

РЕФЕРАТ

Зелененко А.И. Учет и анализ дебиторской задолженности (на примере ООО «Мечел Бизнес Сервис»). – Челябинск: ЮУрГУ, ЭУ-407, 2021. – 87с., 10 табл., 4 рис., библиографический список – 50 наим., 6 прил.

Объект – финансово-хозяйственная деятельность ПАО «Мечел», входящего в консолидированную отчётность с ООО «Мечел Бизнес Сервис».

Предмет – организация учета и анализа дебиторской задолженности.

Цель – совершенствование учета и управления дебиторской задолженности в ПАО «Мечел» на основе проведенного анализа.

В работе проведен анализ дебиторской задолженности, рассмотрен учет дебиторской задолженности, проанализирована финансовая устойчивость предприятия, также разработаны рекомендации по учету и управлению дебиторской задолженности.

Предложения и выводы могут быть использованы в практической деятельности ПАО «Мечел» с целью повышения эффективности его деятельности и финансового состояния. Другими предприятиями полученные результаты могут использоваться как рекомендации по повышению внутреннего контроля при организации учета дебиторской задолженности.

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	3
1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА И АНАЛИЗА ДЕБИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ.....	5
1.1 Понятия, виды и факторы, влияющие на образование дебиторской задолженности.....	5
1.2 Особенности бухгалтерского учета дебиторской задолженности.....	10
1.3 Методика анализа дебиторской задолженности предприятия.....	16
Выводы по разделу один	22
2 БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ДЕБИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ В ПАО «МЕЧЕЛ».....	25
2.1 Общая характеристика предприятия.....	25
2.2 Учет формирования дебиторской задолженности в ПАО «Мечел».....	30
2.3 Анализ дебиторской задолженности в ПАО «Мечел»	38
Выводы по разделу два	45
3 РЕКОМЕНДАЦИИ ПО СОВЕРШЕНСТВОВАНИЮ И УПРАВЛЕНИЮ ДЕБИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТЬЮ В ПАО «МЕЧЕЛ»	47
Выводы по разделу три.....	51
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	53
БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК	58
ПРИЛОЖЕНИЕ.....	63
ПРИЛОЖЕНИЕ А Бухгалтерский баланс	63
ПРИЛОЖЕНИЕ Б Отчет о финансовых результатах.....	66
ПРИЛОЖЕНИЕ В Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.....	68
ПРИЛОЖЕНИЕ Г Приказ о назначении лица, ответственного за контроль и работу с клиентами ПАО «Мечел».....	85
ПРИЛОЖЕНИЕ Д Положение о порядке работы с контрагентами.....	86
ПРИЛОЖЕНИЕ Е Фрагмент Учетной политики	88

ВВЕДЕНИЕ

Актуальность темы выпускной квалификационной работы заключается в то, что в настоящее время в процессе экономической деятельности организаций постоянно возникает потребность в оптимизации состава, объема и структуры дебиторской задолженности, проведении расчётов с налоговыми органами, бюджетом и своими контрагентами.

Рациональное и

оптимальное управление дебиторской задолженностью компании позволяет организации обеспечивать необходимый уровень рентабельности и избежать просрочки выплат по обязательствам.

Дебиторская задолженность является следствием нормальных рыночных отношений и в первую очередь связана с такими вопросами как финансовое состояние и экономическая устойчивость организации.

Наличие дебиторской задолженности не приводит к отрицательным финансовым результатам и снижению экономической устойчивости компании, если взаимные долги сбалансированы, а предприятие качественно регулирует её уровень. Поэтому для организации важно сформировать эффективную систему управления этим оборотным капиталом для того, чтобы минимизировать потери от невозврата денежных средств, и как следствие для укрепления позиции относительно потребителей, партнеров и конкурентов.

Объект – финансово-хозяйственная деятельность ПАО «Мечел», входящего в консолидированную отчётность с ООО «Мечел Бизнес Сервис».

Предмет – организация учета и анализа дебиторской задолженности.

Цель – совершенствование учета и управления дебиторской задолженности в ПАО «Мечел» на основе проведенного анализа.

Таким образом, для достижения главной цели работы необходимо решить следующие задачи:

- рассмотреть особенности бухгалтерского учета дебиторской задолженности;
- изучить методики анализа дебиторской задолженности;
- рассмотреть учет дебиторской задолженности на предприятии;
- провести анализ дебиторской задолженности на предприятии;
- разработать варианты совершенствования учета и управления дебиторской задолженностью.

Предложения и выводы могут быть использованы в практической деятельности ПАО «Мечел» с целью повышения эффективности его деятельности и финансового состояния. Другими предприятиями полученные результаты могут использоваться как рекомендации по повышению внутреннего контроля при организации учета дебиторской задолженности.

1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА И АНАЛИЗА ДЕБИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ

1.1 Понятия, виды и факторы, влияющие на образование дебиторской задолженности

В современных экономических условиях каждая организация в обязательном порядке будет иметь дебиторскую задолженность (далее - ДЗ). При этом руководство компании должно обязательно следить за масштабами ДЗ. Ведь очевидно, что слишком большой объем ДЗ свидетельствует о том, что компания неэффективно выбирает контрагентов (они часто оказываются неплатежеспособными), что также сопряжено с угрозами появления финансовых (кассовых) разрывов для фирмы.

Поэтому корректный учет дебиторской задолженности так же важен, как поиск источников роста для бизнеса. Недостаток внимания со стороны фирмы данному вопросу способен привести компанию, к примеру, к парадоксальной ситуации: компания успешно работает, у нее много заказов, но денежных средств в распоряжении у фирмы не хватает даже на выплату заработной платы. Объясняется парадокс слишком высокой ДЗ: выбранные контрагенты не хотят сразу оплачивать (а то и вовсе отказываются оплачивать) выполненную работу.

Под дебиторской задолженностью понимается задолженность, образованная у предприятия в результате несвоевременности оплаты покупателями (заказчиками) за реализованную продукцию (товары), выполненные работы, оказанные услуги, а также иными контрагентами, задолжавшие предприятию – подотчетные лица, бюджет и т.д. Лица, задолжавшие предприятию денежные средства по расчетно-платежным операциям, называются дебиторами.

Дебиторская задолженность является составным элементом оборотных активов предприятия и достаточно мобильной статьей баланса. В процессе хозяйственной деятельности предприятия по образовавшимся обязательствам

происходят постоянные расчеты, однако их способы с целью погашения дебиторской задолженности могут быть различными:

- оплата (наличный и безналичный расчет);
- встречная поставка;
- взаимозачет задолженностей;
- погашение задолженности векселями,
- уступка прав требования;
- перевод долга;
- прощение долга.

Ключевыми моментами образования дебиторской задолженности являются:

– в результате перехода прав собственности на продукцию (товары) покупателю;

– в результате передачи выполненных работ или оказанных услуг

В зависимости от экономического содержания обязательств, своевременности погашения и продолжительности (срока предоставления) дебиторская задолженность подразделяется на различные виды, представленные на рисунке

1.1



Рисунок 1.1 – Классификация дебиторской задолженности организации

Дебиторская задолженность по содержанию обязательств может быть как связанная с продажей продукции, товаров (работ, услуг), так и не связанная с ней (расчеты с бюджетом, авансовые платежи, платежи по аренде, начисленные доходы, внутренние расчеты, прочая задолженность).

Дебиторская задолженность по продолжительности подразделяется на краткосрочную задолженность (платежи ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты), остальная задолженность предприятия является долгосрочной.

Дебиторская задолженность по своевременности подразделяется на:

- нормальную задолженность;
- просроченную задолженность.

Под нормальной дебиторской задолженностью понимается задолженность, срок по оплате которой не наступил, а просроченная – это непогашенная задолженность за товары (работы, услуги) в установленные договором сроки.

Далее просроченная дебиторская задолженность делится на:

- сомнительную задолженность;
- безнадежную задолженность.

Под сомнительно дебиторской задолженностью понимается дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в срок, установленный договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Такая классификация довольно часто применяется при проведении анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

Безнадежная дебиторская задолженность – это задолженность, которая характеризуется любым из следующих признаков:

- задолженность по обязательствам, по которым просрочен срок исковой давности;

– задолженность, непогашенная вследствие недостаточности имущества физического или юридического лица, объявленного банкротом в установленном законодательством порядке, или вследствие ликвидации юридического лица;

– задолженность, непогашенная вследствие недостаточности средств, полученных от реализации на открытых аукционах (публичных торгах) имущества заемщика, переданного в залог в обеспечение указанной задолженности при условии, что другие юридические действия кредитора не привели к полному покрытию задолженности;

– задолженность, взыскание которой стало невозможным в связи с действием обстоятельств непреодолимой силы, стихийного бедствия (форс-мажорных обстоятельств), подтвержденных в порядке, предусмотренном законодательством;

– просроченная задолженность умерших физических лиц, лиц, признанных в судебном порядке недееспособными или без вести пропавшими, а также лиц, осужденных к лишению свободы.

– На степень и величину суммы дебиторской задолженности влияют различные внутренние и внешние факторы, причем внешние можно только прогнозировать и невозможно полностью устранить.

Внешние факторы:

– общее экономическое состояние в стране, которое способно оказывать влияние на финансовые взаимоотношения компаний;

– состояние расчетов в стране – к росту дебиторской задолженности приводит неплатежеспособность;

– эффективность денежно-кредитной политики Центрального банка России – обусловленность между оборотными средствами на рынке и величиной дебиторской задолженности: чем меньше первое, тем больше второе, поскольку в данном случае затрудняются расчеты между предприятиями;

– уровень инфляции – прямая закономерность: рост инфляции ведет к увеличению спада в погашении долгов, для многих организаций становится

актуальным правило, чем позже произвести оплату долга, тем меньше окажется его сумма;

- виды выпускаемой продукции;

- емкость рынка и степень его насыщенности – насыщенность рынка сбыта приводит к трудности реализации сезонной продукции, вызывая рост уровня задолженности.

Работа с дебиторской задолженностью требует знаний в области маркетинга, финансов, менеджмента. Следовательно, рассмотренная нами классификация факторов в зависимости от сферы возникновения позволяет определить функциональные обязанности и эффективность работы соответствующих служб, организовать процесс управления, а также оперативно реагировать на изменение того или иного фактора.

Внешние факторы, как говорилось выше, можно только прогнозировать, в отличие от них внутренние факторы целиком зависят от профессионализма финансового менеджмента компании, от того, как менеджер освоил искусство управления дебиторской задолженностью

Внутренние факторы:

- тип хозяйствующего субъекта – масштаб деятельности предприятия, учетная политика, характер бизнеса — все это факторы, влияющие на состояние дебиторской задолженности, так как выбор партнеров зависит от типа хозяйствующего субъекта;

- кредитная политика в отношении покупателей – грамотно оперировать кредитной политикой, значит подобрать компромиссное решение возможностям понижению дебиторской задолженности;

- платежеспособность;

- система расчетов – данный факт зависит от формы расчетов между предприятием и его контрагентами;

- анализ и планирование денежных потоков – прогноз будущего спроса предприятия на денежные средства, рассмотрев и оценив финансовые

последствия этого спроса, определив и выбрав наилучший способ для удовлетворения спроса, предоставляется возможность функционально распорядиться денежными средствами, при минимальном риске;

- объем продаж;
- система контроля над дебиторами – содержит все вышеперечисленные элементы.

1.2 Особенности бухгалтерского учета дебиторской задолженности

Ранее рассмотрели, что такое дебиторская задолженность, сейчас же разберем особенности бухгалтерского учета дебиторской задолженности.

Учет дебиторской задолженности предприятия ведется на счетах:

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

Вышеуказанные счета являются активно-пассивными, другими словами они могут иметь как дебетовое сальдо, так и кредитовое. ДЗ формирует дебетовое сальдо. Увеличение дебиторской задолженности происходит по дебету вышеперечисленных счетов, а уменьшение – по кредиту.

Образование дебиторской задолженности происходит, когда организация свои обязательству по договору выполнила, а вторая сторона – нет. Дебиторская задолженность может возникнуть в результате различных операций, пример которых рассмотрены в таблице 1.1.

Таблица 1.1 – Примеры возникновения дебиторской задолженности

Операция	Дебет	Кредит
Перечислен аванс поставщику	60	51
Отгружена продукция покупателю	62	90.1
Выданы работникам денежные средства под отчет	71	50
Выдан заем работнику	73	51
Отражена задолженность учредителей по оплате уставного капитала	75	80
Начислены проценты по выданному займу	76	91.1

Уменьшение дебиторской задолженности происходит тогда, когда дебитор исполняет свои обязательства, то есть наблюдается уменьшение или же погашение дебиторской задолженности. Рассмотрим несколько примеров в таблице 1.2.

Таблица 1.2 – Примеры уменьшения дебиторской задолженности

Операция	Дебет	Кредит
Поставщик отгрузил товары в счет ранее полученного аванса	41	60
Подотчетник отчитался о выданном ранее авансе	10	71
Работник вернул выданный ему заем	51	73
Заемщик погасил начисленные проценты по займу	51	76

Дебиторскую задолженность отражают в той сумме, определенной договором, которую организация считает правильной. Но иногда дебиторская задолженность подлежит переоценке. Это следующие случаи:

- дебиторская задолженность выражена в иностранной валюте (в том числе подлежит оплате в рублях). Тогда на каждую отчетную дату, а также на дату погашения (списания) задолженности иностранную валюту надо пересчитать по курсу ЦБ. При этом не надо переоценивать выданные авансы, предварительные оплаты и задатки;

– дебиторская задолженность при принятии к учету была оценена по приведенной стоимости. Как правило, это касается долгов, предусматривающих отсрочку (рассрочку) оплаты свыше 12 месяцев. Тогда дебиторка ежемесячно переоценивается с учетом процентного дохода.

Отметим, что в бухучете в отношении сомнительных долгов надо создавать резерв [4]. Сомнительный долг – это дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и, кроме того, не обеспечена залогом, поручительством, возможностью удержания имущества должника или иными способами. Резерв создается отдельно по каждому долгу с учетом платежеспособности должника и оценки вероятности полного или частичного погашения долга.

Сумма созданного резерва отражается на счете 63 «Резервы по сомнительным долгам», признается прочим расходом, а корректировка резерва – прочим доходом.

Рассмотрим систему управления дебиторской задолженностью, которая призвана решить ряд задач:

- организовать проведение инвентаризации дебиторской задолженности и ее анализ;
- создать правила работы с дебиторской задолженностью;
- определить допустимую сумму оборотного капитала, направляемую в дебиторку путем предоставления покупателям отсрочки платежа;
- сформировать допустимые условия оплаты для покупателей, в том числе определить возможные штрафы и пени за несвоевременную оплату;
- сформировать критерии оценки покупателей и допустимые условия предоставления рассрочки (отсрочки) платежа для каждой категории покупателей;
- установить порядок внесудебного и судебного взыскания просроченной задолженности;

- построить систему контроля за своевременным погашением дебиторской задолженности.

Также существует система методов управления дебиторской задолженностью:

- юридические – предварительная проверка контрагентов на стадии заключения договора, оформление договора с индивидуальными условиями для каждого клиента, претензионная работа и взыскание задолженности через суд;

- экономические – оперативный контроль за дебиторской задолженностью, достоверный бухгалтерский учет, своевременная инвентаризация дебиторской задолженности, сверка расчетов с контрагентами, взыскание финансовых санкций, применение различных мер обеспечения платежа, приостановление поставок при неоплате;

- физические – наложение ареста на имущество должника.

По всем направлениям необходимо утвердить документы, которые будут регламентировать процесс и которыми будут руководствоваться работники.

Можно назвать 3 этапа управления дебиторской задолженностью:

- оперативный контроль текущей задолженности;

- анализ дебиторской задолженности;

- взыскание и реструктуризация дебиторской задолженности.

Организация ДЗ содержит в себе обязательный контроль сроков исковой давности. Согласно статье 196 ГК РФ срок исковой давности – 3 года с даты образования дебиторской задолженности [1]. Однако стоит обратить внимание на то, что есть исключительные случаи, когда максимальные сроки подачи исковых требований в суд могут быть изменены в большую или меньшую сторону.

Аналитика оборотной ведомости ведется отдельно по каждому клиенту, т.е. по:

- покупателю;

- заказчику;

- поставщику;

- учредителю;

- подрядчику.

Там же можно увидеть остаток по каждой «долговой» статье. Отдельно составляется сводная ведомость о взаимодействии с дочерними организациями. В случае, когда долг вернуть невозможно, бухгалтерией проводится [9]:

- проверка достоверности и актуальности информации, документации;
- пересчет данных по контрагентам;
- составляется приказ о списании задолженности.

После проведения вышеуказанных мероприятий, делаются следующие проводки, показанных на рисунке 1.2.

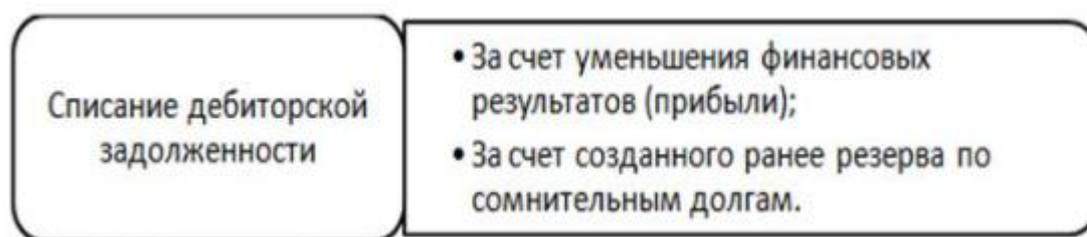


Рисунок 1.2 – Проводки по списанию дебиторской задолженности

Полученные денежные средства по векселям, авансовым платежам, в результате расчетов с дочерними фирмами, иными покупателями и заказчиками, отображаются на субсчетах счета 62. Списание дебиторской задолженности после истечения срока исковой давности (либо, если должник признан недееспособным) оформляется следующими проводками, показанных на рисунке 1.3.



Рисунок 1.3 – Списание дебиторской задолженности после истечения исковой давности

Работы по возврату долга неплатежеспособных должников ведутся на протяжении пяти лет. В течение этого периода в отчетности долг отображается на внебалансовом счете «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных кредиторов» [15].

Возврат дебиторских долгов, происходит в случае, если должник:

- недееспособен;
- правоспособен;
- погасил частично долг;
- оплатил полностью просрочку.

И оформляется в финансовых документах в следующем виде, изображенного на рисунке 1.4.

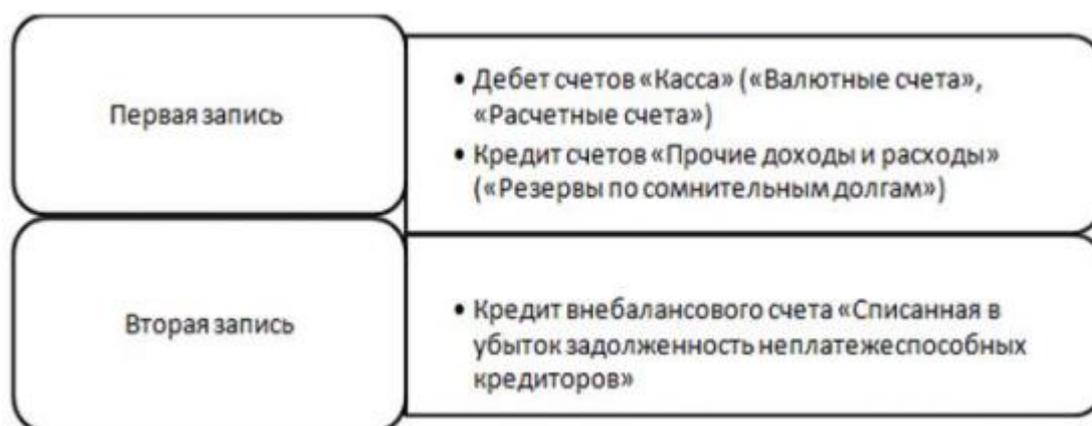


Рисунок 1.4 – Проводки по учету возврата дебиторской задолженности

Вторая запись делается по истечении пятилетнего срока отображения долга. Списанная дебиторская задолженность включается в расходы, не связанные с основной работой фирмы, для правильного отображения дохода и дальнейшего его налогообложения [18].

В процессе деятельности у руководителя может возникнуть вопрос, кто больше получает выгоды от наличия дебиторской задолженности – собственное предприятие, на балансе которого числится эта сумма либо контрагент – должник [10].

Наличие дебиторской задолженности означает доход для предприятия, но только в будущем, и при условии, что партнер останется платежеспособным, в то

время как контрагент пользуется этими деньгами в настоящем времени. Также следует учитывать то, что для фирмы лучше, когда доля долгосрочных кредитов в общей сумме кредиторской задолженности превышает краткосрочные обязательства.

1.3 Методика анализа дебиторской задолженности предприятия

Дебиторская задолженность проходит определенный жизненный цикл от образования, сохранения наличия в балансе в качестве актива, до погашения денежными средствами (либо другими активами) или ликвидации путем списания [21].

Любая дебиторская задолженность в идеале должна быть, в конце концов погашена. Погашение задолженности означает возвращение долга предприятию. Но на деле это происходит далеко не всегда.

Формирование эффективной системы управления и контроля за задолженностью населения, бюджетных и коммерческих организаций является главной задачей финансового менеджмента [30]. В связи с этим, анализ дебиторской задолженности имеет огромное значение, так как изменение ее объема, состава и структуры оказывает существенное влияние на финансовое состояние предприятия.

Анализ дебиторской задолженности основан в значительной степени на данных Бухгалтерского баланса и Приложения к бухгалтерскому балансу, а также отчасти - на данных Отчета о финансовых результатах [24].

Цель анализа дебиторской задолженности состоит в выявлении суммы, причины и давности образования дебиторской задолженности, определении ее структуры, установлении правомерности величины резерва по сомнительным долгам, оценки динамики показателей во времени, выявлении влияния изменения величины дебиторской задолженности на финансовое состояние предприятия, а также в разработке мероприятий по снижению/возврату задолженности дебиторов.

Для анализа оборачиваемости дебиторской задолженности используются показатели [25]:

- коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности;
 - срок погашения дебиторской задолженности;
 - доля дебиторской задолженности в валюте баланса.
- 1) коэффициент оборачиваемость дебиторской задолженности в оборотах:

$$K_{обв ДЗ} = \frac{B}{\overline{ДЗ}}, \quad (1.1)$$

где В – выручка от реализации;

$\overline{ДЗ}$ – средний остаток всей дебиторской задолженности.

Средняя величина дебиторской задолженности рассчитывается по формуле 1.2:

$$\overline{ДЗ} = \frac{ДЗ_{нач.периода} + ДЗ_{кон.периода}}{2} \quad (1.2)$$

Рост оборачиваемости дебиторской задолженности показывает относительное уменьшение коммерческого кредитования и наоборот. Желательна максимизация этого показателя. Повышение показателя свидетельствует об улучшении управления дебиторской задолженностью. Оборачиваемость дебиторской задолженности, может быть рассчитана и в днях. Этот показатель отражает среднее число дней, необходимое для её возврата.

- 2) период погашения дебиторской задолженности.

$$T_{обв ДЗ} = \overline{ДЗ} \frac{T}{B}, \quad (1.3)$$

где Т – количество дней в отчетном периоде.

Показатель рассчитывает сколько в среднем дней нужно предприятию для получения оплаты за выполненные работы, услуги.

3) удельный вес дебиторской задолженности в валюте баланса

$$\text{УВдз} = \frac{\text{Дз}}{\text{ВБ}} \times 100\%, \quad (1.4)$$

Анализ расчетов на основе этих коэффициентов показывает состояние дебиторской задолженности предприятия за исследуемый период, а также дает возможность определить основные задачи политики управления дебиторской задолженностью [43].

Деятельность субъектов хозяйствования требует современных подходов к платежно-расчетным взаимосвязям между предприятиями, правильное осуществление учета и проведения эффективного анализа дебиторской задолженности для принятия управленческих решений. Для того чтобы не потерять свои средства необходимо проводить постоянный мониторинг задолженности, своевременно предъявлять претензии по долгам и предотвращать безнадежные долги предприятия.

Рост дебиторской задолженности не всегда оценивается отрицательно, а снижение положительно. Необходимо различать нормальную и просроченную задолженность. Наличие просроченной создает финансовые затруднения, потому что предприятие будет чувствовать недостаток финансовых ресурсов для приобретения производственных запасов, выплаты заработной платы. Кроме того, замораживание средств в дебиторской задолженности приводит к замедлению оборачиваемости капитала. Просроченная дебиторская задолженность означает также рост риска непогашения долгов и уменьшение прибыли. Поэтому каждый субъект хозяйствования заинтересован в сокращении сроков погашения причитающихся ему платежей.

Важное значение имеет давность образования дебиторской задолженности, необходимо установить, нет ли в ее составе сумм, не реальных к взысканию, или таких, по которым истекают сроки исковой давности. Если таковые обнаружены, то необходимо срочно принять меры для их взыскания (оформление векселей, обращение в суд).

На величину дебиторской задолженности предприятия влияет состояние договорной и расчетной дисциплины. Несоблюдение договорной и расчетной дисциплины, несвоевременное предъявление претензий по долгам, которые возникают, приводят к значительному росту неоправданной дебиторской задолженности, созданию финансовых трудностей, нехватки ресурсов. Поэтому целесообразно провести анализ дебиторской задолженности по срокам образования, потому что длительные неплатежи приводят к отвлечению средств из хозяйственного оборота. Аналитик, занимающийся управлением дебиторской задолженности, должен сосредоточить внимание на давних долгах и уделить больше внимания крупным суммам задолженности.

Важным является осуществление мероприятий по ускорению погашения дебиторской задолженности, в частности: ознакомление с финансовым состоянием заказчиков, покупателей и изучение возможностей улучшения их платежеспособности на перспективу; своевременное оформление расчетных документов; применение предварительной оплаты; применение вексельной формы оплаты; совершенствование финансово-расчетных операций предприятия.

Анализ дебиторской задолженности предприятия дает возможность оценить возможную величину доходов, которые можно получить в виде штрафов, пеней, неустоек от дебиторов, которые просрочили оплату. Для управления дебиторской задолженностью важным является разработка мероприятий по сокращению или взысканию просроченной, или сомнительной дебиторской задолженности. При этом могут использоваться различные методы управления, которые можно классифицировать на следующие группы:

- юридические: претензионная работа, подача иска в суд;
- экономические: финансовые санкции (штраф, пеня, неустойка), передача в залог имущества и имущественных прав, приостановление поставок продукции;
- психологические: напоминание по телефону, факсу, использование СМИ или распространение информации среди смежных поставщиков, которая грозит должнику потерей имиджа;

– физические: арест имущества должника (органы федеральной службы судебных приставов).

Важное значение имеет планирование, а также организация и контроль работы с дебиторами. Правильно проведенный учет и анализ уменьшает величину дебиторской задолженности на предприятиях.

Сегодня практический опыт управления предприятиями показывает, что целесообразно осуществлять как количественные, так и качественные методы анализа показателей в оценке текущего состояния дебиторской задолженности. Это обеспечивает эффективность соответствующих процессов хозяйствования. Поэтому, рекомендуется проводить комплексный метод анализа дебиторской задолженности на предприятиях. Анализ охватывает пять этапов, функционально связанных между собой.

На первом этапе определяется объект, цель и задачи анализа. Объект исследования – это дебиторская задолженность за товары, работы, услуги. Цель анализа – определение полноты, своевременности и правильности осуществления предприятием операций с дебиторами, качество дебиторской задолженности по обобщающим и частным показателям, выявление факторов, а также установление причин их изменения. Основными задачами анализа является [19]:

- определение причин появления дебиторской задолженности;
- оценка динамики дебиторской задолженности в целом и по ее видам;
- анализ качественного состояния дебиторской задолженности;
- анализ просроченной и безнадежной дебиторской задолженности;
- изучение покупателей по их важности и надежности;
- принятие управленческих решений по улучшению состояния дебиторской задолженности.

На втором этапе анализа дебиторской задолженности предприятия собирают и обрабатывают источники информации. Необходимая информация для анализа такова: Бухгалтерский баланс; Отчет о финансовых результатах; Пояснения к балансу и отчету о финансовых результатах; аналитическая информация отдела

продаж. Для осуществления анализа дебиторской задолженности и принятия управленческих решений важное значение имеет полнота и объективность информации.

Третий этап комплексного анализа дебиторской задолженности наиболее объемный и трудоемкий. Поскольку здесь проводится горизонтальный и вертикальный анализ, сравнение, построение аналитических таблиц, анализ динамики, состава и структуры дебиторской задолженности. Используя систему коэффициентов, целесообразно провести качественный анализ дебиторской задолженности.

Рекомендуется проанализировать просроченную и безнадежную дебиторскую задолженность предприятия. Определить группы товаров, представляющих наибольший удельный вес в структуре дебиторской задолженности. Выявить виды продукции, по которым возникла наибольшая дебиторская задолженность за товары, работы, услуги. Благодаря этому есть возможность определить наиболее выгодных клиентов предприятия.

На четвертом этапе анализа результаты исследований необходимо обобщить и систематизировать. Сформировать соответствующие выводы о состоянии дебиторской задолженности на предприятии. А также принять меры по погашению дебиторской задолженности.

На завершающем этапе следует принять управленческие решения, которые будут способствовать повышению эффективности хозяйственной деятельности предприятия и снижению риска невозврата долгов.

Такой комплексный анализ дебиторской задолженности в системе управления предприятием является оптимальным. Он позволит оценить реальное состояние дебиторской задолженности предприятия, а также разработать меры по сокращению или взысканию просроченной, или сомнительной дебиторской задолженности.

Анализ состояния дебиторской задолженности в системе управления предприятием требует внешнего и внутреннего, количественного и качественного

анализа, определение средней величины дебиторской задолженности, ее доли в общей сумме оборотных активов предприятия, оценки дебиторской задолженности по срокам погашения, выявление рисков и угроз в отношении невозврата. Правильная организация и методика анализа дебиторской задолженности предприятия позволит принимать эффективные управленческие решения по возврату долгов, а также позволит спрогнозировать поступления средств

Выводы по разделу один

Под дебиторской задолженностью понимается задолженность, образованная у предприятия в результате несвоевременности оплаты покупателями (заказчиками) за реализованную продукцию (товары), выполненные работы, оказанные услуги, а также иными контрагентами, задолжавшие предприятию – подотчетные лица, бюджет и т.д. Лица, задолжавшие предприятию денежные средства по расчетно-платежным операциям, называются дебиторами.

Дебиторская задолженность классифицируется:

- 1) по содержанию обязательств:
 - задолженность, образованная по реализации продукции (работ, услуг);
 - задолженность, не связанная с реализацией продукции (работ, услуг);
- 2) по продолжительности:
 - краткосрочная;
 - долгосрочная;
- 3) по своевременности оплаты:
 - нормальная;
 - просроченная (сомнительная, безнадежная).

Дебиторская задолженность по содержанию обязательств может быть как связанная с продажей продукции, товаров (работ, услуг), так и не связанная с ней

(расчеты с бюджетом, авансовые платежи, платежи по аренде, начисленные доходы, внутренние расчеты, прочая задолженность).

Дебиторская задолженность по продолжительности подразделяется на краткосрочную задолженность (платежи ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты), остальная задолженность предприятия является долгосрочной.

Дебиторская задолженность по своевременности подразделяется на:

- нормальную задолженность;
- просроченную задолженность.

Под нормальной дебиторской задолженностью понимается задолженность, срок по оплате которой не наступил, а просроченная – это непогашенная задолженность за товары (работы, услуги) в установленные договором сроки. Далее просроченная дебиторская задолженность делится на:

- сомнительную задолженность;
- безнадежную задолженность.

Под сомнительно дебиторской задолженностью понимается дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в срок, установленный договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Такая классификация довольно часто применяется при проведении анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия. Безнадежная дебиторская задолженность – это задолженность с истекшим сроком исковой давности.

На степень и величину суммы дебиторской задолженности влияют различные внутренние и внешние факторы, причем внешние можно только прогнозировать и невозможно полностью устранить. Внутренние факторы целиком зависят от профессионализма финансового менеджмента компании, от того, как менеджер освоил искусство управления дебиторской задолженностью

Образование дебиторской задолженности происходит, когда организация свои обязательства по договору выполнила, а вторая сторона – нет. Дебиторская задолженность может возникнуть в результате различных операций.

Уменьшение дебиторской задолженности происходит тогда, когда дебитор исполняет свои обязательства, то есть наблюдается уменьшение или же погашение дебиторской задолженности. В отношении сомнительных долгов надо создавать резерв

Анализ дебиторской задолженности основан в значительной степени на данных Бухгалтерского баланса и Приложения к бухгалтерскому балансу, а также отчасти - на данных Отчета о финансовых результатах.

Для анализа оборачиваемости дебиторской задолженности используются показатели:

- коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности;
- срок погашения дебиторской задолженности;
- доля дебиторской задолженности в валюте баланса.

На величину дебиторской задолженности предприятия влияет состояние договорной и расчетной дисциплины. Несоблюдение договорной и расчетной дисциплины, несвоевременное предъявление претензий по долгам, которые возникают, приводят к значительному росту неоправданной дебиторской задолженности, созданию финансовых трудностей, нехватки ресурсов.

Правильная организация и методика анализа дебиторской задолженности предприятия позволит принимать эффективные управленческие решения по возврату долгов, а также позволит спрогнозировать поступления средств

2 БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ДЕБИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ В ПАО «МЕЧЕЛ»

2.1 Общая характеристика предприятия

Так как ПАО «Мечел» входит в консолидированную отчетность вместе с ООО «Мечел Бизнес Сервис», то в дальнейшем будем рассматривать именно ПАО «Мечел».

Полное фирменное наименование на русском языке: Публичное акционерное общество «Мечел» (далее по тексту – «Общество», «Компания», «Мечел») [50].

Сокращенное фирменное наименование на русском языке: ПАО «Мечел».

Сокращенное фирменное наименование на английском языке: Mechel PAO. Публичное акционерное общество «Мечел» было создано (учреждено) в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Общество зарегистрировано 19 марта 2003 года в Российской Федерации Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по городу Москве за основным государственным регистрационным номером 1037703012896.

С момента создания 19 марта 2003 года по 19 августа 2005 года Общество имело следующее официальное наименование – Открытое акционерное общество «Стальная группа Мечел» (ОАО «Мечел»). Согласно Уставу Общества, уставный капитал Общества составляет 5 550 276 600 рублей.

ПАО «Мечел» было создано в 2003 году на основе производственных мощностей в горнодобывающем и металлургическом секторах. Сегодня ПАО «Мечел» является одной из ведущих компаний в России. Компания является вертикально интегрированной Группой, объединяющей производителей угля, железной руды, стали, проката, ферросилиция, тепловой и энергетической энергии. Кроме того, Обществу принадлежит логистическая компания, а также транспортный оператор.

Собственные сбытовые структуры Группы реализуют продукцию на российском рынке, в СНГ, Европе, Азии, на Ближнем Востоке и Америке. Все предприятия Группы работают в единой производственной цепи: от сырья до продукции с высокой добавленной стоимостью. Продукция Группы реализуется на российском и на зарубежных рынках, а также является сырьем для 42 производства «Мечелом» продукции с высокой добавленной стоимостью.

Группа «Мечел» является одним из крупнейших российских производителей коксующегося угля, а также одним из крупнейших в мире производителей углей для металлургии.

Группа «Мечел» – крупнейший в стране производитель специальных сталей и сплавов, который выпускает наиболее широкий спектр данной продукции. «Мечел» занимает второе место в России по выпуску сортового проката. «Мечел» также является крупнейшим в России производителем арматуры и катанки.

ПАО «Мечел» является одной из ведущих мировых компаний в горнодобывающей и металлургической отраслях. В компанию входят производственные предприятия в 11 регионах России, а также в Литве.

Уставом ПАО «Мечел» основной целью Общества является извлечение прибыли, а также наиболее полное и качественное удовлетворение потребностей юридических и физических лиц в продукции (работах, услугах), производимой (выполняемых, оказываемых) Обществом.

Рассмотрим анализ финансовой устойчивости ПАО «Мечел»

Для определения типа финансовой устойчивости в таблице 2.1 используется трехмерный показатель [11]:

$$\bar{S} = \{S_1(x_1); S_2(x_2); S_3(x_3)\}, \quad (2.1)$$

где $x_1 = (СК - ВОА) - РТД$;

$x_2 = (СК + ДО - ВОА) - РТД = (ОА - КО) - РТД = СОС - РТД$;

$x_3 = (СК + ДО + КО - ВОА) - РТД = (Б - ВОА) - РТД = ОА - РТД$;

РТД = 3+НДС по приобретённым ценностям.

В трехмерном показателе функция определяется следующим условием:

$$S_i = \begin{cases} 1, & \text{если } x_i \geq 0; \\ 0, & \text{если } x_i \leq 0. \end{cases}$$

Таблица 2.1 – Определение типа финансовой устойчивости

Показатель, единицы измерения	Абсол. вел., тыс. руб.			Изменение				
	на начало предыдущего года	на начало отчётного (конец предыдущего) года	на конец отчётного года	абсол. вел., тыс. руб		темп прироста, %		
				за предыдущий год	за отчётный год	на начало предыдущего года	на начало отчётного (конец предыдущего) года	на конец отчётного года
1. x1 , тыс. руб.	-268 990 186	-274 794 867	-276 782 574	-5 804 681	-1 987 707	2,11	0,72	-779238900,00
2. S1(x1)	0	0	0	–	–	–	–	–
3. x2 , тыс. руб.	-8 208 288	-55 409 284	-185 053	-47200996	55224231	85,19	-29842,39	-97,75
4. S2(x2)	0	0	0	–	–	–	–	–
5. x3 , тыс. руб.	1 355 644	14 886 335	11 341 768	13 530 691	-3 544 567	90,89	76,19	736,63
6. S3(x3)	1	1	1	–	–	–	–	–
7. S= {S1(x1), S2(x2), S3(x3)}	0;0;1	0;0;1	0;0;1	–	–	–	–	–

Таблица 2.2 – Расчёт коэффициентов капитализации

Показатель	Абсол. вел., тыс. руб.			Изменение				
	на начало предыдущего года	на начало отчётного (конец предыду щего) года	на конец отчётног о года	абсол. вел.,тыс. руб		темп прироста, %		
				за предыду щий год	за отчёт ный год	на начало предыд ущего года	на начало отчётного (конец предыдущего) года	за отчетный и предыду щий годы
1. Коэффициент концентрации собственного капитала, ККОНЦ,СК	0,036	0,034	0,026	-0,003	-0,008	-7,062	-23,329	-28,74
2. Коэффициент финансовой зависимости, КФЗ	27,646	29,746	38,798	2,101	9,051	7,599	30,428	40,34
3. Коэффициент концентрации заёмного капитала, ККОНЦ,ЗК	0,964	0,966	0,974	0,003	0,008	0,265	0,812	1,08
4. Коэффициент финансовой независимости капитализированных источников, КФНЗ КИ	0,037	0,042	0,027	0,005	-0,015	12,067	-36,094	-28,38
5. Коэффициент финансовой зависимости капитализированных источников, КФЗ КИ	0,963	0,958	0,973	-0,005	0,015	-0,469	1,581	1,10
6. Коэффициент финансовой устойчивости, КФУ	0,966	0,801	0,961	-0,165	0,160	-17,069	19,973	-0,51
7. Коэффициент финансирования, Кфин	0,038	0,035	0,026	-0,003	-0,008	-7,308	-23,947	-29,50
8. Уровень финансового левиреджа, У _{фл}	25,703	22,828	36,286	-2,875	13,458	-11,186	58,953	41,17

Проанализировав данные таблицы 2.1, можно сделать следующие выводы. На начало отчётного года финансовое состояние организации является неустойчивым, т.е. для покрытия расходов по текущей деятельности используются собственные и заёмные средства, в том числе долгосрочные обязательства, что не рационально. На конец отчётного года финансовое состояние организации не поменялось, то есть организация также использует собственные и заёмные средства для покрытия расходов по текущей деятельности.

Также стоит отметить, что по данным из таблицы 2.2 следуют выводы:

- есть риски падения финансовой устойчивости, при возникновении материальных проблем есть риск неплатежеспособности. Можно предположить, что организация нерационально использует свои активы.
- большая зависимость от заемных средств;
- чрезмерное увеличение доли заемного капитала, что привело к увеличению финансовой зависимости от кредиторов и может повлечь за собой увеличение риска неплатёжеспособности;
- риск потенциального кредитора по невозврату кредита выше среднего.

2.2 Учет формирования дебиторской задолженности в ПАО «Мечел»

Информация о дебиторской задолженности ПАО «Мечел» отражается в Бухгалтерском балансе. Сведения о движении дебиторской и кредиторской задолженности (остаток на начало и конец года) приводятся в разделе «Дебиторская и кредиторская задолженность» Приложения к бухгалтерскому балансу [16].

ПАО «Мечел» заинтересовано в получении прибыли от своей деятельности. Однако не всегда его контрагенты своевременно рассчитываются за полученную продукцию. В связи с этим у ПАО «Мечел» возникает дебиторская задолженность. Дату отражения дебиторской задолженности в учете и ее размер определяют по правилам, установленным двумя документами.

В бухгалтерском учете ПАО «Мечел» дебиторская задолженность по расчетам за товарно-материальные ценности и услуги ведется на счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками». На нем отражается информация о расчетах с покупателями и заказчиками. Счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» дебетуется в корреспонденции со счетами: 90 «Продажи», 91 «Прочие доходы и расходы» на суммы, на которые предъявлены расчетные документы. Счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» кредитуется в корреспонденции со счетами учета денежных средств, расчетов на сумму поступивших платежей, включая суммы полученных авансов.

В соответствии с рабочим планом счетов ПАО «Мечел» открыты к счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» субсчета [5]:

- 62.1 «Расчеты с покупателями и заказчиками»;
- 62.2 «Расчеты по авансам полученным»;
- 62.3 «Расчеты по векселям полученным».

Аналитический учет по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» ПАО «Мечел» ведет по каждому предъявленному покупателям счету. Построение аналитического учета ПАО «Мечел» обеспечивает возможность получения необходимых данных по:

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

В соответствии с учетной политикой ПАО «Мечел» в бухгалтерском учете реализация готовой продукции отражается в момент перехода права собственности на продукцию от продавца покупателю [13]. С этого момента формируется дебиторская задолженность покупателя за отгруженную готовую

продукцию. Если по условиям договора право собственности на готовую продукцию переходит покупателю в момент отгрузки продукции, то покупатель обязан оплатить продукцию непосредственно до или после передачи ему продавцом продукции, если иное не предусмотрено договором. Возможны такие способы оплаты продукции покупателем: предварительная оплата или последующая оплата. В свою очередь, последующая оплата может быть произведена: одновременно, с использованием товарного кредита, с оплатой в рассрочку. Примеры произведения оплаты можно рассмотреть в таблице 2.3 и таблице 2.4.

Таблица 2.3 – Бухгалтерские записи по отражению расчетов с покупателями при условии договора с последующей оплатой в ПАО «Мечел»

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма в тыс.руб	Основание (документы или расчеты)
		дебет	кредит		
1	Отражена выручка от продажи продукции	62.1	90.1	59000	Товарная накладная №45 от 01.09.2019
2	Начислен налог на добавленную стоимость	90.3	68	9000	Счет-фактура №45 от 01.09.2019 года
3	Списана себестоимость отгруженной продукции	90.2	43	35000	Бухгалтерская справка от 01.09.2019г
4	Поступила оплата от покупателя	51	62.1	59000	Выписка банка от 12.09.2019 года

Таблица 2.4 – Бухгалтерские записи по отражению расчетов с покупателями при условии договора с предварительной оплатой в ПАО «Мечел»

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма в тыс.руб	Основание (документы или расчеты)
		дебет	кредит		
1	Поступила предварительная оплата от покупателя	51	62.2	82600	Выписка банка от 05.09.2019 года

2	Начислен налог на добавленную стоимость с предварительной оплаты	76.НДС	68	12600	Счет-фактура № 50 от 05.09.2019 год
---	------------------------------------------------------------------	--------	----	-------	-------------------------------------

Окончание таблицы 2.4

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма в тыс.руб	Основание (документы или расчеты)
		дебет	кредит		
3	Отражена выручка от продажи продукции	62.1	90.1	82600	Товарная накладная № 55 от 12.09.2019 года
4	Начислен налог на добавленную стоимость реализации продукции	90.3	68	12600	Счет-фактура №55 от 12.09.2019 года
5	Списана себестоимость реализованной продукции	90.2	43	50000	Бухгалтерская справка от 12.09.2019 года
6	Восстановлена сумма налога на добавленную стоимость с полученной предоплаты	68	76.НДС	12600	Бухгалтерская справка от 12.09.2019 года
7	Зачтена полученная предоплата	62.,2	62.1	82600	Бухгалтерская справка от 12.09.2019 года

Договором поставки № 15 от 21.03.2019 года ПАО «Мечел» с ООО «Тандем» предусмотрено, что моментом перехода права собственности на продукцию является его оплата, то до момента оплаты продавец остается собственником этой продукции и учитывает его в составе собственного имущества по дебету балансового счета 45 «Товары отгруженные». Отгруженная продукция учитывается на счете 45 «Товары отгруженные» по цене приобретения (учетной

цене). На этом же счете отражаются и расходы по отгрузке готовой продукции (при их частичном списании). Принятая на учет отгруженная продукция списывается с кредита счета 45 «Товары отгруженные» в дебет счета 90 «Продажи» одновременно с признанием выручки от продажи продукции, то есть на дату оплаты продукции покупателем. Бухгалтерские записи по отражению расчетов с покупателями, если право собственности на продукцию переходит к покупателю после оплаты, отражены в таблице 2.5.

Таблица 2.5 – Бухгалтерские записи по отражению расчетов с покупателями, если право собственности на товар переходит к покупателю после оплаты в ПАО «Мечел»

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма в тыс.руб	Основание (документы или расчеты)
		дебет	кредит		
1	Отгружена готовая продукция	45	43	21000	Товарная накладная № 18 от 23.03.2019г.
2	Поступила оплата от покупателя	51	62.1	35400	Выписка банка от 01.04.2019 года
3	Отражена выручка от продажи готовой продукции	62.1	90.1	35400	Отчет о продаже от 01.04.2019 года
4	Начислен налог на добавленную стоимость с реализации готовой продукции	90.3	68	5400	Счет-фактура №18 от 01.04.2019 года
5	Списана себестоимость реализованной продукции	90.2	45	21000	Бухгалтерская справка от 12.09.2019 года
6	Отгружена готовая продукция 4	45	43	21000	Товарная накладная № 18 от 23.03.2019г

Редко ПАО «Мечел» в своих расчетах использует вексель, который в соответствии со статьей 143 Гражданского Кодекса Российской Федерации является ценной бумагой.

Вексель – это документ, удостоверяющий ничем не обусловленное обязательство векселедателя (простой вексель) либо иного указанного в векселе плательщика (переводной вексель) выплатить по наступлении предусмотренного векселем срока определенную сумму денежных средств.

Если покупатель расплачивается векселем, это не значит, что он погасил свою задолженность организацией. Такой вексель выдают только для отсрочки платежа. Поэтому долг покупателя в виде дебиторской задолженности сохраняется. Для учета задолженности, оформленной векселем, используется к счету 62 отдельный субсчет «Векселя полученные». Для контроля за полученными векселями ПАО «Мечел» применяет забалансовый счет 008 «Обеспечения обязательств и платежей полученные». На этом счете полученные векселя учитываются до истечения срока предъявления по ним претензий или же до получения извещения об их оплате. Номинальная стоимость товарного векселя может быть больше суммы задолженности покупателя. В этом случае разницу между номиналом векселя и суммой задолженности по договору рассматривают как процент за отсрочку платежа. Пример приведен в таблице 2.6.

Таблица 2.6 – Бухгалтерские записи по отражению расчетов с покупателями, если покупатель расплачивается собственным векселем в ПАО «Мечел»

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма в тыс.руб	Основание (документы или расчеты)
		дебет	кредит		
1	Отгружена готовая продукция	62.1	90.1	236000	Товарная накладная № 18 от 23.03.2019г.
2	Начислен налог на добавленную стоимость с реализации готовой продукции	90.3	68	36000	Выписка банка от 01.04.2019 года
3	Списана себестоимость реализованной продукции	90.2	43	140000	Отчет о продаже от 01.04.2019 года
4	Получен от покупателя вексель. Номинальной	62.2	62.1	236000	Счет-фактура №18 от 01.04.2019

	стоимостью 240000 тыс. руб.				года
5	Отражена сумма превышения номинальной стоимости векселя над договорной стоимостью продажи (240000 – 236000 = 4000)	62.2	91.1	4000	Бухгалтерская справка от 12.09.2019 года
6	Учитывается полученный вексель	008		240000	Товарная накладная № 18 от 23.03.2019г

Окончание таблицы 6

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма в тыс.руб	Основание (документы или расчеты)
		дебет	кредит		
7	Покупатель погасил вексель. Денежные средства зачислены на расчетный счет	51	62.2	240000	Товарная накладная № 18 от 23.03.2019г.
8	Списан оплаченный вексель покупателем		008	240000	Выписка банка от 01.04.2019 года

Таким образом, дебиторская задолженность по расчетам за готовую продукцию ведется на счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками». Порядок учета дебиторской задолженности зависит от условий заключенного договора продажи готовой продукции, в котором оговаривается момент перехода права собственности на отгруженную продукцию, порядок оплаты товара, штрафные санкции за невыполнение условий договора. ПАО «Мечел» заключает договора с покупателями при условии договора с последующей оплатой, при условии предоплаты и при условии переходы права собственности на продукцию после оплаты ее покупателем.

Для обобщения информации о расчетах с поставщиками и подрядчиками в ПАО «Мечел» используется счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

На этом счете ведется, как правило, учет расчетов по уже принятым к учету материальным ценностям, выполненным работам, оказанным услугам

При принятии материальных ценностей (работ, услуг) к учету сумма НДС, указанная в расчетных документах поставщика, не включается в стоимость их приобретения и отражается по дебету счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» в корреспонденции с кредитом счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». Погашение кредиторской задолженности перед поставщиками и подрядчиками отражается по дебету счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» в корреспонденции с кредитом счетов учета денежных средств. Корреспонденция счетов при расчетах с поставщиками представлена в таблице 2.7.

Таблица 2.7 – Бухгалтерские записи по учету расчетов с поставщиками

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит	Сумма
1	Оплата счета № 478 (70% суммы)	60.2	51	14868
2	Поступление материал от поставщика	10	60.1	18000
3	Сумма НДС согласно счету-фактуре	19	60.1	3240
4	Зачет аванса	60.1	60.2	14868
5	Оплата счета № 478 (30% суммы)	60.1	51	6372

Все операции, связанные с расчетами за приобретенные материальные ценности, принятые работы или потребленные услуги, отражаются на счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» независимо от времени их оплаты. Форма расчетов за поставленные материалы, продукцию, работы, услуги закрепляется в договорах, заключаемых с поставщиками и подрядчиками. ПАО «Мечел» производит оплату счетов поставщиков и подрядчиков платежными поручениями.

2.3 Анализ дебиторской задолженности в ПАО «Мечел»

Целью анализа дебиторской задолженности является оценка величины, структуры, динамики и длительности её погашения. Первостепенной задачей анализа является оценка доли ДЗ в валюте баланса, ее динамики и значимости для организации. Данная оценка представлена в таблице 2.8.

Таким образом, результаты таблицы 2.8 показали, что на начало отчетного года остаточная стоимость ДЗ составляла 7 996 092 тыс. руб. За год произошло ее существенное увеличение на 5 347 828 тыс. руб. или на 66,88 % и составил на конец отчетного года 13 343 920 тыс. руб. За два года остаточная стоимость ДЗ существенно уменьшилась на 74,16 %. На начало отчетного года доля ДЗ в валюте баланса составляла 2,28 %. За год показатель существенно увеличился на 486,36 %. Доля в ВБ составила на начало отчетного года 2,80 и на конец отчетного года 4,51 %. Таким образом, на начало и на конец отчетного года ДЗ была несущественной и незначимой частью активов.

Оценка структуры и динамики ДЗ представлена в таблице 2.9. Далее последуют выводы по данным из таблицы 2.9.

На начало отчетного года стоимость ДЗ всего составила 7 996 254 тыс. руб. За год показатель существенно вырос на 5 349 953 тыс. руб. или на 66,91% и составил на конец отчетного года 13 346 207 тыс. руб. В составе ДДЗ входят две статьи– «Расчёты с покупателями и заказчиками» и «Прочая ДДЗ».

На начало года стоимость КДЗ составляла 7 996 146 тыс. руб. За год показатель существенно увеличился на 3 105 172 тыс. руб. или на 38,83 % и составил на конец года 11 101 318 тыс. руб. За два года показатель существенно увеличился на 1 221,85 %. В составе КДЗ на начало и конец отчетного года наиболее значимой статьей была прочая КДЗ – 96,874 % и – 79,463 % соответственно.

В таблице 2.10 приведены расчеты показателей доли и динамики просроченной ДЗ. Сделаем выводы.

На начало отчетного года просроченная ДЗ составила 5 307 738 тыс. руб. За год показатель незначительно уменьшился на 30 475 тыс. руб. или на 0,57% и составил на конец года 9 563 582 тыс. руб. За два года показатель значительно вырос на 79,15%. В составе просроченной дебиторской задолженности присутствуют следующие статьи в порядке убывания их долей на начало и конец отчетного года: «Задолженность дочерних обществ» (64,63%; 70,61%), «Расчеты с прочими дебиторами» (1,26%; 0,78%), «Расчеты с покупателями и заказчиками» (0,47%; 0,26%), «Расчеты по авансам выданным» (0,11%; 0,02%). За отчетный год существенные изменения произошли в направлении увеличения по статьям: «Задолженность дочерних обществ» на 82,33%, «Расчеты по авансам выданным» на 39,02%. И в направлении уменьшения произошли существенные изменения по статье «Расчеты с покупателями и заказчиками» на 6,40%.

Таким образом можно сказать, что статья «Задолженность дочерних обществ» увеличилась в большей степени, чем остальные показатели, что привело к росту всей просроченной дебиторской задолженности.

В таблице 2.11 представлен расчет периода оборота дебиторской задолженности. Для расчета данной таблицы потребуются следующие формулы:

- период оборота по доходам

$$T_{ДЗВ} = \overline{ДЗ} * \frac{365}{В}, \quad (2.2)$$

где $\overline{ДЗ}$ – средний остаток ДЗ;

- период оборота по расходам
- период оборота по расходам

$$T_{ДЗР} = \overline{ДЗ} * \frac{365}{ДЗ_{\text{выб}}}, \quad (2.3)$$

где $ДЗ_{\text{выб}}$ – выбывшая погашенная ДЗ.

Сделаем выводы по таблице 2.11.

Таким образом, за отчетный год средний период восполнения среднего остатка всей дебиторской задолженности (далее ДЗ) за счет выручки составил 272 дня. По

сравнению с предыдущим годом показатель существенно увеличился на 142 дня или на 108,53 %. За отчетный год период погашения всей ДЗ составил 235 дней. По сравнению с предыдущим годом показатель значительно увеличился на 162 дня или на 224,84 %.

За отчетный год средний период выполнения среднего остатка ДЗ покупателей и заказчиков за счет выручки составил 0,93 дня. По сравнению с предыдущим годом показатель существенно уменьшился на 0,05 дня или на 5,1%. За отчетный год период погашения ДЗ покупателей и заказчиков составил 6 дней. По сравнению с предыдущим годом показатель значительно уменьшился на 3 дня или на 33,33 %.

Таблица 2.8 – Расчет показателей доли и динамики дебиторской задолженности

Показатель	Абсол. вел., тыс. руб.			Доля в валюте баланса, %			Изменение						
	на начало предыдущего года	на начало отчетного (конец предыдущего) года	на конец отчетного года	на начало предыдущего года	на начало отчетного (конец предыдущего) года	на конец отчетного года	Доли, %		абсол. вел., тыс. руб.		темп прироста, %		
							за предыдущий год	за отчетный год	за предыдущий год	за отчетный год	за предыдущий год	за отчетный год	за отчетный и предыдущий годы
Стоимость ДЗ	2 275 740	7 996 092	13 343 920	0,81	2,80	4,51	1,99	1,71	5 720 352	5 347 828	251,36	66,88	486,36

Таблица 2.9 – Расчет показателей структуры и динамики

Показатель	Абсол. вел., тыс. руб.			Доля в стоимости ДЗ, %			Изменение						
	на начало предыдущего года	на начало отчетного (конец предыдущего) года	на конец отчетного года	на начало предыдущего года	на начало отчетного (конец предыдущего) года	на конец отчетного года	Доли, %		абсол. вел., тыс. руб.		темп прироста, %		
							за предыдущий год	за отчетный год	за предыдущий год	за отчетный год	за предыдущий год	за отчетный год	за отчетный и предыдущий годы
1. ДЗ всего, в т.ч.:	2 275 740	7 996 254	13 346 207	100	100	100	-	-	5 720 514	5 349 953	251,37	66,91	486,46
1.1. ДДЗ всего, в т.ч.:	1 435 911	108	2 244 889	63,096	0,001	16,820	-63,095	16,819	-1 435 803	2 244 781	-99,99	2078500,93	56,34
– прочая ДДЗ	1 435 911	108	2 244 889	63,096	0,001	16,820	-63,095	16,819	-1 435 803	2 244 781	-99,99	2078500,93	56,34

Окончание таблицы 2.9

Показатель	Абсол. вел., тыс. руб.			Доля в стоимости ДЗ, %			Изменение						
	на начало предыдущего года	на начало отчетного (конец предыдущего) года	на конец отчетного года	на начало предыдущего года	на начало отчетного (конец предыдущего) года	на конец отчетного года	Доли, %		абсол. вел., тыс. руб.		темп прироста, %		
							за предыдущий год	за отчетный год	за предыдущий год	за отчетный год	за предыдущий год	за отчетный год	за отчетный и предыдущий годы
1.2. КДЗ всего, в т.ч.:	839 829	7 996 146	11 101 318	36,904	99,999	83,180	63,095	-16,819	7 156 317	3 105 172	852,12	38,83	1221,85
– расчеты с покупателями и заказчиками	131 494	109 076	437 500	5,778	1,364	3,278	-4,414	1,914	-22 418	328 424	-17,05	301,10	232,71
– расчеты по авансам выданным	19 480	129 823	42 487	0,856	1,624	0,318	0,768	-1,305	110 343	-87 336	566,44	-67,27	118,11
– расчеты по налогам и сборам	42 595	10 970	16 067	1,872	0,137	0,120	-1,735	-0,017	-31 625	5 097	-74,25	46,46	-62,28
– прочая КДЗ	646 260	7 746 277	10 605 264	28,398	96,874	79,463	68,476	-17,411	7 100 017	2 858 987	1098,63	36,91	1541,02

40

Таблица 2.10 – Расчет показателей доли и динамики проср

ДЗ

Показатель	Абсол. вел., тыс. руб.			Доля в валюте баланса, %			Изменение						
	на начало предыдущего года	на начало отчетного (конец предыдущего) года	на конец отчетного года	на начало предыдущего года	на начало отчетного (конец предыдущего) года	на конец отчетного года	Доли, %		абсол. вел., тыс. руб.		темп прироста, %		
							за предыдущий год	за отчетный год	за предыдущий год	за отчетный год	за предыдущий год	за отчетный год	за отчетный и предыдущий годы
Просроченная ДЗ всего, в т.ч.	5 338 213	5 307 738	9 563 582	234,57	66,38	71,67	-168,191	5,291	-30 475	4 255 844	-0,57	80,18	79,15
– расчеты с покупателями и заказчиками	39 540	37 780	35 361	1,74	0,47	0,26	-1,265	-0,207	-1 760	-2 419	-4,45	-6,40	-10,57
– расчеты по авансам выданным	2 524	1 207	1 678	0,11	0,02	0,01	-0,096	-0,003	-1 317	471	-52,18	39,02	-33,52
– расчеты с прочими дебиторами	105 849	100 751	103 801	4,65	1,26	0,78	-3,391	-0,482	-5 098	3 050	-4,82	3,03	-1,93
– задолженность дочерних обществ	5 190 300	5 168 000	9 422 742	228,07	64,63	70,61	-163,439	5,983	-22 300	4 254 742	-0,43	82,33	81,55

Таблица 2.11 – Расчет периода оборота ДЗ

Показатель	Абсол. вел.		Изменение	
	За предыдущий год	За отчетный год	абсол. вел.	темп прироста, %
1. ДЗ	–	–	–	–
1.1. Среднегодовая стоимость, тыс. руб.	5 135 997	10 671 231	5 535 234	107,77
1.2. Выручка, тыс. руб.	14 359 768	14 307 723	-52 045	-0,36
1.3 Погашенная ДЗ, тыс. руб.	25 945 558	16 595 429	-9 350 129	-36,04
1.4 Период оборота	–	–	–	–
1.4.1. Т _{дз в} , дней	131	272	142	108,53
1.4.2. Т _{дз р} , дней	72	235	162	224,84
2. Расчеты с покупателями и заказчиками	–	–	–	–
2.1. Среднегодовая стоимость, тыс. руб.	38 660	36 571	-2 090	5,40
2.2. Выручка, тыс. руб.	14 359 768	14 307 723	-52 045	-0,36
2.3 Погашенная ДЗ, тыс. руб.	1 524 764	2 335 586	810 822	53,18
2.4 Период оборота	–	–	–	–
2.4.1. Т _{дз в} , дней	0,98	0,93	-0,05	-5,10
2.4.2. Т _{дз р} , дней	9	6	-3	-33,33
3. Задолженность дочерних обществ	–	–	–	–
3.1. Среднегодовая стоимость, тыс. руб.	5 179 150	7 295 371	2 116 221	40,86
3.2. Выручка, тыс. руб.	14 359 768	14 307 723	-52 045	-0,36
3.3 Погашенная ДЗ, тыс. руб.	18 841 639	10 552 761	-8 288 878	-43,99
3.4 Период оборота	–	–	–	–
3.4.1. Т _{дз в} , дней	132	186	54	41,37
3.4.2. Т _{дз р} , дней	100	252	152	151,50

За отчетный год средний период исполнения среднего остатка ДЗ по задолженностям дочерних обществ за счет выручки составил 186 дней. По сравнению с предыдущим годом показатель существенно увеличился на 54 дня или на 41,37 %. За отчетный год период погашения ДЗ по задолженностям дочерних обществ составил 252 дня. По сравнению с предыдущим годом показатель значительно увеличился на 152 дня или на 151,5 %.

Таким образом, можем сделать общий вывод по таблице 2.11, что за отчетный год оборачиваемость дебиторской задолженности ухудшилась, так как средние периоды ее исполнения за счет выручки и средние периоды ее погашения существенно возросли.

Данные для расчетов показателей были взяты из бухгалтерского баланса (приложение А), отчета о финансовых результатах (приложение Б) и пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (приложение В)

Выводы по разделу два

ПАО «Мечел» является одним из крупнейших российских производителей коксующегося угля, а также одним из крупнейших в мире производителей угля для металлургии.

Анализ финансовой устойчивости показал, что на начало и конец отчетного года финансовое состояние организации является неустойчивым, т.е. организация не использует оптимально собственные и краткосрочные кредитные ресурсы, текущие активы и кредиторскую задолженность.

Расчет коэффициентов капитализации и коэффициентов покрытия показал, что на начало и на конец отчетного года величина большинства коэффициентов находится за пределами оптимальных значений, свидетельствуя о неустойчивом финансовом состоянии организации.

ПАО «Мечел» заинтересовано в получении прибыли от своей деятельности. Однако не всегда его контрагенты своевременно рассчитываются за полученную продукцию. В связи с этим наиболее распространенным видом дебиторской

задолженности у ПАО «Мечел» является задолженность покупателей и заказчиков, а также поставщиков и подрядчиков.

В бухгалтерском учете ПАО «Мечел» дебиторская задолженность по расчетам за товарно-материальные ценности и услуги ведется на счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками». 62 Дебиторская задолженность по расчетам за готовую продукцию ведется на счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

Порядок учета дебиторской задолженности зависит от условий заключено договора продажи готовой продукции, в котором оговаривается момент перехода права собственности на отгруженную продукцию, порядок оплаты товара, штрафные санкции за невыполнение условий договора.

ПАО «Мечел» заключает договора с покупателями при условии договора с последующей оплатой, при условии предоплаты и при условии переходы права собственности на продукцию после оплаты ее покупателем. Все операции, связанные с расчетами за приобретенные материальные ценности, принятые работы или потребленные услуги, отражаются на счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» независимо от времени их оплаты.

Форма расчетов за поставленные материалы, продукцию, работы, услуги закрепляется в договорах, заключаемых с поставщиками и подрядчиками. ПАО «Мечел» производит оплату счетов поставщиков и подрядчиков платежными поручениями.

На начало и на конец отчетного года дебиторская задолженность была незначительной и не значимой частью активов, однако за год произошло существенное увеличение стоимости дебиторской задолженности.

За отчетный год оборачиваемость дебиторской задолженности ухудшилась так как средние периоды ее восполнения за счет выручки и средние периоды погашения существенно увеличились.

3 РЕКОМЕНДАЦИИ ПО СОВЕРШЕНСТВОВАНИЮ И УПРАВЛЕНИЮ ДЕБИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТЬЮ В ПАО «МЕЧЕЛ»

В процессе анализа учета дебиторской задолженности были выявлены следующие ошибки:

- 1) нарушение документооборота по договорным обязательствам в организации;
- 2) второй экземпляр товарной накладной, который должен быть подписан и возвращен покупателем, на предприятии не предусмотрен. Следствием чего, при введении документооборота у бухгалтера ПАО «Мечел» возникают расхождения сведений у клиентов и компании;
- 3) не создается резерв по сомнительным долгам.

Для устранения ошибок учета дебиторской задолженности даны следующие рекомендации:

- 1) назначить ответственное лицо по контролю работы с клиентами, результаты закрепить в Приказе;
- 2) разработать Положение о порядке работы с контрагентами, в котором закрепить график проведения внутреннего контроля по учету дебиторской задолженности;
- 3) разработать рекомендации по формированию резерва, результаты которых закрепить в Учетной политике.

На основании выявленных проблем, были предложены рекомендации по совершенствованию учета дебиторской задолженности в ПАО «Мечел», рассмотрим более подробно предложенные рекомендации.

- 1) назначение ответственного лица по контролю работы с клиентами, результаты закрепить в Приказе.

Более рационально было бы возложить данную обязанность на торговых представителей, которые непосредственно заключают договоры и работают с клиентами, а не на бухгалтера.

Для работы с клиентом, заключения договора, обеспечения контроля за клиентом после заключения договора необходимо назначить ответственного исполнителя для контроля за данными процессами. Контроль всеми над всем, по практике, не является эффективным и приводит к «коллективной безответственности».

Должно быть одно лицо (сотрудник), отвечающее за все взаимодействие с контрагентом в целом, и в этом смысле «подгоняющее» другие подразделения для обеспечения надлежащей работы (например, службу отгрузки - отгрузить/принять товар, службу доставки - доставить, бухгалтерию - выставить счет и пр.).

Отслеживание исполнения договора является немаловажной частью работы с дебиторской задолженностью, поскольку именно первичные документы, соблюдение сроков самой организацией являются основанием появления у контрагента обязательств, а в дальнейшем - необходимым элементом доказывания.

Выше рассмотрен только один бизнес-процесс - заключение договора. В аналогичном порядке выстраиваются и иные бизнес-процессы по работе с долгами, в частности:

- проверка правоспособности контрагента;
- проверка финансового состояния контрагента и определения эффективности сделки; – порядок сопровождения договоров;
- делопроизводство;
- выявление потенциально проблемной задолженности (признаков проблемности);
- управление просроченной задолженностью, включающее механизм работы с просрочкой на этапе Soft и Hard collection, а также варианты реструктуризации задолженности;
- сопровождение судебного и исполнительного производства с типовыми формами процессуальных документов.

Вместе с тем выстроить идеальную систему бизнес-процессов недостаточно - необходимо обеспечить действенность и работоспособность системы, для чего следует утвердить определенные регламенты, инструкции в качестве обязательных для применения, которые и будут являться «мостиком» между бизнес-процессом и работником организации. Результаты закрепить в Приказе (приложение Г).

2) разработка Положения о порядке работы с контрагентами, в котором закреплен график проведения внутреннего контроля по учету дебиторской задолженности.

Федеральный закон № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» обязывает все экономические субъекты организовывать и осуществлять внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни. А экономические субъекты, отчетность которых подлежит обязательному аудиту, должны организовать и осуществлять внутренний контроль бухгалтерского учета и составления отчетности (за исключением случаев, когда руководитель самостоятельно ведет бухгалтерский учет).

Внутренний контроль – это одна из частей системы управления, которая служит для того, чтобы в экономическом субъекте обеспечивалась долгосрочная финансовая устойчивость, а также эффективность функционирования. От эффективности его проведения зависит вся деятельность организации.

Организация внутреннего контроля в процессе управления должна быть направлена на организационно-правовую форму, размер организации, а также на масштабы ее деятельности. Чем сложнее структура внутренней среды экономического субъекта, тем больше информации необходимо для принятия эффективных управленческих решений.

Положение о порядке работы с контрагентами – документ, который устанавливает правила работы с различного рода договорами для всех структурных подразделений компании. Положение относится к нормативным актам организации и является рекомендательным для исполнения.

Положение о порядке работы с контрагентами обрисовывает стандартную схему системы внутреннего контроля с различного рода договорами. Обычно оно разрабатывается в крупных компаниях, где большой поток документации, 67 проходящей через разные отделы.

Документ нужен для того, чтобы каждый работник, в чьи обязанности входит работа с контрагентами, знал о том, как, в какие сроки и при соблюдении каких условий нужно заключать договоры, как их исполнять и что делать после их подписания.

Положение указывает на конкретных лиц, которые несут ответственность за разработку и ведение договоров, а также на подразделения предприятия (обычно это юридический и бухгалтерский отделы), специалисты которых обязаны проверять и анализировать данные документы.

Положения о порядке работы с контрагентами представлена в приложении Д.

3) разработать рекомендации по формированию резерва, результаты закрепить в Учетной политике.

За основу формирования резерва в бухгалтерском учете можно взять методику, изложенную в Налоговом кодексе (ст. 266 НК РФ):

1) по сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарных дней в сумму создаваемого резерва включается полная сумма выявленной на основании инвентаризации задолженности;

2) по сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней (включительно) в сумму резерва включается 50 процентов задолженности;

3) сомнительная задолженность со сроком возникновения до 45 дней не увеличивает сумму создаваемого резерва.

Правила создания резерва необходимо закрепить в Учетной политике. В налоговом учете имеется ограничение по сумме создаваемого резерва. Для целей исчисления налога на прибыль сумма резерва по сомнительным долгам за каждый отчетный (налоговый) период не может превышать 10 процентов от выручки

отчетного (налогового) периода. В бухгалтерском учете такое ограничение не установлено. Образец фрагмента Учетной политики по формированию резерва представлен в приложении Е.

Выводы по разделу три

В процессе анализа учета дебиторской задолженности в ПАО «Мечел» были выявлены следующие ошибки:

1) нарушение документооборота по договорным обязательствам в организации;

2) второй экземпляр товарной накладной, который должен быть подписан и возвращен покупателем, на предприятии не предусмотрен. Следствием чего, при введении документооборота у бухгалтера ПАО «Мечел» возникают расхождения сведений у клиентов и компании;

3) не создается резерв по сомнительным долгам.

Для устранения ошибок учета дебиторской задолженности даны следующие рекомендации:

1) назначить ответственное лицо по контролю работы с клиентами, результаты закрепить в Приказе.

Более рационально было бы возложить данную обязанность на торговых представителей, которые непосредственно заключают договоры и работают с клиентами, а не на бухгалтера.

Должно быть одно лицо (сотрудник), отвечающее за все взаимодействие с контрагентом в целом, и в этом смысле «подгоняющее» другие подразделения для обеспечения надлежащей работы (например, службу отгрузки - отгрузить/принять товар, службу доставки - доставить, бухгалтерию - выставить счет и пр.). Приказ о назначении ответственность по работе с контрагентами представлен в приложении Г.

2) разработать Положение о порядке работы с контрагентами, в котором закрепить график проведения внутреннего контроля по учету дебиторской задолженности.

Федеральный закон № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» обязывает все экономические субъекты организовывать и осуществлять внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни. А экономические субъекты, отчетность которых подлежит обязательному аудиту, должны организовать и осуществлять внутренний контроль бухгалтерского учета и составления отчетности (за исключением случаев, когда руководитель самостоятельно ведет бухгалтерский учет).

3) разработать рекомендации по формированию резерва, результаты которых закрепить в Учетной политике.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Возникновение дебиторской или кредиторской задолженности неизбежно в современных условиях функционирования предприятий. В результате деятельности предприятия пробегают к отсрочкам платежа, либо работают по предоплате.

Дебиторская задолженность – это отличный инструмент для обеих сторон, как для должника, так и для кредитора. Кредитор заинтересован в расширении сбыта товаров, работы, услуг. Должник заинтересован в расширении оборотных средств для своей деятельности «здесь и сейчас», причем бесплатно, на данный момент времени.

Для определения дебиторской задолженности имеются различные подходы, но не смотря на различие понятий, все они отражают суть дебиторской задолженности, а именно – это обязательство должника в пользу компании-кредитора.

Цель выпускной квалификационной работы – совершенствование учета и управления дебиторской задолженности в ПАО «Мечел» на основе проведенного анализа.

Цель была достигнута в результате решения следующих задач:

- рассмотреть особенности бухгалтерского учета дебиторской задолженности;
- изучить методики анализа дебиторской задолженности;
- рассмотреть учет дебиторской задолженности на предприятии;
- провести анализ дебиторской задолженности на предприятии;
- разработать варианты совершенствования учета и управления дебиторской задолженностью.

В первом разделе были рассмотрены первые три задачи. Рассмотрены особенности бухгалтерского учета дебиторской задолженности. Определено понятие дебиторской задолженности, которое говорит, что дебиторская

задолженность – это задолженность у предприятия, которая образовалась в следствие несвоевременной оплатой покупателями (заказчиками) за реализованную продукцию (товары, услуги). Исходя из определения выше, было определено ещё одно понятие – дебиторы. Дебиторы – это лица, задолжавшие предприятию денежные средства по расчетным операциям. Также можно отметить, что дебиторская задолженность является достаточно мобильной статьёй в составе оборотных активов предприятия.

Была рассмотрена классификация дебиторской задолженности (далее ДЗ), которая состоит из:

- ДЗ по содержанию обязательств (задолженность, образованная по реализации продукции, товаров (работ, услуг); задолженность, не связанная с реализацией продукции, товаров (работ, услуг));

- ДЗ по продолжительности (краткосрочная; долгосрочная);

- ДЗ по своевременности оплаты (нормальная; просроченная (сомнительная, безнадежная)).

Такая классификация часто применяется при проведении анализа финансово-хозяйственной деятельности.

Стоит обратить внимание на факторы, влияющие на возникновение дебиторской задолженности. Они подразделяются на:

- внешние (уровень инфляции, виды выпускаемой продукции, емкость рынка и степень его насыщенности и др.);

- внутренние (кредитная политика в отношении покупателей, платежеспособность, система расчетов и др.).

Внешние факторы можно только прогнозировать в то время, как внутренние факторы целиком зависят от профессионализма финансового менеджмента организации, также от того, как менеджер освоил искусство управления дебиторской задолженностью.

Также в первом разделе были рассмотрены счета, на которых учитывается дебиторская задолженность, также приведены примеры типовых проводок,

связанных с дебиторской задолженностью. Рассмотрены примеры возникновения дебиторской задолженности и её уменьшение. Уменьшение ДЗ происходит, когда дебитор исполняет свои обязательства, то есть погашает свой долг перед организацией. Были изучены задачи для системы управления дебиторской задолженностью, рассмотрена сама система методов управления дебиторской задолженностью, которая подразделяется на:

- юридические;
- экономические;
- физические.

В первом разделе был рассмотрен анализ дебиторской задолженности, сформулирована цель анализа, а также выделены основные задачи анализа.

Для анализа оборачиваемости дебиторской задолженности используются показатели:

- коэффициент оборачиваемости ДЗ;
- срок погашения ДЗ;
- доля ДЗ в валюте баланса.

Во втором разделе были решены задачи: учет дебиторской задолженности на предприятии и анализ дебиторской задолженности на предприятии.

ПАО «Мечел» является одним из крупнейших российских производителей коксующегося угля, а также одним из крупнейших в мире производителей угля для металлургии.

Анализ финансовой устойчивости показал, что на начало и конец отчётного года финансовое состояние организации является неустойчивым, т.е. организация не использует оптимально собственные и краткосрочные кредитные ресурсы, текущие активы и кредиторскую задолженность.

Расчёт коэффициентов капитализации и коэффициентов покрытия показал, что на начало и на конец отчётного года величина большинства коэффициентов находится за пределами оптимальных значений, свидетельствуя о неустойчивом финансовом состоянии организации.

Форма расчетов за поставленные материалы, продукцию, работы, услуги закрепляется в договорах, заключаемых с поставщиками и подрядчиками. ПАО «Мечел» производит оплату счетов поставщиков и подрядчиков платежными поручениями.

На начало и на конец отчетного года дебиторская задолженность была незначительной и не значимой частью активов, однако за год произошло существенное увеличение стоимости дебиторской задолженности.

За отчетный год оборачиваемость дебиторской задолженности ухудшилась так как средние периоды ее восполнения за счет выручки и средние периоды погашения существенно увеличились.

В ходе анализа учета дебиторской задолженности в ПАО «Мечел» были выявлены ошибки и сделаны рекомендации, которые рассмотрены в разделе три.

В процессе анализа учета дебиторской задолженности были выявлены следующие ошибки:

- 1) нарушение документооборота по договорным обязательствам в организации;
- 2) второй экземпляр товарной накладной, который должен быть подписан и возвращен покупателем, на предприятии не предусмотрен. Следствием чего, при введении документооборота у бухгалтера ПАО «Мечел» возникают расхождения сведений у клиентов и компании;
- 3) не создается резерв по сомнительным долгам.

Для устранения ошибок учета дебиторской задолженности даны следующие рекомендации:

- 1) назначить ответственное лицо по контролю работы с клиентами, результаты закрепить в Приказе;

Более рационально было бы возложить данную обязанность на торговых представителей, которые непосредственно заключают договоры и работают с клиентами, а не на бухгалтера.

Должно быть одно лицо (сотрудник), отвечающее за все взаимодействие с контрагентом в целом, и в этом смысле «подгоняющее» другие подразделения для обеспечения надлежащей работы (например, службу отгрузки - отгрузить/принять товар, службу доставки - доставить, бухгалтерию - выставить счет и пр.). Приказ о назначении ответственность по работе с контрагентами представлен в приложении Г.

2) разработать Положение о порядке работы с контрагентами, в котором закрепить график проведения внутреннего контроля по учету дебиторской задолженности.

Федеральный закон № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» обязывает все экономические субъекты организовывать и осуществлять внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни. А экономические субъекты, отчетность которых подлежит обязательному аудиту, должны организовать и осуществлять внутренний контроль бухгалтерского учета и составления отчетности (за исключением случаев, когда руководитель самостоятельно ведет бухгалтерский учет).

3) разработать рекомендации по формированию резерва, результаты которых закрепить в Учетной политике.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая)» от 30.11.1994 N 51-ФЗ (ред. от 03.08.2018) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2019) // Российская газета, N 238-239, 08.12.1994.
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 27.12.2019, с изм. от 28.01.2020) (с изм. и доп., вступ. в силу с 28.01.2020)
3. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 N 146-ФЗ (ред. от 25.12.2018) (с изм. и доп., вступ. в силу с 27.12.2018) // Собрание законодательства РФ, N 31, 03.08.1998, ст. 3824.
4. Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 28.11.2018) «О бухгалтерском учете» // Собрание законодательства РФ, 12.12.2011, N 50, ст. 7344.
5. Приказ 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» // Экономика и жизнь, N 46, 2000.
6. Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 N 49 (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» // «Экономика и жизнь», N 29, 1995.
7. 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)"
8. Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 32н (ред. от 06.04.2015) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99» (Зарегистрировано в Минюсте России 31.05.1999 N 1791) // «Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти», N 26, 28.06.1999.

9. Агеева, О.А. Бухгалтерский учет и анализ / О. А. Агеева, Л. С. Шахматова. – М.: Юрайт, 2017. – 240 с.
10. Алисенов, А.С. Бухгалтерский финансовый учет: учебник и практикум для академического бакалавриата / А.С. Алисенов. – М.: Юрайт, 2017. – 457 с.
11. Анализ финансовой отчетности: методические указания / составитель Л.Л. Зайончик. – Челябинск: Издательский центр ЮУрГУ, 2017. – 32 с.
12. Астахов, В.П. Бухгалтерский (финансовый) учет / В.П. Астахов. – 12-е изд. перераб. и доп. – Москва: Юрайт, 2017. – 536 с.
13. Безруких, П.С. Бухгалтерский учет: учебник. 4-е изд. перераб. и доп. / П.С. Безруких. – М.: Бухгалтерский учет, 2003. – 719 с.
14. Бланк, И.А. Управление активами: учебник. / И.А. Бланк. – Киев: Ника-Центр, Эльга, 2002. – 720 с.
15. Бочаров, В.В. Управление денежным оборотом предприятий и корпораций / В.В. Бочаров. – М.: Финансы и статистика, 2001. – 141 с.
16. Брунгильд, С.Г. Управление дебиторской задолженностью / С.Г. Брунгильд. – М.: Книжкин дом, 2017. – 379 с.
17. Бухгалтерский учет и анализ: учебник / А.Е. Шевелев, Е.В. Шевелева, Е.А. Шевелева, Л.Л. Зайончик. – М.: КноРус, 2016. – 480 с.
18. Бухгалтерский учет, налогообложение, анализ и аудит: учебное пособие / Е.С. Берестова, С.Н. Гриб, А.Н. Гринштейн и др. – Красноярск: Сиб. федер. ун-т, 2017. – 352 с.
19. Бычкова, С.М. Бухгалтерский учет и анализ: учебное пособие / С.М. Бычкова. – СПб.: Питер, 2018. – 496 с.
20. Гиляровская, Л.Т. Экономический анализ: учебник /Л.Т. Гиляровская. — М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2020. — 615 с.
21. Гомола, А.И. Бухгалтерский учет: учебник / А.И. Гомола. – М.: Академия, 2019. – 128 с.
22. Гришкина, С.Н. Бухгалтерский учет. адаптивный курс / С.Н. Гришкина, О.В. Рожнова, Ю.В. Щербинина. – М.: Русайнс, 2019. – 188 с.

23. Дудин, А. Дебиторская задолженность. Методы возврата, которые работают / А. Дудин. – М.: Книга по Требованию, 2017. – 192 с.
24. Ефимова, О.В. Анализ финансовой отчетности: учебное пособие / Ефимова О.В., Мельник М.В. – 4-е изд., испр. и доп. – М.: Омега-Л, 2009. – 451 с.
25. Зайончик, Л.Л. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учебное пособие / Л.Л. Зайончик. – Челябинск: Издательский центр ЮУрГУ, 2013. – 131 с.
26. Иванов, А.Е. Современное состояние реформы бухгалтерского учета в России: итоги 2017 года / Иванов, А.Е. // Учет. Анализ. Аудит. – 2018. – Том 5. – С. 14-25.
27. Королева, А. А. Отражение дебиторской задолженности в системе бюджетирования предприятия / А.А. Королева. – М.: Синергия, 2017. – 129 с.
28. Костюченко, Н.С. Анализ кредитных рисков / Н.С. Костюченко. – СПб.: ИТД «Скифия», 2010. – 440 с.
29. Кувшинов, М.С. Бухгалтерский учет и анализ: учебное пособие / М.С. Кувшинов. – М.: КноРус, 2016. – 272 с.
30. Кутер, М.И. Введение в бухгалтерский учет: учебник. / М.И. Кутер. – Краснодар: просвещение-ЮГ, 2012. – 512 с.
31. Малкова, О.А. Управление дебиторской задолженностью / О.А. Малкова // Главная книга. – 2016. – № 3. – С. 44–45.
32. Нехорошева, Л.Н. Экономика предприятия: учеб. пособие / Л.Н. Нехорошева [и др.]; под общ. ред. Л.Н. Нехорошевой. – 3-е изд. – Мн.: Выш. шк., 2014. – 383 с.
33. Нечеухина, А.Ф. Бухгалтерский учет и экономический анализ: учебное пособие / Н.С. Нечеухина, А.Ф. Черненко, В.В. Калицкая; М-во образования и науки Рос. Федерации, Урал. гос. экон. ун-т. – Екатеринбург: Издательство УрГЭУ, 2018. – 190 с.
34. Покудов, А.В. Как управлять дебиторской задолженностью / А.В. Покудов. – М.: Эксмо, 2017. – 234 с.

35. Пушкин, А.В. Стратегии взыскания долгов. Управление задолженностью / А.В. Пушкин, О.С. Кузнецова. – М.: Эксмо, 2017. – 240 с.
36. Пятов, М.Л. Управление обязательствами организации / М.Л. Пятов. – М.: Финансы и статистика, 2004. – 256 с.
37. Сацук, Т.П. Бухгалтерский финансовый учет и отчетность: учебное пособие / Т.П. Сацук, И.А. Полякова, О.С. Ростовцева. – М.: КноРус, 2018. – 118 с.
38. Сутягин, В.Ю. Дебиторская задолженность: учет, анализ, оценка и управление: учебное пособие. Гриф МО / В.Ю. Сутягин. – М.: ИНФРА-М, 2017. – 205 с.
39. Титаева, А.В. Анализ финансового состояния предприятия: учебник / А.В. Титаева. – М.: КноРусс, 2016. – 398 с.
40. Тихонова, Е.П. Дебиторская и кредиторская задолженность / Е.П. Тихонова. – М.: Горячая линия бухгалтера, 2017. – 450 с.
41. Финансовый учет: учебник для вузов по экон. специальностям / В.Г. Гетьман и др.; под ред. В. Г. Гетьмана. – М.: ИНФРА – М, 2014. – 784 с.
42. Чечевицына, Л.Н. Экономика организации: практикум: учеб. пособие для сред. проф. образования / Л.Н. Чечевицына, О.Н. Терещенко. – Ростов н/Д: Феникс, 2014. – 254 с
43. Чувикова, В.В. Бухгалтерский учет и анализ. учебник для бакалавров / В.В. Чувикова, Т. Б. Иззука. – М.: Дашков и Ко, 2015. – 248 с.
44. Шадрина, Г.В. Бухгалтерский учет и анализ. учебник и практикум / Г.В. Шадрина, Л.И. Егорова. – М.: Юрайт, 2015. – 430 с.
45. Шевелев, А.Е. Бухгалтерский учет и анализ: учебник / А.Е. Шевелев, Е.В. Шевелева, Е.А. Шевелева, Л.Л. Зайончик. – М.: КноРус, 2016. – 480 с.
46. Шевелев, А.Е. Риски в бухгалтерском учете: учебное пособие / А.Е. Шевелев, Е.В. Шевелева. – М.: КноРус, 2017. – 304 с.

47. Шевелева, Е.А. Роль учетной политики в процессе организации бухгалтерского учета на предприятии / Е.А. Шевелева // Вестник ЮУрГУ. Серия «Экономика и менеджмент». – 2015. – Т. 9, № 3. – С. 74–78.

48. Шеремет, А.Д. Теория экономического анализа: учебник / А.Д. Шеремет, М.И. Баканов, М.В. Мельник; под ред. М.И. Баканова. – М.: Финансы и статистика, 2015. – 536 с.

49. Шеремет, А.Д. Анализ и диагностика финансово - хозяйственной деятельности предприятия: учебник / А.Д. Шеремет. – М.: ИНФРА-М, 2011. – 367 с.

50. Официальный сайт ПАО «Мечел» - URL: <https://www.mechel.ru/#1> (дата обращения 10.05.2021).

ПРИЛОЖЕНИЕ

ПРИЛОЖЕНИЕ А

Бухгалтерский баланс

Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2020 г.

Организация Публичное акционерное общество "Мечел"	Форма по ОКУД	Коды		
Идентификационный номер налогоплательщика	Дата (число, месяц, год)	0710001		
Вид деятельности Вложения в ценные бумаги	по ОКПО	31	12	2020
Организационно-правовая форма / форма собственности	ИНН	14582388		
Публичное акционерное общество / Совместная частная и иностранная собственность	по ОКВЭД 2	7703370008		
Единица измерения: тыс.руб.	по ОКЕИ	64.99.1		
Местонахождение (адрес)	по ОКЕИ	12247	34	
125167, Москва г, Красноармейская ул, дом 1		384		

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ДА НЕТ
 Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора
Акционерное общество "ЭНЕРДЖИ КОНСАЛТИНГ"

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора	ИНН	7717149511
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора	ОГРН/ОГРНИП	1047717034640

Пояснения	Актив		Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
	Наименование показателя					
1	2	3	4	5	6	7
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ						
1.1.	Нематериальные активы	1110	5 151	2 962	3 483	
	в том числе:					
	права на результаты интеллектуальной деятельности	1111	233	292	205	
	компьютерные программы	1112	793	71	127	
	прочие нематериальные активы	1113	4 125	2 299	3 031	
	деловая репутация предприятия	1114	-	-	-	
	незавершенные вложения в нематериальные активы	1115	-	300	120	
1.4.	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-	
	в том числе:					
	используемые результаты НИОКР	1121	-	-	-	
1.5	незавершенные НИОКР	1122	-	-	-	
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-	
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-	
	в том числе:					
	затраты на создание (приобретение) материальных поисковых активов		-	-	-	
2.1.	Основные средства	1150	168	485	876	
	в том числе:					
	земельные участки и объекты природопользования	1151	-	-	-	
	здания и сооружения	1152	-	-	-	
	машины и оборудование	1153	136	283	454	
	транспортные средства	1154	-	-	-	
2.2.	незавершенные капитальные вложения,	1155	-	-	-	
	в том числе:					
	объекты незавершенного строительства		-	-	-	
	оборудование к установке		-	-	-	
	приобретение объектов основных средств		-	-	-	
	авансовые платежи, связанные с приобретением и строительством основных средств		-	-	-	
	долгосрочные затраты на ремонт и масштабный технический осмотр основных средств		-	-	-	
2.1.	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-	
3.1.	Финансовые вложения	1170	273 093 552	261 609 784	268 280 813	
	в том числе:					
	вклады в уставные капиталы других организаций	1171	34 040	34 040	34 040	
	вклады в уставные капиталы дочерних организаций	1172	265 389 877	261 575 744	259 350 981	
	вклады в уставные капиталы зависимых организаций	1173	-	-	-	
	долгосрочные предоставленные займы	1174	7 669 635	-	8 895 792	
	прочие долгосрочные финансовые вложения	1175	-	-	-	
	Отложенные налоговые активы	1180	9 045 276	9 311 102	9 310 898	
	Прочие внеоборотные активы,	1190	16 242	65 545	103 426	
	в том числе:					
	Имущество, переданное в оперативное управление	1191	-	-	-	
	Итого по разделу I	1100	282 160 389	270 989 878	277 699 466	

Продолжение приложения А

Пояснения	Актив		Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
	Наименование показателя					
1	2		3	4	5	6
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ						
4.1.	Запасы		1210	7	9	634
	в том числе:					
	сырье, материалы и другие аналогичные ценности		1211	7	9	10
	животные на выращивании и откорме		1212	-	-	-
	затраты в незавершенном производстве		1213	-	-	-
	готовая продукция и товары для перепродажи		1214	-	-	-
	товары отгруженные		1215	-	-	-
	малоценные средства труда		1216	-	-	-
	расходы будущих периодов, которые будут списаны более, чем через 12 месяцев		1217	-	-	624
	расходы будущих периодов, которые будут списаны в течение 12 месяцев		1218	-	-	-
	прочие запасы и затраты		1219	-	-	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям		1220	72	1	71
5.1.	Дебиторская задолженность		1230	13 343 920	7 996 092	2 275 740
	в том числе:					
5.1.	долгосрочная дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются более, чем через 12 месяцев, в том числе:		1231	2 244 890	108	1 435 911
	задолженность покупателей и заказчиков			-	-	-
	беспроцентные займы			-	-	-
	прочая дебиторская задолженность			2 244 890	108	1 435 911
	краткосрочная дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев в том числе:		1232	11 099 030	7 995 984	839 829
	задолженность покупателей и заказчиков			436 669	109 032	131 494
	векселя к получению			-	-	-
	задолженность дочерних обществ			10 260 725	7 716 039	838 812
	задолженность зависимых обществ			-	-	-
	задолженность участников по вкладам в уставный капитал			-	-	-
	авансы выданные			42 483	129 783	19 480
	расчеты с бюджетом			16 067	10 970	42 595
	беспроцентные займы			-	-	-
	прочая дебиторская задолженность			343 086	30 160	7 448
3.1.	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)		1240	-	6 541 029	-
	в том числе:					
	краткосрочные предоставленные займы		1241	-	6 541 029	-
	прочие финансовые вложения		1242	-	-	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты		1250	631	289	273
	в том числе:					
	расчетные счета		1251	478	201	273
	валютные счета		1252	5	88	-
	аккредитивы и иные средства, ограниченные в пользовании		1253	148	-	-
	касса		1254	-	-	-
	прочие денежные средства		1255	-	-	-
	Прочие оборотные активы, в том числе:		1260	242 106	349 033	515 542
	накопленный купонный доход по выпущенным облигациям			239 239	348 446	515 309
	прочие			2 867	587	233
	не предъявленная к оплате начисленная выручка по договорам строительного подряда			-	-	-
	Итого по разделу II		1200	13 586 736	14 886 453	2 792 260
	БАЛАНС		1600	295 747 125	285 876 331	280 491 756

Пояснения	Пассив		Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
	Наименование показателя					
1	2		3	4	5	6
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ						
	Уставный капитал		1310	5 550 277	5 550 277	5 550 277
	Собственные акции, выкупленные у акционеров		1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов		1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)		1350	6 023 340	6 023 340	6 023 340
	Резервный капитал					
	в том числе:		1360	277 514	277 514	277 514
	резервы, образованные в соответствии с законодательством		1361	-	-	-
	резервы, образованные в соответствии с учредительными документами		1362	277 514	277 514	277 514
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)					
	в том числе:		1370	(4 228 348)	(2 240 710)	(1 705 205)
	убыток прошлых лет		1371	(10 294 407)	(10 294 407)	(10 294 438)
	прибыль прошлых лет		1372	7 570 823	8 053 697	8 589 233
	прибыль (убыток) отчетного периода		1373	(1 504 764)	-	-
	Итого по разделу III		1300	7 622 783	9 610 421	10 145 926
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА						
	Заемные средства					
	в том числе:		1410	276 531 252	219 290 221	260 648 190
	долгосрочные кредиты		1411	-	21 100 292	36 720 237
	долгосрочные займы, в том числе		1412	276 531 252	198 189 929	223 927 953
	облигационные займы			-	9 099 788	14 398 628
	Отложенные налоговые обязательства		1420	66 269	95 362	133 708
6.	Оценочные обязательства		1430	-	-	-
	Прочие обязательства		1450	-	-	-
	Итого по разделу IV		1400	276 597 521	219 385 583	260 781 898
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА						
	Заемные средства					
	в том числе:		1510	9 738 590	56 124 592	8 035 979
	краткосрочные кредиты		1511	-	10 888 170	223 748
	краткосрочные займы, в том числе		1512	9 738 590	45 236 422	7 812 231
	облигационные займы			9 738 590	5 707 314	6 611 261
5.3.	Кредиторская задолженность		1520	1 688 265	687 749	1 462 891
	в том числе:					
	задолженность перед поставщиками и подрядчиками		1521	114 207	121 940	125 571
	векселя к уплате		1522	-	-	-
	задолженность перед дочерними обществами		1523	8 849	175 186	735 553
	задолженность перед зависимыми обществами		1524	-	-	-
	задолженность перед персоналом организации		1525	19 862	20 583	17 602
	задолженность перед государственными внебюджетными фондами		1526	116 932	47 906	14 011
	задолженность по налогам и сборам		1527	1 391 730	314 454	147 748
	авансы полученные		1528	13	13	45
	прочая кредиторская задолженность, в том числе		1529	36 672	7 667	422 360
	расчеты за приобретенные акции			-	-	381 234
	прочие			36 672	7 667	41 126
	Доходы будущих периодов					
	в том числе:		1530	-	-	-
	средства целевого финансирования		1531	-	-	-
	Оценочные обязательства		1540	99 146	67 986	64 992
	Прочие обязательства		1550	820	-	70
	Итого по разделу V		1500	11 526 821	56 880 327	9 563 932
	БАЛАНС		1700	295 747 125	285 876 331	280 491 756

Руководитель

26 февраля 2021 г.

Коржов Олег
Викторович
(расшифровка подписи)

Начальник отдела оказания
финансовых и кадровых услуг
ООО "Мечел-БизнесСервис"
Доверенность №005М-20 от 14.02.2020г.

Волкова Алла
Александровна
(расшифровка подписи)



ПРИЛОЖЕНИЕ Б

Отчет о финансовых результатах

Отчет о финансовых результатах за Январь - Декабрь 2020 года

Организация Публичное акционерное общество "Мечел"
 Идентификационный номер налогоплательщика _____
 Вид деятельности Вложения в ценные бумаги
 Организационно-правовая форма / форма собственности
Публичное акционерное общество / Совместная частная и иностранная собственность
 Единица измерения тыс. руб.

Форма по ОКУД _____
 Дата (число, месяц, год) _____
 по ОКПО _____
 ИНН _____
 по ОКВЭД 2 _____
 по ОКОПФ/ОКФС _____
 по ОКЕИ _____

К О Д Ы		
0710002		
31	12	2020
14582388		
7703370008		
64.99.1		
12247	34	
384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2020 г.	За Январь - Декабрь 2019 г.
1	2	3	4	5
	Выручка			
	в том числе:	2110	14 307 723	14 359 768
	выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей) на экспорт	2111	4	492
	продукции собственного производства		-	-
	покупных товаров		-	-
	выполнения работ		-	-
	оказания услуг		4	492
	прочая реализация		-	-
	выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей) на внутренний рынок	2112	14 307 719	14 359 276
	продукции собственного производства		-	-
	покупных товаров		651	-
	выполнения работ		-	-
	оказания услуг		6 438 168	3 275 349
	прочая реализация		7 868 900	11 083 927
	Себестоимость продаж			
	в том числе:	2120	(314 416)	(87 792)
	себестоимость проданных на экспорт товаров, продукции, работ, услуг	2121	-	(274)
	продукции собственного производства		-	-
	покупных товаров		-	-
	выполнения работ		-	-
	оказания услуг		-	(274)
	прочая себестоимость		-	-
	себестоимость проданных на внутренний рынок товаров, продукции, работ, услуг	2122	(314 416)	(87 518)
	продукции собственного производства		-	-
	покупных товаров		(645)	-
	выполнения работ		-	-
	оказания услуг		(65 335)	(87 518)
	прочая себестоимость		(248 436)	-
	Валовая прибыль (убыток)	2100	13 993 307	14 271 976
	Коммерческие расходы	2210	-	-
	Управленческие расходы	2220	(1 837 130)	(1 671 957)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	12 156 177	12 600 019
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	352 088	388 819
	Проценты к уплате	2330	(18 263 660)	(22 372 556)
10.1.	Прочие доходы	2340	6 828 558	11 946 446
10.2.	Прочие расходы	2350	(2 326 981)	(597 873)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	(1 253 818)	1 964 855
	Налог на прибыль	2410	2 291 565	4 117 696
	В т.ч. текущий налог на прибыль	2411	2 528 298	4 079 147
	отложенный налог на прибыль	2412	(236 733)	38 549

Окончание приложения Б

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2020 г.	За Январь - Декабрь 2019 г.
1	2	3	4	5
10.3.	Прочее в том числе:	2460	(2 542 511)	(4 091 324)
	сумма доплаты (переплаты) налога на прибыль в связи с обнаружением ошибок (искажений) в предыдущие отчетные (налоговые) периоды, не влияющая на текущий налог на прибыль	2461	(8 091)	-
	единый налог на вмененный доход	2462	-	-
	сумма налога, удержанная и уплаченная налоговым агентом, с полученных дивидендов	2463	-	-
	прочие аналогичные платежи из прибыли	2464	(14 214)	(12 177)
	перераспределение налога на прибыль внутри консолидированной группы налогоплательщиков	2465	(2 520 206)	(4 079 147)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	(1 504 764)	1 991 227

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2020 г.	За Январь - Декабрь 2019 г.
1	2	3	4	5
	СПРАВОЧНО			
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	(1 504 764)	1 991 227
	Условный расход по налогу на прибыль		-	-
	Условный доход по налогу на прибыль		1 770 984	1 823 814
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель


Корзов Олег
Викторович

(подпись) (расшифровка подписи)

Начальник отдела оказания
финансовых и кадровых услуг
ООО "Мечел-БизнесСервис"

Доверенность №005М-20 от 14.02.2020г.


Волкова Алла
Александровна

(подпись) (расшифровка подписи)

26 февраля 2021 г.



ПРИЛОЖЕНИЕ В

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О Финансовых результатах (тыс. руб.)
За 2020 г.**

**1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские,
опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)
1.1. Наличие и движение нематериальных активов**

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	поступило	выбыло		начислено амортизации	убыток от обесценения	переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			первоначальная стоимость	накопленная амортизация		
Нематериальные активы - всего	5100	За 2020 г.	22 699	(20 036)	5 250	-	-	(2 761)	-	-	-	27 949	(22 797)
	5110	За 2019 г.	22 263	(18 900)	436	-	-	(1 136)	-	-	-	22 699	(20 036)
в том числе:													
Права на результаты интеллектуальной деятельности	5101	За 2020 г.	14 246	(13 954)	-	-	(59)	-	-	-	-	14 246	(14 013)
	5111	За 2019 г.	14 106	(13 901)	140	-	-	(53)	-	-	-	14 246	(13 954)
Компьютерные программы	5102	За 2020 г.	3 236	(3 165)	850	-	-	(128)	-	-	-	4 086	(3 293)
	5112	За 2019 г.	3 236	(3 109)	-	-	(56)	-	-	-	-	3 236	(3 165)
Прочие нематериальные активы	5103	За 2020 г.	5 217	(2 917)	4 400	-	-	(2 574)	-	-	-	9 617	(5 491)
	5113	За 2019 г.	4 921	(1 890)	296	-	-	(1 027)	-	-	-	5 217	(2 917)
Деловая репутация организации	5104	За 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5114	За 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:				
Права на результаты интеллектуальной деятельности	5121	-	-	-
Компьютерные программы	5122	-	-	-
Прочие нематериальные активы	5123	-	-	-
Деловая репутация организации	5124	-	-	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019г.	На 31 декабря 2018 г.
Всего	5130	16 872	16 752	16 752
в том числе:				
Права на результаты интеллектуальной деятельности	5131	13 686	13 686	13 686
Компьютерные программы	5132	3 186	3 066	3 066
Прочие нематериальные активы	5133	-	-	-
Деловая репутация организации	5134	-	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	поступило	выбыло		часть стоимости, списанная на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
						первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы			
НИОКР - всего	5140	3а 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5150	3а 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:										
Научно-исследовательские работы	5141	3а 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5151	3а 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Опытно-конструкторские работы	5142	3а 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5152	3а 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Технологические работы	5143	3а 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5153	3а 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие работы	5144	3а 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5154	3а 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	3а 2020 г.	-	-	-	-	-
	5170	3а 2019 г.	-	-	-	-	-
в том числе:							
Научно-исследовательские работы	5161	3а 2020 г.	-	-	-	-	-
	5171	3а 2019 г.	-	-	-	-	-
Опытно-конструкторские работы	5162	3а 2020 г.	-	-	-	-	-
	5172	3а 2019 г.	-	-	-	-	-
Технологические работы	5163	3а 2020 г.	-	-	-	-	-
	5173	3а 2019 г.	-	-	-	-	-
Прочие работы	5164	3а 2020 г.	-	-	-	-	-
	5174	3а 2019 г.	-	-	-	-	-
Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	3а 2020 г.	300	550	-	(850)	-
	5190	3а 2019 г.	120	300	-	(120)	300
в том числе:							
Права на результаты интеллектуальной деятельности	5181	3а 2020 г.	300	550	-	(850)	-
	5191	3а 2019 г.	120	300	-	(120)	300
Компьютерные программы	5182	3а 2020 г.	-	-	-	-	-
	5192	3а 2019 г.	-	-	-	-	-
Прочие нематериальные активы	5183	3а 2020 г.	-	-	-	-	-
	5193	3а 2019 г.	-	-	-	-	-
Деловая репутация организации	5184	3а 2020 г.	-	-	-	-	-
	5194	3а 2019 г.	-	-	-	-	-

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	поступило	выбыло		начислено амортизации	переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация		первоначальная стоимость	накопленная амортизация		
Основные средства (без учета дохрдных вложений в материальные ценности) - всего	5200	3а 2020 г.	4 796	(4 311)		(179)	179	(317)	-	-	4 617	(4 449)
	5210	3а 2019 г.	4 796	(3 920)		-	-	(391)	-	-	4 796	(4 311)
в том числе:												
Земельные участки и объекты природопользования	5201	3а 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5211	3а 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Здания	5202	3а 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5212	3а 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Сооружения	5203	3а 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5213	3а 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Машины и оборудование	5204	3а 2020 г.	2 596	(2 313)		(13)	13	(147)	-	-	2 583	(2 447)
	5214	3а 2019 г.	2 596	(2 142)		-	-	(171)	-	-	2 596	(2 313)
Транспортные средства	5205	3а 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5215	3а 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	5206	3а 2020 г.	2 199	(1 997)	-	(165)	165	(170)	-	-	2 034	(2 002)
	5216	3а 2019 г.	2 199	(1 777)	-	-	-	(220)	-	-	2 199	(1 997)
Другие виды основных средств	5207	3а 2020 г.	1	(1)	-	(1)	1	-	-	-	-	-
	5217	3а 2019 г.	1	(1)	-	-	-	-	-	-	1	(1)

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	поступило	выбыло		начислено амортизации	переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация		первоначальная стоимость	накопленная амортизация		
Учено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	За 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	За 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:												
Земельные участки и объекты природопользования	5221	За 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	За 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Здания	5222	За 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5232	За 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Сорудужения	5223	За 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5233	За 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Машины и оборудование	5224	За 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5234	За 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Транспортные средства	5225	За 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5235	За 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	5226	За 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5236	За 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Другие виды основных средств	5227	За 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5237	За 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	3а 2020 г.	-	-	-	-	-
	5250	3а 2019 г.	-	-	-	-	-
в том числе:							
Незавершенное строительство	5241	3а 2020 г.	-	-	-	-	-
	5251	3а 2019 г.	-	-	-	-	-
Оборудование к установке	5242	3а 2020 г.	-	-	-	-	-
	5252	3а 2019 г.	-	-	-	-	-
Земельные участки	5243	3а 2020 г.	-	-	-	-	-
	5253	3а 2019 г.	-	-	-	-	-
Объекты природопользования	5244	3а 2020 г.	-	-	-	-	-
	5254	3а 2019 г.	-	-	-	-	-
Прочее приобретение основных средств	5245	3а 2020 г.	-	-	-	-	-
	5255	3а 2019 г.	-	-	-	-	-

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:			
Земельные участки и объекты природопользования	5261	-	-
Здания	5262	-	-
Сооружения	5263	-	-
Машины и оборудование	5264	-	-
Транспортные средства	5265	-	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	5266	-	-
Другие виды основных средств	5267	-	-

Продолжение приложения В

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего	5270	-	-
в том числе:			
Земельные участки и объекты природопользования	5271	-	-
Здания	5272	-	-
Сооружения	5273	-	-
Машины и оборудование	5274	-	-
Транспортные средства	5275	-	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	5276	-	-
Другие виды основных средств	5277	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	391 087	384 847	371 578
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-

Продолжение приложения В

3. Финансовые вложения
3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведения первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка				
Долгосрчные - всего	5301	3а 2020 г.	293 996 118	(32 386 334)	6 550 929	(443 515)	-	-	5 376 354	301 427 217	(23 333 665)
	5311	3а 2019 г.	302 891 910	(34 611 097)	-	(8 895 792)	-	-	2224763	293 996 118	(32 386 334)
в том числе:											
Вклады в уставные капиталы, акции	5302	3а 2020 г.	293 996 118	(32 386 334)	9 900	(248 436)	-	-	4 052 669	293 757 582	(23 333 665)
	5312	3а 2019 г.	293 996 118	(34 611 097)	-	-	-	-	2 224 763	293 996 118	(32 386 334)
Долгосрчные предоставленные займы	5303	3а 2020 г.	-	-	6 541 029	(195 079)	-	-	1 323 685	7 669 635	-
	5313	3а 2019 г.	8 895 792	-	-	(8 895 792)	-	-	-	-	-
Прочие долгосрчные финансовые вложения	5304	3а 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5314	3а 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрчные - всего	5305	3а 2020 г.	-	-	-	(6 541 029)	-	-	-	-	-
	5315	3а 2019 г.	-	-	8 895 792	(1 448 302)	-	-	(906 461)	6 541 029	-
в том числе:											
Краткосрчные предоставленные займы	5306	3а 2020 г.	6 541 029	-	-	(6 541 029)	-	-	-	-	-
	5316	3а 2019 г.	-	-	8 895 792	(1 448 302)	-	-	(906 461)	6 541 029	-
Ценные бумаги	5307	3а 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5317	3а 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие краткосрчные финансовые вложения	5308	3а 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5318	3а 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	3а 2020 г.	293 996 118	(32 386 334)	6 550 929	(6 984 544)	-	-	5 376 354	301 427 217	(23 333 665)
	5310	3а 2019 г.	302 891 910	(34 611 097)	8 895 792	(10 344 094)	-	-	1318302	300 537 147	(32 386 334)

3.2. Использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	247 041 294	223 320 063	221 158 711
в том числе:				
Долгосрочные финансовые вложения	5321	247 041 294	223 320 063	221 158 711
Краткосрочные финансовые вложения	5322	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
в том числе:				
	5326	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

4. Запасы
4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости
						себестоимость	резерв под снижения стоимости				
Запасы - всего	5400	3а 2020 г.	9	-	67 320	(67 322)	-	-	X	7	-
	5420	3а 2019 г.	634	-	93 668	(94 293)	-	-	X	9	-
в том числе:											
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	3а 2020 г.	9	-	1 985	(1 987)	-	-	-	7	-
	5421	3а 2019 г.	10	-	4 301	(4 302)	-	-	-	9	-
Животные на выращивании и откорме	5402	3а 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	3а 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5403	3а 2020 г.	-	-	65 335	(65 335)	-	-	-	-	-
	5423	3а 2019 г.	-	-	87 792	(87 792)	-	-	-	-	-
Готовая продукция и товары для перепродажи	5404	3а 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	3а 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары отгруженные	5405	3а 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5425	3а 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов, которые будут списаны более чем через 12 месяцев	5406	3а 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5426	3а 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов, которые будут списаны в течение 12 месяцев	5407	3а 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5427	3а 2019 г.	624	-	1 575	(2 199)	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5408	3а 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5428	3а 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:				
	5441	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе:				
	5446	-	-	-

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	поступление		выбыло			перевод из долго- и краткосрочную задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операции)	присчитанные проценты, штрафы и иные начисления	погашение	описание на финансовый результат	восстановление резерва				
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	3я 2020 г.	108	-	351 906	326 219	-	-	-	1 566 656	2 244 899	-	
	5521	3я 2019 г.	1 435 911	-	-	-	18 082	(91 812)	-	-	(1 362 073)	108	-
в том числе:													
Задолженность покупателей и заказчиков	5502	3я 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	3я 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Беспроцентные займы	5503	3я 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	3я 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая дебиторская задолженность	5504	3я 2020 г.	108	-	351 906	326 219	-	-	-	1 566 656	2 244 899	-	
	5524	3я 2019 г.	1 435 911	-	-	-	18 082	(91 812)	-	-	(1 362 073)	108	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	3я 2020 г.	7 996 146	(162)	19 700 493	(2 162)	(16 595 429)	-	37	108	11 101 318	(2 287)	
	5530	3я 2019 г.	839 829	-	31 647 990	(162)	(25 853 746)	-	-	1 362 073	7 996 146	(162)	
в том числе:													
Задолженность покупателей и заказчиков	5511	3я 2020 г.	109 076	(44)	2 864 010	(787)	(2 335 586)	-	-	-	437 500	(831)	
	5531	3я 2019 г.	131 494	-	1 502 346	(44)	(1 524 764)	-	-	-	109 076	(44)	
Векселя к получению	5512	3я 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5532	3я 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Задолженность дочерних обществ	5513	3я 2020 г.	7 716 117	(78)	13 098 822	(1 375)	(10 552 761)	-	-	-	10 282 176	(1 453)	
	5533	3я 2019 г.	638 812	-	24 556 019	(78)	(18 841 639)	-	-	1 362 031	7 716 117	(78)	
Задолженность зависимых обществ	5514	3я 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5534	3я 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Задолженность участников по вкладам в уставный капитал	5515	3я 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5535	3я 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Авансы выданные	5516	3я 2020 г.	129 823	(40)	135 336	-	(222 780)	-	37	108	42 487	(3)	
	5536	3я 2019 г.	19 480	-	212 442	(40)	(102 141)	-	-	42	129 823	(40)	
Расчеты с бюджетом	5517	3я 2020 г.	10 970	-	260 860	-	(266 763)	-	-	-	16 067	-	
	5537	3я 2019 г.	42 595	-	461 498	-	(463 123)	-	-	-	10 970	-	
Беспроцентные займы	5518	3я 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5538	3я 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Прочая дебиторская задолженность	5519	3я 2020 г.	30 160	-	3 541 465	-	(3 228 539)	-	-	-	343 088	-	
	5539	3я 2019 г.	7 448	-	4 914 791	-	(4 882 079)	-	-	-	30 160	-	
Итого	5500	3я 2020 г.	7 996 254	(162)	20 052 399	324 057	(16 595 429)	-	37	1 566 764	13 346 207	(2 287)	
	5520	3я 2019 г.	2 275 740	-	31 647 990	17 920	(25 945 558)	-	-	-	7 996 254	(162)	

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.		На 31 декабря 2019 г.		На 31 декабря 2018 г.	
		Учтенная по условиям договора	Балансовая стоимость	Учтенная по условиям договора	Балансовая стоимость	Учтенная по условиям договора	Балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
Задолженность покупателей и заказчиков		35 361	35 361	-	-	-	-
Задолженность дочерних обществ	5542	9 422 742	9 422 742	5 168 000	5 168 000	-	-
Задолженность зависимых обществ	5543	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5544	-	-	-	-	-	-
Прочая дебиторская задолженность	5545	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период				Остаток на конец периода		
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	3а 2020 г.	219 290 221	51 505 089	15 944 915	(33 118 843)		22 909 870	276 531 252	
	5571	3а 2019 г.	260 648 190	30 209 711	13 374 019	(28 602 471)	-	(56 339 228)	219 290 221	
	в том числе:									
	Авансы полученные	5552	3а 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-
		5572	3а 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-
	Долгосрочные кредиты	5553	3а 2020 г.	21 100 292	-	-	(13 982 978)	-	(7 117 314)	-
		5573	3а 2019 г.	36 720 237	103 711	26 740	(5 033 082)	-	(10 717 314)	21 100 292
	Долгосрочные займы	5554	3а 2020 г.	198 189 929	51 505 089	15 944 915	(19 135 865)	-	30 027 184	276 531 252
		5574	3а 2019 г.	223 927 953	30 106 000	13 347 279	(23 569 399)	-	(45 621 914)	198 189 929
	Задолженность перед поставщиками и подрядчиками	5555	3а 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5575	3а 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	
	5556	3а 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	
Прочие долгосрочные обязательства	5576	3а 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	3а 2020 г.	56 812 342	7 252 847	2 318 745	(32 047 214)	-	(22 909 870)	11 426 855	
	5580	3а 2019 г.	9 498 870	27 426 185	8 998 542	(45 450 479)	-	56 339 228	56 812 341	
	в том числе:									
	Краткосрочные кредиты и займы	5561	3а 2020 г.	56 124 593	-	2 318 745	(25 794 878)	-	(22 909 870)	9 738 590
		5581	3а 2019 г.	8 035 979	-	8 998 537	(17 249 152)	-	56 339 228	56 124 592
	Задолженность перед поставщиками и подрядчиками	5562	3а 2020 г.	121 940	570 429	-	(578 162)	-	-	114 207
		5582	3а 2019 г.	125 571	537 994	-	(541 825)	-	-	121 940
		5563	3а 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-
	Векселя и уплате	5583	3а 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-
	Задолженность перед дочерними обществами	5564	3а 2020 г.	175 186	598 298	-	(764 835)	-	-	8 849
	5584	3а 2019 г.	735 553	9 919 483	-	(10 479 850)	-	-	175 186	
Задолженность перед зависимыми обществами	5565	3а 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	
	5585	3а 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	
Задолженность перед персоналом организации	5566	3а 2020 г.	20 583	1 153 236	-	(1 153 957)	-	-	19 862	
	5586	3а 2019 г.	17 603	1 074 532	-	(1 071 552)	-	-	20 583	
Задолженность перед внебюджетными фондами и по налогам и сборам	5567	3а 2020 г.	362 360	2 568 438	5	(1 422 141)	-	-	1 508 662	
	5587	3а 2019 г.	161 759	2 883 746	-	(2 883 145)	-	-	362 360	
	5568	3а 2020 г.	13	112 377	-	(112 377)	-	-	13	
Авансы полученные	5588	3а 2019 г.	45	36 302	-	(36 334)	-	-	13	
	5569	3а 2020 г.	7 687	2 250 069	-	(2 221 064)	-	-	36 672	
Прочая кредиторская задолженность	5589	3а 2019 г.	422 360	12 974 128	-	(13 388 821)	-	-	7 667	
	5560	3а 2020 г.	276 102 563	58 757 936	18 263 660	(65 166 057)	-	-	287 958 107	
Итого	5570	3а 2019 г.	270 147 060	57 636 896	22 372 581	(74 052 950)	-	-	276 102 562	

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Всего	5590	4 512	36 732	418 316
в том числе:				
Задолженность по кредитам и займам		-	-	-
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками	5592	4 512	36 732	37 079
Задолженность перед дочерними обществами	5593	-	-	-
Задолженность перед зависимыми обществами	5594	-	-	-
Авансы полученные	5595	-	-	-
Прочая кредиторская задолженность	5596	-	-	381 237

6. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	67 986	104 503	(73 343)	-	99 146
в том числе:						
Обязательства по предстоящей оплате отпусков	5701	67 986	104 503	(73 343)	-	99 146
Прочие обязательства	5702	-	-	-	-	-

7. Доходы будущих периодов

Наименование показателя	Остаток на начало года	Начислено	Использовано	Остаток на конец периода
Всего доходов	-	-	-	-
в том числе:				
Средства целевого финансирования	-	-	-	-

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:				
Банковские гарантии, денежные средства		-	-	-
Поручительства	5802	-	-	-
Объекты основных средств	5803	-	-	-
Материально-производственные запасы	5804	-	-	-
Ценные бумаги и иные финансовые вложения	5805	-	-	-
Прочие обеспечения	5806	-	-	-
Выданные - всего	5810	573 114 571	621 548 875	638 332 738
в том числе:				
Выданные под собственные обязательства		73 796 686	134 742 298	133 519 943
из них:				
Объекты основных средств		-	-	-
Материально-производственные запасы	5813	-	-	-
Ценные бумаги и иные финансовые вложения	5814	73 796 686	134 742 298	133 519 943
Прочие обеспечения	5815	-	-	-
Выданные по обязательствам третьих лиц	5816	499 317 885	486 806 577	504 812 795
из них:				
Поручительства		326 073 277	398 228 812	417 174 027
Имущество, переданное в залог	5818	173 244 608	88 577 765	87 638 768
Прочие обеспечения	5819	-	-	-

9. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Материальные затраты	5610	1 169	4 283
Расходы на оплату труда	5620	1 190 407	1 003 119
Отчисления на социальные нужды	5630	235 462	206 223
Амортизация	5640	3 078	1 528
Прочие затраты	5650	721 430	544 596
Итого по элементам	5660	2 151 546	1 759 749
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):	5670 (-)	-	-
незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680 (+)	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	2 151 546	1 759 749

ПРИЛОЖЕНИЕ Г

Приказ о назначении лица, ответственного за контроль и работу с клиентами
ПАО «Мечел»

г. Челябинск

« ____ » _____ г.

ПРИКАЗ № ____

О назначении лица, ответственного
за контроль и работу с клиентами

В целях обеспечения ведения бухгалтерского учета предприятия в соответствии с требованиями Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

ПРИКАЗЫВАЮ:

1 Обязанности по контролю и работе с клиентами предприятия возлагаю на _____.

2 Для соблюдения требований бухгалтерского учета на предприятии:

2.1 Назначить одно лицо (сотрудник), отвечающее за все взаимодействие с контрагентом в целом, и в этом смысле «подгоняющее» другие подразделения для обеспечения надлежащей работы (например, службу отгрузки - отгрузить/принять товар, службу доставки - доставить, бухгалтерию - выставить счет и пр.).

2.2 Вести бизнес-процессы по работе с долгами:

- проверка правоспособности контрагента;
- проверка финансового состояния контрагента и определения эффективности сделки;
- порядок сопровождения договоров;
- выявление потенциально проблемной задолженности (признаков проблемности);
- управление просроченной задолженностью, включающее механизм работы с просрочкой на этапе Soft и Hard collection, а также варианты реструктуризации задолженности;
- сопровождение судебного и исполнительного производства с типовыми формами процессуальных документов.

Директор

ПРИЛОЖЕНИЕ Д

Положение о порядке работы с контрагентами

Приложение № ____
к Приказу от «__» декабря 20__ года № ____

ПОЛОЖЕНИЕ О ПОРЯДКЕ РАБОТЫ С КОНТРАГЕНТАМИ

1. Общие положения

1.1. Настоящее Положение устанавливает порядок работы с контрагентами по внутреннему контролю на предприятии.

1.2. Ответственность за своевременный и надлежащий учет исполнения обязательств перед Организацией, полноту и достоверность документов, несет ответственное лицо в соответствии с Приказом от «__» декабря 20__ года № ____.

1.3. Внутренний контроль о порядке работы с контрагентами направлен на:

- соблюдение требований законодательства РФ в области бухгалтерского учета, внутренних процедур составления и исполнения планов финансово-хозяйственной деятельности;
- эффективное использование материальных, трудовых и финансовых ресурсов;
- повышение качества ведения учетных мероприятий и составления отчетности.

2. Процесс работы с контрагентами ответственного лица:

2.1. Проверка контрагента:

- при проведении проверки сотрудник обязан собрать по контрагенту все доступные сведения и провести нижеперечисленные мероприятия;
- вся получаемая в ходе проверки информация приобщается сотрудником к досье контрагента как в электронном, так и в бумажном виде;
- сотрудник обязан проверить соответствие сведений, представленных контрагентом, сведениям, содержащимся на сайте ФНС России;
- по завершении проверочных мероприятий сотрудник обязан передать досье на контрагента начальнику юридического отдела.

2.2. Контроль документооборота с контрагентом:

- проверка документов по работе с контрагентом (договор);
- проверка подписанных товарных накладных по форме ТОРГ – 12 и счет-фактур на отгруженную продукцию;
- проверка соблюдения графика документооборота (приложение 1).

2.3. Оформление отчета по работе с контрагентами.

2.4. Передача отчета по работе с контрагентами в бухгалтерскую службу предприятия.

3. Заключительные положения

Все изменения и дополнения к Положению о порядке работы с контрагентами утверждаются руководителем Общества. Если в результате изменения действующего законодательства РФ отдельные пункты настоящего Положения о порядке работы с контрагентами вступят с ним в противоречие, они утрачивают силу. Преимущественную силу имеют положения действующего законодательства РФ.

График документооборота
по предприятию ПАО «Мечел»

Утверждено приказом № ___ от _____ г.

Наименование документа	Создание документа						Проверка документа				Обработка документа		Передача в архив		
	кол-во экз.	ответственный за выписку	ответственный за оформление	ответственный за исполнение	срок исполнения	ответственный за проверку	кто представляет	порядок представления	срок представления	кто исполняет	срок исполнения	кто исполняет	срок передачи	кто передает	срок хранения
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14		
Требование	2	цех	ОМТС	бухгалтерия	склад	бухгалтерия	1 экз. - цех 2 экз. - склад	при отчете при отчете	ежедневно (до часов)	бухгалтерия	ежедневно	бухгалтерия	по истечению квартала		
...															

ПРИЛОЖЕНИЕ Е

Фрагмент Учетной политики

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «МЕЧЕЛ»

ПРИКАЗ № ____

об утверждении учетной политики для целей бухгалтерского учета

г. Челябинск

«__» _____ 20__ г.

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить учетную политику для целей бухгалтерского и налогового учета на 2019 год, согласно приложению.

2. Контроль за исполнением приказа возложить на главного бухгалтера

Директор _____

Учетная политика ПАО «Мечел» для целей бухгалтерского учета

22. Создавать резерв при наличии сомнительной задолженности (абз. 1 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности)

23. Резерв создают по любой дебиторской задолженности (п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности)

24. Отчисления в резерв по сомнительным долгам производятся ежеквартально.

Основание: пункт 70 Положения, утвержденного приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н, пункты 6 и 7 ПБУ 1/2008.

25. Сомнительной признается задолженность, если:

– должник не исполнил обязательство вовремя;

– долг не обеспечен залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией;

– у должника значительные финансовые затруднения;

– в отношении должника возбудили процедуру банкротства.

Основание: пункт 70 Положения, утвержденного приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н.

Учетная политика ПАО «Мечел» для целей налогообложения

Учет затрат

16. Резервы можно сформировать исключительно по дебиторской задолженности за товары, работы и услуги.

17. Отчисления в резерв по сомнительным долгам производятся ежеквартально.

Инвентаризация дебиторской задолженности в целях создания резерва проводится по состоянию на последний день отчетного квартала. Максимальный размер резерва по сомнительным долгам составляет 10% от выручки без учета НДС. Учет операций по начислению и использованию резерва осуществляется в регистре налогового учета.

Основание: статья 266 Налогового кодекса РФ.