

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации  
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение  
высшего образования  
«Южно-Уральский государственный университет  
(национальный исследовательский университет)»  
Высшая школа экономики и управления  
Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита

РАБОТА ПРОВЕРЕНА  
Рецензент, заместитель директора  
ООО «ЦКБУ-1»  
\_\_\_\_\_ Л.М. Табатадзе  
«\_\_» \_\_\_\_\_ 2019 г.

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ  
Зав. кафедрой  
\_\_\_\_\_ И.И. Просвирина  
«\_\_» \_\_\_\_\_ 2019 г.

АВТОМАТИЗАЦИЯ УЧЕТА ДЕБИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ В ООО  
«Мечел-БизнесСервис»

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ВЫПУСКНОЙ  
КВАЛИФИКАЦИОННОЙ РАБОТЕ  
ЮУрГУ–38.03.01.2019.963.ВКР

Руководитель ВКР, доцент  
\_\_\_\_\_ М.Ю. Гвоздев  
\_\_\_\_\_ 2019 г.

Автор ВКР, студент группы ЭУ-410  
\_\_\_\_\_ А.В. Дикарева  
\_\_\_\_\_ 2019 г.

Нормоконтролер, доцент  
\_\_\_\_\_ Е.А. Шевелева  
\_\_\_\_\_ 2019 г.

Челябинск 2019

## РЕФЕРАТ

Дикарева А.В. Автоматизация учета дебиторской задолженности в ООО «Мечел-БизнесСервис». – Челябинск ЮУрГУ, ЭУ-410, 2019. – 69 с., 16 табл., 5 рис., 4 прил., библиографический список – 41 наим.

Объект – деятельность ООО «Мечел-БизнесСервис»

Предмет – организация учета дебиторской задолженности на ПАО «Мечел»

Цель – разработка рекомендаций по повышению эффективности учета дебиторской задолженности и автоматизации на ПАО «Мечел».

Выпускная квалификационная работа состоит из двух разделов. В первом разделе приведена информация о предприятии и его организации учета дебиторской задолженности. Во втором разделе разработаны рекомендации по улучшению управления дебиторской задолженностью с помощью автоматизации.

Результаты работы могут быть использованы в ООО «Мечел-БизнесСервис» для совершенствования автоматизированной системы учета дебиторской задолженности.

## ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ .....	7
1. ОРГАНИЗАЦИЯ УЧЕТА ДЕБИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ НА ПРЕДПРИЯТИИ ПАО «МЕЧЕЛ» .....	9
1.1 Общая характеристика ПАО «Мечел» и его деятельность .....	9
1.2 Анализ финансовой отчетности ПАО «Мечел» .....	13
1.3 Организация учета дебиторской задолженности на ПАО «Мечел» .....	36
Выводы по разделу один .....	41
2. АВТОМАТИЗАЦИЯ УЧЕТА ДЕБИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ НА ПАО «Мечел» .....	43
2.1. Проблемы, недостатки в автоматической системе учета дебиторской задолженности ПАО «Мечел» .....	43
2.2. Разработка рекомендаций по повышению эффективности управления дебиторской задолженностью в ПАО «Мечел» .....	47
Выводы по разделу два .....	53
ЗАКЛЮЧЕНИЕ .....	55
БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК .....	57
ПРИЛОЖЕНИЯ	
ПРИЛОЖЕНИЕ А БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС ПАО «МЕЧЕЛ» ЗА 2018Г ..	62
ПРИЛОЖЕНИЕ Б ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ПАО «МЕЧЕЛ» ЗА ЯНВАРЬ-ДЕКАБРЬ 2018Г. ....	64
ПРИЛОЖЕНИЕ В ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ .....	66
ПРИЛОЖЕНИЕ Г АНАЛИЗ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ .....	67

## ВВЕДЕНИЕ

В настоящее время большинство предприятий разрабатывают собственные стратегии для успешного развития, в частности, стратегии по работе с дебиторской задолженностью [40].

Согласно статистическим данным сайта Федеральной службы государственной статистики, динамика дебиторской задолженности (без субъектов малого предпринимательства Российской Федерации), за последние 5 лет имеет тенденцию роста, также увеличивается и показатель просроченной дебиторской задолженности. В связи с увеличением данных показателей риск стабильности работы компаний также увеличивается [26].

По причине разрыва времени платежа между переходом права собственности на товар и его расчетом по платежам возникает риск невозврата денежных средств в срок. Вследствие этого организация, предоставившая товары, работы или услуги вынуждена обращаться к привлечению внешнего финансирования, чем повышает риск снижения своей финансовой независимости.

По этим причинам необходимо тщательно контролировать учет дебиторской задолженности на предприятии, чтобы способствовать своевременному возврату средств, которые образуют ее.

Автоматизация учета позволяет решать множество проблем, таких как снижение скорости и эффективности документооборота, процессов учета и управления предприятием [24].

После проведения анализа публикаций была выявлена актуальность перехода на автоматизацию учета дебиторской задолженности и повышения ее эффективности. Результатом анализа стал вывод о том, что автоматизация учета дебиторской задолженности имеет ряд положительных сторон, таких как: сам учет дебиторской задолженности занимает намного меньше времени, возвратность дебиторской задолженности увеличивается, упрощается контроль над задолженностями, становится эффективнее и т.д. [25].

Таким образом, внедрение автоматизации учета дебиторской задолженности на предприятие значительно упрощает и оптимизирует контроль над ней.

ООО «Мечел-БизнесСервис» осуществляет деятельность по оказанию услуг бухгалтерского учета, проведению финансового аудита и т.д. группе компаний «Мечел», поэтому предприятием, которое будет рассмотрено в данной работе, является ПАО «Мечел».

Объект – деятельность ООО «Мечел-БизнесСервис»

Предмет – организация учета дебиторской задолженности на ПАО «Мечел»

Цель – разработка рекомендаций по повышению эффективности учета дебиторской задолженности и автоматизации на ПАО «Мечел».

Задачи работы:

- 1) представить общую характеристику и деятельность ПАО «Мечел»;
- 2) определить недостатки ведения и учета дебиторской задолженности на ПАО «Мечел»;
- 3) определить недостатки автоматизированной системы учета дебиторской задолженности на ПАО «Мечел» и разработать рекомендации по повышению эффективности управления ею.

Для решения поставленных задач были использованы практические материалы по организации бухгалтерского учета, предоставленные ООО «Мечел-БизнесСервис», учебные пособия, статьи периодической печати, а также нормативные правовые акты РФ.

# 1. ОРГАНИЗАЦИЯ УЧЕТА ДЕБИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ НА ПРЕДПРИЯТИИ ПАО «МЕЧЕЛ»

## 1.1 Общая характеристика ПАО «Мечел» и его деятельность

ООО «Мечел-БизнесСервис» входит в группу компаний, которые образуют холдинг, совместно именуемый «Мечел».

ПАО «Мечел» - одна из ведущих компаний в горнодобывающей и металлургической отраслях во всем мире [36].

Полное наименование - Публичное акционерное общество «Мечел».

Основано в 2003 году. Общество создано без ограничения срока деятельности.

Местоположение 125993, Россия, г. Москва, ул. Красноармейская, д. 1.

Отрасли: угольная промышленность, горнодобывающая промышленность, черная металлургия [33].

Число сотрудников - около 70 тыс. человек [32].

Производственные предприятия находятся в 11 регионах Российской Федерации, Украине и Литве.

Стратегией компании является улучшение финансовых результатов компании, снижение долговой нагрузки и повышение акционерной стоимости [37].

Учредительным документом является настоящий Устав.

ПАО «Мечел» в соответствии с Уставом на 2017 год может осуществлять следующие виды деятельности:

- капиталовложения в ценные бумаги;
- хозяйственное управление добычей и обогащением каменного угля;
- хозяйственное управление металлургическим производством;
- хозяйственное управление розничной и оптовой торговлей металлургической, угольной и иной продукцией;
- снабжение и сбыт;
- организация производства и реализации продукции, оптовой и розничной торговли;

- хозяйственное управление материально-техническим снабжением и сбытом;
- осуществление маркетинговых исследований, консультирование по вопросам управления маркетингом;
- консультирование по вопросам финансового управления предприятиями, проектирование систем бухгалтерского учета, программ учета производственных затрат, процедур контроля исполнения бюджета и управления;
- консультирование по вопросам управления людскими ресурсами;
- консультирование по вопросам планирования, организации, обеспечения эффективности и контроля;
- предоставление услуг по обеспечению связей с общественностью;
- предоставление прочих услуг, связанных с управлением предприятием и др.

[41]

Структура корпоративного управления предприятием представлена на рисунке 1 [39].

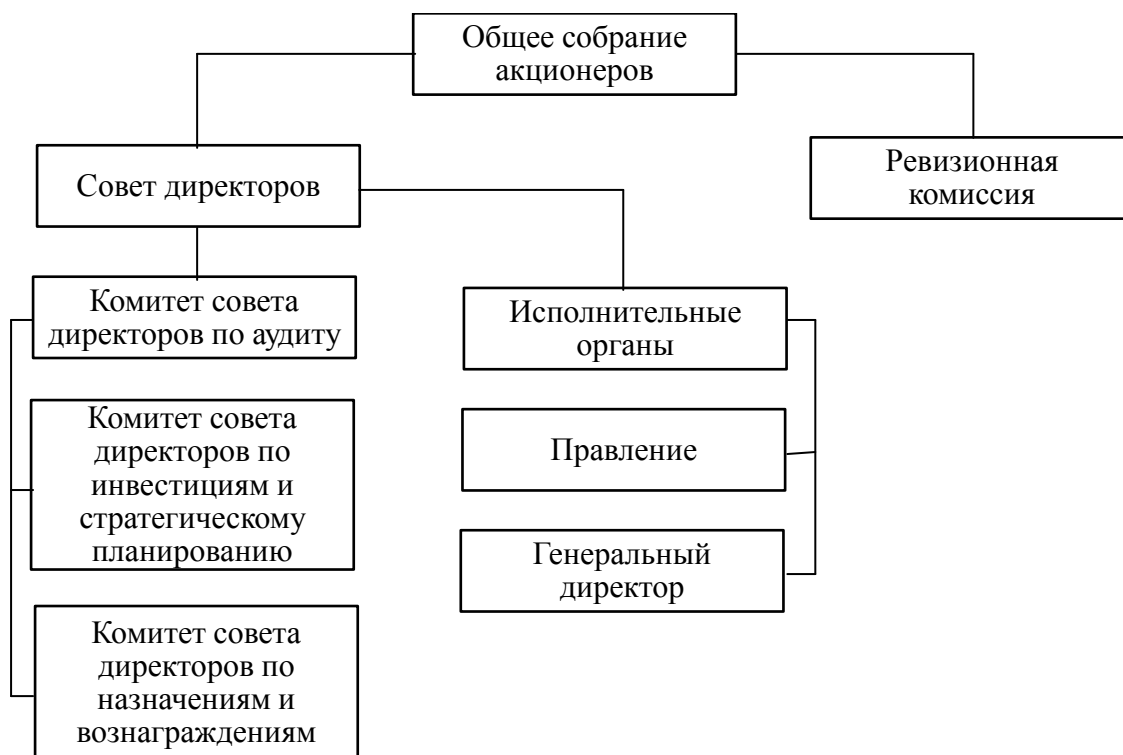


Рисунок 1 - Структура корпоративного управления

Особым преимуществом компании является полная производственная цепочка стали, то есть компания проходит весь путь от горнодобычи до логистики [31].

Деятельность компании ПАО «Мечел» разделяется на несколько сегментов, представленных на рисунке 2.



Рисунок 2 - Сегменты деятельности ПАО «Мечел»

Горнодобывающим сегментом управляет ООО «УК Мечел-Майнинг». Предприятия данного сегмента производят и продают железорудный концентрат, концентрат коксующего угля, РСІ (неподходящие для коксования угли) и кокс. Продукция реализуется сторонним потребителям в Российской Федерации и за рубежом, обеспечивает внутренние потребности Группы в металлургическом и энергетическом направлении. В горнодобывающий сегмент также входят: «Якут-уголь», «Эльгауголь», «Южный Кузбасс», Коршуновский ГОК, «Мечел-Кокс», «Москокс», находящиеся в России.

Металлургическим сегментом управляет ООО «УК Мечел-Сталь». Компании данного сегмента производят сортовой прокат из углеродистой и специальной стали, фасонного проката, плоского проката из нержавеющей стали, металлопро-



дукции с высокой добавленной стоимостью, а также производство заготовки. В данный сегмент также входят: Челябинский металлургический комбинат, Белорецкий металлургический комбинат, «Ижсталь», «Уральская кузница», «Мечел Нямунас» и др. в России, а также Донецкий электрометаллургический завод на Украине.

Управляющая компания в энергетическом сегменте это ООО «Мечел-Энерго». Этот сегмент реализовывает часть энергетического угля, получать прибыль от поставок конечной продукции третьим лицам, снабжает предприятия Группы электроэнергией. Сюда входят: Южно-Кузбасская ГРЭС, «Кузбассэнергосбыт», расположенные в России.

Логистикой управляет компания ООО «УК Мечел-Транс». Собственные мощности в транспортировке грузов экономят на издержках и делает «Мечел» менее зависимым от колебаний на рынке транспортных перевозок, позволяет формировать гибкий график поставок, удобный для клиентов компании. В список компаний, занимающихся логистикой входят: «Мечел-Транс», «Мечел-Транс Авто», Порт Камбарка, Торговый порт Посьет, «Порт Мечел-Темрюк», расположенные в России [38].

Особенное преимущество группы компании «Мечел» это гибкая разветвленная сбытовая сеть, а также продуманная сбытовая политика. Сбытом продукции занимаются такие компании как: «Мечел-Сервис», «Мечел-Материалы», «Мечел-Энерго» в России, а также «Мечел Сервис Глобал» в Нидерландах, «Мечел Карбон» в Швейцарии, «Мечел Карбон Сингапур» в Сингапуре.

Из вышесказанного можно сделать вывод, что холдинг компании «Мечел» огромнейшая компания имеющая существенное влияние на российский рынок, а также зарубежный. При этом компания способна сама удовлетворять свои потребности в производственном сырье, и сбывать свою продукцию.

Производственные предприятия находятся в 11 регионах Российской Федерации, Украине и Литве.

Стратегией компании - улучшение финансовых результатов компании, снижение долговой нагрузки и повышение акционерной стоимости.

В 2018 году ПАО «Мечел» вошел в топ 200 крупнейших частных компаний России, заняв 24 место, тем самым поднявшись в рейтинге на 2 позиции, по сравнению с 2017г., по версии журнала «Forbes» [21].

## 1.2 Анализ финансовой отчетности ПАО «Мечел»

Для более подробного ознакомления с организацией необходимо проанализировать состав, структуру и динамику активов ПАО «Мечел» по данным баланса за 2018 г. (Приложение А). Для этого необходимо провести горизонтальный и вертикальный анализ баланса предприятия. Данные анализы дополняют друг друга, поэтому используется объединяющая их форма представления данных. Такая форма позволяет получить аналитический баланс предприятия. Расчетные данные представлены в таблице 1 (Приложение Г).

Анализ показал, что за предыдущий отчетному период внеоборотные активы выросли на 15 028 733 тыс. руб., а за отчетный период снизились на 1 332 021 тыс. руб., рост внеоборотных активов может говорить о приобретении имущества предприятием или инвестиций на строительство, а снижение ВОА в отчетном периоде может быть следствием продажи активов или начисление амортизации.

За исследуемые периоды прирост внеоборотных активов составил 5,188%, что означает, что за два года они увеличились на 5%. Увеличение их доли в активах является признаком понижения мобильности имущества и поэтому заслуживает отрицательной оценки.

Оборотные активы в предыдущий период увеличились на 125 988 тыс.руб., за отчетный период ОА увеличились на 628 779 тыс. руб. Увеличение доли ОА за рассматриваемые периоды на 36,989% может свидетельствовать о росте фактических объемов денежных ресурсов, увеличении платежеспособности, росте объемов дебиторского долга компании.

Доля собственного капитала за предыдущий период снизилась на 6,71%, это свидетельствует о росте финансовой устойчивости предприятия. За отчетный период СК также понижается, и вместе с ним снижается финансовая независимость компании.

Доля заемного капитала за отчетный период выросла, что может повлечь за собой рост финансового риска. Предприятие с большой долей заемного капитала имеет малую возможность для маневра в случае непредвиденных обстоятельств, таких, как падение спроса на продукцию, значительное изменение процентных ставок, рост затрат, сезонные колебания. Увеличение долгосрочных обязательств можно рассматривать как положительный фактор, так как они приравниваются к собственному капиталу.

Доля собственного капитала за предыдущий период снизилась на 6,71%, это свидетельствует о росте финансовой устойчивости предприятия. За отчетный период СК также понижается, и вместе с ним снижается финансовая независимость компании.

Доля собственного капитала за предыдущий период снизилась на 6,71%, это свидетельствует о росте финансовой устойчивости предприятия. За отчетный период СК также понижается, и вместе с ним снижается финансовая независимость компании.

Доля заемного капитала за отчетный период выросла, что может повлечь за собой рост финансового риска. Предприятие с большой долей заемного капитала имеет малую возможность для маневра в случае непредвиденных обстоятельств, таких, как падение спроса на продукцию, значительное изменение процентных ставок, рост затрат, сезонные колебания. Увеличение долгосрочных обязательств можно рассматривать как положительный фактор, так как они приравниваются к собственному капиталу.

Уменьшение валюты баланса в отчетном периоде - это отрицательное явление, следствием которого становится сокращение производственной деятельности.

Бухгалтерский баланс ПАО «Мечел» отличается от «хорошего» баланса тем, что валюта баланса становится меньше по сравнению с началом периода в отчетном году, доля собственного капитала значительно меньше 50%, желательных для любой организации.

Далее оценивается ликвидность и платежеспособность ПАО «Мечел». Для начала рассчитываются показатели доли и динамики собственных оборотных средств компании (см. таблицу 2, Приложение Г). Для расчета показателя СОС используется формула (1) [8].

(1)

где, СОС - собственные оборотные средства;

ОА - оборотные активы;

КО - краткосрочные обязательства.

У предприятия нет собственных оборотных средств за рассматриваемые периоды, так как в результате расчета показатель отрицательный. Такая ситуация характеризует отрицательную тенденцию, предприятие является финансово неустойчивым.

Однако есть примеры отраслей, где фирма может успешно работать даже с отрицательным показателем.

У предприятия нет собственных оборотных средств за рассматриваемые периоды.

Реструктурированный баланс ПАО «Мечел» (Таблица 3, Приложение Г), классифицирует активы и пассивы по срокам оборачиваемости и срокам погашения и востребования:

$A_1$  - абсолютно ликвидные активы;

$A_2$  - быстро реализуемые активы;

$A_3$  - медленно реализуемые активы;

$A_4$  - трудно реализуемые активы;

$\Pi_1$  - наиболее срочные обязательства;

$\Pi_2$  - краткосрочные обязательства;

$\Pi_3$  - долгосрочные обязательства;

$\Pi_4$  - СК, в постоянном распоряжении организации, и все краткосрочные обязательства, не вошедшие в  $\Pi_1$  и  $\Pi_2$  [8].

Сравнение показатели реструктурированного баланса с условиями абсолютной ликвидности представлены в таблице 4.

Таблица 4 - Сравнение показателей реструктурированного баланса ПАО «Мечел»

Условия абсолютной ликвидности баланса	На начало предыдущего года	На начало отчётного (конец предыдущего) года	На конец отчётного года
$A1 \geq \Pi1$	-	-	-
$A2 \geq \Pi2$	+	+	+
$A3 \geq \Pi3$	+	+	+
$A4 \leq \Pi4$	+	+	+

Первые три неравенства говорят о том, что стоимость активов, имеющих определенную ликвидность, должна быть не менее суммы обязательств с соответствующим сроком погашения. Первое неравенство реструктурированного баланса ПАО «Мечел» не соответствует условию, что свидетельствует о дефиците соответствующих активов.

Последнее неравенство показывает, что при ликвидации предприятия собственникам и инвесторам достанутся активы, стоимость которых меньше, чем стоимость инвестируемых ими активов.

Оценка ликвидности по данным реструктурированного баланса с использованием относительных показателей рассчитывается с помощью следующих коэффициентов:

– коэффициент абсолютной ликвидности

\_\_\_\_\_

(2.1)

– коэффициент быстрой ликвидности

\_\_\_\_\_

(2.2)

– коэффициент текущей ликвидности

\_\_\_\_\_

(2.3)

– коэффициент перспективной ликвидности

—

(2.4)

– коэффициент «цены» ликвидации

\_\_\_\_\_

(2.5)

Расчет по представленным коэффициентам произведен в таблице 5.

Таблица 5 - Расчет коэффициентов ликвидности ПАО «Мечел»

Показатель	Оптимальное значение	Абсол. вел., доли ед.			Изменение				
		на начало предыдущего года	на начало отчетного (конец предыдущего) года	на конец отчетного года	абсол. вел., доли ед.		темп прироста, %		
					за предыдущий год	за отчетный год	за предыдущий год	за отчетный год	за отчетный и предыдущий годы
1. <i>K<sub>АЛ</sub></i>	≈0,05...0,5	0,00007	0,00009	0,00003	0,00002	-0,00006	22,86	-67,06	-59,53
2. <i>K<sub>БЛ</sub></i>	≈0,8...1,2	0,03	0,06	0,24	0,03	0,18	81,36	301,79	628,67
3. <i>K<sub>ТЛ</sub></i>	≈1,5...2,5	7,15	10,98	28,34	3,84	17,36	53,67	158,05	296,54
4. <i>K<sub>пл</sub></i>	≥1	1,35	1,16	1,03	-0,19	-0,13	-14,14	-10,87	-23,48
5. <i>K<sub>цл</sub></i>	≥1	1,17	1,09	1,04	-0,09	-0,05	-7,30	-4,64	-11,61

Коэффициент абсолютной ликвидности, который показывает, какая часть краткосрочных обязательств (далее КО) может быть погашена немедленно абсолютными активами, имеет тенденцию уменьшения. За предыдущий и отчетный период показатель вышел за рамки нормальных значений. На конец отчетного периода предприятие может погасить 0,003% краткосрочных обязательств.

Коэффициент быстрой ликвидности на начало отчетного года увеличился на 0,03 доли ед. Данный коэффициент показывает, какая часть КО может быть погашена активами, которые соответствуют срокам погашения КО. За рассматриваемые периоды показатель не входил в пределы нормы (от 0,8 до 1,2). Так как значения показателей меньше 1 предприятие не в состоянии погасить краткосрочные обязательства без нарушения срока погашения.

Коэффициент текущей ликвидности показывает, какая часть КО может быть погашена активами, ликвидность которых не полностью соответствует срокам погашения КО. Коэффициент за предыдущий период имеет тенденцию увеличения и на начало отчетного периода составил 10,98 доли ед. выходя за пределы нормы

(от 1,5 до 2,5). Показатели больше 1 показывают способность организации погасить КО, хотя и с нарушением срока их погашения [8].

Коэффициент перспективной ликвидности за предыдущий период имеет тенденцию уменьшаться, за отчетный период показатель упал на 0,13 доли ед., но значения все еще больше 1, что говорит о способности организации погасить долгосрочные обязательства (далее ДО) медленно реализуемыми активами.

Коэффициент цены ликвидации за предыдущий период имеет тенденцию уменьшения, но значения все еще находятся в пределах нормы ( $\geq 1$ ), поэтому в случае ликвидации организация способна погасить свои обязательства, и при этом часть активов останется в распоряжении собственников и инвесторов.

Для расчета коэффициента восстановления платежеспособности используется формула (3.1):

$$— \tag{3.1}$$

где  $L_{\text{нач}}$  - значения коэффициента текущей ликвидности на начало периода;  
 $L_{\text{кон}}$  - значения коэффициента текущей ликвидности на конец периода;

$n$  - продолжительность периода в месяцах.

Коэффициент утраты платежеспособности рассчитывается по формуле (3.2):

$$— \tag{3.2}$$

Расчетные данные по этим коэффициентам представлены в таблице 6 [8].



Таблица 6 - Расчет коэффициентов восстановления и утраты платёжеспособности

Показатель	Оптимальное значение	Абсол. вел., доли ед.		Изменение	
		за предыдущий год	за отчётный год	абсол. вел., доли ед.	темпы прироста, %
1. Коэффициент восстановления платёжеспособности, $K_{вос}$	>1	6,451	18,512	12,061	187,0
2. Коэффициент утраты платёжеспособности, $K_{утр}$	>1	5,971	16,342	10,370	173,7

Коэффициент восстановления платёжеспособности  $>1$ , что означает способность восстановить платёжеспособность в течение ближайших 6 месяцев.

Коэффициент утраты платёжеспособности указывает на отсутствие тенденции утраты платёжеспособности в ближайшие 3 месяца, так как показатели больше 1.

Далее необходимо установить тип финансовой устойчивости (Таблица 7). При определении типа финансовой устойчивости предприятия оценивают, какими источниками покрыты расходы по текущей деятельности (РТД). Для этого используется трехмерный показатель (формула (4)).

(4)

где

ВОА - внеоборотные активы;

РТД - расходы по текущей деятельности;

З - запасы.

Таблица 7 - Определение типа финансовой устойчивости ПАО «Мечел»

Показатель, единицы измерения	Абсол. вел.			Изменение				
	на начало предыдущего года	на начало отчётного (конец предыдущего) года	на конец отчётного года	абсол. вел.		темп прироста, %		
				за предыдущий год	за отчётный год	за предыдущий год	за отчётный год	за отчётный и предыдущий годы
1. $x_1$ , т. руб.	-224 618 182	-256 284 767	- 267 554 275	- 31 666 585	- 11 269 508	14,10	4,40	19,12
2. $S_1(x_1)$	0	0	0	-	-	-	-	-
3. $x_2$ , т. руб.	-34 040 058	-22 581 925	-6 772 377	11 458 133	15 809 548	-33,66	-70,01	-80,10
4. $S_2(x_2)$	0	0	0	-	-			
5. $x_3$ , т. руб.	2 039 351	2 158 177	2 791 555	118 826	633 378	5,83	29,35	36,88
6. $S_3(x_3)$	1	1	1	-	-	-	-	-
	{0;0;1}	{0;0;1}	{0;0;1}	-	-	-	-	-

Существует четыре типа финансовой устойчивости, которые представлены в таблице 8 [8].

Таблица 8 - Типы финансовой устойчивости

1) Абсолютная	
2) Нормальная	
3) Неустойчивая	
4) Критическая	

Исходя из показателей, полученных в таблице 7, можно сделать вывод, что за все рассматриваемые периоды у предприятия неустойчивое финансовое состояние. Такой тип финансовой устойчивости характеризуется нарушением платежеспособности. Организация вынуждена привлекать дополнительные источники покрытия запасов и затрат, наблюдается снижение доходности.

Для характеристики структуры источников средств используют коэффициенты капитализации:

- коэффициент концентрации собственного капитала

$$\text{---} \quad (5.1)$$

где СК- собственный капитал;

Б - валюта баланса.

- коэффициент финансовой зависимости

$$\text{---} \quad (5.2)$$

- коэффициенты концентрации привлеченных средств

$$\text{---} \quad (5.3)$$

где ЗК - заемный капитал.

- коэффициент финансовой независимости капитализированных источников

$$\text{---} \quad (5.4)$$

где ДО - долгосрочные обязательства.

- коэффициент финансовой зависимости капитализированных источников

\_\_\_\_\_ (5.5)

– коэффициент финансовой устойчивости

\_\_\_\_\_ (5.6)

– коэффициент финансирования

\_\_\_\_\_ (5.7)

– уровень финансового левериджа

\_\_\_\_\_ (5.8)

Коэффициенты капитализации показывают, насколько предприятие зависит от заемных средств [8].

Расчеты, произведенные с помощью данных формул, представлены в таблице 9.

Таблица 9 - Расчёт коэффициентов капитализации ПАО «Мечел»

Показатель	Оптимальное значение	Абсол. вел., доли ед.			Изменение				
		на начало предыдущего года	на начало отчётного (конца предыдущего) года	на конец отчётного года	абсол. вел., доли ед.		темп прироста, %		
					за предыдущий год	за отчётный год	за предыдущий год	за отчётный год	за отчётный и предыдущий годы
1. $K_{конц.ск}$	$\geq 0,5$	0,148	0,08	0,04	-0,07	-0,04	-45,34	-55,29	-75,56
2. $K_{фз}$	$\leq 2$	6,76	12,36	27,65	5,60	15,29	82,96	123,69	309,25

Показатель	Оптимальное значение	Абсол. вел., доли ед.			Изменение				
		на начало предыдущего года	на начало отчётного (конец предыдущего) года	на конец отчётного года	абсол. вел., доли ед.		темп прироста, %		
					за предыдущий год	за отчётный год	за предыдущий год	за отчётный год	за отчётный и предыдущий годы
3. $K_{конц.ЗК}$	<0,5	0,85	0,92	0,96	0,07	0,04	7,88	4,87	13,13
4. $K_{ФНЗКИ}$	$\approx 0,6 \dots 1,0$	0,17	0,09	0,04	-0,08	-0,05	-48,20	-57,79	-78,13
5. $K_{ФЗКИ}$	$\approx 0,0 \dots 0,4$	0,83	0,91	0,96	0,08	0,05	9,96	5,63	16,15
6. $K_{ФУ}$	-	0,86	0,91	0,97	0,05	0,05	5,51	5,91	11,74
7. $K_{фин}$	$\approx 0,7 \dots 1,5$	0,174	0,09	0,04	-0,09	-0,05	-49,33	-57,37	-78,40
8. $У_{ФЛ}$	-	4,84	10,27	25,70	5,43	15,43	112,26	150,23	431,15

Коэффициент концентрации собственного капитала не считается нормальным, т.к. составляет менее 0,5. Такой результат говорит о том, что финансирование деятельности организации осуществляется менее чем на 50% из собственных источников. А значит предприятие менее стабильно и финансово устойчиво.

Коэффициент финансовой зависимости данного предприятия также не считается нормальным, т.к. больше 2. Из этого следует, что валюта баланса больше собственного капитала в 2 и более раз. Показатель имеет тенденцию увеличиваться, а значит СК становится меньше.

Коэффициент концентрации привлеченных средств показал, что значение показателя более 0,5. Показатель за отчетный период имеет тенденцию к увеличению, а значит, на 1 рубль валюты баланса большая часть приходится на ЗК и увеличивается с каждым последующим периодом.

Коэффициент финансовой независимости капитализированных источников за рассматриваемые периоды не считается нормальным, т.к. минимальным значением показателя может быть - 0,6, в одном рубле капитализированных источников должно быть не менее 60 копеек СК. Коэффициент за отчетный период имеет

тенденцию уменьшаться. Это говорит о снижении финансовой устойчивости организации.

Коэффициент финансовой зависимости капитализированных источников в отчетный период превысил значение нормы (0,4) и составил 0,96. На этот период на 1 рубль капитализированных источников 96 копейки составляют долгосрочные заемные средства.

Коэффициент финансовой устойчивости имеет тенденцию увеличения за отчетный период и составляет 0,97. Это означает, что в 1 рубле валюты баланса 97 копейки капитализированных источников.

Коэффициент финансирования за рассматриваемые периоды не входит в пределы нормы (0,7...1,5). На отчетный период показатель уменьшился. Что говорит об увеличении заемного капитала и уменьшении собственного.

Уровень финансового левериджа (рычага) резко увеличился за предыдущий период, что говорит о повышении риска, связанного с данной организацией, а также о понижении резервного заемного потенциала. То есть организация не имеет возможность при необходимости получить кредит на приемлемых условиях [8].

Для расчета коэффициента покрытия используют формулу (6):

$$\text{---} \quad (6)$$

где - прибыль до вычета процентов и налогов;

- расходы в виде процентов к уплате.

Данный показатель рассчитывают в плане долгосрочной перспективы. Если показатель стабильно имеет значение больше единицы, то это говорит о благоприятных отношениях с поставщиками заемных средств [8].

Таблица 10 - Расчёт коэффициента покрытия ПАО «Мечел»

Показатель	Оптимальное значение	Абсол. вел., доли ед.		Изменение	
		за предыдущий год	за отчётный год	абсол. вел., доли ед.	темп прироста, %
1. $K_{об.}$	>1	1,67	1,42	-0,25	-14,97

Коэффициент обеспеченности процентов к уплате является положительным на конец отчетного периода. Организация может в полном объеме рассчитаться с кредиторами за пользование заемными средствами.

Далее производится анализ финансовых результатов, то есть анализ разницы между доходами и расходами - прибыли.

Данные для анализа динамики результатов от основной деятельности, прочих видов деятельности находятся в отчете о финансовых результатах предприятия (Приложение Б).

Таблица 11 - Расчет показателей динамики результатов обычных видов деятельности ПАО «Мечел»

Показатель	Абсол. вел., тыс. руб.		Изменение	
	за предыдущий год	за отчётный год	абсол. вел., тыс. руб.	темп прироста, %
1. Выручка	5995378	12152347	6156969	102,695
2. Себестоимость продаж	-2942391	-85075	2857316	-97,109
3. Валовая прибыль (убыток)	3052987	12067272	9014285	295,261
4. Коммерческие расходы	0	0	0	0
5. Управленческие расходы	-1549573	-1618182	-68609	4,428
6. Прибыль (убыток) от продаж	1503414	10449090	8945676	595,024

Выручка за рассматриваемы периоды увеличилась на 6 156 969 тыс. руб. Прибыль от продаж также выросла на 8 945 676 тыс. руб. Увеличение себестоимости продаж являются отрицательной тенденцией. Сопоставление темпов прироста показателей выручки, прибыли и активов соответствует «золотому правилу экономики», то есть темп прироста прибыли от продаж больше темпа прироста выручки и больше темпа прироста стоимости активов.

Далее необходимо рассчитать показатели динамики результатов от прочих видов деятельности (см. таблицу 12).

Таблица 12 - Расчет показателей динамики результатов прочих видов деятельности ПАО «Мечел»

Показатель	Абсол. вел., тыс. руб.		Изменение	
	за предыдущий год	за отчётный год	абсол. вел., тыс. руб.	темп прироста, %
1. Доходы от участия в других организациях	0	0	0	-
2. Проценты к получению	376690	442388	65698	17,44
3. Проценты к уплате	-24557917	-24371027	186890	-0,76
4. Прочие доходы	15289154	5940742	-9348412	-61,14
5. Прочие расходы	-9169809	-2784207	6385602	-69,64
6. Прибыль (убыток) прочих видов деятельности	49393570	33538364	-15855206	-32,10

Показатель прибыли (убытка) прочих видов деятельности имеет тенденцию роста, что является положительной тенденцией. Темпы прироста прочих доходом больше темпа прироста прочих расходов, но на данный момент прирост является отрицательным. Доходов от участия в других организациях предприятие не имеет на отчетный период.



Таблица 13 - Расчет показателей динамики финансовых результатов деятельности

Показатель	Абсол. вел., тыс. руб.		Изменение	
	за предыду- щий год	за отчётный год	абсол. вел., тыс. руб.	темп прироста, %
1. Прибыль (убыток) до на- логообложения	-16558468	-10323014	6235454	-37,66
2. Прибыль (убыток) до вы- чета процентов и налогов	-12789671	-5980012	6809659	-53,24
3. Текущий налог на прибыль	3768797	4343002	574205	15,24
4. Изменение ОНО	36007	40045	4038	11,21
5. Изменение ОНА	1334710	-23	-1334733	-100,002
6. Прочее	-3785315	-4354448	-569133	15,04
7. Чистая прибыль (убыток)	-15204269	-10294438	4909831	-32,29

Чистая прибыль (убыток) растет, поэтому гарантии на выплаты дивидендов акционерам так же растут. Это говорит о положительной тенденции.

Чтобы охарактеризовать прибыльность организации необходимо рассчитать показатели рентабельности. Прежде чем рассчитывать показатели рентабельности необходимо найти показатели общих доходов (формула (7.1)) и расходов (формула (7.2)).

(7.1)

где - выручка;

- доходы от участия в других организациях;

- доходы в виде процентов к получению;

- доходы прочие.

(7.2)

где - себестоимость продаж;

- расходы коммерческие;
- расходы управленческие;
- расходы в виде процентов к уплате;
- расходы прочие.

Показатели рентабельности по доходам:

- рентабельность продаж

$$\text{—} \quad (8.1)$$

где  $\text{—}$  - прибыль от продаж;

$V$  - выручка.

- рентабельность общих доходов по прибыли до налогообложения

$$\text{—} \quad (8.2)$$

где  $\text{—}$  - прибыль до налогообложения.

Показатели рентабельности по расходам:

- рентабельность реализованной продукции

$$\text{—} \quad (8.3)$$

где  $\text{—}$  - полная себестоимость (

– рентабельность общих расходов по прибыли до налогообложения

$$\frac{\text{---}}{\text{---}} \quad (8.4)$$

Показатели рентабельности по ресурсам

– рентабельность совокупных активов по прибыли до налогообложения

$$\frac{\text{---}}{\text{---}} \quad (8.5)$$

где  $\bar{A}$  - среднегодовая стоимость активов;

– рентабельность собственного капитала

$$\frac{\text{---}}{\text{---}} \quad (8.6)$$

где  $P_{\text{ч}}$  - чистая прибыль;

$\bar{K}$  - среднегодовая стоимость собственного капитала.

Используя данные формулы результаты расчетов были представлены в таблице 14.

Таблица 14 - Расчет показателей рентабельности ПАО «Мечел»

Показатель	Абсол. вел., %		Изменение	
	за предыдущий год	за отчётный год	абсол. вел., %	темп прироста, %
1. Показатели рентабельности по доходам				
1.1. Рентабельность продаж, $R_{\text{ПР}}$	25,08	85,98	60,91	242,89

Показатель	Абсол. вел., %		Изменение	
	за предыду- щий год	за отчётный год	абсол. вел., %	темп прироста, %
1.2. Рентабельность доходов, $R_{ОД}$	-76,44	-55,69	20,75	-27,14
2. Показатели рентабельности по расходам				
2.1. Рентабельность реализованной продукции (по полной себестоимости), $R_{П}$	-51,09	-12282,21	-12231,11	23938,00
2.2. Рентабельность расходов, $R_{ОР}$	43,32	35,77	-7,55	-17,43
3. Показатели рентабельности по ресурсам				
3.1. Рентабельность совокупных активов, $R_{СА}$	-6,05	-3,68	2,38	-39,26
3.2. Рентабельность собственного капитала, $R_{СК}$	-48,94	-62,58	-13,64	27,88

Рентабельность продаж показывает: сколько копеек прибыли от продаж содержится в одном рубле выручки. Данный показатель имеет тенденцию увеличения, что может говорить об уменьшении расходов или о росте выручки, это положительная тенденция.

Рентабельность общих доходов по прибыли до налогообложения имеет тенденцию роста, что говорит об увеличении доли копеек прибыли до налогообложения в одном рубле общих доходов. Показатель имеет положительную тенденцию.

Рентабельность реализованной продукции характеризует способность организации генерировать прибыль обычными видами деятельности. Показатель имеет тенденцию уменьшения, что является отрицательной тенденцией. Показывает сколько копеек прибыли от продаж отдает каждый рубль полной себестоимости.

Рентабельность общих расходов по прибыли до налогообложения характеризует способность организации генерировать прибыль обычными видами деятельности. Показатель имеет тенденцию уменьшения и это отрицательная тенденция.

Показывает сколько копеек прибыли до налогообложения отдает каждый рубль общих расходов.

Рентабельность совокупных активов по прибыли до налогообложения имеет тенденцию роста - положительная тенденция. Данный показатель характеризует рентабельность инвестиций с позиции всех заинтересованных лиц.

Рентабельность СК характеризует рентабельность инвестиций с позиции собственников. Показатель имеет тенденцию спада, что значит уменьшение доли чистой прибыли в рубле среднегодовой величины СК. Отрицательная тенденция.

Для анализа учета дебиторской задолженности необходимо оценить структуру и динамику дебиторской задолженности на ПАО «Мечел». Данные для такой оценки взяты из пояснений к бухгалтерскому балансу (Приложение В) и отчету о финансовых результатах (Приложение Б). Оценка структуры и динамики дебиторской задолженности представлены в таблице 15 (Приложение Г).

В результате оценки было выявлено, что доля долгосрочной дебиторской задолженности в общей сумме дебиторской задолженности имеет тенденцию роста. На начало предыдущего года ее доля составляла 37,4%, на конец отчетного года ее доля стала составлять 63%. Долгосрочная дебиторская задолженность формируется в основном за счет прочей дебиторской задолженности.

Доля краткосрочной дебиторской задолженности относительно общей суммы дебиторской задолженности соответственно имеет тенденцию снижения. Основную часть краткосрочной дебиторской задолженности занимает задолженность дочерних обществ. Она составляет на конец отчетного года 76% от всей краткосрочной задолженности, на втором месте задолженность покупателей и заказчиков, которая занимает 15,7%.

Доля общей суммы дебиторской задолженности в валюте баланса имеет тенденцию роста. Темп прироста за рассматриваемые периоды составил 93,4%.

Просроченная дебиторская задолженность у предприятия отсутствует.

Далее необходимо оценить период оборота дебиторской задолженности.

Период оборота по доходам рассчитывается по формуле (9.1):

\_\_\_\_\_ (9.1)

где \_\_\_\_\_ - средний остаток ДЗ.

\_\_\_\_\_

Данный показатель говорит о том, что за отчетный период восполнение среднего остатка ДЗ за счет выручки происходит за 56 дней.

Период оборота по расходам рассчитывается по формуле (9.2):

\_\_\_\_\_ (9.2)

где \_\_\_\_\_ - выбывшая погашенная ДЗ.

\_\_\_\_\_

Период оборота по расходам составил 36 дней.

Показатели оборота по доходам и расходам за отчетный период превышают 30 дней, что значит, данные периоды являются длительными и могут создавать угрозу финансовой устойчивости и платежеспособности предприятия.

Также необходимо рассчитать период оборота для наиболее значимых статей задолженности, таких как задолженность дочерних обществ и прочей дебиторской задолженности.

За отчетный период исполнение среднего остатка задолженности дочерних обществ за счет выручки произойдет за 14 дней. Исполнение прочей дебиторской задолженности произойдет за 34 дня.

Полное погашение задолженности дочерних обществ в размере среднего остатка за отчетный период произойдет за 15 дней. Погашение прочей дебиторской задолженности произойдет за 2 631 294 дня. Такой показатель является отрицательным показателем погашения задолженности.

Таблица 16 - Соотношение дебиторской и кредиторской задолженности

Показатели	на начало предыдущего года	на начало отчётного (конец предыдущего) года	на конец отчётного года	Изменение	
				за предыдущий год	за отчётный год
Задолженность дебиторов, тыс. руб.	1175780	1463207	2275740	287427	812533
Обязательства перед кредиторами, тыс. руб.	5503856	6446225	1462891	942369	-4983334
Соотношение дебиторской и кредиторской задолженности	0,214	0,227	1,556	0,013	1,329

На основании расчета соотношения дебиторской задолженности к кредиторской можно сделать выводы, что оно имеет тенденцию роста. За предыдущие пе-

риоды кредиторская задолженность была значительно выше дебиторской, что говорит об угрозе финансовому положению предприятия, т.к. у него, вероятно, нет средств для погашения своих обязательств.

Допустимыми значениями соотношения дебиторской и кредиторской задолженности являются значения от 0,9 до 1. За предыдущие рассматриваемые отчетные периоды значение показателя не входило в допустимые пределы. На конец отчетного года соотношение составило 1,556, что означает превышение дебиторской задолженности над кредиторской. Такое положение может значить отвлечение средств от хозяйственного оборота [8].

Проведя анализ финансовой отчетности ПАО «Мечел» можно сделать вывод, что у предприятия присутствует множество отрицательных тенденций.

Внеоборотные активы значительно больше оборотных активов, из чего следует, что имущество имеет низкую мобильность.

Доля заемного капитала больше 50%, что влечет за собой финансовый риск, такое предприятие имеет малую возможность для маневра в случае необходимости.

Также у предприятия не имеется собственного оборотного капитала.

Коэффициенты ликвидности показали, что предприятие не имеет возможности погасить свои краткосрочные обязательства без нарушения срока погашения.

Из этого следует, что тип финансовой устойчивости у предприятия неустойчивый.

Компания теряет возможность при необходимости получить кредит на приемлемых условиях.

Большая доля внеоборотных активов и долгосрочных обязательств в заемном капитале говорит о том, что долгосрочные обязательства использованы для покрытия внеоборотных активов, а значит, их можно использовать практически как собственный капитал.

Краткосрочные обязательства превышают оборотные активы, поэтому можно считать, что предприятие неликвидно и не платежеспособно.



Дебиторская задолженность за рассматриваемые периоды имела тенденцию роста, что могли вызвать: неплатежеспособность некоторых покупателей, ускоренный рост объема продаж и т.д.

Периоды оборота всей дебиторской задолженности по доходам и расходам считаются длительным и могут создавать угрозу.

Краткосрочная дебиторская задолженность, в которой большую долю имеет задолженность дочерних обществ, имеет нормальный период оборота.

Период оборота долгосрочной дебиторской задолженности считается длительным.

### 1.3 Организация учета дебиторской задолженности на ПАО «Мечел»

Согласно учетной политике ПАО «Мечел» организация бухгалтерского учета проводится в соответствии с нормативными документами, определяющими методологические основы, а также порядок организации и ведения бухгалтерского учета [35]: Федеральным Законом от 21.11.1996г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ», утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998г. № 34н, планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий, утвержденным Приказом Минфина РФ от 31.10.2000г. № 94н, а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету.

Ответственным за организацию бухгалтерского учета в Обществе является руководитель Предприятия.

Бухгалтерский учет осуществляется самостоятельным структурным подразделением - бухгалтерией. Возглавляет подразделение главный бухгалтер.

Главный бухгалтер обеспечивает соответствие осуществляемых хозяйственных операций и контроль над движением имущества и выполнением обязательств [35].

Согласно ст. 128 Гражданского кодекса Российской Федерации дебиторская задолженность является частью имущества организации.

В случае неисполнения должником обязательства кредитор вправе требовать по суду исполнения обязательства в натуре, если иное не предусмотрено настоящим Кодексом, иными законами или договором, либо не вытекает из существа обязательства [7].

В учетной политике организации утверждается порядок признания доходов и расходов от реализуемых работ (услуг); сроки проведения инвентаризации дебиторской задолженности, порядок списания неистребованных задолженностей и т.д.

В соответствии с Приказом Минфина России от 29.07.1998г. № 34н (ред. от 11.04.2018) «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются каждой стороной в своей бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из бухгалтерских записей и признаваемых ею правильными. По полученным займам и кредитам задолженность показывается с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов [3].

Согласно ПБУ 9/99 «Доходы организации» выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений пункта 3 настоящего Положения).

Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Величина поступления и (или) дебиторской задолженности определяется исходя из цены, установленной договором между организацией и покупателем (заказчиком) или пользователем активов организации. Если цена не предусмотрена в договоре и не может быть установлена исходя из условий договора, то для определения величины поступления и (или) дебиторской задолженности принимается цена, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет выручку в отношении аналогичной продукции (товаров, работ, услуг) либо пре-

доставления во временное пользование (временное владение и пользование) аналогичных активов.

При продаже продукции и товаров, выполнении работ, оказании услуг на условиях коммерческого кредита, предоставляемого в виде отсрочки и рассрочки оплаты, выручка принимается к бухгалтерскому учету в полной сумме дебиторской задолженности.

Величина поступления и (или) дебиторской задолженности определяется с учетом всех предоставленных организации согласно договору скидок (накидок) [5].

Инвентаризация расчетов инвентаризационной комиссией в соответствии с Приказом Минфина РФ от 13.06.1995 N 49 (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» путем документальной проверки должна установить правильность и обоснованность сумм дебиторской, кредиторской и депонентской задолженности, включая суммы дебиторской и кредиторской задолженности, по которым истекли сроки исковой давности [1].

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа (распоряжения) руководителя организации и относятся соответственно на счет средств резерва сомнительных долгов либо на финансовые результаты у коммерческой организации, если в период, предшествующий отчетному, суммы этих долгов не резервировались в порядке, предусмотренном пунктом 70 настоящего Положения, или на увеличение расходов у некоммерческой организации.

Списание долга в убыток вследствие неплатежеспособности должника не является аннулированием задолженности. Эта задолженность должна отражаться за бухгалтерским балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника [3].

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, включаются в расходы организации в сумме, в которой задолженность была отражена в бухгалтерском учете организации.

Суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания относятся к прочим расходам [6].

Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 N 43н (ред. от 08.11.2010, с изм. от 29.01.2018) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99)» устанавливает, что дебиторская задолженность в бухгалтерском балансе указывается в разделе оборотных активов в группе статей дебиторская задолженность. В пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках должны раскрываться данные о наличии на начало и на конец отчетного периода отдельных видов дебиторской задолженности [4].

В Приказе Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению» для обобщения информации о расчетах с покупателями и заказчиками используется счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

Данный счет дебетуется в корреспонденции со счетами 90 «Продажи», 91 «Прочие доходы и расходы» на суммы, на которые предъявлены расчетные документы.

Кредитуется 62 счет со счетами учета денежных средств, расчетов на суммы поступивших платежей (включая суммы полученных авансов) и т.п. При этом суммы полученных авансов и предварительной оплаты учитываются обособленно.

Аналитический учет по счету 62 ведется по каждому предъявленному покупателю (заказчику) счету, а при расчетах плановыми платежами - по каждому покупателю и заказчику.

Счет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» предназначен для обобщения информации о расчетах по операциям с дебиторами и кредиторами, не упомянутыми в пояснениях к счетам 60-75: по имущественному и личному страхованию; претензиям; по суммам, удержанным из оплаты труда работников организации в пользу других организаций и отдельных лиц на основании исполнительных документов или постановлений судов, и др. [2].

Классификация дебиторской задолженности разделяет ее на срочную и просроченную. Срочная дебиторская задолженность подразумевает, что сроки погашения такой задолженности еще не наступили или составляет меньше одного месяца. Просроченная дебиторская задолженность - это задолженность с нарушением договорных сроков.

Просроченная дебиторская задолженность делится на сомнительную и безнадежную задолженность.

Сомнительный долг возникает в ситуации, когда при реализации товара, выполнения работы задолженность не погашается в срок и не обеспечивается залогом, банковской гарантией или поручительством.

Когда период исковой давности заканчивается сомнительный долг становится безнадежной дебиторской задолженностью.

Грамотная политика работы с проблемой дебиторской задолженности должна быть направлена на ее уменьшение, так как высокий уровень дебиторской задолженности может нести угрозу для финансовой устойчивости организации [14].

В результате анализа финансовой отчетности ПАО «Мечел» представленному ранее, было выявлено, что доля дебиторской задолженности относительно валюты баланса за последние два года имела тенденцию роста. Поэтому предприятию необходимо разработать ряд задач, которые будут направлены на уменьшения показателей дебиторской задолженности.

Для решения проблем учета дебиторской задолженности могут быть приняты меры, такие как:

- разработка кредитной политики, построение системы учета и контроля над дебиторской задолженностью;
- определение критических сроков оплаты по счетам;
- создание алгоритма отличительных условий предоставления отсрочки платежа для покупателей [14];
- создание рабочей группы по систематическому контролю состояния задолженности, а также регулярному проведению проверки расчетов с покупателями и заказчиками;
- разработка эффективных мер по воздействию на недобросовестных контрагентов [12];
- автоматизация управления дебиторской задолженностью [17].

На сегодняшний день в компании внедрена автоматизированная система управления бухгалтерским и налоговым учетом.

С помощью такой системы учет и контроль дебиторской задолженности становится проще и эффективнее. Таким образом, автоматизация бухгалтерского учета, в частности учета дебиторской задолженности, позволяет эффективнее управлять размером задолженности, ее оборачиваемостью, формировать достоверную отчетность в кратчайшие сроки и др.

Но для автоматизированной системы учета также необходимы постоянные обновления для более эффективной работы.

#### Выводы по разделу один

В главе представлена общая характеристика и деятельность исследуемой организации ПАО «Мечел», а также ее анализ финансовой отчетности.

Предприятие имеет низкую мобильность и малую возможность для маневра в случае необходимости.

Краткосрочные обязательства превышают оборотные активы, поэтому можно считать, что предприятие неликвидно и не платежеспособно.

Компания теряет возможность при необходимости получить кредит на приемлемых условиях.

Дебиторская задолженность за рассматриваемые периоды имела тенденцию роста, что могли вызвать: неплатежеспособность некоторых покупателей, ускоренный рост объема продаж и т.д.

Периоды оборота всей дебиторской задолженности по доходам и расходам считаются длительными и могут создавать угрозу.

Также в главе представлена организация учета дебиторской задолженности.

Организация бухгалтерского учета ПАО «Мечел» проводится в соответствии с нормативными документами, определяющими методологические основы, а также порядок организации и ведения бухгалтерского учета.

Учет дебиторской задолженности проводится в соответствии с: Гражданским кодексом РФ, Налоговым кодексом РФ, Приказом Минфина России от 29.07.1998г. № 34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», Приказом Минфина РФ от 13.06.1995 N 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий, утвержденным Приказом Минфина РФ от 31.10.2000г. № 94н, а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету, и т.д.

Также были предложены меры для решения проблемы учета дебиторской задолженности.

## 2. АВТОМАТИЗАЦИЯ УЧЕТА ДЕБИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ НА ПАО «МЕЧЕЛ»

### 2.1. Проблемы, недостатки в автоматической системе учета дебиторской задолженности ПАО «Мечел»

Финансовое благополучие любой компании зависит от правильности ведения бухгалтерского учета. Применение информационных технологий позволяет руководителям и собственникам повышать производительность и оборотность активов, уменьшать дебиторскую задолженность, принимать экономически обоснованные решения на основе фактических данных о деятельности компании, ее планах, прогнозах и расчетных показателях. Появляется возможность для ведения учета в едином информационном пространстве [22].

Автоматизация учета и управления дебиторской задолженностью имеет цели:

- предоставлять актуальную информацию о задолженности оперативно;
- доступ всех участников процесса к информации о задолженности;
- отражение информации о задолженности по различным срезам.

Выбор программного обеспечения автоматизации бухгалтерского учета зависит от масштаба организации, количества выставляемых счетов в день, количества подразделений, участвующих в информационном обмене [25].

В 2009 году ВЦ «1С-Рарус» обеспечил компанию «Мечел» автоматизированным ведением бухгалтерского и налогового учета по российским стандартам с помощью программного продукта «1С:Предприятие8. Управление корпоративными финансами».

1 июня 2017 г. ПАО «Мечел» и фирма «1С» заключили соглашение об установлении партнерских отношений в области информатизации для реализации стратегии импортозамещения зарубежного программного обеспечения в ПАО «Мечел» [32].



Некоторые используемые компанией продукты платформы 1С представлены на рисунке 3.

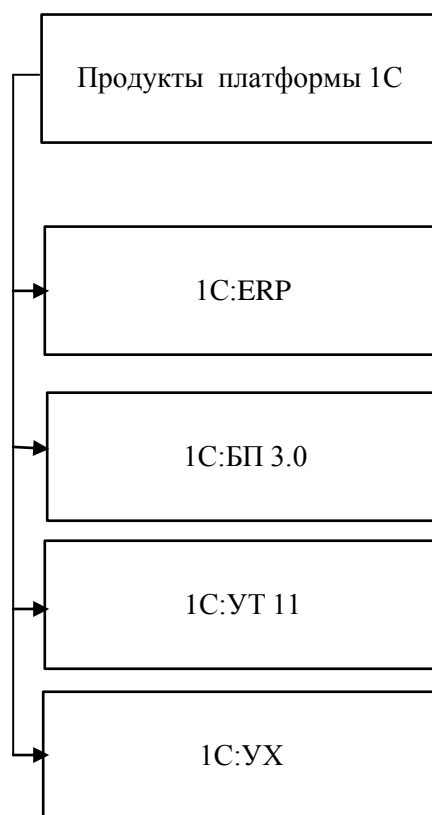


Рисунок 3 - Используемые ПАО «Мечел» продукты платформы 1С

С помощью такого программного обеспечения автоматизация учета дебиторской задолженности позволяет учитывать значимые условия договоров на поставку, контролировать дебиторскую задолженность в разрезе договоров, а выставленных счетов, отгрузочных документов. Чтобы контролировать исполнение обязательств дебиторами составляется типовой отчет о старении дебиторской задолженности, также существует функция блокирования выставления счетов и осуществления отгрузок при превышении установленных лимитов.

Но любая такая система может иметь недостатки и проблемы, которые позволяют находить пути для повышения эффективности этой системы. Выявление и решения таких проблем позволит организации эффективнее управлять своими

финансами и улучшать показатели финансовых результатов от своей деятельности, в частности, позволит лучше оптимизировать управление дебиторской задолженностью, которая значительно влияет на устойчивость предприятия [19].

По результатам анализа автоматизированной системы учета дебиторской задолженности на ПАО «Мечел» и публикаций, связанных с данной темой, были выявлены некоторые недостатки системы.

Первый недостаток, на который необходимо обратить внимание это ошибки в первичных документах, непроведение некоторых документов в системе. Данная проблема возникает вследствие человеческого фактора.

Невнимательность ответственных лиц, бухгалтеров, большое количество обязанностей на работнике - все это влияет на правильность отражения первичных документов в системе. Последствием такой ошибки является расхождение в акте сверки взаиморасчетов по контрагентам. Такое расхождение тормозит работу бухгалтера. Чтобы исправить данную ситуацию бухгалтеру необходимо связаться с бухгалтерией контрагента и выяснить в чем причина расхождения. А далее принять меры по его устранению. Этот ряд действий занимает длительное время. Еще одним фактором, влияющим на торможение работы, может быть расположение предприятия контрагента, т.е. разница во времени.

Поэтому данный недостаток действительно немаловажен в автоматизированной системе учета дебиторской задолженности. Чтобы ответственный бухгалтер мог заниматься полноценно своими обязанностями и не отвлекаться на свои прошлые ошибки или же ошибки другой стороны необходимо принять меры по искоренению таких ошибок на этапе их возникновения.

Также, касательно сверок взаиморасчетов с контрагентами, имеется недостаток, который влияет на работу ответственного за них. При сверке с контрагентами, находящимися в другом часовом поясе бухгалтеру приходится самостоятельно выяснять, когда необходимо вовремя согласовать сверку так, чтобы не нарушить рабочий день своего коллеги в другом часовом поясе.

На основании финансовой отчетности ПАО «Мечел» за отчетный период можно сделать вывод, что сумма кредиторской задолженности значительно выше суммы дебиторской задолженности за предыдущие периоды. Данная проблема может нести угрозу финансовой устойчивости предприятия, поэтому ее можно решить на базе автоматизированной системы бухгалтерского учета. Предложение для возможного устранения такой проблемы представлены в следующем разделе.

Следующий недостаток касается скорее пользователя автоматизированной системы, чем ее самой. Недостаток заключается в том, что причиной некоторых проблем, которые появляются в процессе работы с покупателями, выставлении счетов и т.д., является сам сотрудник организации. Незнание всех функций и параметров системы, ограниченные знания работников бухгалтерии могут влиять на правильность учета дебиторской задолженности. Поэтому низкая квалификация пользователей автоматизированных систем также является значительным недостатком системы. Автоматизированная система учета не может полностью заменить бухгалтера, но низкоквалифицированный бухгалтер не сможет воплотить весь потенциал такого программного обеспечения.

Также при анализе автоматизированной системы учета дебиторской задолженности был выявлен еще один недостаток. При совершении сделки с новым контрагентом есть угроза, что в течение следующих нескольких лет он может потерять свою платежеспособность.

На данный момент в системе существует функция, с помощью которой организация анализирует своего потенциального контрагента на основании отчетностей за предыдущие периоды и делает выводы о его платежеспособности. Но система берет во внимание исключительно данные финансовой отчетности, хотя необходимо также анализировать еще ряд факторов, влияющих на будущую платежеспособность предприятия (политика предприятия, ставки дисконтирования, уровень инфляции, место нахождения предприятия и т.д.).

Касательно самого оборудования, которым пользуются работники бухгалтерии, имеется недостаток в том, что такое оборудование не должно усложнять ра-

боту бухгалтера, тем самым необходимо исключить такие возможности как: зависания, произвольные отключения и т.д. А также работник не должен быть ограничен в доступе к своей системе, по причине неисправности его рабочего компьютера.

Решение представленных недостатков и проблем автоматизированной системы бухгалтерского учета не сделают ее идеальной для предприятия, но позволят упростить некоторые сферы, касающиеся учета дебиторской задолженности, и эффективнее управлять ею и бухгалтерским учетом в целом.

## 2.2. Разработка рекомендаций по повышению эффективности управления дебиторской задолженностью в ПАО «Мечел»

По результатам анализа автоматизированной системы учета дебиторской задолженности ПАО «Мечел» ранее были выявлены проблемы и недостатки, которые необходимо устранить для эффективного и удобного управления задолженностью.

Выявленные проблемы и недостатки:

- ошибки в первичных документах, непроведение документов своевременно;
- неудобство согласования сверок взаиморасчетов с контрагентами, находящимися в других часовых поясах;
- неконтролируемое превышение кредиторской задолженности над дебиторской;
- недостаточная квалификация сотрудников бухгалтерии;
- вероятность совершения сделки с контрагентом потенциально неплатежеспособным, по причине внешних факторов;
- слабые технические характеристики рабочих компьютеров бухгалтерии;
- невозможность авторизации в программе 1С вне своего рабочего компьютера, в случае его внезапного выхода из строя.

Для решения проблемы ошибок в проведении первичные документов можно провести небольшую модернизацию системы в виде добавления нового функционала программы.

Данное нововведение обеспечит пользователя информацией необходимой для проверки правильности проведения документа в системе, а также у контрагента. Заключается оно в том, чтобы ввести систему уведомлений пользователя о совершении сделки, касающейся его предприятия [28].

Система будет рассылать уведомления ответственным за учет и управление дебиторской задолженностью с информацией о проведенном документе, о сделке обоим сторонам. Уведомление будет содержать все необходимые реквизиты, сумму и суть самой сделки с контрагентом. На основании такого уведомления каждая сторона сможет моментально проверить правильность проведения первичного документа и оповестить другую сторону, в случае обнаружения ошибки.

Модернизация позволит значительно сократить время согласования сверки взаиморасчета по итогам месяца, т.к. ошибки будут исправлены еще на момент возникновения сделки.

Подобная функция автоматизированной системы может исправить еще один недостаток автоматизации учета. Система уведомлений также может решить проблему с согласованием сверок с контрагентами, находящимися в других часовых поясах.

Суть решения этой проблемы заключается в том, чтобы ответственного за сверки с такими контрагентами система заранее оповещала о наступлении момента, когда согласование сверки необходимо было совершить в удобное время для обеих сторон. Пример окна оповещения представлен на рисунке 4 [29]. Такое окно оповещения обычно всплывает в правом нижнем углу экрана и привлекает внимание пользователя к важной информации.

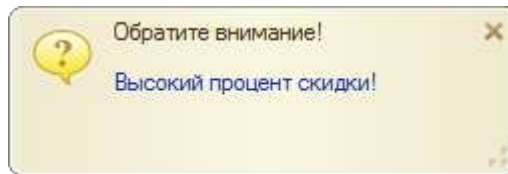


Рисунок 4 - Окно оповещения в программе 1С

Для этого при заключении сделок с такими контрагентами необходимо заводить в системе карточку контрагента (рисунок 5) [34]. В такой карточке будут находиться данные о местоположении контрагента, его реквизиты, разница в часовых поясах и другая необходимая информация. Некоторые графы следует добавить при модернизации, для функционала данного нововведения. Автоматизированная система будет просчитывать момент времени, когда сотрудники бухгалтерий обеих сторон смогут, не нарушая количества рабочих часов, провести сверку и благополучно ее согласовать. Выделяя при этом время для возможных расхождений в ходе проведения сверки.

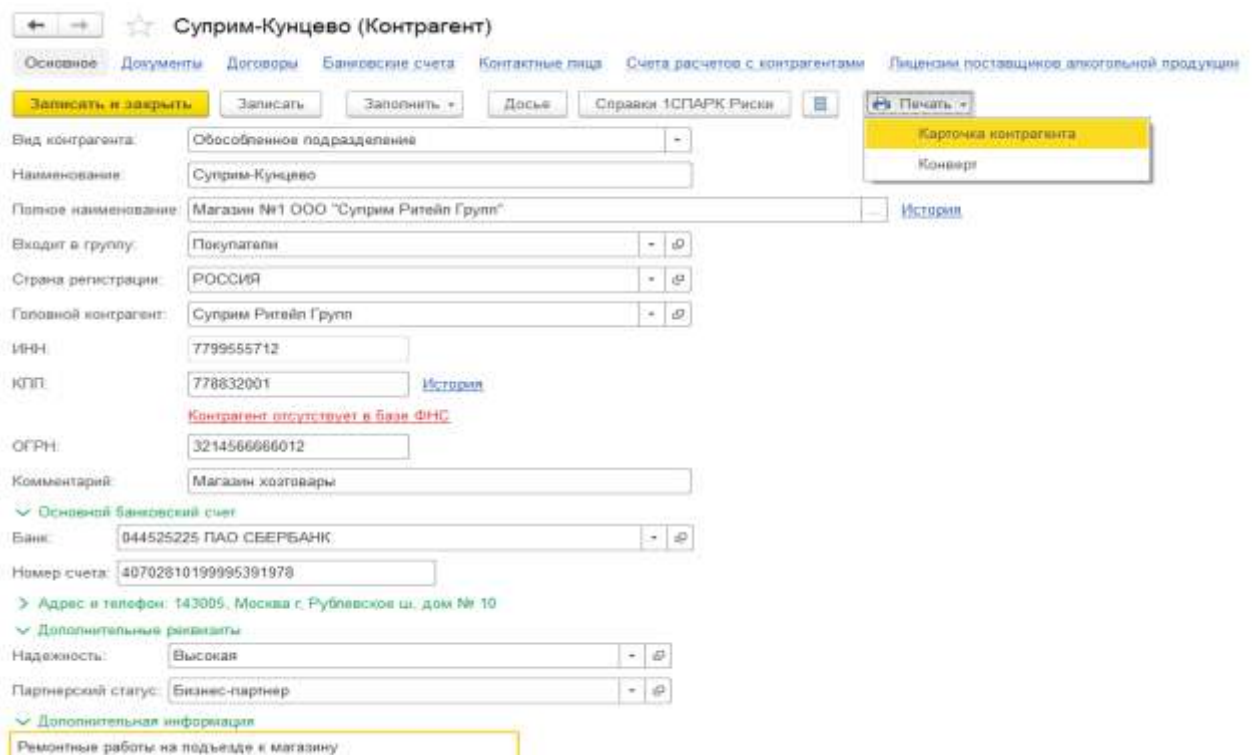


Рисунок 5 - Карточка контрагента в программе 1С

Такая дополнительная система уведомлений поможет грамотно организовать работу ответственного за сверки взаиморасчетов, не тратя на них внерабочего времени, которое не оплачивается.

Для решения проблемы превышения кредиторской задолженности над дебиторской можно ввести в программу функцию автоматического контроля за соотношением этих задолженностей.

Данная функция могла бы проводить анализ дебиторской и кредиторской задолженности в режиме настоящего времени и высчитывать их соотношение. Для этого необходимо было бы ввести пределы соотношения соответствующие масштабам и деятельности компании. Программа при возможном превышении показателя соотношения при совершении какой-либо сделки сможет уведомить пользователя об угрозе финансовому положению организации и при значительной сумме запретить проведение документа.

Результат введения такой функции позволит контролировать финансовое положение предприятия в процессе деятельности предприятия и принимать меры в случае возможной угрозы.

Недостаточная квалификация пользователей автоматизированной системы бухгалтерского учета также является значительным недостатком. Для снижения влияния этого недостатка на эффективность учета дебиторской задолженности необходимо ежегодно выделять средства для повышения квалификации сотрудников бухгалтерии. По возможности проводить занятия по изучению новых функций программы, в случае выхода обновлений. Такие меры позволят исключить некоторые ошибки в учете и достаточно раскрыть потенциал автоматизированной системы.

Также проблемой, влияющей на эффективность учета дебиторской задолженности, являются слабые технические характеристики рабочих компьютеров. При постоянных зависаниях, вылетах, ошибках тормозится работа пользователя, что влияет на качество совершения сделок с контрагентами. Решением такой проблемы является обновление компьютеров на более мощные в отделе бухгалтерии.

Большинство крупных компаний жалуются на зависания в программе, при необходимых мощностях компьютера. Но в инструкциях к установке платформы 1С указаны лишь минимальные требования программы к компьютеру. А также при количестве пользователей, превышающем несколько сотен, потребуется оборудование значительно мощнее. Программа 1С:ERP которой пользуется ПАО «Мечел», является довольно требовательной конфигурацией в плане мощностей ПК, а 1С:Бухгалтерия менее требовательна. В любом случае, мощности оборудования должно хватать на увеличение пользователей, а также расширение баз данных [20].

Невозможность авторизации в программе 1С вне своего рабочего компьютера, в случае его внезапного выхода из строя, также значительно усложняет работу бухгалтера. Переход на облачные технологии поможет держать данные в доступе с любого компьютера, даже вне офиса. Для этого необходимо держать всю автоматизированную систему в «облаке», к которой доступ будет осуществляться в виде обычной авторизации.

Следующая проблема имеет более сложное решение, но весьма значительно меняющее процесс учета дебиторской задолженности. Проблема заключается в невозможности анализа платежеспособности контрагента с учетом внешних факторов воздействия на его финансовое состояние.

Эта проблема затрагивает возможность реализации концепции Индустрии 4.0. Концепция подразумевает цифровизацию и интеграцию всех процессов жизненного цикла изделий, начиная от процесса разработки и заканчивая процессами логистики и сервиса [27].

В соответствии с концепцией предприятия должны будут всю информацию о себе перевести в цифровой образ. Также это касается информации о производстве, о каждом изделии, материалах, процессах.

Общая суть Индустрии 4.0 заключается в развитии интернета вещей и интернета нановещей. Предприятия будут связаны через общую сеть, по которой будет передаваться информация обо всей деятельности компании, включая производст-



во и общехозяйственные процессы. Предприятия, которые непосредственно участвуют в производственной цепочке, всегда будут в курсе состояния этапов производства и его качества.

Индустрия 4.0 уже действует как правительственная программа в Германии и показывает себя в действии.

Примером перехода отечественных предприятий к технологиям Индустрия 4.0 является Металлоинвест и SAP. В результате была создана интегрированная система управления, которая автоматизирует бизнес-процессы производственных предприятий и управляющей компании, включая финансовый, бухгалтерский и управленческий учет, управление производством, транспортную логистику, ремонт и закупки с учетом специфики отрасли [20].

Переход к таким технологиям позволит анализировать полностью деятельность и платежеспособность контрагента с помощью применения интернет технологий. Интеллектуальная система сможет рассчитывать побочные действия различных внешних факторов, влияющих на финансовое состояние предприятий, производство и реализацию товаров, предоставление услуг, а также проводить анализ рынка и конкурентов.

Данная технология соответственно потребует привлечения большого количества средств, но переход на нее в дальнейшем позволит значительно сократить расходы на производство и в общем эффективнее контролировать деятельность компании, отслеживать потенциальных контрагентов, оперативно следить за их платежеспособностью и т.п.

Для приближения к реальности перехода на технологии Индустрии 4.0 может использоваться совместная реализация перехода на цифровое управление. Совместное открытие платформы ведет к созданию интегрированной бизнес-модели кооперации предприятий. Высокая степень автоматизации процессов и качественные инструменты аналитики позволяют поддерживать высокий уровень децентрализации управления и распределения принятия решений, что позволяет оперативно и гибко реагировать на рыночную динамику [20].

Таким образом, чтобы учет дебиторской задолженности в автоматизированной системе бухгалтерского учета стал более эффективным можно использовать предоставленные рекомендации. Система уведомлений значительно упрощает мониторинг за контрагентами и первичными документами. Функция контроля над соотношением дебиторской и кредиторской задолженности помогает контролировать финансовое состояние предприятия. Повышение квалификации пользователей системы и обновление их рабочего компьютера упростит работу бухгалтера и сделает его более продуктивным. Также был предложен переход на технологии Индустрии 4.0, позволяющие значительно проще осуществлять автоматизацию бухгалтерского учета и др.

#### Выводы по разделу два

В данной главе в результате анализа автоматизированной системы бухгалтерского учета были выявлены проблемы и недостатки учета дебиторской задолженности ПАО «Мечел».

Выявленные проблемы и недостатки:

- ошибки в первичных документах, непроведение документов своевременно;
- неудобство согласования сверок взаиморасчетов с контрагентами, находящимися в других часовых поясах;
- неконтролируемое превышение кредиторской задолженности над дебиторской;
- недостаточная квалификация сотрудников бухгалтерии;
- вероятность совершения сделки с контрагентом потенциально неплатежеспособным, по причине внешних факторов;
- слабые технические характеристики рабочих компьютеров бухгалтерии;
- невозможность авторизации в программе 1С вне своего рабочего компьютера, в случае его внезапного выхода из строя.

А также были разработаны рекомендации по повышению эффективности управления дебиторской задолженностью. В качестве рекомендаций были предложены: система уведомлений, функция контроля над соотношением дебиторской и кредиторской задолженностей, повышение квалификации сотрудников бухгалтерии, а также информация о возможности перехода на новые технологии Индустрия 4.0.

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В выпускной квалификационной работе проанализирована автоматизация учета дебиторской задолженности ООО «Мечел-БизнесСервис». Анализ проводился на основании данных ПАО «Мечел», предоставленные ООО «Мечел-БизнесСервис».

Были выполнены следующие задачи:

- 1) представлена общая характеристика и деятельность ПАО «Мечел»;
- 2) определены недостатки ведения и учета дебиторской задолженности на ПАО «Мечел»
- 3) определены недостатки автоматизированной системы учета дебиторской задолженности на ПАО «Мечел» и разработаны рекомендации по повышению эффективности управления ею.

В первом разделе была представлена общая характеристика и деятельность исследуемой организации ПАО «Мечел», а также ее анализ финансовой отчетности. Дебиторская задолженность за рассматриваемые периоды имела тенденцию роста, что могли вызвать: неплатежеспособность некоторых покупателей, ускоренный рост объема продаж и т.д. Периоды оборота всей дебиторской задолженности по доходам и расходам считаются длительными и могут создавать угрозу. Также в разделе представлена организация учета дебиторской задолженности. Были выявлены проблемы учета дебиторской задолженности и предложены меры для решения проблемы ее учета.

Во втором разделе в результате анализа автоматизированной системы бухгалтерского учета были выявлены проблемы и недостатки учета дебиторской задолженности ПАО «Мечел»:

- ошибки в первичных документах, непроведение документов своевременно;
- неудобство согласования сверок взаиморасчетов с контрагентами, находящимися в других часовых поясах;
- неконтролируемое превышение кредиторской задолженности над дебиторской;

- недостаточная квалификация сотрудников бухгалтерии;
- вероятность совершения сделки с контрагентом потенциально неплатежеспособным, по причине внешних факторов;
- слабые технические характеристики рабочих компьютеров бухгалтерии;
- невозможность авторизации в программе 1С вне своего рабочего компьютера, в случае его внезапного выхода из строя.

А также были разработаны рекомендации по повышению эффективности управления дебиторской задолженностью

## БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1 Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств [Электронный ресурс]: Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 по сост. на 08.11.2010 г. // СПС «КонсультантПлюс» (дата обращения 10.04.2019).

2 Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению [Электронный ресурс]: Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н по сост. на 08.11.2010 г. // СПС «КонсультантПлюс» (дата обращения 10.04.2019).

3 Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации [Электронный ресурс]: Приказ Минфина России от 29.07.1998 № 34н по сост. на 11.04.2018 г. зарегистрировано в Минюсте России 27.08.1998 № 1598 // СПС «КонсультантПлюс» (дата обращения 10.04.2019).

4 Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99) [Электронный ресурс]: утверждено Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.07.99 № 43н // СПС «КонсультантПлюс» (дата обращения 10.04.2019).

5 Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99) [Электронный ресурс]: утверждено Приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 32н // СПС «КонсультантПлюс» (дата обращения 10.04.2019).

6 Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99) [Электронный ресурс]: утверждено Приказом Минфина России от 6 мая 1999 г. № 33н // СПС «КонсультантПлюс» (дата обращения 10.04.2019).

7 Российская Федерация. Законы. Гражданский кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс]: часть первая: офиц. текст по сост. на 03.08.2018 г. с изм. и доп. согласно ФЗ от 30.11.1994 г. № 51-ФЗ // СПС «КонсультантПлюс» (дата обращения 10.04.2019).

8 Анализ финансовой отчетности: учебное пособие /составитель Л. Л. Зайончик - Челябинск: Издательский Центр ЮУрГУ, 2014.

9 Акмаров, П.Б. Перспективы и проблемы использования информационных технологий в автоматизации бухгалтерского учета / П.Б. Акмаров // Научный журнал КубГАУ. –2017. – №130(06).

10 Балакина, А.С. Автоматизация учета дебиторской задолженности / А.С. Балакина // Тезисы докладов VIII Республиканской научно-практической интернет-конференции студентов, магистрантов, аспирантов и молодых учёных. – 2018. – С. 175–180.

11 Джелкайдарова, Р.Р. Особенности автоматизации бухгалтерского учета / Р.Р. Джелкайдарова // материалы Региональной научно-практической конференции. Ответственный редактор: Усенко Л.Н. . – 2016. – С. 23–26.

12 Кошелев, Д.А. Актуальные вопросы организации учета дебиторской и кредиторской задолженности / Д.А. Кошелев, А.А. Стифеев // Материалы X Всероссийской молодежной научно-практической конференции с международным участием. Ответственный редактор Е.А. Бессонова. – 2018. – С. 135–139.

13 Малахова, Д. Е. Рекомендации по совершенствованию информационно-методического обеспечения учета и анализа дебиторской задолженности на примере предприятия / Д.Е. Малахова, Е.А. Кершис // Молодой ученый. – 2018. – №52. – С. 137-141.

14 Мартынюк, К.Ю. Проблемы учета и управления дебиторской задолженностью / К.Ю. Мартынюк // Проблемы современной науки и образования. – 2014. – № 8(26). – С. 65–66.

15 Подгузова, К.В. Дебиторская задолженность предприятия / К.В. Подгузова, Ж.М. Корзоватых // Вестник ГУУ. – 2014. – № 1. – С. 127-131.

16 Поддубник, О.В. Автоматизация бухгалтерского учета: преимущества и трудности / О.В. Поддубник, Н.Ф. Авдевич // Міжнародний збірник наукових праць. відпов. ред. І.Б. Садовська. Луцьк. – 2014. – С. 194-200.

17 Сергиенко, О. В. Организация внутреннего контроля дебиторской задолженности / О.В. Сергиенко, В.А. Грекова // Молодой ученый. – 2017. – №15. – С. 464-467.

18 Щетинина, Н.Ю. Индустрия 4.0: практические аспекты реализации в российских условиях / Н.Ю. Щетинина // Модели, системы, сети в экономике, технике, природе и обществе. – 2017. – № 1(21). – С. 75–83.

19 Яковенко, В.С. Проблемы автоматизации учетных процессов в торговле с использованием программы «1С: Предприятие 8» / В.С. Яковенко, И.Ю. Складов, Д.А. Прядко // Международный бухгалтерский учет. – 2014. – №20(314).

20 1С Предприятие 8.3. – URL: <https://wiseadvice-it.ru/o-kompanii/blog/articles/1s-predpriyatie-8-3/> (дата обращения 19.05.2019).

21 200 крупнейших частных компаний России. – URL: <https://www.forbes.ru/rating/367067-200-krupneyshih-rossiyskih-chastnyh-kompaniy-2018-reyting-forbes> (дата обращения 05.06.2019).

22 Автоматизация бухгалтерского и налогового учета. – URL: <https://efsol.ru/solutions/buh-automation.html> (дата обращения 20.05.2019).

23 Автоматизация системы управления дебиторской задолженностью. – URL: <http://www.krconsult.org/about/analytics/daijest/debitorka/automation/> (дата обращения 20.05.2019).

24 Автоматизация учета. – URL: <https://bexpert.ru/services/avtomat/> (дата обращения 19.05.2019).

25 Виктор Шрамко: «Автоматизация дебиторской задолженности позволяет увеличить возвратность ДЗ на 30-40%». – URL: <https://www.cfo-russia.ru/stati/index.php?article=35019> (дата обращения 17.03.2019).

26 Динамика дебиторской задолженности организаций (без субъектов малого предпринимательства) Российской Федерации. – URL: [http://www.gks.ru/free\\_doc/new\\_site/finans/dindz.htm](http://www.gks.ru/free_doc/new_site/finans/dindz.htm) (дата обращения 17.03.2019).

27 Индустрия 4.0. – URL: [https://expert.ru/expert/2016/40/industriya-4\\_0/](https://expert.ru/expert/2016/40/industriya-4_0/) (дата обращения 05.06.2019).



28 Как автоматизировать УДЗ: обзор популярных решений. – URL: <http://www.ifactoring.ru/tips/kak-avtomatizirovat-udz-obzor-populyarnykh-resheniy/> (дата обращения 19.05.2019).

29 Как в 1С вывести сообщение пользователю (бесплатная статья по Программированию в 1С) из цикла статей «Первые шаги в разработке на 1С» . – URL: <https://курсы-по-1с.рф/articles/вывод-сообщений-пользователю/> (дата обращения 10.06.2019).

30 «Мечел» анонсирует внедрение единой HRM-системы на 1С:ЗУП. – URL: [http://www.tadviser.ru/index.php/Проект:Мечел\\_\(1С:Предприятие\\_8.\\_Управление\\_корпоративными\\_финансами\)](http://www.tadviser.ru/index.php/Проект:Мечел_(1С:Предприятие_8._Управление_корпоративными_финансами)) (дата обращения 12.04.2019).

31 Направления деятельности. – URL: <http://www.mechel.ru/sector/> (дата обращения 19.03.2019).

32 Общие сведения. – URL: <http://www.mechel.ru/about/info/> (дата обращения 18.03.2019).

33 ПАО «Мечел» . – URL: <https://www.conomy.ru/emitent/mechel> (дата обращения 19.03.2019).

34 Печать карточки контрагента в 1С:Бухгалтерии предприятия 3.0. – URL: <https://infostart.ru/public/674534/> (дата обращения 10.06.2019).

35 Положение «Учетная политика ПАО «Челябинский металлургический комбинат» для целей бухгалтерского учета на 2016 год» . – URL: <https://docplayer.ru/31342821-Polozhenie-uchetnaya-politika-pao-chelyabinskiy-metallurgicheskiy-kombinat-dlya-celey-buhgalterskogo-ucheta-na-2016-god.html> (дата обращения 10.04.2019).

36 Продукция. – URL: <http://www.mechel.ru/production/> (дата обращения 19.03.2019).

37 Стратегия развития. – URL: <http://www.mechel.ru/about/strategy/> (дата обращения 19.03.2019).

38 Структура компании. – URL: <http://www.mechel.ru/about/structure/> (дата обращения 19.03.2019).

39 Структура корпоративного управления. – URL: [http://www.mechel.ru/shareholders/corporate\\_governance/structure/](http://www.mechel.ru/shareholders/corporate_governance/structure/) (дата обращения 19.03.2019).

40 Управляем дебиторской задолженностью эффективно. – URL: [https://www.profiz.ru/se/2\\_2014/upravlaem\\_dolgom/](https://www.profiz.ru/se/2_2014/upravlaem_dolgom/) (дата обращения 17.03.2019).

41 Устав Публичного акционерного общества «Мечел» от 17.07.2017 г . – URL: [http://www.mechel.ru/shareholders/corporate\\_governance/docs/ustav/](http://www.mechel.ru/shareholders/corporate_governance/docs/ustav/) (дата обращения 10.04.2019).

## ПРИЛОЖЕНИЯ

### ПРИЛОЖЕНИЕ А БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС ПАО «МЕЧЕЛ» ЗА 2018Г.

<b>Бухгалтерский баланс</b>		<b>на 31 декабря 2018 г.</b>		Коды		
		Дата (число, месяц, год)		0710001		
		Форма по ОКУД		31	12	2018
Организация	Публичное акционерное общество «Мечел»	по ОКПО		14582388		
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН		7703370008/997550001		
Вид экономической деятельности	Капиталовложения в ценные бумаги	по ОКВЭД		64.99.1		
Организационно-правовая форма/форма собственности	Публичное акционерное общество / Совместная частная и иностранная собственность	по ОКОПФ/ОКФС		12247	34	
Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.)		по ОКЕИ		384		
Местонахождение (адрес)	125167, Москва г, Красноармейская ул, дом1					

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя <sup>2</sup>	На 31 декабря 2018 г. <sup>3</sup>	На 31 декабря 2017 г. <sup>4</sup>	На 31 декабря 2016 г. <sup>5</sup>
	<b>АКТИВ</b>			
	<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>			
	Нематериальные активы	332	256	494
	Результаты исследований и разработок	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	-	-	-
	Материальные поисковые активы	-	-	-
	Основные средства	876	750	1 175
	Доходные вложения в материальные ценности	-	-	-
	Финансовые вложения	268 280 813	269 575 784	255 843 751
	Отложенные налоговые активы	9 310 898	9 310 921	7 976 210
	Прочие внеоборотные активы	103 546	140 775	178 123
	<b>Итого по разделу I</b>	<b>277 696 465</b>	<b>279 028 486</b>	<b>263 999 753</b>
	<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>			
	Запасы	3 665	8 240	1 097
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	71	95	76
	Дебиторская задолженность	2 275 740	1 463 207	1 175 780
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	-	-	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	273	2 144	2 545
	Прочие оборотные активы	515 542	692 826	861 026

	Итого по разделу II	2 795 291	2 166 512	2 040 524
	<b>БАЛАНС</b>	<b>280 491 756</b>	<b>281 194 998</b>	<b>266 040 277</b>
Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя <sup>2</sup>	31 де- На <u>кабря</u>	На 31 декаб- ря	На 31 декаб- ря
		20 <u>18</u> г. <sup>3</sup>	20 <u>17</u> г. <sup>4</sup>	20 <u>16</u> г. <sup>5</sup>
	<b>ПАССИВ</b>			
	<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ<sup>6</sup></b>			
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	5 550 277	5 550 277	5 550 277
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	( - ) <sup>7</sup>	( - )	( - )
	Переоценка внеоборотных активов	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	6 023 340	6 023 340	6 023 340
	Резервный капитал	277 514	277 514	277 514
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	(1 705 205)	10 900 923	27 531 613
	Итого по разделу III	10 145 926	22 752 054	39 382 744
	<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
	Заемные средства	260 648 190	233 185 588	186 339 766
	Отложенные налоговые обязательства	133 708	173 752	209 759
	Оценочные обязательства	-	-	-
	Прочие обязательства	-	343 502	4 028 599
	Итого по разделу IV	260 781 898	233 702 842	190 578 124
	<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
	Заемные средства	8 035 979	18 228 694	30 522 930
	Кредиторская задолженность	1 462 891	6 446 225	5 503 856
	Доходы будущих периодов	-	-	-
	Оценочные обязательства	64 992	62 668	52 548
	Прочие обязательства	70	2515	75
	Итого по разделу V	9 563 932	24 740 102	366 079 409
	<b>БАЛАНС</b>	<b>280 491 756</b>	<b>281 194 998</b>	<b>266 040 277</b>

**ПРИЛОЖЕНИЕ Б**  
**ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ПАО «МЕЧЕЛ»**  
**ЗА ЯНВАРЬ - ДЕКАБРЬ 2018Г.**

**Отчет о финансовых результатах**  
**Январь - Де-**  
**кабрь 20 18 г.**

		Коды		
		0710002		
		31	12	2018
		14582388		
		7703370008/9975550001		
		64.99.1		
		12247	34	
		384		

Организация Публичное акционерное общество «Мечел» по ОКПО  
 Идентификационный номер налогоплательщика \_\_\_\_\_ ИНН  
 Вид экономической деятельности Капиталовложение в ценные бумаги по ОКВЭД 2  
 Организационно-правовая форма/форма собственности Публичное акционерное общество / Совместная частная собственность по ОКОПФ/ОКФС  
 Единица измерения: тыс. руб. по ОКЕИ

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя <sup>2</sup>	Январь-Декабрь	Январь-Декабрь
		За 20 18 г. <sup>3</sup>	За 20 17 г. <sup>4</sup>
	Выручка <sup>5</sup>	12 152 347	5 995 378
	Себестоимость продаж	( 85 075 )	( 2 942 391 )
	Валовая прибыль (убыток)	12 067 272	3 052 987
	Коммерческие расходы	( - )	( - )
	Управленческие расходы	( 1 618 182 )	( 1 549 573 )
	Прибыль (убыток) от продаж	10 449 090	1 503 414
	Доходы от участия в других организациях	-	-
	Проценты к получению	442 388	376 690
	Проценты к уплате	( 24 371 027 )	( 24 557 917 )
	Прочие доходы	5 940 742	15 289 154
	Прочие расходы	( 2 784 207 )	( 9 169 809 )
	Прибыль (убыток) до налогообложения	( 10 323 014 )	( 16 558 468 )
	Текущий налог на прибыль	4 343 002	3 768 797
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	( 600 416 )	( 1 764 083 )
	Изменение отложенных налоговых обязательств	40 045	36 007
	Изменение отложенных налоговых активов	( 23 )	1 334 710
	Прочее	( 4 354 448 )	( 13 785 315 )
	Чистая прибыль (убыток)	( 10 294 438 )	( 15 204 269 )

## Окончание приложения Б

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя <sup>2</sup>	За <u>Январь-</u> <u>Декабрь</u>	За <u>Январь-</u> <u>Декабрь</u>
		20 <u>18</u> г. <sup>3</sup>	20 <u>17</u> г. <sup>4</sup>
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	-	-
	Совокупный финансовый результат периода <sup>6</sup>	( 10 294 438 )	( 15 204 269 )
	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	-	-

**ПРИЛОЖЕНИЕ В**  
**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ**

**5.1 НАЛИЧИЕ И ДВИЖЕНИЕ ДЕБИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ**

**5. Дебиторская и кредиторская задолженность**

**5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности**

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке по операции) <sup>б</sup>	поступление		выбыло			перевод из долго- в кратко- срочную задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
						в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке по операции) <sup>б</sup>	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления <sup>в</sup>	погашение	списание на финансовый результат <sup>в</sup>	восста- новление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 20 18 г. <sup>1</sup>	798887	-	-	637179	( 155 )	-	-	-	-	1435911	-
	5521	за 20 17 г. <sup>2</sup>	439587	-	-	425826	( 66526 )	-	-	-	-	798887	-
в том числе:		за 20 18 г. <sup>1</sup>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Задолженность покупателей и		за 20 17 г. <sup>2</sup>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая дебиторская задолженность		за 20 18 г. <sup>1</sup>	798887	-	-	637179	( 155 )	-	-	-	-	1435911	-
		за 20 17 г. <sup>2</sup>	439587	-	-	425826	( 66526 )	-	-	-	-	798887	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 20 18 г. <sup>1</sup>	664320	-	18941031	-	( 18765510 )	-	-	-	-	839829	-
	5530	за 20 17 г. <sup>2</sup>	736193	-	17905417	6511663	( 24742426 )	( 22055 )	-	-	-	664320	-
в том числе:		за 20 18 г. <sup>1</sup>	182723	-	1563934	-	( 1615163 )	-	-	-	-	131494	-
Задолженность покупателей и		за 20 17 г. <sup>2</sup>	177269	-	3821047	-	( 3816620 )	-	-	-	-	182723	-
Задолженность дочерних обществ и Т.Д.		за 20 18 г. <sup>1</sup>	282211	-	11242717	-	( 10886116 )	-	-	-	-	638812	-
		за 20 17 г. <sup>2</sup>	420594	-	13798408	-	( 13936791 )	-	-	-	-	282211	-
Итого	5500	за 20 18 г. <sup>1</sup>	1463207	-	18941031	637179	( 18765665 )	-	-	-	-	2275740	-
	5520	за 20 17 г. <sup>2</sup>	1175780	-	17905417	425826	( 14142061 )	-	-	-	-	1463207	-

ПРИЛОЖЕНИЕ Г  
АНАЛИЗ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Таблица 1 - Аналитический баланс ПАО «Мечел»

Показатель	Абсол. вел., тыс. руб.		Доля в валюте баланса, %				Изменение							
	на начало предыдущего года	на начало отчётного (конца предыдущего) года	на конец отчётного года	на начало этого года	на начало отчётного (конца предыдущего) года	на конец отчётного года	доли, %		абсол. вел., тыс. руб.		темпы прироста, %			
							за предыдущий год	за отчётный год	за предыдущий год	за отчётный год	за предыдущий год	за отчётный год	за предыдущий год	за отчётный год
1. Актив	266040277	281194998	280491756	100	100	100	-	-	15154721	-703242	5,696	5,696	-0,250	5,432
1.1 ВОА	263999753	279028486	277696465	99,23	99,23	99,00	-0,003	-0,23	15028733	-1332021	5,693	5,693	-0,477	5,188
1.2 ОА	2040524	2166512	2795291	0,77	0,77	1,00	0,003	0,23	125988	628779	6,174	6,174	29,023	36,989
2. Пассив	266040277	281194998	280491756	100	100	100	-	-	15154721	-703242	5,696	5,696	-0,250	5,432
2.1 СК	39382744	22752054	10145926	14,80	8,09	3,62	-6,71	-4,47	-16630690	-12606128	-42,228	-42,228	-55,407	-74,238
2.2 ЗК	226657533	258442944	270345830	85,20	91,91	96,38	6,71	4,47	31785411	11902886	14,024	14,024	4,606	19,275
2.2.1 ДО	190578124	233702842	260781898	84,08	90,43	96,46	6,35	6,04	43124718	27079056	22,628	22,628	11,587	36,837
2.2.2 КО	36079409	24740102	9563932	15,92	9,57	3,54	-6,35	-6,04	-11339307	-15176170	-31,429	-31,429	-61,342	-73,492
3. Валюта баланса	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.1 Б	266040277	281194998	280491756	100	100	100	-	-	15154721	-703242	5,696	5,696	-0,250	5,432



Таблица 2 - Расчет показателей доли и динамики СОС ПАО «Мечел»

Показатель	Абсол. вел., тыс. руб.				Доля в валюте баланса, %				Изменение				
	на начало предыдущего года	на начало отчётного (конца предыдущего) года	на конец отчётного года	на начало отчётного (конца предыдущего) года	на начало отчётного (конца предыдущего) года	на конец отчётного года	на начало отчётного (конца предыдущего) года	на конец отчётного года	абсол. вел., тыс. руб.		темпы прироста, %		
	за предыдущий год	за предыдущий год	за отчётный год	за предыдущий год	за отчётный год	за предыдущий год	за отчётный год	за предыдущий год	за отчётный год	за предыдущий год	за отчётный год	за предыдущий год	за отчётный год
Стоимость СОС	-34038885	-22573590	-6768641	-12,79	-8,03	-2,41	4,77	5,61	11465295	15804949	-0,33683	-0,70015	-0,80115

Таблица 3 - Реструктурированный баланс ПАО «Мечел»

Актив	Сумма, тыс. руб.			Пассив	Сумма, тыс. руб.		
	на начало предыдущего года	на начало отчётного (конца предыдущего) года	на конец отчётного года		на начало предыдущего года	на начало отчётного (конца предыдущего) года	на конец отчётного года
<b>А<sub>1</sub> всего</b>	<b>2545</b>	<b>2144</b>	<b>273</b>	<b>П<sub>1</sub> всего</b>	<b>24674919</b>	<b>9498870</b>	
Денежные средства и денежные эквиваленты	2545	2144	273	Кредиты и займы	24674919	9498870	
Краткосрочные фин. вложения	0	0	0				
<b>А<sub>2</sub> всего</b>	<b>1175780</b>	<b>1463207</b>	<b>2275740</b>	<b>П<sub>2</sub> всего</b>	<b>65183</b>	<b>65062</b>	
Дебиторская задолженность	1175780	1463207	2275740	Краткоср. обяз-ва за искл кредит. задолж.	65183	65062	
<b>А<sub>3</sub> всего</b>	<b>256705950</b>	<b>270276945</b>	<b>26880091</b>	<b>П<sub>3</sub> всего</b>	<b>233702842</b>	<b>260781898</b>	
Запасы	1097	8240	3665	Долгосрочные	233702842	260781898	
Долгосрочные финансовые влож.	255843751	269575784	268280813	обязательства			
Прочие оборотные активы	861026	692826	515542				
НДС	76	95	71				
<b>А<sub>4</sub> всего</b>	<b>8156002</b>	<b>9452702</b>	<b>9415652</b>	<b>П<sub>4</sub> всего</b>	<b>22752054</b>	<b>10145926</b>	
ВОА - Долгоср. фин. влож.	8156002	9452702	9415652	Собственный капитал	22752054	10145926	
<b>Баланс</b>	<b>266040277</b>	<b>281194998</b>	<b>280491756</b>	<b>Баланс</b>	<b>281194998</b>	<b>280491756</b>	

Таблица 15 - Оценка структуры динамики дебиторской задолженности ПАО «Мечел»

Показатель	Абсол. вел., тыс. руб.			Доли, %			Изменение						
	на начало предыдущего года	на начало отчётного (конец предыдущего года)	на конец отчётного года	на начало предыдущего года	на начало отчётного года	на конец отчётного года	доли, %		абсол. вел., тыс. руб.		темп прироста, %		
							за предыдущий год	за отчётный год	за предыдущий год	за отчётный год	за предыдущий год	за отчётный год	
Долгосрочная дебиторская задолженность, в т.ч.	439587	798887	1435911	37,387	54,598	63,096	17,212	8,498	359300	637024	81,736	79,739	226,650
Задолженность покупателей и заказчиков	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Беспроцентные займы	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая дебиторская	439587	798887	1435911	100	100	100	0	0	359300	637024	81,736	79,739	226,650
Краткосрочная дебиторская	736193	664320	839829	62,613	45,402	36,904	-17,2115	-8,49809	-71873	175509	-9,763	26,419	14,077
Задолженность покупателей и заказчиков	177296	182723	131494	24,083	27,505	15,657	3,422453	-11,848	5427	-51229	3,061	-28,036	-25,834
Векселя к получению	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Задолженность дочерних обществ	420594	282211	638812	57,131	42,481	76,065	-14,650	33,583	-138383	356601	-32,902	126,360	51,883
Задолженность зависимых обществ	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Задолженность участников по вкладам в уставный капитал	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	77658	46934	19480	10,549	7,065	2,320	-3,484	-4,745	-30724	-27454	-39,563	-58,495	-74,916
Расчеты с бюджетом	22073	18	42595	2,998	0,003	5,072	-2,996	5,069	-22055	42577	-99,918	236538,889	92,973
Беспроцентные займы	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая дебиторская задолженность	38572	152434	7448	5,239	22,946	0,887	17,706	-22,059	113862	-144986	295,193	-95,114	-80,691
Итого	1175780	1463207	2275740	0,442	0,520	0,811	0,078	0,291	287427	812533	24,446	55,531	93,552