). – С. 288-292
10. Глущенко А.В. Бухгалтерский учет в бюджетных организациях : учебник для СПО / А. В. Глущенко, С. В. Солодова. — М. : Издательство Юрайт, 2019. — 347 с.
11. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая)» от 30.11.1994 N 51-ФЗ (ред. от 16.05.2023) <http://www.consultant.ru>
12. Дмитриева А.В. Роль анализа дебиторской и кредиторской задолженности в системе внутреннего контроля экономического субъекта [Текст] / А.В. Дмитриева // Инновации. Наука. Образование. — 2021. — № 26. — С. 37-42
13. Дмитриева И. М. Бухгалтерский учет: учебник и практикум / И. М. Дмитриева. — 5-е изд., перераб. и доп. — М.: Изд-во Юрайт, 2018. — 325 с.
14. Ефимова, Н.А. Инструменты управления дебиторской и кредиторской задолженностью современного предприятия [Текст] / Н.А. Ефимова // Экономика и управление: научно-практический журнал. — 2021. — № 1 (157). — С. 81-84.
15. Жуклинец, И. И. Бухгалтерский учет в бюджетных учреждениях : учебник и практикум для бакалавриата и магистратуры / И. И. Жуклинец. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 504 с
16. Ильин, А.Е. О некоторых аспектах управления дебиторской и кредиторской задолженностью предприятия [Текст] / А.Е. Ильин // Вестник Курской государственной сельскохозяйственной академии. — 2021. — № 1. — С. 102-111.
17. Калюжная, Е.А. К вопросу управления дебиторской и кредиторской задолженностью предприятия [Текст] / Е.А. Калюжная // Экономические исследования и разработки. — 2020. — № 1. — С. 93-97

18. Качкова Т.П. Бухгалтерский учет в бюджетных учреждениях : учебник / О.Е. Качкова, Т.И. Кришталева, М.Ф. Овсийчук. — Москва : КНОРУС, 2022. —376 с.

19. Качкова, О.Е. Бухгалтерский учет в бюджетных учреждениях.: учебник / Качкова О.Е. – Москва: КноРус, 2021. – 376 с. – (магистратура). – ISBN 978-5-406-02823-0. – URL: <https://book.ru/book/936282> (дата обращения: 15.04.2021). – Текст: электронный.

20. Киселева, К.С. Проблемные аспекты учета и контроля дебиторской и кредиторской задолженности [Текст] / К.С. Киселева // Экономика и бизнес: теория и практика. — 2020. — № 11-2 (69). — С. 32-34

21. Ковалева А.М. Финансы : учебник для академического бакалавриата / А. М. Ковалева [и др.] ; под редакцией А. М. Ковалевой. — 6-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 443 с

22. Магомедова, Т.И. Дебиторская и кредиторская задолженность корпорации и направления их оптимизации [Текст] / Т.И. Магомедова // Научные исследования XXI века. — 2021. — № 1 (9). — С. 228-231.

23. Минаева, С.С. Дебиторская и кредиторская задолженность: направления оптимизации [Текст] / С.С. Минаева // Экономика и бизнес: теория и практика. — 2020. — № 12-2 (70). — С. 128-131 с.

24. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая)» от 31.07.1998 N 146-ФЗ (ред. от 31.10.2019) <http://www.consultant.ru>

25. Незамайкин, В. Н. Финансовый менеджмент : учебник для вузов / В. Н. Незамайкин, И. Л. Юрзинова. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 402 с.

26. Нестерова, И.А. Экономическая сущность, виды и классификация дебиторской и кредиторской задолженности [Текст] / И.А. Нестерова, В.В. Малая // Деловой вестник предпринимателя. — 2021. — № 2 (4). — С. 63-65.

27. Приказ Минфина России от 01.07.2013 N 65н (ред. от 20.12.2018) "Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации" <http://www.consultant.ru>

28. Приказ Минфина России от 01/12/2010 N 157н (ред. от 27.04.2023) «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов власти, государственных (муниципальных) учреждений и инструкция по его применению» <http://www.consultant.ru>

29. Приказ Минфина России от 16.12.2010 N 174н (ред. от 27.04.2023) "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению" <http://www.consultant.ru>

30. Приказ Минфина России от 29.07.1998 N 34н (ред. от 11.04.2018) «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» <http://www.consultant.ru>

31. Приказ Минфина России от 30.03.2015 N 52н (ред. от 15.06.2020) "Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению" <http://www.consultant.ru>

32. Румянцева, Е. Е. Финансовый менеджмент : учебник и практикум для вузов / Е. Е. Румянцева. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 360 с.

33. Румянцева, Е.Е. Экономический анализ: учебник для вузов/ Е.Е. Румянцева.— 2-е изд., перераб. и доп.— Москва: Издательство Юрайт, 2023.— 533с.— (Высшее образование).— ISBN 978-5-534-16801-3. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/531723>

34. Солодова, С. В. Бухгалтерский учет в организациях государственного сектора : учебник для вузов / С. В. Солодова. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 360 с.

35. Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 05.12.2022) «О бухгалтерском учете» <http://www.consultant.ru>

36. Филатова Т.В. Финансовый менеджмент: Учебное пособие / Филатова Т.В. (Высшее образование)- М.: ИНФРА-М Издательский Дом, 2018. - 236 с.
37. Чечевицына Л.Н. Анализ финансово-хозяйственной деятельности. - Ростов на/Д, 2018. - 367 с.
38. Al-Mahmoud M. and Nobanee H. Sustainability and Accounts Receivable Management: A Mini-Review (February 15, 2020). Available at SSRN: <http://dx.doi.org/10.2139/ssrn.3538711>
39. Krylov, S. Information and Accounting Support for Accounts Receivable Management (June 25, 2020). Available at SSRN: <http://dx.doi.org/10.2139/ssrn.3635413>
40. Radyukova Ya.Yu., Zagumennov N.R., Kolesnichenko E.A. Tools for managing accounts receivable of an enterprise. *Social'no-ekonomicheskie yavleniya i processy* [Social-Economic Phenomena and Processes], 2017, vol. 12, no. 2, pp. 106–114. (In Russ.)
41. Stock J.H., Watson M.W. Introduction to econometrics (4-nd edition), 2020. 801 p. URL: <https://www.sea-stat.com/wp-content/uploads/2020/08/James-H.-Stock-Mark-W.-Watson-Introduction-toEconometrics-Global-Edition-Pearson-Education-Limited>.
42. Yelisyeyeva O., Nesterenko S., Drobyazko S., Abramova O. and Siketina N. Strategic Model of Factoring Portfolio of Debtors of the Enterprise / Proceedings of the 33th International Business Information Management Association Conference (IBIMA) / 10–11 April 2019. Granada, Spain. URL: <https://ibima.org/strategicmodel-of-factoring-portfolio-of-debtors-of-the-enterprise/>

Приложение А

Баланс государственного (муниципального) учреждения за 2022 год

Показатель / Номер графы	2	3	3а	3б	4	4а	4б	5	5а	5б	6	7	8	9	10
АКТИВ	350	1 085 613,05	1 085 613,05	-	207 204 233,77	207 204 233,77	-	468 589 357,09	468 589 357,09	-	676 879 203,91	887 432,43	179 480 746,85	632 068 696,27	812 436 875,56
ПАССИВ	700	1 085 613,05	1 085 613,05	-	207 204 233,77	207 204 233,77	-	468 589 357,09	468 589 357,09	-	676 879 203,91	887 432,43	179 480 746,85	632 068 696,27	812 436 875,56
ОТКЛОНЕНИЕ															

БАЛАНС ГОСУДАРСТВЕННОГО (МУНИЦИПАЛЬНОГО) УЧРЕЖДЕНИЯ															
на 01 января 2023 г.															
Учреждение	ФГБОУ ВО "СПГЭЛМ им. А.Л. Шнигиря"														
Обособленное подразделение															
Учредитель	Российская Федерация														
Наименование органа, осуществляющего государственное управление	МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ														
Полномочия учредителя															
Периодичность: годовая															
Единица измерения: руб.															

АКТИВ	Код строки	детиальность с целевыми средствами			детиальность по государственному заданию			присвоенная доход детиальность			детиальность по отчетному периоду				
		всего	остаток на начало года	исправление ошибок прошлых лет	всего	остаток на начало года	исправление ошибок прошлых лет	всего	остаток на начало года	исправление ошибок прошлых лет	детиальность с целевыми средствами	по госустройству: по плану	присвоенная детиальность	итого	
1	2	3	3а	3б	4	4а	4б	5	5а	5б	6	7	8	9	10
I. Нефинансовые активы															
Основные средства (балансовая стоимость, 010100000) *	010	-	-	-	211 459 911,10	211 459 911,10	-	30 191 089,26	30 191 089,26	-	241 651 009,36	-	245 691 222,40	30 096 002,85	275 787 225,25
Уменьшение стоимости основных средств**, всего*	020	-	-	-	142 314 418,15	142 314 418,15	-	21 361 890,22	21 361 890,22	-	163 676 308,37	-	168 844 355,55	23 449 063,24	192 293 418,79
из них: амортизация основных средств*	021	-	-	-	142 314 418,15	142 314 418,15	-	21 361 890,22	21 361 890,22	-	163 676 308,37	-	168 844 355,55	23 449 063,24	192 293 418,79
Основные средства (остаточная стоимость, стр. 010 - стр. 020)	030	-	-	-	69 145 492,95	69 145 492,95	-	8 829 199,04	8 829 199,04	-	77 974 691,99	-	76 846 866,85	6 646 939,61	83 493 308,46
Нематериальные активы (балансовая стоимость, 010200000)*	040	-	-	-	-	-	-	76 150,00	76 150,00	-	76 150,00	-	76 150,00	109 050,00	109 050,00
Уменьшение стоимости нематериальных активов**, всего*	050	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
из них: амортизация нематериальных активов*	051	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Нематериальные активы** (остаточная стоимость, стр. 040 - стр. 050)	060	-	-	-	-	-	-	76 150,00	76 150,00	-	76 150,00	-	76 150,00	109 050,00	109 050,00
Непроизведенные активы (010300000)** (остаточная стоимость)	070	-	-	-	36 436 504,26	36 436 504,26	-	-	-	-	36 436 504,26	-	36 436 504,26	36 436 504,26	36 436 504,26
Материальные запасы (010500000)** (остаточная стоимость), всего	080	597 898,50	597 898,50	-	121 512,47	121 512,47	-	11 182 191,18	11 182 191,18	-	11 661 692,15	862 362,25	89 427,10	15 441 709,30	16 393 488,65
из них: выработанные	100	-	-	-	629 944,14	629 944,14	-	2 725 291,60	2 725 291,60	-	3 355 235,74	-	629 944,14	2 780 218,12	3 390 162,26
Права пользования активами (011100000)** (остаточная стоимость), всего	101	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
из них: выработанные	110	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Вложения в нефинансовые активы (010500000)	121	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
из них: выработанные	131	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Нефинансовые активы в пути (010700000)	139	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг (010900000)	150	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов (040150000)	160	-	-	-	-	-	-	20 785,07	20 785,07	-	20 785,07	-	-	20 225,92	20 225,92
Итого по разделу I (стр. 030 + стр. 060 + стр. 070 + стр. 080 + стр. 100 + стр. 120 + стр. 130 + стр. 150 + стр. 160)	190	597 898,50	597 898,50	-	106 333 453,82	106 333 453,82	-	22 757 466,86	22 757 466,86	-	129 688 819,21	862 362,25	114 007 743,35	24 889 092,95	130 734 187,65
II. Финансовые активы															
Денежные средства учреждения (020100000), всего	200	-	-	-	100 854 601,55	100 854 601,55	-	23 965 824,83	23 965 824,83	-	124 820 426,38	-	65 219 496,78	54 648 446,68	119 867 945,46
из них: в том числе на счетах учреждения в органах власти (020110000)	201	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в кредитной организации (020120000), всего	203	-	-	-	100 854 601,55	100 854 601,55	-	23 965 824,83	23 965 824,83	-	124 820 426,38	-	65 219 496,78	54 648 446,68	119 867 945,46
из них: на депозиты (020122000), всего	204	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
из них: депозиты в иностранной валюте (020127000)	205	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в кассе учреждения (020130000)	207	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовые вложения (020400000), всего	240	-	-	-	-	-	-	1 200,00	1 200,00	-	1 200,00	-	-	-	-
из них: долгосрочные	241	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Дебиторская задолженность по доходам (020500000, 020900000), всего	250	-	-	-	-	-	-	421 498 340,72	421 498 340,72	-	421 498 340,72	-	551 616 326,44	551 616 326,44	551 616 326,44
из них: долгосрочная	251	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Дебиторская задолженность по выплатам (020600000, 020800000, 303000000), всего	260	487 714,55	487 714,55	-	16 178,40	16 178,40	-	202 441 203,09	202 441 203,09	-	202 441 203,09	-	271 133 512,78	271 133 512,78	271 133 512,78
из них: долгосрочная	261	-	-	-	-	-	-	275 253,41	275 253,41	-	275 253,41	-	779 146,36	25 080,18	258 505,72
Расчеты по займам (ссудам) (020700000), всего	270	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
из них: долгосрочная	271	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие расчеты с дебиторами (021000000), всего	280	-	-	-	-	-	-	91 271,24	91 271,24	-	91 271,24	-	91 271,24	91 271,24	91 271,24
из них: расчеты по налоговым вычетам по НДС (021010000)	282	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Вложения в финансовые активы (021500000), всего	290	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого по разделу II (стр. 200 + стр. 240 + стр. 250 + стр. 260 + стр. 270 + стр. 280 + стр. 290)	340	487 714,55	487 714,55	-	100 870 779,95	100 870 779,95	-	445 831 690,20	445 831 690,20	-	547 190 384,70	25 080,18	65 478 004,50	607 199 603,37	672 702 688,00
БАЛАНС (стр. 190 + стр. 340)	350	1 085 613,05	1 085 613,05	-	207 204 233,77	207 204 233,77	-	468 589 357,09	468 589 357,09	-	676 879 203,91	887 432,43	179 480 746,85	632 068 696,27	812 436 875,56

Рисунок А.1 – Баланс государственного учреждения за 2022 год

Продолжение Приложение А

П А С С И В	Код строки	На начало года									На конец отчетного периода				
		деятельность с целевыми средствами			деятельность по государственному заданию			приносящая доход деятельность			итого	деятельность с целевыми средствами	деятельность по государственному заданию	приносящая доход деятельность	итого
		всего	остаток на начало года	исправление ошибок прошлых лет	всего	остаток на начало года	исправление ошибок прошлых лет	всего	остаток на начало года	исправление ошибок прошлых лет					
3	3а	3б	4	4а	4б	5	5а	5б	6	7	8	9	10		
III. Обязательства															
Расчеты с кредиторами по долговым обязательствам (030100000), всего	400	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
из них:															
долгосрочные	401	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Кредиторская задолженность по выплатам (030200000, 020600000, 030402000, 030403000), всего	410	-	-	-	5 351 383,44	5 351 383,44	-	4 857 126,29	4 857 126,29	-	10 208 509,73	-	1 930 399,46	5 000 769,28	6 931 128,74
из них:															
долгосрочная	411	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по платежам в бюджеты (030300000)	420	-	-	-	-	-	-	2 531 173,56	2 531 173,56	-	2 531 173,56	-	-	2 563 447,44	2 563 447,44
Иные расчеты, всего	430	-	-	-	37 098,00	37 098,00	-	415 662,96	415 662,96	-	452 760,96	-	127 097,00	810 487,53	937 584,53
в том числе:															
расчеты по обязательствам, полученным во временное распоряжение (030401000)	431	X	X	X	X	X	X	975 872,12	975 872,12	-	975 872,12	X	X	366 518,12	366 518,12
внутриведомственные расчеты (030404000)	432	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты с прочими кредиторами (030406000)	433	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты по налоговым вычетам по НДС (021010000)	434	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Кредиторская задолженность по доходам (020500000, 020900000), всего	470	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
из них:															
долгосрочная	471	-	-	-	-	-	-	15 422 625,03	15 422 625,03	-	15 422 625,03	-	-	24 673 963,83	24 673 963,83
Расчеты с учредителями (021006000)	490	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Доходы будущих периодов (040140000)	510	-	-	-	143 634 483,53	143 634 483,53	-	1 650 737,62	1 650 737,62	-	145 285 221,15	-	149 253 604,02	1 650 737,62	150 904 341,64
Резервы предстоящих расходов (040160000)	520	-	-	-	-	-	-	437 361 019,47	437 361 019,47	-	437 361 019,47	-	-	573 378 822,04	573 378 822,04
Итого по разделу III (стр. 400 + стр. 410 + стр. 420 + стр. 430 + стр. 470 + стр. 480 + стр. 490 + стр. 510 + стр. 520)	550	-	-	-	29 504 634,93	29 504 634,93	-	7 746 140,17	7 746 140,17	-	37 350 775,10	-	24 201 845,36	7 140 674,54	31 342 519,90
IV. Финансовый результат															
Финансовый результат экономического субъекта	570	1 085 613,05	1 085 613,05	-	28 676 633,87	28 676 633,87	-	160 173,43	160 173,43	-	29 922 420,35	887 432,43	3 967 841,01	19 046 723,31	23 901 996,75
БАЛАНС (стр. 550 + стр. 570)	700	1 085 613,05	1 085 613,05	-	207 204 233,77	207 204 233,77	-	468 589 357,09	468 589 357,09	-	676 879 203,91	887 432,43	179 480 746,85	632 068 696,27	812 436 875,55

* Данные по этим строкам в валюте баланса не входят.
 ** Данные по этим строкам приводятся с учетом амортизации и (или) обесценения нефинансовых активов.

Рисунок А.2 – Продолжение Баланса государственного учреждения за 2022 год

Продолжение Приложение А

СПРАВКА
о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах

Форма 0503730, с. 5

Номер забалансового счета	Наименование забалансового счета, показателя	Код строки	На начало года				На конец отчетного периода			
			деятельность с целевыми средствами	деятельность по государственному заданию	приносящая доход деятельность	итого	деятельность с целевыми средствами	деятельность по государственному заданию	приносящая доход деятельность	итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
01	Имущество, полученное в пользование	010	-	-	-	-	-	-	-	-
02	Материальные ценности на хранении	020	-	1,00	157 450,00	157 450,00	-	-	157 450,00	157 450,00
03	Бланки строгой отчетности	030	-	-	5,00	6,00	-	195,00	391,00	586,00
04	Сомнительная задолженность, всего	040	-	-	8 426,00	8 426,00	-	-	9 478,00	9 478,00
	в том числе	040	-	-	-	-	-	-	-	-
		041	-	-	-	-	-	-	-	-
		042	-	-	-	-	-	-	-	-
		043	-	-	-	-	-	-	-	-
		044	-	-	-	-	-	-	-	-
		045	-	-	-	-	-	-	-	-
		046	-	-	-	-	-	-	-	-
		047	-	-	-	-	-	-	-	-
		048	-	-	-	-	-	-	-	-
		049	-	-	-	-	-	-	-	-
05	Материальные ценности, оплаченные по централизованному снабжению	050	-	-	-	-	-	-	-	-
06	Задолженность учащихся и студентов за невозвращенные материальные ценности	060	-	-	-	-	-	-	-	-
07	Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры	070	-	-	-	-	-	-	-	-
08	Путевки неоплаченные	080	-	-	7 865,00	7 865,00	-	-	97 492,00	97 492,00
09	Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных	090	-	-	-	-	-	-	-	-
10	Обеспечение исполнения обязательств, всего	100	-	-	-	-	-	-	-	-
	в том числе	100	-	-	-	-	-	-	26 844 040,28	26 844 040,28
	задаток	101	-	-	-	-	-	-	-	-
	залог	102	-	-	-	-	-	-	-	-
	банковская гарантия	103	-	-	-	-	-	-	-	-
	поруительство	104	-	-	-	-	-	-	26 844 040,28	26 844 040,28
	иное обеспечение	105	-	-	-	-	-	-	-	-
12	Спецоборудование для выполнения научно-исследовательских работ по договорам с заказчиками	120	-	-	-	-	-	-	-	-
13	Экспериментальные устройства	130	-	-	-	-	-	-	-	-
15	Расчетные документы, не оплаченные в срок из-за отсутствия средств на счете государственного (муниципального) учреждения	150	-	-	-	-	-	-	-	-
16	Переплаты пенсий и пособий вследствие неправильного применения законодательства пенсиях и пособиях, счетных ошибок	160	-	-	-	-	-	-	-	-
17	Поступления денежных средств, всего	170	-	-	-	-	-	-	-	-
	в том числе	170	-	-	-	-	-	-	-	-
	доходы	171	-	-	-	-	120 117 491,00	573 609 946,66	340 876 901,36	1 034 604 339,02
	расходы	172	-	-	-	-	119 820 820,00	569 588 300,00	337 947 546,86	1 027 356 666,86
	источники финансирования дефицита бюджета	173	-	-	-	-	296 671,00	4 021 646,66	2 929 354,50	7 247 672,16
18	Выбытия денежных средств, всего	180	-	-	-	-	-	-	-	-
	в том числе	180	-	-	-	-	-	-	-	-
	доходы	181	-	-	-	-	120 117 491,00	609 245 049,43	310 194 279,51	1 039 556 819,94
	расходы	182	-	-	-	-	-	-	-	-
	источники финансирования дефицита бюджета	183	-	-	-	-	120 117 491,00	609 245 049,43	309 584 925,51	1 038 947 465,94
20	Задолженность, не востребованная кредиторами, всего	200	137 572,91	8 296,00	5 673,00	151 541,91	137 572,91	8 296,00	609 354,00	609 354,00
	в том числе	200	137 572,91	8 296,00	5 673,00	151 541,91	137 572,91	8 296,00	127 769,15	273 638,06
		201	137 572,91	8 296,00	5 673,00	151 541,91	137 572,91	8 296,00	127 769,15	273 638,06
		202	-	-	-	-	-	-	-	-
		203	-	-	-	-	-	-	-	-
		204	-	-	-	-	-	-	-	-
		205	-	-	-	-	-	-	-	-
		206	-	-	-	-	-	-	-	-
		207	-	-	-	-	-	-	-	-
		208	-	-	-	-	-	-	-	-
		209	-	-	-	-	-	-	-	-
21	Основные средства в эксплуатации	210	-	16 746 953,71	7 719 669,60	24 466 623,31	-	23 073 171,97	6 060 377,60	29 133 549,57

Рисунок А.3 – Продолжение Баланса государственного учреждения за 2022 год

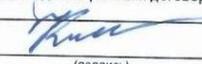
Продолжение Приложение А

22	Материальные ценности, полученные по централизованному снабжению	220	-	-	-	-	-	-	-
23	Периодические издания для пользования	230	-	-	178 271,92	178 271,92	-	-	-
24	Нефинансовые активы, переданные в доверительное управление	240	-	-	-	-	-	231 459,04	231 459,04
25	Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)	250	-	62 722,78	-	62 722,78	-	-	-
26	Имущество, переданное в безвозмездное пользование	260	-	513 845,33	51 144,65	564 989,98	1 046 181,33	51 144,65	1 097 325,98
27	Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)	270	-	-	58 000,00	58 000,00	-	-	-
30	Расчеты по исполнению денежных обязательств через третьих лиц	290	-	-	-	-	-	608 375,12	608 375,12
31	Акции по номинальной стоимости	300	-	-	-	-	-	-	-
38	Сметная стоимость создания (реконструкции) объекта концессии	310	-	-	-	-	-	-	-

Рисунок А.4 – Продолжение Баланса государственного учреждения за 2022 год

Продолжение Приложение А

39	Доходы от инвестиций на создание и (или) реконструкцию объекта концессии	320	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
40	Финансовые активы в управляющих компаниях	330	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
45	Доходы и расходы по долгосрочным договорам строительного подряда	350	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Руководитель  _____ (подпись)	А.Н. Кислицына _____ (расшифровка подписи)	Главный бухгалтер  _____ (подпись)	Е.А. Арускова _____ (расшифровка подписи)
---	--	--	---

Централизованная бухгалтерия

_____ (наименование, ОГРН, ИНН, КПП, местонахождение)

Руководитель (уполномоченное лицо) _____ (должность)	_____ (подпись)	_____ (расшифровка подписи)	_____ (телефон, e-mail)
---	--------------------	--------------------------------	----------------------------

Исполнитель _____ (должность)

30 января 2023 г.

Рисунок А.5 – Продолжение Баланса государственного учреждения за 2022 год

Приложение Б Отчет о финансовых результатах за 2022 год

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ УЧРЕЖДЕНИЯ

Учреждение ФГБОУ ВО "СПГХПА им. А.Л. Штиглица" на 1 января 2023 г.

Обособленное подразделение Учредитель Российская Федерация

Наименование органа, осуществляющего полномочия учредителя МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Периодичность: годовая

Единица измерения: руб.

Форма по ОКУД
Дата по ОКПО
ИНН
по ОКТМО
по ОКПО
ИНН
Глава по БК
по ОКЕИ

КОДЫ	
0503721	
01.01.2023	
02068551	
7825072672	
00000001	
02068551	
075	
383	

Наименование показателя	Код строки	Код аналитик и	Деятельность с целевыми средствами	Деятельность по государственному заданию	Принятая доход	Итого
Доходы	010	100	4	5	6	7
в том числе:						
Доходы от операционной аренды			119 920 820,00	563 969 179,51	322 197 182,10	1 006 087 181,61
Доходы от оказания платных услуг (работ)		121	-	-	-	-
Доходы от компенсации затрат		131	-	-	431 180,88	431 180,88
Доходы по условным арендным платежам		134	-	569 588 300,00	315 922 921,11	885 511 221,11
Доходы от штрафных санкций за нарушение законодательства о закупках и нарушение условий контрактов (договоров)		135	-	-	43 332,09	43 332,09
Поступления текущего характера бюджетным и автономным учреждениям от сектора государственного управления		141	-	-	776 213,18	776 213,18
Поступления текущего характера от иных резидентов (за исключением сектора государственного управления и организаций государственного сектора)		152	119 820 820,00	-	24 000,00	119 844 820,00
Доходы от выбытия активов		155	-	-	-	-
Чрезвычайные доходы от операций с активами		172	-	-	4 283 008,00	4 283 008,00
Иные доходы		173	-	-5 619 120,49	-	-5 619 120,49
Безвозмездные неденежные поступления капитального характера от сектора государственного управления и организаций государственного сектора		189	-	-	76 235,00	76 235,00
Безвозмездные неденежные поступления капитального характера от организаций (за исключением сектора государственного управления и организаций государственного сектора)		195	100 000,00	-	138 210,00	138 210,00
Безвозмездные неденежные поступления капитального характера от физических лиц		196	-	-	-	-
Прочие неденежные безвозмездные поступления		197	-	-	87 276,00	87 276,00
Расходы	150	200	4	5	6	7
в том числе:						
Заработная плата		200	119 814 620,62	589 215 895,13	302 969 089,46	1 011 999 605,21
Прочие несоциальные выплаты персоналу в денежной форме		211	-	-	-	-
Начисления на выплаты по оплате труда		212	51 671 224,37	324 210 720,89	160 823 979,40	536 705 924,66
Услуги связи		213	-	13 900,00	18 600,00	32 500,00
Транспортные услуги		221	14 017 310,00	89 346 438,40	44 552 067,99	147 915 816,39
Коммунальные услуги		222	-	-	1 182 820,86	1 182 820,86
Работы, услуги по содержанию имущества		223	437 852,80	-	111 897,80	549 750,60
Прочие работы, услуги		225	-	17 418 102,70	10 845 879,53	28 263 982,23
Страхование		226	-	83 468 375,15	2 891 837,48	86 360 212,63
Арендная плата за пользование земельными участками и другими обособленными природными объектами		227	1 406 496,52	36 632 330,38	54 312 600,26	92 351 427,16
Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме		229	-	-	95 587,95	95 587,95
Амортизация		266	-	-	68 971,68	68 971,68
		271	-	785 883,33	22 819,98	808 703,31
			-	36 431 330,91	3 893 742,62	40 325 073,53

Рисунок Б.1 – Отчет о финансовых результатах за 2022 год

Продолжение Приложение Б

Расходование материальных запасов						
Налоги, пошлины и сборы	272		685 416,93		32 085,37	22 644 710,01
Штрафы за нарушение законодательства о налогах и сборах, законодательства о страховых взносах	291				876 728,00	78 560,32
Штрафы за нарушение законодательства о закупках и нарушение условий контрактов (договоров)	292					248,90
Иные выплаты текущего характера физическим лицам	293					548,68
Иные выплаты текущего характера организациям	296		51 596 320,00			
Чистый операционный результат (стр. 301 - стр. 302); (стр. 310 + стр. 410)	297					1 304 216,00
Операционный результат до налогообложения (стр. 010 – стр. 150)	300					120 000,00
Напог на прибыль	301		106 199,38	-25 246 715,62		19 120 092,64
Операции с нефинансовыми активами	302		106 199,38	-25 246 715,62		19 228 092,64
(стр. 320 + стр. 330 + стр. 350 + стр. 360 + стр. 370 + стр. 380 + стр. 390 + стр. 400)						108 000,00
Чистое поступление основных средств	310		264 453,75			
в том числе:	320			7 669 288,53		2 111 626,06
увеличение стоимости основных средств						-2 182 259,43
уменьшение стоимости основных средств	321	310				
Чистое поступление нематериальных активов	322	41X	304 380,00	49 751 825,30		1 648 483,19
в том числе:	330		304 380,00	42 050 451,40		3 830 742,62
увеличение стоимости нематериальных активов						
уменьшение стоимости нематериальных активов	331	320				
Чистое поступление произведенных активов	332	42X				63 000,00
в том числе:	350					63 000,00
увеличение стоимости произведенных активов						
уменьшение стоимости произведенных активов	351	330				
Чистое поступление материальных запасов	352	43X				
в том числе:	360		264 453,75			
увеличение стоимости материальных запасов				-32 085,37		4 259 518,12
из них:	361	340				4 491 886,50
уменьшение стоимости материальных запасов			949 870,68			28 138 573,56
из них:	362	440	685 416,93	32 085,37		23 879 055,44
Чистое поступление прав пользования						24 596 557,74
в том числе:	370					
увеличение стоимости прав пользования						34 926,52
уменьшение стоимости прав пользования	371	35X				34 926,52
Чистое изменение затрат на изготовление готовой продукции (работ, услуг)	372	45X		1 174 886,08		121 016,20
в том числе:	390			1 174 886,08		86 089,68
увеличение затрат						
уменьшение затрат	391	x				
Расходы будущих периодов	392	x		523 968 491,98		300 897 973,70
Операции с финансовыми активами и обязательствами	400	x		523 968 491,98		300 897 973,70
(стр. 420 - стр. 510)						-559,15
Операции с финансовыми активами	410		-158 254,37	-32 916 004,15		17 008 466,58
(стр. 430 + стр. 440 + стр. 450 + стр. 460 + стр. 470 + стр. 480)						-16 065 791,94
Чистое поступление денежных средств и их эквивалентов	420					
в том числе:	430			-41 006 465,94		152 116 374,32
поступление денежных средств и их эквивалентов						30 682 621,85
выбытие денежных средств и их эквивалентов	431	510	120 117 491,00	574 114 102,70		491 569 303,16
Чистое поступление ценных бумаг, кроме акций	432	610	120 117 491,00	609 749 205,47		460 886 681,31
в том числе:	440					
увеличение стоимости ценных бумаг, кроме акций и иных финансовых инструментов						
уменьшение стоимости ценных бумаг, кроме акций и иных финансовых инструментов	441	520				
Чистое поступление акций и иных финансовых инструментов	442	620				
	450					
						-1 200,00
						-1 200,00

Рисунок Б.2 – Отчет о финансовых результатах за 2022 год

Продолжение Приложение Б

в том числе:							
увеличение стоимости акций и иных финансовых инструментов	451	530	-	-	-	-	-
уменьшение стоимости акций и иных финансовых инструментов	452	630	-	-	-	-	-
Чистое предоставление займов (ссуд)	460					1 200,00	1 200,00
в том числе:							
увеличение задолженности по предоставленным займам (ссудам)	461	540	-	-	-	-	-
уменьшение задолженности по предоставленным займам (ссудам)	462	640	-	-	-	-	-
Чистое поступление иных финансовых активов	470					-	-
в том числе:							
увеличение стоимости иных финансовых активов	471	550	-	-	-	-	-
уменьшение стоимости иных финансовых активов	472	650	-	-	-	-	-
Чистое увеличение дебиторской задолженности	480					-	-
в том числе:							
увеличение дебиторской задолженности	481	560	120 117 491,00	592 833 205,31	690 914 065,11	116 063 589,30	
уменьшение дебиторской задолженности	482	660	120 117 491,00	598 204 568,48	569 479 112,64	1 403 864 761,42	
Операции с обязательствами (стр. 520 + стр. 530 + стр. 540 + стр. 550 + стр. 560)	510		158 254,37	-8 090 461,79	135 107 907,74	127 175 700,32	
Чистое увеличение задолженности по внутренним привлеченным заимствованиям	520						
в том числе:							
увеличение задолженности по внутренним привлеченным заимствованиям	521	710	-	-	-	-	-
уменьшение задолженности по внутренним привлеченным заимствованиям	522	810	-	-	-	-	-
Чистое увеличение задолженности по внешним привлеченным заимствованиям	530						
в том числе:							
увеличение задолженности по внешним привлеченным заимствованиям	531	720	-	-	-	-	-
уменьшение задолженности по внешним привлеченным заимствованиям	532	820	-	-	-	-	-
Чистое увеличение прочей кредиторской задолженности	540		158 254,37	-2 787 672,22	-304 429,20	-2 933 847,05	
в том числе:							
увеличение прочей кредиторской задолженности	541	730	127 774 084,55	645 852 989,61	340 834 245,56	1 114 461 319,72	
уменьшение прочей кредиторской задолженности	542	830	127 615 830,18	648 640 661,83	341 138 674,76	1 117 395 166,77	
Чистое изменение доходов будущих периодов	550	x	-	-	136 017 802,57	136 017 802,57	
Чистое изменение резервов предстоящих расходов	560	x	-	-	-605 465,63	-5 908 255,20	
				-5 302 789,57			

Руководитель


 (подпись) А.Н. Кислицына
 (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер


 (подпись) Е.А. Агусова
 (расшифровка подписи)

Централизованная бухгалтерия

Руководитель
 (уполномоченное лицо)

(наименование, ОГРН, ИНН, КПП, местонахождение)

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

Исполнитель

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

(телефон, e-mail)

30 января 2023 г.

Рисунок Б.3 – Отчет о финансовых результатах за 2022 г.