

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
«КУЗБАССКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ ИМЕНИ Т.Ф.
ГОРБАЧЕВА»

Институт экономики и управления

Направление подготовки 38.03.01 Экономика

Образовательная программа «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

Кафедра управленческого учета и анализа

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
к выпускной квалификационной работе
студента группы ЭУб-161

Скутиной Алевтины Вадимовны
(фамилия, имя, отчество)

Тема ВКР Учет, анализ и аудит расчетов с дебиторами и кредиторами организации

Заведующий кафедрой _____

Руководитель работы _____

Консультанты:

Кемерово 2020

**МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
«КУЗБАССКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ ИМЕНИ
Т.Ф.ГОРБАЧЕВА»

Кафедра управленческого учета и анализа

У Т В Е Р Ж Д А Ю

Дата _____

Зав.кафедрой _____

(подпись)

Задание по выпускной квалификационной работе

Студенту Скутиной Алевтине Владимовне

1. Тема ВКР Учет, анализ и аудит расчетов с дебиторами и кредиторами организации

утверждена приказом по вузу от 13.04.2020 № 135/09

2. Срок сдачи студентом законченной ВКР 11.06.2020

3. Исходные данные к ВКР материалы преддипломной практики

4. Объем и содержание пояснительной записки (основных) вопросов общей и специальной части) и графического материала _____

Введение – 3 стр.

Раздел 1. Учет расчетов с дебиторами и кредиторами – 37 стр.

Раздел 2. Анализ расчетов с дебиторами и кредиторами – 38 стр.

Раздел 3. Аудит расчетов с дебиторами и кредиторами – 37 стр.

Заключение – 4 стр.

Графическая часть

5. Консультанты по ВКР (с указанием относящихся к ним разделов работы)

1. _____
2. _____
3. _____
4. _____
5. _____
6. _____

Дата выдачи задания « 23 » _____ апреля _____ 2020 г.

Руководитель _____
(подпись)

6. Основная литература и рекомендуемые материалы _____

1. Федеральный закон от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (с изменениями и дополнениями)

2. Федеральный закон от 30.12.2008 №307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (с изменениями и дополнениями)

3. Приказ Минфина России от 09.01.2019 №2н «О введении в действие международных стандартов аудита на территории Российской Федерации (с изменениями и дополнениями)

4. Касьянова, Г.Ю. Отчетность: бухгалтерская и налоговая: учебное пособие для факультетов повышения квалификации и учебных заведений / Г.Ю. Касьянова. – 8-е изд., перераб. и доп. – М.: АБАК, 2018

5. Когденко, В.Г. Экономический анализ: учебное пособие / В.Г. Когденко. – М.: Юнити, 2015.

6. Аудит: учебник для студентов вузов, обучающихся по экономическим специальностям / под ред. В.И. Подольского ; науч. ред. А.А Савин. – 6-е изд., перераб. и доп. – М.осква: Юнити, 2017

7. Пыркина, Л.В. Экономический анализ предприятия: учебник для бакалавров / Л.В. Пыркина7 – М.: Дашков и К, 2018.

8. Салова, Л.В. Экономический анализ: Практикум / Л.В. Салова. – М.: Риор, 2018.

9. Шеремет, А.Д. Методика финансового анализа деятельности коммерческих организаций: практ. Пособие / А.Д. Шеремет, Е.В. Негашев. – 2-е изд., перераб. и доп. – Москва: ИНФРА-М, 2016

Задание принял к исполнению (дата) 23.04.2020 г.

ПРИМЕЧАНИЕ: 1. Это задание прилагается к законченной ВКР и вместе с ВКР представляется в ГЭК.

2. Кроме задания, студент должен получить от руководителя календарный график работы над ВКР на весь период проектирования (с указанием срока выполнения и трудоемкости отдельных этапов)

КАЛЕНДАРНЫЙ ПЛАН ПОДГОТОВКИ ВЫПУСКНОЙ КВАЛИФИКАЦИОННОЙ РАБОТЫ

1. Институт экономики и управления
2. Направление подготовки 38.03.01 Экономика, образовательная программа «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
3. Кафедра управленческого учета и анализа
4. Фамилия, имя, отчество (полностью) Скутина Алевтина Вадимовна
5. Тема выпускной квалификационной работы Учет, анализ и аудит расчетов с дебиторами и кредиторами организации
6. Руководитель ВКР Тюленева Татьяна Александровна
7. Консультанты _____

№	ФАМИЛИЯ, ИМЯ, ОТЧЕСТВО	Разделы и специальные вопросы
1		
2		
3		
4		
5		
6		
7		
8		
9		

Зав. кафедрой УУиА _____
Директор ИЭиУ _____

Календарный рабочий план

ЭТАПЫ ИЛИ РАЗДЕЛЫ РАБОТЫ	МЕСЯЦЫ И НЕДЕЛИ																								
	Февраль					Март					Апрель					Май					Июнь				
	1	2	3	4	5	1	2	3	4	5	1	2	3	4	5	1	2	3	4	5	1	2	3	4	5
1 Введение														X											
2 Раздел 1															X										
3 Раздел 2																X	X	X	X						
4 Раздел 3																				X					
5 Заключение																				X					
6 Графическая часть																					X				
Дата выдачи 23.04.2020	Срок начала подготовки ВКР 25.04.2020	Срок сдачи ВКР на кафедру 11.06.2020	Срок защиты в ГЭК 16.06.2020	Приложение 24 стр.	Утверждено: зав. каф.																				

На основании результатов просмотра ВКР студента Скутиной А.В., кафедра считает возможным допустить его к защите в ГЭК.

« _____ » _____ 20 г.

Зав. кафедрой _____

/АННОТАЦИЯ

В выпускной квалификационной работе исследованы теоретические аспекты организации бухгалтерского учета и аудита расчетов организации с дебиторами и кредиторами, а также выполнен анализ расчетов с дебиторами и кредиторами ООО «Сибирская генерирующая компания» за 2017-2019 гг. и дана оценка достоверности отражения данных операций в его бухгалтерском учете и отчетности.

Выпускная квалификационная работа состоит из введения, трех разделов, заключения, списка литературы и приложений на 24 страницах.

Во введении раскрыта актуальность выбранной темы, цель и задачи исследования.

В первом разделе раскрыты порядок учета расчетов с дебиторами и кредиторами и их отражение в формах бухгалтерской и статистической отчетности.

Во втором разделе проведен анализ динамики и структуры, движения, качества, состояния, оборачиваемости задолженности по расчетам с дебиторами и кредиторами на примере ООО «Сибирская генерирующая компания» за 2017-2019 гг., а также дана оценка соотношения задолженности по расчетам с дебиторами и кредиторами.

В третьем разделе описан порядок проведения аудита расчетов с дебиторами и кредиторами и проведена самостоятельная проверка указанного объекта бухгалтерского учета за 2019 г. на примере ООО «Сибирская генерирующая компания», а также предложены направления совершенствования организации бухгалтерского учета расчетов с дебиторами и кредиторами.

В заключении выпускной квалификационной работы были сформулированы основные выводы по результатам проведенного исследования.

Выпускная квалификационная работа				
Изм.	Лист	№ докум.	Подпись	Дата
Студент		Скутина А.В.		
Руководитель		Гюленева Т.А.		
Нормоконтр.		.		
Зав.кафедрой		Кучерова Е.В.		
<i>Учет, анализ и аудит расчетов с дебиторами и кредиторами организации</i>				
		Лит.	Лист	Листов
			4	124
<i>КузГТУ, кафедра УУ и А</i>				

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	7
РАЗДЕЛ I. УЧЕТ РАСЧЕТОВ С ДЕБИТОРАМИ И КРЕДИТОРАМИ	10
1.1. Нормативные документы, регулирующие порядок учета расчетов с де- биторами и кредиторами.....	10
1.2. Учет расчетов с дебиторами.....	14
1.2.1. Учет расчетов с покупателями и заказчиками.....	14
1.2.2. Учет расчетов с дебиторами по внутрихозяйственным операци- ям.....	20
1.2.3. Учет расчетов прочими дебиторами.....	23
1.3. Учет расчетов с кредиторами.....	25
1.3.1. Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками.....	25
1.3.2. Учет расчетов с персоналом по оплате труда.....	28
1.3.3. Учет расчетов по кредитам и займам.....	30
1.3.4. Учет расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами.....	33
1.3.5. Учет расчетов с подотчетными лицами.....	36
1.3.6. Учет расчетов с кредиторами по внутрихозяйственным операциям.....	40
1.4. Отражение остатков и изменения дебиторской и кредиторской задол- женности в формах бухгалтерской и статистической отчетности.....	41
РАЗДЕЛ II. АНАЛИЗ РАСЧЕТОВ С ДЕБИТОРАМИ И КРЕДИТОРА- МИ	47
2.1. Характеристика основных показателей деятельности.....	47
2.2. Анализ расчетов с дебиторами.....	50
2.2.1. Оценка изменения доли дебиторской задолженности в оборотных активах.....	50
2.2.2. Анализ динамики и структуры дебиторской задолженности.....	51
2.2.3. Анализ движения дебиторской задолженности.....	53
2.2.3.1. Анализ движения задолженности покупателей и заказчиков... 2.2.3.2. Анализ движения задолженности прочих дебиторов.....	53 55
2.2.4. Анализ качества дебиторской задолженности.....	56
2.2.5. Анализ среднего срока образования дебиторской задолженно- сти.....	59
2.2.6. Анализ состояния расчетов с основными дебиторами.....	59
2.3. Анализ расчетов с кредиторами.....	61
2.3.1. Анализ динамики и структуры задолженности по расчетам с кре- диторами.....	61
2.3.2. Анализ движения задолженности по расчетам с кредиторами.....	63

2.3.2.1. Анализ движения задолженности перед поставщиками и подрядчиками.....	66
2.3.2.2. Анализ движения задолженности перед бюджетом.....	67
2.3.2.3. Анализ движения задолженности перед внебюджетными фондами.....	67
2.3.2.4. Анализ движения задолженности по кредитам и займам.....	68
2.3.2.5. Анализ движения задолженности перед персоналом.....	71
2.3.2.6. Анализ движения задолженности перед прочими кредиторами.....	72
2.3.3. Анализ качества задолженности по расчетам с кредиторами.....	73
2.3.4. Анализ среднего срока образования задолженности по расчетам с кредиторами.....	76
2.3.5. Анализ состояния расчетов с основными кредиторами.....	76
2.3.6. Анализ оборачиваемости задолженности по расчетам с дебиторами и кредиторами.....	78
2.3.7. Оценка соотношения темпов изменения задолженности по расчетам с дебиторами и кредиторами.....	80
2.4. Общий вывод по результатам анализа расчетов с дебиторами и кредиторами.....	81
РАЗДЕЛ III. АУДИТ РАСЧЕТОВ С ДЕБИТОРАМИ И КРЕДИТОРАМИ	85
3.1. Цели и задачи аудита. Источники информации.....	85
3.2. Основные этапы аудита.....	87
3.2.1. Аудит расчетов с покупателями и заказчиками.....	88
3.2.2. Аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками.....	92
3.2.3. Аудит расчетов с персоналом и по оплате труда.....	96
3.2.4. Аудит расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами.....	101
3.2.5. Аудит расчетов по кредитам и займам.....	103
3.2.6. Аудит расчетов с прочими дебиторами и кредиторами.....	108
3.2.7. Проверка взаимосвязки данных учетных регистров и форм отчетности по дебиторской и кредиторской задолженности	111
3.3. Проверка учета и отражения в отчетности расчетов с дебиторами и кредиторами в учете и отчетности предприятия за 2019 год.....	112
ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....	122
СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ.....	126
ПРИЛОЖЕНИЯ.....	128

ВВЕДЕНИЕ

Ежедневно в процессе своей деятельности хозяйствующие субъекты вынуждены вести расчеты с внешними и внутренними контрагентами: поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками, бюджетом и внебюджетными фондами, налоговыми органами, со своими работниками, банками, учредителями, прочими дебиторами и кредиторами. Из этого следует, что у организации возникают обязательства, подлежащие обязательному исполнению.

В связи с несовпадением сроков появления обязательства и платежей по нему у организации образуются долги, которые приводят к возникновению дебиторской или кредиторской задолженности. Факт возникновения такой задолженности еще не свидетельствует об ухудшении финансового состояния организации, поскольку является естественным следствием ее финансово-хозяйственной деятельности.

Чего нельзя сказать о просроченной задолженности, наличие которой может привести к нежелательным финансовым и налоговым последствиям. Учитывая экономическую нестабильность последних лет, а также неблагоприятную эпидемиологическую обстановку, приведшую к замедлению мировую экономику, риски неоплаты или несвоевременной оплаты долгов существенно увеличиваются. Поэтому исследование дебиторской и кредиторской задолженности является одним из гарантов успешного продолжения функционирования хозяйствующего субъекта. Проводя анализ динамики изменения дебиторской и кредиторской задолженности, ее состава, структуры и качества, а также интенсивности темпов роста или снижения, хозяйствующий субъект может своевременно выявить негативное влияние на финансовое состояние и, следовательно, принять необходимые меры для его смягчения или полного устранения.

Правильная организация учета задолженности и отражение информации в бухгалтерской финансовой отчетности в соответствии с действующим законодательством и нормативными документами может обеспечить не только выживание

хозяйствующего субъекта на рынке, но и его устойчивое развитие, позволяя повысить эффективность управления в целом.

Процесс управления дебиторской и кредиторской задолженностью, с одной стороны, является частью маркетинговой политики предприятия, с другой – составляющей финансового управления деятельностью предприятия. Задачей финансового менеджмента является эффективное управление дебиторской задолженностью как активами предприятия с целью оптимизации ее размера и обеспечения своевременной индексации долга.

Таким образом, актуальность темы исследования обусловлена возрастающей в настоящее время необходимостью выстроить оптимальные взаимоотношения как с внутренними, так и с внешними контрагентами, решая проблему оптимизации дебиторской и кредиторской задолженности, наблюдая тенденции ее изменения в средне- и долгосрочной перспективе.

Цель выпускной квалификационной работы – изучить учет расчетов с дебиторами и кредиторами, провести проверку и анализ их состояния.

Для достижения поставленной цели выпускной квалификационной работы необходимо решить следующие *задачи*:

- рассмотреть понятие, сущность, нормативное регулирование и документальное оформление расчетов с дебиторами и кредиторами;
- изучить правила бухгалтерского и налогового учета по расчетам с внутренними и внешними контрагентами;
- провести анализ дебиторской и кредиторской задолженности на примере ООО «Сибирская генерирующая компания»;
- оценить правила ведения учета и порядок отражения информации в бухгалтерской отчетности требованиям законодательства и нормативным документам ООО «Сибирская генерирующая компания».

В процессе выполнения выпускной квалификационной работы были использованы следующие *методы анализа*: изучение и анализ источников (литературы) по выбранной теме, изучение и обобщение отечественной и зарубежной практики, наблюдение за процессом учета, синтез, индукция, дедукция.

Объектом исследования выпускной квалификационной работы является общество с ограниченной ответственностью «Сибирская генерирующая компания». Сокращенное фирменное название: ООО «СГК».

Предметом исследования в выпускной квалификационной работе являются расчеты ООО «СГК» с внутренними и внешними дебиторами и кредиторами.

Основным видом деятельности анализируемой организации является консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления. Организационно-правовая форма – общество с ограниченной ответственностью.

В установленном законом порядке предприятие осуществляет следующие дополнительные виды деятельности:

- деятельность по приему платежей физических лиц платежными агентами;
- деятельность операторов по приему физических лиц;
- исследование конъюнктуры рынка;
- деятельность по предоставлению прочих вспомогательных услуг для бизнеса, не включенная в другие группировки.

РАЗДЕЛ I. УЧЕТ РАСЧЕТОВ С ДЕБИТОРАМИ И КРЕДИТОРАМИ

1.1 Нормативные документы, регулирующие порядок учета расчетов с дебиторами и кредиторами

Законодательные и нормативные правовые документы уполномоченных органов исполнительной власти, принятые в Российской Федерации, формируют систему нормативного регулирования бухгалтерского учета и отчетности, которую условно можно разделить на четыре уровня в зависимости от статуса нормативных документов и степени детализации регулируемых ими вопросов. Основные документы, которые регламентируют бухгалтерский учет дебиторской и кредиторской задолженности, систематизированы в соответствии с уровнями системы нормативного регулирования бухгалтерского учета и представлены в соответствующих таблицах.

К первому уровню системы нормативного регулирования бухгалтерского учета принадлежат законодательные документы, прямо или косвенно регулирующие вопросы организации бухгалтерского учета и отчетности. К ним относятся не только Федеральный закон «О бухгалтерском учете» №402-ФЗ, определяющий обязательность единообразного учета, но и другие законодательные документы, которые напрямую не регулируют вопросы бухгалтерского учета, но влияют на его организацию. В их числе Гражданский кодекс Российской Федерации (далее – ГК РФ), Налоговый кодекс Российской Федерации (далее – НК РФ) и другие законодательные документы, приведенные в таблице 1.1.

Ко второму уровню нормативного регулирования бухгалтерского учёта в России относится система национальных бухгалтерских стандартов – Положений по бухгалтерскому учету (далее – ПБУ), разработанных и утвержденных приказами Минфина РФ. Основная цель стандартов заключается в выработке единого содержания основных принципов и понятий бухгалтерского учета, достижении единообразного содержания терминологии бухгалтерского учета, формировании

единого подхода к построению форм и толкованию показателей финансовой отчетности.

Таблица 1.1 – Документы законодательного (первого) уровня, регулирующие бухгалтерский учет расчетов с дебиторами и кредиторами

Наименование документа	Реквизиты	Регламентируемые вопросы
1. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая)	от 30.11.1994 г. №51-ФЗ; ред. от 16.12.2019 №430-ФЗ	субъекты и объекты долговых отношений; порядок и сроки исковой давности; порядок исполнения обязательств; способы обеспечения исполнения обязательств; ответственность за нарушение обязательств.
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая)	от 50.08.2000 г. №117-ФЗ; ред. от 01.04.2020 №102-ФЗ	действия по уплате налогов; сроки уплаты налогов, а также пеней и штрафов; требования по уплате налогов и сборов; условия обложения налогом на добавленную стоимость, акцизами, налогом на прибыль.
3. Федеральный закон «О бухгалтерском учете»	от 06.12.2011 г. №402-ФЗ; ред. от 26.07.2019 №247-ФЗ	постановка на учет и оценка дебиторской задолженности; постановка на учет и оценка кредиторской задолженности.
4. Федеральный закон «Об исполнительном производстве»	от 02.10.2007 г. №229-ФЗ; ред. от 02.12.2019 г.	порядок обращения взыскания на дебиторскую задолженность.
5. Федеральный закон «О переводном и простом векселе»	от 11.03.1997 г. №48-ФЗ	основные положения о лицах, которые имеют право обязываться по простому и переводному векселю; порядок оплаты простого и переводного векселя; порядок исполнения требований, основанных на протесте векселей в неплатеже, неакцепте, недатировании акцепта.
6. Федеральный закон «О валютном регулировании и валютном контроле»	от 10.12.2003 г. №173-ФЗ; ред. от 02.12.2019 г.	порядок осуществления расчетов между резидентами, между нерезидентами, между резидентами и нерезидентами; права и обязанности резидентов при осуществлении валютных операций, правила оформления паспорта сделки и т.д.
7. Федеральный закон «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) с использованием платежных карт»	от 22.05.2003 г. №54-ФЗ; ред. от 27.12.2019 №510-ФЗ	основные положения о применении контрольно-кассовой техники при расчетах с дебиторами и кредиторами; случаи осуществления наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт без применения контрольно-кассовой техники.

Положения по бухгалтерскому учету, так же, как и документы первого уровня, имеют строго обязательный характер. Более полный перечень документов представлен в таблице 1.2.

Третий уровень системы нормативного регулирования бухгалтерского учета – это рекомендации в области бухгалтерского учета, разработанные в целях уточнения правил применения федеральных и отраслевых стандартов, уменьшения расходов на организацию бухгалтерского учета, а также распространения новей-

шего опыта организации, ведения бухгалтерского учета, результатов исследований и разработок в этой области.

Таблица 1.2 – Документы нормативного (второго) уровня, регулирующие бухгалтерский учет расчетов с дебиторами и кредиторами

Наименование документа	Реквизиты	Регламентируемые вопросы
1	2	3
1. Приказ Минфина Российской Федерации «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерскому учету и бухгалтерской отчетности в РФ»	от 29.07.1998 г. №34н; ред. от 11.04.2018 №74н (с изм., внесенными Решением Верховного Суда РФ от 08.07.2016 № АК-ПИ16-443)	общий порядок ведения и организации бухгалтерского учета, в т. ч. для расчетов с дебиторами и кредиторами; документирование хозяйственных операций, инвентаризация имущества и обязательств, правила оценки статей бухгалтерской отчетности в части дебиторской и кредиторской задолженности.
2. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организаций» (ПБУ 1/2008)	от 06.10.2008 г. №106н; ред. от 07.02.2020 №18н	устанавливает методологические основы формирования и раскрытия учетной политики, отражения в ней всех форм и способов ведения бухгалтерского учета, в т. ч. в части расчетов с дебиторами и кредиторами.
4. Положение по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных обязательств» (ПБУ 21/2008)	от 06.10.2008 г. №106н; ред. от 20.10.2010 №132н	регулирование корректировки стоимости обязательства, которая производится в связи с появлением новой информации и не является исправлением ошибки в бухгалтерской отчетности.
5. Положение по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006)	от 27.11.2006 г. №154н; ред. от 09.11.2017 №180н	порядок учета дебиторской задолженности, выраженной в иностранной валюте; порядок учета кредиторской задолженности, выраженной в иностранной валюте.
6. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99)	от 06.05.1999 г. №32н; ред. от 06.04.2015 №57н	содержит информацию о том, что выручка признается к бухгалтерскому учету в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности.
7. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99)	от 06.05.1999 г. №33н; ред. от 06.04.2015 №57н	содержит информацию о том, что расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности.
8. Положение по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98)	от 24.11.1998 г. №56н; ред. от 06.04.2015 №57н	порядок отражения дебиторской задолженности после отчетной даты.
9. Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/02)	от 02.07.2002 г. №66н; ред. от 05.04.2019 №54н	порядок раскрытия в бухгалтерской отчетности информации о прекращаемой деятельности, в т.ч. сумм обязательств.
10. Положение по бухгалтерскому учету «Информация об участии в совместной деятельности» (ПБУ 20/03)	от 24.11.2003 г. №105н; ред. от 18.09.2006 №116н	порядок учета и отражения дебиторской задолженности при совместной деятельности; порядок учета и отражения кредиторской задолженности при совместной деятельности.
11. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008)	от 06.10.2008 г. №107н; ред. от 06.04.2015 №57н	содержит информацию о том, что сумма обязательства по полученному займу (кредиту) отражается в бухгалтерском учете организацией-заемщиком как кредиторская задолженность, а погашение основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) отражается как уменьшение (погашение) кредиторской задолженности.
12. МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление»	от 28.12.2015 г. №217н; ред. от 11.07.2016	содержит информацию об отражении дебиторской и кредиторской задолженности в финансовой отчетности, относя дебиторскую задолженность к финансовым активам, а кредиторскую – к финансовым обязательствам.
13. МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка»	от 28.12.2015 г. №217н; ред. от 11.07.2016	дает определение, классификацию, порядок отражения в учете дебиторской и кредиторской задолженности.

14. МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»	от 27.06.2016 г. №98н; ред. от 01.01.2018	г. от	классификация финансовых активов и обязательств и представление финансовой отчетности.
15. МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации»	от 28.12.2015 г. №217н; ред. от 11.07.2016	г. от	регламентирует вопросы распределения признанных и непризнанных финансовых инструментов, которые впоследствии могут быть включены в состав финансовых активов или финансовых обязательств.

В рамках Федерального закона №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» предусматривается, что данные рекомендации, в т. ч. относительно учета расчетов с дебиторами и кредиторами, применяются на добровольной основе.

Помимо этого, к документам третьего уровня относятся План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению (см. табл. 1.3).

Таблица 1.3 – Документы методического (третьего) уровня, регулирующие бухгалтерский учет расчетов с дебиторами и кредиторами

Наименование документа	Реквизиты	Регламентируемые вопросы
1	2	3
1. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению	от 31.10.2000 г. №94н; ред. от 08.11.2010 г. №142н	схема регистрации и группировки фактов хозяйственной деятельности (далее – ФХД) в бухгалтерском учете, в т.ч. применительно к дебиторской и кредиторской задолженности; применение Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций.
2. Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств	от 13.06.1995 г. №49; ред. от 08.11.2010 г. №142н	порядок проведения и оформления результатов инвентаризации дебиторской задолженности; порядок проведения и оформления результатов инвентаризации кредиторской задолженности.

Согласно Плана счетов и Инструкции по его применению, для расчетов с дебиторами и кредиторами в разделе VI «Расчеты» предусмотрены счета 60-76. Организациям рекомендовано утверждать рабочий план счетов бухгалтерского учета с содержанием полного перечня синтетических и аналитических счетов, включая субсчета, учитывая при этом особенности организации.

Документы четвертого уровня нормативного регулирования утверждаются руководителем организации, а формируются ее бухгалтерскими, финансовыми и экономическими службами.

В их содержание включены: выбранные организацией способы бухгалтерского учета в соответствии с документами по регулированию бухгалтерского уче-

та; особенности применения выбранных организацией способов бухгалтерского учета в соответствии со спецификой условий хозяйствования (отраслевой принадлежности, структуры, размеров и т.д.).

Названия документов, их содержание и статус, принципы построения и взаимодействия, а также порядок подготовки и утверждения руководство организации определяет самостоятельно.

Таблица 1.4 – Документы организационного (четвертого) уровня, регулирующие бухгалтерский учет расчетов с дебиторами и кредиторами

Наименование документа	Регламентируемые вопросы
1	2
1. Учетная политика организации, предприятия и иного хозяйствующего субъекта	порядок признания доходов и расходов от реализуемых товаров (работ, услуг); сроки проведения инвентаризации дебиторской и кредиторской задолженности; порядок списания нестребованных задолженностей и т.д.
2. Формы первичных учетных документов	информация о фактах хозяйственной деятельности, проводимых с дебиторами и кредиторами.
3. График документооборота	определение круга лиц, ответственных за оформление документов, в т.ч. по разделу учета с дебиторами и кредиторами, а также указание порядка, места и времени прохождения документа с момента его составления или прибытия в хозяйствующий субъект до сдачи в архив.
4. Рабочий План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности	разрабатывается на основе типового плана счетов, в соответствии с которым учет расходов с дебиторами и кредиторами ведется на счетах 60, 62, 66, 67, 68, 69, 70, 71, 73, 75, 76

1.2 Учет расчетов с дебиторами

1.2.1 Учет расчетов с покупателями и заказчиками

Возникновение расчетных отношений между организациями, предприятиями и иными хозяйствующими субъектами обусловлено наличием хозяйственных операций с покупателями и заказчиками. Они – необходимое условие деятельности, поскольку являются залогом непрерывной работы.

Покупатель – это физическое или юридическое лицо, приобретающее готовую продукцию, товары, прочие ценности, а также услуги и выполненные работы.

Помимо покупателей, расчеты также ведутся и с заказчиками. Заказчик – это физическое или юридическое лицо, обратившееся с заказом к другому лицу –

изготовителю, продавцу, поставщику товаров и услуг. Заказчиками могут быть простые граждане, организации, предприятия, учреждения, государственные органы, правительство.

Основная цель учета – установление правильности ведения расчетов с покупателями и заказчиками за выполненные работы и оказанные услуги.

Бухгалтерский учет расчетов с покупателями и заказчиками ведется на счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками». Он предназначен для обобщения информации о задолженности контрагентов за проданную продукцию (товары), выполненные работы, оказанные услуги. По дебету счета отражается задолженность за товары (работы, услуги), а по кредиту – погашение дебиторской задолженности.

Основанием для отражения операций на счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» являются надлежащим образом оформленные первичные оправдательные документы. Основанием принятия к учету дебиторской задолженности служат расчетные документы и документы, свидетельствующие о факте совершения сделки.

При этом могут быть открыты следующие субсчета:

62-1 «Расчеты с покупателями и заказчиками» – на нем отражаются расчеты по предъявленным покупателям и заказчикам и принятым банком к оплате платежным документам за отгруженную продукцию, выполненные работы, оказанные услуги;

62-2 «Расчеты по авансам полученным» – на нем отражаются расчеты по полученным от покупателей и заказчиков авансам и произведенным предоплатам;

62-3 «Расчеты по вексям полученным» – на нем отражается долг по расчетам с покупателями и заказчиками, обеспеченный полученными вексями.

Аналитический учет по счету 62 ведется по каждому предъявленному покупателям (заказчикам) счету, а при расчетах плановыми платежами – по каждому заказчику.

При таком построении аналитического учета должна обеспечиваться возможность получения следующих данных:

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

Отражение же на счетах синтетического учета зависит от ряда факторов: в т. ч. условий договора и факта исполнения сторонами своих обязательств, а также момент перехода права собственности и условия оплаты. Когда договором предусмотрен переход права собственности объекта продажи в момент отгрузки, тогда на сумму реализованной продукции организация предъявляет расчетные документы покупателю (заказчику), дебетуя счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» и кредитуя счет 90-1 «Выручка». При погашении контрагентами своей задолженности, она списывается с кредита счета 62-1 «Расчеты с покупателями и заказчиками» в дебет счетов денежных средств.

При реализации амортизируемого имущества (основных средств и нематериальных активов), а также иного имущества на суммы, предъявленные покупателям (заказчикам) к оплате дебетуется счет 62-1 и кредитуется 91-1 «Прочие доходы». Отражение поступления платежей за проданное имущество отражают по дебету счетов денежных средств и кредиту 62-1.

Если договором предусмотрен переход права собственности на реализуемый товар (работу, услугу) в момент ее оплаты, то при отгрузке продукции покупателю и при предъявлении ему расчетных документов признание продавцом дохода не происходит, так как право собственности на продаваемый товар еще не перешло к контрагенту. Тогда дебетуется счет 45 «Товары отгруженные», чтобы отразить информацию о наличии и движении отгруженной продукции, выручка по которой временно не может быть признана в бухгалтерском учете, и кредитует

счета 43 «Готовая продукция», 41 «Товары» и др. По мере оплаты отгруженной продукции признается доход (выручка) и списывается себестоимость отгруженных товаров: дебет 90-2 «Себестоимость продаж» и кредит 45 «Товары отгруженные».

У организации имеется возможность заключить два различных договора со своим контрагентом. В одном случае она будет выступать продавцом, в другом – покупателем. Таким образом, образовавшуюся задолженность можно погасить взаимозачетом. Гражданский кодекс РФ допускает как абсолютное, так и выборочное погашение взаимных требований при проведении зачета, т.е. величина обещаний сторон может быть разной. В такой ситуации зачет следует проводить на необходимую сумму наименьшего долга. Тогда у стороны, чей долг окажется больше, останется доля обязательств, необходимая к погашению. После оформления акта взаимозачета в бухгалтерском учете оформляется проводка, отражающая этот факт.

Расчеты по авансам – определенная система финансовых взаимоотношений, связанных с выдачей и получением авансов под поставку ценностей, выполнение работ, по оплате продукции и работ, произведенных для заказчика или принятия по частичной готовности. Условиями договора может быть предусмотрен аванс в определенном размере. В этом случае организация обеспечивает обособленный учет по каждому поступившему авансу, дебетуя счета денежных средств и кредитую счет 62-2 «Расчеты по авансам полученным».

Задолженность покупателей и заказчиков за готовую продукцию, товары, оказанные услуги и выполненные работы, не оплаченные в установленный договором срок, представляет собой просроченную дебиторскую задолженность покупателей (заказчиков). Она в свою очередь подразделяется на:

- сомнительную – задолженность, не уплаченная в оговоренные сроки и не обеспеченная залогом, поручительством или иной гарантией;
- безнадежную – в случае, когда истекает срок исковой давности по взысканию долга, прекращается обязательство должника из-за невозможности его

выполнения или появляется постановление о прекращении исполнительного производства;

Сомнительным признается долг, который не погашен или с высокой долей вероятности не будет погашен в сроки, установленные договором. Поэтому организации создают специальные резервы по сомнительным долгам для списания дебиторской задолженности. Он создается на основе результатов проведенной в конце отчетного периода инвентаризации дебиторской задолженности. Использование резерва осуществляется в отношении безнадежной дебиторской задолженности. Величина определяется по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. Например, когда резерв формируется по итогам года, лимит составляет 10% от выручки этого года, или когда резерв формируется по итогам отчетного периода, за лимит принимается наибольшая величина: либо 10% от выручки предыдущего года, либо 10% от выручки этого периода.

Для обобщения информации о резервах по сомнительным долгам существует счет 63 «Резерв по сомнительным долгам». В таком случае в учете делается запись: дебет 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет 2 «Прочие расходы» и кредит 63 «Резерв по сомнительным долгам». Суммы безнадежной задолженности списываются в уменьшение резерва по истечении срока исковой давности, дебетуя при этом счет 63 «Резерв по сомнительным долгам» и кредитуя счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

В случае, если задолженность погашена, неиспользованные суммы резерва присоединяют к финансовым результатам отчетного года, списывая их в состав прочих доходов.

– неистребованную – это просроченная задолженность, которую организация-кредитор не смогла вернуть по разным причинам. Неистребованная задолженность списывается на финансовые результаты деятельности в составе прочих расходов только по истечении 3 лет со дня фактического получения организацией-должником товаров, выполненных работ, оказанных услуг.

Списание задолженности в убыток вследствие неплатежеспособности контрагента не вызывает ее аннулирования. После списания долг учитывается за балансом на счете 007 «Списанная в убыток дебиторская задолженность неплатежеспособных кредиторов» в течение 5 лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае улучшения имущественного состояния должника.

В рамках документального оформления расчетов с покупателями (заказчиками) в организации используются такие первичные документы как:

- универсальный передаточный документ;
- счет-фактура;
- товарная накладная;
- платежное поручение;
- чек.

В таблице 1.5 представлены типовые операции по учету расчетов с покупателями и заказчиками.

Таблица 1.5 – Корреспонденция счетов по учету операций с покупателями и заказчиками

№	Содержание операции	Корреспондирующие счета	
		дебет	кредит
1	2	3	4
1	Отражена выручка от реализации товара (работ, услуг)	62-1	90-1
2	Начислен НДС по реализованным товарам (работам, услугам) (по методу начисления)	90-3	68
3	Отражена выручка от продажи основных средств, нематериальных активов, материалов (не основная деятельность)	62-1	91-1
4	Начислен НДС по реализованным активам (не основная деятельность)	91-2	68
5	Поступили денежные средства в кассу от покупателей (заказчиков) за отгруженную продукцию, товары (работы, услуги)	50	62-1
6	Поступили денежные средства на расчетный счет от покупателей (заказчиков) за отгруженную продукцию, товары (работы, услуги)	51	62-1
7	Произведен взаимозачет задолженностей между поставщиками (подрядчиками) и покупателями (заказчиками)	60-1	62-1
8	Начислен НДС с суммы полученного аванса	62-2	68
9	Зачтен полученный ранее аванс в счет оплаты за отгруженную продукцию (работы, услуги)	62-2	62-1
10	Возвращены с расчетного счета неиспользованные суммы аванса	62-2	51
11	Отнесена на расчеты по претензиям номинальная стоимость отказного векселя с учетом причитающихся по нему процентов	76-2	62-3
12	Произведены отчисления в резерв по сомнительным долгам	91-2	63
13	Списаны безнадежные долги за счет средств резерва	63	60, 62, 76
14	Восстановлен резерв в случае погашения долга	63	91-1

1.2.2 Учет расчетов с дебиторами по внутрихозяйственным операциям

При наличии у организации филиалов, представительств, отделений и других обособленных подразделений, выделенных на отдельные балансы, возникает необходимость вести учет внутрихозяйственных расчетов по таким подразделениям. Счет 79 «Внутрихозяйственные расчеты» позволяет контролировать центральной организацией подведомственные структуры, выделенные на отдельный баланс.

Учет внутрихозяйственных расчетов осуществляется по выделенному имуществу, по взаимному отпуску материальных ценностей, по продаже продукции, работ, услуг, по передаче расходов по общеуправленческой деятельности, по оплате труда работникам подразделений и т.д.

Таким образом, расчеты организации со своими филиалами, представительствами, отделениями и другими структурными подразделениями, выделенными на отдельные балансы и включаемые затем в ее общий баланс, называются внутрихозяйственными или внутрибалансовыми расчетами.

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

- 79-1 – Расчеты по выделенному имуществу;
- 79-2 – Расчеты по текущим операциям;
- 79-3 – Расчеты по договору доверительного управления имуществом.

На субсчете 1 «Расчеты по выделенному имуществу» учитывают состояние расчетов с обособленными подразделениями организации, выделенными на самостоятельные балансы, по переданным им внеоборотным и оборотным активам.

На субсчете 2 «Расчеты по текущим операциям» учитывают состояние всех прочих расходов организации с подразделениями, выделенными на отдельные балансы, по взаимному отпуску материальных ценностей, продаже продукции, передаче расходов по общеуправленческой деятельности, выплате заработной платы работникам подразделений и т.д.

При составлении бухгалтерской отчетности головным хозяйствующим субъектом, в нее включаются показатели отчетности обособленных подразделений путем построчного суммирования. Счета 79-1 и 79-2 в бухгалтерском балансе головного субъекта не отражаются.

Если обособленные подразделения не имеют отдельного баланса, то для учета их операций открывают субсчета к счетам 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства» и 29 «Обслуживающие производства и хозяйства».

Наряду с этим необходимо вести аналитический учет по счету 79 «Внутрихозяйственные расчеты» по каждому обособленному подразделению (филиалу, представительству, отделению), выделенному на отдельный баланс, а при расчетах по договорам доверительного управления имуществом – по каждому такому договору.

На субсчете 3 «Расчеты по договору доверительного управления имуществом» учитывается состояние расчетов, связанных с исполнением договоров доверительного управления имуществом. В частности, для учета расчетов учредителя управления, доверительного управляющего, а также расчетов по имуществу, переданному в доверительное управление, учитываемому на отдельном балансе.

Для каждого договора доверительного управления должен быть открыт отдельный субсчет к счету 79 «Внутрихозяйственные расчеты», внутри которого ведется аналитический учет в разрезе учредителя управления и выгодополучателя.

Документальное оформление операций по счету 79 «Внутрихозяйственные расчеты» ведется на основе выписки авизо (извещения). То есть, все операции по счету 79 оформляются с его помощью.

При этом возможны четыре варианта выставления авизо:

- «сверху-вниз» – в этом случае авизо выписываются в центральной бухгалтерии и авизо направляются в бухгалтерию подразделений;

- «снизу-вверх» – в этом случае авизо выписываются в подразделениях и авизо направляются в центральную бухгалтерию;

- «моментальный» авизо. То есть, какая бухгалтерия раньше получила первичные документы, та сразу же авизирует операции;
- «дублирующий» авизо. В этом случае центральной бухгалтерией и подразделением выписываются встречные авизо.

По окончании отчетного периода во внутренних балансах обособленных подразделений счет 79 отражается отдельной строкой как задолженность перед головной организацией (или задолженность головной организации). Однако в общем (сводном) балансе сальдо по данному счету всегда должно быть равно нулю. Счет 79 «Расчеты по внутрехозяйственным операциям» может иметь сальдо только во внутренних балансах подразделений.

Корреспонденция счетов при внутрехозяйственных расчетах представлена в таблице 1.6.

Таблица 1.6 – Корреспонденция счетов по учету внутрехозяйственных операций

№	Содержание операции	Корреспондирующие счета	
		дебет	кредит
1	2	3	4
1	Передано имущество на баланс обособленного подразделения (в учете головной организации)	79-1	01, 04, 58 и пр.
2	Списана сумма накопленной амортизации на баланс обособленного подразделения (в учете головной организации)	02, 05	79-1
3	Принято имущество на баланс обособленным подразделением (в учете филиала)	01, 04, 58 и пр.	79-1
4	Принята сумма амортизации на баланс обособленным подразделением (в учете филиала)	79-1	02, 05
5	Переданы товарно-материальные ценности (далее – ТМЦ) имущество на баланс обособленного подразделения (в учете головной организации)	79-2	10
6	Приняты ТМЦ на баланс обособленным подразделением (в учете филиала)	10, 41, 51	79-2
7	Списаны затраты по оказанию услуг, связанных с основным производством, головным отделением хозяйствующего субъекта, филиалу, выделенному на отдельный баланс (в учете головной организации)	79-2	20
8	Передано в доверительное управление имущество (в учете у учредителя доверительного управления)	79-3	01, 04 и пр.
9	Получен в доверительное управление объект имущества (на отдельном балансе у доверительного управляющего)	01, 04 и пр.	79-3
10	Отражена сумма амортизации (в учете у учредителя доверительного управления)	79-3	02, 05
11	Отражена сумма амортизации (на отдельном балансе у доверительного управляющего)	02, 05	79-3
12	Получены денежные средства в счет причитающейся прибыли по договору доверительного управления (в учете у учредителя доверительного управления)	51	79-3
13	Перечислена выручка в головную организацию (в учете филиала)	79-2	57
14	Поступила выручка от филиала (в учете головной организации)	51	79-2

1.2.3 Учет расчетов с прочими дебиторами и кредиторами

Для обобщения информации и расчетов по операциям с дебиторами и кредиторами в части депонированных сумм по заработной плате, удержаниям из заработной платы, премиям, имущественному и личному страхованию, претензиям и др, не учтенных на счетах 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 75 «Расчеты с учредителями» используется счет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

К нему открываются следующие субсчета:

– 76-1 «Расчеты по имущественному и личному страхованию» – отражение расчетов по страхованию имущества и персонала организации. При заключении договора по страхованию имущества, организация берет на себя обязанности по возмещению полной или частичной стоимости поврежденного или утраченного в результате страхового случая имущества или возместить расходы по восстановлению данного имущества.

Исчисленные суммы страховых платежей отражаются в по кредиту счета 76-1 в корреспонденции со счетами учета затрат на производство (расходов на продажу) (20, 23, 25, 26, 44) или других источников страховых платежей (08, 10, 11 и пр.). Перечисление сумм страховых платежей страховым организациям отражается по дебету счета 76-1 в корреспонденции со счетами учета денежных средств (50, 51, 52).

Поступления в возмещение причиненных организации убытков, в т.ч. при наступлении страхового случая по договору страхования имущества, относятся к прочим доходам, то есть, в дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы».

Аналитический учет по счету 76-1 «Расчеты по имущественному и личному страхованию» ведется в разрезе страховщиков и договоров страхования. Аналитический учет по индивидуальному страхованию ведется по каждому страхователю и заключенному договору страхования;

– 76-2 «Расчеты по претензиям» – отражение расчетов по претензиям, предъявленным поставщикам, транспортным и другим организациям, а также по

предъявленным и признанным штрафам, пеням, неустойкам. По дебету данного счета отражаются расчеты по претензиям с кредита следующих расчетов:

- 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» на суммы несоответствия цен и тарифов, качества, арифметических ошибок и т.п. по уже оприходованным ценностям;

- 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства» и других счетов учета затрат за брак и потери, возникшие по вине поставщиков и подрядчиков;

- учета денежных средств и кредитов банка (51, 52, 66, 67 и др.);

- по суммам, ошибочно списанным со счетов организации;

- 91 «Прочие доходы и расходы» по штрафам, пеням, неустойкам, взыскиваемым с поставщиков, подрядчиков, покупателей, заказчиков, потребителей услуг за несоблюдение договорных обязательств.

Аналитический учет ведется по каждому дебитору и отдельным претензиям.

- 76-3 «Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам» – отражение расчетов по дивидендам, другим доходам и другим результатам по договору простого товарищества. Аналитический учет ведется в разрезе хозяйствующего субъекта, выплачивающего причитающиеся с него доли дохода;

- 76-4 «Расчеты по депонированным суммам» – отражение расчетов с работниками организации по суммам, начисленным, но не выплаченным в установленный срок. Аналитический учет депонированной заработной платы ведется по каждому работнику в реестре невыданной заработной платы, в специальной книге невыданной заработной платы или в карточке учета депонентской задолженности.

Документальное оформление расчетов с прочими дебиторами и кредиторами осуществляется в формах первичных документов (товарно-транспортная накладная, транспортная накладная, счет-фактура, акт сдачи-приемки оказанных услуг, платежное поручение и прочие документы, как в случае расчетов с поставщиками и подрядчиками), регистрах аналитического учета (оборотно-сальдовая

ведомость), регистрах синтетического учета (журнал-ордер №11 «Учет отгрузки и реализации», Главная книга, Бухгалтерский баланс и Пояснение к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах).

В таблице 1.7 представлены типовые операции по счету 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Таблица 1.7 – Корреспонденция счетов по учету операций с разными дебиторами и кредиторами

№	Содержание операции	Корреспондирующие счета	
		дебет	кредит
1	2	3	4
1	Начислены страховые платежи по имущественному или личному страхованию	23, 25, 26, 29, 44	76-1
2	Перечислены страховые платежи	76-1	51, 52, 55
3	Отражены суммы страхового возмещения, причитающиеся работнику хозяйствующего субъекта	76-1	73
4	Получены суммы страховых возмещений от страховой организации	51	76-1
5	Отражены суммы претензий, предъявленных поставщикам из-за несоответствия цен, арифметических ошибок по оприходованным ТМЦ	76-2	60
6	Получены суммы удовлетворенных претензий	51, 52	76-2
7	Списаны суммы неудовлетворенных претензий	20, 23, 51, 52, 60, 66, 67, 91-2	76-2
8	Отражены подлежащие к получению дивиденды	76-3	91-1
9	Отражена депонированная заработная плата	70	76-4
10	Выплачена депонированная заработная плата получателю	76-4	50

1.3 Учет расчетов с кредиторами

1.3.1 Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками

К поставщикам и подрядчикам относят организации, поставляющие сырье и другие товарно-материальные ценности, а также выполняющие разные работы и оказывающие различные виды услуг.

Основной целью учета является установление правильности ведения расчетов с поставщиками (подрядчиками) за выполненные работы, оказанные услуги.

Главными задачами учета расчетов с поставщиками (подрядчиками) являются:

- формирование полной и достоверной информации о состоянии расчетов с поставщиками и подрядчиками, необходимой внутренним и внешним пользователям бухгалтерской отчетности;
- правильность составления первичных документов по реализованной продукции, выполненным работам, оказанным услугам с целью подтверждения обоснованности возникновения кредиторской задолженности;
- контроль за состоянием кредиторской задолженности;
- контроль за соблюдением форм расчетов, установленных в договорах с поставщиками;
- подтверждение своевременности погашения и правильности отражения на счетах бухгалтерского учета кредиторской задолженности;
- своевременная проверка расчетов с кредиторами для исключения возникновения просроченной задолженности.

В настоящее время хозяйствующие субъекты самостоятельно выбирают форму расчетов при заключении договоров, в которых оговариваются вид поставляемых товарно-материальных ценностей, условия поставки, порядок расчетов (условия платежа) между покупателями и поставщиками. Все операции, связанные с расчетами за приобретенные товарно-материальные ценности, принятые работы или потребленные услуги, проводятся на синтетическом счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» независимо от времени оплаты предъявленного счета. Аналитический учет ведется по каждому предъявленному счету, при расчете в порядке плановых платежей – по каждому поставщику и подрядчику. При этом построение аналитического учета должно обеспечить возможность получения необходимых данных в разрезе поставщиков: по акцептованным расчетным документам, срок оплаты которых не наступил; неоплаченным в срок расчетным документам; неотфактурованным поставкам; выданным векселям, срок оплаты которых не наступил; просроченной оплатой по векселям; полученному коммерческому кредиту.

Помимо этого, на счете 60 отражаются выданные авансы, представляющие собой предварительную оплату под поставку товарно-материальных ценностей, выполненных работ, оказанных услуг. Сумма аванса при этом будет учитываться по дебету счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» пока условия договора по поставке не будут выполнены поставщиками и подрядчиками в полном объеме. После отражения в учете поступления товаров (работ, услуг), производится зачет кредиторской задолженности поставщикам и ранее выданного аванса.

Неотфактурованные поставки – это поставки, по которым материальные ценности поступили в организацию без расчетных документов. Поскольку основанием для оплаты товарно-материальных ценностей являются расчетные документы, неотфактурованные поставки оплате не принадлежат. По ним начисляется кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками. В случае поступления товаров, на которые не были получены расчетные документы поставщиков, следует проверить, не числятся ли поступившие товары, как оплаченные, но находящиеся в пути или невывезенные со складов поставщиков, а также не числится ли стоимость поступивших ценностей, как дебиторская задолженность. После проверки поступившие ценности приходятся на склад в оценке по ценам, указанным в договоре поставки, либо по учетным ценам, либо по ценам предыдущих поставок. В бухгалтерском учете такие поставка отражают по дебету счетов учета поступивших ценностей и кредиту счета 60.

Если до конца месяца расчетные документы не поступят, то принятая ранее оценка сохраняется. В следующем месяце при поступлении платежного требования бухгалтерская запись о неотфактурованных поставках сторнируется, и ценности приходятся в суммах, указанных в расчетных документах.

В таблице 1.8 представлены типовые операции по учету расчетов с поставщиками и подрядчиками.

Таблица 1.8 – Корреспонденция счетов по учету операций с поставщиками и подрядчиками

№	Содержание операции	Корреспондирующие счета	
		дебет	кредит
1	2	3	4
1	Выплачен аванс поставщику с расчетного счета	60, субсчет «Авансы выданные»	51
2	Оплачены наличными приобретенные ТМЦ, товары (работы, услуги)	60	50
3	Оплачены с расчетного счета приобретенные ТМЦ, товары (работы, услуги)	60	51
4	Оплачены с валютного счета приобретенные ТМЦ, товары (работы, услуги)	60	52
5	Списана сумма претензий, выявленная при приемке продукции, на уменьшение суммы долга перед поставщиком	60	76
6	Отражена сумма НДС, уплаченная при приобретении товаров	19	60
7	Отражена сумма НДС, уплаченная при приобретении материалов	19	60
8	Отнесена в себестоимость основного производства стоимость работы сторонних организаций	20	60
9	Отражена сумма НДС в стоимости работ	19	60
10	Получены товары	41	60
11	Учтена сумма выданного аванса в момент получения товара	60	60, субсчет «Авансы выданные»
12	Получены материалы	10	60

1.3.2 Учет расчетов с персоналом по оплате труда

Синтетический учет расчетов с персоналом, состоящим и не состоящим в списочном составе организации, по оплате труда, по выплате доходов по акциям и другим ценным бумагам организации осуществляется на счете 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».

К нему открываются следующие субсчета:

- 70-1 «Расчеты со штатными сотрудниками хозяйствующего субъекта»;
- 70-2 «Расчеты с совместителями»;
- 70-3 «Расчеты по договорам гражданско-правового характера (далее – ГПХ)».

Начальное и конечное сальдо по кредиту счета 70 показывает задолженность организации перед работником по начисленной, но не выданной заработной плате на начало и конец отчетного периода.

По кредиту данный счет корреспондирует с большим количеством счетов по начислению оплаты труда и прочим выплатам, которые можно классифицировать следующим образом:

1. Счета учета затрат отраслей и производств, в которых задействован труд работников и соответственно начислены суммы оплаты труда (20, 23, 25, 29);
2. Счета учета доходов от участия в предприятии, по которым начисляются суммы дивидендов и других доходов работникам предприятия (75, 76, 84);
3. Счета социального страхования, за счет которых работникам начисляются пособия (69);
4. Счета созданных резервов, за счет которых производятся предусмотренные действующим законодательством и учредительными документами организации выплаты различных вознаграждений работникам;
5. Прочие счета по разовым операциям, связанным с кредитом счета 70.

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

Синтетический учет ведется в журнале-ордере №10 и в Главной книге; аналитический учет – по каждому работнику с использованием лицевых счетов рабочих и служащих (формы №Т-54 и №Т-54а).

В таблице 1.9 представлены типовые операции по счету 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».

Таблица 1.9 – Корреспонденция счетов по учету расчетов с персоналом по оплате труда (и прочим операциям)

№	Содержание операции	Корреспондирующие счета	
		Дебет	Кредит
1	2	3	4
1	Начислена заработная плата основным производственным рабочим	20	70
2	Начислена заработная плата вспомогательным рабочим	23	70
3	Начислена заработная плата персоналу цеха	25	70
4	Начислена заработная плата административно-управленческому персоналу организации	26	70
5	Начислена заработная плата рабочим по исправлению брака	28	70
6	Начислена заработная плата персоналу обслуживающих производств и хозяйств	29	70

7	Начислена заработная плата работникам торговых организаций и производств, занятых сбытом продукции	44	70
8	Выдана заработная плата из кассы	70	50
9	Возвращены излишне выданные суммы заработной платы в кассу	50	70
10	Удержаны суммы недостачи с виновных лиц из их заработной платы	70	73-2
11	Удержаны алименты из заработной платы	70	76
12	Удержан налог на доходы физических лиц	70	68

1.3.3 Учет расчетов по кредитам и займам

Основным нормативным документом по учету кредитов и займов и затрат по их обслуживанию является ПБУ 15/08 «Учет расходов по займам и кредитам». Если займы (кредиты) выражены в иностранной валюте, их учет подпадает под требования ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

При получении кредита или займа хозяйствующим субъектом, сумма долга отражается в учете в составе кредиторской задолженности в момент фактического получения денежных средств в зависимости от срока, на который они получены, а именно:

- краткосрочные – на счете 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам»;
- долгосрочные – на счете 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам».

На синтетическом счете 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» обобщается информация о состоянии расчетов по полученным краткосрочным (не более 12 месяцев) кредитам, а также займам, привлекаемым хозяйствующим субъектом путем выпуска и размещения облигаций.

К счету открываются следующие субсчета по видам кредитов и займов:

- 66-1 «Расчеты по краткосрочным кредитам банка» – учет движения краткосрочных кредитов банка и начисленных процентов по ним;

– 66-2 «Расчеты по краткосрочным займам» – учет движения краткосрочных займов, в т.ч. привлеченных путем выпуска и размещения облигаций. Аналитический учет в данном случае ведется по видам займов и заимодавцам;

– 66-3 «Расчеты с кредитными организациями по операциям учета (дисконта) векселей и иных долговых обязательств» и др. – учет расчетов с банками по операции дисконта векселей и иных долговых обязательств со сроком погашения не более 12 месяцев. Аналитический учет дисконтированных векселей ведется по кредитным организациям, осуществившим дисконт векселей и иных долговых обязательств, векселедателям и отдельным векселям.

Счет 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» предназначен для обобщения информации о состоянии долгосрочных (на срок более 12 месяцев) кредитов и займов, полученных организацией, а также займов, привлекаемых организацией путем выпуска и размещения облигаций.

К нему открываются следующие субсчета по видам кредитов и займов:

– 67-1 «Расчеты по долгосрочным кредитам банка» – учет движения долгосрочных кредитов банка;

– 67-2 «Расчеты по долгосрочным займам» – учет движения долгосрочных займов, привлеченных путем выпуска и размещения облигаций. Аналитический учет ведется по видам кредитов и займов, кредитным организациям и другим заимодавцам;

– 67-3 «Расчеты с кредитными организациями по операциям учета (дисконта) векселей и иных долговых обязательств» – учет расчетов с банками по операциям дисконта векселей и иных долговых обязательств со сроком погашения более 12 месяцев. Аналитический учет дисконтированных векселей ведется по кредитным организациям, осуществившим дисконт векселей и иных долговых обязательств, векселедателям и отдельным векселям.

Документальное оформление расчетов по кредитам и займам регулируется ГК РФ, частью 2, гл. 42 «Заем и кредит». Проценты по кредиту или займу учитываются в составе кредиторской задолженности и начисляются в том отчетном периоде, к которому они относятся, независимо от факта оплаты. В целях их отра-

жения на счетах 66 и 67 открываются субсчета «Проценты по кредитам и займам». Суммы начисленных процентов отражаются по кредиту счетов 66 и 67 в корреспонденции со счетами учета источников выплат.

Проценты, уплачиваемые хозяйствующим субъектом за предоставление ей в пользование займов и кредитов, включается в состав прочих расходов, кроме той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива. Причитающиеся к оплате проценты, включая в стоимость инвестиционного актива равномерно, как правило, независимо от условий предоставления займа или кредита.

Полученные валютные кредиты учитываются в сумме фактически поступивших денежных средств в рублях по курсу Центрального Банка Российской Федерации (далее – ЦБ РФ) на дату поступления. Аналитический учет валютных кредитов организуется по их видам, кредиторам, типам валютных операций, кредитным договорам.

В таблице 1.10 представлены типовые операции по учету расчетов по кредитам.

Таблица 1.10 – Корреспонденция счетов по учету операций по расчетам по кредитам и займам

№	Содержание операции	Корреспондирующие счета	
		дебет	кредит
1	2	3	4
1	Получены кредиты (займы) на расчетный счет	51, 55	66, 67
2	Выдан вексель в обеспечение кредита	66, 67	66, 67
3	Отражена за балансом выдача векселя под обеспечение обязательств и платежей	009	–
4	Начислены проценты к уплате по кредитам (займам) на приобретение (создание, изготовление) основных средств и материально-производственных запасов (далее – МПЗ)	08, 10	66, 67
5	Начислены проценты к уплате в соответствии с условиями кредитного договора	91-2	66, 67
6	Погашены кредиты (займы) с расчетного счета	66, 67	51
7	Отражено за балансом погашение векселя, выданного в обеспечение обязательств и платежей	–	009
8	Согласно установленной учетной политики, долгосрочная (краткосрочная) кредиторская задолженность переведена в состав краткосрочной (долгосрочной)	67, 66	66, 67
9	Доначислена разница между ценой размещения облигаций и их номинальной стоимостью равномерно в течение срока обращения облигаций при размещении по цене ниже номинальной стоимости	91-2	66, 67
10	Начислены проценты (купон) к уплате в соответствии с условиями выпуска облигаций	91-2	66, 67

1.3.4 Учет расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами

Организации рассчитываются с бюджетом по налогу на прибыль, налогу на имущество, налогу на добавленную стоимость, налогу на доходы с физических лиц, пеням и штрафам за различные нарушения. Для учетного отражения отношений организации по расчетам с бюджетом используют синтетический счет 68 «Расчеты по налогам и сборам». К этому счету открывают субсчета по видам платежей:

- 68-1 «Расчеты по налогу на доходы физических лиц»;
- 68-2 «Расчеты по НДС»;
- 68-3 «Расчеты по налогу на прибыль»;
- 68-4 «Акцизы»;
- 68-5 «Расчеты по земельному налогу»;
- 68-6 «Расчеты по транспортному налогу»;
- 68-7 «Расчеты по налогу на имущество»;
- 68-8 «Водный налог»;
- 68-9 «Прочие налоги и сборы»;
- 68-10 «ЕНВД»;
- 68-11 «УСН»;

Данный счет является активно-пассивным. Сальдо по нему в основном кредитовое и показывает задолженность хозяйствующего субъекта по уплате налогов. По кредиту счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» производится начисление налогов, по дебету – отражение сумм налогов, предъявленных к зачету или возмещению, а также уплаты в бюджет задолженности по налогам.

Для обобщения информации о причитающихся к уплате организацией суммах налога на добавленную стоимость (НДС) по приобретенным ценностям, выполненным работам, оказанным услугам, наряду со счетом 68, используется счет 19 «Налог на добавленную стоимость».

К нему открываются следующие субсчета:

– 19-1 «НДС при приобретении основных средств» – учет причитающихся к уплате сумм налога на добавленную стоимость, относящихся к строительству и приобретению объектов основных средств (ОС), включая отдельные объекты ОС, земельные участки, объекты природопользования;

– 19-2 «НДС по приобретенным нематериальным активам»;

– 19-3 «НДС по приобретенным материально-производственным запасам» – учет причитающихся к уплате сумм налога на добавленную стоимость, относящихся к приобретению сырья, материалов, полуфабрикатов и других видов производственных запасов и товаров.

Согласно общей схеме отражения операций по учету НДС, по дебету счета 19 на соответствующих субсчетах учитываются суммы НДС, выделенные в расчетных документах по приобретенным товарно-материальным ценностям, выполненным работам, оказанным услугам в корреспонденции со счетами 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами» и др.

Суммы налога на добавленную стоимость по оприходованным ТМЦ списываются с кредита счета 19 в дебет счета 68-2 «Расчеты с бюджетом по НДС» при наличии счета-фактуры и в предположении, что соответствующие товарно-материальные ценности используются при производстве продукции, облагаемой НДС. По кредиту счета 68-2 отражаются суммы НДС:

– начисленные за реализованную продукцию, товары (работы, услуги);

– по полученным авансам;

– начисленные по строительно-монтажным работам, выполненным хозяйственным способом;

– начисленные (полученные) в составе арендной платы и др.

Также, по кредиту счета 68-2 отражаются суммы НДС, восстановленные в случаях, предусмотренных законодательством.

В бюджет по НДС перечисляется кредитовое сальдо счета 68-2. Если хозяйствующий субъект реализует продукцию, не облагаемую этим налогом, то он, уп-

лаченный поставщикам, включается в стоимость приобретенных ТМЦ или относится на затраты производства (расходы на продажу).

Для учета расчетов с внебюджетными фондами предусмотрен счет 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению». Он предназначен для обобщения информации о расчетах по социальному страхованию, пенсионному обеспечению и обязательному медицинскому страхованию работников организации.

Счет 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» кредитуется на суммы платежей на социальное страхование и обеспечение работников, а также их обязательное медицинское страхование, подлежащие перечислению в соответствующие фонды. При этом записи производятся в корреспонденции со счетами, на которых отражено начисление оплаты труда, – в части отчислений, производимых за счет организации; счетом 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» – в части отчислений, производимых за счет работников организации. По дебету счета 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» отражаются перечисленные суммы платежей, а также суммы, выплачиваемые за счет платежей на социальное страхование, пенсионное обеспечение, обязательное медицинское страхование.

По кредиту этого счета показывается задолженность организации перед органами социального страхования и обеспечения граждан. Аналитический учет по счету 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» ведется в разрезе каждого вида расчетов.

Счет 69, как правило, имеет кредитовое сальдо, которое означает задолженность организации. Но, например, в случае начисления пособия по временной нетрудоспособности работникам, он может иметь и дебетовое сальдо, которое означает задолженность органов социального страхования и обеспечения перед организацией. Порядок уплаты страховых взносов в ПФР, ФСС, ФОМС регулирует Налоговый кодекс РФ в части 2, разделе XI, гл. 34.

В таблице 1.11 представлены типовые операции по расчетам с бюджетом и внебюджетными фондами.

Таблица 1.11 – Корреспонденция счетов по учету операций с бюджетом и внебюджетными фондами

№	Содержание операции	Корреспондирующие счета	
		дебет	кредит
1	2	3	4
1	Удержан налог на доходы физических лиц (НДФЛ) с сумм оплаты труда	70	68-1
2	Начислен НДС с выручки от реализации	90	68-2
3	Предъявлены к вычету суммы НДС	68-2	19
4	Восстановлен НДС по ТМЦ, выполненным работам, оказанным услугам, используемым для производства продукции (работ, услуг), не облагаемой НДС	08, 10, 20 и пр.	19
5	Начислен налог на прибыль (исходя из бухгалтерской прибыли)	99	68-3
6	Начислен налог на имущество	91	68-7
7	Начислен транспортный налог	20, 23, 25, 26, 44, 91	68-6
8	Начислен земельный налог	20, 23, 25, 26, 44, 91	68-5
9	Перечислена задолженность перед бюджетом по налогам	68	51
10	Начислены страховые взносы в ПФР	20, 25, 26, 44	69-1
11	Начислены страховые взносы в ФСС	20, 25, 26, 44	69-2
12	Начислены страховые взносы в ФОМС	20, 25, 26, 44	69-3
13	Перечислена задолженность перед внебюджетными фондами по страховым взносам	69	51
14	Налог на доходы с сумм дивидендов, выплаченных учредителям (участникам), если они не являются работниками данного предприятия	75-2	68-1
15	Акцизы по проданным товарам (работам, услугам)	90-4	68-4
16	Начислен водный налог	20, 25, 26, 44	68-8
17	Начислен налог при УСН	90	68-11
18	ЕНВД	99	68-10
19	Начислена таможенная пошлина	90, субсчет «Таможенные пошлины»	68, субсчет «Расчеты по таможенным пошлинам»

1.3.5 Учет расчетов с подотчетными лицами

Зачастую в ходе хозяйственной деятельности затраты на нужды предприятия приходится осуществлять работникам по указанию руководителя организации. В таком случае работнику дают деньги под отчет, т. е. за этим следует его обязанность представления отчета за полученные и потраченные суммы. Такой работник для бухгалтерии является подотчетным лицом.

Подотчетные лица – это работники предприятия, получающие денежные средства на осуществление хозяйственных и командировочных расходов с условием предоставления отчета об их использовании.

Под расходами на хозяйственные нужды подразумеваются расходы хозяйствующего субъекта по приобретению канцелярских или хозяйственных товаров, материальных ценностей, горюче-смазочных материалов (далее – ГСМ), на оплату мелкого ремонта, представительские расходы. Список лиц, которым выделяются денежные средства в подотчет на хозяйственные нужды, утверждается приказом руководителя организации. По мере изменения состава работников приказ об утверждении списка подотчетных лиц дополняется. С каждым подотчетным лицом заключается договор о полной индивидуальной материальной ответственности. Выдача наличных денежных средств под отчет производится при условии полного погашения подотчетным лицом задолженности по ранее полученной под отчет сумме наличных денег. Передача подотчетных сумм другому лицу запрещается. Выдача наличности в подотчет оформляется расходным кассовым ордером (далее – РКО), в случае безналичных расчетов – документы на бумажном носителе (слип, квитанция электронного терминала, квитанция терминала) и (или) в электронной форме.

Подотчетное лицо в срок, не превышающий трех рабочих дней после истечения срока, на который были выданы наличные деньги под отчет, или со дня выхода на работу, предъявляет главному бухгалтеру или бухгалтеру, а при их отсутствии – руководителю, авансовый отчет с прилагаемыми подтверждающими документами. К первичным учетным документам, подтверждающим факт совершения сделки при любой форме расчетов, относятся:

- накладные, товарные чеки, счета-фактуры, чеки контрольно-кассовой техники (далее – ККТ), в случае осуществления сделок с организациями розничной торговли;

- квитанции к приходным ордерам, накладные, счета-фактуры, чеки ККТ, универсальные передаточные документы (далее – УПД), в случае осуществления сделок с организациями оптовой торговли;

- акты выполненных работ и оказанных услуг, счета организаций общественного питания, квитанции, подтверждающие расходы командированного под-

отчетного лица, счета фактуры, чеки ККТ, квитанции к приходным кассовым ордерам (далее – ПКО), в случае оплаты сторонних работ и услуг.

Возврат неизрасходованных подотчетных сумм в кассу оформляется ПКО, а перерасход выдается по РКО. В соответствии со статьей 166 ТК РФ, служебной командировкой является поездка работника по распоряжению работодателя на определенный срок для выполнения служебного поручения вне места постоянной работы. Служебная командировка, совершаемая в установленном порядке – поездка подотчетного лица, связанная с:

- покупкой МПЗ;
- осуществлением работ капитального характера (выполнением функций заказчика и т.п.);
- подготовкой и повышением квалификации работников;
- участием в общих собраниях акционеров обществ, в которых организация имеет свои вклады (акции).

Не признаются командировками служебные поездки работников, постоянная работа которых осуществляется в пути или имеет разъездной характер. Для того, чтобы получить денежные средства в подотчет на командировочные расходы, нужно представить в бухгалтерию следующие первичные документы: приказ о направлении в командировку «Приказ (распоряжение) о направлении работника (работников) в командировку» форм №Т-9 и предварительный расчет расходов.

При направлении подотчетного лица в командировку в пределах РФ издание соответствующего приказа руководителя необязательно (достаточно лишь командировочного удостоверения). Направление в командировку лиц, работающих по договору ГПХ, приказом руководителя не оформляется. Этим лицам не выдается командировочное удостоверение.

В каждой организации следует вести журнал регистрации выбывающих и прибывающих командировочных работников. В течении трех дней после возвращения из командировки подотчетное лицо предоставляет в бухгалтерию авансовый отчет и проводит окончательный расчет по ним. К отчету прилагаются документы о найме жилого помещения, документы, подтверждающие фактические

расходы по проезду, и другие документы, подтверждающие произведенные расходы. Помимо этого, подотчетное лицо должен представить в качестве приложения к авансовому отчету служебное задание с заполненным и подписанным отчетом о его выполнении. На оборотной стороне авансового отчета подотчетное лицо записывает перечень документов, подтверждающих расходы, и непосредственно суммы расходов. В бухгалтерии проверяется законность и целевое расходование средств. Проверенный авансовый отчет утверждается руководителем или уполномоченным лицом и принимается к учету.

Учет расчетов с подотчетными лицами организуется на счете 71 «Расчеты с подотчетными лицами». Счет 71 дебетуется задолженностью подотчетного лица перед организацией, предприятием или иным хозяйствующим субъектом, а кредитуется задолженностью организации подотчетному лицу в случае, если оно было вынуждено потратить личные средства.

Аналитический учет по счету 71 «Расчеты с подотчетными лицами» ведется отдельно по каждому сотруднику с по каждой выданной в подотчет сумме.

В таблице 1.12 представлены типовые операции по расчетам с подотчетными лицами.

Таблица 1.12 – Корреспонденция счетов по учету операций с подотчетными лицами

№	Содержание операции	Корреспондирующие счета	
		дебет	кредит
1	2	3	4
1	Выдано из кассы подотчетному лицу на хозяйственные и командировочные расходы	71	50
2	Выдана подотчетному лицу корпоративная пластиковая карта	71	55
3	Приобретены подотчетным лицом согласно авансовому отчету ОС, материалы	01, 10	71
4	Списаны подотчетные суммы по командировочным расходам	20, 23, 25, 26, 44	71
5	Внесены в кассу неиспользованные подотчетные суммы	50	71
6	Подотчетное лицо не вернуло в установленный срок подотчетную сумму и не предоставило авансовый отчет:		
	а) сумма отнесена на счет недостач	94	71
	б) недостача отнесена на подотчетное лицо для возмещения	73-2	94
	в) с указанной суммы удержан НДФЛ	70	68
	г) удержана из заработной платы подотчетного лица недостающая сумма	70	73-2

1.3.6 Учет расчетов с кредиторами по внутрихозяйственным операциям

Внутрихозяйственные расчеты – это все виды расчетов между организацией и ее филиалами, представительствами, отделениями и другими обособленными структурными подразделениями, выделенными на отдельные балансы. В этих целях в российском плане счетов существует счет 79 «Внутрихозяйственные расчеты». Он предназначен для обобщения информации обо всех видах расчетов с внутренними подразделениями организации, например, расчетов по выделенному имуществу, по взаимному отпуску материальных ценностей, по продаже продукции, работ, услуг, по передаче расходов по управлению организацией, по оплате труда работников подразделений и т. п.

Учредителем доверительного управления признается юридическое или физическое лицо, являющееся обычно собственником имущества и передающее его в доверительное управление другой стороне.

Доверительным управляющим может быть индивидуальный предприниматель или коммерческая организация (за исключением унитарного предприятия), принимающая имущество в доверительное управление.

На предприятиях, в которых на отдельный баланс выделены подразделения, являющиеся звеньями одной технологической цепочки, передача имущества и затрат может происходить не только между головной организацией и подразделениями, но и между обособленными подразделениями.

В большинстве случаев корреспонденция счетов в передающем и принимающем подразделениях будет зеркальной. То есть, счет 79 будет корреспондировать с одним и тем же счетом, только в одном подразделении по дебету, в другом – по кредиту.

Во внутренних балансах обособленных подразделений счет 79 «Внутрихозяйственные расчеты» отражается отдельной строкой как задолженность перед головной организацией (либо задолженность головной организации). Сальдо по данному счету имеется только во внутренних балансах подразделений. Учитывая зеркальность производимых записей по внутрихозяйственным расчетам у пере-

дающей и получающей сторон, на каждую отчетную дату сальдо счета 79 у организации и ее обособленного подразделения будет равнозначным.

В сводном же балансе сальдо по данному счету всегда равно нулю. При составлении сводной бухгалтерской отчетности с учетом обособленных подразделений остатки внутрихозяйственных расчетов у передающей и получающей стороны взаимоисключаются и в итоговой отчетности не отражаются.

1.4 Отражение остатков и изменения дебиторской и кредиторской задолженности в формах бухгалтерской и статистической отчетности

Порядок составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности регулируется Федеральным законом №402-ФЗ, Положением по ведению бухгалтерского учета, ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» и МСФО.

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности включаются следующие формы:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовых результатах;
- Отчет о движении денежных средств;
- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах;
- Пояснительная записка;
- Аудиторское заключение, подтверждающее достоверность бухгалтерской отчетности организации.

В существующих формах отчетности отражаются:

- информация о дебиторской и кредиторской задолженности – в Бухгалтерском балансе;

– сведения о движении дебиторской и кредиторской задолженности (остаток на начало и конец года) – в разделе «Дебиторская и кредиторская задолженность» Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Дебиторская задолженность отражается в отчетности организации в составе активов, т. к. является частью имущества организации, принадлежащей ей по праву, но находящейся у других хозяйствующих субъектов. Со временем эта задолженность погашается денежными средствами или поставкой товаров (оказанием услуг, выполнением работ) со стороны контрагентов.

При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности дебиторская задолженность группируется по срокам ее образования и далее отражается в разделе II «Оборотные активы» актива баланса по строке 1230; учитывается за минусом резерва по сомнительным долгам.

Кредиторская задолженность также отражается в бухгалтерском балансе, только в разделе V «Краткосрочные обязательства» пассива по строке 1520. Ее расшифровка может приводиться отдельными строками.

Суммы начисленных штрафов и пеней по взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве отражаются по строке «Обязательные страховые взносы», а суммы начисленных штрафов и пеней по налогам (сборам) – по строке «Расчеты по налогам и сборам».

Порядок отражения прочих доходов и расходов в части расчетов с дебиторами и кредиторами в отчете о финансовых результатах отражается следующим образом:

– доходы от участия в других организациях (стр. 2310) – указывается общая сумма поступлений, связанных с участием в уставных капиталах других организаций, включая проценты и иные доходы по ценным бумагам (в случае, если такие доходы не являются для организации доходами от обычных видов деятельности);

– проценты к получению (стр. 2320) – указывается сумма доходов в виде процентов, полученных за предоставление в пользование денежных средств организации, а также процентов за использование банком денежных средств, находя-

щихся на счете организации в этом банке (в случае, если такие доходы не являются для организации доходами от обычных видов деятельности);

– проценты к уплате (стр. 2330) – указывается сумма процентов, уплачиваемых организацией за предоставление ей в пользование денежных средств по займам (включая привлечение заемных средств путем выдачи векселей, выпуска и продажи облигаций) и кредитам (в том числе товарным и коммерческим). Показатель по строке 2330 указывается в круглых скобках;

– прочие доходы (стр. 2340) – указывается сумма прочих доходов (за вычетом возмещаемых налогов, т.е. за минусом НДС, акцизов и пр.). Сумма прочих доходов указывается за исключением доходов, отраженных по строкам 2310 и 2320;

– прочие расходы (стр. 2350) – указывается сумма прочих расходов (за вычетом возмещаемых налогов, т.е. за минусом НДС, акцизов и пр.). Сумма прочих расходов указывается за исключением расходов в виде процентов к уплате, отраженных по строке 2330.

Раздел 5 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах «Дебиторская и кредиторская задолженность» раскрывает информацию о показателях строк баланса организации: 1230 «Дебиторская задолженность»; 1410 «Заемные средства»; 1450 «Прочие обязательства»; 1510 «Заемные средства»; 1520 «Кредиторская задолженность»; 1550 «Прочие обязательства».

Раздел 5 состоит из четырех таблиц:

1. Таблица 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» расшифровывает показатели стр. 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса;

2. Таблица 5.2 «Просроченная дебиторская задолженность» раскрывает информацию о дебиторской задолженности с истекшим сроком погашения (по условиям договора). Данные отражаются вне зависимости от наличия обеспечения такой задолженности;

3. Таблица 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» расшифровывает показатели строк бухгалтерского баланса: 1410 «Заемные средст-

ва», 1450 «Прочие обязательства», 1510 «Заемные средства», 1520 «Кредиторская задолженность», 1550 «Прочие обязательства»;

4. Таблица 5.4 «Просроченная кредиторская задолженность» раскрывает информацию о кредиторской задолженности с истекшим сроком погашения (по условиям договора).

В составе статистической отчетности суммы дебиторской и кредиторской задолженности отражаются в форме №П-3 «Сведения о финансовом состоянии организации», раздел 1. Данная форма составляется на основании синтетического и аналитического бухгалтерского учета.

По строкам 03 «Дебиторская задолженность» – 12 «Краткосрочная дебиторская задолженность» по графе 1 отражается задолженность поставщиков (подрядчиков) перед организацией, по графе 2 – в том числе просроченная, т.е. не погашенная в сроки, установленные договором.

Рассмотрим содержание строк более подробно.

– По строке 03 «Дебиторская задолженность» показывается задолженность по расчетам с покупателями и заказчиками за товары (работы, услуги), в том числе, задолженность, обеспеченная векселями полученными; задолженность по расчетам с дочерними и зависимыми обществами; суммы уплаченных другим организациям авансов по предстоящим расчетам в соответствии с заключенными договорами; задолженность по расчетам с прочими дебиторами, включающая в себя долги финансовых и налоговых органов (в т.ч. по переплате по налогам, сборам и прочим платежам в бюджет); задолженность работников организации по предоставленным им ссудам и займам за счет средств этой организации или кредита; задолженность подотчетных лиц, поставщиков по недостачам ТМЦ, обнаруженным при приемке; задолженность по госзаказам, федеральным программам за поставленные товары (работы, услуги), а также штрафы, пени, неустойки, признанные должником, или по которым получены решения арбитражного суда или другого органа, имеющего в соответствии с законодательством Российской Федерации право на принятие решения об их взыскании и отнесенные на финансовые результаты организации;

– По строке 05 «Задолженность покупателей и заказчиков за товары, работы и услуги» отражается задолженность покупателей и заказчиков за отгруженные товары (работы, услуги), по которым в организации признаны доходы в установленном порядке, в т.ч. задолженность, обеспеченная полученными векселями (счета 62, 63, 76);

– По строке 06 «Задолженность, обеспеченная векселями полученными» из суммы по строке 05 выделяется сумма долга покупателей и заказчиков за товары, выполненные работы и оказанные услуги, обеспеченная векселями полученными (счет 62);

– По строке 07 «Задолженность по государственным заказам и федеральным программам за поставленные товары, работы и услуги» приводится задолженность государственных заказчиков по заключенным госконтрактам;

– По строке 12 «Краткосрочная дебиторская задолженность» из общей суммы выделяется задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Теперь обратим внимание на строки с 13 по 27.

– В состав строки 13 «Кредиторская задолженность» включается задолженность по расчетам с поставщиками и подрядчиками за поступившие материальные ценности, выполненные работы, оказанные услуги. При заполнении используются аналитические данные к счетам раздела VI «Расчеты» Плана счетов организации, за исключением 66 и 67 счетов. 1 графа строки 13 «Кредиторская задолженность» соответствует сумме строк 1450 и 1520 Бухгалтерского баланса;

– По строке 15 «Задолженность по платежам в бюджет» отражается задолженность организации перед Федеральным бюджетом, кроме задолженности перед внебюджетными фондами;

– Строка 18 «Задолженность по платежам в государственные внебюджетные фонды» включает в себя задолженность по страховым взносам;

– По строке 19 «Задолженность поставщикам и подрядчикам за товары, работы и услуги» показывается долг организации перед контрагентами за посту-

пившие материальные ценности, выполненные работы, оказанные услуги, в том числе обеспеченный векселями выданными;

- Отдельному отражению по строке 20 «Задолженность, обеспеченная векселями выданными» подлежит сумма задолженности перед поставщиками (подрядчиками) и другим кредиторам, которым организация выдала в обеспечение их поставок векселя, учитываемые на счете 60;

- По строке 25 «Краткосрочная кредиторская задолженность» показывается кредиторская задолженность, подлежащая погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты;

- По строке 26 «Задолженность по полученным займам и кредитам» приводятся суммы долгов по полученным кредитам (счета 66, 67). 1 графе этой строки соответствует сумма строк 1410 и 1510 Бухгалтерского баланса;

- Отдельно указываются суммы задолженности по краткосрочным кредитам и займам (счет 66) по строке 27 с одноименным названием. 1 графа данной строки соответствует строке 1510 в Бухгалтерском балансе.

Помимо формы №П-3 «Сведения о финансовом состоянии организации», сведения о задолженности организации могут содержаться в форме №П-4 «Сведения о численности и заработной плате работников». В ней содержатся данные о выплатах социального характера (графа 11) и фонде начисленной заработной платы за отчетный месяц с подразделением на графы:

- в графе 8 данные по работникам списочного состава (без внешних совместителей);

- в графе 9 – внешним совместителям;

- в графе 10 – работникам, выполнявшим работы по договорам ГПХ и другим лицам не списочного состава.

Данные суммируются в графе 7.

РАЗДЕЛ II. АНАЛИЗ РАСЧЕТОВ С ДЕБИТОРАМИ И КРЕДИТОРАМИ

2.1 Характеристика основных показателей деятельности

Предварительная оценка финансового положения ООО «СГК» осуществляется на основании данных Бухгалтерского баланса и Отчета о финансовых результатах.

На данной стадии анализа формируется первоначальное представление о деятельности предприятия, выявляются изменения в составе имущества предприятия и их источниках, устанавливаются взаимосвязи между показателями.

Результаты анализа динамики основных экономических показателей ООО «СГК» за период 2017-2019 гг. представлены в таблице 2.1.

Таблица 2.1 – Динамика основных показателей деятельности ООО «СГК» за 2017-2019 гг.

Показатели	2017 год	2018 год	2019 год	Изменения			
				за 2018-2019 годы		общее	
				в сумме	в %	в сумме	в %
1. Выручка, млн. руб.	3 419	4 470	4 803	+333	+7,4	+1 384	+40,4
2. Себестоимость продаж, млн. руб.	3 261	3 720	4 037	+317	+8,5	+776	+24
3. Среднегодовая стоимость основных фондов, млн. руб.	393	597	599	+2	+0,3	+206	+52,4
4. Среднесписочная численность работающих, чел.	1 197	1 587	1 569	-18	-1,8	+372	+31
5. Прибыль (убыток) от продаж, млн. руб.	130	409	447	+38	+9	+317	В 3 раза
6. Чистая прибыль (убыток), млн. руб.	29 423	20 807	8 046	-12 761	-61	-21 377	-72,7
7. Фондоотдача, руб.	8,7	7,5	8	+0,5	+6,6	-0,7	-8
8. Производительность труда, млн. руб./чел.	2,9	2,8	3,1	+0,3	+11	+0,2	+7
9. Затраты на 1 рубль выручки, коп.	95,4	83,2	84	+0,8	+0,96	-11,4	-12
10. Рентабельность продаж, коп.	3,8	9,1	9,3	+0,2	+2	+5,5	+45
11. Коэффициент независимости на конец года, %	62	51	58	+7	X	-4	X
12. Коэффициент маневренности на конец года, %	-	-	-	-	X	-	X
13. Коэффициент текущей ликвидности на конец года, %	67	68	111	+43	X	+44	X
14. Коэффициент абсолютной ликвидности на конец года, %	53	51	93	+42	X	+40	X
15. Коэффициент критической ликвидности на конец года, %	67	68	110	+42	X	+43	X

В соответствии с проведенными расчетами можно сделать вывод, что по итогам финансово-хозяйственной деятельности Общества за 2018-2019 гг. выручка увеличилась на 333 млн. руб. или на 7,4%. В целом за 3 года произошло значительное увеличение – на 40,4%.

За рассматриваемый период наблюдается повышение себестоимости продаж на 776 млн. руб. или на 24%. Темп роста себестоимости за период с 2018 г. по 2019 г. эквивалентен темпу роста выручки, однако в целом за рассматриваемый период значительно уступает (почти в 2 раза). При этом уровень колебания затрат на 1 рубль выручки существенно не изменяется.

Увеличение среднегодовой стоимости основных фондов свидетельствует о внедрении в деятельность Общества нового оборудования и (или) модернизации имеющегося, что коррелирует с вышеописанными показателями.

Показатели прибыли от продаж в течение всего периода растут. За 2017-2019 гг. прибыль увеличилась в 3 раза или на 317 млн. руб.

Однако относительно показателя чистой прибыли наблюдается устойчивая отрицательная тенденция. За 2019 г. произошло сокращение на 12 761 млн. руб. или на 61% по сравнению с 2018 г. За 3 года – на 21 377 млн. руб. или на 72,7%. Динамика показателей обусловлена значительным сокращением доходов от участия в других организациях (на 28%).

В 2019 г. показатель производительности труда составил 3,1 млн. руб./чел., что на 0,3 млн. больше, чем в 2018 г. В целом за анализируемый период рост составил 7%, что говорит об увеличении эффективности использования трудовых ресурсов в Обществе. Фондоотдача в течение рассматриваемого периода снизилась незначительно (на 8%), при этом за 2018-2019 гг. продемонстрировав рост на 6,6%.

После резкого скачка в 2018 г. (в 2 раза) рентабельность продаж вышла на уровень плавного роста (за 2018-2019 гг. увеличилась на 2%).

Динамика коэффициента независимости остается нормальной. Несмотря на снижение в 2018 г. на 18%, он не выходил за рамки минимального нормативного значения (50%). По состоянию на 01.01.2020 г. коэффициент независимости равен 58%.

Величина коэффициента текущей ликвидности на конец 2019 г. составляет 111%, что близко к нижней границе нормативного диапазона. По сравнению с 2017 г. прирост составил 65%п. В среднем по отрасли значение данного показателя равно 206% по состоянию на 2018 г. Это означает, что оплата текущих счетов Общества по-прежнему подвержена риску.

Коэффициент абсолютной ликвидности за 2018-2019 гг. вырос на 82%п и составляет 93%, что значительно выше минимально допустимого значения (20%). Таким образом, каждый день подлежат погашению 93% краткосрочных обязательств Общества. В среднем по отрасли в 2018 г. показатель оставался на уровне 32%.

Коэффициент критической ликвидности за 2018-2019 гг. увеличился на 62%п и равен 110%. Нормативное значение колеблется от 70 до 100% с учетом качества дебиторской задолженности. Таким образом, промежуточная платежеспособность Общества обеспечена, а также косвенно подтверждено высокое качество дебиторской задолженности.

Однако вызывают опасения результаты анализа коэффициента маневренности. В течение рассматриваемого периода показатель оставался отрицательным, когда в среднем по отрасли показатель равен 100%. Причиной является высокая доля финансовых вложений (порядка 90%) в валюте баланса, связанная со спецификой деятельности ООО «СГК». Из них 49% составляют инвестиции в дочерние общества.

Подводя итог, можно сказать, что в период с 2017 по 2019 гг. деятельность Общества свидетельствует об эффективном использовании его трудовых ресурсов. ООО «СГК» является финансово устойчивой организацией, платежеспособной, однако финансово зависимой.

2.2 Анализ расчетов с дебиторами

2.2.1 Оценка изменения доли дебиторской задолженности в оборотных активах

Проведем оценку доли дебиторской задолженности в оборотных активах ООО «СГК» по данным бухгалтерского учета. Для этого составляется таблица 2.2.

Таблица 2.2 – Соотношение дебиторской задолженности и оборотных активов ООО «СГК» за 2017-2019 гг.

Показатели	На 01.01.18	На 01.01.19	На 01.01.20	Изменение за 2019 год		Общее изменение	
				в сумме	в %	в сум- ме	в %
1. Оборотные активы, млн. руб.	13 070	14 969	15 186	+217	+1,4	2 116	+16,2
2. Дебиторская задолженность, млн. руб.	2 814	3 701	2 334	-1 367	-37	-480	-17
3. Доля дебиторской задолженности в оборотных активах, %	21,5	24,7	15,4	-9,3	X	-6,1	X

По результатам произведенных расчетов можно заключить, что в целом за анализируемый период доля дебиторской задолженности в оборотных активах снизилась на 6,1%п, а за 2019 г. – на 9,3%п. При этом динамика оборотных активов положительная: за 3 года прирост составил 2 116 млн. руб. (+16,2%), за 2019 г. – 217 млн. руб. (+1,4%).

Структура оборотных признается рациональной, если доля задолженности по расчетам с дебиторами находится на уровне 30-40% от суммы оборотных активов. В анализируемой организации показатель снижается в течение 3 лет.

Поскольку удельный вес дебиторской задолженности в оборотных средствах не превышает 25%, а на конец 2019 г. наблюдается самое низкое значение показателя (15,4%), это говорит о сокращении ликвидности оборотных активов, а также возможном неправильном их распределении. Потому что более 70% от всей суммы оборотных активов приходится на финансовые вложения, за исключением денежных эквивалентов. В этой связи структуру оборотных средств Общества можно признать нерациональной.

2.2.2 Анализ динамики и структуры дебиторской задолженности

По данным, представленным в таблице 2.3, можно утверждать, что структура краткосрочной дебиторской задолженности ООО «СГК» за 2017-2019 гг. существенно не изменилась, несмотря на общее сокращение объема задолженности. Прочая задолженность продолжает сохранять наибольший удельный вес в общей сумме. Несмотря на снижение в абсолютном и относительном выражении за 2018-2019 гг. (на 282 млн. руб., или на 14%), в структуре наблюдается прирост на 19%п. За 3 года отмечается прирост и в структуре (+14%п), и в абсолютном выражении (+36 млн. руб.), и в динамике (+2%).

Рассмотрим изменения других показателей. В течение анализируемого периода величина краткосрочной дебиторской задолженности уменьшилась на 18% (или на 481 млн. руб.) и в частности за 2019 г. – на 37% (или на 1 338 млн. руб.). Основное влияние оказало сокращение задолженности покупателей и заказчиков как в целом за период – на 54% (или на 539 млн. руб.), так и за 2019 г. отдельно – на 68% (или 974 млн. руб.). Структурные изменения задолженности покупателей (заказчиков) составили уменьшение на 16%п за 3 года, а за 2019 г. – на 20%п.

Доля авансов выданных за 2018-2019 гг. уменьшилась на 30% (или на 74 млн. руб.), однако в структуре выросла на 1%п

При этом в течение 3 лет их удельный вес в сумме краткосрочной дебиторской задолженности увеличился на 4% (или на 6 млн. руб.) в динамике и на 2%п – по структуре.

Причинами резкого роста прочей задолженности и долгов покупателей и заказчиков могут быть изменения величины расчетов по финансовым вложениям, заказ на проведение организацией услуг.

Таблица 2.3 – Динамика и структура дебиторской задолженности ООО «СГК» за 2017-2019 гг., млн. руб.

Показатели	01.01.2018		01.01.2019		01.01.2020		Изменения за 2019 год			Общее изменение		
	в сум- ме	в %	в сум- ме	в %	в сум- ме	в %	в сум- ме	в %	в %П	в сум- ме	в %	в %П
Краткосрочная – всего, в т. ч.	2 801	100	3 658	100	2 320	100	-1 338	-37	X	-481	-18	X
1. расчеты с покупателями и заказчи- ками	993	35	1 428	39	454	19	-974	-68	-20	-539	-54	-16
2. авансы выданные	169	6	249	7	175	8	-74	-30	+1	+6	+4	+2
3. прочая	1 663	59	1 981	54	1 699	73	-282	-14	+19	+36	+2	+14

2.2.3 Анализ движения дебиторской задолженности

Результаты анализа движения дебиторской задолженности ООО «СГК» представлены в таблице 2.4.

Таблица 2.4 – Движение дебиторской задолженности ООО «СГК» за 2017-2019 гг., раз

Показатели	Коэффициенты		
	поступления	выбытия	прироста
2017 год			
Краткосрочная – всего	1,5	1,4	-
1. расчеты с покупателями и заказчиками	4,2	7,8	-
2. авансы выданные	1,1	1,2	0,5
3. прочая	0,77	0,7	0,4
2018 год			
Краткосрочная – всего	1,9	2,2	0,13
1. расчеты с покупателями и заказчиками	3,9	5,2	-
2. авансы выданные	1,13	1,18	0,27
3. прочая	1,01	1,1	0,9
2019 год			
Краткосрочная – всего	1,8	1,5	-
1. расчеты с покупателями и заказчиками	7,3	2	0,14
2. авансы выданные	1,62	1,43	-
3. прочая	1,21	1,18	-
Изменение за 2018-2019 годы			
Краткосрочная – всего	-0,1	-0,7	-
1. расчеты с покупателями и заказчиками	+3,4	-3,2	-
2. авансы выданные	+0,49	+0,25	-
3. прочая	-0,2	+0,08	-
Общее изменение			
Краткосрочная – всего	+0,3	+0,1	-
1. расчеты с покупателями и заказчиками	+3,1	-5,8	-
2. авансы выданные	+0,52	+0,23	-
3. прочая	+0,44	+0,5	-

Результаты анализа таблицы 2.4 свидетельствуют о значительной интенсивности движения дебиторской задолженности ООО «СГК» за 2017-2019 гг., поскольку показатели измеряются в разгах. За рассматриваемый период отмечено увеличение коэффициента поступления дебиторской задолженности на 0,3 пункта, коэффициента выбытия – на 0,1 пункта. При этом темпы образования задолженности превышают темпы погашения. Следовательно, наблюдается общая тенденция к дальнейшему усилению интенсивности как поступления, так и выбытия задолженности в целом. Прирост поступления в части расчетов с покупателями (заказчиками), по авансам выданным и по прочей задолженности характеризуется усилением интенсивности расчетов по данным группам дебиторов. По коэффици-

енту выбытия наблюдается схожая динамика, за исключением группы расчетов с покупателями и заказчиками. За 3 года темпы выбытия значительно снизились – на 5,8 пункта.

За 2018-2019 гг. наблюдается сокращение поступления дебиторской задолженности на 0,1 пункт, выбытия – на 0,7 пунктов. Таким образом, интенсивность по-прежнему остается значительной, однако имеет явную тенденцию к замедлению. Сократился коэффициент поступления прочей задолженности (на 0,2 пункта) и коэффициент выбытия в части расчетов с покупателями и заказчиками (на 3,2 пункта). При этом выбытие первой группы незначительно ускорилось (+0,08 пункта), а поступление второй – выросло на 3,4 пункта.

Тем не менее, группа расчетов по авансам выданным характеризуется устойчивым ростом интенсивности движения задолженности.

2.2.3.1 Анализ движения задолженности покупателей и заказчиков

Таблица 2.5 – Движение задолженности покупателей и заказчиков ООО «СГК» за 2017-2019 гг., раз

Показатели	Коэффициенты		
	поступления	выбытия	прироста
2017 год			
Всего задолженность покупателей и заказчиков	4,2	7,8	0,1
Из них – акционерные общества	4,15	7,76	0,13
2018 год			
Всего задолженность покупателей и заказчиков	3,9	5,2	0,44
Из них – акционерные общества	3,91	5,17	0,08
2019 год			
Всего задолженность покупателей и заказчиков	7,3	2	0,14
Из них – акционерные общества	1,86	2,04	0,1
Изменение за 2018-2019 годы			
Всего задолженность покупателей и заказчиков	+3,4	-3,2	-0,3
Из них – акционерные общества	-2,05	-3,13	+0,02
Общее изменение			
Всего задолженность покупателей и заказчиков	+3,1	-5,8	+0,04
Из них – акционерные общества	-2,29	-5,72	-0,03

На основе данных, представленных в таблице 2.5, можно сделать вывод, что за 2017-2019 гг. наблюдается высокая интенсивность движения дебиторской задолженности покупателей и заказчиков. Так за 2018-2019 гг. наблюдается ускорение образования всего задолженности покупателей и заказчиков (+3,4 пункта), о

чем свидетельствуют показатель соответствующего коэффициента, равный 7. При этом замедляется интенсивность выбытия и прироста задолженности (на 3,2 и на 0,3 пункта, соответственно). В части расчетов с акционерными обществами коэффициенты поступления и выбытия дебиторской задолженности уменьшаются, что указывает на замедление интенсивности.

В целом за рассматриваемый период по образованию и погашению сохраняется та же тенденция к росту показателя поступления (+3,1 пункта) и сокращению показателя выбытия (-5,8 пунктов). Однако прирост незначительно увеличился – на 0,04 пункта. В то же время по группе расчетов с акционерными обществами имеет место быть стабильное снижение показателей (на 2,29 и на 5,72 пунктов, соответственно). При этом темпы уменьшения коэффициента выбытия превышают темпы уменьшения коэффициента поступления, что свидетельствует не только об увеличении сроков погашения задолженности, но и косвенно указывает на образование долгосрочных контрактов.

2.2.3.2 Анализ движения задолженности прочих дебиторов

Таблица 2.6 – Анализ движения задолженности прочих дебиторов ООО «СГК» за 2017-2019 гг., раз

Показатели	Коэффициенты		
	поступления	выбытия	прироста
2017 год			
Всего задолженность прочих дебиторов	51	55	0,002
1. внутренние дебиторы	-	-	-
2. внешние дебиторы	51	55	0,002
2018 год			
Всего задолженность прочих дебиторов	317	348	-
1. внутренние дебиторы	-	-	-
2. внешние дебиторы	317	348	-
2019 год			
Всего задолженность прочих дебиторов	66	57	-
1. внутренние дебиторы	-	-	-
2. внешние дебиторы	66	57	-
Изменение за 2018-2019 годы			
Всего задолженность прочих дебиторов	-251	-291	-
1. внутренние дебиторы	-	-	-
2. внешние дебиторы	-251	-291	-
Общее изменение			
Всего задолженность прочих дебиторов	+15	+2	-
1. внутренние дебиторы	-	-	-
2. внешние дебиторы	+15	+2	-

Из данных таблицы 2.6 следует, что в ООО «СГК» наблюдается высокая интенсивность расчетов с прочими дебиторами, т. к. показатели рассчитаны в раз-ах. Причем, наибольшей величины показатели достигли в 2018 г., поскольку наблюдался значительный рост движения дебиторской задолженности. За 2018-2019 гг. имело место существенное уменьшение значений коэффициентов поступления (на 251) и выбытия (на 291), что говорит об общей тенденции к замедлению интенсивности расчетов с разными дебиторами. Показатели по группе расчетов с внешними дебиторами согласуются с общим трендом.

За 2017-2019 гг. что общее изменение коэффициента поступления в части расчетов с прочими дебиторами составило +15 пунктов, о чем свидетельствует значение показателя, равное 66. Выбытие также выросло, но лишь на 2 пункта по сравнению с показателями 2017 г. В целом за 3 года общая тенденция к ускорению поступления и выбытия задолженности продолжает сохраняться. То же наблюдается в части расчетов с внешними дебиторами.

2.2.4 Анализ качества дебиторской задолженности

По результатам проведенного анализа качества дебиторской задолженности, представленным в таблице 2.7, можно сделать следующие выводы. Так, по состоянию на 01.01.2018 г. основная часть задолженности Общества приходилась на срок от 3 до 6 месяцев – 61% (или 1749 млн. руб.). От этой суммы на группу прочих дебиторов приходился 51% или 900 млн. руб. В части задолженности сроком до 3 месяцев задолженность прочих дебиторов также имеет наибольший удельный вес – 71% (или 763 млн. руб.).

Доля долгосрочной задолженности (от 1 до 2 лет) незначительна и не представляет опасности, поскольку занимает 0,5% от общей суммы дебиторской задолженности. На 01.01.2019 г. на дебиторскую задолженность со сроком образования от 3 до 6 месяцев приходится 44,5% от общей суммы (или 1 679 млн. руб.). При этом 30% (или 1 103 млн. руб.) занимает задолженность со сроком образова-

ния до 3 месяцев на 57% состоящая из задолженности прочих дебиторов (в частности – внешних).

Таблица 2.7 – Качество дебиторской задолженности ООО «СГК» за 2017-2019 гг., млн. руб.

Показатели	Всего	В том числе задолженность со сроком образования				
		до 3 месяцев	от 3 до 6 месяцев	от 6 до 9 месяцев	от 9 до 12 месяцев	от 1 до 2 лет
На 1 января 2018 г.						
Всего дебиторская задолженность	2 814	1 076	1 749	-	-	13
то же, в % к итогу	100	37	61	-	-	0,5
1. Задолженность покупателей и заказчиков	993	176	817	-	-	-
то же, в % к итогу	35	18	82	-	-	-
1.1 Акционерные общества	954	137	817	-	-	-
то же, в % к итогу	96	16	94	-	-	-
2. Авансы выданные	169	137	32	-	-	-
то же, в % к итогу	6	81	19	-	-	-
2.1 Акционерные общества	137	137	-	-	-	-
то же, в % к итогу	81	100	-	-	-	-
3. Прочие дебиторы	1 663	763	900	-	-	-
то же, в % к итогу	59	46	54	-	-	-
3.2 Прочие дебиторы	1 663	763	900	-	-	-
то же, в % к итогу	100	46	54	-	-	-
На 1 января 2019 г.						
Всего дебиторская задолженность	3 701	1 103	1 679	876	-	56
то же, в % к итогу	100	30	44,5	23,5	-	2
1. Задолженность покупателей и заказчиков	1 428	469	959	-	-	-
то же, в % к итогу	39	36	64	-	-	-
1.1 Акционерные общества	1 364	405	959	-	-	-
то же, в % к итогу	96	30	70	-	-	-
2. Авансы выданные	249	5	244	-	-	-
то же, в % к итогу	7	2	98	-	-	-
2.1 Акционерные общества	244	-	244	-	-	-
то же, в % к итогу	98	-	100	-	-	-
3. Прочие дебиторы	1 981	629	476	876	-	-
то же, в % к итогу	54	32	24	44	-	-
3.2 Прочие дебиторы	1 981	629	476	876	-	-
то же, в % к итогу	100	32	24	44	-	-
На 1 января 2020 г.						
Всего дебиторская задолженность	2 334	887	740	701	-	14
то же, в % к итогу	100	38	31,4	30	-	0,6
1. Задолженность покупателей и заказчиков	454	381	73	-	-	-
то же, в % к итогу	19	84	16	-	-	-
1.1 Акционерные общества	439	381	58	-	-	-
то же, в % к итогу	97	87	13	-	-	-
2. Авансы выданные	175	5	170	-	-	-
то же, в % к итогу	7	3	97	-	-	-
2.1 Акционерные общества	170	-	170	-	-	-
то же, в % к итогу	97	-	100	-	-	-
3. Прочие дебиторы	1 699	501	497	701	-	-
то же, в % к итогу	73	29	29	42	-	-
3.2 Прочие дебиторы	1 699	501	497	701	-	-
то же, в % к итогу	100	29	29	42	-	-

Следует отметить, что в 2018 г. появилась задолженность сроком от 6 до 9 месяцев, полностью принадлежащая к группе прочих дебиторов, удельный вес которой составляет 23,5% от общей суммы. Ее величина составляет 876 млн. руб.

В связи с появлением задолженности сроком от 6 до 9 месяцев, качество дебиторской задолженности снизилось. Однако положительным моментом можно считать отсутствие существенных структурных изменений обязательств, а также то, что доля долгосрочной задолженности (от 1 до 2 лет), несмотря на рост (+1,5%п по сравнению с показателем 2017г.), остается на низком уровне – 2%.

На 01.01.2020 г. качество дебиторской задолженности снижается. Об этом свидетельствует сумма удельных весов задолженности сроком до 3 месяцев (38%) и задолженности от 3 до 6 месяцев (31,4%), равная 61,4%. В 2018 г. значение этого показателя равнялось 74,5%.

Сумма задолженности со сроком образования от 6 до 9 месяцев равна 701 млн. руб. и в полном объеме состоит из задолженности внешних дебиторов.

В общей сумме задолженности доля показателя равна 30%, что на 6,5%п выше показателя предыдущего года. Тем не менее, к положительным моментам можно отнести увеличение удельного веса задолженности сроком до 3 месяцев как в сравнении с 2018 г. (+8%п), так и в сравнении с 2017 г. (+1 %п). Кроме того, доля долгосрочной задолженности (от 1 до 2 лет) по сравнению с предыдущим значением сократилась на 1,4%п.

Таким образом, с 2017 по 2019 гг. качество задолженности по расчетам с дебиторами ООО «СГК» имело тенденцию к снижению. Это произошло в основном за счет образования задолженности сроком от 6 до 9 месяцев. Несмотря на сокращение величины прочей задолженности по сравнению с 2018 г., Обществу следует обратить внимание на данную группу контрагентов, поскольку именно они имеют наибольшие обязательства перед Обществом.

2.2.5 Анализ среднего срока образования дебиторской задолженности

Таблица 2.8 – Расчет среднего срока погашения дебиторской задолженности ООО «СГК» за 2017-2019 гг., мес.

Показатель	На 01.01.2018	На 01.01.2019	На 01.01.2020	Изменение	
				За 2019 г.	Общее
1	2	3	4	5	6
Дебиторская задолженность – всего	2,8	3,7	2,1	-1,6	-0,7
1. покупатели и заказчики	1,15	1,1	0,19	-0,91	-0,96
2. авансы выданные	0,1	0,25	0,16	-0,09	+0,06
3. прочие дебиторы	1,5	2,16	1,7	-0,46	+0,2

По данным таблицы 2.8 за 2017-2019 гг. наблюдается уменьшение среднего срока образования всего дебиторской задолженности на 0,7 месяцев за счет сокращения задолженности по группе покупателей и заказчиков в течение 3 лет. Небольшой прирост наблюдается в части расчетов по авансам выданным (+0,06 пункта) и в части расчетов с прочими дебиторами (+0,2 пункта).

Наибольшим сроком погашения всегда обладала группа прочих дебиторов. При этом, поскольку значение показателя за 2018-2019 гг. снизилось, ситуация является благоприятной для ООО «СГК», потому что дебиторы своевременно погашают свои обязательства. Однако Обществу следует контролировать расчеты с данными контрагентами, так как за 3 года показатель продемонстрировал положительную динамику.

2.2.6 Анализ расчетов с основными дебиторами

Исходя из расчетных данных таблицы 2.9, можно заключить, что количество дебиторов ООО «СГК» разнообразно, поскольку максимальная величина задолженности, приходящаяся на 1 дебитора, не превышает 7%. Это является благоприятной ситуацией для Общества, так как в случае неплатежеспособности одного из контрагентов списание его долгов на убытки произойдет без ущерба для финансовой устойчивости ООО «СГК».

Таблица 2.9 – Состояние расчетов с основными дебиторами ООО «СГК» за 2017-2019 гг., млн. руб.

Показатели	01.01.2018		01.01.2019		01.01.2020		Изменения за 2019 год			Общее изменение		
	в сумме	в %	в сумме	в %	в сумме	в %	в сумме	в %	в %п	в сумме	в %	в %п
Всего дебиторская задолженность	2 814	100	3 701	100	2 334	100	-1 367	-37	X	-480	-18	X
в т. ч. просроченная	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. АО «Енисейская ТГК (ТГК-13)»	197	7	269	7	174	7	-95	-35	-	-23	-12	-
2. АО «Кузбасс-энерго»	192	7	247	7	160	7	-87	-35	-	-32	-17	-
3. АО «Назаровская ГРЭС»	96	3	149	4	92	4	-57	-38	-	-4	-4	+1
4. АО «Кемеровская генерация»	79	3	104	3	66	3	-38	-37	-	-13	-16	-
5. АО «Красноярская ТЭЦ-1»	65	3	61	2	40	2	-21	-34	-	-25	-38	-1
6. АО «Барнаульская генерация»	49	2	65	2	47	2	-18	-28	-	-2	-4	-
7. АО «Барнаульская ТЭЦ-3»	39	1	53	1	33	1	-20	-38	-	-6	-15	-

При этом следует отметить, что подобное разнообразие осложняет контроль со стороны организации за своевременным возвратом задолженности. За 2018-2019 гг. сократилась величина задолженности каждого из дебиторов как в абсолютном, так и в относительном выражении. По структуре изменений не наблюдалось.

В целом за рассматриваемый период продолжает сохраняться тенденция к погашению обязательств. Об этом свидетельствуют данные как в абсолютном, так и в относительном выражении. Структурные изменения задолженности произошли лишь у 2 контрагентов: в 2019 г. задолженность АО «Красноярская ТЭЦ-1» сократилась на 1%п, задолженность АО «Назаровская ГРЭС» выросла на 1%п по сравнению с показателями 2017 г. Тем не менее, колебания уровня задолженности стабильны. Сокращение происходит плавно, коррелируя с общей величиной дебиторской задолженности. Просроченная задолженность отсутствует.

В качестве рекомендаций для ООО «СГК» предлагается регулярно проводить мониторинг дебиторской задолженности с помощью специально созданного «Реестра старения дебиторов» во избежание образования просроченной задолженности.

2.3 Анализ расчетов с кредиторами

2.3.1 Анализ динамики и структуры задолженности по расчетам с кредиторами

Исходя из данных, полученных в таблице 2.10, структура краткосрочной задолженности по расчетам с кредиторами ООО «СГК» в течение анализируемого периода существенно не изменилась. Незначительный рост наблюдался в части расчетов с поставщиками и подрядчиками (+0,6%п), а также по налогам и сборам (+0,3%п). Сокращение – в части расчетов по займам (-1%п). Рассмотрим показатели в динамике. Общая величина задолженности сократилась за 2019 г. на 8 300 млн. руб. или на 38%, за 3 года – на 5 976 млн. руб. или на 31%.

Таблица 2.10 – Динамика и структура расчетов с кредиторами ООО «СГК» за 2017-2019 гг., млн. руб.

Показатели	01.01.2018		01.01.2019		01.01.2020		Изменения за 2019 год			Общее изменение		
	в сумме	в %	в сумме	в %	в сумме	в %	в сумме	в %	в %п	в сумме	в %	в %п
Краткосрочная задолженность по расчетам с кредиторами – всего, млн. руб.	19 347	100	21 671	100	13 371	100	-8 300	-38	X	-5 976	-31	X
1. расчеты с поставщиками и подрядчиками	172	1	219	1	201	1,6	-28	-13	+0,6	+19	+11	+0,6
2. авансы полученные	1	0,01	1	0,005	2	0,01	+1	+200	+0,005	+1	+200	-
3. расчеты по налогам и сборам	138	0,7	149	0,7	184	1	+35	+23	+0,3	+46	+33	+0,3
4. кредиты	17 576	91	20 353	94	12 222	91	-8 131	-40	-3	-5 354	-30	-
5. займы	1 312	7	581	3	757	6	+176	+30	+3	-555	-42	-1
6. прочая	7	0,04	3	0,01	5	0,03	+2	+67	+0,05	-2	-29	-

Основное влияние оказало уменьшение краткосрочных кредитов как в целом за период (на 40%), так и за 2019 г. отдельно (на 30%). Причина подобной динамики заключается в погашении Обществом части кредитных обязательств и процентов по ним, а также в выбытии некоторых дочерних хозяйственных обществ. За 2018-2019 гг. величина авансов полученных выросла вдвое, вернувшись к прежнему значению удельного веса, занимаемого в 2017 г. (0,01% от общей суммы). Величина задолженности по займам выросла за 2018-2019 гг. на 30%, достигнув 757 млн. руб. Однако за 3 года показатель уменьшился на 42% или на 555 млн. руб. По прочей задолженности отмечается рост показателя на 2 млн. руб. в абсолютной величине и на 67% – в относительной. При этом за 2017-2019 гг. наблюдалась обратная ситуация: сокращение на 2 млн. руб. (или на 29%). За 2018-2019 гг. ни одна группа показателей не оказала существенного влияния на структуру задолженности по расчетам с кредиторами, что является положительным фактором, поскольку свидетельствует о стабильности взаиморасчетов Общества с контрагентами.

2.3.2 Анализ движения задолженности по расчетам с кредиторами

Таблица 2.11 – Движение задолженности по расчетам с кредиторами ООО «СГК» за 2017-2019 гг., раз

Показатели	Коэффициенты		
	поступления	выбытия	прироста
2017 год			
Краткосрочная задолженность по расчетам с кредиторами – всего	1,6	2,3	0,3
1. расчеты с поставщиками и подрядчиками	30	42	-
2. авансы полученные	10	2	-
3. расчеты по налогам и сборам	5,5	9	0,08
4. кредиты	1,2	1,3	0,4
5. займы	1	0,9	0,6
6. прочая	1,4	1,6	0,2
2018 год			
Краткосрочная задолженность по расчетам с кредиторами – всего	1,7	1,8	0,06
1. расчеты с поставщиками и подрядчиками	28	36	0,01
2. авансы полученные	5	5	-
3. расчеты по налогам и сборам	7,7	8,2	-
4. кредиты	1,2	1,3	0,1
5. займы	0,9	1	-
6. прочая	2,7	1,7	-
2019 год			
Краткосрочная задолженность по расчетам с кредиторами – всего	1,4	1,3	-
1. расчеты с поставщиками и подрядчиками	27	26	-
2. авансы полученные	4,5	8	0,1

3. расчеты по налогам и сборам	7	8	0,03
4. кредиты	1,2	1,1	-
5. займы	0,9	0,9	0,3
6. прочая	1,4	1,7	0,3
Изменение за 2018-2019 годы			
Краткосрочная задолженность по расчетам с кредиторами – всего	-0,3	-0,5	-
1. расчеты с поставщиками и подрядчиками	-1	-10	-
2. авансы полученные	-0,5	-3	-
3. расчеты по налогам и сборам	-0,7	-0,2	-
4. кредиты	-	-0,2	-
5. займы	-	-0,1	-
6. прочая	-1,3	-	-
Общее изменение			
Краткосрочная задолженность по расчетам с кредиторами – всего	-0,2	-1	-
1. расчеты с поставщиками и подрядчиками	-3	-16	-
2. авансы полученные	-5,5	+6	-
3. расчеты по налогам и сборам	+1,5	-1	-0,05
4. кредиты	-	-0,2	-
5. займы	-0,1	-	-0,3
6. прочая	-	+0,1	+0,1

По результатам проведенного анализа, показанным в таблице 2.11, получены следующие показатели. С 2017 по 2019 гг. интенсивность расчетов с кредиторами является высокой. При этом интенсивность поступления и выбытия задолженности на протяжении анализируемого периода замедляется. Прирост отсутствует.

Так, за 2018-2019 гг. образование всего краткосрочной задолженности по расчетам с кредиторами сократилось (-0,3 пункта). Так же и погашения – на 0,5 пункта. В целом за 3 года коэффициент поступления уменьшился на 0,2 пункта, выбытия – на 1 пункт, что свидетельствует о замедлении скорости погашения Обществом своих обязательств.

Рассмотрим показатели по группам. Наиболее интенсивно происходят расчеты с поставщиками и подрядчиками. Уменьшение значения коэффициента поступления (за 2018-2019 гг. на 1 пункт, за 2017-2019 гг. – на 3 пункта) подтверждает наметившуюся тенденцию. Коэффициент выбытия по этой группе кредиторов за анализируемый период сокращается более быстрыми темпами: на 16 пунктов, а за 2018-2019 гг. – на 10. Прирост задолженности (+0,01 пункта) наблюдался только в 2018 г. По группе полученных авансов за 2017-2019 гг. наблюдается динамика, обратная общей тенденции. Т.е. при замедлении интенсивности образования задолженности (на 5,5 пункта) погашение ускоряется (+6 пунктов). В период с 2018 по 2019 гг. динамика обоих показателей соответствовала тренду. Прирост задолженности по авансам полученным наблюдался

только в 2019 г. и составил 0,1 пункта. В части расчетов по налогам и сборам имеет место замедление интенсивности поступления и выбытия задолженности в течение 2018-2019 гг. на 0,7 и 0,2 пункта, соответственно. Прироста наблюдается. Тем не менее, за 3 года динамика поступления свидетельствует об ускорении интенсивности образования обязательств (+1,5 пункта). Интенсивность выбытия и прироста при этом замедляется.

Общее изменение показателей за рассматриваемый период соответствует наметившейся тенденции к замедлению образования и ускорения погашения задолженности только в группе расчетов по налогам и сборам, при этом показывая и незначительное замедление прироста задолженности (-0,05 пункта). Расчеты с прочими кредиторами в динамике за 3 года остались без изменений.

Динамика коэффициентов поступления и выбытия в части расчетов по кредитам соответствует общему тренду только в целом за анализируемый период (поступление сократилось на 2 пункта, выбытие выросло на 1 пункт). За 2018-2019 гг. наблюдается обратная ситуация, когда интенсивность образования растет (+1 пункт), а выбытия – замедляется (-1 пункт).

В части расчетов по кредитам динамика показателей одинакова как в 2018-2019 гг., так и в 2017-2019 гг. Т.е. прирост задолженности стабилен год от года (коэффициент поступления равен 1,2 пункта), прирост отсутствует, а замедление погашения началось только в 2019 г.

По группе задолженности по займам в течение 2018-2019 гг. изменился только коэффициент выбытия – сократился на 0,1 пункта, что говорит об ослаблении интенсивности погашения обязательств. В целом за анализируемый период показатель выбытия вернулся к уровню 2017 г. (0,9 пункта), а поступления и прироста уменьшились на 0,1 и 0,3 пункта, соответственно.

Интенсивность образования задолженности по расчетам по прочей задолженности перед кредиторами за 2018-2019 г. замедлилась (-1,5 пункта), вернувшись к уровню 2017 г. Интенсивность погашения и прироста, наоборот, усилилась (+0,1 пункта по обоим показателям).

Таким образом, можно заключить, что в целом расчеты по задолженности с кредиторами Общества находятся на стабильном уровне.

2.3.2.1 Анализ движения задолженности перед поставщиками и подрядчиками

Таблица 2.12 – Движение задолженности перед поставщиками и подрядчиками ООО «СГК» за 2017-2019 гг., раз

Показатели	Коэффициенты		
	поступления	выбытия	прироста
2017 год			
Всего задолженность перед поставщиками и подрядчиками	30	42	-
Из них – акционерные общества	43	28	-
2018 год			
Всего задолженность перед поставщиками и подрядчиками	28	36	0,01
Из них – акционерные общества	20	25	-
2019 год			
Всего задолженность перед поставщиками и подрядчиками	27	26	-
Из них – акционерные общества	15	11	-
Изменение за 2018-2019 годы			
Всего задолженность перед поставщиками и подрядчиками	-1	-10	-
Из них – акционерные общества	-5	-14	-
Общее изменение			
Всего задолженность перед поставщиками и подрядчиками	-3	-16	-
Из них – акционерные общества	-28	-17	-

Исходя из результатов анализа, представленных в таблице 2.12, интенсивность движения задолженности перед поставщиками и подрядчиками можно назвать высокой. В целом за анализируемый период наблюдается тенденция к ослаблению интенсивности как образования, так и погашения задолженности. Прирост задолженности отсутствует, что является положительным моментом.

Коэффициент поступления всего задолженности за 2017-2019 гг. сократился на 28 пунктов, выбытия – на 17 пунктов. За 2018-2019 гг. темпы выбытия уменьшились на 10 пунктов, а темпы поступления – 1 пункт. Повышение прироста (+0,01) наблюдалось только в 2018 г. В части расчетов с акционерными обществами происходит замедление согласно общему тренду как в течение всего анализируемого периода (величина коэффициента поступления сократилось на 28 пунктов, коэффициента выбытия – на 17), так и с 2018 по 2019 гг. (величина коэффициента поступления сократилось на 5 пунктов, коэффициента выбытия – на 14 пунктов). В качестве положительного фактора можно отметить отсутствие просроченной задолженности по каждому из компонентов анализа.

2.3.2.2 Анализ движения задолженности перед бюджетом

Таблица 2.13 – Движение задолженности перед бюджетом ООО «СГК» за 2017-2019 гг., раз

Показатели	Коэффициенты		
	поступления	выбытия	прироста
2017 год			
Всего задолженность перед бюджетом	4,7	7,5	0,09
1. федеральный бюджет	5	9	0,07
2. областной бюджет	0,08	0,01	0,8
3. местный бюджет	0,3	-	1
2018 год			
Всего задолженность перед бюджетом	6,2	6,6	0,01
1. федеральный бюджет	6,2	6,7	0,01
2. областной бюджет	0,2	-	1
3. местный бюджет	0,4	0,05	0,9
2019 год			
Всего задолженность перед бюджетом	5,8	6,9	0,03
1. федеральный бюджет	3,5	5,4	0,06
2. областной бюджет	0,1	0,04	0,6
3. местный бюджет	0,7	0,01	0,8
Изменение за 2018-2019 годы			
Всего задолженность перед бюджетом	-0,4	+0,3	+0,02
1. федеральный бюджет	-2,7	-1,3	+0,05
2. областной бюджет	-0,1	-	-0,4
3. местный бюджет	+0,3	-0,04	-0,1
Общее изменение			
Всего задолженность перед бюджетом	+1,1	-1,5	-0,07
1. федеральный бюджет	-1,5	-3,6	+0,01
2. областной бюджет	+0,02	+0,03	-0,2
3. местный бюджет	+0,4	-	-0,2

Исходя из полученных данных, представленных в таблице 2.13, можно сделать вывод о том, что в ООО «СГК» наблюдается высокая интенсивность движения задолженности перед бюджетом. За период с 2018 по 2019 гг. имело место ослабление интенсивности поступления (-0,4 пункта) и усиление интенсивности погашения задолженности – коэффициент выбытия вырос на 0,3 пункта. При этом прирост задолженности вырос на 0,02 пункта, что является положительным моментом при отсутствии накопления просроченной задолженности. При анализе по группам можно отметить, что наибольшей интенсивностью обладают расчеты по задолженности перед федеральным бюджетом. Сокращение поступления составило 2,7 пункта, выбытия – 1,3 пункта. Прирост вырос на 0,05 пункта. Такая динамика свидетельствует о накапливании кредиторской задолженности.

По расчетам с областным бюджетом наблюдается замедление прироста и поступления задолженности (на 0,4 и 0,1 пункта, соответственно). Интенсив-

ность расчетов с местным бюджетом в части образования задолженности ускоряется (+0,3 пункта), в части погашения – замедляется (на 0,04 пункта).

В целом за рассматриваемый период наметилась тенденция к усилению интенсивности образования всего задолженности перед бюджетом и к ее ослаблению в части погашения и прироста. При рассмотрении по группам, отмечается также уменьшение значения коэффициента поступления по задолженности перед федеральным бюджетом на 1,5 пункта и значения коэффициента выбытия – на 3,6 пункта. При этом имеет место небольшое увеличение коэффициента прироста (+0,01), что является положительным моментом. Интенсивность расчетов по задолженности перед областным бюджетом ускоряется, причем темпы выбытия превышают, хоть и незначительно, темпы поступления. В части расчетов с местным бюджетом показатель образования задолженности вырос на 0,4 пункта, а прирост замедлился на 0,2 пункта.

2.3.2.3 Анализ движения задолженности перед внебюджетными фондами

Таблица 2.14 – Движение задолженности перед внебюджетными фондами ООО «СГК» за 2017-2019 гг., раз

Показатели	Коэффициенты		
	поступления	выбытия	прироста
2017 год			
Всего задолженность перед внебюджетными фондами	0,05	0,4	4
1. фонд социального страхования	1,5	2,6	0,4
2. фонд обязательного медицинского страхования	-	0,3	-
3. пенсионный фонд	-	0,2	-
2018 год			
Всего задолженность перед внебюджетными фондами	0,08	0,3	2,3
1. фонд социального страхования	1,1	1,1	-
2. фонд обязательного медицинского страхования	-	0,3	-
3. пенсионный фонд	-	0,2	-
2019 год			
Всего задолженность перед внебюджетными фондами	0,1	0,3	1,9
1. фонд социального страхования	0,95	1,1	-
2. фонд обязательного медицинского страхования	0,8	1	-
3. пенсионный фонд	0,1	0,3	-
Изменение за 2018-2019 годы			
Всего задолженность перед внебюджетными фондами	+0,02	-	-0,4
1. фонд социального страхования	-0,15	-	-
2. фонд обязательного медицинского страхования	-	+0,7	-
3. пенсионный фонд	-	+0,1	-
Общее изменение			
Всего задолженность перед внебюджетными фондами	+0,05	-0,1	-2,1
1. фонд социального страхования	-0,55	-1,5	-
2. фонд обязательного медицинского страхования	-	+0,7	-
3. пенсионный фонд	-	+0,1	-

Как следует из данных таблицы 2.14, анализ движения задолженности перед внебюджетными фондами ООО «СГК» показал, что за 2017-2019 гг. интенсивность расчетов сохранялась на высоком уровне. В течение рассматриваемого периода наметилась общая тенденция к усилению интенсивности поступления и замедлению интенсивности прироста и выбытия задолженности. В ходе анализа по группам было выявлено, что за 2017-2019 гг. наиболее интенсивно проходили расчеты с фондом социального страхования (далее – ФСС). Динамика расчетов данной группы противоречит тренду в части образования задолженности. Так коэффициент поступления уменьшился на 0,55 пункта. В части расчетов с фондом обязательного медицинского страхования (далее – ФОМС) имеет место быть такое же противоречие общей тенденции только в случае погашения обязательств. Значение коэффициента выбытия выросло по сравнению с 2017 г. на 0,7 пункта, что говорит о высоких темпах погашения задолженности перед фондом. По расчетам с пенсионным фондом (далее – ПФ) также наблюдается ускорение темпов погашения обязательств (на 0,1 пункт). Прирост по всем группам задолженности отсутствует. Динамика показателей за 2018-2019 гг. подчинялась общему тренду. Наибольшая интенсивность расчетов перед внебюджетными фондами была замечена именно в 2019 г. Так коэффициент поступления обязательств сократился на 0,15 пункта. Однако коэффициент прироста и выбытия остались на уровне 2017 г.

Темпы выбытия задолженности по расчетам перед ПФ возросли на 0,1 пункта, а по расчетам перед ФОМС – на 0,7 пункта.

2.3.2.4 Анализ движения задолженности по кредитам и займам

Таблица 2.15 – Движение задолженности по кредитам и займам ООО «СГК» за 2017-2019 гг., раз

Показатели	Коэффициенты		
	поступления	выбытия	прироста
2017 год			
Всего задолженность по кредитам и займам	1,3	1,3	0,5
1. кредиты	1,2	1,3	0,4
2. займы	1	0,9	0,6
2018 год			
Всего задолженность по кредитам и займам	1,8	1,9	0,05
1. кредиты	1,2	1,3	0,1
2. займы	0,9	1	-
2019 год			
Всего задолженность по кредитам и займам	1,4	1,2	-
1. кредиты	1,2	1,1	-
2. займы	0,9	0,9	0,3
Изменение за 2018-2019 годы			
Всего задолженность по кредитам и займам	-0,4	-0,7	-
1. кредиты	-	-0,2	-
2. займы	-	-0,1	-
Общее изменение			
Всего задолженность по кредитам и займам	+0,1	-0,1	-
1. кредиты	-	-0,2	-
2. займы	-0,1	-	-0,3

В ходе анализа показателей из таблицы 2.15 было выявлено, что за 2017-2019 гг. интенсивность динамики расчетов по кредитам и займам находилась на высоком уровне. За 3 года в части образования задолженности наметилась тенденция к усилению интенсивности, а относительно погашения, наоборот, к ее ослаблению. При этом коэффициент поступления в части расчетов по займам сократился на 0,1 пункта.

В противовес общему тренду в 2019 г. показатели прироста и выбытия всего задолженности снизились (на 0,4 и на 0,7 пунктов, соответственно). При этом по кредитам темпы погашения уменьшились на 0,2 пункта, по займам – на 0,1 пункта. Коэффициент поступления по обеим группам остался на уровне 2017 г., следовательно, имеет место тенденция к ослаблению интенсивности погашения обязательств Общества.

2.3.2.5 Анализ движения задолженности перед персоналом

Таблица 2.16 – Движение задолженности перед персоналом ООО «СГК» за 2017-2019 гг., раз

Показатели	Коэффициенты		
	поступления	выбытия	прироста
2017 год			
Всего задолженность перед персоналом	24	35	0,01
1. Красноярский филиал ООО «СГК»	13	15	0,01
2. Кузбасский филиал ООО «СГК»	7	11	0,06
3. Алтайский филиал ООО «СГК»	13	10	0,2
4. Абаканский филиал ООО «СГК»	15	18	0,01
2018 год			
Всего задолженность перед персоналом	59	92	-
1. Красноярский филиал ООО «СГК»	20	20	-
2. Кузбасский филиал ООО «СГК»	71	69	-
3. Алтайский филиал ООО «СГК»	50	23	-
4. Абаканский филиал ООО «СГК»	19	15	-
5. Новосибирский филиал ООО «СГК»	19	-	0,05
2019 год			
Всего задолженность перед персоналом	17	34	0,03
1. Красноярский филиал ООО «СГК»	12	23	0,04
2. Кузбасский филиал ООО «СГК»	13	25	0,1
3. Алтайский филиал ООО «СГК»	4	26	0,2
4. Абаканский филиал ООО «СГК»	8	25	0,08
5. Новосибирский филиал ООО «СГК»	16	8	0,06
Изменение за 2018-2019 годы			
Всего задолженность перед персоналом	-42	-58	-
1. Красноярский филиал ООО «СГК»	-8	+3	-
2. Кузбасский филиал ООО «СГК»	-58	-44	-
3. Алтайский филиал ООО «СГК»	-46	+3	-
4. Абаканский филиал ООО «СГК»	-11	+10	-
5. Новосибирский филиал ООО «СГК»	-3	-	+0,01
Общее изменение			
Всего задолженность перед персоналом	-7	-1	+0,02
1. Красноярский филиал ООО «СГК»	-1	+8	+0,03
2. Кузбасский филиал ООО «СГК»	+6	+14	+0,04
3. Алтайский филиал ООО «СГК»	-9	+16	-
4. Абаканский филиал ООО «СГК»	-7	+7	+0,05
5. Новосибирский филиал ООО «СГК»	-	-	-

На основе информации, представленной в таблице 2.16, можно сделать вывод о том, что расчеты по задолженности перед персоналом ООО «СГК» имеют высокую степень интенсивности. За анализируемый период наметилась тенденция к ослаблению интенсивности расчетов по всем показателям, кроме коэффициента прироста. При этом в противовес общему тренду по всем филиалам ООО «СГК» наблюдается усиление интенсивности погашения задолженности. Усиление интенсивности образования задолженности происходит только в Кузбасском филиале ООО «СГК» (+6 пунктов). Положительным моментом яв-

ляется увеличение значения коэффициента прироста по большинству структурных подразделений.

За 2018-2019 гг. коэффициент поступления всего задолженности перед персоналом сократился на 42 пункта, а коэффициент выбытия – на 58 пунктов, следуя общей тенденции. Однако интенсивность выбытия задолженности усиливается у трех филиалов ООО «СГК»: Красноярского, Алтайского и Абаканского. Положительная динамика коэффициента прироста наблюдается только у Новосибирского филиала. Таким образом, наибольшая интенсивность расчетов по задолженности перед персоналом наблюдалась 2018 г. по Кузбасскому филиалу. Данные по Новосибирскому филиалу ООО «СГК» в разделе общих изменений отсутствуют, поскольку он вошел в состав Общества в 2018 г.

2.3.2.6 Анализ движения задолженности перед прочими кредиторами

Таблица 2.17 – Движение задолженности перед прочими кредиторами ООО «СГК» за 2017-2019 гг., раз

Показатели	Коэффициенты		
	поступления	выбытия	прироста
2017 год			
Всего задолженность перед прочими кредиторами	50	55	-
1. внутренние кредиторы	-	-	-
2. внешние кредиторы	51	55,2	-
2018 год			
Всего задолженность перед прочими кредиторами	301	317	-
1. внутренние кредиторы	-	-	-
2. внешние кредиторы	302	310	-
2019 год			
Всего задолженность перед прочими кредиторами	21	60	-
1. внутренние кредиторы	-	-	-
2. внешние кредиторы	64	59	-
Изменение за 2018-2019 годы			
Всего задолженность перед прочими кредиторами	-280	-257	-
1. внутренние кредиторы	-	-	-
2. внешние кредиторы	-238	-251	-
Общее изменение			
Всего задолженность перед прочими кредиторами	-29	+5	-
1. внутренние кредиторы	-	-	-
2. внешние кредиторы	+13	+3,8	-

В результате анализа расчетов ООО «СГК» с прочими кредиторами, представленных в таблице 2.17, было выявлено, что за 2018-2019 гг. коэффициент поступления всего задолженности снизился на 280 пунктов, по расчетам с

внешними кредиторами – на 238 пунктов. Также значительно уменьшилось значение коэффициента выбытия: на 238 пунктов по всей сумме задолженности и на 251 пункт в части задолженности внешних кредиторов. Такая динамика говорит об высокой степени ослабления интенсивности и образования, и погашения задолженности перед прочими кредиторами.

В целом за отчетный период наблюдается тенденция к ускорению погашения обязательств. Об этом говорит прирост коэффициента выбытия на 5 пунктов. Коэффициент поступления, наоборот, снизился (-29 пунктов). Тем не менее, по группе расчетов перед внешними кредиторами наблюдается усиление интенсивности как в части поступления (+13 пунктов), так и в части выбытия задолженности (+3,8 пункта). Таким образом, показатели идут вразрез с общей динамикой изменения интенсивности, наметившейся за 3 года.

2.3.3 Анализ качества задолженности по расчетам с кредиторами

Исходя из данных таблицы 2.18, по результатам проведенного анализа качества расчетов с кредиторами ООО «СГК», можно сделать следующие выводы. По состоянию на 01.01.2018 г. большая часть задолженности Общества приходилась на группу со сроком образования от 9 до 12 месяцев. 100% этой задолженности приходится на группу краткосрочных кредитов. На группу покупателей и заказчиков приходится 1% от общей суммы задолженности, 87% из которых – долг перед акционерными обществами в период от 3 до 6 месяцев. Задолженность по займам в размере 1 312 млн. руб. полностью принадлежит к задолженности со сроком образования от 3 до 6 месяцев и составляет 7% от общей суммы задолженности по расчетам с кредиторами. На задолженность со сроком образования до 3 месяцев приходится 204 млн. руб. (или 1,3% от общей суммы), 138 млн. руб. из которых – задолженность перед бюджетом.

Таблица 2.18 – Анализ качества расчетов с кредиторами ООО «СГК» за 2017-2019 гг., млн. руб.

Показатели	Всего	В том числе задолженность со сроком образования			
		до 3 месяцев	от 3 до 6 месяцев	от 6 до 9 месяцев	от 9 до 12 месяцев
1	2	3	4	5	6
На 1 января 2018 г.					
Задолженность по расчетам с кредиторами –всего	19 347	204	1 462	1	17 576
то же, в % к итогу	100	1,49	7,5	0,01	91
1. Задолженность перед поставщиками и подрядчиками	172	22	150	-	-
то же, в % к итогу	1	23	87	-	-
1.1 Акционерные общества	150	-	150	-	-
то же, в % к итогу	87	-	100	-	-
2. Авансы полученные	1	-	-	1	-
то же, в % к итогу	0,01	-	-	100	-
2.1 Акционерные общества	1	-	-	1	-
то же, в % к итогу	100	-	-	100	-
3. Задолженность перед бюджетом	138	138	-	-	-
то же, в % к итогу	0,7	100	-	-	-
4. Задолженность перед внебюджетными фондами	37	37	-	-	-
то же, в % к итогу	0,2	100	-	-	-
5. Задолженность по кредитам	17 576	-	-	-	17 576
то же, в % к итогу	91	-	-	-	100
6. Задолженность по займам	1 312	-	1 312	-	-
то же, в % к итогу	7	-	100	-	-
5. Прочие кредиторы	7	7	-	-	-
то же, в % к итогу	0,04	100	-	-	-
5.2 Внешние кредиторы	7	7	-	-	-
то же, в % к итогу	100	100	-	-	-
На 1 января 2019 г.					
Задолженность по расчетам с кредиторами –всего	21 671	223	685	45	20 353
то же, в % к итогу	100	1	3,1	0,2	94
1. Задолженность перед поставщиками и подрядчиками	219	74	101	44	-
то же, в % к итогу	1	34	46	20	-
1.1 Акционерные общества	210	65	101	44	-
то же, в % к итогу	96	31	48	21	-
2. Авансы полученные	1	-	-	1	-
то же, в % к итогу	0,005	-	-	100	-
2.1 Акционерные общества	1	-	-	1	-
то же, в % к итогу	100	-	-	100	-
3. Задолженность перед бюджетом	149	149	-	-	-
то же, в % к итогу	0,7	1	-	-	-
4. Задолженность перед внебюджетными фондами	37	37	-	-	-
то же, в % к итогу	0,2	100	-	-	-
5. Задолженность по кредитам	20 353	-	-	-	20 353
то же, в % к итогу	94	-	-	-	100
6. Задолженность по займам	581	-	581	-	-
то же, в % к итогу	3	-	100	-	-
5. Прочие кредиторы	3	-	3	-	-
то же, в % к итогу	0,01	-	100	-	-
5.2 Внешние кредиторы	3	-	3	-	-
то же, в % к итогу	100	-	100	-	-
На 1 января 2020 г.					
Задолженность по расчетам с кредиторами –всего	13 371	225	961	-	12 222
то же, в % к итогу	100	2	7	-	91
1. Задолженность перед поставщиками и подрядчиками	201	3	197	-	-
то же, в % к итогу	1,6	1,4	98	-	-
1.1 Акционерные общества	197	-	197	-	-
то же, в % к итогу	98	-	100	-	-
2. Авансы полученные	2	-	2	-	-
то же, в % к итогу	0,01	-	100	-	-

2.1 Акционерные общества	2	-	2	-	-
то же, в % к итогу	100	-	100	-	-
3. Задолженность перед бюджетом	184	184	-	-	-
то же, в % к итогу	1	1	-	-	-
4. Задолженность перед внебюджетными фондами	38	38	-	-	-
то же, в % к итогу	0,3	100	-	-	-
5. Задолженность по кредитам	12 222	-	-	-	12 222
то же, в % к итогу	91	-	-	-	100
6. Задолженность по займам	757	-	757	-	-
то же, в % к итогу	6	-	100	-	-
5. Прочие кредиторы	5	-	5	-	-
то же, в % к итогу	0,03	-	80	-	-
5.2 Внешние кредиторы	5	-	5	-	-
то же, в % к итогу	100	-	100	-	-

На 01.01.2019 г. на задолженность перед кредиторами сроком от 9 до 12 месяцев приходится 94% от общей суммы, которая полностью состоит из задолженности по кредитам (20 353 млн. руб.). На задолженность до 3 месяцев приходится 1% от общей суммы. При этом 3,1% занимает задолженность со сроком образования от 3 до 6 месяцев на 85% состоящая из задолженности по займам. На задолженность со сроком образования от 6 до 9 месяцев пришлось 0,2% от общей суммы. Ее величина составляет 45 млн. руб. На 01.01.2020 г. удельный вес задолженности сроком образования от 9 до 12 месяцев по сравнению с 2017 г. не изменился, а по сравнению с 2018 г. – уменьшился на 3%п. Вся сумма задолженности принадлежит к группе расчетов по кредитам (12 222 млн. руб.).

Задолженность сроком от 6 до 9 месяцев отсутствует, что является положительным моментом. Также, выросла доля задолженности со сроком образования до 3 месяцев (+1%п по сравнению с 2018 г.) и сроком образования от 3 до 6 месяцев (+3,9%п по сравнению с 2018 г.). Доля прочей задолженности в течение всего отчетного периода незначительна, продолжая оставаться на уровне менее 1%.

Таким образом, качество задолженности по расчетам с кредиторами в целом по сравнению с началом рассматриваемого периода улучшилось за счет погашения задолженности со сроком образования от 6 до 9 месяцев. Однако ООО «СГК» следует обратить внимание на расчеты по краткосрочным кредитам, поскольку именно в этой части Общество имеет наибольший удельный вес обязательств.

2.3.4 Анализ среднего срока образования задолженности по расчетам с кредиторами

Таблица 2.19 – Расчет среднего срока погашения задолженности по расчетам с кредиторами ООО «СГК» за 2017-2019 гг., мес.

Показатель	На 01.01.2018	На 01.01.2019	На 01.01.2020	Изменение	
				за 2019 г.	общее
1	2	3	4	5	6
Задолженность по расчетам с кредиторами – всего	56	48,6	27,6	-21	-28,4
1. расчеты с поставщиками и подрядчиками	0,21	0,2	0,19	-0,01	-0,02
2. авансы полученные	0,002	0,002	0,002	-	-
3. расчеты по налогам и сборам	0,06	0,05	0,06	+0,01	-
4. кредиты	54	47,8	26,7	-21,1	-27,3
5. займы	1,7	0,58	0,71	+0,13	-0,99
6. прочая	0,003	0,003	0,005	+0,002	+0,002

Исходя из данных таблицы 2.19, в 2017 г. средний срок погашения задолженности составлял 56 месяцев. В 2018 г. показатель сократился до 48,6 месяца, а в 2019 г. составил 27,6 месяцев. Следовательно, наблюдается стабильная тенденция к уменьшению срока погашения, что является хорошим признаком, т. к. Общество своевременно расплачивается по обязательствам. В течение всего периода на динамику показателя главное влияние оказывала динамика расчетов по кредитам, поскольку занимает наибольший удельный вес в сумме задолженности перед кредиторами.

2.3.5 Анализ состояния расчетов с основными кредиторами

Исходя из расчетных данных таблицы 2.20, можно заключить, что количество кредиторов ООО «СГК» разнообразно, несмотря на превалирующую долю АО «Газпромбанк». При этом следует отметить, что подобное разнообразие осложняет контроль со стороны организации за своевременным возвратом задолженности, а также может привести к снижению рейтинга организации среди конкурентов, штрафным санкциям и процентам, предусмотренным в договоре.

Таблица 2.20 – Состояние расчетов с основными кредиторами ООО «СГК» за 2017-2019 гг., млн. руб.

Показатели	01.01.2018		01.01.2019		01.01.2020		Изменения за 2019 год			Общее изменение		
	в сумме	в %	в сумме	в %	в сумме	в %	в сумме	в %	в %п	в сумме	в %	в %п
Всего краткосрочная задолженность по расчетам с кредиторами	19 347	100	21 671	100	13 371	100	-8 300	-38	X	-5 976	-31	X
в том числе просроченная	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. АО «Газпромбанк»	17 576	91	20 353	94	12 222	91	-8 131	-40	-3	-5 354	-30	-
2. ПАО «ВТБ»	1 312	7	581	3	757	6	+176	+30	+3	-555	-42	-1
3. ООО «Рекламное агентство «Индекс 20»	3	0,02	11	0,05	4	0,03	-7	-64	-0,02	+1	+33	+0,01
4. ПАО «Силовые машины-ЗТЛ, ЛМЗ, Электросила, Энергомашэкспорт»	5	0,03	0,06	0,0003	-	-	-	-	-	-	-	-
5. ООО «Комтек-Энергосервис»	3	0,02	2	0,009	1	0,007	-1	-50	-0,002	-2	-67	-0,013
6. ООО «Квартал-Сити 535»	7	0,04	7	0,03	7	0,05	-	-	+0,02	-	-	+0,01
7. ООО «Пауэрз»	5	0,03	0,6	0,003	-	-	-	-	-	-	-	-
8. АО «Енисейская ТГК (ТГК-13)»	4	0,02	3	0,01	3	0,02	-	-	+0,01	-1	-25	-
9. АО «Кузбассэнерго»	4	0,02	5	0,02	2	0,01	-3	-60	-0,01	-2	-50	-0,01

За 2018-2019 гг. сократилась величина задолженности перед каждым из контрагентов, кроме ПАО «ВТБ», как в абсолютном, так и в относительном выражении. Структурные изменения незначительны. Тем не менее, в целом за анализируемый период колебания уровня задолженности стабильны. В динамике расчеты с ООО «Рекламное агентство «Индекс 20» продемонстрировали рост: в абсолютной величине на 1 млн. руб., в относительной – на 33%. По структуре также наблюдается прирост (+0,01 %п). По расчетам с остальными контрагентами сокращение происходит плавно, коррелируя с общей величиной задолженности по расчетам с кредиторами. Просроченная задолженность отсутствует.

В качестве рекомендаций для ООО «СГК» предлагается регулярно проводить мониторинг платежей по обязательствам с помощью постоянного контроля за датой платежа, во избежание начисления пеней и штрафов, а также путем запроса в банке выписки по соответствующему счету.

2.3.6 Анализ оборачиваемости задолженности по расчетам с дебиторами и кредиторами

На основе полученных в таблице 2.21 данных можно сделать следующие выводы. Наблюдается положительная динамика выручки: за 3 года рост составил 40,4% (+1 384 млн. руб.); в течение 2018-2019 гг. – увеличение показателя на 333 млн. руб. или на 7%. Также наблюдается повышение себестоимости продаж на 776 млн. руб. или на 24% за 3 года. Темп роста себестоимости за период с 2018 г. по 2019 г. эквивалентен темпу роста выручки, однако в целом за рассматриваемый период значительно уступает (почти в 2 раза). Средний остаток дебиторской задолженности плавно снижается. Общее изменение величины показателя составило -15%. При этом растет средний остаток запасов. Средний остаток кредиторской задолженности за 3 года вырос на 27%, однако за 2018-2019 гг. сократился на 2 988 млн. руб. или на 15%.

Таблица 2.21 – Показатели деловой активности ООО «СГК» за 2017-2019 гг.

Показатели	2017 год	2018 год	2019 год	Изменения за 2018-2019 гг.		Общее изменение	
				в сумме	в %	в сумме	в %
1	2	3	4	5	6	7	8
1. Выручка, млн. руб.	3 419	4 470	4 803	+333	+7	+1 384	+40,4
2. Себестоимость продаж, млн. руб.	3 261	3 720	4 037	+317	+8,5	+776	+24
3. Средний остаток дебиторской задолженности, млн. руб.	3 575	3 280,5	3 028,5	-252	-8	-546,5	-15
4. Средний остаток запасов, млн. руб.	11,5	10,5	14	+3,5	+33	+2,5	+22
5. Средний остаток кредиторской задолженности, млн. руб.	14 143,5	20 509	17 521	-2 988	-15	+3 377,5	+24
6. Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности	1	1,4	1,6	+0,2	+14	+0,6	+60
7. Коэффициент оборачиваемости запасов	284	354	288	-66	-19	+4	+1
8. Коэффициент оборачиваемости задолженности по расчетам с кредиторами	0,24	0,21	0,27	+0,06	+29	+0,03	+13

Рост коэффициента оборачиваемости дебиторской задолженности (+14%п за 2018-2019 гг., +60%п – за 2017-2019 гг.) указывает на сокращение продаж в кредит. По коэффициенту оборачиваемости задолженности перед кредиторами наблюдается положительная динамика как за 2018-2019 гг. (+29%п), так и за 2017-2019 гг. (+13%п). Однако на протяжении всего анализируемого периода его значение оборачиваемость задолженности по расчетам с дебиторами превышало показатели оборачиваемости задолженности перед кредиторами, что является неблагоприятным моментом.

Деловая активность ООО «СГК» за анализируемый период ухудшилась, несмотря на ускорение оборачиваемости дебиторской и кредиторской задолженности и отсутствие просроченных обязательств. Значение коэффициента оборачиваемости дебиторской задолженности не превышает значения коэффициента оборачиваемости запасов, что указывает на перенакопление средств.

2.3.7 Оценка соотношения темпов изменения задолженности по расчетам с дебиторами и кредиторами

Таблица 2.22 – Соотношение темпов изменения дебиторской и кредиторской задолженности ООО «СГК» за 2017-2019 гг.

Наименование показателя	2017 год	2018 год	2019 год	Темп роста, %	
				за 2018- 2019 годы	за 2017-2019 годы
1	2	3	4	5	6
1. Задолженность по расчетам с дебиторами, млн. руб.	2 814	3 701	2 334	-37	-18
2. Задолженность по расчетам с кредиторами, млн. руб.	19 347	21 671	13 371	-38	-31
3. Соотношение темпов изменения задолженности по расчетам с дебиторами и кредиторами, %	X	X	X	0,97	0,58

Коэффициент соотношения задолженности по расчетам с дебиторами и кредиторами показывает, насколько эффективно работает компания в целях обеспечения будущей прибыли. В ООО «СГК» значение данного показателя за анализи-

руемый период составляет 0,58, за 2018-2019 гг. – 0,97. Нормальное значение коэффициента равняется 1. Оптимальным вариантом для платежеспособности организации является равенство величин темпов изменения задолженности по расчетам с дебиторами и кредиторами. В течение всего анализируемого периода величина задолженности по расчетам с кредиторами превышала дебиторскую задолженность. При этом темп ее снижения превышал темп снижения задолженности перед дебиторами, что являлось отрицательным моментом. Однако за 2018-2019 темпы снижения задолженности имеют минимальную разницу, следовательно, ситуация является благоприятной для ООО «СГК» при условии отсутствия просроченной задолженности.

2.4. Общий вывод по результатам анализа расчетов с дебиторами и кредиторами

За 2017-2019 гг. масштабы деятельности ООО «СГК» увеличились, о чем свидетельствует включение в состав Общества Новосибирского филиала, а также рост объема выручки. По состоянию на 01.01.2020 г. ООО «СГК» является платежеспособным. Структуру оборотных средств Общества можно признать нерациональной, поскольку удельный вес дебиторской задолженности в оборотных средствах не превышает 25%, а на конец 2019 г. наблюдается самое низкое значение показателя (15,4%). Это говорит о сокращении ликвидности оборотных активов, а также возможном неправильном их распределении.

Результаты анализа движения задолженности по расчетам с дебиторами Общества в целом указывают на высокую интенсивность движения задолженности. Коэффициенты поступления чаще превышали коэффициенты выбытия, что свидетельствует о неравномерности образования и погашения обязательств. Наиболее интенсивное образование задолженности наблюдалось в 2019 г. по расчетам с покупателями и заказчиками. Погашение – в 2017 г. по этой же статье.

В целом за рассматриваемый период по образованию и погашению задолженности покупателей и заказчиков наблюдается тенденция к росту показателя поступления (+3,1 пункта) и сокращению показателя выбытия (-5,8 пунктов) с незначительным увеличением прироста – на 0,04 пункта. В то же время по группе расчетов с акционерными обществами имеет место быть стабильное снижение показателей (на 2,29 и на 5,72 пунктов, соответственно). При этом темпы уменьшения коэффициента выбытия превышают темпы уменьшения коэффициента поступления. В отношении задолженности прочих дебиторов за период с 2017 по 2019 гг. Общество наиболее активно вело расчеты с внешними дебиторами.

Качество задолженности по расчетам с дебиторами ООО «СГК» имело тенденцию к снижению. Это произошло в основном за счет образования задолженности сроком от 6 до 9 месяцев. Таким образом, несмотря на сокращение величины прочей задолженности по сравнению с 2018 г., Обществу следует обратить внимание на данную группу контрагентов, поскольку именно они имеют наибольшие обязательства перед Обществом. Наблюдается уменьшение среднего срока образования всего дебиторской задолженности на 0,7 месяцев за счет сокращения задолженности по группе покупателей и заказчиков в течение 3 лет. При этом наибольшим сроком погашения всегда обладала группа прочих дебиторов. Так как значение показателя за 2018-2019 гг. снизилось, ситуация является благоприятной для ООО «СГК», потому что дебиторы своевременно погашают свои обязательства. Однако Обществу следует контролировать расчеты с данными контрагентами, так как за 3 года показатель продемонстрировал положительную динамику.

Количество дебиторов ООО «СГК» разнообразно, поскольку максимальная величина задолженности, приходящаяся на 1 дебитора, не превышает 7%. Это является благоприятной ситуацией для Общества, так как в случае неплатежеспособности одного из контрагентов списание его долгов на убытки произойдет без ущерба для финансовой устойчивости ООО «СГК». За 2017-2019 гг. удельный вес основных дебиторов в общей величине задолженности находится на уровне 26%. С одной стороны, это положительный момент, так как оказывается благоприятное влияние на расширение сферы оказываемых услуг и быстрого оборота денежных

средств. С другой – воздействует негативно, поскольку затрудняется контроль над большим числом дебиторов.

За 2018-2019 гг. ни одна группа показателей не оказала существенного влияния на структуру задолженности по расчетам с кредиторами, что является положительным фактором, поскольку свидетельствует о стабильности взаиморасчетов Общества с контрагентами. С 2017 по 2019 гг. интенсивность расчетов с кредиторами высокая. При этом интенсивность поступления и выбытия задолженности на протяжении анализируемого периода замедляется. Прирост отсутствует. Несмотря на то, что по группе расчетов с поставщиками и подрядчиками наблюдаются наиболее высокие показатели интенсивности, они также подвержены общей тенденции к замедлению. Коэффициент поступления всего задолженности за 2017-2019 гг. сократился на 28 пунктов, выбытия – на 17 пунктов. За 2018-2019 гг. темпы выбытия уменьшились на 10 пунктов, а темпы поступления – 1 пункт. Повышение прироста (+0,01) наблюдалось только в 2018 г.

ООО «СГК» ведет расчеты по общей системе налогообложения. В целом за рассматриваемый период наметилась тенденция к усилению интенсивности образования всего задолженности перед бюджетом и к ее ослаблению в части погашения и прироста. Следовательно, происходит процесс накапливания, что является отрицательным моментом.

В ходе анализа было выявлено, что за 2017-2019 гг. интенсивность динамики расчетов по кредитам и займам находилась на высоком уровне. За 3 года в части образования задолженности наметилась тенденция к усилению интенсивности, а относительно погашения, наоборот, к ее ослаблению. При этом коэффициент поступления в части расчетов по займам сократился на 0,1 пункта. Расчеты Общества перед персоналом обладают высокой степенью интенсивности, т. к. рассчитаны в разгах. Наибольшая интенсивность расчетов по задолженности перед персоналом наблюдалась в 2018 г. по Кузбасскому филиалу. Данные по Новосибирскому филиалу ООО «СГК» в разделе общих изменений отсутствуют, поскольку он вошел в состав Общества в 2018 г.

В отношении задолженности прочих кредиторов за период с 2017 по 2019 гг. Общество наиболее активно вело расчеты с внешними дебиторами. Качество задолженности по расчетам с кредиторами в целом по сравнению с началом рассматриваемого периода улучшилось за счет погашения задолженности со сроком образования от 6 до 9 месяцев. Однако ООО «СГК» следует обратить внимание на расчеты по краткосрочным кредитам, поскольку именно в этой части Общество имеет наибольший удельный вес обязательств. Средний срок погашения задолженности составлял составил 27,6 месяцев. Наблюдается стабильный тренд к уменьшению срока погашения, что является хорошим признаком, т. к. Общество своевременно расплачивается по обязательствам.

В структуре задолженности по расчетам с основными кредиторами наибольший удельный вес занимает задолженность АО «Газпромбанк» – 91% по состоянию на конец рассматриваемого периода.

Деловая активность ООО «СГК» за анализируемый период ухудшилась, несмотря на ускорение оборачиваемости дебиторской и кредиторской задолженности и отсутствие просроченных обязательств. Значение коэффициента оборачиваемости дебиторской задолженности не превышает значения коэффициента оборачиваемости запасов, что указывает на перенакопление средств. За 2018-2019 темпы снижения задолженности перед дебиторами и кредиторами имеют минимальную разницу, следовательно, ситуация является благоприятной для ООО «СГК» при условии отсутствия просроченной задолженности.

Подводя итог, состояние расчетов с дебиторами и кредиторами ООО «СГК» можно признать удовлетворительным. За период с 2017 по 2019 гг. наблюдается интенсивное движение задолженности как по расчетам с дебиторами, так и по расчетам с кредиторами. Обществу необходимо отрегулировать механизм контроля за состоянием задолженности с целью недопущения превышения сроков оплаты по договорам, нарушения платежной дисциплины как со своей стороны, так и со стороны контрагентов. Поскольку ООО «СГК» объединяет компании, относящиеся к сфере энергетики, их услуги востребованы, поэтому процесс расширения базы контрагентов происходит постоянно.

РАЗДЕЛ III. АУДИТ РАСЧЕТОВ С ДЕБИТОРАМИ И КРЕДИТОРАМИ

3.1 Цели и задачи аудита. Источники информации

Грамотное управление дебиторской и кредиторской задолженностью является неотъемлемой частью политики любой организации в области управления оборотными средствами, которое заключается в контроле над общей суммой задолженности и обеспечении ее своевременного взыскания.

Цель аудита расчетов с дебиторами и кредиторами – это выражение мнения о соответствии порядка ведения бухгалтерского и налогового учета дебиторской и кредиторской задолженности требованиям законодательства Российской Федерации и достоверности показателей по расчетам с дебиторами и кредиторами бухгалтерской и налоговой отчетности.

Главной целью проверки расчетов с дебиторами и кредиторами по качественным аспектам бухгалтерской отчетности является подтверждение того, что задолженность, отраженная в отчетности:

- представлена в полном объеме;
- реально существует и относится к проверяемому отчетному периоду;
- суммы и прочие данные, относящиеся к отраженным в учете операциям, событиям и иным фактам хозяйственной деятельности, отражены надлежащим образом;
- документально подтверждена и не ограничена правами третьих лиц;
- фигурирует в бухгалтерском и налоговом учете в соответствии с требованиями законодательства РФ и раскрыты достаточно детально.

Источниками информации для целей аудита расчетов с дебиторами и кредиторами выступают:

- Федеральный закон от 30.12.2008 №307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»;

– Приказ Минфина России от 09.01.2019 №2н «О введении в действие международных стандартов аудита на территории Российской Федерации»;

– Приказ Минфина России от 13.06.1995 №49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» (ред. от 08.11.2010 №142н);

– Указание Банка России от 11.03.2014 №3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» (ред. от 19.06.2017 №4416-У);

– Приказ об учетной политике организации;

– Рабочий план счетов;

– Бухгалтерская отчетность;

– Регистры синтетического и аналитического учета;

– Первичные документы.

Кроме этого, в условиях неблагоприятной эпидемиологической и, соответственно, экономической ситуации источниками информации также выступают следующие нормативные документы:

– Информационное сообщение Минфина России от 30.03.2020 №ИС-аудит-32 «Влияние эпидемиологической ситуации на организацию и оказание аудиторских услуг»;

– Письмо Минфина России от 07.04.2020 №07-02-09/27403 «Об Информационном сообщении Минфина России от 30.03.2020 №ИС-аудит-32».

– Основными задачами, которые решаются путем проведения аудита расчетов с дебиторами и кредиторами, являются:

– проверка правильности оформления первичных документов по реализации и поступлению продукции, выполнению работ, оказанию услуг с целью подтверждения обоснованности возникновения долгов;

– подтверждение своевременности погашения и правильности отражения на счетах бухгалтерского учета дебиторской и кредиторской задолженности;

- проверка порядка и частоты проведения инвентаризации дебиторской и кредиторской задолженности;
- оценка правильности оформления и отражения в учете полученных и предъявленных претензий;
- установка реальности дебиторской и кредиторской задолженности;
- проверка наличия просроченной дебиторской и кредиторской задолженности;
- определение наличия дебиторской и кредиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности;
- проверка правильности и обоснованности списания дебиторской и кредиторской задолженности.

Для выполнения поставленных задач аудитор проводит оценку существующей в организации системы внутреннего контроля. Для оценки ее надежности зачастую прибегают к использованию аналитических процедур, приемов фактического и документального контроля, письменному или устному опросу, а также тестированию сотрудников хозяйствующего субъекта по отдельным вопросам, касающимся данного раздела.

После проведения опроса аудитор с достаточной степенью определенности, опираясь также и на собственные наблюдения в процессе тестирования, может оценить действующую систему внутреннего контроля применительно к разделу учета расчетов с дебиторами и кредиторами.

3.2 Основные этапы аудита

Проведение аудита расчетов с поставщиками (подрядчиками) и покупателями (заказчиками), прочими дебиторами и кредиторами, а также подотчетными лицами можно разделить на три последовательных этапа:

1. Ознакомительный – в рамках данного этапа выполняются следующие процедуры: оценка системы внутреннего контроля; анализ учетной политики организации; оценка аудиторских рисков; определение уровня существенности; определение основных факторов, влияющих на бухгалтерские и налоговые показатели; анализ законодательной базы в разрезе порядка исчисления и уплаты налогов, сборов и отчислений; проверка организации документооборота.

2. Основной – на этом этапе аудитор проводит углубленную проверку тех участков учета, где были выявлены проблемные зоны с учетом уровня существенности. Аудитор сопоставляет дебетовое сальдо по указанным счетам и данные бухгалтерского баланса организации по строке 1230 «Дебиторская задолженность». В рамках аудита кредиторской задолженности сопоставляется остаток по строке 1520 «Краткосрочная задолженность» бухгалтерского баланса организации и сальдо кредитовое сальдо вышеперечисленных счетов (60, 62, 68 и пр.). В случае наличия у организации созданного резерва по сомнительным долгам, учтенного на счете 63 «Резервы по сомнительным долгам», аудитор проверяет наличие соответствующего положения в учетной политике, а также проведение инвентаризации задолженности.

3. Заключительный – формирование аудитором мнения по результатам проверки участка учета, составления пакета рабочих документов, формулирования части аудиторского отчета и предоставление всей документации руководителю проверки.

3.2.1 Аудит расчетов с покупателями и заказчиками

Главная цель аудита расчетов с покупателями и заказчиками состоит в выражении мнения о достоверности отражения в бухгалтерском и налоговом учете задолженности, отраженной по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

В этой связи, можно отметить основные задачи, стоящие перед аудитором, по проверке расчетов с покупателями и заказчиками:

- проверка правомерности и целесообразности возникновения дебиторской и кредиторской задолженности по расчетам с покупателями (заказчиками);
- проверка соответствия заключенных договоров с покупателями и заказчиками нормам законодательства;
- подтверждение правильности документального оформления расчетов с контрагентами;
- проверки отражения задолженности на счетах бухгалтерского учета;
- определение уровня организации контроля своевременности погашения дебиторской и кредиторской задолженности и применения мер ее взыскания;
- контроль за частотой инвентаризации дебиторской и кредиторской задолженности в части расчетов с покупателями и заказчиками;
- оценка правильности отражения в учете предъявленных претензий;
- контроль за списанием безнадежной к взысканию дебиторской и кредиторской задолженностью по расчетам с покупателями (заказчиками).

План и программа аудиторской проверки учета расчетов с покупателями и заказчиками построены на основе результатов оценки системы внутреннего контроля организации представлена в таблице 3.1.

Согласно плану и рабочей программе аудиторской проверки, в первую очередь аудитор проверяет факт наличия договоров с покупателями и заказчиками, правильность их оформления и соответствие содержания договоров экономическому смыслу совершенных сделок. В рамках второй процедуры аудитор, прежде всего, сверяет данные первичных расчетно-платежных документов с договорами на поставку с покупателями (заказчиками), а также проверяет наличие счетов-фактур, выставленных продавцом покупателям (заказчикам) по каждой конкретной сделке. После этого аудитор обязан сверить данные складского учета с данными указанных документов.

Таблица 3.1 – Рабочая программа аудита учета расчетов с покупателями и заказчиками

Планируемые виды работ	Программа аудиторской проверки		
	аудиторские процедуры	источники информации	основание
1	2	3	4
1. Правовая оценка договоров с покупателями и заказчиками	Экспертиза договоров с покупателями; Экспертиза договоров с заказчиками.	Договоры, соглашения, контракты; копии деловой переписки или заключение эксперта (в случае его привлечения)	Международный стандарт аудита 500 «Аудиторские доказательства»; Гражданский кодекс Российской Федерации
2. Проверка первичного учета расчетов с покупателями и заказчиками	Проверка достоверности (полноты, точности) фактов оприходования товарно-материальных ценностей, принятия к учету выполненных работ, оказанных услуг; Проверка оперативности регистрации фактов поступления товаров, выполнения работ, оказания услуг; Проверка законности первичной учетной документации; Проверка соблюдения графика документооборота, проверка полноты и точности регистрации документа в учетных регистрах; Проверка организации хранения документов и организации доступа к первичной учетной документации.	Первичные документы (накладные, счета-фактуры, универсальные передаточные акты, акты сдачи-приемки), договоры, данные складского учета, данные бухгалтерского учета, книга продаж, график документооборота, организационно-распорядительная документация по вопросам хранения и доступа к первичным документам.	Международный стандарт аудита 500 «Аудиторские доказательства»; ПБУ 4/99 «Бухгалтерская финансовая отчетность»; Учетная политика
3. Проверка состояния дебиторской и кредиторской задолженности покупателей (заказчиков)	Проверка и подтверждение реальности дебиторской задолженности; Проверка правильности списания дебиторской задолженности, безнадежной к взысканию; Проверка реальности кредиторской задолженности.	Регистры бухгалтерского учета, акты сверок, ответы на запросы покупателей (заказчиков), решения судов по признанию задолженности безнадежной к взысканию и пр.	МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка»; Международный стандарт аудита 500 «Аудиторские доказательства»; Гражданский кодекс Российской Федерации
4. Проверка соответствия данных аналитического учета данным синтетического учета	Проверка соответствия данных аналитического учета оборотам и остаткам синтетического учета; Проверка правильности отражения в отчетности итоговых данных по указанным расчетам.	Регистры аналитического учета, регистры синтетического учета, бухгалтерская (финансовая) отчетность	ПБУ 4/99 «Бухгалтерская финансовая отчетность»
5. Проверка организации налогового учета по расчетам с покупателями и заказчиками	Налоговый учет процентов по векселям; Учет налога на добавленную стоимость	Регистры налогового учета, регистры бухгалтерского учета, договоры, первичные документы, справка-подтверждение из органов налоговой службы, налоговые декларации, приказ по Учетной политике для целей налогообложения и финансового учета	Международный стандарт аудита 500 «Аудиторские доказательства»; Налоговый кодекс Российской Федерации

Далее проводится проверка законности первичной документации с целью получения достаточного количества доказательств о соблюдении всех требований законодательства относительно их оформления. Проверка соблюдения графика документооборота преследует целью установление наличия или отсутствия графика документооборота в организации по операциям и покупателями и заказчиками, а также наличие конкретных документов и исполнение сроков его (графика) создания и обработки. При проверке полноты и точности внесения документа в учетные регистры, аудитор особое внимание обращает на:

- документы, на которые не составлены графики документооборота;
- документы, полученные от кредиторов, добросовестность которых вызывает сомнения;
- операции, где отсутствуют либо первичные документы, либо определенные реквизиты внутри первичной документации.

Помимо этого, уточняются правила хранения документации в процессе текущей деятельности и правила хранения документов в архиве организации. Соблюдение условий хранения первичной учетной документации в течение не менее пяти лет также проверяется аудитором в рамках данной процедуры. При проведении третьей процедуры аудитор преследует целью получение уверенности в том, что в ходе проверки состояния дебиторской и кредиторской задолженности суммы долга числятся на счетах учета в реальных размерах.

Инвентаризация проводится посредством высылки контрагентам акта сверки взаиморасчетов и (или) копии карточки аналитического учета расчетов. После проверки и внесения необходимых исправлений, подписи и заверения печатью покупатель (заказчик) возвращает акт поставщику (подрядчику). Проверяя правильность списания безнадежной к взысканию дебиторской и кредиторской задолженности, аудитор убеждается в наличии подтверждающих документов. К ним относятся: постановление суда о признании должника неплатежеспособным, выписка из государственного реестра о ликвидации должника и пр.

Отдельно аудитор обращает внимание на данные аналитического учета на предмет их соответствия оборотам и остаткам по синтетическим счетам, сверяя

методом пересчета итоговые данные по регистрам аналитического учета с суммами, отраженными на счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», а также на субсчетах к данному счету.

В рамках проведения пятой процедуры проверки подлежит организация налогового учета хозяйствующего субъекта по расчетам с покупателями и заказчиками. При проверке учета НДС по отгруженным товарно-материальным ценностям, выполненным работам, оказанным услугам, аудитор сверяет соответствие оборотов за отчетный период по дебету счета 68 «Расчеты с бюджетом» в корреспонденции со счетом 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» с итоговыми суммами за этот отчетный период в книге продаж.

Типичными ошибками при учете расчетов с покупателями и заказчиками могут быть:

- неправильное оформление документов на отгрузку;
- отражение операций не в том периоде, к которому они относятся;
- неверный зачет авансов;
- отражение дебиторской задолженности, подлежащей списанию, в активе баланса;
- необоснованное списание дебиторской и кредиторской задолженности с учета; неправильное отражение расчетов по векселям.

3.2.2 Аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками

Основная цель проведения аудита расчетов с поставщиками и подрядчиками – выражение мнения о правильности ведения учета расчетов с поставщиками (подрядчиками) за принятые товарно-материальные ценности, выполненные работы и оказанные услуги.

В процессе аудита расчетов с поставщиками и подрядчиками решаются следующие задачи:

- проверка правомерности и целесообразности возникновения дебиторской и кредиторской задолженности по расчетам с покупателями (заказчиками);
- предоставление правовой оценки договорам с подрядчиками и поставщиками;
- проверка организации первичного учета;
- проверка реальности задолженности перед подрядчиками и поставщиками;
- сравнение на предмет соответствия данных синтетического учета и данных аналитического учета;
- проверка организации контроля своевременности погашения дебиторской и кредиторской задолженности и применения мер ее взыскания;
- проверка инвентаризации дебиторской и кредиторской задолженности по расчетам с поставщиками и подрядчиками;
- проверка организации налогового учета.

Формирование общего плана и программы аудиторской проверки учета расчетов с поставщиками (подрядчиками) устанавливается по итогам оценки надежности системы внутреннего контроля. При проверке данного вида расчетов используются такие приемы сбора аудиторских доказательств, как экономико-правовая экспертиза договоров на поставку продукции, оказание услуг, выполнение работ, проведение инвентаризации финансовых обязательств, проверка документов, полученных экономическим субъектом от третьих лиц, приемы фактического и документального контроля, аналитические процедуры, логический анализ, устные опросы должностных лиц по отдельным вопросам данного раздела аудиторской программы.

Содержание общего плана и рабочей программы аудиторской проверки учета расчетов с поставщиками (подрядчиками), а также основные источники информации и документы-основания приведены в таблице 3.2.

Таблица 3.2 – Рабочая программа аудита учета расчетов с поставщиками и подрядчиками

Планируемые виды работ	Программа аудиторской проверки		
	аудиторские процедуры	источники информации	основание
1	2	3	4
1. Правовая оценка договоров с поставщиками и подрядчиками	Экспертиза договоров с поставщиками; Экспертиза договоров с подрядчиками.	Договоры, соглашения, контракты, копии переписки и заключение эксперта (в случае его приглашения)	Международный стандарт аудита 500 «Аудиторские доказательства»; Гражданский кодекс Российской Федерации
2. Проверка организации первичного учета расчетов с поставщиками и подрядчиками	Проверка достоверности фактов принятия к бухгалтерскому учету товарно-материальных ценностей, выполненных работ, оказанных услуг; Проверка оперативности регистрации фактов поступления товарно-материальных ценностей, выполнения работ, оказания услуг; Проверка законности первичной документации; Проверка соблюдения графика документооборота, проверка полноты и точности регистрации документа в учетных регистрах; Проверка организации хранения документов и организации доступа к первичным документам.	Первичные документы (накладные, счета-фактуры, универсальные передаточные документы, акты сдачи-приемки), договоры, данные складского учета, данные бухгалтерского учета, книга покупок, график документооборота, организационно-распорядительная документация по вопросам хранения и доступа к первичным учетным документам.	Международный стандарт аудита 500 «Аудиторские доказательства»; ПБУ 4/99 «Бухгалтерская финансовая отчетность»; Учетная политика
3. Проверка состояния дебиторской и кредиторской задолженности перед поставщиками и подрядчиками	Проверка и подтверждение реальности дебиторской задолженности; Проверка правильности списания дебиторской задолженности, безнадежной к взысканию; Проверка реальности кредиторской задолженности.	Регистры бухгалтерского учета, акты сверок, ответы на запросы поставщикам, решения судов по признанию задолженности безнадежной к взысканию и пр.	МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка»; Международный стандарт аудита 500 «Аудиторские доказательства»; Гражданский кодекс Российской Федерации
4. Проверка соответствия данных аналитического учета расчетов с поставщиками и подрядчиками данным синтетического учета	Проверка соответствия данных аналитического учета оборотам и остаткам синтетического учета; Проверка правильности отражения в отчетности итоговых данных по указанным расчетам.	Регистры аналитического учета, регистры синтетического учета, бухгалтерская (финансовая) отчетность	ПБУ 4/99 «Бухгалтерская финансовая отчетность»
5. Проверка организации налогового учета по расчетам с поставщиками и подрядчиками	Налоговый учет процентов по векселям и коммерческим кредитам; Учет НДС.	Регистры налогового учета, регистры бухгалтерского учета, договоры, первичные учетные документы, справка-подтверждение из органов налоговой службы, приказ по Учетной политике для целей налогообложения и финансового учета, налоговые декларации	Международный стандарт аудита 500 «Аудиторские доказательства»; Налоговый кодекс Российской Федерации

В процессе проверки в обязательном порядке изучаются договора с поставщиками (подрядчиками). Аудитор должен быть уверен в соответствии договора экономическому смыслу совершенной сделки, содержит все существенные условия, обладает необходимыми реквизитами, а также не имеет рисков признания его недействительности. Проверяя организацию первичного учета расчетов с покупателями и заказчиками, аудитор получает достаточное количество аудиторских доказательств того, что:

- хозяйствующий субъект располагает достаточными основаниями для регистрации всей первичной документации по всем поступившим товарам, выполненным работам, оказанным услугам;
- вся документация по всем поступившим товарам (работам, услугам) зарегистрирована полностью, точно и своевременно;
- весь массив первичной документации имеет юридическую силу, т.е. соблюден ряд мер по оформлению документации;
- документация зарегистрирована в соответствующих данной хозяйственной операции учетных регистрах;
- отсутствует дублирование принятия первичных документов к учету.

Проводя процедуру проверки состояния дебиторской и кредиторской задолженности в части расчетов с поставщиками (подрядчиками), аудитор получает достаточное количество подтверждений, что долги дебиторов и кредиторов числятся на счетах учета в реальных размерах, а также задолженность, безнадежная к взысканию, своевременно списана.

Наиболее эффективный метод получения доказательств – инвентаризация. Таким образом устанавливается, были ли случаи перекрытия кредиторской задолженности перед одним контрагентом дебиторской задолженностью другого за проверяемый период. Помимо этого, подлежат установлению своевременность списания сумм кредиторской и дебиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности. Для этого проверяется наличие постановления суда о признании должника неплатежеспособным, выписка из государственного реестра о ликвидации должника и пр. При проверке соответствия данных аналитического учета

оборотам и остаткам по синтетическим счетам, аудитор сверяет методом пересчета итоговые данные по регистрам аналитического учета с суммами, отраженными на счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» и на его субсчетах.

Типичные ошибки и нарушения, свойственные данному разделу учета:

- арифметические ошибки в процессе оперативного учета;
- неправильное оформление и предъявление претензий по договорам;
- сокрытие или уничтожение подлинных документов;
- отражение на счетах бухгалтерского учета нереальной задолженности дебиторов и кредиторов;
- несоответствие данных в счетах поставщиков данным учета организации;
- некорректная корреспонденция счетов;
- нарушение срока хранения документации в архиве;
- подделка документов, составление фиктивных обязательств для обеспечения кассовых выплат;
- списание безнадежного долга на счет прочих доходов и расходов при наличии заранее образованного резерва под эту задолженность;
- отсутствие аналитического учета по поставщикам по неоплаченным в срок расчетным документам, по неотфактурованным поставкам, по авансам выданным и пр.

3.2.3 Аудит расчетов с персоналом по оплате труда

Цель проведения аудиторских мероприятий состоит в оценке применяемой бухгалтерией организации методики в области оплаты труда и определения ее соответствия законодательным нормам. В частности, Трудовому кодексу, Налоговому кодексу, федеральным законам, региональным и отраслевым стандартам, а также внутренним правовым актам, действующим на предприятии в части оплаты труда. При проведении проверки анализируется состояние расчетов в бухгалтерии с сотрудниками организации в области начисления и выплаты заработной

платы. При проведении аудиторских мероприятий могут быть решены следующие практические задачи:

- проверка корректности отображения в регистрах бухгалтерского учета операций в области расчетов по зарплате, а также удержаний из нее;
- оценка соответствия исполненных операций действующим законодательным нормам;
- оценка степени соответствия данных аналитического и синтетического учетов по счетам учета расчетов по оплате труда;
- анализ корректности отражения данных в бухгалтерской отчетности;
- проверка правильности и достоверности расчетов по начислению заработной платы и удержаниям из нее;
- установление законности и соответствия правовым нормам документального оформления сотрудников в компании.

Содержание общего плана и рабочей программы аудиторской проверки учета расчетов с персоналом по оплате труда, а также основные источники информации и документы-основания приведены в таблице 3.3. Проверка данного раздела носит комплексный характер и включает в себя не только тестирование системы внутреннего контроля, но и контроль соблюдения нормативно-правовых актов, касающихся трудового законодательства Российской Федерации. Приступая к проверке расчетов с персоналом по оплате труда, аудитор сперва изучает:

- организационную структуру проверяемого хозяйствующего субъекта, имеющих у него систем форм оплаты труда;
- порядок учета личного состава и рабочего времени, общую организацию учета расчетов с рабочими и служащими;
- нормативные документы проверяемой организации, имеющиеся у нее положения по премированию, начислению вознаграждений и пр.;
- существующий документооборот проверяемой организации, имеющихся у нее собственных форм внутренних документов, внутренней отчетности, касающихся начисления заработной платы и т.д.

Таблица 3.3 – Рабочая программа аудита расчетов с персоналом по оплате труда

Планируемые виды работ	Программа аудиторской проверки		
	аудиторские процедуры	источники информации	основание
1	2	3	4
1. Проверка соблюдения положений законодательства о труде, контроля по трудовым отношениям	Проверка наличия и правильности оформления коллективных договоров; Проверка наличия и правильности ведения штатного расписания; Проверка наличия и правильности оформления трудовых договоров; Проверка наличия и правильности составления положения по оплате труда.	Трудовые договоры и договоры ГПХ, заключенные с сотрудниками; штатное расписание, положение об оплате труда, положение о премировании, приказы в части оплаты труда и работы сотрудников	Гражданский кодекс Российской Федерации, Трудовой кодекс Российской Федерации, Налоговый кодекс Российской Федерации
2. Проверка организации первичного учета	Проверка законности первичных учетных документов; Проверка соблюдения графика документооборота, проверка полноты и точности регистрации документов в учетных регистрах; Проверка организации хранения документов организации и доступа к первичным документам и т.д.	Первичные учетные документы, Главная книга, журналы-ордера, график документооборота, организационно-распорядительная документация по вопросам хранения и доступа к первичной документации и др.	Международный стандарт аудита 500 «Аудиторские доказательства»; ПБУ 4/99 «Бухгалтерская финансовая отчетность»; Учетная политика
3. Проверка организации учета и контроля выработки и начисления заработной платы	Проверка правильности начисления заработной платы всех форм оплаты труда; Проверка обоснованности и правильности начисления сумм доплаты за работу в особых условиях (в ночное время, сверхурочно, праздничные дни, в особых климатических условиях или вдали от места проживания); Проверка обоснованности и правильности начисления времени простоя; Проверка правильности начисления командировок; Проверка правильности начисления пособий (по временной нетрудоспособности, по уходу за больным членом семьи, а также связанных с увольнением) и пр.	Трудовой договор, штатное расписание, документы по учету рабочего времени, личная карточка (для определения тарифной ставки), форма № П-4, табель учета использования рабочего времени и расчета заработной платы, расчетно-платежная ведомость, наряды, рапорты, маршрутные карты и т.д.	Трудовой кодекс Российской Федерации, Налоговый кодекс Российской Федерации, Учетная политика
4. Проверка соответствия данных синтетического и аналитического учета заработной платы	Проверка соответствия данных аналитического учета оборотам и остаткам синтетического учета; Проверка правильности отражения в отчетности итоговых данных по указанным расчетам.	Регистры аналитического учета, регистры синтетического учета, бухгалтерская (финансовая) отчетность	ПБУ 4/99 «Бухгалтерская финансовая отчетность»
5. Проверка полноты и своевременности выплат заработной платы	Проверка полноты и своевременности выплат заработной платы.	Приходные и расходные кассовые ордера (при выплате зарплаты сотрудникам из кассы организации), выписка с расчетного счета (при перечислении зарплаты на карту)	Трудовой кодекс Российской Федерации
6. Проверка организации налогового учета расчетов с персоналом по оплате труда	Проверка правильности определения налоговой базы; Проверка обоснованности и правильности применения налоговых вычетов; Проверка легитимности применения льгот и пр.	Регистры налогового учета, регистры бухгалтерского учета, договоры, первичные документы, налоговые декларации	Трудовой кодекс Российской Федерации, Налоговый кодекс Российской Федерации

Далее аудитор обращает внимание на документальное оформление трудовых отношений с работниками организации. При определении правильности оформления договоров, их выборочно проверяют на предмет наличия в организации, соблюдения всех реквизитов, заверенных печатями и подписями сторон, а также смет, доверенностей и актов выполненных работ.

Наиболее скрупулезно аудитор проверяет организацию учета и контроля начисления заработной платы. В случае несовпадения данных сальдо по счету 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» с записями в Главной книге и в бухгалтерском балансе, устанавливается причина расхождения. Далее аудитор проверяет правильность расчета и достоверности отнесения на себестоимость продукции (работ, услуг) затрат на оплату труда и других выплат.

Тщательной проверке подвергается правильность оформления и начисления различных выплат сотрудникам (премии, пособия). Суть проверки – выверка алгоритмов расчетов и исходных данных, а также их соответствие законодательству, внутренним положениям о премировании, приказам, расчетным ведомостям, лицевым счетам.

Обязательной проверке подвергаются суммы оплаты во время отпуска. В целях получения доказательств аудитор проводит альтернативные расчеты по ряду сотрудников самостоятельно.

Правильность начислений доплат в связи с отклонениями от нормальных условий работы устанавливается проверкой соответствия данных расчета и табеля учета использования рабочего времени и установленных законодательством размеров доплат.

Наряду с расчетами по оплате труда, аудиторской проверке также подвергается своевременность и правильность удержаний из заработной платы. Проверка происходит, как правило, выборочно на основании лицевых счетов и в результате устанавливается документальная обоснованность или необоснованность удержаний из зарплаты работников, а также законность или незаконность их санкционирования. Аудитор устанавливает, не превышала ли общая сумма удержаний 50% месячного заработка, затем проверяет правильность определения налогооблагае-

мого дохода физических лиц, применения налоговых вычетов и ставок налога в разрезе штатных работников, совместителей, лиц, получающих выплаты на основе договоров ГПХ. С этой целью аудитор сопоставляет данные включенных в выборку лицевых счетов и налоговых карточек с расчетно-платежными или расчетными ведомостями.

На заключительном этапе аудитор систематизирует полученные в ходе проверки данные по разделу расчетов с персоналом по оплате труда, составляет документы и готовит письменную информацию руководству проверяемого экономического субъекта.

К типичным ошибкам в данной области учета относят:

- отсутствие обязательных системных документов, связанных с оплатой труда (положение по оплате труда, положение по премированию, табель учета рабочего времени и пр.);
- применение иных форм первичных документов по оплате труда, кроме типовых;
- несоблюдение условий труда, предусмотренных Трудовым кодексом Российской Федерации;
- отсутствие компенсаций за нарушение сроков выплат заработной платы;
- неправильное доначисление зарплаты;
- отсутствие документов, подтверждающих начисление заработной платы и удержания из нее;
- ненадлежащее ведение бухгалтерского учета (неверная корреспонденция счетов, расхождения между данными аналитического и синтетического учета и т.п.) и пр.

3.2.4 Аудит расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами

Цель аудита расчетов предприятия с бюджетом и внебюджетными фондами – выражение мнения о правильности расчетов, полноты и своевременности перечисления в бюджет и внебюджетные фонды налогов, сборов и платежей. Перед аудитором ставятся следующие задачи при проверке расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами:

- состояние внутреннего контроля этих расчетов;
- правильность определения налогооблагаемой базы;
- правильность применения ставок налогов, сборов и платежей;
- правильность применения льгот при расчете и уплате налогов;
- правильность возмещения НДС из бюджета по приобретенным ресурсам;
- полноту и своевременность перечисления налоговых платежей, правильность составления налоговой отчетности;
- правильность оформления первичных платежно-расчетных документов и отражения в учете операций по начислению и уплате налоговых платежей.

Для проведения эффективной аудиторской проверки расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами аудитором составляется план и рабочая программа аудита проверки (см. табл. 3.4).

Таблица 3.4 – Рабочая программа аудита расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами

Планируемые виды работ	Программа аудиторской проверки		
	аудиторские процедуры	источники информации	основание
1	2	3	4
1. Проверка федеральных налогов, сборов и страховых взносов	Проверка расчетов по налогу на добавленную стоимость	Регистры бухгалтерского учета, книги покупок и продаж, журналы регистрации счетов-фактур, налоговые декларации по НДС, платежные поручения, выписки банка, Бухгалтерский баланс, Отчет о финансовых результатах	Налоговый кодекс Российской Федерации
	Проверка расчетов по акцизам	Регистры бухгалтерского учета, платежные поручения, выписки банка, декларации по акцизам	Налоговый кодекс Российской Федерации

	Проверка расчетов по НДФЛ	Регистры бухгалтерского учета, налоговые карточки по учету НДФЛ, расчетно-платежные ведомости, выписки банка, платежные поручения	Налоговый кодекс Российской Федерации
	Проверка начисления и уплаты страховых взносов	Регистры бухгалтерского учета, расчетно-платежные ведомости, платежные поручения, выписки банка	Налоговый кодекс Российской Федерации
	Проверка расчетов по налогу на прибыль, и т.д.	Регистры бухгалтерского учета, платежные поручения, выписки банка, декларации по налогу на прибыль, Отчет о финансовых результатах, Бухгалтерский баланс, Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах	Налоговый кодекс Российской Федерации
2. Проверка региональных налогов	Проверка расчетов по налогу на имущество	Регистры бухгалтерского учета, платежные поручения, выписки банка, декларации по налогу на имущество организации, справка о доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера	Налоговый кодекс Российской Федерации
3. Проверка местных налогов	Проверка расчетов по земельному налогу и т.д.	Регистры бухгалтерского учета, платежные поручения, выписки банка, декларации по земельному налогу	Налоговый кодекс Российской Федерации

Приступая к проверке расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами, аудитор отмечает, что налогооблагаемая база, ставки и другие параметры начисления налогов в предыдущем периоде могли меняться, вследствие чего использует нормативные материалы, учитывающие все внесенные в них изменения и дополнения.

Детально проверяются расчеты с бюджетом по налогу на прибыль, НДС, акцизам, НДФЛ, налогам и сборам во внебюджетные государственные фонды. В случае, если организация является участником внешнеэкономической деятельности, то углубленному анализу должно быть подвергнуто и налогообложение экспортно-импортных операций.

При осуществлении контроля за полнотой исчисления налогов аудитор проверяет правильность отражения и применения цен по сделкам. При их отклонении более чем на 20% от рыночной цены идентичных товаров, выполненных работ, оказанных услуг аудитор рекомендует руководству аудируемого лица доначислить налог на прибыль и пени.

На заключительном этапе аудиторской проверки данного раздела расчетов подводятся итоги проведенного аудита и формируется мнение аудитора о:

- правильности определения налогооблагаемой базы;
- правильности применения налоговых ставок;
- законности применения льгот при расчете и уплате налогов;
- полноте и своевременности перечисления налогов в соответствующие фонды;
- достоверности предоставленной налоговой отчетности;
- правильности оформления первичных платежно-расчетных документов и отражения в учете операций по начислению и уплате налоговых платежей.

Результаты аудиторской проверки оформляются аудиторским заключением и отчетом для аудируемого лица.

Типичные ошибки по расчетам с бюджетом и внебюджетными фондами:

- несоответствие данных аналитического учета данным синтетического учета;
- неправомерное возмещение НДС из бюджета по поступившим товарно-материальным ценностям, выполненным работам и оказанным услугам;
- неправильное исчисление налогооблагаемой базы по отдельным видам налогов;
- неправильное определение налоговых льгот;
- пропуск сроков платежей по налогам и сборам.

3.2.5 Аудит расчетов по кредитам и займам

Целью аудита кредитов и займов является выражение мнения о правильности ведения учета расчетов в организации, подтверждение законности образования кредиторской задолженности на счетах 66 «Расчеты по краткосрочным кре-

дителям и займам» и 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам», ее достоверности и реальности погашения.

Для достижения данной цели ставятся задачи:

- определение реальности и документированности кредитов и займов;
- установление обоснованности получения кредитов и займов;
- оценка целевого использования заемных средств, полноты и своевременности их возврата;
- подсчет остатков по непогашенным кредитам и займам и уплаченных процентов по ним;
- проверка правильности ведения синтетического и аналитического учета операций по кредитам и займам;
- определение наличия просроченных платежей и их отражение в учете и т.д.

На стадии предварительного этапа проверки аудитор устанавливает, в каких банках кредитует аудлируемое лицо; выясняет, не было ли случаев нарушения правил кредитования со стороны проверяемой организации. Для этого сверяются учетная документация организации с актами проверок, проводившихся работниками банков, а также с банковскими заключениями по квартальным и годовым отчетам.

Содержание общего плана и рабочей программы аудиторской проверки учета расчетов по кредитам и займам, а также основные источники информации и документы-основания приведены в таблице 3.5.

Таблица 3.5 – Рабочая программа аудита расчетов по кредитам и займам

Планируемые виды работ	Программа аудиторской проверки		
	аудиторские процедуры	источники информации	основание
1	2	3	4
1. Проверка задолженности по кредитам и займам на конец года	Проверка наличия договоров кредита и займа по всем непогашенным на конец года кредитам и займам;	Договоры кредита (займа), дополнительные соглашения	Гражданский кодекс Российской Федерации, Налоговый кодекс Российской Федерации
	Проверка полноты получения кредитов (займов) по срокам и суммам, предусмотренным договорами кредита и займа, и	Договоры кредита (займа), дополнительные соглашения, выписки банка, бухгалтерская (финансовая) отчетность	ПБУ 9/99 «Доходы организации»; ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность органи-

	раскрытие в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности сумм недополученных кредитов и займов;		зации»; Федеральный закон №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»
	Проверка правильности квалификации задолженности по кредитам и займам на краткосрочную и долгосрочную;	Договоры кредита (займа), дополнительные соглашения, разъяснения руководства аудируемого лица	Гражданский кодекс Российской Федерации; Федеральный закон №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»
	Проверка своевременности погашения задолженности по кредитам и займам.	Выписки банков, дополнительные соглашения к договорам кредита и займа	ПБУ 15/08 «Учет расходов по займам и кредитам»; Письмо Министерства финансов РФ №07-05-08/78 от 05.04.2006 г. «По вопросу об отражении в бухгалтерском учете затрат по полученным займам и кредитам»
2. Проверка задолженности по процентам по кредитам и займам	Проверка сумм начисленных процентов по кредитам и займам в соответствии с договором	Договор кредита (займа)	Гражданский кодекс Российской Федерации
	Проверка своевременности погашения долга по процентам по кредитам (займам) в соответствии с договором	Платежные поручения, учетные регистры, мемориальные ордера банка	ПБУ 15/08 «Учет расходов по займам и кредитам»; Письмо Министерства финансов РФ №07-05-08/78 от 05.04.2006 г. «По вопросу об отражении в бухгалтерском учете затрат по полученным займам и кредитам»
	Проверка правильности квалификации задолженности по процентам по кредитам и займам в качестве краткосрочной и долгосрочной	Учетные регистры, разъяснения руководства аудируемого лица, бухгалтерская (финансовая) отчетность	ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации»; Федеральный закон №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»; ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»
3. Проверка принятия расходов по процентам по кредитам (займам) в финансовых результатах отчетного периода	Проверка правильности отнесения начисленных процентов к соответствующим отчетным периодам	Договоры кредита (займа), учетные регистры	ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации»; ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»
	Проверка правильности признания расходов по кредитам и займам для целей налогообложения	Регистры налогового учета, Учетная политика	Налоговый кодекс Российской Федерации; ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»; ПБУ 15/08 «Учет расходов по займам и кредитам»; Письмо Министерства финансов РФ №07-05-08/78 от 05.04.2006 г. «По вопросу об отражении в бухгалтерском учете затрат по полученным займам и кредитам»
	Проверка правильности отражения в бухгалтерском учете постоянных и временных раз-	Бухгалтерская (финансовая) отчетность, регистры бухгалтерского учета, выписки банка	Налоговый кодекс Российской Федерации; ПБУ 1/2008 «Учетная

	ниц, возникающих в связи с учетом процентов по кредитам и займам		политика организации»; ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»
4. Проверка признания расходов по процентам по кредитам (займам) в стоимости инвестиционных активов	Проверка правильности признания объектов учета в качестве инвестиционных активов	Договоры купли-продажи, строительства, подряда, экспертное заключение (при его привлечении)	Трудовой кодекс Российской Федерации, Налоговый кодекс Российской Федерации; ПБУ 15/08 «Учет расходов по займам и кредитам»; МСФО (IAS) 23 «Затраты по заимствованиям»
	Проверка обоснованности отнесения процентов по кредитам (займам) на стоимость инвестиционных активов	Учетные регистры, договоры на строительство, создание	ПБУ 15/08 «Учет расходов по займам и кредитам»; МСФО (IAS) 23 «Затраты по заимствованиям»
	Проверка обоснованности приостановления отнесения процентов по кредитам (займам) на стоимость инвестиционных активов	Учетные регистры, договоры на строительство, создание	ПБУ 15/08 «Учет расходов по займам и кредитам»; МСФО (IAS) 23 «Затраты по заимствованиям»; МСФО (IAS) 40 «Инвестиционная недвижимость»
	Проверка обоснованности прекращения отнесения процентов по кредитам (займам) на стоимость инвестиционных активов	Учетные регистры, договоры на строительство, создание	ПБУ 15/08 «Учет расходов по займам и кредитам»; МСФО (IAS) 23 «Затраты по заимствованиям»; МСФО (IAS) 40 «Инвестиционная недвижимость»

В процессе подтверждения правильности оформления кредитных договоров аудитор устанавливает, предусмотрены ли в них:

- сумма кредита с указанием валюты;
- цель кредитования;
- сроки кредита;
- порядок и условия выдачи и погашения кредита;
- процентные ставки, порядок и сроки уплаты процентов;
- обязательства, права и ответственность сторон по выдаче и погашению кредита;
- перечень документов и периодичность их предоставления банку;
- прочие условия.

Помимо этого, представляется важным вопрос обеспеченности кредита. основными видами кредитного обеспечения являются поручительство, банковская страховка (гарантия), залог, обеспечение кредитования под депозит. При этом проверяется реальность договоров, конкретизированы ли в нем предметы обеспечения, правильность отражения сведений на забалансовом счете 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные», а также факт раскрытия данной информации в пояснениях к бухгалтерской отчетности.

Тщательной проверке подвергаются также и договора займа. Проверка договоров займа практически не отличается от проверки кредитных договоров. Аудитор проверяет, зафиксированы ли положения, касающиеся:

- суммы займа;
- срока, на который заем получен от заимодавца;
- порядка возврата организацией суммы, полученной по договору займа;
- причитающихся к уплате сумм процентов по договору или предоставления займа без уплаты процентов;
- порядка уплаты процентов по договору займа (ежемесячно, по окончании срока действия договора и т.д.);
- назначения займа (для приобретения объектов основных средств, для покрытия текущих расходов и пр.);
- ответственности сторон по договору, в т.ч. ответственности организации за нарушение сроков возврата займа.

В ходе проверки аудитор устанавливает, используются ли полученные средства по целевому назначению.

Полнота и своевременность погашения кредитов и займов устанавливается по выпискам банка. Аудитор проверяет полноту выписок, сверяя исходящий остаток на каждый день с входящим остатком на следующий день. При их отсутствии, аудитор запрашивает у банка недостающие документы. При отсутствии расчетных документов, аудитор обращается за разъяснениями к сотрудникам хозяйствующего субъекта или отмечает этот факт в своих рабочих документах.

Детальной проверки требует просроченная задолженность по кредитам и займам, а также причины ее возникновения и меры, применяемые для погашения. При наличии такой задолженности аудитор определяет темп роста процентных ставок по кредитам, поскольку это отрицательно влияет на доходы организаций.

Правильность начисления процентов за пользование кредитами (займами) подтверждается по результатам арифметического контроля. В процессе выяснения источников списания процентов за пользование, аудитор учитывает направления использования заемных средств.

На заключительном этапе аудиторской проверки расчетов по кредитам и займам подводятся итоги проведенного аудита, формируется мнение аудитора. Результаты проверки оформляются аудиторским заключением и отчетом для аудируемого лица.

Типичные ошибки в отражении в бухгалтерском учете расчетов по кредитам и займам:

- отсутствие документов, оформляющих кредитные отношения;
- нарушение принципа формирования расходов;
- несоблюдение принципов оценки имущества;
- отклонение от норм законодательства при формировании расходов;
- включение в налоговые расходы процентов по кредитам и займам, которые не могут быть в них включены;
- нарушение принципов формирования финансовых результатов.

3.2.6 Аудит расчетов с разными дебиторами и кредиторами

Целью аудита расчетов с разными дебиторами и кредиторами является формирование мнения о достоверности данных бухгалтерской отчетности о составе данной задолженности, а также оценка соответствия отражения произведенных за отчетный период расчетов требованиям нормативных актов по бухгалтерскому учету. Аудиторской проверке подвергаются обороты и остатки по счету

76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и корреспондирующим с ним счетам (19, 50, 51, 68 и пр.). А также: договоры поставки продукции (работ, услуг), акты сверки расчетов, протоколы о зачете взаимных требований, акты инвентаризации расчетов, векселя, копии платежных документов, книга покупок, книга продаж, Главная книга, итоговая (годовая) отчетность и т.д. В ходе проверки расчетов с поставщиками, покупателями, разными дебиторами и кредиторами перед аудитором стоят следующие задачи:

- установление наличия и правильности оформления документов по поставке товарно-материальных ценностей (договоров, актов сверки расчетов и др.);
- выяснение правильности осуществления и учета расчетов за полученные и поставленные товары (работы, услуги), оплаченные денежными средствами, с использованием векселей, путем зачета взаимных требований и т.п.;
- определение правильности оценки полученных и отгруженных товаров (работ, услуг) при бартерных сделках;
- подтверждение полноты и своевременности оприходования полученных товаров, учета выполненных работ и оказанных услуг;
- подтверждение правомерности использования счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»;
- установление правильности оформления и отражения в учете полученных и выданных авансов, предъявленных претензий;
- подтверждение правильности ведения аналитического учета по счету 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»;
- выяснение правильности отражения по соответствующим статьям баланса сумм дебиторской и кредиторской задолженности с прочими контрагентами;
- установление причин и давности образования задолженности по расчетам с разными дебиторами и кредиторами, определена реальность и пути погашения дебиторской задолженности.

Содержание общего плана и рабочей программы аудиторской проверки учета расчетов по кредитам и займам, а также основные источники информации и документы-основания приведены в таблице 3.6.

Таблица 3.6 – Рабочая программа аудита расчетов с разными дебиторами и кредиторами

Планируемые виды работ	Программа аудиторской проверки		
	аудиторские процедуры	источники информации	основание
1	2	3	4
1. Проверка правильности и объективности удержаний по исполнительным листам в пользу других лиц или организаций	Проверка правильности и объективности удержаний по исполнительным листам в пользу других лиц или организаций	Расчетно-платежные ведомости, исполнительные листы, приказы и распоряжения суда, квитанции, журналы-ордера, Главная книга	Трудовой кодекс Российской Федерации, ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»
2. Проверка правильности отражения в учете депонированной заработной платы	Проверка правильности и полноты ведения книги депонированной заработной платы	Расчетно-платежные ведомости, книга депонированной заработной платы, выписки банка	Трудовой кодекс Российской Федерации, ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»
3. Проверка правильности расчетов по претензиям	Установление обоснованности предъявленных и выставленных претензий; Проверка своевременности мер по возмещению ущерба; Проверка правильности оформления материала по претензиям.	Регистры бухгалтерского учета, расчетно-платежные ведомости, Главная книга	Трудовой кодекс Российской Федерации, Налоговый кодекс Российской Федерации

При проверке состояния задолженности по расчетам с прочими дебиторами и кредиторами аудитор обращает внимание на обоснованность, своевременность и правильность оформления документов, существенность долгов, числящихся на счете 76 и его субсчетах, обоснованность претензий, предъявляемых к аудируемому лицу; правильность ведения аналитического учета, составления проводок по субсчету 76-2, обоснованность начисления НДС.

На основе аналитических регистров инвентаризации расчетов и ответов на вопросы аудитором устанавливаются сроки давности возникновения задолженности, ее документальная обоснованность, причины образования, порядок погашения. Кроме этого, выявляются нереальные и неистребованные суммы долга.

В случае удовлетворения претензий, проверяется наличие проведенных административных расследований в целях установления виновных лиц и, если таковые установлены, факт причинения ими материального ущерба организации.

К типичным ошибкам в разрезе учета расчетов с разными дебиторами и кредиторами относят:

- несоблюдение финансовой дисциплины по расчетам;
- несоответствие данных аналитического и синтетического учета;
- необоснованное признание доходов и расходов организации;
- нарушение Инструкции по применению плана счетов бухгалтерского учета;
- несоблюдение сроков предъявления претензий;
- намеренное искажение информации о расчетах с разными дебиторами и кредиторами в бухгалтерской (финансовой) отчетности организации.

3.2.7 Проверка взаимосвязки данных учетных регистров и форм отчетности по дебиторской и кредиторской задолженности

Одной из важнейших процедур аудита расчетов с дебиторами и кредиторами является соблюдение требования непротиворечивости показателей форм отчетности. С этой целью в ходе аудиторской проверки сверяются показатели бухгалтерского баланса по строкам 1230 «Дебиторская задолженность» и 1520 «Кредиторская задолженность» с данными пояснений к бухгалтерскому балансу по дебиторской и кредиторской задолженности. В таблице 3.7 приведена взаимосвязь показателей бухгалтерского баланса и данных, отраженных в Пояснениях к нему.

Таблица 3.7 – Взаимосвязка показателей бухгалтерского баланса с показателями Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Бухгалтерский баланс	Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
1	2
Дебиторская задолженность на начало отчетного года (стр. 1230, форма № 1)	Разница между показателями дебиторской задолженности «Учтенная по условиям договора» и «Величина резерва по сомнительным долгам» на начало отчетного периода

Дебиторская задолженность на конец отчетного года (стр. 1230, форма № 1)	Разница между показателями дебиторской задолженности «Учтенная по условиям договора» и «Величина резерва по сомнительным долгам» на конец отчетного периода
Кредиторская задолженность на начало отчетного года (стр. 1520, форма № 1)	Кредиторская задолженность на начало отчетного года
Кредиторская задолженность на конец отчетного года (стр. 1520, форма № 1)	Кредиторская задолженность на конец отчетного года

В таблице 3.8 приведена взаимосвязь показателей бухгалтерского баланса с показателями Главной книги.

Таблица 3.8 – Взаимоувязка показателей бухгалтерского баланса с данными Главной книги

№	Главная книга		Бухгалтерский баланс
	название счета, субсчета	Позиция	позиция
1	2	3	4
1	62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» субсчет «Основные договора»	Дебетовое сальдо конечное	Дебиторская задолженность (стр. 1230, форма № 1)
2	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» субсчет «Авансы выданные»	Дебетовое сальдо конечное	
3	76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»	Дебетовое сальдо конечное	
4	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», субсчет «Основные договора»	Кредитовое сальдо конечное	Кредиторская задолженность (стр. 1520, форма № 1)
5	68 «Расчеты по налогам и сборам»	Кредитовое сальдо конечное	
6	69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»	Дебетовое сальдо конечное	
7	70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	Кредитовое сальдо конечное	
8	76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»	Кредитовое сальдо конечное	

3.3 Проверка учета и отражения расчетов с дебиторами и кредиторами в учете и отчетности организации за 2019 год

Прежде чем приступать к проверке того или иного участка, определяется уровень существенности и приемлемого риска. Последний, опираясь на практический опыт, большинство аудиторов принимают в величине 5%. Существенность регулируется Международным стандартом аудита (далее – МСА) 320 «Существенность при планировании аудита» вместе с МСА 200 «Основные цели незави-

симого аудитора и проведение аудита в соответствии с Международными стандартами аудита». Уровень существенности – это то предельное значение ошибки бухгалтерской (финансовой) отчетности, начиная с которой квалифицированный пользователь этой отчетности с большей степенью вероятности не сможет на ее основе сделать правильные выводы и принять экономические решения. Полученная расчетным путем, сумма 1 500 млн. руб. – это максимально допустимый уровень, при котором пользователь не будет введен в заблуждение относительно интересующей его информации, поскольку бухгалтерская (финансовая) отчетность признается достоверной.

В целях определения уровня существенности при проверке расчетов с поставщиками и подрядчиками распределяется общий уровень существенности между нужными показателями бухгалтерской отчетности (в данном случае – расчеты с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками).

В ООО «СГК» допустимый размер ошибки, при которой достоверность показателей бухгалтерской отчетности не будет считаться нарушенной, определен путем математического вычисления и составляет для расчетов с покупателями и заказчиками 40,9 млн. руб., с поставщиками и подрядчиками – 63 млн. руб. Общий уровень составляет 52 млн. руб. Поскольку риск включает в себя несколько составляющих (неотъемлемый риск, риск средств контроля и риск необнаружения), необходимо провести ряд тестов. В таблице 3.9 представлен вариант опросника для расчета неотъемлемого (внутрихозяйственного) риска.

По итогам проведенного опроса получены такие результаты:

- 1 ответ, свидетельствующий о наличии высокого риска (100%);
- 8 ответов, свидетельствующих о наличии среднего риска (50%);
- 6 ответов, свидетельствующих о наличии низкого риска (0%).

На основании полученных результатов рассчитывается внутрихозяйственный риск. В ООО «Сибирская генерирующая компания» его величина составляет 33,33%.

Таблица 3.9 – Опросник для расчета неотъемлемого (внутрихозяйственного) риска

№№	Факторы риска	Классы риска						Контроль
		высокий		средний		низкий		
		описание	оценка	описание	оценка	описание	оценка	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Субъект и его среда								
1	Экономическая ситуация в отрасли	Ситуация не стабильна, спад в развитии отрасли, большое количество банкротств	0	Ситуация в отрасли стабильная, но признаков развития не наблюдается	1	Наблюдаются признаки бурного развития предприятий в отрасли	0	1
2	Зависимость от зарубежных рынков по поставке сырья и материальных ресурсов	Зависимость постоянная, существенная, ярко выраженная	0	Зависимость имеет место, но не является решающей	0	Зависимость от внешних поставщиков не имеет места	1	1
3	Зависимость от зарубежных рынков по вопросам сбыта производимой продукции	Зависимость постоянная, существенная, ярко выраженная	0	Зависимость имеет место, но не является решающей	1	Зависимости нет	0	1
Характер деятельности организации								
4	Зависимость от кредитных ресурсов	Зависимость постоянная, существенная, ярко выраженная	0	Зависимость имеет место, но не является решающей: кредитные средства используются, но эффективно	1	Зависимости нет, кредитными средствами не пользуются	0	1
5	Применяемые формы расчетов с поставщиками и подрядчиками	Большинство операций осуществляется по предварительной оплате	0	Имеют место все формы расчетов	1	Большинство операций осуществляются с отсрочкой платежа	0	1
6	Применяемые формы расчетов с покупателями и заказчиками	Большинство операций осуществляются по бартерным договорам	0	Имеют место все формы расчетов	1	Большинство операций осуществляется по предварительной оплате	0	1
Цели, стратегия и соответствующие риски бизнеса								
7	Уровень конкуренции	Очень высокий по отрасли	0	Существует здоровая конкуренция с определенными и устойчивыми сегментами	1	Клиент не испытывает конкуренции или является лидером в своей отрасли	0	1
8	Спрос на продукцию	Сокращение спроса	0	Равномерно устойчивый	1	Наблюдается регулярное повышение спроса	0	1
9	Виды деятельности	Наблюдается сокращение видов деятельности	0	Нет изменений в видах деятельности	1	Клиент расширяет виды деятельности	0	1
Результат финансовой деятельности организации								
10	Текущая ликвидность	Низкая (ниже, чем 1,2)	1	Средняя (в промежутке 1,2 – 1,8)	0	Близкая к нормативу и выше (выше, чем 1,8)	0	1
11	Финансовый результат деятельности	Стабильно убыточные результаты на протяжении нескольких отчетных периодов	0	Переменно: то прибыль, то убыток	0	Устойчивая, из года в год прибыльность	1	1
12	Вероятность банкротства	Высокая или очень высокая	0	Существует	0	Низкая или отсутствует	1	1
Внутренний контроль и система бухгалтерского учета								
13	Распределение обязанностей между сотрудниками	Имеет место нецелесообразное дублирование обязанностей и совмещение функций	0	Совмещение отдельных функций предусмотрено	0	Совмещения функций нет, обязанности четко распределены	1	1
14	Наличие нестандартных, нетипичных операций	Имеют место рискованные операции, имеющие по сумме	0	Имеют место рискованные операции, которые по общей сумме не существен-	0	Нестандартные и нетипичные операции не проводятся	1	1

		существенное значение	ны					
15	Функционирование системы внутреннего контроля	Внутренний контроль отсутствует, санкционирование проведения операций нерегулярное	0	Внутренний контроль имеет место, существенные операции санкционируются. Несанкционированное проведение несущественных по отдельным суммам операций в совокупности несет риск достижения общего существенного объема	0	Контроль осуществляется, несанкционированные операции не проводятся	1	1
Количество ответов			1		8		6	15

Для выяснения вероятности появления существенных искажений, в соответствии с МСА 315 (пересмотренным) «Выявление и оценка рисков существенного искажения посредством изучения организации и ее окружения», осуществляется оценка системы бухгалтерского и налогового учета проверяемой организации, а также системы внутреннего контроля.

Согласно теме выпускной квалификационной работы, тестируется система внутреннего контроля расчетов с дебиторами и кредиторами. Образец теста приведен в таблице 3.10.

Таблица 3.10 – Опросник для оценки системы внутреннего контроля ООО «СГК»

Контрольные вопросы	Варианты ответа	
	да	нет
1	2	3
1. Средства текущего контроля		
1.1 Систематически проводится инвентаризация расчетов с дебиторами и кредиторами	+	
1.2 Ежеквартально проводятся сверки расчетов с дебиторами и кредиторами		+
1.3 В организации осуществляется контроль дебиторской и кредиторской задолженностью с истекшим сроком исковой давности	+	
1.4 В организации систематически проверяется правильность оформления договоров с дебиторами и кредиторами	+	
1.5 Осуществляется полное обеспечение условий сохранности имущества и документации (имеются сейфы, оборудованные склады, архивы, сигнализация, служба охраны)	+	
1.6 Техническая поддержка сайта организации осуществляется регулярно	+	
1.7 За последний отчетный период сбоев в работе сайта не наблюдалось	+	
2. Проверка правильности ведения первичного учета, правильности составления отчетности		
2.1 Регулярно проводится контроль законности совершения операций и создания первичного учетного документа	+	
2.2 Осуществляется проверка соответствия данных первичной учетной документации и отраженных в них хозяйственных операций	+	
2.3 Осуществляется контроль точности регистрации и обработки первичных документов	+	
2.4 Ведется контроль своевременности регистрации и обработки первичных документов	+	
2.5 Систематически проводится контроль графика документооборота	+	
2.6 Систематически контролируется процесс организации хранения документов	+	
2.7 Регулярно проводится проверка соответствия данных аналитического учета оборотам и остаткам синтетического учета по расчетам с дебиторами и кредиторами	+	
2.8 Регулярно проводится проверка соответствия данных остатков по счетам синтетического учета данным бухгалтерской (финансовой) отчетности	+	

3. Проверка выполнения функций внутреннего контроля		
3.1 Систематически проводится проверка соблюдения Учетной политики, в т.ч. разделов, определяющих порядок учета операций по расчетам с дебиторами и кредиторами	+	
3.2 Систематически проводятся внезапные инвентаризации и другие проверки		+
3.3 Систематически контролируется выполнение должностных инструкций	+	
3.4 Систематически проводится контроль за нетипичными операциями		+
3.5 Систематически проводятся проверки за нормальной работой сайта организации (модерационные работы)	+	
3.6 Систематически проводится контроль за системой безопасности персональных данных контрагентов		+
Положительные ответы	17	
Отрицательные ответы	4	

На основании проведенного опроса можно сделать вывод о надежности и эффективности средств системы внутреннего контроля в ООО «СГК». Количество положительных ответов составило 81% от общего количества вопросов. Следовательно, риск средств контроля равен 81%.

Высокая эффективность систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля расчетных операций позволяет ограничиться проведением выборочной аудиторской проверки. По результатам оценки рисков и выявления уровня существенности ошибки составляется план и программа проверки учета расчетов с дебиторами и кредиторами, которая представлена в таблице 3.11.

Таблица 3.11 – План и программа проверки учета расчетов с дебиторами и кредиторами

Планируемые виды работ	Программа проверки в рамках выпускной квалификационной работы	
	процедуры	источники информации
1	2	3
1. Проверка наличия и оформления договоров с дебиторами и кредиторами	Проверка наличия договоров с дебиторами и кредиторами; Проверка правильности оформления договоров с дебиторами и кредиторами.	Договор, дополнительные соглашения, контракты
2. Проверка организации и ведения первичного учета расчетов с дебиторами и кредиторами	Проверка законности первичной учетной документации по расчетам с дебиторами и кредиторами; Проверка соблюдения правил оформления первичных документов по расчетам с дебиторами и кредиторами; Проверка достоверности, полноты и точности отражения в учете операций по расчетам с дебиторами и кредиторами; Проверка соблюдения графика документооборота в организации; Проверка соблюдения правил хра-	Главная книга, договоры, гарантийные письма, первичные документы, регистры бухгалтерского учета, отчетность, Учетная политика, рабочий план счетов, расчетные документы

	нения документов в организации.	
3. Проверка правильности организации и ведения синтетического и аналитического учета расчетов с дебиторами и кредиторами	Проверка соответствия данных аналитического учета оборотам и остаткам по счетам синтетического учета; Проверка правильности отражения в отчетности организации итоговых данных по расчетам с дебиторами и кредиторами.	Регистры аналитического учета, регистры синтетического учета, бухгалтерская (финансовая) отчетность
4. Проверка наличия и состояния дебиторской и кредиторской задолженности	Проверка реальности дебиторской и кредиторской задолженности; Проверка своевременности списания долгов; Проверка проведения инвентаризации расчетов; Проверка правильности оформления результатов инвентаризации; Проверка правильности формирования резерва по сомнительным долгам.	Акты сверок, приказы о списании задолженностей, бухгалтерские справки, договоры, гарантийные письма, первичные учетные документы, расчетные документы, регистры бухгалтерского учета, Учетная политика

В результате проверки было выявлено, что все договоры с контрагентами имеются в наличии. Каждый договор оформлен в соответствии с действующим законодательством РФ и отражает экономическую сущность сделок. Поскольку все необходимые условия сделок содержатся в договорах, риск признания их недействительными отсутствует. В результате проверки законности первичной учетной документации было подтверждено наличие всех оправдательных документов, используемых при расчете с дебиторами и кредиторами. Нарушений и ошибок не выявлено. Бухгалтерский учет и подготовка отчетности в ООО «СГК» ведется автоматизировано с использованием регистров бухгалтерского учета, перечень и форма которых определены в типовой версии программы 1С-Предприятие 8.3. Согласно Учетной политике ООО «СГК» в качестве форм первичной документации используются унифицированные формы первичной учетной документации, утвержденные Постановлением Госкомстата РФ. Ошибок не выявлено.

В таблице 3.12 приведена взаимосвязь показателей бухгалтерского баланса ООО «СГК» с показателями Главной книги.

Таблица 3.12 – Взаимоувязка показателей бухгалтерского баланса с данными Главной книги ООО «СГК» за 2019 г.

№	Главная книга			Бухгалтерский баланс		Отклонение, млн. руб.
	название счета, субсчета	позиция	сумма, млн. руб.	позиция	сумма, млн. руб.	
1	2	3	4	5	6	7
1	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» субсчет «Основные договора»	Кредитовое сальдо конечное	201	Оборотно-сальдовая ведомость по счету 60	210	-
2	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» субсчет «Авансы выданные»	Дебетовое сальдо конечное	175	Расшифровка строки 1230	175	-
3	62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» субсчет «Основные договора»	Дебетовое сальдо конечное	454	Оборотно-сальдовая ведомость по счету 62	454	-
4	68 «Расчеты по налогам и сборам»	Кредитовое сальдо конечное	184	Оборотно-сальдовая ведомость по счету 68	184	-
5	69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»	Дебетовое сальдо конечное	39	Оборотно-сальдовая ведомость по счету 69	39	-
6	70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	Кредитовое сальдо конечное	46	Оборотно-сальдовая ведомость по счету 70	46	-
7	76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»	-	11	Расшифровка строки 1520 в 1С-Бухгалтерия	11	-

Проведение данной процедуры подтвердило полное соответствие данных бухгалтерского баланса в части дебиторской и кредиторской задолженности данным Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В части проверки полноты, точности и достоверности отражения в учете операций по расчетам с дебиторами и кредиторами подтверждено, что все документы заполнены верно, имеют подписи руководителя и главного бухгалтера.

В результате выборочной проверки оперативности отражения в учете операций по расчетам с дебиторами и кредиторами подтверждено соответствие первичной документации данным регистров бухгалтерского учета. Факты хозяйственной деятельности регистрировались своевременно и оперативно, согласно графику документооборота.

Для хранения документов оборудовано специальное помещение (архив) на территории Общества. Перед передачей документы группируют в папки с сорти-

ровкой по контрагентам, после чего перемещают. В помещении бухгалтерии хранятся документы только за три последующих года (не считая отчетного).

В рамках проверки правильности организации и ведения синтетического и аналитического учета расчетов с дебиторами и кредиторами была выполнена проверка оборотно-сальдовой ведомости по счетам и субсчетам, проверка правильности заполнения Главной книги на основании других регистров, проверка правильности заполнения форм отчетности на основании Главной книги и других учетных регистров. В результате подтверждено правильное отражение всех данных в Главной книге и верное заполнение бухгалтерского баланса.

Заключительным этапом при проведении проверки расчетов с поставщиками (подрядчиками), покупателями (заказчиками) явилась проверка наличия и состояния задолженности в ООО «СГК». Для этого была проведена выборочная инвентаризация расчетов с дебиторами и кредиторами, а также изучены акты сверок с контрагентами за проверяемый период.

По результатам проведенной проверки состояние бухгалтерского учета в разрезе расчетов с дебиторами и кредиторами признано удовлетворительным. В ООО «СГК» резерв по сомнительным долгам формируется в соответствии с законодательством: по просроченной дебиторской задолженности при отсутствии оплаты свыше 180 дней в размере 100% от суммы задолженности.

Нарушений в вопросах ведения первичного учета не выявлено, однако вызывает вопросы порядок работы по требованию дебиторской задолженности. В связи с чем можно предложить определенные рекомендации по работе с задолженностью.

- создать «Реестр старения счетов дебиторов» для оценки резерва сомнительных долгов и улучшения контроля за непогашенными задолженностями;
- разработать программы обучения сотрудников алгоритмам работы с клиентами-дебиторами;
- сформировать четкое понятие безнадежной задолженности и узаконить приказом руководства Общества;

- в целях снижения риска возникновения сомнительной задолженности анализировать не только финансовое состояние контрагента, но и его деловую репутацию;
- контролировать политику диверсификации в отношении дебиторов;
- оценить трудозатраты для взыскания долга и установить минимум, ради которого стоит организовывать работу по взысканию, и контролировать только ту задолженность, что выше этой суммы;
- отрегулировать механизм контроля за состоянием задолженности.

«Реестр старения счетов дебиторов» представляет собой таблицу, в которой долги контрагентов категорированы в соответствии со сроками их погашения. С его помощью можно идентифицировать дебиторов, имеющих значительную долю просроченных счетов, и снизить кредитный риск, ограничив им предоставление услуг в кредит.

В рамках программы обучения сотрудников могут проводиться различные психологические тренинги и кейсы, направленные на повышение навыков делового общения.

Четкое определение понятия «безнадежная задолженность» позволит точнее классифицировать долги дебиторов и, следовательно, применять более точечные меры по их взысканию.

Поскольку оценка деловой репутации может производиться в том числе и экспертами, их авторитетное мнение может послужить основанием для формирования суждения о контрагенте и, как следствие, последующего заключения сделки или же выхода из соглашения.

Политика диверсификации подразумевает поиск других компаний, с кем можно работать более надежно и на более выгодных условиях.

Оценка трудозатрат и установление минимума суммы задолженности дебиторов позволит избежать дополнительных расходов на истребование долгов, поскольку оплата юристов и судебные издержки могут быть больше, чем сумма, которую удастся вернуть. Внимание Общества будет сконцентрировано на тех контрагентах, ради которых стоит принимать меры по взысканию.

Регулирование механизма контроля за состоянием задолженности позволит выявить ошибки и неточности в системе отслеживания обязательств, устранить их и заменить устаревшие элементы на более актуальные в условиях нынешней экономической ситуации.

Выполнение предложенных рекомендаций позволит ООО «СГК» повысить ответственность исполнителей за соблюдение сроков погашения задолженности дебиторов, поспособствует совершенствованию учета и анализа расчетов с контрагентами, а также укреплению финансового состояния Общества.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В представленной выпускной квалификационной работе проанализированы расчеты ООО «СГК» с дебиторами и кредиторами за 2017-2019 годы. За анализируемый период масштабы деятельности организации увеличились. Трудовые ресурсы использовались эффективно. На 01.01.2020 г. Общество является финансово устойчивой организацией, платежеспособной, однако финансово зависимой.

По результатам анализа расчетов с дебиторами были сделаны выводы о том, что изменение дебиторской задолженности характеризуется снижением. Данные изменения произошли главным образом за счет сокращения задолженности покупателей и заказчиков. При этом по структуре существенных изменений нет: наибольший удельный вес приходится на группу прочих дебиторов.

Результаты анализа движения дебиторской задолженности Общества в целом указывают на значительную интенсивность движения задолженности. Коэффициенты поступления и погашения принимали неодинаковые значения, что говорит о неравномерном погашении обязательств.

Наиболее интенсивно проходило движение задолженности по группе покупателей и заказчиков. Однако тенденция к ускорению образования и замедлению погашения задолженности может иметь негативные последствия – в будущем возможно накапливание дебиторской задолженности.

В отношении задолженности прочих дебиторов за период с 2017 по 2019 гг. Общество наиболее активно вело расчеты с внешними дебиторами.

Качество задолженности по расчетам с дебиторами ООО «СГК» имело тенденцию к снижению. Это произошло в основном за счет образования задолженности сроком от 6 до 9 месяцев. Рост удельного веса задолженности с таким сроком образования указывает на снижение эффективности контроля платежной дисциплины.

Вся задолженность по расчетам с дебиторами является краткосрочной. Наблюдается уменьшение среднего срока образования всего дебиторской задолженности за счет сокращения задолженности по группе покупателей и заказчиков в

течение 3 лет. При этом наибольшим сроком погашения всегда обладала группа прочих дебиторов.

Количество дебиторов ООО «СГК» разнообразно, поскольку доля основных дебиторов в общей сумме задолженности составляет 26%. Это является благоприятной ситуацией для Общества, так как в случае неплатежеспособности одного из контрагентов списание его долгов на убытки произойдет без ущерба для финансовой устойчивости ООО «СГК». Однако это создает определенные осуществление контроля за своевременным платежам контрагентов по обязательствам.

По результатам анализа задолженности по расчетам с кредиторами можно сделать следующие выводы. Определяющее влияние на сокращение задолженности за анализируемый период оказало снижение задолженности по кредитам. Тем не менее, продолжая сохранять наибольший удельный вес в общей сумме задолженности по расчетам с кредиторами. Структурные изменения признаны несущественными.

Результаты анализа движения задолженности Общества по расчетам с кредиторами в целом указывают на значительную интенсивность движения задолженности. При этом интенсивность образования и погашения на протяжении анализируемого периода замедляется.

Несмотря на то, что по группе расчетов с поставщиками и подрядчиками наблюдаются наиболее высокие показатели интенсивности, они также подвержены общей тенденции к замедлению.

За рассматриваемый период наметилась тенденция к усилению интенсивности образования всего задолженности перед бюджетом и к ее ослаблению в части погашения и прироста. Следовательно, происходит процесс накапливания, что является отрицательным моментом.

Интенсивность динамики расчетов по кредитам и займам находилась на высоком уровне. За 3 года в части образования задолженности наметилась тенденция к усилению интенсивности, а относительно погашения, наоборот, к ее ослаблению.

Расчеты Общества перед персоналом обладают высокой степенью интенсивности, т. к. рассчитаны в разгах. Наибольшая интенсивность расчетов по за-

долженности перед персоналом наблюдалась 2018 г. по Кузбасскому филиалу. Данные по Новосибирскому филиалу ООО «СГК» в разделе общих изменений отсутствуют, поскольку он вошел в состав Общества в 2018 г.

В отношении задолженности прочих кредиторов за период с 2017 по 2019 гг. Общество наиболее активно вело расчеты с внешними дебиторами.

Качество задолженности по расчетам с кредиторами в целом по сравнению с началом рассматриваемого периода улучшилось за счет погашения задолженности со сроком образования от 6 до 9 месяцев. Однако ООО «СГК» следует обратить внимание на расчеты по краткосрочным кредитам, поскольку именно в этой части Общество имеет наибольший удельный вес обязательств.

За анализируемый период наблюдается стабильный тренд к уменьшению срока погашения, что является хорошим признаком, т. к. Общество своевременно расплачивается по обязательствам.

В структуре задолженности по расчетам с основными кредиторами наибольшим удельным весом обладает задолженность перед банком. С точки зрения контроля за задолженностью это является положительным моментом.

Деловая активность ООО «СГК» за анализируемый период ухудшилась, несмотря на ускорение оборачиваемости дебиторской и кредиторской задолженности и отсутствие просроченных обязательств. Значение коэффициента оборачиваемости дебиторской задолженности не превышает значения коэффициента оборачиваемости запасов, что указывает на перенакопление средств.

За 2018-2019 темпы снижения задолженности перед дебиторами и кредиторами имеют минимальную разницу, следовательно, ситуация является благоприятной для ООО «СГК» при условии отсутствия просроченной задолженности.

Подводя итог, состояние расчетов с дебиторами и кредиторами ООО «СГК» можно признать удовлетворительным. За рассматриваемый период наблюдается интенсивное движение задолженности как по расчетам с дебиторами, так и по расчетам с кредиторами; отсутствует просроченная задолженность. Однако существует ряд отрицательных моментов, где требуются меры по управлению задолженностью по расчетам с дебиторами и кредиторами. В связи с чем можно предложить следующие рекомендации:

- создать «Реестр старения счетов дебиторов» для оценки резерва сомнительных долгов и улучшения контроля за непогашенными задолженностями;
- разработать программы обучения сотрудников алгоритмам работы с клиентами-дебиторами;
- сформировать четкое понятие безнадежной задолженности и узаконить приказом руководства Общества;
- в целях снижения риска возникновения сомнительной задолженности анализировать не только финансовое состояние контрагента, но и его деловую репутацию;
- контролировать политику диверсификации в отношении дебиторов;
- оценить трудозатраты для взыскания долга и установить минимум, ради которого стоит организовывать работу по взысканию, и контролировать только ту задолженность, что выше этой суммы;
- отрегулировать механизм контроля за состоянием задолженности.

Вышеизложенные мероприятия будут способствовать совершенствованию организации расчетов с дебиторами и кредиторами, более точному их анализу, укреплению финансового состояния ООО «СГК».

В отдельных разделах выпускной квалификационной работы были рассмотрены теоретические аспекты организации бухгалтерского и налогового учета и аудита расчетных операций, а также проведена проверка правильности ведения учета и составления отчетности в отношении данного объекта в анализируемой организации в 2019 г. В целях проверки были сопоставлены данные бухгалтерской отчетности и учетных регистров Общества. В результате можно судить о достоверном отражении задолженности по расчетам с дебиторами и кредиторами в бухгалтерской отчетности ООО «СГК».

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Федеральный закон от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (с изменениями и дополнениями);
2. Федеральный закон от 30.12.2008 №307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (с изменениями и дополнениями);
3. Приказ Минфина России от 09.01.2019 №2н «О введении в действие международных стандартов аудита на территории Российской Федерации» (с изменениями и дополнениями);
4. Приказ Минфина России от 02.07.2010 г. №66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (с изменениями и дополнениями);
5. Приказ Минфина России от 31.10.2000 г. №94н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению» (с изменениями и дополнениями);
6. Приказ Минфина России от 06.05.1999 №32н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99» (с изменениями и дополнениями);
7. Приказ Минфина России от 06.05.1999 №33н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99» (с изменениями и дополнениями);
8. Приказ Минфина России от 29.07.1998 №34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ» (с изменениями и дополнениями);
9. Положение Банка России от 19.06.2012 №383-П «О правилах осуществления перевода денежных средств» (Зарегистрировано в Минюсте России 22.06.2012 № 24667) (с изменениями и дополнениями);
10. Касьянова, Г.Ю. Отчетность: бухгалтерская и налоговая [Текст]: учебное пособие для факультетов повышения квалификации и учебных заведений / Г.Ю. Касьянова. – 8-е изд., перераб. и доп. – М.: АБАК, 2018. – 496 с.;
11. Когденко, В.Г. Экономический анализ [Текст]: учебное пособие / В.Г. Когденко. – М.: Юнити, 2015. 392 с.;

12. Аудит: учебник для студентов вузов, обучающихся по экономическим специальностям [Текст] / под ред. В.И. Подольского ; науч. ред. А.А. Савин. – 6-е изд., перераб. и доп. – Москва: Юнити, 2017. – 688 с.;
13. Пыркина, Л.В. Экономический анализ предприятия [Текст]: учебник для бакалавров / Л.В. Пыркина. – М.: Дашков и К, 2018. – 256 с.;
14. Салова, Л.В. Экономический анализ [Текст]: Практикум / Л.В. Салова. – М.: Риор, 2018. – 480 с.;
15. Серебрякова, Т. Ю. Теория и методология сквозного внутреннего контроля [Текст]: Монография / Серебрякова Т. Ю. – Москва: НИЦ ИНФРА-М, 2016. – 328 с. (Научная мысль);
16. Ситнов, А. А. Международные стандарты аудита [Текст]: учебник / А. А. Ситнов ; Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации. – Москва: Юнити-Дана : Закон и право, 2017. – 239 с. : табл. – (Magister);
17. Электронный ресурс локального доступа (CD): Тюленева, Т. А. Экономический анализ [Электронный ресурс]: учебное пособие для студентов экономических направлений и специальностей. – 2-изд. / Т. А. Тюленева; КузГТУ. – Электрон. прогр. дан. – Кемерово, 2015. – 1 электрон. опт. диск (CD-R);
18. Шеремет, А. Д. Методика финансового анализа деятельности коммерческих организаций [Текст]: практ. пособие / А.Д. Шеремет, Е.В. Негашев. – 2-е изд., перераб. и доп. – Москва: ИНФРА-М, 2016. – 208 с.
19. Воробьева А.Д. Аудит дебиторской задолженности // Молодой ученый. – 2017. – №39. – с. 23-25. – URL <https://moluch.ru/archive/173/45777/> (дата обращения 10.06.2020);
20. Каримова Р.А. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности // Молодой ученый. – 2015. – №10. – с. 690-692. – URL <https://moluch.ru/archive/90/18963/> (дата обращения 10.06.2020);
21. Электронный ресурс удаленного доступа (Интернет): Специфика учета в энергосбытовых компаниях [Электронный ресурс] // «Главбух» – журнал. – Журнал «Главбух», 2018. – Режим доступа: <https://www.glavbukh.ru>. – Загл. с экрана (дата обращения 10.06.2020).

ПРИЛОЖЕНИЯ

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

на 31 декабря 2019 года

Организация: ООО «Сибирская генерирующая компания»
 Идентификационный номер налогоплательщика
 Вид экономической деятельности: Обеспечение работоспособности тепловых сетей
 Организационно-правовая форма/форма собственности: общество с ограниченной ответственностью/частная
 Единица измерения: тыс. руб.
 Местонахождение (адрес): 115054, Москва, ул. Дубининская, д.53 стр.5, эт/пом/ком 2/ V/ 1
 Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту:
 Наименование аудиторской организации: АО «БДО Юникон»
 Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации:
 Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации:

Форма по ОКУД		КОДЫ		
Дата (число, месяц, год)		31	12	2019
по ОКПО		0710001		
ИНН		62183614		
по ОКВЭД 2		7709832989		
по ОКОПФ/ОКФС		35.30.5		
по ОКЕИ		12300/16		
		384		
		<input checked="" type="checkbox"/> Да <input type="checkbox"/> Нет		
ИНН		7716021332		
ОГРН		1037739271701		

Код строки	Наименование показателя	Пояснения	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
АКТИВ					
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
1110	Нематериальные активы		18 215	—	—
1120	Результаты исследований и разработок		—	—	—
1130	Нематериальные поисковые активы		—	—	—
1140	Материальные поисковые активы		—	—	—
1150	Основные средства		399 357	369 009	410 773
1160	Доходные вложения в материальные ценности		—	—	—
1170	Финансовые вложения	3.1.	172 379 846	181 910 438	114 532 951
1180	Отложенные налоговые активы		3 460 640	3 832 730	3 977 081
1190	Прочие внеоборотные активы		152 229	255 802	434 212
1191	Объекты, полученные по договору концессии		—	—	—
1100	Итого по разделу I		176 410 287	186 367 979	119 355 017
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
1210	Запасы		15 444	12 741	8 458
1220	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям		160	187	93
1230	Дебиторская задолженность	3.2.	2 334 491	3 701 100	2 813 938
1240	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	3.1.	12 313 381	10 968 810	5 850 751
1250	Денежные средства и денежные эквиваленты		442 067	217 844	4 351 866
1260	Прочие оборотные активы		80 030	68 414	45 536
1200	Итого по разделу II		15 185 573	14 969 096	13 070 642
1600	БАЛАНС		191 595 860	201 337 075	132 425 659
ПАССИВ					
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ					
1310	Уставный капитал		21 412 077	21 412 077	21 412 077
1320	Собственные акции, выкупленные у акционеров		—	—	—
1340	Переоценка внеоборотных активов		—	—	—
1350	Добавочный капитал (без переоценки)		8 802 630	8 802 630	8 802 630
1360	Резервный капитал		—	—	—
1370	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		80 823 513	72 777 819	51 970 949
1300	Итого по разделу III		111 038 220	102 992 526	82 185 656
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
1410	Заемные средства	3.3.	66 397 213	76 143 141	30 436 299
1420	Отложенные налоговые обязательства		—	—	—
1430	Оценочные обязательства		—	—	—
1450	Прочие обязательства		—	—	—
1400	Итого по разделу IV		66 397 213	76 143 141	30 436 299
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
1510	Заемные средства	3.3.	13 221 861	21 117 259	18 935 192
1520	Кредиторская задолженность		483 062	736 754	458 506
1530	Доходы будущих периодов		—	—	—
1540	Оценочные обязательства		455 504	347 395	410 006
1550	Прочие обязательства		—	—	—
1500	Итого по разделу V		14 160 427	22 201 408	19 803 704
1700	БАЛАНС		191 595 860	201 337 075	132 425 659

Руководитель:  Н.Д. Щеголеватых
 13 февраля 2020 г.



ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА

за 2019 год

Организация: ООО «Сибирская генерирующая компания»
 Идентификационный номер налогоплательщика
 Вид экономической деятельности: Обеспечение работоспособности тепловых сетей
 Организационно-правовая форма/форма собственности: общество с ограниченной
 ответственностью/частная
 Единица измерения: тыс. руб.

КОДЫ		
0710004		
31	12	2019
Дата (число, месяц, год)		
по ОКПО		
62183614		
ИНН		
7709832989		
по ОКВЭД 2		
35.30.5		
по ОКОПФ/ОКФС		
12300/16		
по ОКЕИ		
384		

I. Движение капитала

Код строки	Наименование показателя	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
3100	Величина капитала на 31 декабря 2017 г. За 2018 год	21 412 077	—	8 802 630	—	51 970 949	82 185 656
3210	Увеличение капитала - всего:	—	—	—	—	20 806 870	20 806 870
	в том числе:						
3211	чистая прибыль	x	x	x	x	20 806 870	20 806 870
3212	переоценка имущества	x	x	—	x	—	—
3213	доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	x	x	—	x	—	—
3214	дополнительный выпуск акций	—	—	—	x	x	—
3215	увеличение номинальной стоимости акций	—	—	—	x	—	x
3216	реорганизация юридического лица	—	—	—	—	—	—
3220	Уменьшение капитала - всего:	—	—	—	—	—	—
	в том числе:						
3221	убыток	x	x	x	x	—	—
3222	переоценка имущества	x	x	—	x	—	—
3223	расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	x	x	—	x	—	—
3224	уменьшение номинальной стоимости акций	—	—	—	x	—	—
3225	уменьшение количества акций	—	—	—	x	—	—
3226	реорганизация юридического лица	—	—	—	—	—	—
3227	дивиденды	x	x	x	x	—	—
3230	Изменение добавочного капитала	x	x	—	—	—	x
3240	Изменение резервного капитала	x	x	x	—	—	x
3200	Величина капитала на 31 декабря 2018 г. за 2019 год	21 412 077	—	8 802 630	—	72 777 819	102 992 526
3310	Увеличение капитала - всего:	—	—	—	—	8 045 694	8 045 694
	в том числе:						
3311	чистая прибыль	x	x	x	x	8 045 694	8 045 694
3312	переоценка имущества	x	x	—	x	—	—
3313	доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	x	x	—	x	—	—
3314	дополнительный выпуск акций	—	—	—	x	x	—
3315	увеличение номинальной стоимости акций	—	—	—	x	—	x
3316	реорганизация юридического лица	—	—	—	—	—	—
3320	Уменьшение капитала - всего:	—	—	—	—	—	—
	в том числе:						
3321	убыток	x	x	x	x	—	—
3322	переоценка имущества	x	x	—	x	—	—
3323	расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	x	x	—	x	—	—
3324	уменьшение номинальной стоимости акций	—	—	—	x	—	—
3325	уменьшение количества акций	—	—	—	x	—	—
3326	реорганизация юридического лица	—	—	—	—	—	—
3327	дивиденды	x	x	x	x	—	—
3330	Изменение добавочного капитала	x	x	—	—	—	x
3340	Изменение резервного капитала	x	x	x	—	—	x
3300	Величина капитала на 31 декабря 2019 г.	21 412 077	—	8 802 630	—	80 823 513	111 038 220

2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Код строки	Наименование показателя	На 31 декабря 2017 г.	Изменения капитала за 2018 г.		На 31 декабря 2018 г.
			За счет чистой прибыли (убытка)	За счет иных факторов	
3400	до корректировок	82 185 656	20 806 870	—	102 992 526
	корректировка в связи с:				
3410	изменением учетной политики	—	—	—	—
3420	исправлением ошибок	—	—	—	—
3500	после корректировок	82 185 656	20 806 870	—	102 992 526
	в том числе:				
	нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):				
3401	до корректировок	51 970 949	20 806 870	—	72 777 819
	корректировка в связи с:				
3411	изменением учетной политики	—	—	—	—
3421	исправлением ошибок	—	—	—	—
3501	после корректировок	51 970 949	20 806 870	—	72 777 819
	другие статьи капитала, по которым осуществлены корректировки: (по статьям)				
3402	до корректировок	30 214 707	—	—	30 214 707
	корректировка в связи с:				
3412	изменением учетной политики	—	—	—	—
3422	исправлением ошибок	—	—	—	—
3502	после корректировок	30 214 707	—	—	30 214 707

3. Чистые активы

Код строки	Наименование показателя	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
3600	Чистые активы	111 038 220	102 992 526	82 185 656

Руководитель _____ Н.Л. Щеголеватых

13 февраля 2020 г.



ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
за 2019 год

Организация: ООО «Сибирская генерирующая компания»
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности: Обеспечение работоспособности тепловых сетей
Организационно-правовая форма/форма собственности: общество с ограниченной ответственностью/частная
Единица измерения: тыс. руб.
Местонахождение (адрес): 115054, Москва, ул. Дубининская, д.53 стр.5, эт/пом/ком 2/ V/ 1

КОДЫ			
0710005			
Дата (число, месяц, год)	31	12	2019
по ОКПО	62183614		
ИНН	7709832989		
по ОКВЭД 2	35.30.5		
по ОКОПФ/ОКФС	12300/16		
по ОКЕИ	384		

Код строки	Наименование показателя	Пояснения	2019	2018
Денежные потоки от текущих операций				
4110	Поступления – всего		6 246 622	4 324 986
	в том числе:			
4111	от продажи продукции, товаров, работ и услуг		5 669 553	4 065 176
4112	арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей		18 562	14 812
4113	от перепродажи финансовых вложений		—	—
4119	прочие поступления	3.10.	558 507	244 998
4120	Платежи - всего		(11 716 464)	(12 518 806)
	в том числе:			
4121	поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги		(1 646 627)	(1 327 418)
4122	в связи с оплатой труда работников		(2 737 670)	(2 690 393)
4123	процентов по долговым обязательствам		(6 765 203)	(7 596 123)
4124	налога на прибыль организации		(357 961)	(207 779)
4129	прочие платежи	3.10.	(209 003)	(697 093)
4100	Сальдо денежных потоков от текущих операций		(5 469 842)	(8 193 820)
Денежные потоки от инвестиционных операций				
4210	Поступления - всего		130 532 990	166 122 891
	в том числе:			
4211	от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)		16	15 815
4212	от продажи акций других организаций (долей участия)		276 165	299 053
4213	от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)		114 975 673	137 138 841
4214	дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях		15 281 136	28 669 182
4219	прочие поступления		—	—
4220	Платежи - всего		(107 325 004)	(212 054 975)
	в том числе:			
4221	в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов		(176 409)	(56 746)
4222	в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)		(408)	(1 000)
4223	в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к др. лицам), предоставление займов другим лицам		(107 148 187)	(211 997 229)
4224	процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива		—	—
4229	прочие платежи		—	—
4200	Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций		23 207 986	(45 932 084)
Денежные потоки от финансовых операций				
4310	Поступления – всего		17 521 886	129 814 015
	в том числе:			
4311	получение кредитов и займов		17 521 886	129 814 015
4312	денежных вкладов собственников (участников)		—	—
4313	от выпуска акций, увеличения долей участия		—	—
4314	от выпуска облигаций, векселей и др. долговых ценных бумаг		—	—
4319	прочие поступления		—	—
4320	Платежи - всего		(35 035 807)	(79 822 133)
	в том числе:			
4321	собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников		—	—
4322	на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)		—	—
4323	в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов		(35 020 278)	(79 820 262)
4329	прочие платежи		(15 529)	(1 871)
4300	Сальдо денежных потоков от финансовых операций		(17 513 921)	49 991 882
4400	Сальдо денежных потоков за отчетный период		224 223	(4 134 022)
4450	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода		217 844	4 351 866
4500	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода		442 067	217 844
4490	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю		—	—

Руководитель _____ И.Л. Щеголеватых

февраля 2020 г.



ФЕДЕРАЛЬНОЕ СТАТИСТИЧЕСКОЕ НАБЛЮДЕНИЕ

КОНФИДЕНЦИАЛЬНОСТЬ ГАРАНТИРУЕТСЯ ПОЛУЧАТЕЛЕМ ИНФОРМАЦИИ

Нарушение порядка представления статистической информации, а равно представление недостоверной статистической информации влечет ответственность, установленную статьей 13.19 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 № 195-ФЗ, а также статьей 3 Закона Российской Федерации от 13.05.92 № 2761-1 "Об ответственности за нарушение порядка представления государственной статистической отчетности"

ВОЗМОЖНО ПРЕДОСТАВЛЕНИЕ В ЭЛЕКТРОННОМ ВИДЕ

ОСНОВНЫЕ СВЕДЕНИЯ О ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ
За 2019 г.

Предоставляют:	Сроки предоставления
юридические лица (кроме субъектов малого предпринимательства, государственных, муниципальных учреждений, банков, страховых и прочих финансовых и кредитных организаций): - территориальному органу Росстата в субъекте Российской Федерации по установленному им адресу	1 апреля после отчетного года

Форма № 1-предприятие

Приказ Росстата:
Об утверждении формы
от 27.07.2018 № 461

Годовая

Наименование отчитывающейся организации Общество с ограниченной ответственностью "Сибирская генерирующая компания"			
Почтовый адрес			
Код формы по ОКУД	Код		
	отчитывающейся организации по ОКПО		
1	2	3	4
0601009	62183614		

Раздел 1. Общие сведения о юридическом лице

Дата регистрации
(последней
перерегистрации
юридического лица (101)

Число	месяц	год
23	1	2009

Дата начала
хозяйственной
деятельности (102)

Число	месяц	год
1	9	2009

Сведения о способе образования и реорганизации юридического лица *

Способ образования (заполняется организациями, образовавшимися в отчетном году)	№ строки
Создано впервые (новое)	103
Образовалось в результате слияния юридических лиц	104
Образовалось в результате разделения другого юридического лица	105
Выделилось из другого юридического лица	106
Реорганизация	
В составе юридического лица происходили изменения в отчетном году (слияние, присоединение, разделение, выделение, преобразование)	107
В составе юридического лица не происходили изменения в отчетном году	108

* Нужно отметить (обвести кружком соответствующий код строки).

Раздел 2. Распределение уставного капитала (фонда) между акционерами (учредителями)

Код по ОКЕИ: тысяча рублей - 384 (с одним десятичным знаком)

Наименование	№ строки	Уставный капитал (фонд) на конец отчетного года
А	Б	1
Всего	201	21412077
Федеральные органы исполнительной власти	202	
Органы исполнительной власти субъектов Российской Федерации	203	
Органы местного самоуправления	204	
Коммерческие организации (кроме финансово-кредитных)	205	21412077
в том числе субъекты малого и среднего предпринимательства	206	

Финансово-кредитные организации	207	
Некоммерческие организации	208	
Физические лица	209	
в том числе работники данной организации	210	

Есть ли в Вашем уставном капитале (фонде) иностранный капитал:

Да

211

Нет

212

нужное отметить (обвести кружком соответствующий код)

если да, то заполните раздел 3; если нет, то переходите к заполнению раздела 4

Раздел 3. Взносы иностранных юридических и физических лиц в уставный капитал (фонд) по странам-партнерам

Код по ОКЕИ: тысяча рублей - 384 (с одним десятичным знаком)

Наименование	№ строки	Код страны-партнера по ОКСМ	Уставный капитал (фонд) на конец отчетного года
А	Б	В	1
Из общей суммы уставного капитала (фонда) (стр. 201) - иностранные юридические и физические лица	301	X	
в том числе по странам-партнерам:	302		

Раздел 4. Организационная структура юридического лица в отчетном году

Код по ОКЕИ: единица - 642

	№ строки	Всего	в т.ч. имеют статус филиалов
А	Б	1	2
Количество территориально обособленных подразделений	401	8	5
в т.ч. находящихся на территории других субъектов Российской Федерации	402	7	5

Количество дочерних и зависимых обществ

403

Раздел 5. Сведения о производстве и отгрузке товаров, работ и услуг

Код по ОКЕИ: тысяча рублей - 384 (с одним десятичным знаком)

Наименование	№ строки	Отчетный год
А	Б	1
Оборот организации (без НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) - всего (стр. 502 + 507 + 512)	501	4803404.7
в том числе: отгружено товаров собственного производства, выполнено работ и услуг собственными силами (без продукции, указанной по строкам 513 - 518)	502	4803382
из них: товаров на экспорт	503	
товаров, произведенных из собственного сырья и материалов другими юридическими и физическими лицами	504	
оказано услуг по переработке неоплачиваемого (давальческого) сырья	505	
произведено работ по капитальному и текущему ремонту зданий и сооружений	506	
продано товаров, приобретенных для перепродажи	507	0.3
из них:		
электрической энергии	508	
тепловой энергии	509	
газа	510	
объектов недвижимости	511	
продано сырья, материалов, комплектующих изделий, топлива, приобретенных ранее для производства продукции	512	22.4
Работы строительного характера, выполненные по договору субподряда другими юридическими и физическими лицами	513	
Работы научно-технического характера, выполненные по договору субподряда другими юридическими и физическими лицами	514	
Произведено промышленной продукции, зачисленной в отчетном периоде в основные средства	515	
Произведено сельскохозяйственной продукции, зачисленной в отчетном периоде в основные средства (скот и многолетние насаждения)	516	
Произведено строительно-монтажных работ для собственного потребления (хозяйственным способом)	517	
Произведено продукции, переданной другим юридическим и физическим лицам на безвозмездной основе	518	
Произведено кормов, удобрений и прочей продукции для использования при осуществлении сельскохозяйственной деятельности собственными силами	519	
Произведено сельскохозяйственной продукции собственного производства, переданной своим несельскохозяйственным подразделениям	520	

Произведено строительных материалов и конструкций для использования при выполнении строительных и монтажных работ:	собственными силами организации	521	
	другими юридическими и физическими лицами	522	
Субсидии из бюджета, связанные с текущим производством		523	
из них на покрытие убытков организаций, возникающих при продаже товаров (работ, услуг)		524	
Количество месяцев, в течение которых организация осуществляла свою деятельность в отчетном году		525	12
Сумма вывозных (экспортных) таможенных пошлин, подлежащих уплате за отчетный период		526	

Раздел 6. Расходы на производство и продажу продукции (товаров, работ и услуг)

Код по ОКЕИ: тысяча рублей - 384 (с одним десятичным знаком)

Наименование	№ строки	Отчетный год
А	Б	1
Расходы на приобретение товаров для перепродажи	601	1
из них:		
электрической энергии	602	
тепловой энергии	603	
газа	604	
объектов недвижимости	605	
Остатки товаров для перепродажи:		
на начало года	606	38.3
на конец года	607	39.1
из них:		
объекты недвижимости:		
на начало года	608	
на конец года	609	
Расходы на приобретение сырья, материалов, покупных полуфабрикатов и комплектующих изделий для производства и продажи продукции (товаров, работ, услуг)	610	49210.2
из них:		
импортные сырье, материалы, покупные изделия	611	
газ природный (естественный), используемый в качестве компонента при производстве продукции	612	

расходы на транспортировку, хранение и доставку грузов, осуществляемые магистральным грузовым железнодорожным транспортом	613	
из них:		
плата за аренду вагонов и иные платежи собственникам вагонов	614	
плата за грузовые перевозки, за предоставление услуг, инфраструктуры и локомотивной тяги	615	
Расходы на приобретение топлива	616	1.7
в том числе:		
продукты нефтепереработки	617	1.7
газ природный (естественный)	618	
уголь	619	
другие виды топлива	620	
Расходы на энергию	621	7533.9
в том числе:		
электрической энергии	622	5715.7
из нее:		
электрической энергии, приобретенной на оптовом рынке электрической энергии (мощности)	623	
тепловой энергии	624	1818.2
Расходы на воду	625	318.5
Расходы на рекультивацию земель	626	
Остатки на складе сырья, материалов, покупных полуфабрикатов и комплектующих изделий, приобретенных для производства и продажи продукции (товаров, работ, услуг):		
на начало года	627	12702.6
на конец года	628	15404.6
Остатки на складе топлива для производства и продажи продукции (товаров, работ, услуг):		
на начало года	629	
на конец года	630	
Стоимость сырья, материалов, топлива, покупных полуфабрикатов и комплектующих изделий для производства и продажи продукции (товаров, работ, услуг), переданных безвозмездно и/или в счет вклада в уставный капитал другим организациям (из строк 610, 616 и/или 627, 629)	631	
Покупная стоимость сырья, материалов, топлива, комплектующих изделий, приобретенных для производства продукции, но проданных на сторону без переработки (обработки) (из строк 610, 616 и/или 627, 629)	632	24.3

Расходы на оплату труда	633	1915655
из них оплата учебных отпусков	634	328.6
Страховые взносы в Пенсионный фонд, ФСС, ФФОМС	635	471833.9
Расходы работодателя по выплате пособия по временной нетрудоспособности за первые три дня нетрудоспособности работника	636	2752.5
Амортизация основных средств	637	53499.9
Амортизация нематериальных активов	638	461
Арендная плата (без арендной платы, указанной по строкам 614, 703)	639	211354.4
из нее:		
арендная плата по договору финансовой аренды (договору лизинга)	640	
арендная плата за земельные участки	641	
арендная плата за другие обособленные природные объекты	642	
плата за арендуемые помещения	643	142846.8
арендная плата за машины и оборудование	644	4
арендная плата за транспортные средства	645	25085.3
Обязательные страховые платежи	646	3799.7
из них по страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	647	3785.7
Добровольные страховые платежи	648	17322.7
Представительские расходы	649	3958.6
Суточные и подъемные	650	12327.4
Налоги и сборы, включаемые в себестоимость продукции (работ, услуг)	651	5052.2
из них:		
налог на добычу полезных ископаемых	652	
земельный налог	653	167.7
водный налог	654	
транспортный налог	655	45.5
Плата по договору купли-продажи лесных насаждений	656	
Расходы по оплате работ и услуг сторонних организаций	657	1149413.6
Другие расходы, связанные с производством и продажей продукции (товаров, работ, услуг) (не перечисленные в строках 601, 610, 616, 621, 625, 626, 633, 635 - 639, 646, 648 - 651, 656, 657)	658	455004.4
Итого затрат на производство и продажу товаров (работ, услуг) за отчетный год (строки 610 + 616 + 621 + 625 + 626 + 627 - 628 + 629 - 630 - 631 - 632 + 633 + 635 + 636 + 637 + 638 + 639 + 646 + 648 + 649 + 650 + 651 + 656 + 657 + 658)	659	4356773.3
Стоимость неоплачиваемого переработанного сырья заказчика (давальческого)	660	

Стоимость сырья и материалов, переданных в отчетном периоде на переработку другим юридическим и физическим лицам	661	
Остатки готовой промышленной продукции собственного производства:	на начало года	662
	на конец года	663
Животные на выращивании и откорме:	на начало года	664
	на конец года	665
Остатки готовой сельскохозяйственной продукции собственного производства	на начало года	666
	на конец года	667
Незавершенное производство:	на начало года	668
	на конец года	669
Сумма НДС, начисленная и причитающаяся к получению от покупателей за проданные товары, продукцию, выполненные работы, оказанные услуги в отчетном году	670	478463.8

Справочно:

Инвестиции в основной капитал (671) 191102 тыс.руб.

**Раздел 7. Расходы по оплате отдельных видов работ и услуг сторонних организаций
(расшифровка строки 657)**

Код по ОКЕИ: тысяча рублей - 384 (с одним десятичным знаком)

Наименование	№ строки	Отчетный год
Расходы по оплате работ и услуг сторонних организаций в том числе: по транспортировке грузов	701	
из них: магистральным грузовым железнодорожным транспортом (без расходов, указанных по строке 613)	702	
из нее: плата за аренду вагонов и иные платежи собственникам вагонов	703	
плата за грузовые перевозки, за предоставление услуг, инфраструктуры и локомотивной тяги	704	
промышленным железнодорожным транспортом	705	

автомобильным транспортом	706	
трубопроводным транспортом	707	
морским транспортом	708	
внутренним водным транспортом	709	
воздушным транспортом	710	
по капитальному и текущему ремонту, реставрации жилых и нежилых зданий или сооружений	711	6476.2
по разведочному бурению	712	
сельскохозяйственных услуг (кроме ветеринарных)	713	
прочих услуг производственного характера	714	17710.4
из них:		
услуг по передаче и распределению электрической энергии	715	
услуг по передаче и распределению тепловой энергии	716	
услуг по распределению газа	717	
услуг по переработке давальческого сырья	718	
услуг по проведению геологоразведочных работ	719	
гостиниц и прочих мест временного проживания	720	27850.3
пассажирского транспорта	721	113340.4
из них:		
железнодорожного	722	2039.9
воздушного	723	47896.7
почтовой и курьерской связи	724	3837.9
в области электросвязи	725	12942.9
в области права	726	20489.5
аудиторских организаций	727	355.8
услуг рекламных организаций	728	
расходов на прямые рекламные мероприятия через средства массовой информации (объявления в печати, передача по радио и телевидению) и телекоммуникационные сети	729	1705.4
услуг по найму рабочей силы и подбору персонала	730	1248.8
геодезических, картографических и гидрометеорологических служб	731	1227.6
услуг по охранной деятельности	732	7946.3
здравоохранения	733	2096.6
образования	734	10939.3
науки	735	
по сбору и обработке сточных вод, утилизации твердых отходов и аналогичной деятельности	736	8614
прочих услуг	737	912632.2

Раздел 8. Виды экономической деятельности в отчетном году

Код по ОКЕИ: человек - 792; тысяча рублей - 384 (с одним десятичным знаком)

	№ строки	Код по ОКВЭД2	Средняя численность работников, чел.*	Фонд начисленной заработной платы, тыс. руб.*	Оборот, тыс. руб.	Справочно: Оборот в предыдущем году, тыс. руб.
А	Б	В	1	2	3	4
Всего по организации	801	Х	1490.1	2190065.9	4803404.7	4470455.1
в том числе по видам деятельности **	802					
Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления		70.22	1490.1	2190065.9	4784474.2	4470447.7
Торговля оптовая неспециализированная		46.90	0	0	22.7	7.4
Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом		68.20.2	0	0	15956.6	0
Аренда и лизинг легковых автомобилей и легких автотранспортных средств		77.11	0	0	891	0
Аренда и лизинг офисных машин и оборудования		77.33.1	0	0	1755.2	0
Деятельность в области права		69.10	0	0	305	0

* Включая внешних совместителей и работников, выполнявших работы по договорам гражданско-правового характера.

** По перечню, определенному Федеральной службой государственной статистики.

Справочно:

Численность работников, предоставленных другими организациями в соответствии с договорами на выполнение работ (оказание услуг)

(включая индивидуальных предпринимателей) (803) 0 человек;

Численность работников, предоставленных другим организациям в соответствии с договорами на выполнение работ (оказание услуг)

(включая индивидуальных предпринимателей) (804) 0 человек.

Если Ваша организация состоит из 2-х и более территориально обособленных подразделений (включая головное) (строка 401 графа 1 > 1), заполните раздел 9.

Раздел 9. Сведения о головной организации и территориально обособленных подразделениях

Сведения о головной организации

Головная организация (наименование) _____ Общество с ограниченной ответственностью "Сибирская генерирующая компания" _____

Код по ОКПО	62183614450001

Местонахождение (почтовый адрес - фактический) _____

Код по ОКТМО	
№ территориально обособленного подразделения	01

Основной вид деятельности:

Код по ОКВЭД2

Коды по ОКЕИ: человек - 792; тысяча рублей - 384 (с одним десятичным знаком)

Виды деятельности	№ строки	Код по ОКВЭД2	Средняя численность работников, чел.*	Фонд начисленной заработной платы, тыс. руб.*	Оборот, тыс. руб.	
					Отчетный год	Предыдущий год
А	Б	В	1	2	3	4
Всего по головной организации	901	X	226.6	854774.5	4650736.6	4328605.1
в том числе по видам деятельности **	902					
Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления		70.22	226.6	854774.5	4643584.3	4328602.9
Торговля оптовая неспециализированная		46.90	0	0	0.3	2.2
Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом		68.20.2	0	0	7152	0

Сведения о территориально обособленных подразделениях

Территориально обособленное подразделение (наименование)

Абаканский филиал ООО "СГК"

Код по ОКПО	26653716
№ территориально обособленного подразделения ***	

Местонахождение (почтовый адрес - фактический)

г. Абакан, Ташебинский промузел, Промышленная зона, территория промплощадки Абаканской ТЭЦ

Код по ОКТМО	95701000

Основной вид деятельности:

Код по ОКВЭД2
70.22

Коды по ОКЕИ: человек - 792; тысяча рублей - 384 (с одним десятичным знаком)

Виды деятельности	№ строки	Код по ОКВЭД2	Средняя численность работников, чел.*	Фонд начисленной заработной платы, тыс. руб.*	Оборот, тыс. руб.	
					Отчетный год	Предыдущий год
А	Б	В	1	2	3	4
Всего по территориально обособленному подразделению	903	X	39.5	48083.3	923.8	1177
в том числе по видам деятельности **:	904					
Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления		70.22	39.5	48083.3	0	1176.3
Торговля оптовая неспециализированная		46.90	0	0	0	0.7
Аренда и лизинг легковых автомобилей и легких автотранспортных средств		77.11	0	0	891	0
Аренда и лизинг офисных машин и оборудования		77.33.1	0	0	32.8	0

Территориально обособленное подразделение (наименование)

Красноярский филиал ООО "СГК"

Код по ОКПО	13442515
№ территориально обособленного подразделения ***	

Местонахождение (почтовый адрес - фактический)

г. Красноярск, ул Богграда, 144А

Код по ОКТМО	04701000

Основной вид деятельности:

Код по ОКВЭД2
70.22

Коды по ОКЕИ: человек - 792; тысяча рублей - 384 (с одним десятичным знаком)

Виды деятельности	№ строки	Код по ОКВЭД2	Средняя численность работников, чел.*	Фонд начисленной заработной платы, тыс. руб.*	Оборот, тыс. руб.	
					Отчетный год	Предыдущий год
А	Б	В	1	2	3	4
Всего по территориально обособленному подразделению	903	X	385.4	446426	69545.7	67806.5
в том числе по видам деятельности **:	904					
Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления		70.22	385.4	446426	58701.5	67802
Торговля оптовая неспециализированная		46.90	0	0	12.2	4.5
Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом		68.20.2	0	0	8804.6	0
Деятельность в области права		69.10	0	0	305	0
Аренда и лизинг офисных машин и оборудования		77.33.1	0	0	1722.4	0

Территориально обособленное подразделение (наименование)

Кузбасский филиал ООО "СГК"

Код по ОКПО	16353640
№ территориально обособленного подразделения ***	

Местонахождение (почтовый адрес - фактический)

г. Кемерово, Кузнецкий проспект, 30

Код по ОКТМО	32701000

Основной вид деятельности:

Код по ОКВЭД2
70.22

Коды по ОКЕИ: человек - 792; тысяча рублей - 384 (с одним десятичным знаком)

Виды деятельности	№ строки	Код по ОКВЭД2	Средняя численность работников, чел.*	Фонд начисленной заработной платы, тыс. руб.*	Оборот, тыс. руб.	
					Отчетный год	Предыдущий год
А	Б	В	1	2	3	4
Всего по территориально обособленному подразделению	903	X	354	399144.9	38366.4	47487.9
в том числе по видам деятельности **:	904					
Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления		70.22	354	399144.9	38366.4	47487.9

Территориально обособленное подразделение (наименование)

Алтайский филиал ООО "СГК"

Код по ОКПО	10056415
№ территориально обособленного подразделения ***	

Местонахождение (почтовый адрес - фактический)

г. Барнаул, ул. Бриллиантовая, 2

Код по ОКТМО	01701000

Основной вид деятельности:

Код по ОКВЭД2
70.22

Коды по ОКЕИ: человек - 792; тысяча рублей - 384 (с одним десятичным знаком)

Виды деятельности	№ строки	Код по ОКВЭД2	Средняя численность работников, чел.*	Фонд начисленной заработной платы, тыс. руб.*	Оборот, тыс. руб.	
					Отчетный год	Предыдущий год
А	Б	В	1	2	3	4
Всего по территориально обособленному подразделению	903	X	91	81583.7	14160.6	98.7
в том числе по видам деятельности **:	904					
Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления		70.22	91	81583.7	14160.6	98.7

Территориально обособленное подразделение (наименование)

Новосибирский филиал ООО "СГК"

Код по ОКПО	28546574
№ территориально обособленного подразделения ***	

Местонахождение (почтовый адрес - фактический)

г. Новосибирск, ул. Чаплыгина, 57

Код по ОКТМО	50701000

Основной вид деятельности:

Код по ОКВЭД2
70.22

Коды по ОКЕИ: человек - 792; тысяча рублей - 384 (с одним десятичным знаком)

Виды деятельности	№ строки	Код по ОКВЭД2	Средняя численность работников, чел.*	Фонд начисленной заработной платы, тыс. руб.*	Оборот, тыс. руб.	
					Отчетный год	Предыдущий год
А	Б	В	1	2	3	4
Всего по территориально обособленному подразделению	903	X	374.6	349339.6	29671.6	25279.9
в том числе по видам деятельности **::	904					
Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления		70.22	374.6	349339.6	29661.4	25279.9
Торговля оптовая неспециализированная		46.90	0	0	10.2	0

Территориально обособленное подразделение (наименование)

ТОСП в Минусинском районе Абаканского филиала ООО "СГК"

Код по ОКПО	62183614040002
№ территориально обособленного подразделения ***	

Местонахождение (почтовый адрес - фактический)

660000, Красноярский край, Минусинский район, площадка Минусинской ТЭЦ, промзона

Код по ОКТМО	04633424

Основной вид деятельности:

Код по ОКВЭД2
70.22

Коды по ОКЕИ: человек - 792; тысяча рублей - 384 (с одним десятичным знаком)

Виды деятельности	№ строки	Код по ОКВЭД2	Средняя численность работников, чел.*	Фонд начисленной заработной платы, тыс. руб.*	Оборот, тыс. руб.	
					Отчетный год	Предыдущий год
А	Б	В	1	2	3	4
Всего по территориально обособленному подразделению	903	X	4	2747	0	0
в том числе по видам деятельности **:	904					
Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления		70.22	4	2747	0	0

Территориально обособленное подразделение (наименование)

ОСП ООО "СГК" в г.Бийске

Код по ОКПО	62183614010003
№ территориально обособленного подразделения ***	

Местонахождение (почтовый адрес - фактический)

г.Бийск, ул. Стахановская, 7

Код по ОКТМО	01705000

Основной вид деятельности:

Код по ОКВЭД2
70.22

Коды по ОКЕИ: человек - 792; тысяча рублей - 384 (с одним десятичным знаком)

Виды деятельности	№ строки	Код по ОКВЭД2	Средняя численность работников, чел.*	Фонд начисленной заработной платы, тыс. руб.*	Оборот, тыс. руб.	
					Отчетный год	Предыдущий год
А	Б	В	1	2	3	4
Всего по территориально обособленному подразделению	903	X	15	7966.9	0	0
в том числе по видам деятельности **::	904					

Виды деятельности	№ строки	Код по ОКВЭД2	Средняя численность работников, чел. *	Фонд начисленной заработной платы, тыс. руб.*	Оборот, тыс. руб.	
					Отчетный год	Предыдущий год
А	Б	В	1	2	3	4
Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления		70.22	15	7966.9	0	0

* Включая внешних совместителей и работников, выполнявших работы по договорам гражданско-правового характера.

** По перечню, определенному Федеральной службой государственной статистики.

*** Заполняется территориальными органами Федеральной службы государственной статистики.

Если территориально обособленных подразделений более 4-х, то необходимо в отчет включить дополнительные листы.

Должностное лицо, ответственное за предоставление статистической информации (лицо, уполномоченное предоставлять статистическую информацию от имени юридического лица)

Ведущий бухгалтер

(должность)

Ерошина Татьяна Юрьевна

(Ф.И.О.)

(подпись)

E-mail:

26.03.2020 год

(номер контактного телефона)

(дата составления документа)

Отправлено через АО «ПФ «СКБ Контур» 26.03.2020 в 06:23

Имя файла:

0601009_002_001_62183614_2019_1_202003260621_30738966-acbe-4ec8-81c1-8dc8561918af

Файзулина Наталья Анатольевна

Сертификат: 60b952d52e0c2910677d6a2754f7b77ec55a30d2