Министерство образования и науки Российской Федерации

*Федеральное государственное бюджетное образовательное
учреждение высшего образования*

**«КУБАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

**(ФГБОУ ВО «КубГУ»)**

**Экономический факультет**

**Кафедра бухгалтерского учета, аудита
и автоматизированной обработки данных**

**КУРСОВАЯ РАБОТА**

бухгалтерский учет расчетов с коммерческими партнерами

(на примере ООО «Кубаньэнергоконтроль»)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Работу выполнила |  | Анастасия Олеговна Гапон |
| Направление подготовки | 38.03.01 Экономика |
| Направленность (профиль) | Бухгалтерский учет, анализ и аудит |
| Научный руководитель канд. экон. наук, доц. |  | В.Ю. Паздерова |
| Нормоконтролер канд. экон. наук, доц. |  | В.Ю. Паздерова |

Краснодар

2018

СОДЕРЖАНИЕ

Введение………………………………………………………………………...........3

1 Теоретические основы бухгалтерского учета расчетных операций с коммерческими партнерами……………...…………………………….…………...6

* 1. Сущность, виды и формы расчетов, применяемых в РФ….………….…..6

1.2 Задачи и методические основы организации бухгалтерского учета расчетов с коммерческими партнерами……………..…………………….….17

2 ООО «Кубаньэнергоконтроль» — экономический субъект исследования…..22

2.1 Организационно-экономическая характеристика и анализ основных финансовых показателей деятельности организации………………...……...22

2.2 Бухгалтерская информационная система и учетная политика………….27

3 Организационно-методическое обеспечение бухгалтерского учета расчетов с коммерческими партнерами в ООО «Кубаньэнергоконтроль»………………....35

3.1 Бухгалтерский учет расчетов с поставщиками и подрядчиками……..…35

3.2 Бухгалтерский учет расчетов с покупателями и заказчиками………..…38

3.3 Бухгалтерский учет расчетов с прочими коммерческими партнерами....41

3.4 Направления совершенствования бухгалтерского учета расчетов с коммерческими партнерами в организации……………………………...…43

Заключение……………………………………………………………………….....45

Список использованных источников…………………………………………...…47

Приложения………………………………………………………………………....50

Введение

Расчеты с коммерческими партнерами в экономики современной России занимает одно из ведущих мест. Вопросы экономически грамотной коммерции лежат в основе функционирования рыночной экономики. В существующих условиях у предприятий, промышленных фирм, торгово-посреднических организаций возникают сложные проблемы в процессе реализации коммерческой деятельности, начиная с установления коммерческих связей с контрагентами, организации закупок материальных ресурсов и заканчивая экономически выгодным сбытом продукции.

Взаимодействие с коммерческими партнерами обеспечивает обращение, обмен и куплю-продажу товаров, а как следствие, расчеты между юридическими и физическими лицами. Развитие рыночных отношений связано с движением товаров от производителей до их конечных потребителей, обусловленным объективным и непрерывным процессом углубления общественного разделения труда.

Сфера расчетов между коммерческими партнерами в условиях развитого рынка не только охватывает торговлю, но и распространяется на все общественное производство. В связи с этим, формирующаяся в бухгалтерском учете информация о расчетах между коммерческими партнерами приобретает первостепенное значение для управления ресурсами фирмы и прогнозирование будущих доходов и расходов, оценку эффективности производства и реализации товаров.

Цель работы ― изучить теоретические аспекты бухгалтерского учета расчетов с коммерческими партнерами, исследовать на практике учетные операции, связанные с расчетами между коммерческими партнерами, разработать мероприятия по совершенствованию бухгалтерского учета расчетов с коммерческими партнерами для их практического применения экономическим субъектом, в качестве которого выступает ООО «Кубаньэнергоконтроль». Для достижения поставленной цели в работе определены следующие задачи:

― изучение форм, видов и экономического содержание такого понятия, как расчеты;

— изучение методических основ бухгалтерского учета;

― выявление специфики организации бухгалтерского учета в торговле;

― анализ технико-экономической характеристики основных финансовых показателей деятельности и расчетов между коммерческими партнерами экономического субъекта исследования;

― оценка системы организации бухгалтерского учета и анализ учетной политики на примере ООО «Кубаньэнергоконтроль»;

— анализ методического и организационного обеспечения бухгалтерского учета расчетов с коммерческими партнерами ООО «Кубаньэнергоконтроль»;

― выработка основных направлений совершенствования бухгалтерского учета расчетов с коммерческими партнерами.

Бухгалтерский учет представляет собой упорядоченную систему сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении об имуществе, обязательствах организации и их движении путем сплошного, непрерывного и документального учета всех хозяйственных операций.

Коммерческие партнеры — это обобщенное понятие, в которое включены юридические и физические лица, являющиеся деловыми партнерами организации (поставщики, покупатели и др.).

Экономическим объектом исследования выбрано ООО «Кубаньэнергоконтроль».

Общество с ограниченной ответственностью «Кубаньэнергоконтроль» зарегистрировано МИФНС №16 по Краснодарскому краю 31 марта 2014 г. Местонахождение общества: 350049, г. Краснодар, ул. Имени Котовского, 42, офис 30.

При написании курсовой работы теоретическую и методическую базу составили законодательные и нормативные документы, учебная и методическая литература, работы ведущих ученых и специалистов-практиков по исследуемой тематике, а также материалы профессиональных периодических изданий.

Задачи, поставленные в данной работе, определили ее структуру, которая включает в себя введение, основную часть, состоящую из трех глав, заключение, список используемых источников, приложения.

1 Теоретические основы бухгалтерского учета расчетных операций с коммерческими партнерами

1.1 Сущность, виды и формы расчетов, применяемых в РФ

Расчеты — это исполнение денежных обязательств. Платеж — один из способов погашения обязательства. В качестве законного платежного средства на всей территории России выступает рубль, обязательный к приему по нарицательной стоимости. Использование в качестве платежного средства иностранной валюты допускается только в случаях, порядке и на условиях, определенных законом или в установленном им порядке [2].

Различают два вида расчетов: наличными и безналичными деньгами. Наличный расчет — операции с денежной наличностью, которые проводятся физическими и юридическими лицами. Безналичные расчеты — это расчеты (платежи), осуществляемые без использования наличных денег, посредством перечисления денежных средств по счетам в кредитных учреждениях и зачетов взаимных требований.

Если дело касается расчетов между гражданами, не связанных с осуществлением ими предпринимательской деятельности, то в отношении них в Гражданском кодексе РФ отсутствуют какие-либо ограничения. Такие расчеты могут осуществляться как в безналичном порядке, так и наличными деньгами без ограничения суммы. Расчеты между юридическими лицами или с участием граждан, которые связаны с осуществлением ими предпринимательской деятельности, должны производиться в безналичном порядке. Что касается расчетов наличными деньгами, то они могут иметь место только в тех случаях, если иное не установлено законом.

На основании Указания ЦБ РФ «О предельном размере расчетов наличными деньгами и расходовании наличных денег, поступивших в кассу юридического лица или кассу индивидуального предпринимателя» установлен предельный лимит расчета между юридическими лицами в 100 тыс. р.[7].

При расчетах наличными деньгами не возникает каких-либо самостоятельных обязательств по расчетам. Передача денег обычно представляет собой действия должника по исполнению соответствующего денежного обязательства, являющегося частью гражданско-правового обязательства по передаче товаров, выполнению работ или оказанию услуг. Поэтому имеющееся правовое регулирование расчетов наличными деньгами ограничивается отношениями с участием юридических лиц и граждан, осуществляющих предпринимательскую деятельность, вытекающими из необходимости регламентации ограничений на использование в целях осуществления расчетов наличных денег. Для осуществления расчетов наличными деньгами каждая организация должна иметь контрольно-кассовую машину и вести кассовую книгу по установленной форме. Для организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих специальные режимы налогообложения, возможен расчет без применения ККМ, с использованием бланков строгой отчетности.

Вся денежная наличность, сверх установленных лимитов остатка наличных денежных средств в кассе, должна сдаваться организацией в обслуживающий ее банк в порядке и сроки, установленные приказом руководителя по организации. Лимиты наличных денег, которые организации вправе оставлять в своих кассах, определяются организациями с 01.01.12 г. самостоятельно. При определении лимита остатка денег в кассе организации должны исходить из необходимости обеспечения нормальной работы, особенностей деятельности и режима работы организации, учитывать установленные порядок и сроки сдачи выручки в обслуживающий банк. Организации вправе в пределах короткого срока хранить в своих кассах деньги в сумме сверх установленных лимитов лишь для целей оплаты труда, выплаты пособий по социальному страхованию и стипендий [13].

Прием наличных денег в кассу организации осуществляется по приходным кассовым ордерам, которые должны быть подписаны главным бухгалтером или иным уполномоченным лицом соответствующей организации. Лицу, которое вносит наличные деньги в кассу, выдается квитанция за подписями главного бухгалтера и кассира. Квитанция заверяется штампом кассира или оттиском кассового аппарата.

Выдача наличных денег из касс организаций производится по расходным кассовым ордерам или иным документам (например, платежным ведомостям, счетам). Расходные кассовые ордера или заменяющие их документы подписываются руководителем и главным бухгалтером организации. Оплата труда работников, выплата пособий по социальному страхованию и стипендий не требуют составления расходного кассового ордера на каждого получателя. Указанные операции производятся кассиром по платежным ведомостям. Несоблюдение условий работы с денежной наличностью, а также нарушение порядка ведения кассовых операций влечет для организаций и граждан, осуществляющих предпринимательскую деятельность, ответственность, предусмотренную Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях [3].

Рассмотрение вопросов, связанных с применением ответственности за нарушение порядка расчетов наличными деньгами и ведения кассовых операций с денежной наличностью, возложено на налоговые органы. Суммы взысканных штрафов зачисляются в федеральный бюджет. Иначе говоря, речь идет о публично-правовой (финансово-правовой) ответственности.

Под безналичными расчетами понимаются расчеты по гражданско-правовым сделкам и иным основаниям (например, по уплате налоговых и иных обязательных платежей в бюджет и внебюджетные фонды) с использованием для этого остатков денежных средств на банковских счетах.

Как правило, безналичные расчеты должны осуществляться через банк и иные кредитные организации, в которых открыты соответствующие счета организаций и предпринимателей, принимающих участие в расчетах. Однако законом может быть предусмотрен другой порядок расчетов.

Использование иной конструкции осуществления расчетов может быть также обусловлено избранной контрагентами формой расчетов (например, расчет векселем).

Гражданский кодекс РФ не содержит исчерпывающего перечня форм безналичных расчетов, которые могут быть использованы участниками имущественного оборота, а ограничивается регулированием основных из них: расчеты платежными поручениями, по аккредитиву, чеками, расчеты по инкассо. Стороны по договору вправе избрать любую из существующих форм расчетов. При этом их выбор ограничен формами расчетов, предусмотренных законом и установленными в соответствии с ним банковскими правилами, а также иными формами расчетов, которые имеют место в соответствии с применяемыми в банковской практике обычаями делового оборота [2].

Открывая банковский счет (заключая с банком договор банковского счета), его владелец передает имеющиеся денежные средства, а также денежные средства, которые будут поступать на его счет, в полное распоряжение банка. По сути, денежные средства клиентов становятся составной частью имущества банка. Взамен владелец счета получает права требования к банку относительно совершения банком в интересах клиента и по его поручениям различных банковских операций, в том числе по перечислению денежных средств. Отношения, складывающиеся между владельцем счета и банком, по своей правовой природе являются обязательственно-правовыми. Даже в случаях, когда клиентом передаются банку наличные деньги, они сливаются с общей массой его имущества, поступают в собственность банка.

Договор банковского счета содержит условия об обязанностях банка осуществлять за счет внесенных клиентом (владельцем счета) средств по его поручениям определенные операции по проведению платежей, в том числе по перечислению денежных средств на иные счета клиента либо на счета третьих лиц как в данном банке, так и в других банках, обслуживающих указанных третьих лиц. При совершении таких операций банком по счету клиента остаток числящихся на нем денежных средств соответственно уменьшается (при списании средств) или увеличивается (при зачислении на счет поступивших средств). Пропорциональным образом уменьшается или увеличивается объем прав требования владельца счета к обслуживающему его банку.

Таким образом, при безналичных расчетах средством платежа служат не деньги, а права требования к банку. При осуществлении гражданско-правовых сделок кредитор по денежному обязательству взамен переданных должнику товаров, выполненных для него работ или оказанных услуг при безналичных расчетах получает от должника не деньги, а имущественные права требования к обслуживающему должника банку, которые трансформируются в права требования к банку, обслуживающему кредитора. В результате безналичных расчетов права требования должника к банку (остатки денежных средств на его счете) уменьшаются с одновременным увеличением объема прав требований кредитора к обслуживающему его банку. Иными словами, при безналичных расчетах активы кредитора увеличиваются не за счет денег, полученных от должника, а за счет такого вида активов, как имущественные права требования.

Имущественные права требования к обслуживающему банку формально не могут признаваться всеобщим (законным, т. е. обязательным) платежным средством. Однако в силу предписаний закона, предусматривающего, что расчеты между организациями, а также с участием граждан при осуществлении ими предпринимательской деятельности производятся с использованием перечислений по банковским счетам, безналичные расчеты признаются реальными платежами, погашающими денежные обязательства.

При расчетах платежными поручениями покупатель сам проявляет инициативу платежа. Покупатель дает распоряжение своему банку перечислить указанную сумму на счет получателя средств. Расчеты платежными поручениями производятся за полученный товар и принятые услуги, и по нетоварным операциям. Банк, по поручению плательщика, обязуется за счет средств, находящихся на его счете, перевести определенную денежную сумму на счет указанного плательщиком лица, на его счет в этом или ином банке в срок, предусмотренный законом или установленный с соответствии с ним. В отличие от ранее действующего порядка, предусматривается осуществление перевода на основании платежного поручения, как при межбанковских расчетах, так и в системе одного банка, не исключающего возможность переведения средств на счет самого плательщика. Сроки осуществления безналичных расчетов определяются Банком России [2]. Общие сроки не должны быть более двух операционных дней в пределах субъектов Российской Федерации, 5 дней — в пределах Российской Федерации. Более короткие сроки для перевода денежных средств на основании платежного поручения плательщика могут быть определены договором банковского счета либо, применяемыми в банковской практике обычаями делового оборота. Банк может принять к исполнению платежное поручение о перечислении денежных средств, если его содержание и форма соответствуют предъявляемым к ним требованиям, установленным законом или изданным в соответствии с ними банковскими правилами. Они должны содержать следующие реквизиты: наименование расчетного документа; номер платежного поручения, дата выписки; номер банка плательщика, наименование; наименование плательщика, счет в банке; наименование получателя, счет в банке; наименование банка получателя, его номер; назначение и сумма платежа, цифрой и прописью.

Инкассовая форма расчетов регулируется правилами использования кассовых поручений. При инкассо банк-эмитент обязуется по поручению и за счет клиента осуществить действия по получению от плательщика платежа и/или акцепта платежа. Банк-эмитент, получив поручение клиента, в праве привлекать для его выполнения любой иной банк (банк-исполнитель). Законодательное регулирование по расчетам по инкассо необходимо для обеспечения нормального чекового и вексельного оборота.

В настоящее время в банковской практике применяют следующие формы расчетов по инкассо:

1) платежные требования, оплаченные в порядке предварительного акцепта;

2) платежные требования-поручения;

3) требования о безакцептном списании;

4) инкассовые поручения.

Наибольшее распространение получили расчеты по средствам требований-поручений. Платежи требованиями поручениями представляют собой требование поставщика к покупателю оплатить стоимость поставленной по договору продукции, выполненных работ и предоставленных услуг на основании отправленных в банк, обслуживающий плательщика, расчетных и отгрузочных документов. Отгрузив продукцию или выполнив определенную работу, поставщик выписывает на имя покупателя счет и платежное поручение; счет сдаются в банк на инкассо. Как правило, счета поставщика и покупателя выписываются в четырех экземплярах, если в разных банках, или в трех, если в одном. Различают предварительный акцепт или простой акцепт.

Расчеты по аккредитивам производятся по месту нахождения поставщика. Применяются, как правило, при разовых расчетах или с покупателями, чья платежеспособность сомнительна. Аккредитив открывается на определенный срок и только на одного поставщика. Согласно Положению о безналичных расчетах для аккредитива плательщик предоставляет обслуживающему банку заявление на бланке установленной формы, в которой указывается:

1) номер договора, по которому открывают аккредитив; срок действия аккредитива; наименование исполняющего банка;

2) место исполнения аккредитива, полное наименование документов, по которым производится выплата по аккредитиву, срок их представления и порядок оформления;

3) вид аккредитива;

4) для отгрузки, каких товаров или оказания, каких услуг открывают аккредитив, сроки отгрузки;

5) сумма аккредитива;

6) способ реализации аккредитива.

Банк действует по поручению поставщика об открытии аккредитива и в соответствии с его указаниями (банк-эмитент). Он обязуется провести платежи получателю средств или, оплатив, акцептовать или учесть переводные векселя; дать полномочия другому банку (исполняющему) произвести платежи получателю средств, акцептовать или учесть переводной вексель.

Аккредитивная форма отличается от расчетов платежными поручениями. При этой форме платежи производятся при условии выполнения получателем всех условий аккредитива, определенный его договором с плательщиком.

Законодательством Российской Федерации предусмотрена возможность исполнения аккредитива нескольких видов:

1) покрытого (депонированного) и непокрытого (не депонированного) аккредитива;

2) отзывного и безотзывного;

3) подтвержденного.

Открытие открытого (депонированного) аккредитива означает, что банк-эмитент обязан перечислять суммы аккредитива (покрытие) за счет плательщика либо предоставленного ему кредита в распоряжение исполнительного банка на весь срок действия аккредитива. В случае открытия непокрытого (гарантированного) аккредитива исполняющему банку предоставляется право списывать всю сумму аккредитива с ведущегося у него счета банка-эмитента. Непокрытый аккредитив может использоваться, в случае если банк-эмитент и исполняющий банк имеют корреспондентские отношения.

Отзывным признается аккредитив, который может быть изменен или отменен банком-эмитентом без предварительного уведомления получателя средств. Аккредитив является отзывным, если в его тексте прямо не сказано, что он безотзывной.

Безотзывным признается аккредитив, который не может быть отменен без предварительного согласия получателя средств. Безотзывной аккредитив подтверждается банком-эмитентом по просьбе банка исполнителя. Исполнение безотзывного аккредитива гарантируется не только банком-эмитентом, но и исполнительным банком. Аккредитивная форма расчетов регулируется Положением о безналичных расчетах.

В условиях рыночных отношений одной из распространенных форм безналичных расчетов должна стать вексельная форма расчетов. Вексель представляет собой письменное долговое денежное обязательство векселедателя (покупателя, заказчика, дебитора) уплатить векселедержателю (поставщику, продавцу, кредитору) определенную сумму, указанную в векселе, при наступлении срока платежа или по требованию.

Вексель может обслуживать чисто финансовые операции и товарные сделки. Финансовый вексель отражает отношения займа денег векселедателем у векселедержателя под определенные проценты. В основе товарного векселя лежит сделка по купле-продаже товара. Товарный вексель выступает как форма коммерческого (товарного) кредита, предоставляемого друг другу предпринимателями, т. е. товарный вексель выступает как форма расчетов между поставщиками и покупателями за поставляемые товарно-материальные ценности (выполненные работы и оказанные услуги).

Векселя бывают простыми и переводными.

Простой вексель представляет собой письменный документ, содержащий простое и ничем не обусловленное обязательство векселедержателя уплатить определенную сумму денег в определенный срок и в определенном месте векселедержателю или по его приказу другому лицу. По простому векселю векселедатель сам обязуется уплатить по выданному векселю. Векселедержателю принадлежит право на получение платежа по векселю.

Переводной вексель (тратта) представляет собой письменный документ, содержащий безусловный приказ векселедателя плательщику уплатить определенную сумму денег в определенный срок и в определенном месте векселедержателю или по его приказу другому лицу. Векселедержатель обязует оплатить вексель третье лицо, а сам становится гарантом платежа. Переводной вексель помимо реквизитов простого векселя должен в обязательном порядке содержать наименование того, кто должен платить (плательщика) по векселю.

Признаются ценные бумаги, содержащие ни чем не обусловленное распоряжение чекодателя банку произвести платеж указанной в нем суммы чекодержателю. Плательщиком по чеку может быть только банк и другая кредитная организация, имеющая лицензию на занятие банковской деятельностью, где чекодатель имеет средства, которыми он в праве распоряжаться путем выставления чеков.

Чек должен удовлетворять следующим требованиям:

1) наименование «чек», поручение плательщику выплатить определенную денежную сумму;

2) наименование плательщика и указание счета, с которого должен быть произведен платеж;

3) валюта платежа;

4) дата и место составления чека;

5) подпись лица, выписывающего чек;

6) печать организации [2].

Оплата чека производится за счет средств чекодателя при условии предъявления его в срок, установленный законом. Передача чека производится по индоссаменту. Чек предъявляется к оплате путем предоставления его чекодержателем в банк на инкассо, обслуживающий чекодержателя. Оплата по чеку производится в порядке установленном для инкассового поручения. Зачисление средств по инкассированному чеку производится после получения платежа от плательщика. Если плательщик откажется оплатить чек, чекодержатель в праве по своему выбору предъявить иск к обязанным по чеку лицам.

Поскольку чек является ценной бумагой, передача прав по нему осуществляется в порядке установленном для передачи прав по ценным бумагам. Права на чек передаются по индоссаменту. Именной чек не подлежит передаче другому лицу [1].

Расчеты почтовыми переводами производятся для перечисления алиментов, командировочных, заработной платы, а так же платежей за продукцию, работы и услуги предприятиям, где нет кредитных учреждений.

Учет расчетов, основанных на зачете взаимных требований. Расчетов по взаимным требованиям могут быть разовыми и постоянно действующими. Постоянно действующие зачеты бывают двух видов: децентрализованные зачеты взаимных требований по месту нахождения расчетных счетов организаций и расчеты по сальдо взаимных требований между хозяйственными организациями. При децентрализованных зачетах взаимных требований каждому участнику зачетов открывают отдельный лицевой счет по зачету. Для учета расчетов по зачетам открывают специальный счет «Расчеты в порядке зачетов взаимных требований». Процедура оформления зачетов взаимных требований требует:

1) поручение устного или письменного согласия контрагента на проведение зачета взаимных требований;

2) воздержание от сдачи своих платежных требований в учреждения банка;

3) составить копии упомянутых платежных поручений или счетов фактур в 2-х экземплярах;

4) составить акт о зачете взаимных требований по определенной форме; к ней приложить копии платежных требований или счетов фактур; оформить зачет взаимных требований проводками.

Более широкое распространение получили расчеты по сальдо взаимных требований между хозяйственными организациями. Порядок учета расчетов, основанных на учете зачетов взаимных требований, зависит от метода учета реализации.

Расчеты в порядке плановых платежей производятся при постоянно установленных отношениях между предприятиями за продукцию и услуги. Обычно такие расчеты не завершаются поступлением оплаты по отдельным документам. Банк оплачивает платежное требование-поручение с пометкой без акцепта в порядке плановых сумм, а в конце месяца производится перерасчет по фактическому наличию и стоимости отпущенной продукции.

## Задачи и методические основы организации бухгалтерского учета расчетов с коммерческими партнерами

Под экономическим содержанием расчетов понимается следующее, как уже было сказано, предприятия вступают в расчетно-денежные отношения с другими юридическими и физическими лицами за полученные ценности, выполненные работы и поставленные услуги, а также за поставленные товарно-материальные ценности, выполненные работы и предоставленные и услуги. Такие расчетные отношения возникают с коммерческими партнерами.

Расчеты с коммерческими партнерами ведутся с последующей или предварительной оплатой договорных обязательств в соответствии с условиями заключенных договоров. Порядок учета расчетов с коммерческими партнерами зависит от выбранного метода учета реализации продукции. На это влияет метод определения момента реализации продукции. За момент реализации продукции может приниматься момент оплаты ранее отгруженной продукции, тогда задолженность учитывается по производственной себестоимости; либо за момент реализации принимается момент ее отгрузки, тогда задолженность учитывается по цене реализации.

Расчеты с коммерческими партнерами являются составной частью расчетов с дебиторами и кредиторами. Таким образом, мы можем рассматривать расчеты с покупателями и поставщиками в рамках расчетов с дебиторами и кредиторами. Дебиторская задолженность и производственные запасы нередко составляют значительную долю в структуре баланса предприятия. На уровень задолженности влияют многие факторы: вид продукции, емкость рынка, степень насыщенности рынка данной продукцией, принятая на предприятии система расчетов и др. Таким образом, мы видим, что значение учета расчетов с покупателями (дебиторами) и поставщиками (кредиторами) состоит в оформлении бухгалтерскими документами хозяйственных связей и, связанных с ними, возникающих денежных расчетов с поставщиками и покупателями.

Четкая организация расчетов между поставщиками и покупателями оказывает непосредственное влияние на ускорение оборачиваемости и своевременного поступления денежных средств. Определим задачи учета расчетов с коммерческими партнерами:

1) обеспечение своевременного и правильного движения денежных средств на предприятии;

2) контроль за использованием денежных средств по назначению;

3) проведение оперативного, повседневного контроля за сохранностью наличных денежных средств и ценных бумаг в кассе;

4) обеспечение своевременного и правильного произведения расчетов с покупателями и заказчиками;

5) контроль за соблюдением форм расчетов установленных в договорах с покупателями и поставщиками;

6) своевременная выверка расчетов с дебиторами и кредиторами для исключения просроченной задолженности;

7) контроль за авансовыми платежами.

Деловые взаимоотношения могут быть связаны с поставками товаров и других материальных ценностей, с выполнением различных работ и оказанием услуг. За полученные ценности и оказанные услуги необходимо расплачиваться.

Момент оплаты обычно не совпадает с моментом получения оплачиваемой материальной ценности или услуги. В промежутке кто-то кому-то оказывается должен. Учет задолженностей со стороны организации или в ее пользу, который на бухгалтерском языке называется **учетом расчетов** — отдельная задача бухгалтерского учета. Но если бухгалтеры аккуратно регистрируют все хозяйственные операции, связанные с взаимоотношениями с коммерческими партнерами, то размеры этих задолженностей будут определяться автоматически как сальдо по соответствующим бухгалтерским счетам.

Задолженность партнера перед организацией называется **дебиторской задолженностью.** При ее образовании партнер выступает в роли **дебитора,** т. е. должника, а его долг перед организацией отражается в бухгалтерском учете как дебетовое сальдо по счету (субсчету) расчетов организации с этим партнером.

Задолженность организации перед своим партнером называется **кредиторской задолженностью.** При этом партнер выступает в роли **кредитора,** т. е. заимодавца, а долг организации перед партнером отражается в бухгалтерском учете как дебетовое сальдо по соответствующему счету (субсчету) расчетов.

К **поставщикам** относятся коммерческие партнеры, которые поставляют товарно-материальные ценности, а к **подрядчикам** — партнеры, которые оказывают услуги и выполняют работы для нужд организации. Для учета взаимоотношений с такими партнерами используется счет **60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».** Поступление товарно-материальных ценностей, выполнение работ и оказание услуг подрядчиками отражается по кредиту счета.

*Дебет 10 «Материалы», 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей», 41 «Товары»*

*Кредит 60 «****Расчеты с поставщиками и подрядчиками****».*

Денежные платежи в пользу поставщиков и подрядчиков – по дебету счета:

*Дебет 60 «****Расчеты с поставщиками и подрядчиками****»*

*Кредит 50 «Касса», 51 «Расчетные счета».*

К **покупателям** относятся коммерческие партнеры, которым организация продает товарно-материальные ценности, а к **заказчикам** — партнеры, которым организация оказывает услуги или для которых выполняет работы. Расчеты с покупателями и заказчиками учитываются на счете **62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».** Проданные товарно-материальные ценности, выполненные работы и оказанные услуги отражаются по дебету счета в корреспонденции со счетом **90 «Продажи»** или **91 «Прочие доходы и расходы»:**

*Дебет 62 «****Расчеты с*** *покупателями и заказчиками»*

*Кредит 90 «Продажа», 91 «прочие доходы и расходы».*

Денежные суммы, полученные от покупателей и заказчиков, учитываются по кредиту счета в корреспонденции со счетом учета денежных средств:

*Дебет 50 «Касса», 51 «Расчетные счета»*

*Кредит 62 «****Расчеты с*** *покупателями и заказчиками».*

По счетам **60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»** и **62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»** ведется аналитический учет, объектами которого являются коммерческие партнеры. Этот аналитический учет можно вести в составе синтетического учета, если для каждого делового партнера открыть субсчет.

Обособленно на счетах **60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»** и **62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»** учитываются расчеты с иностранными партнерами в иностранной валюте. Здесь возникают курсовые разницы в связи с колебанием курса иностранной валюты относительно курса рубля.

Во взаимоотношениях между партнерами могут возникать неприятные моменты, связанные с тем, что партнер задерживает исполнение своих обязательств сверх срока, установленного договором. Для отражения такой ситуации используется понятие **«сомнительный долг» [15].**

В бухгалтерском учете **сомнительным долгом** признается дебиторская задолженность организации, не погашенная в установленные договором сроки и не обеспеченная гарантиями. Такой долг отражается:

*Дебет* ***91 «Прочие доходы и расходы»***

*Кредит* ***63 «Резервы по сомнительным долгам».***

Безнадежные долги списываются на убытки организации, при этом они отражаются на забалансовом счете **007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов».** По окончании финансового года суммы резервов сомнительных долгов, созданные в предыдущем отчетном году и не использованные в отчетном периоде, присоединяются к прибыли отчетного года и отражаются:

*Дебет* ***63 «Резервы по сомнительным долгам»***

*Кредит* ***91 «Прочие доходы и расходы».***

Налоговое законодательство устанавливает ограничения на размер резервов по сомнительным долгам. Так, резерв может быть создан в размере 100% от суммы долга только при условии, если просрочка превысила 90 дней, сумма создаваемого резерва не может превышать 10 % от выручки отчетного (налогового) периода. Резерв может быть использован только на покрытие безнадежных долгов. Причем безнадежными долгами признаются долги перед организацией, по которым истек установленный срок исковой давности, а также долги, по которым в соответствии с гражданским законодательством обязательство прекращено вследствие невозможности его исполнения на основании акта государственного органа или ликвидации организации [4].

Организация имеет право вести бухгалтерский учет сомнительных долгов по своему желанию, не учитывая правила налогового законодательства. Но в налоговом учете резервы должны быть отражены с соблюдением всех правил, так как резервы влияют на размер налоговой базы по налогу на прибыль [9].

# ООО «Кубаньэнергоконтроль» — экономический субъект исследования

* 1. Организационно-экономическая характеристика и анализ основных финансовых показателей деятельности организации

Общество с ограниченной ответственностью «Кубаньэнергоконтроль» (ООО «Кубаньэнергоконтроль») учреждено в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Деятельность предприятия осуществляется в соответствии с требованиями и ограничениями действующего российского законодательства в области регулирования договорных отношений, налогообложения и бухгалтерского учета, трудовых отношений.

Энергетическая система, такая как ООО «Кубаньэнергоконтроль» представляет собой совокупность электростанций, электрических и тепловых сетей, потребителей производимой энергии, связанных общностью режима в непрерывном процессе производства, преобразования и распределения энергии.

В состав ООО «Кубаньэнергоконтроль» входят обособленные подразделения, не являющиеся юридическими лицами, с правом открытия текущих и расчетных счетов, действующие на основании положений, утверждаемых советом директоров общества зарегистрированные в качестве филиалов и представительств, наделенные имуществом, ведущие бухгалтерский учет и составляющие обособленный баланс и осуществляющие свою деятельность на основании Положений о филиалах и представительстве.

Органы управления обществом:

* Общее собрание акционеров;
* Совет директоров;
* Правление;
* Генеральный директор.

Одним из подразделений ООО «Кубаньэнерго» является «Кубаньэнергоконтроль». Он осуществляет свою деятельность на основе генеральной доверенности, выписанной на имя директора «Кубаньэнергоконтроля», дающей ему право подписывать документы, осуществлять финансовую деятельность, принимать стратегически важные решения. Все финансовые вопросы решает ООО «Кубаньэнерго». Филиалы и представительства Общества не являются юридическими лицами, действуют от имени Общества и на основании утверждаемых Обществом положений.

Основным видом деятельности ООО «Кубаньэнергоконтроль» является покупка электроэнергии (мощности) на оптовом и розничном рынках и реализация ее на розничном  и оптовом рынках. За счет данного вида деятельности формируется основной доход компании.

Основным внутренним документов, регулирующим деятельность предприятия является его Устав.

В соответствии с Уставом компания осуществляет следующие основные виды деятельности:

— Покупка электрической энергии на оптовом и розничных рынках электрической энергии (мощности);

— Реализация (продажа) электрической энергии на оптовом рынке;

— Реализация (продажа) электрической энергии на розничном рынке электрической энергии (мощности) потребителям (в том числе и гражданам) и сетевым компаниям в целях компенсации потерь в принадлежащих им сетях;

—Выполнение функций гарантирующего поставщика в соответствии с действующим законодательством.

Руководство текущей деятельностью «Энергоконтроля» осуществляется единоличным исполнительным органом ⎯ Генеральным директором. Генеральный директор «Энергоконтроля» имеет генеральную доверенность на осуществление коммерческой деятельности от имени ООО «Кубаньэнерго», он подотчетен Общему собранию акционеров и Совету директоров Общества.

 Генеральный директор при осуществлении своих прав и исполнении обязанностей должен действовать в интересах компании, осуществлять свои права и исполнять обязанности в отношении вверенной ему компании добросовестно и разумно.

Генеральный директор несет ответственность перед Обществом за убытки причиненные Обществу его виновными действиями (бездействием), если иные основания и размер ответственности не установлены федеральными законами.

Общая численность персонала «Кубаньэнергоконтроля» на конец 2016 г. составляет 283 человека. Из них по категориям работников самый большой процент принадлежит специалистам (49%), далее идут рабочие (чуть более 36%). Каждый десятый из числа сотрудников предприятия является руководителем высшего или среднего звена ⎯ это достаточно высокий процент, поэтому уменьшение численности управленцев по сравнению с предыдущим периодом (на 19%) можно рассматривать как положительную тенденцию.

Бухгалтерский учет в ООО «Кубаньэнергоконтроль» осуществляется бухгалтерией организации, являющейся самостоятельным структурным подразделением, возглавляемой главным бухгалтером. Главный бухгалтер подчиняется лично генеральному директору. Первичные документы к учету бухгалтерией принимаются только после утверждения генеральным директором и главным бухгалтером, или лицами, имеющими на это письменные полномочия. Бухгалтер выполняет работы по различным видам бухгалтерского учета. Осуществляют прием, контроль первичной документации по соответствующим видам учета, подготовку и проведение счетной обработки, выполняют работы по начислению заработной платы, премий, отпускных, больничных листов и другие. Кроме того, бухгалтер принимает от кассира, и проводят проверку отчетов и кассовых документов, выписывает чеки, ведет журналы регистрации кассовых ордеров, обработку расчетного, текущего счетов, гашение документов.

На основе данных бухгалтерской годовой отчетности ООО «Кубаньэнергоконтроль» был проведен сравнительный анализ основных экономических показателей предприятия за период 2014 — 2016 гг. (таблица 2.1).

Таблица 2.1 — Основные экономические показатели деятельности
ООО «Кубаньэнергоконтроль» за 2014—2016 гг.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | 2014 г. | 2015 г. | 2016 г. | Абсолютное отклонение | Темпы роста, % |
| 2016/ 2014 | 2016/ 2015 | 2016/ 2014 | 2016/ 2015 |
| 1. Выручка от продажи продукции, тыс. р. | 15861 | 74231 | 117160 | 101299 | 42929 | 738,67 | 157,83 |
| 2. Полная себестоимость проданной продукции, тыс. р. | 8908 | 50156 | 63531 | 54623 | 13375 | 713,19 | 126,67 |
| 3. Валовая прибыль, тыс. р.. | 6953 | 24075 | 53629 | 46676 | 29554 | 771,31 | 222,76 |
| 4. Управленческие расходы, тыс. р.. | 2015 | 6695 | 9939 | 7924 | 3244 | 493,25 | 148,45 |
| 5. Прибыль от продажи продукции, тыс. р. | 4938 | 17380 | 43690 | 38752 | 26310 | 884,77 | 251,38 |
| 6. Проценты к уплате, тыс. р. | 126 | 237 | 3 | -123 | -234 | 2,38 | 1,27 |
| 7. Проценты к получению, тыс. р. | — | 32 | 238 | — | 206 | — | 743,75 |
| 8. Прочие расходы, тыс. р. | 28 | 223 | 396 | 368 | 173 | 1414,3 | 177,58 |
| 9. Прибыль до налогообложения, тыс. р. | 4784 | 16952 | 43529 | 38745 | 26577 | 909,89 | 256,78 |
| 10. Чистая прибыль, тыс. р. | 3827 | 13561 | 34816 | 30989 | 21255 | 909,75 | 256,74 |
| 11. Среднегодовая стоимость основных фондов, тыс. р. | — | 152,5 | 796 | — | 643,5 | — | 521,97 |
| 12. Среднесписочная численность персонала, чел. | 11 | 23 | 24 | +1 | +1 | 104,35 | 104,35 |
| 13. Фонд оплаты труда, тыс. р. | 2944 | 6440 | 6792 | 3848 | 352 | 230,71 | 105,47 |
| 14. Среднемесячная заработная плата, тыс. р. | 10,67 | 23,33 | 23,58 | 12,92 | 0,25 | 221,09 | 101,07 |
| 15. Рентабельность продукции, % | 53,7 | 33,80 | 68,52 | 14,81 | 34,72 | 127,58 | 202,72 |
| 16. Рентабельность производства, % | 181,16 | 259,9 | 314,52 | 133,36 | 54,62 | 173,61 | 121,01 |
| 17. Фондоотдача, р./р. | — | 486,76 | 147,19 | — | -339,6 | — | 30,24 |
| 18. Фондовооруженность, тыс. р./чел | — | 6,54 | 33,75 | — | 27,22 | — | 516,43 |
| 19. Производительность труда, тыс. р./чел | 835,13 | 2149,54 | 2693,89 | 1858,8 | 544,35 | 322,57 | 125,32 |

Анализируя данные экономического развития предприятия, можно увидеть, что большинство определяющих показателей положительно возросло в исследуемом периоде.

Как видно из таблицы, на протяжении последних трех лет заметен рост показателей годовой выручки ООО «Кубаньэнергоконтроль», которая составила в 2016 г. 117160000 р., то есть выросла на 638,67% по сравнению с показателем 2014 г. Но также возросла и себестоимость продукции в связи с увеличение выпускаемого количества продукции, ее темп роста равен 713,19%. Интенсивно возрастает и размер прибыли от основной деятельности. Валовая прибыль на протяжении трех лет росла, что дало общий прирост валовой прибыли за весь период в размере 46676000 р. или 771,31%. Прибыль от продажи возросла в анализируемый период более чем в 8 раза, ее тем роста равен 884,77%.

Прочие расходы предприятия увеличились на 368000 р. или на 914,14%. Такая динамика этих показателей говорит об увеличении неосновной деятельности организации.

Прибыль до налогооблажения в анализируемый нами период возросла более чем в 9 раз, и ее темп роста составил 909,89%. Следовательно, чистая прибыль за этот период также увеличилась более чем в 9 раза, ее темп роста составил 909,75%.

Для экономической оценки деятельности предприятия была рассчитана средняя себестоимость основных средств, которая в период с 2015 г. по 2016 г. выросла более чем в 5 раз.

Необходимо отметить, что в 2016 г. произошли изменения в кадровом составе компании — добавилось три специалиста, что повлияло на показатель годового фонда заработной платы, который вырос к 2016 г. до 6792000 р. То есть, одновременно с численностью сотрудников росла и заработная плата. Среднемесячная заработная плата в 2015 г. составила уже 23 300 р., что на 118,75% больше чем в 2014 г., а к 2016 г. выросла еще на 1,07% и составила 23 580 р. Такая ситуация косвенно свидетельствует об интенсивном подходе к росту, когда увеличение объема продаж обеспечивается и за счет привлечения нового персонала, и за счет повышения производительности, а также величины оплаты труда имеющихся сотрудников.

В течение последних трех лет постепенно увеличивался показатель производительности труда, к 2016 г. он составил 2693,89 тыс.р/чел, что на 25,32% больше, чем в 2015 г.

В связи с опережающим ростом выручки фондоотдача в течение исследуемого периода значительно уменьшилась, но все же оставалась на очень высоком уровне. Так, в 2015 г. — 486,76, а в 2016 — 147,19 р. на 1 р. основных фондов. Соответственно фондовооруженность труда выросла на 416,43% по сравнению с 2015 г. и составила 22,75 р. на сотрудника.

Уровень рентабельности свидетельствует о росте эффективности использования имеющихся в распоряжении ООО «Кубаньэнергоконтроль» ресурсов. Так, прибыль от продаж росла быстрее себестоимости и в итоге видим увеличение рентабельности производства на 21,01%, темпы прироста прибыль от продаж опережали темпы выручки и в итоге имеем увеличение рентабельности продукции на 102,72%.

Итак, проведенный анализ деятельности ООО «Кубаньэнергоконтроль» показал, что предприятие в целом является платежеспособным, кредитоспособным, рентабельным и финансово устойчивым, его основные и оборотные фонды используются эффективно.

## Оценка системы организация бухгалтерского учета и анализ учетной политики

Система бухгалтерского учета в ООО «Кубаньэнергоконтроль» организована эффективно. Главный бухгалтер ООО «Кубаньэнергоконтроль» осуществляет организацию бухгалтерского учета хозяйственно-финансовой деятельности и контроль за экономным использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов, сохранностью собственности предприятия. В соответствии с законодательством о бухгалтерском учете формирует учетную политику, исходя из структуры и особенностей деятельности предприятия, необходимости обеспечения его финансовой устойчивости.

Главный бухгалтер возглавляет работу по подготовке и принятию рабочего плана счетов, форм первичных учетных документов, применяемых для оформления хозяйственных операций, по которым не предусмотрены типовые формы, разработке форм документов внутренней бухгалтерской отчетности, а также обеспечению порядка проведения инвентаризаций, контроля за проведением хозяйственных операций, соблюдением технологии обработки бухгалтерской информации и порядком документооборота.

В обязанности главного бухгалтера входит ответственность за постановку и организацию учета имущества, обязательств и хозяйственных операций, поступающих основных средств, товарно-материальных ценностей и денежных средств, своевременное отражение на счетах бухгалтерского учета операций, связанных с их движением, учет издержек производства и обращения, исполнения смет расходов, реализации продукции, выполнения работ (услуг), результатов хозяйственно-финансовой деятельности предприятия, а также финансовых, расчетных и кредитных операций.

Главный бухгалтер ООО фирма «Кубаньэнергоконтроль» обеспечивает законность, своевременность и правильность оформления документов, составление экономически обоснованных отчетных калькуляций себестоимости продукции, выполняемых работ (услуг), расчеты по заработной плате, правильное начисление и перечисление налогов и сборов в федеральный, региональный и местный бюджеты, страховых взносов в государственные внебюджетные социальные фонды, платежей в банковские учреждения, средств на финансирование капитальных вложений, погашение в установленные сроки задолженностей банкам по ссудам, а также отчисление средств на материальное стимулирование работников предприятия.

Обязанности главного бухгалтера включают в себя ответственность по накоплению финансовых средств для обеспечения финансовой устойчивости предприятия.

Также главный бухгалтер ООО «Кубаньэнергоконтроль» осуществляет взаимодействие с банками по вопросам размещения свободных финансовых средств на банковских депозитных вкладах (сертификатах) и приобретения высоко ликвидных государственных ценных бумаг, контроль за проведением учетных операций с депозитными и кредитными договорами, ценными бумагами.

Вести работу по обеспечению строгого соблюдения штатной, финансовой и кассовой дисциплины, смет административно-хозяйственных и других расходов, законности списания со счетов бухгалтерского учета недостач, дебиторской задолженности и других потерь, сохранности бухгалтерских документов, оформления и сдачи их в установленном порядке в архив должен главный бухгалтер.

В обязанности главного бухгалтера входит участие в разработке и внедрении рациональной плановой и учетной документации, прогрессивных форм и методов ведения бухгалтерского учета на основе применения современных средств вычислительной техники;

Главный бухгалтер ООО «Кубаньэнергоконтроль» обеспечивает составление баланса и оперативных сводных отчетов о доходах и расходах средств, об использовании бюджета, другой бухгалтерской и статистической отчетности, представление их в установленном порядке в соответствующие органы; оказывает методическую помощь работникам подразделений предприятия по вопросам бухгалтерского учета, контроля, отчетности и экономического анализа; руководит работниками бухгалтерии ООО «Кубаньэнергоконтроль».

Учетная политика ООО «Кубаньэнергоконтроль» утверждена приказом, подписанным директором. Рассмотрим основные положения приказа об учетной политике предприятия ООО «Кубаньэнергоконтроль» и постановку бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет ведется в бухгалтерии организации. Ответственным за организацию и состояние бухгалтерского учета является главный бухгалтер организации.

Для ведения бухгалтерского учета используется журнально-ордерная форма учета с применением компьютерной программы «1С: Бухгалтерия версия 7.7». Полностью автоматизирована система банковских платежей: с помощью трансформационной программы информация об оплате поступает из системы «Клиент-банк» в «1С: Бухгалтерию».

С помощью автоматизированного рабочего места менеджера на предприятии отлажена система сбыта продукции, вовремя отслеживаются поступления от покупателей. Бухгалтерская база сетевая.

Таким образом, каждый бухгалтер имеет свой пароль доступа и соответственно свой интерфейс, т. е. те операции, которые совершает главный бухгалтер, могут быть недоступны другим пользователям. Такая возможность программы обеспечивает сохранность данных. Бухгалтерская информация хранится на машинных и бумажных носителях. Ответственность за обеспечение сохранности бухгалтерской информации от несанкционированного доступа возложена на системного администратора.

При определении выручки от продажи продукции (работ, услуг) используется кассовый метод начислений. Материально-производственные запасы при их выбытии в производство и продажи оцениваются по средневзвешенной себестоимости.

Стоимость объектов основных средств, стоимостью до 40 тыс. р. за единицу, списывается на себестоимость продукции (работ, услуг) в момент ввода в эксплуатацию. С целью обеспечения сохранности таких объектов основных средств организован аналитический учет в течение всего срока полезной эксплуатации объектов. Амортизация объектов основных средств производится линейным способом.

Общехозяйственные расходы и расходы на продажу (коммерческие расходы) ежемесячно списываются со счетов 26 «Общехозяйственные расходы» и
20 «Основное производство» на счет учета продаж 90 «Продажи».

Счет учета 20 «Основное производство» в ООО «Кубаньэнергоконтроль» используются для калькулирования себестоимости продукции и закрывается счетом 43 «Готовая продукция» без использования счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)».

Бухгалтерский учет на предприятии поставлен грамотно, а документальные налоговые проверки говорят о том, что на предприятии соблюдается налоговое законодательство.

Первичные бухгалтерские документы, составляемые при помощи компьютеров, заменяют типовые формы документов оформляемых ручным способом и содержат следующие обязательные реквизиты:

— наименование документа;

— дату составления документа;

— содержание хозяйственных операций;

— измерители хозяйственной операции в натуральном и денежном выражении;

— наименование должностей лиц, ответственных за совершение хозяйственной операции и правильность ее оформления;

— личные подписи указанных лиц.

Для осуществления контроля и упорядочения обработки данных о хозяйственных операциях на основе первичных учетных документов в ООО «Кубаньэнергоконтроль» составляются сводные учетные документы в том числе: журнал операций, оборотно-сальдовые ведомости по счетам.

Регистры бухгалтерского учета в ООО «Кубаньэнергоконтроль» ведутся в электронном виде, оформление сводных учетных документов на бумажных носителях осуществляются не реже одного раза в месяц.

При хранении регистров бухгалтерского учета обеспечивается их защита от несанкционированных исправлений, исправление ошибок в регистрах бухгалтерского учета обосновано и подтверждено подписью лица, внесшего исправление, с указанием даты исправления.

Учетной политикой предусмотрена внезапная проверка (ревизия) кассы проводится в сроки, установленные руководителем ООО «Кубаньэнергоконтроль», а также при смене кассиров (в том числе при временном замещении).

При ревизии осуществляется полный полистный пересчет денежной наличности и проверка других ценностей, находящихся в кассе (денежные документы, бланки документов строгой отчетности, ценные бумаги и др.). Остаток денежной наличности в кассе сверяется с данными учета по кассовой книге. При этом учитывается, что ряд оправдательных документов по учету на дату проведения ревизии (проверки) может быть не проведен. В связи с этим от кассира требуют провести документы по учету в кассовой книге и выявить остаток средств по данным учета.

При выявлении превышения указанного лимита принимаются меры по сдаче излишествующих наличных денежных средств на расчетный счет ООО «Кубаньэнергоконтроль». Наличные деньги могут быть сданы в дневные и вечерние кассы банка, инкассаторам для последующей сдачи в банк.

ООО «Кубаньэнергоконтроль» имеет право хранить в своих кассах наличные деньги сверх установленных лимитов только для оплаты труда, выплаты пособий по социальному страхованию и стипендий не свыше трех рабочих дней, включая день получения денег в банке.

Результаты ревизии (проверки) кассы оформляются актом инвентаризации наличных денежных средств (форма №ИНВ-15).

При обнаружении недостачи или излишка ценностей в кассе в акте указывается их сумма и обстоятельства возникновения.

Проверки кассы могут осуществлять также учредители ООО «Кубаньэнергоконтроль», а также аудиторы (аудиторские организации) в соответствии с заключенными договорами при производстве документальных ревизий и проверок.

На предприятии ООО «Кубаньэнергоконтроль» проверка фактического наличия материальных ценностей (производственных запасов, готовой продукции, товаров, прочих запасов) производится в соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств. При выявлении расхождений с данными бухгалтерского учета недостачи и излишки отражаются в учете в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете». При инвентаризации также проверяется обоснованность включения переданных покупателю ценностей в состав товаров отгруженных. Такие ценности учитываются как товары отгруженные в том случае, если не исполнены условия признания выручки от продажи, определенные в ПБУ 9/99 «Доходы организации». В частности, к ним относятся отгруженные и неоплаченные ценности, если:

— договором купли-продажи предусмотрен переход права собственности от продавца к покупателю на товар после его оплаты;

— товар отгружен по договору комиссии или агентскому договору;

— товар отгружен по договору мены, если встречная поставка не произведена.

К бухгалтерскому учету материально-производственные запасы принимаются по фактической себестоимости, которая формируется в общеустановленном порядке в зависимости от источников поступления. Ценности, принадлежащие организации, но находящиеся в пути, принимаются к учету в оценке, предусмотренной договором, с последующим уточнением фактической себестоимости.

ООО «Кубаньэнергоконтроль» находится на общей системе налогообложения.

В состав бухгалтерской отчетности ООО «Кубаньэнергоконтроль» входят:

— бухгалтерский баланс;

— отчет о финансовом результате.

Сроки, установленные для представления отчетности. Годовая отчетность предоставляется не позднее 90 дней по окончании отчетного года. Квартальная отчетность должна быть представлена в ИФНС не позднее 30 дней по окончании отчетного периода. ООО «Кубаньэнергоконтроль» предоставляет бухгалтерскую отчетность посредством электронного документа оборота. На предприятии установлена система передачи данных в ИФНС «Курьер».

# 3 Методическое и организационное обеспечение бухгалтерского учета расчетов с коммерческими партнерами в ООО «Кубаньэнергоконтроль»

##  Бухгалтерский учет расчетов с поставщиками и подрядчиками

Основная масса материальных ценностей поступает в ООО «Кубаньэнергоконтроль» от поставщиков. В договорах с ними оговариваются условия поставки: наименование материалов (услуг, работ), количество, цена, срок выполнения (отгрузки) и др. Организация ведет учет выполнения договорных обязательств с поставщиками материальных ценностей, подрядчиками услуг, работ. В случае невыполнения указанных в договоре условий организация имеет право на отказ от акцепта платежных требований.

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 оплаты.

Счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» кредитуется на стоимость принимаемых к бухгалтерскому учету товарно-материальных ценностей, работ, услуг в корреспонденции со счетами учета этих ценностей или счетов учета соответствующих затрат. За услуги по доставке материальных ценностей (товаров), а также по переработке материалов на стороне записи по кредиту счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» производятся в корреспонденции со счетами учета производственных запасов, товаров, затрат на производство и т. п.

Независимо от оценки товарно-материальных ценностей в аналитическом учете кредитуется согласно расчетным документам поставщика. Когда счет поставщика был акцептован и оплачен до поступления груза, а при приемке на склад поступивших товарно-материальных ценностей обнаружилась их недостача сверх предусмотренных в договоре величин против отфактурованного количества, а также если при проверке счета поставщика или подрядчика (после того, как счет был акцептован) были обнаружены несоответствие цен, обусловленных договором, а также арифметические ошибки, счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» кредитуется на соответствующую сумму в корреспонденции со счетом 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» (субсчет «Расчеты по претензиям»).

Порядок отражения в учете недостач от порчи товаров, выполненных ООО «Кубаньэнергоконтроль» при приемке, зависит от многих факторов (виновников, условий договора, времени оплаты товаров и др.). Если виновником недостачи является поставщик и условиями договора поставки предусмотрен отказ от оплаты недостающих (испорченных) товаров, а деньги за товары поставщику еще не перечислены, то ООО «Кубаньэнергоконтроль» при оплате товарно-материальных ценностей уменьшает сумму платежа на стоимость материалов, и никаких дополнительных записей не составляется. Если же деньги поставщику уже перечислены и при этом имеется недостача товаров по вине поставщика, то на основании соответствующего акта и претензионного письма составляется запись, отражающая трансформацию задолженности поставщика по выплаченному авансу в задолженность по возмещению потерь (порчи):

*Дебет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», субсчет 2 «Расчеты по претензиям»*

*Кредит 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».*

Данная запись составляется также в случае, когда виновником недостачи (порчи) товаров является транспортная организация и ею отражается погашение задолженности поставщика по ранее выплаченному авансу или возникновение задолженности покупателя перед поставщиком одновременно с долгом транспортной организации по возмещению товарных потерь.

На стоимость товаров, потеря (порча) которых имела место по причинам, не связанным с виной поставщика или транспортной организации, в учете ООО «Кубаньэнергоконтроль» при отражении поступления товаров составляется запись:

*Дебет 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»*

*Кредит 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».*

Другими причинами недостач могут быть естественная убыль материалов и товаров при их перевозке, хищения в пути и др. Сумма недостач первоначально отражается по дебету счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей», по кредиту которого в дальнейшем списывается в дебет счетов:

а) 10 «Материалы», 41 «Товары» — на сумму недостачи в пределах ее величины, предусмотренной договором; 26 «Общехозяйственные расходы» — на сумму недостач в пределах норм естественной убыли и потерь от боя в пределах установленных норм;

б) по учету расчетов с виновниками недостач (порчи) товаров и т. п.

Списание недостачи на сумму в пределах ее величины, предусмотренной договором, в дебет счета 10 «Материалы», 41 «Товары» не означает оприходования недостающих товаров как полученных. Дело в том, что такое условие договора фактически ставит цену товаров в зависимость от наличия или отсутствия допустимой по условиям сделки недостачи. Если имеется недостача, то цена приобретения фактически полученных товаров возрастает на стоимость утраченных ценностей. В аналитическом учете запись на оприходование товаров по количеству показывает объем полученных товаров, а дополнительная запись по дебету счета 41 «Товары» и кредиту счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» — увеличение цены приобретения фактически поступивших ценностей.

Для проверки правильности записей по учету поступления товаров следует подсчитать кредитовый оборот по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». Если он тождествен сумме «к оплате» в документе поставщика, то можно с большой вероятностью утверждать, что учетные записи сделаны верно, поскольку большинство ошибок, допускаемых бухгалтерами в учетных записях о поступлении товаров от поставщиков, связано именно с кредитованием счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

На счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» подлежит обобщению информация о расчетах по выданным авансам под поставку материальных ценностей либо под выполнение работ, а также по оплате продукции и работ, принятых от заказчиков по частичной готовности. По кредиту счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» в бухгалтерском учете в корреспонденции со счетами отражают стоимость принимаемых к учету товарно-материальных ценностей, работ, услуг, а также в корреспонденции со счетом 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям».

В случае, когда счет поставщика был акцептован и оплачен до поступления материалов, а при приемке материалов выявлены расхождения со счетом, то соответствующую сумму в бухгалтерском учете отражают записью:

*Дебет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», субсчет 2 «Расчеты по претензиям»*

*Кредит 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».*

##  Бухгалтерский учет расчетов с покупателями и заказчиками

Все расчеты между предприятиями по продаже товаров и готовой продукции оформляются соответствующими документами.

Перед тем как реализовать товар ООО «Кубаньэнергоконтроль» заключает договор энергоснабжения (договор поставки электрической энергии (мощности)) с покупателями.

В договоре указывается: предмет договора, права обязанности сторон, учет и порядок определения объема потребленной электроэнергии, цена договора и порядок расчетов, ответственность сторон и разрешение споров, форс-мажорные обстоятельства, сроки действия договора, юридические адреса сторон и их расчетные счета, прочие условия.

На основании договора энергоснабжения покупателю выставляют счет на оплату. В счете указываются: основание платежа, номер и дата договора, вид платежа, период за который производится платеж, номер и дату счета банковские реквизиты поставщика, цена единицы товара, общая стоимость, а также сумма налога, включенного в стоимость товара.

Счет выписывают в двух экземплярах:

— первый экземпляр — покупателю (заказчику) для оплаты;

— второй экземпляр — поставщику.

Счет подписывают главный бухгалтер и руководитель.

Выписанный счет-квитанция отсылается клиенту по почте, в том числе и электронной. Клиент оплачивает счет уже за фактически потребленную электрическую энергию в расчетном периоде. Расчетным периодом является один календарный месяц.

Для учета расчетов с покупателями и заказчиками в рабочем плане счетов ООО «Кубаньэнергоконтроль» предназначен счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

Рассмотрим, как делаются в бухгалтерском учете записи по учету расчетов с покупателями и заказчиками ООО «Кубаньэнергоконтроль»:

а) отражена выручка от реализации товара:

*Дебет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»*

*Кредит 90 «Продажи», субсчет 1 «Выручка»;*

б) списана себестоимость проданной готовой продукции:

*Дебет 90 «Продажи», субсчет 2 «Себестоимость продаж»*

*Кредит 43 «Готовая продукция», 41 «Товары»;*

в) начислена сумма НДС с реализации, подлежащая уплате в бюджет:

*Дебет 90 «Продажи», субсчет 3 «Налог на добавленную стоимость»*

*Кредит 68 «Расчеты по налогам и сборам», субсчет 2 «Налог на добавленную стоимость».*

Если ООО «Кубаньэнергоконтроль» получило в счет реализации продукции стопроцентную предоплату от покупателя, то делается следующие бухгалтерские проводки:

а) отражено поступление аванса в счет предстоящей поставки продукции:

*Дебет 51 «Расчетные счета», 50.1 «Касса организации»*

*Кредит 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»;*

б) отражено начисление в бюджет НДС с аванса:

*Дебет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»*

*Кредит 68 «Расчеты по налогам и сборам», субсчет 2 «Налог на добавленную стоимость».*

Аналитический учет по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» ведется по каждому предъявленному покупателям (заказчикам) счету, а в порядке расчетов плановыми платежами — по каждому покупателю и заказчику.

В соответствии с п. 72 «Основных положений функционирования розничных рынков электроэнергии», утвержденных Постановлением Правительства РФ от 04.05.2012 №442 выполнение гарантирующим поставщиком обязательств перед гражданином ­— потребителем по поставке электроэнергии не ставится в зависимость от заключения договора энергоснабжения  с физическим лицом в письменной форме.

Другими словами [договор энергоснабжения](https://www.energo-konsultant.ru/termini) (договор с энергосбытом) считается заключенным между ними, даже если его нет на бумаге. При этом договор на электроэнергию считается заключенным, если гражданин – потребитель надлежащим образом подключен к электросети и осуществил потребление электроэнергии.  При этом в случае возникновения каких-либо спорных ситуаций с поставщиком электроэнергии со стороны потребителя подтверждением заключенного договора энергоснабжения будет являться документы об оплате за электроэнергию. В этом случае дата начала срока действия договора — дата начала периода, за которую им была произведена  оплата за электроэнергию.[30]

##  Бухгалтерский учет расчетов с прочими коммерческими партнерами

Кроме поставщиков и покупателей в ООО «Кубаньэнергоконтроль» возникают расчеты с разными дебиторами и кредиторами, так же расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами. В ходе деятельности ООО «Кубаньэнергоконтроль» пользуется кредитами и займами, платит платежи в бюджет и внебюджетные фонды. При нарушении своих обязательств, предусмотрены разные меры наказания, закрепленные законодательно и обязательные в исполнение всех участников правовых отношений. Полученные или признанные к получению неустойки (штрафы, пени) учитываются по кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет 1 «Прочие доходы» в корреспонденции со счетами учета денежных средств или расчетов.

Для учета расчетов по финансовым санкциям за невыполнение или ненадлежащее исполнение обязательств в ООО «Кубаньэнергоконтроль» используется счет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», субсчет 2 «Расчеты по претензиям» с организацией аналитического учета по отдельным претензиям.

Учет штрафных санкций в ООО «Кубаньэнергоконтроль» отражают в разрезе всех аналитических счетов следующими проводками:

а) отражена сумма претензии, предъявленная по задолженности, не уплаченной в срок, при ее признании или присуждении судом:

*Дебет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»*

*Кредит 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», субсчет 2 «Расчеты по претензиям»;*

б) отражена сумма претензии, не учтенная ранее на счетах расчетов, предъявленная, при ее признании или присуждении судом:

*Дебет 91 «Прочие доходы расходы», субсчет 2 «Прочие расходы»*

*Кредит 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», субсчет 2 «Расчеты по претензиям»;*

в) отражены судебные расходы:

*Дебет 91 «Прочие доходы расходы», субсчет 2 «Прочие расходы»*

*Кредит 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», субсчет 2 «Расчеты по претензиям»;*

г) оплачены судебные расходы:

*Дебет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»*

*Кредит 51 «Расчетные счета»;*

д) присуждены или признаны организацией штрафные санкции, претензии поставщиков и подрядчиков:

*Дебет 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет 2 «Прочие расходы»*

*Кредит 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», субсчет 2 «Расчеты по претензиям»;*

е) оплачены присужденные или признанные штрафные санкции:

*Дебет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», субсчет 2 «Расчеты по претензиям»*

*Кредит 51 «Расчетные счета»;*

ж) оплачена сумма претензии, в том числе зачетом встречных взаимных требований:

*Дебет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», субсчет 2 «Расчеты по претензиям»*

*Кредит 51 «Расчетные счета», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»;*

к) отражены штрафные санкции, подлежащие уплате службе судебных приставов:

*Дебет 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет 2 «Прочие расходы»*

*Кредит 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»;*

л) оплачены расходы, связанные с исполнительным производством:

*Дебет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»*

*Кредит 51 «Расчетные счета».*

В данном разделе приведены данные бухгалтерского учета расчетов с прочими коммерческими партнерами ООО «Кубаньэнергоконтроль» за период работы организации. ООО «Кубаньэнергоконтроль» старается в срок оплачивать свои обязательства.

## Направления совершенствования расчетов с коммерческими партнерами

Для того чтобы устранить недостатки существующего учета расчетов в ООО «Кубаньэнергоконтроль», необходимо осуществить ряд изменений, которые будут положительно влиять на организацию бухгалтерского учета расчеты с коммерческими партнерами.

1. Реорганизовать систему субсчетов к счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». Добавить субсчета:

— 60.1 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;

— 60.2 «Расчеты по авансам выданным».

Данное изменение позволит четко разделять суммы платежей за товар и авансовых платежей, что позволит избежать просроченной задолженности по счетам. Также упростит формирование бухгалтерской отчетности.

2. Реорганизовать систему субсчетов к счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками». Добавить субсчета:

— 62.1 «Расчеты с покупателями и заказчиками»;

— 62.2 «Расчеты по авансам полученным».

Данное изменение также позволит четко разделять суммы платежей за проданный товар и авансовых платежей, что предупредит появление просроченной задолженности и упростит формирование авансовых счет-фактур. Также облегчит формирование бухгалтерской отчетности.

3. Накапливать информацию об объеме, виде и стоимости полученных услуг в отдельных регистрах в разрезе статей затрат (содержание зданий, сооружений, оборудования, охрана труда и т. д.). С регистрацией документов, подтверждающих стоимость оказанных услуг (работ), их оплату, бухгалтерия должна иметь распределительные документы внутреннего характера об объеме и стоимости полученных услуг каждым потребителем.

Это позволит предвидеть возможные затраты и избежать не предвиденных затрат. Что существенно сказывается на «оттоке» средств с организации и неимением возможности расплатится по своим обязательствам.

4. Не накапливать денежные средства на расчетном счете.

Брать целевые кредиты, на конкретные цели и погашать их по мере поступления средств (не считая остатка денежных средств на нужды фирмы и постоянных платежей).

Это позволит увеличить эффективность работы и сократить затраты.

5. Сократить дни отсрочки платежа за проданный товар.

Заключать договоры с отсрочкой платежа только с проверенными партнерами. С новыми партнерами заключать договоры только с предоплатой. А для проверенных заключать договоры на новый срок с наименьшим числом дней отсрочки платежа.

Это увеличит оборачиваемость денежных средств, организации не придется (или придется в меньшей сумме) пользоваться кредитами. Также это способствует предотвращению безнадежной задолженности.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

По результатам исследования, проведенного в рамках данной курсовой работы, можно сделать следующие выводы.

Расчеты— это исполнение денежных обязательств. В качестве законного платежного средства на всей территории России выступает рубль, обязательный к приему по нарицательной стоимости. Использование в качестве платежного средства иностранной валюты допускается только в случаях, порядке и на условиях, определенных законом или в установленном им порядке.

Деловые взаимоотношения могут быть связаны с поставками товаров и других материальных ценностей, с выполнением различных работ и оказанием услуг. За полученные ценности и оказанные услуги необходимо расплачиваться.

Проведенный анализ деятельности ООО «Кубаньэнергоконтроль» показал, что предприятие в целом является платежеспособным, кредитоспособным, рентабельным и финансово устойчивым, его основные и оборотные фонды используются эффективно.

В целях организации бухгалтерского учета в ООО «Кубаньэнергоконтроль» генеральный директором утверждена бухгалтерская служба, которая возглавляется главным бухгалтером.

Предприятие ведет бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций (фактов хозяйственной деятельности) путем двойной записи на взаимосвязанных счетах бухгалтерского учета, включенных в рабочий План счетов бухгалтерского учета. Данные аналитического учета соответствуют оборотам и остаткам по счетам синтетического учета

В соответствии с законодательством о бухгалтерском учете формирует учетную политику, исходя из структуры и особенностей деятельности предприятия, необходимости обеспечения его финансовой устойчивости.

Для совершенствования бухгалтерского учета расчетов с коммерческими компаниями на предприятии рекомендуется проведение следующих мероприятий:

1) реорганизовать систему субсчетов к счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». Добавить субсчета:

— 60.1 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;

— 60.2 «Расчеты по авансам выданным».

2) реорганизовать систему субсчетов к счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками». Добавить субсчета:

— 62.1 «Расчеты с покупателями и заказчиками»;

— 62.2 «Расчеты по авансам полученным».

3) накапливать информацию об объеме, виде и стоимости полученных услуг в отдельных регистрах в разрезе статей затрат.

4) не накапливать денежные средства на расчетном счете.

5) сократить дни отсрочки платежа за проданный товар.

Внедрение указанных рекомендаций в учетную практику ООО «Кубаньэнергоконтроль» позволит устранить отмеченные недостатки и усовершенствовать действующую систему учета.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая): Федеральный закон от 30.11.94 г. №51-ФЗ (в ред. от 23.05.18 г.) // СПС«КонсультантПлюс».
2. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая): Федеральный закон от 26.01.96 г. №14-ФЗ (в ред. от 23.05.18 г.) // СПС«КонсультантПлюс».
3. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях: Федеральный закон от 30.12.01 г. №195-ФЗ (в ред. от 23.04.18 г.) // СПС«КонсультантПлюс».
4. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая): Федеральный закон от 05.08.00 г. №117-ФЗ (в ред. от 04.06.18 г.) // СПС «КонсультантПлюс».
5. О бухгалтерском учете: Федеральный закон от 06.12.11 г. №402-ФЗ // СПС «КонсультантПлюс».
6. Об электроэнергетике: Федеральный закон от 26.03.2003 №35-ФЗ // СПС «КонсультантПлюс»
7. Об энергосбережении и о повышении энергетической эффективности и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации: Федеральный закон от 23.11.2009 №261-ФЗ // СПС «КонсультантПлюс»
8. О предельном размере расчетов наличными деньгами и расходовании наличных денег поступивших в кассу юридического лица или индивидуального предпринимателя: Указание ЦБ РФ от 20.06.07 г. №1843-У (в ред. от 28.04.08 г.)
9. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99): Приказ Минфина РФ от 06.05.99 г. №32н (в ред. от 06.04.15 г.) // СПС «КонсультантПлюс».
10. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99): Приказ Минфина РФ от 06.05.99 г. №33н (в ред. от 06.04.15 г.) // СПС «КонсультантПлюс».
11. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению: приказ Минфина РФ от 31.10.00 г. № 94н: (в ред. от 08.11.10 г. №142н) // СПС КонсультантПлюс. —Москва, 2018.
12. Порядок ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации: Положение ЦБ Российской Федерации от 12.10.11 г. №373-П // СПС «КонсультантПлюс».
13. *Бетге, Й*. Балансоведение. — Москва: Бухгалтерский учет, 2000. 454 с.
14. *Гиляровская, Л.Т.* Комплексный экономический анализ экономической деятельности / Л.Т. Гиляровская. — 2-е изд., доп. — Москва: Юнити-Дана, 2016. — 615 с.
15. *Донцова, Л.В.* Анализ финансовой отчетности: учеб.пособие/ Л.В. Донцова, Н.А. Никифорова — Москва: Дело и Сервис, 2008.368 с.
16. *Ковалев, Е.П.* Финансовый учет и анализ: концептуальные основы. 2-е изд., перераб. и доп. — Москва: Финансы и статистика, 2009. 720 с.
17. *Козлова, Е.П*. Бухгалтерский учет в организациях / Е.П.Козлова, Е.Н. Галанина, Т.Н. Бабченко. — 3е изд., перераб. и доп. — Москва: Финансы и статистика, 2015. — 752 с.
18. *Кутер, М.И.* Теория бухгалтерского учета: Учебник.3-е изд., перераб. и доп. — Москва: Финансы и статистика, 2008.592 с.
19. *Пласкова, Н.С.* Анализ финансовой отчетности, составленной по МСФО / Н.С. Пласкова — Москва: НИЦ ИНФРА-М, 2015. — 331 с.
20. *Пятов, М.Л*. Бухгалтерский учет и оформление договоров: учеб.-практ. пособие. — Москва: Проспект, ТКВелби, 2009. 528 с.
21. *Самохвалова, Ю.Н.* Бухгалтерский учет: Практикум / Ю.Н. Самохвалова — 6-e изд., испр. и доп. — Москва: Форум: НИЦ ИНФРА-М, 2015. — 232 с.
22. *Шевелев, А.Е., Шевелева Е.В.* Бухгалтерский учет расчетов: учеб.пособие/А.Е. Шевелев, Е.В. Шевелев — Москва: ИНФРА-М, 2009. 518 с.
23. *Чувикова, В.В*. Бухгалтерский учет и анализ / В.В. Чувикова, Т.Б. Иззука — Москва: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2015. — 248 с.
24. *Чернова, В*.Э. Анализ финансового состояния предприятия / В.Э.Чернова, Т.В. Шмулевич, — 2-е изд., перераб. и доп. — Санкт-Петербург: СПбГТУРП. — 2015, — 95 с.
25. Международные стандарты финансовой отчетности. — Москва: Аскери-АССА, 2011. 988 с.
26. Официальный сайт ООО «Кубанбэнергоконтроль» URL: <https://kuban.tns-e.ru/company/info/>
27. Официальный сайт ООО «Кубанбэнергоконтроль» URL: h[ttps://kuban.tns-e.ru/company/regulatory-documents/](https://kuban.tns-e.ru/company/regulatory-documents/)
28. Справочник бухгалтера.URL: <http://www.buhgalteria.ru>.
29. Энерго-консультант URL: <https://www.energo-konsultant.ru/sovets/elektrosnabgenie>

ПРИЛОЖЕНИЯ

### Приложение А

***Приложение №1***

***к приказу № 288 от 30.12.2016г.***

***«Об учетной политике ООО «Кубаньэнергоконтроль»»***

**ПОЛОЖЕНИЕ**

**ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ**

**ДЛЯ ЦЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ООО «КУБАНЬЭНЕРГОКОНТРОЛЬ»**

**НА 2017 ГОД**

Краснодар

2016

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Учетная политика для целей бухгалтерского учета разработана в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации в области бухгалтерского учета по состоянию на 31.12.2016 года и с учетом изменений законодательства в 2016 г. в целях применения в 2017 году.

Учетная политика разработана в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утверждено приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н), ПБУ 1/2008 «Учетная политика организаций» (утверждено приказом Минфина России от 6 октября 2008 г. № 106н),

Рабочий план счетов для бухгалтерского учета формируется на основании типового плана счетов и Инструкции по его применению, утвержденных приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. № 94н (в редакции от 18 сентября 2006г. № 115н), приказом Минфина России от 2 июля 2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций», утверждается в приложении № 3.

**2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА**

Бухгалтерский учет головной организации ведется центральной бухгалтерией, под руководством главного бухгалтера головной организации (часть 3 статьи 7 Закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ).

Бухгалтерский учет в филиалах г.Беловеченск и г.Новороссийск ведется бухгалтерскими службами филиалов под руководством главных бухгалтеров (зам. главных бухгалтеров) этих филиалов.

Филиалы ООО «Кубаньэнергоконтроль» на отдельный баланс не выделяются.

Бухгалтерский учет ведется автоматизировано c использованием рабочего плана счетов согласно Приложения 3 (пункт 8 положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н.).

Бухгалтерский учет головной организации ведется обособленно от бухгалтерского учета филиалов.

Бухгалтерский учет предприятия ведется с использованием программного продукта 1С-8 «УПП».

Расчет заработной платы по предприятию ведется бухгалтерией головной организации с использованием программного продукта 1С-8 «ЗУП».

По окончании месяца учетная информация из программного продукта 1С-8 «ЗУП» импортируется в базу программного продукта 1 С-8 «УПП».

Абонентскими службами филиалов для начисления выручки за реализованную тепловую энергию, используются специализированные программные продукты. По окончании отчетного периода (месяц) учетная информация абонентских служб импортируется в базу программного продукта 1С-8 «УПП» по каждому филиалу.

По окончании квартала филиалы передают в головную организацию:

сумму начисленного к уплате в бюджет (вычету из бюджета) НДС, НДС- налоговый агент (счет 68);

сумму налога на прибыль (счет 68), отложенного налогового актива по налоговому убытку (счет 09);

По окончании года филиалы передают в головную организацию сумму чистой прибыли (убытка) по итогам года, сумму расходов, произведенных за счет прибыли прошлых лет (счет 84).

В качестве форм первичных учетных документов используются унифицированные формы, утвержденные Госкомстатом России. При проведении хозяйственных операций, для оформления которых не предусмотрены типовые формы первичных документов, используются самостоятельно разработанные формы. Перечень форм, утвержденный для применения в организации, а также образцы нетиповых документов утверждены Приказом № 286 от 30.12.2016г. (часть 4 статьи 9 Закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ).

Хозяйственные операции, проводимые филиалами, оформляются документами, составленными в филиалах. Эти документы служат первичными документами, на основании которых ведется бухгалтерский учет в филиалах и на предприятии в целом.

Первичный документ должен быть составлен в момент совершения хозяйственной операции, а если это не представляется возможным – непосредственно после ее окончания.

Факты хозяйственной деятельности относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место.

Требования главных (зам. главных) бухгалтеров по документальному оформлению хозяйственных операций и представлению в бухгалтерию необходимых документов и сведений обязательны для всех работников предприятия.

К учету принимаются первичные учетные документы, утвержденные приказом, являющимся приложением к настоящей Учетной политике. В случае, если договором с контрагентом предусмотрено составление первичных документов по форме, отличной от установленной в приказе, являющимся приложением к настоящей Учетной политике, то в рамках указанного договора применяются формы первичных документов, определенные в договоре.

Первичные документы принимаются бухгалтерией к учету при наличии обязательных реквизитов:

* + наименование документа
	+ дату составления документа
	+ наименование организации, от имени которой составлен документ
	+ содержание хозяйственной операции
	+ измерители хозяйственной операции в натуральном и денежном выражении
	+ наименование должностей лиц, ответственных за совершение хозяйственной операции и правильность ее оформления
	+ личные подписи и расшифровки подписей должностных лиц.

Право подписи первичных учетных документов имеют лица, уполномоченные доверенностью либо утвержденные приказом по предприятию, являющимся приложением к настоящей Учетной политике.

Документы, составленные с нарушением требований, запрещены приему бухгалтерией к учету.

Документы, изготовленные на машинных носителях, подлежат распечатке по окончании каждого отчетного периода.

Ответственность за совершение хозяйственной операции несут должностные лица, подписавшие документ.

На основании первичных документов, фиксирующих факт совершения хозяйственной операции, а также расчетов (справок и т.п.) по окончании каждого отчетного периода формируются сводные бухгалтерские учетные регистры, содержащие обязательные реквизиты (п.4 ст.10 Закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»). В качестве регистров бухгалтерского учета используются регистры, предусмотренные программным продуктом 1С-8 «УПП».

Бухгалтерские регистры филиалов и головной организации ведутся обособлено. Эти регистры вместе с первичными документами передаются в архив для дальнейшего хранения.

Содержание регистров бухгалтерского учета и внутренней бухгалтерской отчетности является коммерческой тайной.

Критерий для определения уровня существенности устанавливается в размере 5 процентов от величины объекта учета или статьи бухгалтерской отчетности (пункт 3 ПБУ 22/2010, пункт 11 ПБУ 4/99).

##  2.1. Порядок и сроки составления отчетности

Бухгалтерская отчетность предприятия включает в себя показатели филиалов и является сводной.

Филиалы предоставляют в головную организацию бухгалтерскую отчетность в сроки, утвержденные приказом по предприятию.

Сводная бухгалтерская отчетность составляется головной организацией ежемесячно, до 28 числа, следующего за отчетный месяц, и предоставляется в порядке и в сроки, установленные законодательством РФ.

Утвердить в качестве форм бухгалтерской отчетности за 2017г. образцы форм, приведенные в приказе Минфина РФ от 2 июля 2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» с кодами показателей форм согласно Приложения N 4 к Приказу Министерства финансов Российской Федерации от 2 июля 2010 г. N 66н «Коды строк в формах бухгалтерской отчетности, указываемые в годовой бухгалтерской отчетности организации, представляемой в органы государственной статистики и другие органы исполнительной власти».

В связи с отсутствием нормативного регулирования, в «Отчете о прибылях и убытках» по строкам «Проценты к получению (к уплате)» отражаются проценты к получению или к уплате по договорам займа, кредитным договорам, проценты по векселям, проценты по депозитам.

Проценты за пользование чужими денежными средствами, а также иные санкции за нарушение условий договора, проценты по остаткам на расчетных счетах в «Отчете о прибылях и убытках» отражаются в составе прочих доходов или расходов.

**2.2. Инвентаризация имущества и обязательств**

В соответствии с Федеральным законом от 06.12. 2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными приказом Минфина РФ от 13.06.1995 года № 49, инвентаризации подлежат все активы и обязательства организации.

Инвентаризация имущества и обязательств проводится раз в год перед составлением годового баланса, по отдельному распоряжению руководителя, а также в иных случаях, предусмотренных законодательством, федеральными и отраслевыми стандартами, регулирующими ведение бухгалтерского учета (часть 3 статьи 11 Закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ).

Инвентаризации подлежит следующее имущество и обязательства:

* основные средства и нематериальные активы;
* товарно-материальные ценности (производственные запасы);
* денежные средства, денежные документы;
* расчеты по оплате труда с работниками предприятия;
* расчеты с подотчетными лицами;
* расчеты с бюджетом;
* расчеты с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами, и кредиторами;
* расходы будущих периодов.

Плановая инвентаризация проводится в следующие сроки:

-Инвентаризация ***основных средств*** и ***товарно-материальных ценностей*** (производственных запасов) проводится ежегодно по состоянию на 31 октября;

-Ревизия ***кассы*** проводится ежемесячно по состоянию на последнюю дату месяца;

- Инвентаризация ***дебиторской и кредиторской задолженности*** проводится ежеквартально по состоянию на последнюю дату квартала. Просроченной задолженностью считать задолженность сроком долга более 180 дней;

-Инвентаризация ***прочих активов и обязательств*** проводится ежегодно по состоянию на 31 декабря.

Для проведения инвентаризации в организации создаются рабочие комиссии, состав которых утверждается приказом руководителя организации (филиалов).

Результаты инвентаризации подлежат оформлению по формам, утвержденным приказом, являющимся приложением к настоящей Учетной политике.

Кроме вышеуказанных сроков, инвентаризация проводится в специально оговоренных законодательством РФ случаях, а так же по решению руководителя предприятия.

**2.3. Вложения во внеоборотные активы (включая капитальное строительство)**

Капитальные затраты связаны:

с осуществлением капитального строительства в форме нового строительства, а также реконструкции, расширения и технического перевооружения (в дальнейшем – строительство);

приобретением зданий, сооружений, оборудования, транспортных средств и других отдельных объектов (или их частей) основных средств;

приобретением земельных участков и объектов природопользования;

приобретением и созданием активов нематериального характера;

производством проектно-изыскательских работ.

Учет затрат ведется по следующей структуре расходов:

* земельный налог
* проектно-изыскательские работы;
* инженерные изыскания
* экспертиза проектно-сметной документации
* материалы
* строительные работы
* работы по монтажу оборудования
* приобретение оборудования, сданного в монтаж
* приобретение оборудования, не требующего монтажа; инструмента и инвентаря; оборудования, требующего монтажа, но предназначенного для постоянного запаса;
* заработная плата работников, специалистов и руководителей
* страховые взносы работников, специалистов и руководителей
* услуги строительного контроля
* прочие работы и услуги
* проценты по кредитам и займам

Единицей бухгалтерского учета вложений во внеоборотные активы является:

по вложениям, связанным со строительством и приобретением основных средств – каждый строящийся или приобретаемый объект основных средств;

по вложениям, связанным с созданием (приобретением) нематериальных активов – каждый создаваемый (приобретаемый) объект;

по вложениям, связанным с выполнением научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ – тема работ в целом или отдельные этапы работ, результаты которых самостоятельно используются в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) или для управленческих нужд Общества.

**2.4. Капитальное строительство силами сторонних подрядчиков и собственными силами**

При принятии к учету объекта недвижимости как объекта основных средств сумма фактических затрат по его созданию, учтенная как капитальные вложения в данный объект, формирует первоначальную стоимость объекта основных средств:

по объектам недвижимости, приобретенным у предыдущих владельцев по договорам купли-продажи, мены, лизинга и др., – в соответствии с условиями договора, подписанием акта приема-передачи имущества, и готовности объекта к эксплуатации вне зависимости от регистрации права собственности;

объектам недвижимости, построенным Обществом и его подразделениями хозяйственным или подрядным способом, – с момента готовности объекта к эксплуатации;

основным средствам, входящим в сметы строек (предназначенным для эксплуатации в строящихся объектах), – после ввода в эксплуатацию всего объекта строительства;

основным средствам, требующим монтажа, – после завершения процесса монтажа;

основным средствам, не требующим монтажа, – после поступления объекта из снабжающего подразделения в эксплуатирующее подразделение. При этом если эксплуатирующее подразделение помещает полученный объект на склад, то в учете он отражается как объект основных средств в запасе (в резерве).

Учет вложений во внеоборотные активы ведется в целом по строительству, по отдельным объектам вложений, по технологической структуре затрат по объекту строительства.

Учет затрат по объекту строительства ведется нарастающим итогом с начала сооружения объекта в разрезе отчетных периодов до ввода объектов в действие или полного производства соответствующих работ. Застройщик (заказчик) строительства ведет учет затрат на счете «Вложения во внеоборотные активы».

Капитальные вложения в виде строительства (реконструкции, модернизации) объектов, осуществляемые хозяйственным способом, Модернизация основных средств, не требующих монтажа отражаются в учете ежемесячно, по мере их формирования. При этом филиал, который осуществляет капитальные вложения, отражает их на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» ежемесячно.

Текущие затраты по содержанию подразделений филиалов, осуществляющих надзор за строительством объектов (дирекцией по строительству, далее по тексту - ДС), как хозяйственным, так и подрядным способом, включаются в стоимость объектов капитальных вложений ежемесячно. Распределение текущих затрат

(заработная плата, включая все виды премий, вознаграждений, компенсаций; страховые взносы на заработную плату; затраты на добровольное страхование и обучение сотрудников; командировочные расходы, перечень затрат не является исчерпывающим) производится только по открытым объектам капитальных вложений в новое строительство, расширение, реконструкцию и модернизацию.

Затраты структурных подразделений исполнительного аппарата Общества, осуществляющие функции обеспечения и управления инвестиционными проектами и строительством включаются в стоимость объектов капитальных вложений филиалов в месяце, следующим за месяцем начисления текущих затрат. Затраты по обременению объектов капитального строительства подлежат включению в стоимость объектов строительства. При этом часть общей стоимости, которую можно соотнести с определенными активами, полностью распределяется на эти активы. Распределение оставшейся суммы за минусом прямо распределенных сумм на каждый актив осуществляется пропорционально стоимости объектов капитального строительства. Под обременением объектов капитального строительства понимается строительство или финансирование дополнительных объектов социальной и коммунальной инфраструктуры, а также инженерных сетей для нужд государственных или муниципальных органов власти, в чьем ведении находятся земельные участки, отчуждаемые под строительство.

В случае необходимости прекращения работ или их приостановлении более чем на шесть месяцев Общество обеспечивает консервацию объекта капитального строительства. Затраты по консервации и содержанию законсервированных объектов незавершенного строительства не включаются в стоимость строящегося объекта, а признаются прочими расходами в том отчетном периоде, когда они понесены. Для оформления приостановления строительства применяется форма № КС-17.

**2.5. Оборудование к установке**

К оборудованию к установке относится оборудование, вводимое в действие только после сборки его частей и прикрепления к фундаменту или опорам, к полу, междуэтажным перекрытиям и прочим несущим конструкциям зданий и сооружений, а также комплекты запасных частей такого оборудования. В состав этого оборудования включаются контрольно-измерительная аппаратура или другие приборы, предназначенные для монтажа в составе устанавливаемого оборудования.

Оборудование к установке принимается к учету на счет 07 по фактической себестоимости приобретения, которая складывается из стоимости по ценам приобретения и расходов по приобретению и доставке этого оборудования на склады Общества. Счет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и счет 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» при поступлении оборудования не используется. При передаче оборудования в монтаж, его стоимость списывается с субсчета 07.02 «Оборудование в монтаже» в дебет счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» на основании Акта приемки оборудования в монтаж (форма №ОС-15). Списание оборудования к установке при его передаче в монтаж производится по себестоимости единицы оборудования.

Порядок бухгалтерского учета процентов регулируется нормами ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам".

В целях применения норм ПБУ 15/2008 под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление.

Длительным временем на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива считается период, превышающий 6 месяцев.

Стоимость приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива признается существенной, если она превышает 500 000 руб.

*(Основание:* *п. 7* *ПБУ 15/2008)*

6.5. По займам (кредитам), **специально полученным для приобретения**, сооружения или изготовления инвестиционного актива (далее - целевые займы), в стоимость инвестиционного актива включается сумма затрат, понесенных по займу (кредиту) в течение отчетного периода, в части, относящейся к израсходованной сумме заемных средств за данный период, за вычетом дохода от временного инвестирования этих средств.

*(Основание:* п. п. 7, 10 *ПБУ 15/2008)*

6.6. По займам (кредитам), полученным в общих целях, но использованным для приобретения, сооружения или изготовления инвестиционного актива, сумма затрат по займам (кредитам), включаемая в стоимость инвестиционного актива, определяется путем умножения ставки капитализации на сумму затрат на данный актив, осуществленных за счет заемных средств.

Ставка капитализации определяется как средневзвешенная ставка процента по займам (кредитам), не погашенным в течение периода, за исключением целевых займов.

В качестве суммы затрат на инвестиционный актив берется средняя балансовая стоимость инвестиционного актива в течение периода, включающая ранее капитализированные затраты по займам.

Под периодом здесь понимается временной промежуток, начинающийся с наиболее поздней из двух дат: начало капитализации процентов и начало отчетного года - и заканчивающийся на отчетную дату.

**3. СПОСОБЫ ВЕДЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА.**

# **3.1. Методические аспекты учетной политики**

Бухгалтерский учет на предприятии ведется в соответствии с требованиями Закона РФ от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положениями по ведению бухгалтерского учета в РФ, иных документов, регулирующих порядок ведения бухгалтерского учета и составления отчетности в РФ.

В настоящем разделе изложены избранные при формировании учетной политики способы ведения бухгалтерского учета, существенно влияющие на оценку и принятие решений пользователей бухгалтерской отчетности.

## 3.2. Учет основных средств

Бухгалтерский учет объектов основных средств ведется в соответствии с требованиями ПБУ 6/01 «Учет основных средств», утвержденного Приказом Министерства финансов РФ от 30.03.2001 года №26н, а также Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13.10.2003 г. № 91н.

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект.

Сроки полезного использования основных средств определяются по Классификации основных средств, утвержденной постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 г. № 1 (пункт 20 ПБУ 6/01, абзац 2 пункта 1 постановления Правительства РФ от 1 января 2002 г. № 1)

В случае наличия у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект. Существенное отличие в сроке полезного использования определяется комиссией по приемке и списанию основных средств.

Учет арендованных основных средств ведется на счете 001. Учет основных средств по договору лизинга ведется в зависимости от условий договора.

Производственный и хозяйственный инвентарь и принадлежности учитываются в составе счета 10 на отдельном субсчете.

В составе основных средств на счете 01 учитываются капитальные вложения в арендованные объекты (улучшения арендованного имущества).

Затраты по полученным займам и кредитам, непосредственно связанные с приобретением (строительством) инвестиционного актива, включаются в первоначальную стоимость этого актива при условии возможного получения предприятием в будущем экономических выгод или в случае, когда наличие инвестиционного актива необходимо для управленческих нужд организации.

Элементы (комплектующие), составляющие компьютер, принимаются к учету по решению комиссии либо как комплекс конструктивно сочлененных предметов, либо как самостоятельные инвентарные объекты.

Лимит отражения активов, отвечающих признакам основных средств, в составе материально-производственных запасов устанавливается в размере не более 40 000 руб. за единицу (кроме тепловых сетей). Списание таких активов, осуществляется в общеустановленном порядке по мере отпуска их в эксплуатацию.

Тепловые сети, независимо от стоимости учитываются в составе основных средств.

Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным способом (пункт 18 ПБУ 6/01).

По вновь поступающим основным средствам срок полезного использования определяется в соответствии с Классификацией, утвержденной постановлением Правительства РФ от 1.01.2002 г. № 1.

Ускоренная амортизация не применяется.

По объектам недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, оформлены соответствующие первичные учетные документы по приемке-передаче, документы переданы на государственную регистрацию и фактически эксплуатируемым, амортизация начисляется в общем порядке с первого числа месяца, следующего за месяцем введения объекта в эксплуатацию. При принятии этих объектов к бухгалтерскому учету в качестве основных средств после государственной регистрации производится уточнение ранее начисленной суммы амортизации.

Объекты недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, оформлены соответствующие первичные учетные документы по приемке-передаче, фактически эксплуатируемые, но не прошедшие государственную регистрацию, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, с выделением на отдельных субконто к счету учета основных средств.

Восстановление объекта основных средств осуществляется посредством: ремонта, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

Основанием для определения видов ремонта являются соответствующие документы, разработанные техническими службами предприятия в рамках системы планово-предупредительных ремонтов.

Система планово-предупредительного ремонта разрабатывается с учетом технических характеристик основных средств, условий их эксплуатации, финансовых возможностей. Системой планово-предупредительного ремонта предусматривается обслуживание основных средств, текущий и средний ремонт, а также капитальный и особо сложный ремонт отдельных объектов основных средств.

План ремонта и система планово - предупредительного ремонта утверждается руководителем предприятия.

* К работам по обслуживанию, а также текущему и среднему ремонтам объектов основных средств относятся работы по систематическому и своевременному предохранению их от преждевременного износа и поддержания их в рабочем состоянии.
* При капитальном ремонте, как правило, производится полная разборка агрегата, ремонт базовых и корпусных деталей и узлов, замена или восстановление всех изношенных деталей и узлов на новые и более современные, прочные и экономичные, улучшающие эксплуатационные возможности ремонтируемых объектов, сборка регулирование, испытание, пуско-наладка.
* К работам по модернизации относятся работы, вызванные изменением технологического или служебного назначения оборудования, здания, сооружения или иного объекта амортизируемых основных средств, повышенными нагрузками и (или) другими новыми качествами.
* К реконструкции относится переустройство существующих объектов основных средств, связанное с совершенствованием производства и повышением его технико-экономических показателей и осуществляемое по проекту реконструкции основных средств, в целях увеличения производственных мощностей, улучшения качества и изменения номенклатуры продукции.
* К техническому перевооружению относится комплекс мероприятий по повышению технико-экономических показателей основных средств или их отдельных частей на основе внедрения передовой техники и технологии, механизации и автоматизации производства, модернизации и замены морально устаревшего и физически изношенного оборудования новым, более производительным.

Если в результате модернизации и реконструкции улучшаются (повышаются) первоначально принятые нормативные показатели функционирования (срок полезного использования, мощность, качество применения и т.п.) объекта основных средств, затраты на реконструкцию и модернизацию после их окончания увеличивают первоначальную стоимость объекта основных средств.

Затраты на восстановление объекта основных средств отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся.

Если рыночная стоимость объектов основных средств подвергается незначительным изменениям, то переоценка основных средств не производится.

Резерв по ремонту основных средств не создается.

При частичной ликвидации объекта основных средств уменьшение его первоначальной стоимости производится на основании акта комиссии по приемке и списанию основных средств.

Операции с основными средствами оформляются первичными учетными документами, составленными по формам, утвержденным приказом, являющимся приложением к настоящей Учетной политике.

## 3.4. Учет материально-производственных запасов

Бухгалтерский учет материально производственных запасов (МПЗ) ведется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально – производственных запасов» ПБУ 5/01, утвержденного Приказом Министерства финансов РФ от 09.06.2001 года № 44н, а также Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденных приказом Минфина РФ от 28.12.2001 г. № 119н.

 Материально-производственные запасы принимаются к учету по фактической себестоимости.

Единицей учета материально-производственных запасов является номенклатурный номер материального запаса (пункт 3 ПБУ 5/01).

Не включаются в фактические затраты на приобретение МПЗ общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением МПЗ.

Бухгалтерский учетприобретения и использования МПЗ осуществляется без применения счетов 15 «Заготовление приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Транспортно-заготовительные расходы учитываются в стоимости поступивших материально-производственных запасов. Списание ТЗР производится в порядке, предусмотренном п. 88 Методических указаний по бухгалтерскому учету МПЗ.

Стоимость спецодежды, срок эксплуатации которой не превышает 12 месяцев, единовременно списывается в расходы в момент ее передачи (отпуска) сотрудникам (пункт 21 Методических указаний по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, утвержденных приказом Минфина России от 26 декабря 2002 г. № 135н.)

Стоимость спецоснастки, переданной в производство, списывается на расходы в течение срока полезного ее использования линейным способом. Для тех видов специальной оснастки, срок полезного использования которой непосредственно связан с количеством выпущенной продукции (работ, услуг), списание осуществляется пропорционально объему продукции (работ, услуг) (пункт 24 Методических указаний по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, утвержденных приказом Минфина России от 26 декабря 2002 г. № 135н).

Учет специального инструмента, специальный приспособлений, специального оборудования и специальной одежды организуется в соответствии с Методическими указаниями по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, утвержденными приказом Минфина РФ от 26.12.2002 г. № 135н. При этом стоимость специальной оснастки погашается линейным способом.

Списание материалов со счетов учета МПЗ и зачисление на соответствующие счета затрат производится на основании составленного подразделением-получателем материалов оправдательного документа (акт на списание, материальный отчет и т.п.).

Стоимость МПЗ, отпущенных для управленческих нужд, относится на соответствующие счета учета этих расходов. В целях контроля эти материалы учитываются на счете 014 «Малоценные материальные ценности в эксплуатации».

Аналитический учет материалов ведется в учетных регистрах программного продукта 1С – 8.0 «УПП».

При отпуске МПЗ (кроме товаров, учитываемых по продажной стоимости) в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

Операции с МПЗ оформляются первичными учетными документами, составленными по формам, утвержденным приказом, являющимся приложением к настоящей Учетной политике.

## 3.5. Учет готовой продукции

Учет готовой продукции ведется в соответствии с Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденных приказом Минфина РФ от 28.12.2001 г. № 119н.

Готовая продукция учитывается по фактической производственной себестоимости.

Калькулирование выпуска готовой продукции осуществляется без использования счета 40 «Выпуск продукции».

Операции с готовой продукцией оформляются первичными учетными документами, составленными по формам, утвержденным приказом, являющимся приложением к настоящей Учетной политике.

**3.6.Учет товаров**

Учет товаров ведется в соответствии с требованиями ПБУ 5/01, утвержденным приказом Минфина РФ от 9.06.2001 г. № 44н. Оценка товаров, приобретенных для продажи через общественное питание производится по продажной стоимости с отдельным учетом скидок или наценок. При реализации и ином выбытии товаров (кроме товаров, учитываемых по продажной стоимости) их оценка производится по средней себестоимости.

Операции по учету товаров оформляются первичными учетными документами, составленными по формам, утвержденным приказом, являющимся приложением к настоящей Учетной политике.

## 3.7. Оценка незавершенного производства

Отраслевые особенности производства характеризуются отсутствием незавершенного производства.

## 3.8. Учет расходов по обычным видам деятельности и прочих расходов

Бухгалтерский учет расходов по обычным видам деятельности и прочих расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утвержденным приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. №33н.

3.8.1. Учет расходов по обычным видам деятельности.

Учет затрат на производство продукции, работ, услуг ведется по фактической себестоимости.

Калькуляционным периодом является месяц.

Формирование затрат на производство продукции, работ, услуг производится по полной производственной себестоимости.

Общехозяйственные (управленческие) расходы головной организации распределяются на затраты филиалов пропорционально удельному весу себестоимости, сформированной до закрытия месяца на счетах учета затрат основного производства по каждому филиалу.

Общехозяйственные расходы по филиалам распределяются на счета учета затрат основного и вспомогательного производств по материальным затратам.

Коммерческие расходы распределяются на счета учета продаж пропорционально удельному весу выручки.

Расходы обслуживающих производств относятся на счета учета прочих расходов.

Учет затрат на производство продукции, работ, услуг основного и вспомогательных производств ведутся по подразделениям и номенклатурным группам в разрезе статей затрат.

Учет общепроизводственных расходов ведется по подразделениям и в разрезе статей затрат.

Учет общехозяйственных расходов ведется в разрезе статей затрат. В отчете о прибылях и убытках общехозяйственные расходы отражаются в составе себестоимости продаж без выделения отдельной строкой.

Учет коммерческих расходов ведется в разрезе статей затрат.

Учет затрат обслуживающих производств ведется по подразделениям и номенклатурным группам, в разрезе статей затрат.

3.8.2. Учет прочих расходов.

 Прочими расходами предприятия являются:

* расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов;
* проценты, уплачиваемые организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов);
* расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
* отчисления в оценочные резервы, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета (резервы по сомнительным долгам, под обесценение вложений в ценные бумаги и др.), а также резервы, создаваемые в связи с признанием условных фактов хозяйственной деятельности;
* штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
* штрафы, пени по налогам и сборам;
* возмещение причиненных организацией убытков;
* убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
* суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
* расходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации имущества и т.п.).
* прочие расходы.

Для целей бухгалтерского учета величина прочих расходов определяется в следующем порядке:

Величина расходов, связанных с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, процентов, уплачиваемых организацией за предоставление ей в пользование денежных средств, а также расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями, определяются в порядке, аналогичном предусмотренному пунктом 6 ПБУ 10/99.

Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, а также возмещение причиненных организацией убытков принимаются к бухгалтерскому учету в суммах, присужденных судом или признанных организацией.

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

Прочие расходы подлежат зачислению на счет прибылей и убытков предприятия, кроме случаев, когда законодательством или правилами бухгалтерского учета установлен иной порядок.

В отчете о прибылях и убытках прочие расходы отражаются отдельно от прочих доходов.

## 3.9. Учет расходов будущих периодов

Учет предстоящих расходов и платежей ведется в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.07.1998 г. № 34н.

Расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к другим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе на отдельном счете, как расходы будущих периодов, и подлежат списанию равномерно в течение периода, к которому они относятся.

Период списания определяется при принятии расходов будущих периодов к учету.

Расходы по страхованию распределяются (списываются) пропорционально дням в отчетном периоде. Прочие расходы – пропорционально месяцам.

**3.10.** **Оценочные резервы и оценочные обязательства**

**3.10.1. Резервы сомнительных долгов**

В соответствии с п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного Приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. N 34н, в целях применения ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» предприятие создает в бухгалтерском учете резервы сомнительных долгов.

Резервы сомнительных долгов создаются в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты предприятия.

Сомнительной считается дебиторская задолженность предприятия, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Отнесение дебиторской задолженности к сомнительной определяется комиссией, утвержденной приказом по предприятию, на основании инвентаризации проводимой филиалами.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам.

В бухгалтерском учете резервы сомнительных долгов создаются на основании Акта комиссии, утвержденной приказом по предприятию.

**3.10.2. Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков**

В соответствии ПБУ 8/2010 "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (Приказ Минфина России от 13.12.2010 N 167н), п. 6 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утверждено Приказом Минфина РФ от 06.10.08 № 106н предприятие создает в бухгалтерском учете резерв предстоящих расходов на оплату отпусков.

Согласно п. 8 ПБУ 8/2010 оценочные обязательства отражаются на счете 96 «Резерв предстоящих расходов».

В бухгалтерском учете организации операция по формированию оценочного обязательства под оплату отпусков отражается следующей записью:

Дт счета учета затрат Кт 96 - сформировано оценочное обязательство под оплату отпусков (включая заработную плату и страховые взносы).

В периоде начисления отпускных будет сделана проводка:

Дт 96 Кт 70(69) - отражено начисление отпускных за счет оценочного обязательства.

В конце года обязательно проведение инвентаризации резерва. По итогам инвентаризации уточняется размер остатка резерва исходя из количества дней неиспользованного отпуска, среднедневной заработной платы (пункт 3.50 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утв. Приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49; пункт 23 ПБУ 8/2010).

В случае если размера признанного оценочного обязательства будет недостаточно, то сумма превышения размера начисленных отпускных над величиной соответствующего оценочного обязательства подлежит учету в составе расходов по обычным видам деятельности – Дт счета учета затрат Кт 70,69 (п.21ПБУ8/2010).

Согласно п. 22 ПБУ 8/2010 в случае избыточности суммы признанного оценочного обязательства организация учитывает эту сумму в составе признаваемого оценочного обязательства на следующий год.

В случае прекращения выполнения условий признания оценочного обязательства, установленных п. 5 ПБУ 8/2010, неиспользованная сумма оценочного обязательства списывается с отнесением на прочие доходы организации.

Величина оценочного обязательства в виде резерва предстоящих расходов на оплату отпусков определяется ежемесячно процентом от начисленного ФОТ в целом по организации. Ежемесячный процент отчислений в указанный резерв определяется как соотношение предполагаемой годовой суммы расходов на оплату отпусков (включая сумму страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний с этих расходов) к предполагаемому годовому размеру расходов на оплату труда. Сумма резерва и процент ежемесячных отчислений в резерв предстоящих расходов на оплату отпусков утверждается приказом по предприятию.

**3.10.3. Резервы под снижение стоимости МПЗ**

В соответствии с п. 27 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», в целях применения ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» в бухгалтерском учете создается резерв под снижение стоимости МПЗ.

Начисляется резерв следующей проводкой: Дт 91 Кт 14

При выбытии МПЗ, по которому был создан резерв и при уменьшении сумм созданных резервов делается проводка – Дт 14 Кт 91.

Мероприятия по созданию резерва проводятся ежегодно по состоянию на 31 декабря в случае, если балансовая стоимость вида МПЗ, по которому возможно создание резерва, составляет не менее десяти процентов валюты баланса. МПЗ разделяются на виды по синтетическим счетам бухгалтерского учета.

Принимаются во внимание следующие условия:

- МПЗ морально устарели и/или полностью или частично потеряли свое первоначальное качество. Источником информации о невозможности использования МПЗ по указанным причинам являются служебные записки технических специалистов, на основе которых издается распоряжение руководителя о признании МПЗ морально устаревшими и/или полностью или частично потерявшими свое первоначальное качество. Далее создается комиссия, которая определяет возможность дальнейшего использования МПЗ и величину резерва;

- снижение текущей рыночной стоимости МПЗ. Подтверждением снижения текущей рыночной стоимости МПЗ является факт приобретения аналогичных МПЗ по более низкой стоимости в период с момента окончания отчетного года до момента подписания бухгалтерской отчетности;

Результаты проведенного анализа оформляются бухгалтерской справкой-расчетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей отражается в бухгалтерском учете и отчетности в случае, если общая величина исчисленного резерва по виду МПЗ составляет более десяти процентов от общей стоимости этого вида МПЗ без учета резерва.

**3.10.4. Резервы под обесценивание финансовых вложений.**

В соответствии с п. 38 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», организация проверяет все свои финансовые вложения, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, на предмет их обесценения.

Проверка на обесценение финансовых вложений производится по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения, в случае, если балансовая стоимость вида финансовых вложений, по которому возможно создание резерва, составляет не менее двадцати процентов валюты баланса.

В тех случаях, когда проверка на обесценение подтверждает устойчивое **существенное** снижение стоимости финансовых вложений, в целях применения ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», организация образует резерв под обесценение финансовых вложений. Снижение стоимости финансовых вложений признается существенным, если разница между балансовой и расчетной стоимостью ценных бумаг превышает 10%. Резерв создается на сумму разницы между учетной и расчетной стоимостью обесценивающихся финансовых вложений.

Для отражения резерва в бухгалтерском учете используется счет 59 «Резервы под обесценение финансовых вложений». Аналитический учет по данному счету ведется по каждому финансовому вложению.

Если финансовое вложение, по которому создан резерв, выбывает (например продается, передается безвозмездно и т.д.), то сумму резерва по ней включают в состав прочих доходов компании.

## 3.11.Учет кредитов и займов

Учет кредитов и займов, полученных предприятием, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008 г. № 107н.

В соответствии ПБУ 15/2008 для отражения суммы обязательств, возникших из кредитного договора, в бухгалтерском учете предприятия применяется следующая схема проводок:

Расчеты по краткосрочным кредитам и займам:

* Д 51 К 66 на сумму полученного кредита;
* 66 К 51 на сумму возвращенного кредита.

Расчеты по долгосрочным кредитам и займам

* Д 51 К 67 на сумму полученного кредита;
* 67 К 51 на сумму возвращенного кредита.

Учет облигационного займа ведется в сумме фактического поступления денежных средств. Применяется следующая схема проводок:

* Д 51 К 67 на сумму полученного облигационного займа;
* 67 К 51 на сумму возвращенного облигационного займа.

Начисленный купонный доход по договорам облигационного займа рассчитывается исходя из количества приобретенных облигаций и установленного размера НКД к выплате по одной облигации в рублях и копейках.

Начисленный купонный доход отражается в бухгалтерском учете ежемесячно в целых рублях.

Датой признания расходом в бухгалтерском учете начисленного НКД является последнее число каждого месяца.

Датой признания доходом в бухгалтерском учете НКД, полученного при продаже облигаций является дата получения дохода.

**3.13.Учет финансовых вложений**

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету 19/02, утвержденного приказом Минфина РФ от 10.12.2002 г. № 126н.

В соответствии с п. 3 ПБУ 19/02 к финансовым вложениям организации относятся:

- государственные и муниципальные ценные бумаги;

- ценные бумаги других организаций, в том числе долговые ценные бумаги, в которых дата и стоимость погашения определена (облигации, векселя);

- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ);

- предоставленные другим организациям займы;

- депозитные вклады в кредитных организациях;

- дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования;

- вклады организации-товарища по договору простого товарищества.

При выбытии актива, принятого к учету в качестве объекта финансовых вложений, по которому не определяется рыночная стоимость, его стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

## 3.14.Учет расчетов по налогу на прибыль

Бухгалтерский учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденного Приказом Министерства финансов РФ от 19.11.2002 г. № 114н.

**3.15. Порядок использования чистой прибыли**

Бухгалтерский учет по счету 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» ведется на отдельных субсчетах к счету 84: «прибыль, подлежащая распределению», «убыток, подлежащий покрытию».

Расходы, утвержденные общим собранием акционеров и производимые предприятием за счет прибыли прошлых лет, учитываются на отдельном субсчете к счету 84 «Нераспределенная прибыль использованная»

Нераспределенная прибыль отчетного года на начало следующего года учитывается на отдельном субсчете к счету 84 «Прибыль, подлежащая распределению». После проведения годового собрания акционеров остаток нераспределенной прибыли с субсчета «прибыль, подлежащая распределению» переносится на субсчет «нераспределенная прибыль в обращении».

Учет нераспределенной прибыли (убытка) ведется головной организацией консолидировано.

По окончании отчетного года филиалы передают в головную организацию сумму расходов, произведенных за счет чистой прибыли в отчетном году и сумму чистой прибыли (убытка).

**3.16. Порядок раскрытия информации о связанных сторонах**

Раскрытие информации о связанных сторонах осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.04.2008 г. № 48н.

Перечень связанных сторон, информация о которых раскрывается в бухгалтерской отчетности, устанавливается в конце года на основе ПБУ 11/2008 исходя их содержания отношений со связанной стороной с учетом требования приоритета содержания перед формой.

**3.17. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности**

Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности производится в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (ПБУ 22/2010), утвержденным Приказом Минфина РФ от 28.06.2010 г. N 63н.

Ошибка признается с8ущественной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период составляет сумму по определенной статье отчетности, отношение которой к общему итогу соответствующих данных (группы соответствующих статей) за отчетный год составляет более 10 %.

**3.18. Контроль фактов хозяйственной жизни**

В соответствии с требованиями законодательства (ст.19 Закона РФ от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п.1 ст.86 Федерального закона от 26 декабря 1995 г. № 208-ФЗ) предприятие ведет контроль фактов хозяйственной жизни. Для контроля финансово-хозяйственной деятельности предприятия собранием акционеров ежегодно избирается ревизионная комиссия.

**Главный бухгалтер В.В.Шукюрова**

### Приложение Б

###  Бухгалтерский баланс

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Код** | **31.12.16** | **31.12.15** | **31.12.14** |
| АКТИВ |
| I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ |
| Основные средства | 1150 | 1 287 | 305 | 0 |
| Итого по разделу I | 1100 | 1 287 | 305 | 0 |
| II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ |
| Запасы | 1210 | 66 | 43 | 13 |
| Дебиторская задолженность | 1230 | 13 225 | 9 616 | 13 827\* |
| Денежные средства и денежные эквиваленты | 1250 | 14 080 | 7 787 | 588 |
| Итого по разделу II | 1200 | 27 371 | 17 446 | 14 428 |
| **БАЛАНС** | **1600** | **28 658** | **17 751** | **14 428** |
| ПАССИВ |
| III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ |
| Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей) | 1310 | 10 | 10 | 10 |
| Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 1370 | 18 328 | 9 558 | 3 827 |
| Итого по разделу III | 1300 | 18 338 | 9 568 | 3 837 |
| IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА |
| V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА |
| Заемные средства | 1510 | 0 | 0 | 4 892 |
| Кредиторская задолженность | 1520 | 10 320 | 8 183 | 5 699\* |
| Итого по разделу V | 1500 | 10 320 | 8 183 | 10 591\* |
| **БАЛАНС** | **1700** | **28 658** | **17 751** | **14 428** |

Приложение В

### Отчет о прибылях и убытках

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Код** | **2016** | **2015** | **2014** |
| Выручка | 2110 | 117 160 | 74 231 | 15 861 |
| Себестоимость продаж | 2120 | (63 531) | (50 156) | (8 908) |
| Валовая прибыль (убыток) | 2100 | 53 629 | 24 075 | 6 953 |
| Управленческие расходы | 2220 | (9 939) | (6 695) | (2 015) |
| Прибыль (убыток) от продаж | 2200 | 43 690 | 17 380 | 4 938 |
| Проценты к получению | 2320 | 238 | 32 | 0 |
| Проценты к уплате | 2330 | (3) | (237) | (126) |
| Прочие расходы | 2350 | (396) | (223) | (28) |
| Прибыль (убыток) до налогообложения | 2300 | 43 529 | 16 952 | 4 784 |
| Текущий налог на прибыль | 2410 | (8 708) | (3 390) | (957) |
| Прочее | 2460 | (5) | (1) | 0 |
| Чистая прибыль (убыток) | 2400 | 34 816 | 13 561 | 3 827 |
| СПРАВОЧНО |
| Совокупный финансовый результат периода | 2500 | 34 816 | 13 561 | 3 827 |