

**О. Л. Быстрова<sup>1</sup>, К. А. Шелеметьева<sup>1</sup>**

<sup>1</sup> Забайкальский институт железнодорожного транспорта, г. Чита, Российская Федерация

## **ОРГАНИЗАЦИЯ РАБОТЫ ПО УПРАВЛЕНИЮ ДЕБИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТЬЮ КОМПАНИИ ТРАНСЭНЕРГО**

**Аннотация.** Забайкальская дирекция по энергообеспечению — структурное подразделение Трансэнерго — филиала ОАО «РЖД», выступая на рынке электроэнергетики территориальной сетевой организацией и одновременно крупнейшим энергоемким потребителем в регионе, часто сталкивается с проблемой неплатежей за оказанные услуги.

В данной статье отображены проблемы управления дебиторской задолженностью сетевой организации и возможные пути снижения вероятных рисков. Проведена оценка и выполнен анализ дебиторской задолженности Забайкальской дирекции по энергообеспечению — структурного подразделения Трансэнерго — филиала ОАО «РЖД». Разработаны рекомендации по сокращению дебиторской задолженности.

**Ключевые слова:** дебиторская задолженность, электрическая энергия, неплательщики, факторинг, договор.

**O. L. Bystrova<sup>1</sup>, K. A. Shelemetyeva<sup>1</sup>**

<sup>1</sup> Zabaykalsky Institute of Railway Transport, Chita, Russian Federation

## **ORGANIZATION OF WORK ON THE MANAGEMENT OF ACCOUNTS RECEIVABLE DEBT OF THE COMPANY TRANSENERGO**

**Abstract.** The Trans-Baikal Directorate for Energy Supply, a structural division of Transenergo, a branch of Russian Railways, is often faced with the problem of non-payment for services rendered, as it acts as a territorial grid organization in the electricity market and at the same time as the largest energy-intensive consumer in the region.

This article shows the problems of managing the accounts receivable of a network organization and possible ways to reduce the likely risks. The assessment and analysis of the accounts receivable of the Trans-Baikal Directorate for Energy Supply — a structural subdivision of Transenergo — a branch of JSC "Russian Railways" was carried out. Recommendations for reducing accounts receivable have been developed.

**Keywords:** accounts receivable, electric energy, defaulters, factoring, contract.

### **Введение**

Финансово-хозяйственная деятельность Забайкальской дирекции по энергообеспечению планируется и осуществляется в соответствии с законодательством Российской Федерации, нормативными документами ОАО «РЖД» и Трансэнерго ОАО «РЖД», регулирующими финансово-экономическую деятельность.

В деятельности по передаче электрической энергии с Забайкальской дирекцией по энергообеспечению по индивидуальным тарифам рассчитываются на территории Забайкальского края ПАО «МРСК Сибири» - Читаэнерго, на территории Амурской области — АО «ДРСК».

С учетом отраслевых особенностей железнодорожного транспорта одним из наиболее часто используемых способов контроля за состоянием дебиторской задолженности за оказанные услуги по передаче электрической энергии в Забайкальской дирекции по энергообеспечению — это классификация дебиторской задолженности. Классификационным признаком в основном является наступление срока оплаты по выставленным счетам.

При выявлении нарушенных сроков оплаты алгоритм действий по взысканию задолженности сводится к следующим этапам:

- 1) Выставление претензий в соответствии с условиями договора.
- 2) В случае неоплаты в претензионном порядке подготовка документов к взысканию в судебном порядке.
- 3) Выставление неустойки или пени за просроченный период платежей.
- 4) В случае неоплаты неустойки или пени подготовка документов к взысканию в судебном порядке.

### **Организация работы по управлению дебиторской задолженностью**

Наряду с традиционными мерами борьбы с неплательщиками (претензионно-исковая работа, взаимозачеты, цессии, факты-цифры) предлагается в качестве альтернативного способа контроля за состоянием дебиторской задолженности ввести факторинг.

Факторинг – это финансирование поставок товаров и услуг с отсрочкой платежа. Иными словами, благодаря компании-фактору поставщик избавлен от необходимости дожидаться оплаты дебиторской задолженности.

В результате нарастающего объема неплатежей на рынке электроэнергетики, необходимо закрепить обязанность субъекта рынка в целях соблюдения бюджетной дисциплины, обязать заключать договоры факторинга. Это позволит каждому участнику платежной цепочки получать финансирование от фактора независимо от платежной дисциплины дебиторов.

В дополнении компания-фактор берет на себя управление просроченной задолженностью дебитора.

Важно также зафиксировать стоимость услуг факторинга ниже средней ставки коммерческого кредита. В данном случае предполагается сотрудничество с банком ВТБ на условиях долгосрочного корпоративного сотрудничества с возможным заключением договора на безвозмездных условиях. Кроме повышения платежной дисциплины сопутствующим эффектом послужит потенциальное снижение расходов неплательщика на выплату пени, неустойки, судебных расходов, процентов за пользования чужими денежными средствами по итогам судебных разбирательств.

По примеру представленной расчетной модели внедрения факторинга в таблице 1 - начисления за 2020 год составляют 607 млн. р., при этом фактически взыскано 519 млн. р., недополученная выручка в размере 88 млн. р. представлена разногласной дебиторской задолженностью, взыскиваемой в судебном порядке в сумме 49 млн. р.

По модели факторинга предлагается заключение соответствующих договоров на оплату всего долга за оказанные услуги, в том числе на разногласные объемы, поскольку многолетняя положительная судебная практика доказывает правомерность и законность требований Забайкальской дирекции по энергообеспечению и текущей задолженностью за 2020 год.

**Таблица 1 - Пример по внедрению факторинга на примере платежей за 2020 год, млн. руб.**

Месяц	Начисления	Выручка от продаж фактическая	Прогноз поступления выручки по договору факторинга	Прогноз дебиторской задолженности на конец периода
Январь	65,7	61,1	65,7	0,0
Февраль	58,4	54,2	58,4	0,0
Март	55,8	52,0	55,8	0,0
Апрель	51,0	46,1	51,0	0,0
Май	46,6	44,7	46,6	0,0
Июнь	38,7	34,4	38,7	0,0
Июль	37,8	35,0	37,8	0,0
Август	38,4	32,0	38,4	0,0
Сентябрь	43,6	38,9	43,6	0,0
Октябрь	51,7	45,9	51,7	0,0
Ноябрь	55,6	49,6	55,6	0,0
Декабрь	64,0	25,2	25,2	38,8
Итого 2020 год	607,1	519,1	568,3	

Применяя факторинг предприятие сможет улучшить основные финансовые показатели, такие как оборачиваемость дебиторской задолженности, что представлено в таблице 1. Дан-

ный механизм сократит оборачиваемость дебиторской задолженности практически на 20 дней (с 63,8 дня до 44,1 дня)

По модели факторинга предлагается заключение соответствующих договоров на оплату всего долга за оказанные услуги, в том числе на разногласные объемы, поскольку многолетняя положительная судебная практика доказывает правомерность и законность требований Забайкальской дирекции по энергообеспечению

На примере применения механизма факторинга расчетные показатели оборачиваемости дебиторской задолженности и коэффициента оборачиваемости дебиторской задолженности по итогам 2020 года представлены в таблице 2.

**Таблица 2 - Оборачиваемость дебиторской задолженности в 2020 году, млн. руб.**

Показатель	ДЗ на начало периода	ДЗ на конец периода	Среднее значение ДЗ	Выручка от продаж	Оборачиваемость ДЗ	Коэффициент оборачиваемости ДЗ, дн.
	1	2	$гр.3=(гр.1+гр.2)/2$	4	$5=гр.4/ гр.3$	$гр.6=365/гр.5$
Факт	98,7	82,8	90,7	519,1	5,7	63,8
Модель факторинга	98,7	38,8	68,7	568,3	8,3	44,1

Преимущество факторинга перед действующей схемой взаиморасчетов очевидно и заключается в следующем:

- 1) Снижение просроченных платежей.
- 2) Снижение просроченной дебиторской задолженности.
- 3) Регулярное поступление выручки.
- 4) Восстановление платежной дисциплины.
- 5) Снижение судебных расходов.
- 6) Уменьшение количества судебных разбирательств.

#### **Заключение**

В заключение можно добавить, что для предприятий, работающих по расчетам с потребителями, дополнительный эффект по сбору дебиторской задолженности может дать внедрение специального программного обеспечения. В настоящее время, в эпоху передовых технологий, появилась возможность работать с мелкими должниками и увеличивать собираемость платежей с помощью программного обеспечения. Основные способы снижения дебиторской задолженности, в которых задействованы программные продукты, еще не в полной мере используются в нашей дирекции. Программа предлагает следующие гибкие методы работы с должниками:

1) Используя СМС оповещения и электронные рассылки уведомлений, появляется возможность регулярного напоминания о необходимости оплаты услуг за потребленную электроэнергию, что снижет вероятность накопления задолженности покупателями.

2) Подключение автоматически повторяемых телефонных дозвонков также позволит напоминать потребителям электроэнергии о наступлении сроков оплаты.

3) Автоматизация процесса сортировки, фильтрации, формирования реестра дебиторов в зависимости от ряда факторов: сроков погашения задолженности, дате возникновения просроченной задолженности, месту нахождения или регистрации, размера накопленного долга.

В большинстве своем, потребители электроэнергии, зачастую элементарно забывают о сроках оплаты или же отсутствует возможность осуществления платежа по причине ограниченности времени или возможностей (занятость, возраст, удаленность и прочее).

Установка мобильного приложения на свои гаджеты, позволит сократить как время проведения операции (исключив возможность введения дополнительной информации при входе в интернет-банк), так и снизит возможность ошибочного перевода средств на мошеннические сайты, что особо актуально для лиц пожилого возраста, когда хакеры не дремлют. С помощью мобильного приложения дирекция сможет принимать платежи за потребленные услуги. С помощью push-уведомлений от РЖД потребители будут заранее знать, когда и сколько им нужно заплатить, чтобы избежать долгов.

Отмечено сокращение производственного и финансового циклов, что рассматривается как положительная тенденция и свидетельствует об эффективности производственного процесса в модели факторинга. В нашем случае это происходит за счет ускорения оборачиваемости дебиторской задолженности.

С помощью как комплексного, так и каждого в отдельности применения, вышеобозначенных способов, увеличиваются шансы, возрастает взимательность долгов и соответствующее уменьшение дебиторской задолженности.

### БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Положение «Об организации работы по взысканию дебиторской задолженности ОАО «РЖД», утвержденное приказом президента ОАО «РЖД» от 19.10.2006 № 248
2. Распоряжение «Об организации работы с контрагентами по договорам оказания услуги по передачи электрической энергии», утвержденное директором Трансэнерго – филиала ОАО «РЖД» от 15 марта 2018г. №ТЭ-49/р.
3. Береза С. Л. Классификация дебиторской задолженности: новые подходы / С. Л. Береза // Вестник ЖИТІ. – 2001. – № 14. – с. 156.
4. Гязова М. М. Системный подход к управлению дебиторской задолженностью предприятия/ М.М. Гязова // Международный технико-экономический журнал. – 2012. – № 2. – С. 45-48.
5. Донцова Л. В. Анализ финансовой отчетности: учебник / Л. В. Донцова, Н. А Никифорова. – 6-е изд., перераб. и доп. – М.: Издательство «Дело и Сервис», 2008. – 368 с.
6. Кобелева С. В. Дебиторская задолженность: возникновение, анализ и управление/ С. В. Кобелева, О. Ю. Конова // Территория науки. – 2015. – № 2. – С. 109–115.
7. Скрипина Л. В. Мониторинг как методологический подход к управлению дебиторской задолженности /Л. В. Скрипина // Современные инновации. – 2017. – №7 (21). – С. 7-10
8. Сутягин В. Ю. Факторы стоимости дебиторской задолженности: сроки погашения и риски невозврата долга / В. Ю. Сутягин, М. В. Беспалов // Финансовая аналитика : проблемы и решения. – 2016. – № 38 (320). – С. 34-49.
9. Федотова М. Ю. Построение эффективной системы контроля за движением дебиторской задолженности и ее оптимизация / М. Ю. Федотова, О. В. Новичкова // Аудит и финансовый анализ. – 2017. – №3-4. – С. 265-269.
10. Шеремет А. Д., Козельцева Е. А. Финансовый анализ / А. Д. Шеремет, Е. А. Козельцева. – М.: Экономический факультет МГУ имени М.В. Ломоносова, 2020. — 200 с.

### REFERENCES

1. Regulation "On the organization of work on the collection of receivables of JSC "Russian Railways", approved by the order of the President of JSC "Russian Railways" dated 19.10.2006 No. 248
2. Order "On the organization of work with counterparties under contracts for the provision of services for the transmission of electric energy", approved by the Director of Transenergo-branch of JSC "Russian Railways" dated March 15, 2018. No. TE-49 / p
3. Beryoza S. L. Classification of receivables: new approaches/ S. L. Beryoza // Vestnik ZHI-TI. – 2001. – № 14. - P. 156.
4. Gyazova M. M. System approach to the management of accounts receivable of the enterprise/ M. M. Gyazova // International Technical and Economic Journal. – 2012. – No. 2. - p. 45-48.
5. Dontsova L. V. Analysis of financial statements: textbook / L. V. Dontsova, N. A. Nikiforova – 6th ed., reprint. and add. - M.: Publishing house "Delo i Service", 2008. - 368 p.
6. Kobeleva S. V. Receivables: occurrence, analysis and management/ S. V. Kobeleva, O. Yu. Konova // The territory of science. – 2015. – № 2. - p. 109-115.
7. Skripina L. V. Monitoring as a methodological approach to the management of receivables / L. V. Skripina // Modern innovations. – 2017. - No. 7 (21). - p. 7-10

8. Sutyagin V. Yu. Factors of the value of receivables: maturity dates and risks of non-repayment of debt / V. Yu. Sutyagin, M. V. Bepalov // Financial Analytics: problems and solutions. – 2016. – №38 (320). – P. 34-49.

9. Fedotova M. Yu. Building an effective control system for the movement of receivables and its optimization / M. Yu. Fedotova, O. V. Novichkova // Audit and Financial analysis. - 2017. - No. 3-4. - pp. 265-269.

10. Sheremet A.D., Kozeltseva E. A. Financial analysis: An educational and methodological manual. - M.: Faculty of Economics of Lomonosov Moscow State University, 2020. - 200 p.

### **Информация об авторах**

*Быстрова Ольга Леонидовна* – к. э. н., зав. кафедрой «Экономика и управление», Забайкальский институт железнодорожного транспорта, г. Чита, e-mail: [bystro1977@yandex.ru](mailto:bystro1977@yandex.ru)

*Шелеметьева Ксения Анатольевна* – студент 4 курса очного обучения, специализация – экономика предприятий и организаций, гр.Э.9-17-1, Забайкальский институт железнодорожного транспорта, г. Чита, e-mail: [ksenya.shelemeteva@mail.ru](mailto:ksenya.shelemeteva@mail.ru)

### **Authors**

*Bystrova Olga Leonidovna* – Candidate of Economics, Head of the Department of Economics and Management, Trans-Baikal Institute of Railway Transport, Chita, e-mail: [bystro1977@yandex.ru](mailto:bystro1977@yandex.ru)

*Shelemetyeva Ksenia Anatolyevna* – 4th year full-time student, specialization-economics of enterprises and organizations, gr. e. 9-17-1, Trans-Baikal Institute of Railway Transport, Chita, e-mail: [ksenya.shelemeteva@mail.ru](mailto:ksenya.shelemeteva@mail.ru)

### **Для цитирования**

Быстрова О. Л., Шелеметьева К. А. Организация работы по управлению дебиторской задолженностью компании Трансэнерго [Электронный ресурс] / О. Л. Быстрова, К. А. Шелеметьева // Молодая наука Сибири: электрон. науч. журнал. – 2021. – № 2(12) – Режим доступа: <http://mnv.ircgups.ru/toma/212-2021>, свободный. – Загл. с экрана. – Яз. Рус., англ. (дата обращения: 29.06.2021)

### **For citation**

Bystrova O. L., Sheremetieva K. A. *Organizaciya raboty po upravleniyu debitorskoj zadolzhennost'yu kompanii Transenergo* [Organization of work on the management of receivables of the Transenergo company] *Molodaya nauka Sibiri: ehlektronnyj nauchnyj zhurnal* [Young science of Siberia: electronic scientific journal], 2021, no. 2. [Accessed 29/06/21]