

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 учёт и анализ оборотных активов организации

Обучающийся

Г.М. Туктарова

(Инициалы Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

канд. экон. наук А.Ю Маляровская

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

Тольятти 2024

## **Аннотация**

Бакалаврская работа на тему «Бухгалтерский учёт и анализ оборотных активов организации» выполнена студенткой Г.М. Туктаровой. Научный руководитель А.Ю. Маляровская, канд. экон. наук.

Цель бакалаврской работы – изучение организации бухгалтерского учета, проведение анализа оборотных активов и выработка рекомендаций по повышению эффективности использования оборотных активов в ресурсоснабжающей организации.

Объектом исследования в работе является АО «Энергосбыт Плюс».

Предметом исследования выступает бухгалтерский учет и анализ оборотных активов в организации.

Практическая значимость исследования заключается в возможности использования результатов проведённого анализа использования оборотных активов и выработанных мероприятий для целей повышения эффективности использования данными активами в рамках объекта исследования.

Работа состоит из введения, трех разделов, заключения, списка используемой литературы и используемых источников, а также приложений.

Общий объем работы составляет 76 страниц текста до приложений, 22 таблицы и 14 рисунков.

## Содержание

Введение.....	4
1 Теоретические основы бухгалтерского учета и анализа оборотных активов	7
1.1 Понятие и экономическая сущность оборотных активов.....	7
1.2 Организация бухгалтерского учета оборотных активов и его нормативно-правовое регулирование .....	10
1.3 Цель, задачи и методика анализа оборотных активов .....	20
2 Практические аспекты бухгалтерского учета оборотных активов в АО «Энергосбыт Плюс».....	26
2.1 Организационно-экономическая характеристика предприятия.....	26
2.2 Документирование поступления, передвижения и выбытия оборотных активов.....	31
2.3 Бухгалтерский учет и отражение в отчетности информации об оборотных активах АО «Энергосбыт Плюс».....	35
3 Анализ оборотных активов и рекомендации направленные на повышение эффективности их использования в АО «Энергосбыт Плюс» .....	41
3.1 Анализ оборотных активов в АО «Энергосбыт Плюс» .....	41
3.2 Рекомендации, направленные на повышение эффективности использования оборотных активов в АО «Энергосбыт Плюс» .....	51
3.3 Оценка эффективности представленных рекомендаций .....	58
Заключение .....	63
Список используемой литературы и используемых источников.....	70
Приложение А Бухгалтерская отчетность АО «Энергосбыт Плюс».....	74

## Введение

Оборотные активы представляют собой средства производства, которые полностью потребляются в каждом новом производственном цикле и переносят свою стоимость на готовую продукцию. Целью оборотных активов является обеспечение денежными средствами текущей деятельности организации, обеспечение максимальной деловой активности при ограниченных финансовых ресурсах, а также ускорение финансового и операционного цикла. Бухгалтерский учет и анализ оборотных активов являются важными задачами бухгалтерской службы и менеджмента предприятия. В бухгалтерском учете оборотные активы формируются в виде средств, вложенных в производственные запасы, незавершенное производство, расходы будущих периодов, средства в готовой продукции, денежные средства и средства в расчетах. Задачей управления оборотными активами является поиск путей сокращения периода обращения денежных средств и вопрос достаточного объема оборотных средств. Для принятия эффективных управленческих решений необходима полная, своевременная и достоверная информация, включая данные анализа оборотных активов.

Одной из проблем учета оборотных активов является списание просроченной дебиторской задолженности. Актуальным вопросом организации учета оборотных активов в организации является определение оптимальной величины оборотных средств и их эффективное использование, так как они повышают ликвидность баланса и платежеспособность.

В условиях экономической нестабильности появляется потребность повысить качество учетной информации, связать систему бухгалтерского учета с решаемыми экономическими задачами. Рационально построенный учет создает возможность для обеспечения режима экономии, сокращения и ликвидации непроизводительных расходов. В связи с этим, актуальным является оценка состояния бухгалтерского учета оборотных активов, а также

вопросы, направленные на повышение эффективности использования оборотных активов организации.

Целью работы является изучение организации бухгалтерского учета, проведение анализа оборотных активов и выработка рекомендаций по повышению эффективности использования оборотных активов в ресурсоснабжающей организации.

На основании цели, поставленной в работе, требуется решить следующие задачи:

- изучить понятие и сущность оборотных активов;
- рассмотреть классификацию оборотных активов;
- изучить особенности бухгалтерского учета оборотных активов и методику их анализа;
- охарактеризовать деятельность организации АО «Энергосбыт Плюс»;
- рассмотреть бухгалтерский учет оборотных активов АО «Энергосбыт Плюс»;
- проанализировать оборотные активы в АО «Энергосбыт Плюс»;
- предложить мероприятия по совершенствованию бухгалтерского учета и анализа оборотных активов в АО «Энергосбыт Плюс»;
- проанализировать эффективность предложенных мероприятий.

Объектом исследования в работе является АО «Энергосбыт Плюс».

Предметом исследования выступает бухгалтерский учет и анализ оборотных активов в организации.

Период исследования в работе составляет 2021 – 2023 гг.

Практическая значимость работы заключается в использовании разработанных мероприятий в совершенствовании бухгалтерского учета и анализа оборотных активов.

К основным методам, которые будут применены при написании работы, относятся: сравнительный анализ данных; наблюдение; абсолютное и

относительное изменение показателей; анализ коэффициентов; обобщение данных; прогнозирование.

Информационной базой проведения исследования является нормативно-законодательная база, учебники научных исследователей, учебные пособия, а также данные из периодической печати и интернет-ресурсы.

Структурно выпускная квалификационная работа состоит из введения, трех разделов, заключения, списка использованных источников, а также приложений.

В введении представлена актуальность темы работы, цель и задачи, которые необходимо решить в работе, объект и предмет исследования, период исследования, методы, а также информационная база работы и ее структура.

В первом разделе рассматриваются теоретические основы бухгалтерского учета и анализа оборотных активов.

Во втором разделе проводится оценка бухгалтерского учета и анализ оборотных активов в АО «Энергосбыт Плюс».

В третьем разделе предлагается совершенствование бухгалтерского учета и анализа оборотных активов в АО «Энергосбыт Плюс».

В заключении к работе представлены основные выводы, полученные в процессе исследования.

# **1 Теоретические основы бухгалтерского учета и анализа оборотных активов**

## **1.1 Понятие и экономическая сущность оборотных активов**

В настоящее время оборотные активы представляют собой значимую часть средств предприятия. При правильном распоряжении оборотными активами можно добиться достижения стратегических задач, принятия тактических решений, позволяющих прогнозировать дальнейшую работу.

По оборотным активам можно определить эффективность работы организации в связи с тем, что здесь имеются такие важные показатели, как: объем запасов, денежные средства, дебиторская задолженность, а также финансовые вложения [34].

От уровня дебиторской задолженности зависит развитие организации, перспективы ее работы [30].

Клиенты при несвоевременной оплате за продукцию или услуги ухудшают положение организации, она теряет свою инвестиционную привлекательность, поэтому необходимо тщательно проверять состав оборотных активов и направлять усилия на управление непосредственно дебиторской задолженностью [5].

При рассмотрении категорий оборотных активов, целесообразно сформулировать сущность данного понятия, а также оборотного капитала, представленные на рисунке 1. Оборотные активы (средства) – это более широкое понятие, которое используется в бухгалтерском учете. Они являются наиболее ликвидной частью имущества и позволяют обеспечивать выполнение текущих обязательств предприятия. Понятие оборотного капитала больше применимо к анализу финансово-хозяйственной деятельности и означает стоимость наиболее мобильных средств, формируемых за счет собственных и заемных источников. На оборотный капитал могут оказывать влияние изменения внешней среды, поэтому важным

аспектом выступает управление оборотным капиталом.

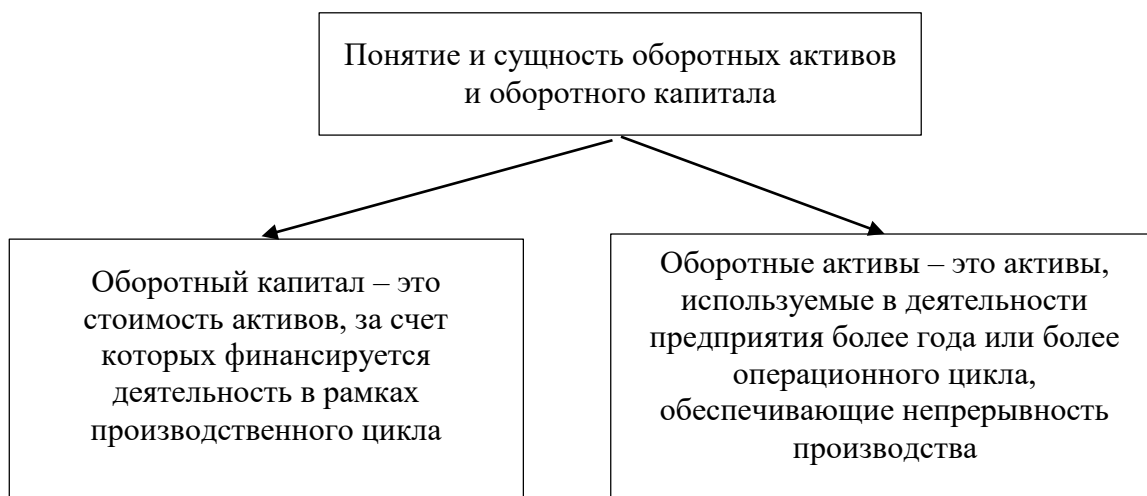


Рисунок 1 – Понятие и сущность оборотных активов и оборотного капитала

Таким образом, в соответствии с рассмотренными понятиями можно сделать вывод о том, что оборотные активы и капитал имеют взаимозависимость между собой. В совокупности их рассмотрения организация может добиться высокого эффекта от своей деятельности, так как оборотный капитал напрямую участвует в перераспределении средств компании.

Весь процесс формирования оборотного капитала обусловлен процессом оборачиваемости активов организации и периодом их обращения в денежные средства [27].

Данная деятельность требует комплексного подхода к развитию и оцениванию всех показателей для того, чтобы регулировать финансовые потоки организации [3].

«Оборотные средства разнообразны по своему составу, структуре и назначению, поэтому целенаправленное управление им определяет необходимость его предварительной классификации. С изменением



хозяйственных условий возникает необходимость уточнения классификации оборотных средств предприятия, которая должна соответствовать современным экономическим условиям, обеспечить более эффективное использование ресурсов» [25, с.132].

В экономической литературе имеется большое разнообразие классификаций оборотных средств по различным признакам.

На рисунке 2 представлена классификация оборотных средств.



Рисунок 2 – Классификация оборотных средств [36]

Рассмотрев самые основные виды оборотных средств, можно сделать вывод о том, что они представляют собой важную часть активов организации.

Для эффективного использования оборотных активов в организации, требует организовать их качественный учет и анализ, а также обращать особое внимание на процесс планирования. При эффективном планировании оборотных активов организация будет обеспечена достаточным уровнем

ликвидных активов и сможет быть платежеспособной.

Эффективное использование оборотных активов в организации может быть обеспечено путем:

- нормирование оборотных средств: установление минимальной потребности в оборотных средствах для обеспечения непрерывности производства и отгрузки готовой продукции клиентам;
- финансирование оборотных средств: сочетание собственных и заёмных средств. собственный капитал используется для формирования неснижаемого остатка оборотных средств, а дополнительные потребности покрываются за счёт заёмных средств;
- оптимизация структуры оборотных средств: определение оптимального размера оборотных средств, избегая как их недостатка, так и избытка, что может привести к снижению эффективности работы [7].

Таким образом, следует учитывать важность выявления оптимального объема оборотных средств для каждого отдельно взятого субъекта хозяйства в индивидуальном порядке. Следующий подраздел посвящен исследованию организации бухгалтерского учета оборотных активов и его регламентированию с точки зрения правовых норм.

## **1.2 Организация бухгалтерского учета оборотных активов и его нормативно-правовое регулирование**

Государство заинтересовано в эффективном регулировании деятельности организаций, поэтому принимаются различные федеральные законы, федеральные стандарты, Положения, регулирующие работу на законодательном уровне.

На рисунке 3 представлены уровни нормативно-правового регулирования бухгалтерского учета оборотных активов.



Рисунок 3 – Уровни нормативно-правового регулирования бухгалтерского учета оборотных активов

К первому уровню относятся: федеральные законы, регулирующие бухгалтерский учет оборотных активов.

Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ, он определяет правовые основы, их содержание, принципы, организацию, основные направления бухгалтерской деятельности и составления бухгалтерской отчетности [33].

Гражданский Кодекс РФ от 30.11.1994 г. №51-ФЗ (Часть 2), регламентирует вопросы организационно-правовых форм предприятия, права собственности, хозяйственного ведения, оперативного управления, вопросы перехода и прекращения права собственности [4].

Второй уровень регулирования учета оборотных активов включает в себя федеральные стандарты или Положения по ведению учета.

Учет запасов производится на основании ФСБУ 5/2019 «Запасы» [23], ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» [19].

К третьему уровню относятся отраслевые стандарты, которые в настоящее время не разработаны.

К четвертому уровню относятся: методические рекомендации бухгалтерского учета оборотных активов, которые представлены указаниями по бухгалтерскому учету, инструкциями и другими документами, утвержденными Минфином РФ, ЦБ РФ и иными субъектами управления [8].

К пятому уровню относятся стандарты экономического субъекта, которые включают в себя: устав, учетную политику, рабочий план счетов, должностные инструкции, положение об оплате труда, положение о премировании, правила внутреннего трудового распорядка, учетная политика.

Для учета оборотных активов (дебиторская задолженность, денежные средства, запасы, краткосрочные финансовые вложения, прочие оборотные активы) применяются следующие счета бухучета:

- счет 10 «Материалы» предназначен для обобщения информации о наличии и движении принадлежащих организации сырья, материалов, запасных частей, инвентаря и хозяйственных принадлежностей, тары и т.п. ценностей;
- счет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» предназначен для обобщения информации о заготовлении и приобретении материально-производственных запасов;
- счет 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» предназначен для обобщения информации о разнице в стоимости приобретенных материально-производственных запасов, исчисленной в фактической себестоимости приобретения (заготовления) и учетных ценах, а также о данных, характеризующих суммовые разницы;
- счет 41 «Товары» предназначен для обобщения информации о наличии и движении товарно-материальных ценностей, приобретенных в качестве товаров для продажи, а также предметов проката. Этот счет используют в основном снабженческие, сбытовые и торговые предприятия, а также предприятия общественного питания;

- счет 43 «Готовая продукция» предназначен для обобщения информации о наличии и движении готовой продукции. Этот счет используется организациями, осуществляющими промышленную, сельскохозяйственную и иную производственную деятельность;
- счет 50 «Касса» предназначен для обобщения информации о наличии и движении денежных средств в кассах организации;
- счет 51 «Расчетные счета» предназначен для обобщения информации о наличии и движении денежных средств в валюте Российской Федерации на расчетных счетах организации, открытых в кредитных организациях;
- счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» предназначен для обобщения информации о расчетах с поставщиками и подрядчиками, а также взаимосвязанными организациями;
- счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» предназначен для обобщения информации о расчетах с покупателями и заказчиками, а также взаимосвязанными организациями - за проданные: готовую продукцию, животных, товары; выполненные работы и оказанные услуги; полученные авансы и предварительную оплату;
- счет 71 «Расчеты с подотчетными лицами» предназначен для обобщения информации о расчетах с работниками по суммам, выданным им под отчет на административно-хозяйственные и прочие расходы [9].

Если в организацию поступают материальные запасы, то это отражается следующей проводкой:

Дебет счета 10 «Материалы» (счета 41 «Товары»), Кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками») – поступили ценности от поставщика;

Дебет счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», Кредит счета 50 «Касса» (счета 51 «Расчетные счета») – перечислена оплата

поступивших ценностей; Дебет счета 20 «Основное производство» (счета 25 «Общепроизводственные расходы», счета 26 «Общехозяйственные расходы»), Кредит счета 10 «Материалы» – материалы переданы в производство [10].

Для организации учета дебиторской задолженности компании применяются счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» и 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами». Денежные средства учитываются с помощью специальных счетов 50 «Касса», 51 «Расчетные счета», 52 «Валютные счета» и 55 «Специальные счета в банках». Они предназначены для отражения расчетов по расчетным счетам, кассовым расчетам и учета денежных документов. Рассмотрим основные типовые записи в бухгалтерском учете оборотных активов в таблице 1.

Таблица 1 – Типовые записи по учету оборотных активов

Наименование	Дебет	Кредит
Операции по учету материалов		
Поступили материалы от поставщика	10	60
Учен НДС согласно счету поставщика	19	60
Отпущены материалы в основное производство	20	10
Операции по учету товаров		
Поступление ТМЦ на склад от поставщика	41	60,76
Со склада отгружены товары, готовая продукция	45	41
Отражение выручки от продажи ТМЦ	62	90
Товар оплачен	51	62
Операции по учету денежных средств		
Сдана наличность в банк на расчетный счет	51	50
Выдана из кассы заработная плата	70	50
Выдано из кассы в подотчет	71	50

Продолжение таблицы 1

Наименование	Дебет	Кредит
Операции по учету дебиторской задолженности		
Возвращен полученный от покупателя аванс	62	50
Возвращены излишне перечисленные суммы	62	51
Отражена задолженность покупателя за проданную продукцию	62	90

Таким образом, существуют различные типовые операции по учету оборотных активов, которые различны в соответствии с видом деятельности организации.

В настоящее время ведение эффективной деятельности по управлению оборотными активами достаточно важно на основании следующих аспектов [6, с.111]:

- приобретения запасов, необходимых для осуществления деятельности;
- проведение взвешенной дивидендной политики;
- размещение долгосрочных финансовых вложений;
- управление задолженностью и краткосрочными финансовыми вложениями.

В настоящее время сведения об оборотных и внеоборотных активах составляют основную базу исследования финансовой деятельности организации. От вложений средств в оборотные активы зависит производственная и экономическая деятельность организации [32].

Второй раздел бухгалтерского баланса содержит данные, позволяющие анализировать состояние оборотных средств и включающие в себя несколько элементов:

- материально-производственные запасы;
- расчеты с дебиторами;
- краткосрочные инвестиции;

- денежные средства [13].

Подраздел «Запасы», как правило, содержит в себе главную долю оборотных активов организации, а точнее тех из них, что обладают материальной природой. Такие активы непосредственно участвуют в производственных и технологических процессах.

Согласно Приказа Минфина России от 15.11.2019 N 180н "Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы" (вместе с "ФСБУ 5/2019...") (Зарегистрировано в Минюсте России 25.03.2020 N 57837), «запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев [14].

Запасами, в частности, являются:

- сырье, материалы, топливо, запасные части, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты, предназначенные для использования при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;
- инструменты, инвентарь, специальная одежда, специальная оснастка (специальные приспособления, специальные инструменты, специальное оборудование), тара и другие аналогичные объекты, используемые при производстве продукции, продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг, за исключением случаев, когда указанные объекты считаются для целей бухгалтерского учета основными средствами;
- готовая продукция (конечный результат производственного цикла, активы, законченные обработкой (комплектацией), технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора или требованиям иных документов, в случаях, установленных законодательством), предназначенная для продажи в ходе обычной деятельности организации;



- товары, приобретенные у других лиц и предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности организации;
- готовая продукция, товары, переданные другим лицам в связи с продажей до момента признания выручки от их продажи;
- затраты, понесенные на производство продукции, не прошедшей всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом, изделия неукomплектованные, не прошедшие испытания и техническую приемку, а также затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг другим лицам до момента признания выручки от их продажи (далее вместе - незавершенное производство). Организация может вести обособленный учет полуфабрикатов собственного производства в порядке, установленном для учета готовой продукции;
- объекты недвижимого имущества, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации;
- объекты интеллектуальной собственности, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации» [23].

«Следующим компонентом оборотных средств, который включает в себя задолженность по исполнению своих обязательств различными лицами, организациями, предприятиями и т.д. перед рассматриваемой компанией, является дебиторская задолженность» [2].

На величину просроченной дебиторской задолженности в любой организации должен создаваться резерв сомнительной дебиторской задолженности.

«Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа (распоряжения) руководителя

организации и относятся соответственно на счет средств резерва сомнительных долгов либо на финансовые результаты у коммерческой организации, если в период, предшествующий отчетному, суммы этих долгов не резервировались в порядке, предусмотренном пунктом 70 Положения, или на увеличение расходов у некоммерческой организации» [24].

«Списание долга в убыток вследствие неплатежеспособности должника не является аннулированием задолженности. Эта задолженность должна отражаться за бухгалтерским балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника» [15].

Суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым срок исковой давности истек, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа (распоряжения) руководителя организации и относятся на финансовые результаты у коммерческой организации или увеличение доходов у некоммерческой организации» [24].

Наконец, «краткосрочные финансовые вложения или инвестиции представлены ликвидными ценными бумагами, которые предоставляют предприятию дополнительные источники дохода в виде процентов или дивидендов от владения ими» [24].

Отражение информации о них регулируется Приказом Минфина России от 10.12.2002 N 126н (ред. от 06.04.2015) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02" (Зарегистрировано в Минюсте России 27.12.2002 N 4085) [24].

Согласно ему, для принятия к бухгалтерскому учету активов в качестве финансовых вложений необходимо одновременное выполнение следующих условий:

- «наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование права у организации на финансовые вложения и на

получение денежных средств или других активов, вытекающее из этого права;

- переход к организации финансовых рисков, связанных с финансовыми вложениями (риск изменения цены, риск неплатежеспособности должника, риск ликвидности и др.);
- способность приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем в форме процентов, дивидендов либо прироста их стоимости (в виде разницы между ценой продажи (погашения) финансового вложения и его покупной стоимостью в результате его обмена, использования при погашении обязательств организации, увеличения текущей рыночной стоимости и т.п.) [16].

К финансовым вложениям организации относятся: государственные и муниципальные ценные бумаги, ценные бумаги других организаций, в том числе долговые ценные бумаги, в которых дата и стоимость погашения определена (облигации, векселя); вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ); предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, и пр.» [22].

«В совокупности статьи денежных средств отображены не только данные по тому, сколько денег осталось в кассе, но также на счетах для расчетов, валютных банковских счетах и об имеющихся денежных документах. Денежные средства являются особым видом активов в доступе организации, так как служат, как универсально используемое средство платежей, позволяющее получать новые ресурсы любого типа для работы организации.

Статья с прочими оборотными активами содержит значения средств, не подошедшие для указания ни в одной другой статьи второго раздела бухгалтерского баланса» [1, с. 154].

Таким образом, учет оборотных активов регламентирован

законодательством о бухгалтерском учете, а также федеральными стандартами, регулирующими правила отражения информации в учете об отдельных видах оборотных активов.

### **1.3 Цель, задачи и методика анализа оборотных активов**

В настоящее время целью деятельности любой организации будь она коммерческой организацией или банком является максимальное получение прибыли от текущей деятельности, что позволило бы составлять прогнозы по дальнейшему улучшению деятельности организации и наращиванию экономического потенциала.

В организации для того, чтобы эффективно управлять оборотными активами, необходимо проводить такую политику [11, с.103]:

- увеличивать собственные средства организации;
- наращивать объем активов для того, чтобы они могли покрывать наиболее срочные обязательства;
- получение стабильных выплат дивидендов при работе с ценными бумагами;
- повышение лояльности к клиентам.

Все перечисленные факторы в отдельности или в совокупности приведут к росту работы организации управлению каналами, что в текущих условиях влияния санкций является очень важным показателем. В настоящее время главной целью анализа оборотных активов является повышение эффективности управления оборотными средствами. На рисунке 4 представим задачи, которые необходимо решить при анализе оборотных активов.



Рисунок 4 – Задачи анализа оборотных активов [31]

В таких условиях требуется активное решение задач, поставленных в организации на отчетный год и прогнозные периоды. Проводить активную политику по удержанию капитала внутри организации, наращивать экономический потенциал, а без достижения основной цели деятельности достичь данного процесса достаточно сложно [17].

Поэтому аналитики просматривают условия для активного решения всех задач в работе, позволяющих улучшить текущую ситуацию.

Полученная информация позволит понять, какие именно меры нужно предпринять для увеличения уровня доходности от деятельности объекта [26].

По методике А.Д. Шеремета использоваться система показателей, к которой рассчитывается:

- величина, состав, структура и динамика оборотных активов;
- оборачиваемость оборотных активов;
- рентабельность оборотных активов.

Описываются методы анализа использования оборотных средств:

- горизонтальный и вертикальный анализ;
- анализ коэффициентов;
- балансовый метод анализа [35].

Примером может выступать контроль инвестиционных фондов или страховые организации контролируют банки.

Преимущества существуют различные в отношении управления оборотными активами. К таким можно отнести [12]:

- низкий уровень расходов организации, что впоследствии ведет к увеличению чистой прибыли и снижению коммерческих и управленческих расходов;
- высокий уровень качества товаров для оптовой закупки, что позволяет эффективно вести деятельность в своей отрасли. Тем не менее, надо тщательно подходить к выбору поставщика для того, чтобы избежать сотрудничества с недобросовестными поставщиками, которые выпускают продукцию низкого качества.

Поставщики на своих складах имеют большой ассортимент продукции, что позволяет полностью удовлетворить потребности клиента, который проводит оптовую закупку продукции. Многие организации стремятся к увеличению своего ассортимента, что позволяет привлечь большее количество покупателей и заказчиков.

Клиенты должны быть уверены в надежности организации, поэтому в большинстве случаев перед тем, как получить услугу или приобрести продукцию в организации, клиенты проводят мониторинг ее рыночного положения и качественной стороны работы [18].

Как уже было указано выше большое значение имеет уровень конкуренции и как организация умеет справляться с такими угрозами.

Данная деятельность необходима для того, чтобы в организациях снижался риск при работе с клиентами, а в первую очередь с неблагонадежными клиентами.

Текущие условия позволяют сделать вывод о том, что организации в большей степени выступают в роли финансовых посредников. Они связывают клиента и подрядчика, покупателя и заказчика. По их требованию или поручению осуществляются переводы денежных средств или резервируются на счетах до отгрузки продукции [11].

Таким образом, от эффективности управления оборотными активами в организации зависит ее дальнейшее благополучие и перспективы расширения деятельности.

Поэтому исследователи и аналитики предприятия должны вести постоянный мониторинг денежных средств, запасов, финансовых вложений и дебиторской задолженности для того, чтобы своевременно выявить проблемы и предложить пути решения проблемных аспектов [20].

В первую очередь в процессе анализа оборотных активов обращаются к бухгалтерскому балансу, где можно увидеть все сведения об оборотных активах. Оборотные активы находятся во втором разделе бухгалтерского баланса.

В первую очередь оценивается динамика и состав оборотных активах, а затем структура каждого оборотного актива в общей величине оборотных активов [21].

Большое значение уделяется показателям оборачиваемости оборотных активов, а методика их расчета представлена в таблице 2.

Таблица 2 – Показатели деловой активности

Показатели	Расчет
Коэффициент оборачиваемости оборотных средств	$K_{об} = V / O_k$ (1)
Период оборота оборотных средств	$T = 365 / K_{об}$ (2)
Коэффициент обеспеченности оборотными активами	$K_{обОА} = OA / V$ (3)

Продолжение таблицы 2

Показатели	Расчет
Коэффициент оборачиваемости запасов	$K_{обз} = V / \text{Запасы}$ (4)
Период оборачиваемости запасов	$T = 365 / K_{обз}$ (5)
Период оборота дебиторской задолженности	$T = 365 / K_{обдз}$ (6)
Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности	$K_{обдз} = V / ДЗ$ (7)

Результативность и польза от применения оборотных активов будет измеряться по целой системе взаимосвязанных критериев. Они включают в себя:

- соотношение скорости роста объемов продукции к скорости роста усредненных остатков в оборотных активах;
- рост объемов реализации продукции на 1 рубль оборотных средств;
- сравнительное сохранение оборотных активов;
- увеличение скорости оборота этих активов [28].

Оценка эффективности использования оборотных активов предполагает проведение анализа платежеспособности организации (таблица 3).

Таблица 3 – Основные показатели, используемые при анализе платежеспособности

Наименование показателя	Порядок расчета
Собственные оборотные средства, тыс. руб.	Сумма собственного капитала и долгосрочных обязательств за вычетом суммы внеоборотных активов
Коэффициент обеспеченности собственными средствами	Частное от деления собственных оборотных активов на сумму оборотных активов



### Продолжение таблицы 3

Наименование показателя	Порядок расчета
Коэффициент маневренности СОС	Частное от деления денежных средств на сумму собственных оборотных активов
Доля собственных средств в активах	Частное от деления суммы оборотных активов на валюту баланса
Доля запасов в оборотных активах	Частное от деления запасов на сумму оборотных активов
Доля СОС в покрытии запасов	Частное от деления собственных оборотных средств на сумму запасов

Такая работа по проведению анализа будет направлена не только на улучшение финансовой стороны деятельности предприятия, но также улучшит хозяйственную деятельность (бухгалтерский учет) [29].

Эффективная работа с оборотными активами улучшает кругооборот средств, направлена на поддержание высокого уровня потенциала и приводит к достижению цели деятельности.

Таким образом, на основании проведенного исследования можно сделать вывод о том, что оборотные активы имеют большое значение в деятельности организации.

К тому же, использование оборотных средств с достаточной скоростью оборота помогает нарастить выручку от реализации продукции и показатели прибыли в том же временном отрезке.

## 2 Практические аспекты бухгалтерского учета оборотных активов в АО «Энергосбыт Плюс»

### 2.1 Организационно-экономическая характеристика предприятия

Акционерное общество «Энергосбыт Плюс» (АО «Энергосбыт Плюс») зарегистрировало свою деятельность 01 июля 2005 года. Организация располагается по адресу: 143421, Московская область, тер. Автодорога Балтия, км 26-Й, д. 5 стр. 3, офис 513. Основным видом деятельности АО «Энергосбыт Плюс» является торговля электроэнергией (35.14). Целью деятельности организации является достижение миссии в работе, а также высоких показателей чистой прибыли для того, чтобы улучшать свою деятельность.

На рисунке 5 представлена структура АО «Энергосбыт Плюс».



Рисунок 5 – Организационная структура АО «Энергосбыт Плюс»

Организационная структура, функции и структура управления находятся в диалектическом единстве, они взаимосвязаны и взаимодействуют, в результате чего обеспечивается четкое функционирование всего механизма организации.

Организационная структура управления АО «Энергосбыт Плюс» линейно-функциональная. Это означает, что каждое подразделение отвечает только за свои специфические задачи и функции. Генеральный директор (линейный руководитель) делегирует полномочия по решению текущих задач функциональным руководителям подразделений ресурсоснабжающей организации. Функциональными подразделениями выступают кадры, финансы, производство (реализация электроэнергии), безопасность, общехозяйственное снабжение.

Единоличным органом управления является генеральный директор, который несет ответственность за принятие эффективных решений и финансовую устойчивость. Руководитель опирается в принятии своих решений на экономическую систему информации организации, а именно: бухгалтерский (финансовый) учет и отчетность. Ответственность за правильность, своевременность и достоверность бухгалтерского (финансового) учета в организации осуществляет главный бухгалтер. В обществе функционирует отдельное структурное подразделение «Бухгалтерия», где работают несколько специалистов в области бухгалтерского и налогового учета.

Бухгалтерское подразделение общества «Энергосбыт Плюс» выполняет следующие функции:

- в соответствии с действующим законодательством ведет учет активов и обязательств;
- составляет бухгалтерскую отчетность;
- подает налоговые декларации в территориальный орган налоговой службы;
- осуществляет расчетные операции с поставщиками, покупателями,

бюджетом и внебюджетными фондами, а также с персоналом.

Для каждого специалиста бухгалтерской службы АО «Энергосбыт Плюс» необходим четкий регламент действий, что достигается путем разработки и применения на практике должностных инструкций.

Бухгалтерский учет оборотных активов в АО «Энергосбыт Плюс» осуществляется на основании учетной политики для бухгалтерского учета и для целей налогового учета. Учетная политика является инструментом регулирования финансового результата АО «Энергосбыт Плюс», эффективность ее формирования оказывает влияние на уровень достоверности отчетных данных о финансовых результатах.

В таблице 4 представлен анализ технико-экономической характеристики предприятия, составленный на основе данных бухгалтерской отчетности, представленной в приложениях, за 2021-2023 гг.

Таблица 4 – Технико-экономическая характеристика АО «Энергосбыт Плюс» за 2021-2023 гг., млн. руб.

Наименование показателя	Период			Абсолютное отклонение, т.р.		Темп роста, %	
	2021	2022	2023	2022/ 2021	2023/ 2022	2022/ 2021	2023/ 2022
Выручка, тыс.руб.	116509	120587	139227	4078	18640	103,50	115,46
Себестоимость продаж, тыс.руб.	70250	71379	75599	1129	4220	101,61	105,91
Прочие доходы	1225	939	1449	-286	510	76,65	154,31
Прочие расходы	3391	2778	3297	-613	519	81,92	118,68
Прибыль (убыток) от продаж, тыс.руб.	4658	4850	7941	192	3091	104,12	163,73

Продолжение таблицы 4

Наименование показателя	Период			Абсолютное отклонение, т.р.		Темп роста, %	
	2021	2022	2023	2022/ 2021	2023/ 2022	2022/ 2021	2023/ 2022
Чистая прибыль, тыс.руб.	2105	2732	4874	627	2142	129,79	178,40
Основные средства, тыс.руб.	1986	3304	4447	1318	1143	166,36	134,59
Оборотные активы, тыс.руб.	13338	18569	17020	5231	-1549	139,22	91,66
Фондоотдача	58,67	36,50	31,31	-22,17	-5,19	62,21	85,78
Оборачиваемость активов, раз	8,74	6,49	8,18	-2,24	1,69	74,34	125,97
Рентабельность продаж, %	4,00	4,02	5,70	0,02	1,68	100,60	141,81
Рентабельность производства, %	6,63	6,79	10,50	0,16	3,71	102,48	154,59
Затраты на рубль выручки, коп.	60,30	59,19	54,30	-1,10	-4,89	98,17	91,73

По результатам проведенного анализа можно сделать вывод, что финансовые показатели деятельности предприятия, такие как выручка и себестоимость, растут с каждым годом.

Выручка ресурсоснабжающей организации на протяжении всего периода 2021-2023 гг. увеличивалась. Так, в 2023 году она выросла на 18641 млн руб. или на 15,5 %. При этом темп роста выручки выше, чем темп роста себестоимости:  $115,5 > 105,9$ . Это может говорить об эффективном использовании ресурсов.

Причем темп прироста выручки больше, чем себестоимости на 10% в 2023 году. Такая динамика позволяет наращивать итоговый финансовый результат – чистую прибыль – которая по итогам 2023 года составляет 4874

млн. руб.

Коммерческие расходы ресурсоснабжающей организации увеличились в 2023 году на 11329 млн руб. или на 25,5 % по отношению к 2022 г.

Особенностью бухгалтерского учета ресурсоснабжающей организации является то, что стоимость покупной (оптовой) электроэнергии отражается в качестве коммерческих расходов. Поэтому их доля значительна в доле затрат организации. Отметим, что в динамике коммерческие расходы имели тренд роста, что означает рост цен оптовых поставщиков электроэнергии.

В 2023 году увеличились на 34% основные средства и составили 4447 млн. руб, а в 2022 году основные средства были равны 3304 млн. руб. Рост стоимости основных средств для ресурсоснабжающей организации, занимающейся поставкой электроэнергии, может означать обновление основных фондов, повышение технологической оснащенности, повышение качества работ, услуг.

В то же время оборотные активы уменьшились в 2023 году на 9% и составили 17020 млн.руб.

Наглядно структура активов акционерного общества представлена на рисунке 6.

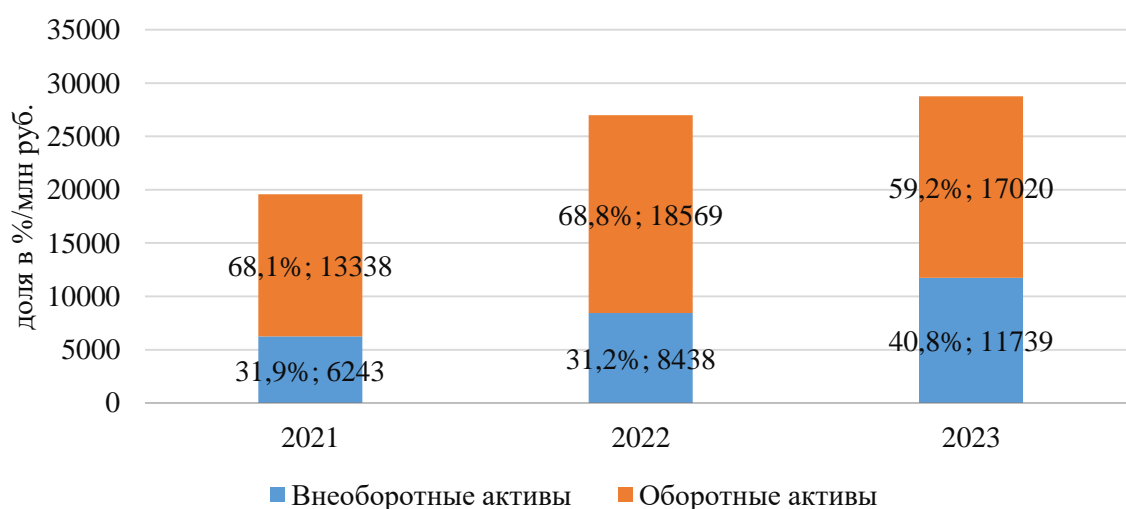


Рисунок 6 – Структура активов АО «Энергосбыт Плюс», %

Рисунок 6 демонстрирует, что основную долю активов организации занимают оборотные активы – свыше 50 % за весь исследуемый период.

Таким образом, по результатам анализа технико-экономической характеристики деятельности АО «Энергосбыт Плюс» выявлено, что:

- чистая прибыль предприятия увеличивается из года в год прибыльность;
- эффективно используются имеющиеся ресурсы;
- отсутствует финансовая зависимость от внешних заемных источников.

## **2.2 Документирование поступления, передвижения и выбытия оборотных активов**

Сбор информации об оборотных активах в ресурсоснабжающей организации осуществляется на основании первичных внутренних документов и внешних первичных документов, и регистров.

К внутренним относятся документы, которые не выходят за пределы предприятия АО «Энергосбыт Плюс»:

- акты на списание материалов;
- документы складского учета;
- акты приемки-сдачи работ;
- справки о выполненных работах;
- ведомости по начислению заработной платы (счета-фактуры, накладные, акты, товарные чеки и т.д.).

Стоит отметить, что внешняя документация по учету оборотных активов предназначается для внешних пользователей данными, а именно для поставщиков или покупателей. Внешние документы могут включать в себя следующие: счета-фактуры; накладные; товарные чеки. Поступление денежных средств в кассу оформляет специалист бухгалтерии, выписывая

приходный кассовый ордер, заверяя его подписью главного бухгалтера (или лица, его заменяющего) организации «Энергосбыт Плюс». После получения приходного кассового ордера кассир сверяет правильность оформления первичного документа и фактическую сумму денежных средств. Кассир ставит подпись и отпечаток печати на отрывной части приходного кассового ордера и отдает ее вносящему денежные средства лицу. Часть приходного кассового ордера остается в кассе организации. Если в кассу поступает выручка за установку электрических счетчиков, то она приходится в одном первичном документе. Все поступления денежных средств в кассу обязательно осуществляются в день оформления приходного кассового ордера специалистами бухгалтерии ресурсоснабжающей организации. К примеру, поступил аванс от покупателя в счет будущей установки электросчетчиков. Бухгалтер акционерного общества «Энергосбыт Плюс» оформил приходный кассовый ордер по унифицированной форме №КО-1, а кассир принял денежные средства. Были сделаны следующие проводки:

Дебет счета 50.01 «Касса организации (в рублях)»;

Кредит счета 62.12 «Расчеты с покупателями и заказчиками (авансы)» – на общую сумму 100 000 руб. (включая НДС).

Дебет счета 76 субсчет «НДС с авансов полученных»;

Кредит счета 68 субсчет «НДС» – 16 666,67 руб. ( $100\ 000 \times 20/120$ ) начислен НДС при получении аванса.

Выдача денег из кассы АО «Энергосбыт Плюс» производится на основании унифицированной формы расходного кассового ордера (0310002). Первичный документ составляется бухгалтером и подписывается руководителем, главным бухгалтером или лицом на это уполномоченным. Самыми распространенными хозяйственными операциями в АО «Энергосбыт Плюс» по выдаче наличных денег из кассы являются расчеты с подотчетными лицами.

Кассир ресурсоснабжающей организации «Энергосбыт Плюс» выдает наличные деньги после проведения идентификации получателя наличных



денег по предъявленному им паспорту или другому документу, удостоверяющему личность, либо по предъявленным получателем наличных денег доверенности и документу, удостоверяющему личность.

Выдача денежных средств в ресурсоснабжающей организации осуществляется кассиром непосредственно получателю наличных денег, указанному в расходном кассовом ордере (расчетно-платежной ведомости, платежной ведомости) или в доверенности. Приходные и расходные кассовые ордера до передачи в кассу организации «Энергосбыт Плюс» регистрируются бухгалтером в журнале регистрации приходных и расходных кассовых документов, который ведется в электронном виде.

После получения или выдачи наличных денег кассир делает записи в кассовой книге согласно кассовым ордерам. В конце дня кассир подсчитывает итоги по всем проведенным операциям, выводит остаток денежных средств на конец дня и передает в бухгалтерию отчет кассира под расписку. Контроль за ведением кассовой книги возлагается на главного бухгалтера АО «Энергосбыт Плюс». Отчет кассиром выступает основанием для составления учетного регистра по счету 50 «Касса». Доступ к электронной кассовой книге ограничен и защищен от возможности вносить изменения.

Таким образом, оформление первичных документов и учетных регистров в кассе АО «Энергосбыт Плюс» происходит следующим образом:

- первичными учетными документами по кассе являются приходный и расходный кассовые ордера;
- учетным регистром выступает кассовая книга, в которой на основании первичных документов ежедневно фиксируют все поступления и выбытия наличных денег, а в конце дня выводят остаток денег;
- лист кассовой книги имеет отрывную часть, которая выступает отчетом кассира.

Для выполнения обязательств перед бюджетом, персоналом и другими контрагентами АО «Энергосбыт Плюс» необходимы безналичные денежные

средства, которые являются частью оборотных активов организации. У ресурсоснабжающей организации имеются расчетные счета в кредитных организациях, с которых производится оплата налогов, выплата заработной платы, а также поступление денег от покупателей электроэнергии, перечисление денежных средств поставщикам и др. Снятие и внесение денег с расчетных счетов «Энергосбыт Плюс» проводится на основе платежных поручений и требований. То, как организация-поставщик ресурсов и банк взаимодействуют, зависит от специфики договора банковских услуг между ними. Он касается вопросов открытия счетов, ведении расчетов, кассового обслуживания в рамках текущих законов. Этот договор предписывает банку принимать деньги, перечислять на счет компании деньги за выполнение работ и услуг, свободные средства и так далее.

Чтобы подтвердить операции по расчетным счетам, используются выписки из банка. Они служат основой для бухгалтерских записей в организационных регистрах. Вписки включают в себя все поступления и снятия денег со счета на отчетную дату. Также ее сопровождает документация, свидетельствующая об операциях с рассматриваемыми счетами и служащая необходимым условием для создания учетной информации. Эти данные затем используются для консультации перед управленческими решениями по расчетным операциям. Банковские документы в ресурсоснабжающей организации составляются в электронном виде. Применяемые платежные поручения – это официальные распоряжения АО «Энергосбыт Плюс» на перевод денег безналично в соответствии с теми данными, которые приведены и значатся в учетном документе. Платежное поручение составляется по унифицированной форме №0401060, имеет обязательные реквизиты и действительно не более 10 дней со дня его выписки или срока, указанного в договоре. После исполнения поручения банк ставит печать и отметку о дате списания денежных средств со счета «Энергосбыт Плюс».

Платежное требование составляется по унифицированной форме №0401061 и представляет собой списание средств по договору с плательщика

(или должника) в пользу АО «Энергосбыт Плюс».

### 2.3 Бухгалтерский учет и отражение в отчетности информации об оборотных активах АО «Энергосбыт Плюс»

Оборотные активы ресурсоснабжающей организации «Энергосбыт Плюс» отражаются в бухгалтерском учете и отчетности по их фактической стоимости. Для организации синтетического учета операций по расчетным счетам в АО «Энергосбыт Плюс» применяется счет 51 «Расчетные счета», который предусмотрен Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности и учетной политикой ресурсоснабжающей организации. Движение безналичных денежных средств в ресурсоснабжающей организации АО «Энергосбыт Плюс» представлено в таблице 5.

Таблица 5 – Журнал хозяйственных операций по безналичным расчетам АО «Энергосбыт Плюс»

Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит	Сумма, тыс. руб.	Основание
Поступили денежные средства на основной расчетный счет из кассы организации	51.01	50.01	73	Платежное поручение
Перечислены денежные средства на банковский карточный счет с расчетного счета	55.07	51.01	65	Выписка банка
Оплачены комиссионные услуги банка	91.02	51.01	15	Счет-фактура по банковской комиссии
Перечислены денежные средства на банковский депозит	55.03	51.01	30	Платежное поручение
Снятие денежных средств с расчетного счета	50.01	51.01	150	Выписка банка
Зачислена инкассаторская выручка в рублях	51.01	57.01	25	Выписка банка или препроводительная ведомость
Поступила рублевая выручка от покупателя за установленные электрические счетчики	51.01	62.01	25	Платежное поручение

Аналитический учет по счету 51 «Расчетные счета» ведется автоматизировано по каждому расчетному счету в программе 1С. Регистрами аналитического учета в 1С выступают:

- отчет по каждому субсчету, то есть по каждому расчетному счету организации «Энергосбыт Плюс», на основании Оборотно-сальдовой ведомости;
- отчет поступления и списания денежных средств, на основании Карточки счета 51.

В таблице 6 представлены операции по кассе в АО «Энергосбыт Плюс».

Таблица 6 – Журнал хозяйственных операций АО «Энергосбыт Плюс»

Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит	Сумма, тыс. руб.	Основание
Поступили денежные средства из банка на выплату заработной платы работникам	50.01	51.01	327	Выписка с расчетного счета
Выдана заработная плата работникам организации	70	50.01	300	Расчетно-платежная ведомость
Депонирована сумма неполученной заработной платы	51.01	50.01	27	Расчетно-платежная ведомость с отметкой «депонировано»
Выданы в подотчет денежные средства бухгалтеру на покупку канцелярских принадлежностей	71	50.1	5,4	авансовый отчет, расходный кассовый ордер
Оплачены покупателем электрические счетчики	50.01	62.01	63	счет-договор, приходный кассовый ордер
Работником организации возмещен материальный ущерб	50.01	73.2 «Расчеты по возмещению материального ущерба»	10	расчет бухгалтерии, приходный кассовый ордер
Отражение недостачи после инвентаризации	94	50.01	6	акт инвентаризации

Для целей управления денежными потоками в ресурсоснабжающей организации по данным счета 51 осуществляется контроль движения денежных средств, который можно осуществить в разрезе отчетных периодов.

Материалы, которые ресурсоснабжающая организация «Энергосбыт Плюс» использует для производственных процессов, поступают на склад разными способами. Сырье можно купить, получить безвозмездно или в виде вклада в уставной капитал фирмы. Для учета поступивших материалов бухгалтер ресурсоснабжающей организации выполняет следующие действия:

- фактическую стоимость продукции (работ, услуг) фиксирует в кредит счета 10; здесь принимаются на баланс материалы, которые поступили и были оприходованы в запасы для производства;
- покупную цену материалов (из накладной от поставщика) относит в дебет счета 15; проводка формируется с учетом того, как поступили материальные запасы – от поставщиков (счет 60), от подотчетных лиц (счет 71), от дебиторов и кредиторов (счет 76);
- разница между ценой из накладной приобретенных материалов и рассчитанной себестоимостью переносится со счета 15 на счет 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей».

По счету 15 в конце месячного периода указывается сумма, которая характеризует наличие материально-производственных запасов (МПЗ) в пути.

Проводки по счету 15 в ресурсоснабжающей организации «Энергосбыт Плюс» представлены в таблице 7.

Таблица 7 – Журнал хозяйственных операций по учету запасов в АО «Электросбыт Плюс»

Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма, тыс. руб.	Документ
Оплачен счет поставщика за материалы по безналичному расчету	60.01	51.01	288	Платежное поручение, договор-счет
Приняты материалы по фактической цене	15	60.01	240	Счет-фактура

Продолжение таблицы 7

Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма, тыс. руб.	Документ
Учен НДС с покупки материалов	19	60.01	48	Счет-фактура
Оприходованы материалы на склад по учетной цене	10.01	15	245	Накладная
Списано отклонение материалов	15	16	5	Накладная, справка

На порядок использования проводок влияют такие моменты, как место, откуда поступают ценности, и сроки поставок. Если закупочная цена материалов превышает учетную стоимость, то используется обратная проводка Дебет счета 16 и Кредит счета 15. Операция сторнирования.

Дебиторская задолженность отражается в учете ресурсоснабжающей организации АО «Электросбыт Плюс» за минус НДС с авансов. Для просроченной дебиторской задолженности образуется резерв по сомнительным долгам. Решение о создании резерва принимает специально утвержденная комиссия в лице главного бухгалтера, руководителя и других специалистов.

Вся дебиторская задолженность в АО «Электросбыт Плюс» подразделяется на краткосрочную (до 12 месяцев) и долгосрочную (срок погашения более 12 мес.). Также дебиторская задолженность в ресурсоснабжающей организации делится на сомнительную и безнадежную:

- сомнительная задолженность в бухгалтерском учете: любая дебиторская задолженность, которая не имеет гарантий и предположительно не будет погашена вовремя (п. 70 Положения по ведению бухучета №34н); в налоговом учете: задолженность, которая не погашена в срок, указанный в договоре п. 1 ст. 266 Налогового кодекса;
- безнадежная дебиторская задолженность: задолженность по которой истек срок исковой давности (п. 70 Положения по ведению бухучета №34н); в налоговом учете представляет собой безнадежный долг по п. 2 ст. 266 Налогового кодекса.

В бухгалтерском учете «Электросбыт Плюс» резерв по сомнительному долгу создается в полном объеме сомнительной задолженности. В налоговом учете резерв рассчитывается в размере 10 % от выручки, полученной за прошлый отчетный период. На величину разницы между бухгалтерским и налоговым учетом образуется отложенное налоговое обязательство. Проводки по учету дебиторской задолженности представлены в таблице 8.

Таблица 8 – Журнал хозяйственных операций по учету запасов в АО «Электросбыт Плюс»

Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма, тыс. руб.	Документ
Отпущена электроэнергия покупателю	62.01	41	3400	Договор, счет-фактура
Списана безнадежная задолженность не покрытая резервом	91.02	62.01	3000	Бухгалтерская справка
Списана часть безнадежного долга списана за счет	63	62,01	400	Бухгалтерская справка

Для контроля за наличием и движением оборотных активов применяется инвентаризация. Положение об инвентаризации ресурсоснабжающей организации «Электросбыт Плюс» предусматривает:

- плановую инвентаризацию, которая проводится в соответствии с действующим законодательством и установленным графиком, в указанные сроки, которые утверждены руководителем и предусмотрены п. 1.6 учетной политики АО «Электросбыт Плюс»; инвентаризация денежных средств проводится ежемесячно; обязательное проведение инвентаризации денежных средств перед составлением бухгалтерской отчетности;
- внеплановую инвентаризацию при смене материально-ответственных лиц, хищениях или чрезвычайных ситуациях.

Для проведения инвентаризации оборотных активов в ресурсоснабжающей организации «Энергосбыт Плюс» создается комиссия, которая будет проводить эту процедуру. Ее состав утверждает генеральный

директор и указывает в приказе. В состав комиссии включают от трех человек из представителей администрации организации, специалистов бухгалтерской службы и других работников. Материально-ответственное лицо в комиссию не включается, но обязано присутствовать на инвентаризации (п. 2.8, 2.10 методических рекомендаций от 13.06.1995 №49).

Проведение инвентаризации оборотных активов в АО «Энергосбыт Плюс» происходит в несколько этапов. На подготовительном этапе осуществляется подготовка приказа о предстоящем проведении инвентаризации; определяются сроки проведения и виды инвентаризируемого активов, формируется инвентаризационная комиссия. На втором этапе производится подсчет оборотных средств, а также выявляется фактическое наличие активов и их проверка. Сведения о фактическом наличии оборотных активов и реальности учтенных обязательств отражаются в инвентаризационных описях. Наименование проверяемых оборотных средств, а также их количество отражают в актах инвентаризации.

Этап третий связан с таксированием. Последняя страница описи содержит отметку о том, что цена была проверена, а итоги подсчитаны, с подписями от членов комиссии. В конце описи лицо, несущее ответственность за материальное обеспечение, заверяет отсутствие претензий к принятому решению и лицам в составе комиссии собственной распиской. На четвертом этапе проводится сравнительный анализ в бухгалтерии сданных в нее описей инвентаризации. Фактические имеющиеся ценности сравниваются с учетными сведениями. Сличительная ведомость содержит отражение этих результатов: сверку фактически имеющихся средств с учетными данными. На заключительном этапе оформляются результаты инвентаризации и отражаются выявленные расхождения в бухгалтерском учете и отчетности в месяце, когда инвентаризация была закончена. По завершении инвентаризации руководство ресурсоснабжающей организации «Энергосбыт Плюс» может провести контрольную проверку правильности проведения данной процедуры.



### 3 Анализ оборотных активов и рекомендации направленные на повышение эффективности их использования в АО «Энергосбыт Плюс»

#### 3.1 Анализ оборотных активов в АО «Энергосбыт Плюс»

В современных условиях организации применяют усилия по повышению эффективности использования оборотных активов. АО «Энергосбыт Плюс» - не исключение. Для того, чтобы оценить, насколько эффективно используются имеющиеся оборотные активы предприятия, необходимо провести горизонтальный и вертикальный анализ оборотных активов (таблицы 9 и 10).

Таблица 9 – Динамика оборотных активов АО «Энергосбыт Плюс» за 2021-2023 гг., млн. руб.

Наименование показателя	Период			Абсолютное отклонение, т.р.		Темп роста, %	
	2021	2022	2023	2022/ 2021	2023/ 2022	2022/ 2021	2023/ 2022
Активы	19580	27006	28758	7426	1752	137,93	106,49
Оборотные активы	13338	18569	17019	5231	-1550	139,22	91,65
Запасы	9,9	3,4	2,6	-6,5	-0,8	34,34	76,47
Дебиторская задолженность	7946	13548	14694	5602	1146	170,50	108,46
Краткосрочные финансовые вложения	59	670	17	611	-653	1135,59	2,54
НДС по приобретенным ценностям	0,7	0,4	0,1	-0,3	-0,3	57,14	25,00
Денежные средства	5319	4345	2304	-974	-2041	81,69	53,03

Продолжение таблицы 9

Наименование показателя	Период			Абсолютное отклонение, т.р.		Темп роста, %	
	2021	2022	2023	2022/ 2021	2023/ 2022	2022/ 2021	2023/ 2022
Прочие оборотные активы	2,7	0,8	0,4	-1,9	-0,4	29,63	50,00

Таким образом, можно увидеть, что краткосрочные финансовые вложения являются статьей оборотных активов, которая в 2022 году была наиболее подвержена изменениям. В целом, сокращается величина практически всех статей оборотных активов, кроме дебиторской задолженности – она увеличилась в 2023 году на 8%.

Таблица 10 – Структура оборотных активов за 2021-2023 гг.

Наименование показателя	Период			Период		
	2021	2022	2023	2021	2022	2023
Оборотные активы, млн. руб.	13338	18569	17019	100	100	100
Запасы	9,9	3,4	2,6	0,07	0,02	0,02
Дебиторская задолженность	7946	13548	14694	59,57	72,96	86,34
Краткосрочные финансовые вложения	59	670	17	0,44	3,61	0,10
НДС по приобретенным ценностям	0,7	0,4	0,1	0,01	0,00	0,00
Денежные средства	5319	4345	2304	39,88	23,40	13,54
прочие оборотные активы	2,7	0,8	0,4	0,02	0,00	0,00

По результатам табл. 10 можно сделать вывод, что наибольший удельный вес в структуре оборотных активов составляет дебиторская задолженность (86% в 2023 году), далее- денежные средств (13,54 %).

Далее подробнее проанализирована динамика изменения запасов, НДС по приобретенным ценностям, дебиторской задолженности и денежных средств (таблица 11).

Таблица 11 – Анализ изменения запасов и НДС в «Энергосбыт Плюс», млн руб.

Наименование актива				Изменение		Изменение	
				млн руб.	темпа роста, %	млн руб.	темпа роста, %
Запасы, всего							
в том числе:							
готовая продукция							
незавершенное производство							
сырье, материалы, запчасти и пр.							
НДС							

В 2022 году произошло значительное снижение производственных запасов, что было вызвано снижением затрат на сырье, материалы, запасные части на 7,476 млн руб. или на 85,5%. Это было вызвано экономической нестабильностью и сокращением затрат организации на ремонтные работы электросетей, их модернизацию и реконструкцию.

В 2023 году снижение запасов продолжилось, что произошло из-за сокращения стоимости готовой продукции на 1,302 млн руб. или 65,2% по сравнению с 2022 годом. При этом выросла стоимость сырья и материалов на 620 тыс. руб.

Таким образом, за исследуемый период 2021-2023 гг. структура запасов акционерного общества «Энергосбыт Плюс» постоянно изменялась, что наглядно показано на рисунке 7.

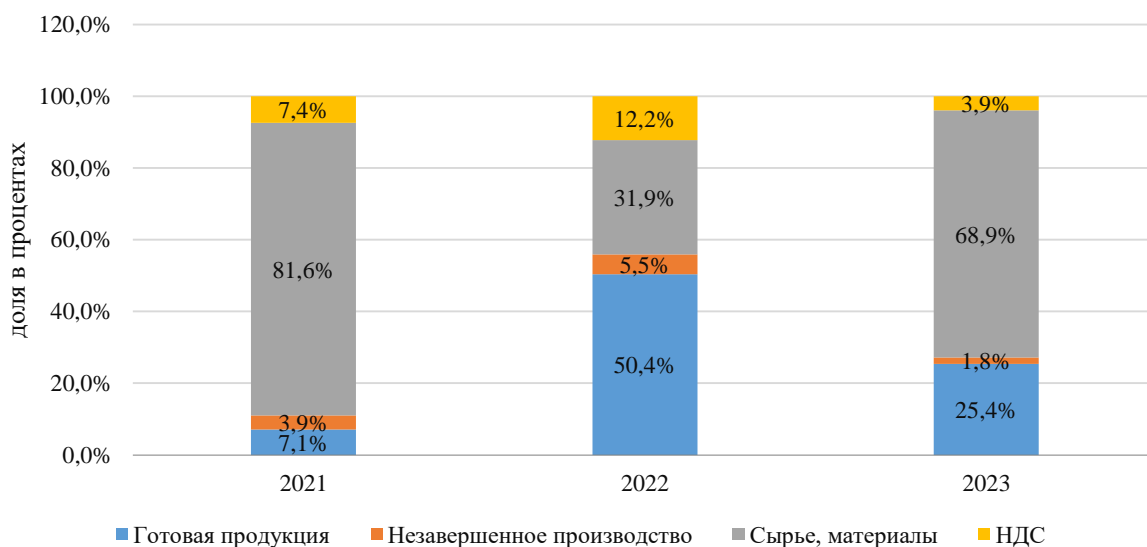


Рисунок 7 – Структура запасов АО «Энергосбыт Плюс», %

В 2023 году 68,9% запасов составляют сырьевые запасы, а 25,4% – готовая продукция.

На основании данных Приложения А, таблица А.1 проанализируем динамику и структуру дебиторской задолженности ресурсоснабжающей организации (таблица 12).

Таблица 12 – Анализ изменения дебиторской задолженности в АО «Энергосбыт Плюс», млн руб.

Наименование актива	Изменение		Изменение	
	млн руб.	темп роста, %	млн руб.	темп роста, %
Дебиторская задолженность, всего				
в том числе краткосрочная:				
прочая				
авансы выданные				
задолженность покупателей и заказчиков				
долгосрочная дебиторская задолженность				

В 2022 году дебиторская задолженность выросла за счет значительного увеличения доли задолженности потребителей – на 7073 млн руб. или в 2,2 раза. Однако в 2023 году задолженность покупателей и заказчиков сократилась на 4461 млн руб. или на 34,4%. Такая ситуация отражает изменения в учетной политике организации «Энергосбыт Плюс», а именно выделением в структуре дебиторов долгосрочной дебиторской задолженности – 3371 млн руб.

Рассмотрим наглядно структуру дебиторской задолженности ресурсоснабжающей организации на рисунке 8.

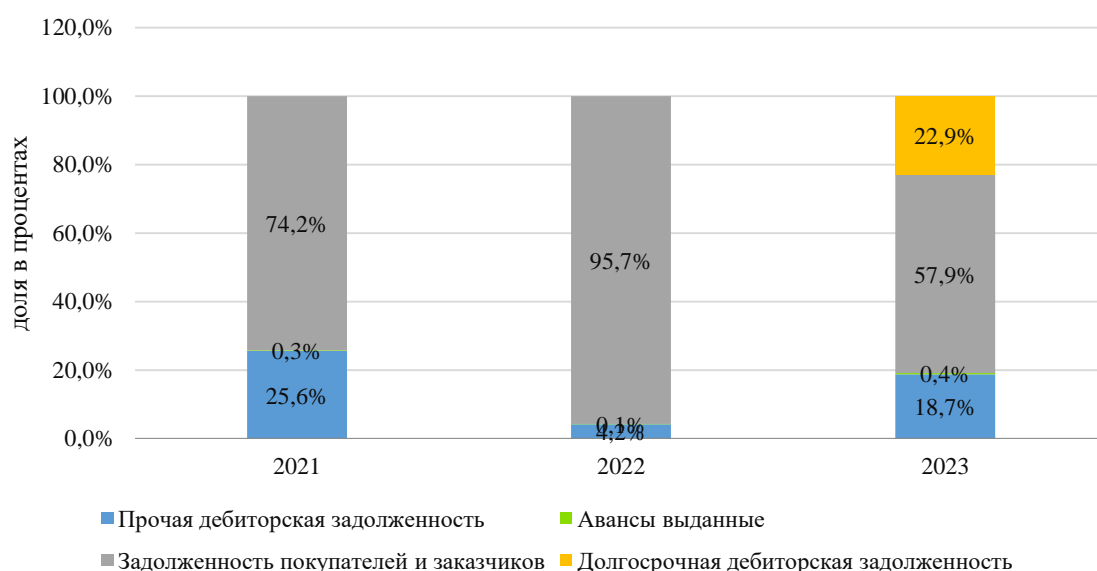


Рисунок 8 – Структура дебиторской задолженности АО «Энергосбыт Плюс», %

Рисунок демонстрирует, что в структуре дебиторской задолженности ресурсоснабжающей организации преобладает на протяжении всего рассматриваемого периода задолженность потребителей электроэнергии.

Проведем анализ динамики денежных средств организации «Энергосбыт Плюс» в таблице 13.

Анализ таблицы 13 показал, что в 2022 году объем денежных средств в кассе и на расчетных счетах снизился на 991 млн руб. или на 18,8%. В 2023

году снижение денежных средств ресурсоснабжающей организации в кассе и на расчетных счетах продолжилось – на 2040 млн руб. или на 47,6 %.

Таблица 13 – Анализ изменения денежных средств в АО «Энергосбыт Плюс», млн руб.

Наименование актива				Изменение		Изменение	
				млн руб.	темп роста, %	млн руб.	темп роста, %
Денежные средства, всего							
денежные средства на счетах и в кассе							
денежные средств в пути							
прочие							

Основную долю в структуре занимают денежные средства в кассе и на расчетах – более 90%, рисунок 9.

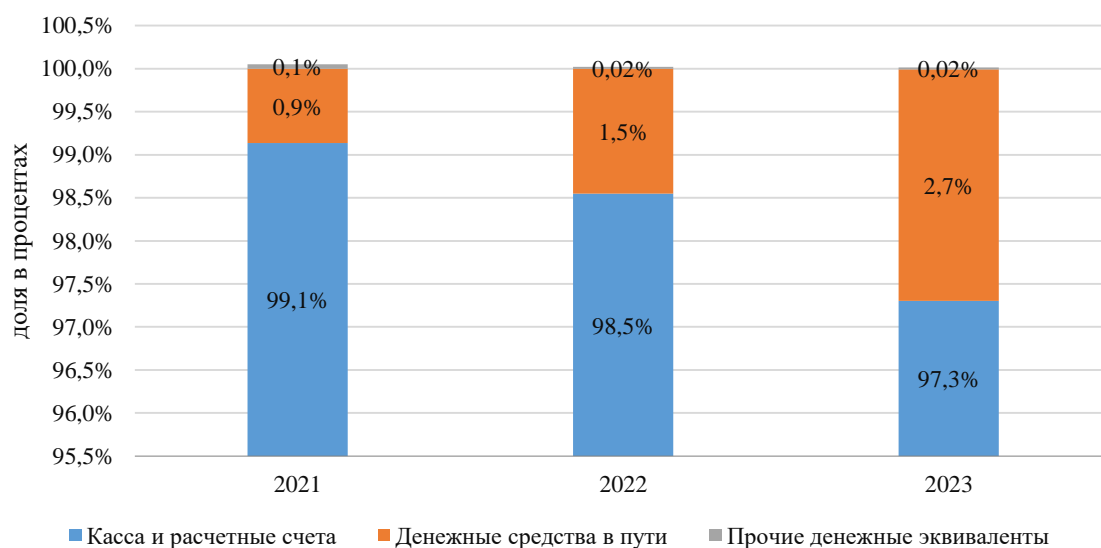


Рисунок 9 – Структура денежных средств АО «Энергосбыт Плюс», %

Данные рисунка 9 свидетельствуют, что увеличивается в динамике доля денежных средств (переводов) в пути – с 1,9% до 2,7%.

В таблице 14 охарактеризуем состав текущих активов организации «Энергосбыт Плюс» с учетом степеней риска. Сделаем вывод по таблице, доля труднореализуемых активов в общей величине текущих активов у организации значительная за 2020-2021 гг. – 69,8%. В целом у организации высокая степень риска неплатежеспособности, так как основная доля активов (около 70%) аккумулируется в труднореализуемых активах, а не в денежных средствах и краткосрочных финансовых вложениях.

Таблица 14 – Динамика состояния текущих активов АО «Энергосбыт Плюс» и их классификация по степени риска, млн руб.

Степень риска	Группа текущих активов	2022, млн руб.	2023, млн. руб.	Изменение, млн руб.	Доля группы в общем объеме текущих активов, %		Отклонения, %
					2022 год	2023 год	
А	Б	1	2	3=2-1	4	5	6=5-4
Минимальная	а) денежные средства	4345	2304	-2041	23,4	13,5	-9,9
	б) краткосрочные финансовые вложения	670	17	-653	3,6	0,1	-3,5
Итого по подгруппе 1		5015	2321	-2694	27,0	13,6	13,4
Малая	а) дебиторская задолженность (исключение задолженность покупателей)	581	2817	2236	3,0	16,6	13,6
	б) сырье, материалы с НДС	1,7	1,9	+0,2	0,1	0,1	0,0

Продолжение таблицы 14

Степень риска	Группа текущих активов	2022, млн руб.	2023, млн. руб.	Изменение, млн руб.	Доля группы в общем объеме текущих активов, %		Отклонения, %
					2022 год	2023 год	
А	Б	1	2	3=2-1	4	5	6=5-4
Итого по подгруппе 2		583	2819	2236	3,1	16,7	13,6
Средняя	а) готовая продукция	1,9	0,7	-1,2	0,1	0,1	0,0
	б) незавершенное производство	0,05	0,2	-0,15	0,0	0,0	0,0
Итого по подгруппе 3		2	1	-1	0,1	0,1	0,0
Высокая	а) дебиторская задолженность по договорам покупателей	12968	11878	-1090	69,8	69,8	0,0
Итого по подгруппе 4		12968	11878	-1090	69,8	69,8	0,0
Общая величина текущих активов		18569	17020	-1549	100	100	0
в том числе: доля труднореализуемых активов в общей величине текущих активов (п. 4)		12968	11878	-1090	69,8	69,8	0

Основные мероприятия для уменьшения труднореализуемых оборотных активов:

- контроль за дебиторской задолженностью по договорам потребителей, включая регулярную сверку расчетов с покупателями и заказчиками (внести изменения в учетную политику об ежемесячной встречной проверке платежей);
- предоставление отсрочки платежа только проверенным покупателям и заказчикам (касается юридических лиц, предприятий);
- составление искового заявления и обращение в суд по взысканию дебиторской задолженности.

Проведем анализ собственного оборотного капитала АО «Энергосбыт



Плюс» в таблице 15.

Таблица 15 – Анализ собственного оборотного капитала АО «Энергосбыт Плюс», млн руб.

Показатели	За 2022 год, млн руб.	За 2023 год, млн руб.	Влияние на собственный оборотный капитал, млн руб.	
			увеличение (+)	уменьшение (-)
1. Текущие активы – всего в том числе:	18569	13649	-	-4920
Запасы (сырье и материалы)	1	2	1	-
НДС по приобретенным ценностям	0,4	0,1	-	-0,3
Дебиторская задолженность	13548	11323	-	-2225
Денежные средства, краткосрочные финансовые вложения	5015	2321	-	-2694
Прочие оборотные активы	4	2	-	-2
2. Текущие пассивы – всего	14181	15393	1212	-
Собственный оборотный капитал (п.1-п.2) (чистые текущие активы)	4388	-1745	-	-
Изменение собственного оборотного капитала	-	-	1213	-9841,7

В качестве текущих пассивов в пункте 2 был взят итог по разделу V бухгалтерского баланса АО «Энергосбыт Плюс» из Приложения А, таблица А.1

Вывод следующий: анализ собственного оборотного капитала показал, что организации в 2022 году хватало собственных средств для покрытия срочных обязательств. Однако в 2023 году наблюдается нехватка собственных средств для покрытия текущие обязательства. Ранее было выяснено (табл. 10), что у ресурсоснабжающей организации значительная доля текущих активов аккумулируется в труднореализуемых активах (около 70 %), поэтому текущих активов не хватает, чтобы покрыть единовременно краткосрочные обязательства организации. Причина такой ситуации лежит в высокой доле задолженности по договорам потребителей. АО «Энергосбыт Плюс» необходимо работать над платежной дисциплиной своих обязательств.

Большое внимание также уделяется исследованию показателей оборачиваемости или деловой активности. Как правило исследуют оборачиваемость запасов, оборотных средств, дебиторской и кредиторской задолженности, а также выявляется продолжительность оборота средств организации. Такие показатели помогают определить быстроту оборота средств в деньги.

В таблице 16 представлена оценка деловой активности предприятия за 2021-2023 гг.

Таблица 16 – Оценка показателей деловой активности АО «Энергосбыт Плюс», млн руб.

Показатели	2021 г.	2022 г.	2023 г.	Отклонение, +/-
Оборачиваемость оборотных активов	8,74	6,49	8,18	-0,55
Период оборачиваемости оборотных активов	42	56	45	3
Оборачиваемость дебиторской задолженности	14,66	8,90	9,47	-5,19
Период оборачиваемости дебиторской задолженности	25	41	39	14
Коэффициент обеспеченности оборотными активами	0,11	0,15	0,12	0,01
Коэффициент оборачиваемости запасов	11738,90	34671,23	52958,29	41219,39
Период оборачиваемости запасов	0,03	0,01	0,01	-0,02

В результате оценки оборачиваемости оборотных активов было выявлено, что оборачиваемость снизилась на 0,55 оборота, а период увеличился на 3 дня.

При проведении оценки оборачиваемости дебиторской задолженности было выявлено, что продолжительность оборота средств повышается на 14 дней, что является неблагоприятным показателем. Коэффициент оборачиваемости задолженности снизился на 5,19 оборота.

В результате исследования коэффициента обеспеченности оборотными

активами прослеживается значение 0,12. Данный показатель находится в пределах нормы, что свидетельствует о достаточной величине средств организации.

При оценке оборачиваемости запасов также можно отметить их большую величину, так как величина запасов небольшая. Все запасы расходуются по мере поступления и не залеживаются на складах.

Тем не менее, необходимо принимать меры по улучшению показателей, снижать период оборачиваемости дебиторской задолженности, что позволило бы управлять как имуществом организации, так и источниками его формирования. От дальнейшей оборачиваемости будет зависеть благосостояние организации.

В организации недостаточное количество собственных ресурсов для того, чтобы рассчитываться по всем наиболее срочным обязательствам. Поэтому необходимо постоянно пересматривать политику управления всеми ресурсами.

### **3.2 Рекомендации, направленные на повышение эффективности использования оборотных активов в АО «Энергосбыт Плюс»**

При реализации основного вида деятельности у организаций могут возникать проблемы при управлении текущим положением и денежными потоками, что в будущем окажет влияние на показатель чистой прибыли. В таких условиях руководству организации необходимо тщательно регулировать деятельность по всем направлениям.

Организация при осуществлении текущей деятельности сталкивается с некоторыми проблемами, которые негативно влияют на достижение цели деятельности. Такие проблемы в большей степени связаны с внешними факторами, но надо учитывать и внутренние проблемы организации, которые также негативно влияют на улучшение показателей развития и укрепления финансового состояния.

В таблице 17 представлены проблемы в деятельности организации.

Таблица 17 – Проблемы, ухудшающие эффективность управления оборотными активами в АО «Энергосбыт Плюс»

Наименование	Причины, вызывающие проблемы	Мероприятия по устранению
Финансовый риск	У организации может возникнуть нестабильность в денежных потоках, что ведет к потере прибыли	Специалист по внутреннему контролю над финансовым положением будет благоприятно влиять на предотвращение проблемы
Рыночный риск	Риски, связанные с рыночными ценами, нестабильностью курса валюты	Организация может изменить стратегию выполнения своей работы, что позволит добиться перестраивания под новые рыночные условия
Политический риск	Риски, которые связаны с политической обстановкой в стране	Специалисты организации, а также внутренний контролер совместно с начальником смогут разработать собственные внутренние положения, которые могут защитить от постороннего влияния.

В соответствии с рассмотренными проблемами можно сделать вывод о том, что руководство организации может использовать различные мероприятия по устранению проблем, мешающих управлению оборотными активами, а помочь в этом могут внутренние специалисты и внутренний контролер за финансовым положением. Весь комплекс мероприятий может быть направлен на различные аспекты деятельности, что позволит приносить прибыль.

Руководство заинтересовано в эффективном управлении текущей деятельностью, поэтому большое значение уделяется цели и решению задач, представленных на рисунке 10.

Данные задачи позволят обеспечить эффективное управление оборотными активами и управления финансами.

Таким образом, задачи являются достаточно разнообразными, но в целом направленными на улучшение осуществления эффективной работы.

Тем не менее, возникающие проблемы, связанные с ухудшением

объемов прибыли, отказ от масштабных инвестиционных проектов, которые могли бы улучшить ведение деятельности, ведут к потере прибыли, поэтому необходимо постоянно прогнозировать данные процессы и управлять денежными потоками. Такую работу также необходимо проводить в АО «Энергосбыт Плюс», которая сталкивается с различными рисками при ведении работы.



Рисунок 10 – Задачи, направленные на обеспечение стабилизации эффективности управления оборотными активами АО «Энергосбыт Плюс»

Таким образом, к мероприятиям по совершенствованию бухгалтерского учета и анализа оборотных активов можно отнести следующие:

- ввести контроль управления бухгалтерским учетом оборотных

- активов (открыть новую вакансию – внутренний контролер);
- совершенствовать управление оборотными активами путем управления дебиторской задолженностью, что позволит в дальнейшем покрывать кредиторскую задолженность.

Мероприятие 1. Представим затраты на реализацию данного мероприятия в таблице 18.

Таблица 18 – Затраты на реализацию мероприятия в АО «Энергосбыт Плюс», тыс. руб.

Наименование затрат	Сумма затрат
Затраты на формирование автоматизированного рабочего места внутреннего контролера	98,0
Затраты на телефонные расходы	20,0
Затраты на оплату труда внутреннего контролера	35,0
Затраты на организацию офисной работы	517,0
Затраты на оплату командировочных расходов	185,0
Заработная плата с начислениями за год	420,0
Итого ожидаемых затрат	1240,0

В результате предложенного мероприятия было определено, что у организации возникнут расходы в объеме 1 240 тыс. руб.

По поводу введения новой должности среди сотрудников был проведен опрос, считают ли они, что введенная должность позволит повысить качество и эффективности использования оборотных активов предприятия (рисунок 11).

В результате проведенного исследования видно, что в организации половина опрошенных сотрудников считают, что новый сотрудник улучшит деятельность по управлению оборотными активами.

Кроме того, выявлено, что 25 % опрошенных сотрудников считают, что новый сотрудник увеличит только расходы и не принесет результата.

Также 25 % сотрудников считают, что новый сотрудник – внутренний контролер не будет улучшать ситуацию в организации.



Рисунок 11 – Опрос о целесообразности принятия на работу внутреннего контролера

Мероприятие 2. Основные прогнозы по дебиторской и кредиторской задолженности могут быть составлены при помощи применения системы бюджетирования, которая позволяет создавать долгосрочные прогнозы по динамике рассматриваемых показателей.

В основу ранжирования поставщиков положена средневзвешенная оценка в баллах (максимум 100, но при желании можно использовать любую шкалу) комплекса показателей.

Данные показатели могут характеризовать деловое сотрудничество организации в предыдущих отчетных периодах. К таким показателям относятся:

- период работы организации с поставщиками и условия договора с ними;
- объем продаж услуг организации;
- показатели оборачиваемости дебиторской и кредиторской задолженности;
- период оборота задолженности, который должен уменьшаться в

динамике;

- наличие долгосрочной просроченной дебиторской и кредиторской задолженности;
- значимость поставщиков и покупателей для организации АО «Энергосбыт Плюс»;
- эффективность работы организации с дебиторами и кредиторами.

В текущих условиях организация должна учитывать условия работы с каждым поставщиком, постоянно пересматривать условия договора сотрудничества, так как сложная экономическая обстановка отрицательно влияет на показатели прибыльности, что ведет к росту кредиторской задолженности. Данная деятельность тесно взаимосвязана с получением долгов от контрагентов, которые могут быть направлены на покрытие дебиторской задолженности.

При рассмотрении и проведении анализа кредиторской задолженности было выявлено, что ее величина в сравнении с предыдущими периодами увеличивается в динамике, но в 2023 году прослеживалось ее низкое значение. В таких условиях требуется пересматривать условия работы организации для того, чтобы избежать потерь денежных средств.

При наличии высокого объема дебиторской задолженности организация не может своевременно проводить расчеты с кредиторами, поэтому необходимо высвобождать из оборота средства и направлять их на более важные показатели задолженности. В процессе анализа кредиторской задолженности и всех долгосрочных и краткосрочных обязательств было выявлено, что долгосрочные займы у предприятия отсутствуют, что может характеризоваться с двух сторон. В первую очередь отсутствие кредитов благоприятно сказывается на деятельности организации, а с другой имеет негативное влияние, так как организация не имеет возможности расширять свою деятельность. Кредиты помогают проводить инвестиционные проекты по улучшению деятельности.

В таких условиях АО «Энергосбыт Плюс» необходимо комплексно



подходить к совершенствованию текущих показателей дебиторской и кредиторской задолженности.

Регламента по взысканию задолженности показан в таблице 19.

Таблица 19 – Регламент по взысканию дебиторской задолженности

Этапы работы с дебиторской задолженностью	Процедура	Ответственное лицо (подразделение)
У дебитора не наступил крайний день по оплате задолженности	Организация направляет письменное уведомление контрагенту о сумме и сроке оплаты задолженности, также осуществляются звонки в бухгалтерию контрагента	Бухгалтер
У дебитора срок оплаты по долгу наступит через неделю	Менеджер организации направляет уведомление дебитору о том, что заканчивается крайний срок оплаты рассрочки по платежу за предоставленную продукцию, услуги	Менеджер
У дебитора возникает просрочка по платежу 7 дней	Если возникает просрочка по платежу в течение 7 дней, бухгалтер организации звонит дебитору с выяснением причины просрочки	Бухгалтер
	Организация расторгает договор с контрагентом, а также прекращаются поставки товаров до поступления денежных средств	Менеджер
	Менеджер осуществляет ежедневный обзвон должника и напоминает об возникновении задолженности перед организацией	Менеджер
	Бухгалтер может провести деловое совещание с руководством о том, чтобы осуществить продажу задолженности	Бухгалтер
У дебитора возникла просрочка по платежу от 30 до 60 дней	Менеджер принимает меры по осуществлению взыскания денежных средств с должника для того, чтобы избежать судебных издержек	Менеджер
	Бухгалтер составляет официальную претензию руководителю организации – должника. Данная претензия направляется заказным письмом	Бухгалтер
У дебитора должника возникла задолженность по оплате 90 дней и более	Бухгалтер организации составляет предсудебное предупреждение и направляет должнику с использованием заказного письма	Бухгалтер
У дебитора должника возникла задолженность более 180 дней	Юридический отдел организации составляет документы по должнику для того, чтобы передать сведения в суд	Юрист

Весь комплекс данных мероприятий будет способствовать повышению управления денежными средствами и кредиторской задолженностью, а также будет способствовать улучшению успешного развития АО «Энергосбыт Плюс». Новые поставщики ресурсоснабжающей организации представлены в таблице 20.

Таблица 20 – Новые поставщики организации

Поставщики материалов в организации	Процент снижения цены, %
ООО «Этком»	0,5
ООО «ЭЛКОМ +»	1
ООО «Армтел»	1
АО «Комета»	0,5
ООО «Литас»	0,5
ООО Компания «Технотекс»	0,5
АО «Звезда»	0,88
Итого	4,88

На основании таблицы можно сделать вывод о том, что при закупке материалов у данных поставщиков организация сможет снизить затраты на приобретение на 4,88 %.

### **3.3 Оценка эффективности представленных рекомендаций**

Мероприятие 1. В результате активной работы нового сотрудника по управлению бухгалтерским учетом оборотных активов можно предположить, что чистая прибыль будет возрастать на 1 %. Такая работа свидетельствует об эффективном управлении бухгалтерским учетом оборотных активов, как

финансовыми, так текущими и инвестиционными.

Проведем расчет изменения чистой прибыли организации от мероприятия:

$$\Delta\text{ЧП} = 4\,873\,643 \times 1\% = 48\,736 \text{ тыс.руб.}$$

Рассчитанные данные позволяют отметить, что в результате мероприятия показатель увеличится на 48 736 тыс.руб. и будет эффективно влиять на работу организации. Такую работу можно достичь благодаря благоприятного климата, который будет достигнут в коллективе за счет работы нового специалиста.

В дальнейшем необходимо выявить какой чистый экономический эффект будет получен за вычетом расходов на разработку данного мероприятия. Было выявлено, что затраты связаны с оплатой труда новому сотруднику, а также с организацией рабочего места.

Необходимо определить, какую эффективность позволит достичь мероприятие по формуле:

$$\text{Эф} = \text{Доходы} - \text{Расходы}$$

$$\text{Эф} = 48\,736 - 1\,240 = 47\,496 \text{ тыс.руб.}$$

В результате разработанного мероприятия было выявлено, что эффективность, полученная организацией, составит 47 496 тыс.руб. и будет направлено на улучшение деятельности в дальнейшем.

Таким образом, разработанное мероприятие позволит обеспечить эффективность в управлении бухгалтерским учетом оборотных активов, улучшит финансовые показатели и позволит достичь социально-экономического эффекта.

Мероприятие 2. Каждая организация самостоятельно разрабатывает

план работы по совершенствованию текущих показателей, который в дальнейшем влияет на улучшение финансового положения, прогнозирование показателей и других. Каждая структура (подразделение) организации задействована в разработке финансовых и учетных планов, что в совокупности окажет благоприятное воздействие.

В результате сокращения периода оборачиваемости будет прослеживаться следующее снижение кредиторской задолженности на 20 дней.

Рассчитаем, насколько изменится объем кредиторской задолженности в организации:

$$\Delta \text{КЗ} = 20 * 139\,227\,350 / 365 = 7\,628\,896 \text{ тыс. руб.}$$

На основании полученных данных можно сделать вывод о том, что кредиторская задолженность АО «Энергосбыт Плюс» будет снижаться на 7 628 896 тыс. руб.

$$\text{КЗ} = 14\,315\,359 - 7\,628\,896 = 6\,686\,463 \text{ тыс.руб.}$$

Таким образом, в таблице 21 представим расчет эффективности предложенного мероприятия по снижению кредиторской задолженности организации.

Таблица 21 – Данные для расчета экономического эффекта

Показатели	До предложенных мероприятий	После предложенных мероприятий	Изменение
Выручка, тыс.руб.	139227350	139227350	-
Кредиторская задолженность, тыс.руб.	14315359	6685463	-7628896
Число дней в году	365	365	-
Оборачиваемость КЗ, в оборотах	9,73	20,83	11,10
Период оборота КЗ, в днях	38	18	-20
Высвобождение денежных средств	-	-7628896	-7628896

В результате предложенного мероприятия по совершенствованию учета и анализа оборотных активов будет прослеживаться высвобождение средств в объеме 7 628 896 тыс.руб.

Кроме того, будет наблюдаться ускорение оборачиваемости кредиторской задолженности на 20 дней, а коэффициент оборота составит 20,83. В сравнении с 2023 годом будет прослеживаться ускорение оборачиваемости на 11,10 оборота.

В таблице 22 представим расчет эффективности предложенного мероприятия по снижению дебиторской задолженности организации.

В результате предложенного мероприятия по совершенствованию управления финансовой устойчивостью будет прослеживаться высвобождение средств в объеме 7 628 896 тыс.руб.

Таблица 22 – Данные для расчета экономического эффекта в результате ускорения оборачиваемости дебиторской задолженности

Показатели	До предложенного мероприятия	После предложенного мероприятия	Изменение (+, -)
Выручка, тыс.руб.	139227350	139227350	-
Дебиторская задолженность, тыс.руб.	14694488	7065592	-7628896
Период, дней	365	365	0
Продолжительность оборота дебиторской задолженности, дней	39	19	-20
Коэффициент оборачиваемости, количество раз	9,47	19,70	10,23

Таким образом, предложенные мероприятия по совершенствованию управления бухгалтерским учетом и анализом оборотных активов позволят улучшить ведение не только бухгалтерского учета, но и улучшить управление текущими расчетами дебиторской и кредиторской задолженности, в которую входят расчет с поставщиками и подрядчиками, с покупателями и заказчиками, с персоналом, с внебюджетными фондами и другими.

При проведении всех необходимых мероприятий, рассматриваемая организация сможет добиться следующих аспектов:

- улучшить учет оборотных активов;
- улучшить ведение расчетов с дебиторами;
- улучшить расчеты с персоналом по оплате труда;
- своевременно рассчитываться перед внебюджетными фондами и иными органами власти;
- своевременно рассчитываться с поставщиками и подрядчиками за проведенную работу;
- повышать уровень платежеспособности организации в ближайшем периоде;
- эффективно управлять финансовой устойчивостью организации;
- улучшить взаимоотношения с клиентами для того, чтобы повышать финансовые показатели от выполнения текущей деятельности;
- улучшить взаимоотношения с персоналом для того, чтобы повысить их производительность труда.

Можно отметить, что мероприятия, направленные на совершенствование бухгалтерского учета и анализа оборотных активов, позволят повысить инвестиционную привлекательность организации, привлечь дополнительное финансирование.

## Заключение

В выпускной квалификационной работе было проведено исследование бухгалтерского учета и анализа оборотных активов организации АО «Энергосбыт Плюс».

Основным видом деятельности АО «Энергосбыт Плюс» является торговля электроэнергией (35.14).

Целью деятельности организации является достижение миссии в работе, а также высоких показателей чистой прибыли для того, чтобы улучшать свою деятельность.

Основная деятельность генерального директора связана с налаживанием трудового процесса в организации, выстраивании связей с внешней средой. Также регулирует работу по приему на работу специалистов, по увольнению сотрудников, а также совместно с кадровой службой проверяет соответствие сотрудника занимаемой должности, направляет персонал на обучение при необходимости.

Кроме того, генеральный директор регулирует финансовую деятельность организации, ведет контроль по обеспечению своевременности сдачи отчетности в органы власти, управляет работой бухгалтерии, в том числе и главным бухгалтером.

В первую очередь в АО «Энергосбыт Плюс» возросло количество специалистов, руководящих основными процессами. Ранее 12 сотрудников напрямую участвовали в работе организации, а в текущих условиях их количество достигло 14 человек. У данного отдела были расширены компетенции и полномочия.

В настоящее время для того, чтобы повышать качество предоставляемых услуг организации пользуются определенными методами, которые отличаются от конкурентов. Поэтому необходимо исследовать применяемые программы привлечения клиентов в различных организациях для того, чтобы появилась возможность перенять опыт от конкурентов.

В организации АО «Энергосбыт Плюс» показатели выручки увеличиваются в сравнении с 2021 годом на 22718773 тыс.руб., или на 19 % роста.

Выручка стремительно возрастает в каждом периоде, что является положительным аспектом работы организации.

В рассмотренных периодах 2021-2023 гг. себестоимость продаж также повысилась на 8 %, что обусловлено увеличением деятельности организации.

Тем не менее, в организации прослеживаются высокие коммерческие расходы, полученные в результате ведения основного вида деятельности, которые увеличиваются на 34 %.

Поэтому организации необходимо пересматривать условия работы для того, чтобы оптимизировать текущую деятельность и управлять объемами выручки и прибыли.

Чистая прибыль в АО «Энергосбыт Плюс» в 2023 году составила 4873643 тыс.руб. Также можно отметить, что показатель стремительно увеличился в 2,3 раза. В рассматриваемой организации прослеживается стремительный рост выручки от деятельности на протяжении 2021-2023 гг. тем не менее, прослеживается не значительный рост себестоимости продаж в 2023 году.

Кроме того, в 2021-2023 гг. у организации наблюдаются высокие показатели чистой прибыли. Благодаря эффективной работе руководства по улучшению финансовых показателей – в 2023 году чистая прибыль достигла высоких значений.

Таким образом, требуется проводить: комплексную политику по повышению уровня финансовых показателей; оптимизировать затраты на выполнение текущей деятельности в организации; осуществлять деятельность по привлечению инвестиций в функционирование организации.

При выполнении всех перечисленных и иных мероприятий по улучшению деятельности руководство организации может добиться достижения высоких позиций на рынках сбыта, регулировать финансовые



потоки, а в дальнейшем получать высокие объемы прибыли.

При проведении исследования было выявлено, что к внутренним относятся документы, которые не выходят за пределы предприятия АО «Энергосбыт Плюс»: акты на списание материалов; документы складского учета; акты приемки-сдачи работ; справки о выполненных работах; ведомости по начислению заработной платы (счета-фактуры, накладные, акты, товарные чеки и т.д.).

Стоит отметить, что внешняя документация по учету оборотных активов предназначается для внешних пользователей данными, а именно для поставщиков или покупателей.

Все использованные регистры аналитического учета необходимы для того, чтобы улучшать ведение бухгалтерского учета, совершенствовать финансово-хозяйственную деятельность, сокращать период обработки информации. Все регистры по учету затрат на производство продукции помогают в полной мере решить такие задачи, группировать все сведения по участкам деятельности организации, улучшать взаимодействие нескольких участков для того, чтобы улучшить бухгалтерскую деятельность.

Данные по бухгалтерскому балансу в АО «Энергосбыт Плюс» позволяют определить, что оборотные активы организации увеличиваются на 3 681 394 тыс.руб., что в относительном отклонении составляет 28 %. Данная тенденция сложилась в результате роста дебиторской задолженности на 6 748 875 тыс.руб. или на 85 %.

В организации прослеживается снижение запасов на 74 %, финансовых вложений на 71 %, денежные средства на 57 % и прочие оборотные активы на 82 %.

В организации большая часть средств приходится на дебиторскую задолженность – 86 %. Кроме того, 14 % средств организации составляют денежные средства.

Большое внимание также уделяется исследованию показателей оборачиваемости или деловой активности. Как правило исследуют

оборачиваемость запасов, оборотных средств, дебиторской и кредиторской задолженности, а также выявляется продолжительность оборота средств организации. Такие показатели помогают определить быстроту оборота средств в деньги.

Оценка оборачиваемости активов указала на снижение оборачиваемости на 0,55 оборотов при росте периода на трое суток.

Оценка оборота в дебиторской задолженности указала на двухнедельное (14 суток) повышение продолжительности оборота и коэффициент оборачиваемости по долгам при этом упал на 5,19 оборотов.

Также анализ оборачиваемости задолженности по кредитам указал рост его срока на 5 дней, а коэффициент снизился на 1,4 оборотов.

Такие характеристики в каждом из этих показателей являются признаками негативных тенденций и ухудшение положения вещей в компании. Чтобы разобраться с ними, нужны соответствующие мероприятия, ускоряющие оборачиваемость по дебету и кредиту. Это позволило бы улучшить управление имуществом и источниками формирования этого имущества. От дальнейшей оборачиваемости будет зависеть благосостояние организации.

В организации недостаточное количество собственных ресурсов для того, чтобы рассчитываться по всем наиболее срочным обязательствам. Поэтому необходимо постоянно пересматривать политику управления всеми ресурсами.

При реализации основного вида деятельности у организаций могут возникать проблемы при управлении текущим положением и денежными потоками, что в будущем окажет влияние на показатель чистой прибыли. В таких условиях руководству организации необходимо тщательно регулировать деятельность по всем направлениям.

Организация при осуществлении текущей деятельности сталкивается с некоторыми проблемами, которые негативно влияют на достижение цели деятельности. Такие проблемы в большей степени связаны с внешними

факторами, но надо учитывать и внутренние проблемы организации, которые также негативно влияют на улучшение показателей развития и укрепления финансового состояния.

В соответствии с рассмотренными проблемами можно сделать вывод о том, что руководство организации может использовать различные мероприятия по устранению проблем, мешающих управлению оборотными активами, а помочь в этом могут внутренние специалисты и внутренний контролер за финансовым положением. Весь комплекс мероприятий может быть направлен на различные аспекты деятельности, что позволит приносить прибыль.

Руководство заинтересовано в эффективном управлении текущей деятельностью, поэтому большое значение уделяется цели и решению задач.

Тем не менее, возникающие проблемы, связанные с ухудшением объемов прибыли, отказ от масштабных инвестиционных проектов, которые могли бы улучшить ведение деятельности, ведут к потере прибыли, поэтому необходимо постоянно прогнозировать данные процессы и управлять денежными потоками. Такую работу также необходимо проводить в АО «Энергосбыт Плюс», которая сталкивается с различными рисками при ведении работы.

Таким образом, к мероприятиям по совершенствованию бухгалтерского учета и анализа оборотных активов можно отнести следующие:

1. Ввести контроль управления бухгалтерским учетом оборотных активов (открыть новую вакансию – внутренний контролер);
2. Совершенствовать управление оборотными активами путем управления дебиторской задолженностью, что позволит в дальнейшем покрывать кредиторскую задолженность.

В результате первого мероприятия было определено, что у организации возникнут расходы в объеме 1 240 тыс.руб.

В результате проведенного исследования видно, что в организации половина опрошенных сотрудников считают, что новый сотрудник улучшит

деятельность по управлению оборотными активами.

Кроме того, выявлено, что 25 % опрошенных сотрудников считают, что новый сотрудник увеличит только расходы и не принесет результата.

Также 25 % сотрудников считают, что новый сотрудник – внутренний контролер не будет улучшать ситуацию в организации.

При наличии высокого объема дебиторской задолженности организация не может своевременно проводить расчеты с кредиторами, поэтому необходимо высвобождать из оборота средства и направлять их на более важные показатели задолженности.

Для поиска потенциальных клиентов предприятию необходимо разработать план мероприятий, который в конечном итоге поможет повысить узнаваемость бренда и тем самым добиться увеличения объема продаж услуг.

Рассчитанные данные позволяют отметить, что в результате мероприятия показатель увеличится на 48 736 тыс.руб. и будет эффективно влиять на работу организации. Такую работу можно достичь благодаря благоприятного климата, который будет достигнут в коллективе за счет работы нового специалиста.

В результате разработанного мероприятия было выявлено, что эффективность, полученная организацией, составит 47 496 тыс.руб. и будет направлено на улучшение деятельности в дальнейшем.

Таким образом, разработанное мероприятие позволит обеспечить эффективность в управлении бухгалтерским учетом оборотных активов, улучшит финансовые показатели и позволит достичь социально-экономического эффекта.

В результате сокращения периода оборачиваемости будет прослеживаться следующее снижение кредиторской задолженности на 20 дней.

В результате предложенного мероприятия по совершенствованию учета и анализа оборотных активов будет прослеживаться высвобождение средств в объеме 7 628 896 тыс.руб.

Кроме того, будет наблюдаться ускорение оборачиваемости кредиторской задолженности на 20 дней, а коэффициент оборота составит 20,83. В сравнении с 2023 годом будет прослеживаться ускорение оборачиваемости на 11,10 оборота.

В результате предложенного мероприятия по совершенствованию управления финансовой устойчивостью будет прослеживаться высвобождение средств в объеме 7 628 896 тыс.руб.

Кроме того, будет наблюдаться ускорение оборачиваемости дебиторской задолженности на 20 дней, а коэффициент оборота составит 19,70 оборота. В сравнении с 2023 годом будет прослеживаться ускорение оборачиваемости на 10,23 оборота.

Таким образом, предложенные мероприятия по совершенствованию управления бухгалтерским учетом и анализом оборотных активов позволят улучшить ведение не только бухгалтерского учета, но и улучшить управление текущими расчетами дебиторской и кредиторской задолженности, в которую входят расчет с поставщиками и подрядчиками, с покупателями и заказчиками, с персоналом, с внебюджетными фондами и другими.

## Список используемой литературы и используемых источников

1. Абрютина М.С., Грачев, А.В. Анализ финансово – экономической деятельности предприятия : Учебно – экономической пособие. – 2-е изд., испр. – М.: Издательство «Дело и сервис», 2019. 256 с.
2. Банникова, К. М. Финансовая устойчивость предприятия, методы ее оценки и обеспечения / К. М. Банникова// Молодой ученый. 2022. № 1 (396). С. 79-81.
3. Басалаева Ю. В. Финансовое планирование в организации в условиях неопределенности / Ю. В. Басалаева // Интернаука. 2022. № 26-2(249). С. 52-54.
4. Гражданский Кодекс РФ от 30.11.1994 г. №51-ФЗ (Часть 2) // СПС «КонсультантПлюс»
5. Калайда А.Д., Арутюнян Ю.И. Обеспечение механизма устойчивого развития предприятия // Материалы 71-й научно-практической конференции студентов по итогам НИР за 2015 год «Научное обеспечение агропромышленного комплекса». Краснодар: КубГАУ, 2019. С. 567-570.
6. Клопков К. А. Финансовое планирование и прогнозирование: теоретико-методологические подходы / К. А. Клопков, М. Б. Ахильгов, Л. М. Ужахова // Russian Economic Bulletin. 2022. Т. 5. № 4. С. 111-118.
7. Ковалев В.В. Введение в финансовый менеджмент. М.: Финансы и статистика, 2014. 352с.
8. Ковалева И.П., Леснянская Д.Д. Актуальные аспекты контроля продаж и снабжения в российской практике // Вектор экономики 2022. № 4 (22). С. 8 -10.
9. Колесник Д.С. Оценка финансового состояния организации и пути его улучшения / Д.С. Колесник // Наука через призму времени. 2020. № 4 (37). С. 62-63.
10. Крейнина М.Н. Финансовый менеджмент. М.: Дело и сервис, 2016. 198с.

11. Крылов С.И. Финансовый анализ: учебное пособие - Екатеринбург: Изд-во Урал. ун-та, 2019.160 с.
12. Мальцев В.А. Финансовый менеджмент: введение в управление капиталом. Новосибирск, 2020. 241с.
13. Мандражи З. Р. Отличительные параметры систем финансового прогнозирования и планирования организации // Управленческий учет. 2022. № 8-3 С. 387-392.
14. Матвеева, В. А. Финансовое планирование и анализ как способы улучшения финансовой аналитики / В. А. Матвеева, С. А. Коцюбинская, Е. С. Афанасьева // ЦИТИСЭ. 2022. № 3(33). С. 399-408.
15. Мушак М. А. Финансовое прогнозирование на предприятиях / М. А. Мушак, И. А. Рыбина // Бенефициар. 2022. № 114. С. 11-13.
16. Налоговый Кодекс РФ от 05.08.2000 № 117 – ФЗ (Часть 2) // СПС «КонсультантПлюс»
17. Никольская Э.В., Лозинская В.Б. Финансовый анализ. М.: МГАП Мир книги, 2016. 315с.
18. Огорокова О. А. Проблемы финансового планирования на предприятии, их причины и пути решения / О. А. Огорокова, В. В. Сень // Актуальные вопросы современной экономики. 2022. № 6. С. 624-627.
19. ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» от 06.10.2008 № 106н // СПС «КонсультантПлюс»
20. ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» от 06.07.1999 г. № 43н // СПС «КонсультантПлюс»
21. Погонев С.В., Бочарова И. Ю. Разработка модели эффективного развития предприятий // Интеграл. 2018. № 4. С. 91 -98.
22. Приказ Минфина России от 10.12.2002 N 126н (ред. от 06.04.2015) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02" (Зарегистрировано в Минюсте России 27.12.2002 N 4085) // СПС «КонсультантПлюс»
23. Приказ Минфина России от 15.11.2019 N 180н "Об утверждении

Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы" (вместе с "ФСБУ 5/2019...") (Зарегистрировано в Минюсте России 25.03.2020 N 57837) // СПС «КонсультантПлюс»

24. 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» (Зарегистрировано в Минюсте России 27.08.1998 N 1598) URL: <http://base.consultant.ru>.

25. Райзберг Б.А. Современный экономический словарь / Б.А. Райзберг, Л.Ш. Лозовский, Е.Б. Стародубцева. - 6-е изд., перераб. и доп. - М.: ИНФРА-М, 2019-188 с.

26. Романенко И.В. Экономика предприятия / И.В. Романенко. – Москва: Финансы и статистика, 2022. 208 с.

27. Саадиев Ш. А. Экономико-статистические методы анализа финансовой устойчивости предприятия. // Тенденции развития науки и образования, 2021. № 72–3. С. 84–88.

28. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятий / Г.В. Савицкая. Москва: Новое знание, 2020. 688 с.

29. Селезнева Н.Н., Ионова А.Ф. Финансовый анализ. Управление финансами. Учеб. пособие для вузов. 2-е изд., перераб. и доп. М.: ЮНИТИ-ДАЦА, 2018. 639 с.

30. Столярова, А. Н. Финансовое планирование как ключевой показатель эффективности деятельности предприятия / А. Н. Столярова, Д. М. Алумянц // Вестник Государственного социально-гуманитарного университета. 2022. № 2(46). С. 42-51.

31. Стоянова Е.С. Финансовый менеджмент: российская практика. М.: Финансы и статистика, 2019. 198 с.

32. Стоянова Е.С. Штерн М.Г. Финансовый менеджмент для практиков. М.: Перспектива, 2017. 398 с.

33. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»// СПС «КонсультантПлюс»



34. Федеральный закон от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» // СПС «КонсультантПлюс»
35. Шеремет А.Д., Негашев Е.В. Методика финансового анализа деятельности коммерческих организаций. М.: ИНФРА-М, 2020. 237с.
36. Шеремет А.Д., Сайфулин Р.С. Методика финансового анализа. М.: Инфра-М, 2019. 196 с.

Приложение А  
Бухгалтерская отчетность АО «Энергосбыт Плюс»

Таблица А.1 – Бухгалтерская отчетность АО «Энергосбыт Плюс»

ИНН 5612042824  
КПП 502401001

Форма по КНД 0710099  
Форма по ОКУД 0710001

**Бухгалтерский баланс**  
На 31 декабря 2023 г.

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
1	2	3	4	5	6
<b>Актив</b>					
<b>I. Внеоборотные активы</b>					
5100	Нематериальные активы	1110	0	34	711
5140	Результаты исследований и разработок	1120	0	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
5200	Основные средства	1150	4 446 681	3 303 980	1 985 503
	.		0	-	-
	.		0	-	-
	Права пользования активом		763 028	672 001	-
	.		0	-	-
	.		0	-	-
	.		0	-	-
	.		0	-	-
	.		0	-	-
	.		0	-	-
	Капитальные вложения в создание, улучшение, восстановление основных средств		17 173	78 313	927
5220	Доходные вложения в материальные ценности	1160	0	-	-
5301	Финансовые вложения	1170	2 817 484	811 103	325 057
	займы предоставленные (на срок более 12 месяцев)		2 200 000	-	-
	недолевые финансовые вложения (векселя, облигации и т.п.)		292 427	486 046	-
	долевые финансовые вложения		325 057	325 057	325 057
	Отложенные налоговые активы	1180	3 600 678	3 370 753	2 910 304

## Продолжение Приложения А

Продолжение таблицы А.1

<i>Пояснения<sup>1</sup></i>	<i>Наименование показателя</i>	<i>Код строки</i>	<i>На 31 декабря 2023 г.</i>	<i>На 31 декабря 2022 г.</i>	<i>На 31 декабря 2021 г.</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>
5160	Прочие внеоборотные активы	1190	874 640	951 991	1 021 230
	прочие активы		874 640	951 991	1 021 230
	Итого по разделу I	1100	11 739 483	8 437 861	6 242 805
<b>II. Оборотные активы</b>					
5400	Запасы	1210	2 629	3 478	9 925
	готовая продукция и товары для перепродажи		694	1 996	765
	затраты в незавершенном производстве		50	217	419
	сырье, материалы, запчасти и другие аналогичные ценности		1 885	1 265	8 741
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	107	482	792
5501	Дебиторская задолженность	1230	14 694 488	13 548 276	7 945 613
	прочая дебиторская задолженность		2 755 204	565 734	2 030 919
	авансы выданные (за исключением-по капитальным вложениям)		61 477	14 971	19 895
	задолженность покупателей и заказчиков		8 506 626	12 967 571	5 894 799
	краткосрочная дебиторская задолженность всего, в т.ч.:		11 323 307	13 548 276	7 945 613
	.		0	-	-
	.		0	-	-
	.		0	-	-
	долгосрочная дебиторская задолженность всего		3 371 181	-	-
5305	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	17 000	670 255	59 073
	прочие краткосрочные финансовые вложения		0	125	59 073
	.		0	-	-
	недолевые финансовые вложения (векселя, облигации и т.п.)		17 000	670 130	-
	.		0	-	-

## Продолжение Приложения А

Продолжение таблицы А.1

<i>Пояснения<sup>1</sup></i>	<i>Наименование показателя</i>	<i>Код строки</i>	<i>На 31 декабря 2023 г.</i>	<i>На 31 декабря 2022 г.</i>	<i>На 31 декабря 2021 г.</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	2 304 331	4 345 411	5 319 489
	денежные средства на счетах и в кассе		2 242 142	4 282 268	5 273 557
	.		0	-	-
	денежные средства (переводы) в пути		62 189	63 143	45 932
	Прочие оборотные активы	1260	494	857	2 763
	долгосрочные активы к продаже		0	-	2 032
	.		0	-	-
	<b>Итого по разделу II</b>	1200	17 019 049	18 568 759	13 337 655
	<b>БАЛАНС</b>	1600	28 758 532	27 006 620	19 580 460
<b>Пассив</b>					
<b>III. Капитал и резервы</b>					
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	66 907	66 907	60 618
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	(0) <sup>2</sup>	(186 443)	(-)
5100	Переоценка внеоборотных активов	1340	0	-	657 882
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	9 449	8 877	12 637
	Резервный капитал	1360	3 345	3 031	3 031
	резервы, образованные в соответствии с законодательством		3 345	3 031	3 031
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	9 827 021	9 153 692	5 430 248
	<b>Итого по разделу III</b>	1300	9 906 722	9 046 064	6 164 416
<b>IV. Долгосрочные обязательства</b>					
	Заемные средства	1410	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	2 796 030	3 126 782	2 373 956
5700	Оценочные обязательства	1430	86 910	28 445	-
	Прочие обязательства	1450	575 605	624 549	-
	долгосрочные обязательства по аренде		575 605	624 549	-
	.		0	-	-
	<b>Итого по разделу IV</b>	1400	3 458 545	3 779 776	2 373 956

## Продолжение Приложения А

### Продолжение таблицы А.1

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
1	2	3	4	5	6
<b>V. Краткосрочные обязательства</b>					
	Заемные средства	1510	-	-	-
	Кредиторская задолженность	1520	14 315 359	13 224 591	10 471 836
	авансы полученные		1 490 325	1 240 425	1 210 870
	прочие кредиторы, в т.ч.:		2 104 414	2 401 675	1 620 432
	краткосрочные обязательства по аренде		247 011	96 640	-
	задолженность по налогам и сборам		1 567 154	731 082	782 881
	задолженность перед государственными и внебюджетными фондами		275 505	450 593	93 487
	задолженность перед персоналом организации		194 719	791	151 055
	задолженность поставщикам и подрядчикам		9 926 556	9 543 810	7 823 981
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
5700	Оценочные обязательства	1540	1 077 906	956 189	570 252
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	<b>Итого по разделу V</b>	1500	15 393 265	14 180 780	11 042 088
	<b>БАЛАНС</b>	1700	28 758 532	27 006 620	19 580 460

**Примечания**

<sup>1</sup> Указывается номер соответствующего пояснения.

<sup>2</sup> Здесь и в других формах отчетов вычитаемый или отрицательный показатель показывается в круглых скобках.

## Продолжение Приложения А

### Продолжение таблицы А.1

ИНН 5612042824

КПП 502401001

Форма по КНД 0710099

Форма по ОКУД 0710002

#### Отчет о финансовых результатах

За 2023 г.

Пояснения <sup>3</sup>	Наименование показателя	Код строки	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4	5
	Выручка <sup>4</sup>	2110	139 227 350	120 586 542
	от продажи прочих товаров, продукции, работ, услуг		3 314 554	3 530 052
	.		0	-
	.		0	-
	.		0	-
	.		0	-
	.		0	-
	.		0	-
	от продажи электроэнергии		135 912 796	117 056 490
5600	Себестоимость продаж	2120	(75 599 414)	(71 378 511)
	себестоимость прочих товаров, продукции, работ, услуг		(3 751 798)	(3 872 125)
	.		(0)	(-)
	.		(0)	(-)
	.		(0)	(-)
	.		(0)	(-)
	.		(0)	(-)
	.		(0)	(-)
	.		(0)	(-)
	себестоимость электроэнергии (мощности)		(71 847 616)	(67 706 386)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	63 627 936	49 208 031
	Коммерческие расходы	2210	(55 687 195)	(44 358 132)
	Управленческие расходы	2220	(-)	(-)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	7 940 741	4 849 899
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	279 904	519 647
	Проценты к уплате	2330	(74 470)	(70 931)
	Прочие доходы	2340	1 449 031	938 690

## Продолжение приложения А

Продолжение таблицы А.1

Пояснения <sup>3</sup>	Наименование показателя	Код строки	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4	5
	Прочие расходы	2350	(3 297 360)	(2 778 003)
	<b>Прибыль (убыток) до налогообложения</b>	2300	6 297 846	3 459 302
	Налог на прибыль <sup>5</sup>	2410	(1 307 690)	(741 267)
	в т.ч.: текущий налог на прибыль	2411	(1 868 367)	(453 757)
	отложенный налог на прибыль <sup>6</sup>	2412	560 677	(287 510)
	Прочее	2460	(116 513)	13 844
	ошибки прошлых лет при исчислении налога на прибыль		11 544	13 844
	<b>Чистая прибыль (убыток)</b>	2400	4 873 643	2 731 879
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода <sup>5</sup>	2530	-	-
	<b>Совокупный финансовый результат периода<sup>7</sup></b>	2500	4 873 643	2 731 879
<b>СПРАВОЧНО</b>				
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

**Примечания**

<sup>3</sup> Указывается номер соответствующего пояснения.

<sup>4</sup> Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов.

<sup>5</sup> Отражается расход (доход) по налогу на прибыль.

<sup>6</sup> Отражается суммарная величина изменений отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за отчетный период.

<sup>7</sup> Совокупный финансовый результат периода определяется как сумма строк "Чистая прибыль (убыток)", "Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода" и "Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода", "Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода".

## Продолжение приложения А

### Продолжение таблицы А.1

ИНН 5612042824  
КПП 502401001

Форма по КНД 0710099  
Форма по ОКУД 0710005

#### Отчет о движении денежных средств

За 2023 г.

<i>Наименование показателя</i>	<i>Код строки</i>	<i>За 2023 г.</i>	<i>За 2022 г.</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>
<b>Денежные потоки от текущих операций</b>			
Поступления - всего	4110	147 283 791	160 955 457
в том числе:			
От продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	132 723 541	115 289 128
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	2 951 713	20 809 064
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
прочие поступления	4119	11 608 537	24 857 265
Платежи - всего	4120	(141 963 987)	(160 827 740)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(115 897 662)	(101 055 542)
в связи с оплатой труда работников	4122	(6 033 480)	(5 137 090)
процентов по долговым обязательствам	4123	(65 173)	(66 503)
налог на прибыль организаций	4124	(1 261 172)	(745 857)
прочие платежи	4129	(18 706 500)	(53 822 748)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	5 319 804	127 717
<b>Денежные потоки от инвестиционных операций</b>			
Поступления - всего	4210	8 158 140	9 844
в том числе			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	7 140	9 844
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	8 151 000	-
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	-	-
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	(11 086 146)	(783 713)



Продолжение приложения А

Продолжение таблицы А.1

Наименование показателя	Код строки	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(1 586 146)	(783 713)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	(-)	(-)
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(9 500 000)	(-)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	(-)	(-)
прочие платежи	4229	(-)	(-)
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(2 928 006)	(773 869)
<b>Денежные потоки от финансовых операций</b>			
Поступления - всего	4310	0	49 052
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	-	-
денежных вкладов собственников (участников)	4312	0	49 052
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
прочие поступления	4319	-	-
Платежи - всего	4320	(4 432 878)	(376 978)
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	(127)	(187 831)
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	(4 197 030)	(-)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(-)	(-)
прочие платежи	4329	(235 721)	(189 147)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(4 432 878)	(327 926)
<b>Сальдо денежных потоков за отчетный период</b>	4400	(2 041 080)	(974 078)
<b>Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода</b>	4450	4 345 411	5 319 489

## Продолжение приложения А

Продолжение таблицы А.1

<i>Наименование показателя</i>	<i>Код строки</i>	<i>За 2023 г.</i>	<i>За 2022 г.</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>
<b>Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода</b>	4500	2 304 331	4 345 411
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-

Информация сформирована с использованием сервиса «Государственный информационный ресурс бухгалтерской (финансовой) отчетности», размещенного на официальном сайте ФНС России в сети Интернет по адресу: <https://bo.nalog.ru>



Информация о годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности из Государственного информационного ресурса бухгалтерской (финансовой) отчетности, подписанная усиленной квалифицированной электронной подписью, равнозначна информации о годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности на бумажном носителе, подписанной собственноручной подписью должностного лица налогового органа и заверенной печатью налогового органа (пункты 1 и 3 статьи 6 Федерального закона от 6 апреля 2011 г. № 63-ФЗ «Об электронной подписи»).