

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ АВТОНОМНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
**«БЕЛГОРОДСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ  
ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»**  
( **Н И У « Б е л Г У »** )

ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ  
КАФЕДРА УЧЕТА, АНАЛИЗА И АУДИТА

**УЧЕТ РАСЧЕТОВ С ПОСТАВЩИКАМИ И ПОДРЯДЧИКАМИ В  
ОРГАНИЗАЦИИ**

Выпускная квалификационная работа  
обучающегося по направлению подготовки 38.03.01 Экономика  
профиль Бухгалтерский учет, анализ и аудит  
очной формы обучения, группы 06001404  
Марининой Юлии Николаевны

Научный руководитель  
к.э.н., доцент  
Кучерявенко С.А.

## Оглавление

ВВЕДЕНИЕ.....	3
1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ И МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА РАСЧЕТОВ С ПОСТАВЩИКАМИ И ПОДРЯДЧИКАМИ.....	6
1.1. Дебиторская и кредиторская задолженность как объект бухгалтерского учета.....	6
1.2. Нормативное регулирование бухгалтерского учета с поставщиками и подрядчиками .....	12
1.3. Виды и формы расчетов с поставщиками и подрядчиками.....	22
2. ОРГАНИЗАЦИОННО – ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА МУП «АТСК».....	28
2.1. Организационно-экономическая характеристика МУП «АТСК» .....	28
2.2. Анализ основных экономических показателей деятельности МУП «АТСК».....	35
2.3. Характеристика организации ведения бухгалтерского учета в организации.....	44
3. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА РАСЧЕТОВ С ПОСТАВЩИКАМИ И ПОДРЯДЧИКАМИ В МУП «АТСК».....	51
3.1. Документальное оформление операций по учету расчетов с поставщиками и подрядчиками на предприятии.....	51
3.2. Синтетический и аналитический учет расчетов с поставщиками и подрядчиками в МУП «АТСК».....	57
3.3. Инвентаризация расчетов с поставщиками и подрядчиками и представление информации о расчетах с поставщиками и подрядчиками в финансовой отчетности.....	68
3.4. Совершенствование бухгалтерского учета и внутреннего контроля за расчетами с поставщиками и подрядчиками в МУП «АТСК».....	75
ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....	80
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ.....	83
ПРИЛОЖЕНИЯ.....	90

## ВВЕДЕНИЕ

В условиях трансформации экономики расчеты с поставщиками и подрядчиками являются одним из основных элементов, представляющих собой сферу хозяйственной деятельности предприятий, оказывающую значительные экономические риски. В повседневной деятельности предприятия сталкиваются со следующими проблемами: неисполнение договорных обязательств, несвоевременное погашение задолженности, списание просроченной задолженности и т.д. Исходя из вышперечисленного, возникает необходимость постоянного и пристального внимания к данной сфере расчетов с внешними контрагентами. Актуальность выбранной темы обуславливается тем, что состояние дебиторской и кредиторской задолженности при расчетах с поставщиками и подрядчиками предприятия, их размеры и, непосредственно, качество оказывают сильное влияние на финансовые результаты и финансовое состояние хозяйствующих субъектов. Всем выше изложенным определяется значимость выбранной для написания выпускной квалификационной работы темы: «Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками в организации».

Цель выпускной квалификационной работы состоит в том, чтобы предложить возможные мероприятия по совершенствованию данного участка бухгалтерского учета.

Для достижения данной цели необходимо решить следующие основные задачи:

- 1) изучить теоретические и методологические основы бухучета расчетов с поставщиками и подрядчиками;
- 2) рассмотреть организационно-экономическую характеристику исследуемого предприятия;
- 3) изучить порядок организации и ведения синтетического и аналитического учета расчетов с поставщиками и подрядчиками в данном предприятии.

Объектом исследования является Муниципальное унитарное предприятие «Алексеевская теплосетевая компания» (МУП «АТСК»). Предметом исследования – расчеты с поставщиками и подрядчиками.

Работа выполнена на основе изучения нормативных документов, статей разных авторов, опубликованных в периодических изданиях, а также первичных документов и учетных регистров, годовой бухгалтерской отчетности МУП «АТСК» за 2015 - 2017 года. В процессе выполнения работы использовались следующие методы: изучение и проведение анализа научной литературы в данной области бухгалтерского учета, исследование и обобщение сложившейся отечественной практики учета. Также одним из основных методов, использованных в процессе сбора информации, является метод опроса сотрудников бухгалтерии МУП «АТСК».

Работа изложена на 92 страницах компьютерного текста, состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованной литературы, а также включает в себя 11 таблиц и 19 рисунков. Список использованной литературы насчитывает 56 наименований. К работе приложено 40 документов.

В первой главе работы рассмотрены понятие дебиторской и кредиторской задолженности, экономическое содержание расчетов с поставщиками и подрядчиками, нормативное регулирование расчетов с поставщиками и подрядчиками, виды и формы расчетов с поставщиками и подрядчиками.

Во второй главе представлена организационно-экономическая характеристика МУП «АТСК», проведен анализ основных экономических показателей исследуемого предприятия за 2015-2017 годы, рассмотрена характеристика организации ведения бухгалтерского учета в организации.

В третьей главе рассмотрено и охарактеризовано документальное оформление операций по учету расчетов с поставщиками и подрядчиками в теплосетевой компании, состояние синтетического и аналитического учета расчетов с поставщиками и подрядчиками, проведен процесс ознакомления с порядком и сроками проведения инвентаризации данного участка бухгалтерского учета и изучено представление информации о расчетах с

поставщиками и подрядчиками в годовой бухгалтерской отчетности МУП «АТСК», а также предложены мероприятия для совершенствования бухгалтерского учета и внутреннего контроля расчетов с поставщиками и подрядчиками в Алексеевской теплосетевой компании.

# **1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ И МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА РАСЧЕТОВ С ПОСТАВЩИКАМИ И ПОДРЯДЧИКАМИ**

## **1.1. Дебиторская и кредиторская задолженность как объект бухгалтерского учета**

На сегодняшний день в условиях нестабильного экономического положения предприятий и организаций высока вероятность неисполнения долговых обязательств по счетам, что служит причиной возникновения дебиторской и кредиторской задолженности. Наличие дебиторской и кредиторской задолженности само по себе не является негативным фактором, так как она дает большую маневренность в использовании оборотных денежных средств. Негативное воздействие на финансово-хозяйственную деятельность имеет задолженность, непогашенная в срок.

Современный экономический словарь Райзберга определяет понятие «дебитор» (лат. debitor) как «физическое или юридическое лицо, экономический субъект, имеющий денежную или имущественную задолженность».

«Кредитор (лат. credo – даю в займы, верю) – это займодаделец, веритель. Кредитором называют лицо, предоставившее другой стороне сделки, займы что-либо (деньги, товар, имущество)» [45].

Варламов С.Д. предлагает следующее определение: «Кредитор - это сторона в кредитных отношениях, предоставляющая средства (кредитные ресурсы) на условия платности, срочности, возвратности» [19, с.54].

Дебиторская задолженность – это задолженность перед организацией, т.е. долги к получению. Дебиторская задолженность возникает, когда товары (работы, услуги) реализованы, а денежные средства за них еще не получены, или, когда поставщику выплачен аванс, а товары (работы, услуги) в счет него еще не поступили.

По мнению Ковалева В.В., дебиторской задолженностью называется сумма, состоящая из долгов, причитающихся организации в результате ее связи

с другими организациями или физическими лицами в хозяйственной сфере. Наличие таких долгов означает, что средства организации, которой должны, используются не ею самой, а той стороной, которая должна [30, с.154].

Куликова Л.И. считает, что дебиторская задолженность - это вид активов, характеризующих сумму долгов, причитающихся организации от юридических и физических лиц в результате хозяйственных взаимоотношений с ними [34, с.82].

Дебиторская задолженность числится в учете до тех пор, пока она не погашена контрагентом или не списана как безнадежная задолженность.

Безнадежными долгами (долгами, нереальными ко взысканию) признаются те долги перед налогоплательщиком, по которым истек установленный срок исковой давности, а также те долги, по которым в соответствии с гражданским законодательством обязательство прекращено вследствие невозможности его исполнения, на основании акта государственного органа или ликвидации организации. Срок исковой давности установлен ст. 196 ГК РФ и в общем случае составляет 3 года [1].

Смольникова, Ю.Ю. отмечает, что сомнительной считается дебиторская задолженность, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями (залогом, поручительством и т.д.) [49, с. 69].

Сомнительным долгом признается любая задолженность перед налогоплательщиком, возникшая в связи с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг, в случае, если эта задолженность не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена залогом, поручительством, банковской гарантией. Сомнительный долг списать нельзя, однако возможно создать резерв по сомнительным долгам. Резерв по сомнительным долгам призван помочь тем организациям, которые стремятся обезопасить себя от партнеров, ненадежных в плане своевременности расчетов. Резерв по сомнительным долгам может быть создан, если неоплаченная дебиторская задолженность на конец отчетного (налогового) периода превысит определенную величину [40, с. 86].

В случае если появляются обоснованные сомнения в том, что дебиторская задолженность не будет погашена, по такой задолженности создается резерв, уменьшающий финансовый результат.

Просроченная дебиторская задолженность вызывает финансовые затруднения, так как предприятие будет испытывать недостаток финансовых ресурсов для приобретения производственных запасов, выплаты заработной платы и др. Кроме того, замораживание средств в дебиторской задолженности приводит к замедлению оборачиваемости капитала. Также просроченная дебиторская задолженность означает рост риска непогашения долгов и уменьшение прибыли. Поэтому каждое предприятие заинтересовано в сокращении сроков погашения причитающихся ему платежей.

В соответствии с Законом «О несостоятельности(банкротстве)» можно выделить определение должника или дебитора как юридическое или физическое лицо, а также индивидуальный предприниматель, которое неспособно удовлетворить требования кредиторов по своим денежным или неденежным обязательствам в течении установленного срока.

Ефимова О.В. предлагает следующее определение: «Кредиторская задолженность - задолженность субъекта (предприятия, организации, физического лица) перед другими лицами, которую этот субъект обязан погасить» [22, с.43].

Кредиторская задолженность – вид обязательств, характеризующих сумму долгов, причитающихся к уплате организацией в пользу других юридических и физических лиц в результате хозяйственных взаимоотношений с ними, по мнению Куликовой Л.И. [44, с. 82].

Кредиторская задолженность за товары, работы, услуги может быть, как положительным элементом финансово-хозяйственной деятельности, так и отрицательным. По сравнению с обязательствами по полученным кредитам банков, вексям, облигациям, она является «дешевой» задолженностью. Также возникает возможность пользоваться денежными средствами других предприятий. С другой стороны, если величина кредиторской задолженности



является достаточно большой, то будет происходить снижение платежеспособности субъектов хозяйствования. Это может стать причиной отказа других предприятий и финансовых структур от сотрудничества.

Кредиторская задолженность зачастую является одной из самых проблематичных статей в балансе организации и все чаще носит в себе негативное влиятельное воздействие на финансово-хозяйственную деятельность предприятия. Рост кредиторской задолженности вызывает ухудшение финансовых результатов и финансового состояния организации, снижение рейтинговой оценки кредитной истории компании и т. д. Также, рост суммы кредиторской задолженности сильно влияет на коэффициент абсолютной ликвидности предприятия. Как известно, чем выше коэффициент, тем лучше, так как высокий показатель коэффициента абсолютной ликвидности характеризует способность предприятия быстро погашать текущие обязательства за счет оборотных активов. Поэтому коэффициенты ликвидности играют немалую роль в финансовой деятельности предприятия [50, с. 161–164].

Финансовое состояние каждого субъекта хозяйствования определяется его взаимоотношениями с другими хозяйствующими субъектами, состоянием расчетов между ними. От величины кредиторской задолженности предприятия зависит его финансовая устойчивость, независимость и платежеспособность.

Платежная дисциплина представляет собой обязанность юридических лиц осуществлять платежи в установленные сроки и в полном объеме. В соответствии со статьей 309 Гражданского кодекса РФ, обязательства должны исполняться надлежащим образом, при условиях и требованиях, установленных законодательством, а также иными правовыми актами [1].

Куликова Л.И. выделяет в зависимости от сроков погашения краткосрочную и долгосрочную дебиторскую и кредиторскую задолженность. «Краткосрочной является задолженность, срок погашения которой не превышает 12 месяцев, а долгосрочной – со сроком погашения более 12 месяцев» [34, с.83].

В процессе своей финансово-хозяйственной деятельности организация вступает в многочисленные и многообразные взаимоотношения с другими

участниками этой деятельности. При этом у организации возникают расчетные отношения, отражающие взаимные обязательства с другими юридическими и физическими лицами по расчетам, вытекающие из норм, установленных законодательством или условиями договоров по взаимным услугам, а также взаиморасчеты с бюджетом по налогам, с банками по кредитам, с органами социального обеспечения и страхования по отчислениям.

Расчеты с поставщиками и подрядчиками занимают весомое место в системе расчетных операций, а также являются важнейшей составляющей бухгалтерской деятельности, поскольку они влияют на формирование основной части денежных поступлений предприятий [44, с.75].

Определения понятий «поставщики» и «подрядчики», сформированные отечественными авторами, представлены на рис.1.1.

Глобальная экономика. Энциклопедия под редакцией И. М. Куликова, Т. Ф. Рябовой [33]	→	Поставщик — предприятие (организация), которое по договору обязуется передать другому предприятию (организации) в установленный срок продукцию согласованного между ними ассортимента, количества и качества. Подрядчик — организация (иногда отдельные граждане), которая по договору обязуется выполнить определенную работу по заданию заказчика.
Р. Тумасян [51, с. 222–223]	→	Поставщики — это организации, поставляющие предприятию производственные ресурсы и товары. Подрядчики — организации, выполняющие для предприятия определенные виды работ (услуг).
В. Э. Керимов [29, с. 395–396]	→	Поставщики — это организации, поставляющие по договору (заказу) материальные ценности, выполняющие различные виды работ и оказывающие услуги. Ими могут быть и подрядчики по строительству и ремонту средств труда.
Ю. А. Бабаев [17, с. 29]	→	Поставщиками и подрядчиками являются организации, поставляющие товарно-материальные ценности (сырье и другие материалы, товары), оказывающие услуги (транспортные перевозки, обеспечение связи, коммунальные и прочие услуги), выполняющие работы (монтаж оборудования, погрузочно-разгрузочные работы).
Бухгалтерский словарь: учебно-справочное пособие, авторы Ю. А. Ермилова, М. В. Фофанов [21]	→	Поставщик — фирма, осуществляющая поставку товаров. Подрядчик — физическое или юридическое лицо, подрядившееся на свой страх и риск выполнить для заказчика определенную работу или оказать услуги к оговоренному сроку за согласованную заказчиком оплату.

Рис. 1.1 Определение понятий «поставщики» и «подрядчики», сформированные отечественными авторами

Поставщики – юридические или физические лица, которые осуществляют поставку товарно-материальных ценностей, оказывают услуги и выполняют

работы, а подрядчики – специализированные предприятия или физические лица, которые выполняют строительно-монтажные работы при сооружении объектов на основании договоров подряда на капитальное строительство.

Основной причиной возникновения расчетных операций с поставщиками и подрядчиками является заключение договора. При этом возникает юридическое обязательство, которое не отражается на счетах бухгалтерского учета и в балансе.

В хозяйственной деятельности предприятий возникают обстоятельства, которые влияют на своевременное выполнение обязательств или вообще прекращают их осуществление. Такими обстоятельствами могут быть временная или устойчивая финансовая неплатежеспособность, банкротство, чрезвычайные события. Это означает, что при осуществлении операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками в бухгалтерском учете может возникать как дебиторская задолженность – в случае осуществления предоплаты, так и кредиторская задолженность – при условии такой оплаты или иного погашения обязательств.

Доходность предприятия в основном зависит от скорости оборота капитала. Для соблюдения действующих правил расчетов следует предотвращать их просрочку, способствовать уменьшению кредиторской и дебиторской задолженностей. Чем быстрее осуществляется процесс расчетов, тем эффективнее работает предприятие.

Учетные показатели задолженности по расчетам влияют на ликвидность и платежеспособность, характеризующие финансовое состояние каждого отдельного предприятия и государства вообще, влияют на уровень их инвестиционной привлекательности, кредитоспособности и общей рентабельности. Задолженность перед поставщиками возникает из-за разрыва во времени от момента перехода права собственности на приобретенные товары, выполненные работы или оказанные услуги до момента их оплаты [20, с.85].

## 1.2. Нормативное регулирование бухгалтерского учета с поставщиками и подрядчиками

В настоящее время в Российской Федерации существует четырехуровневая система нормативного регулирования бухгалтерского учета. Кроме того, действует обширный перечень нормативных актов, оказывающих влияние на бухгалтерский учет расчетов с поставщиками и подрядчиками. Система нормативного регулирования расчетов с поставщиками и подрядчиками представлена на рисунке 1.2.

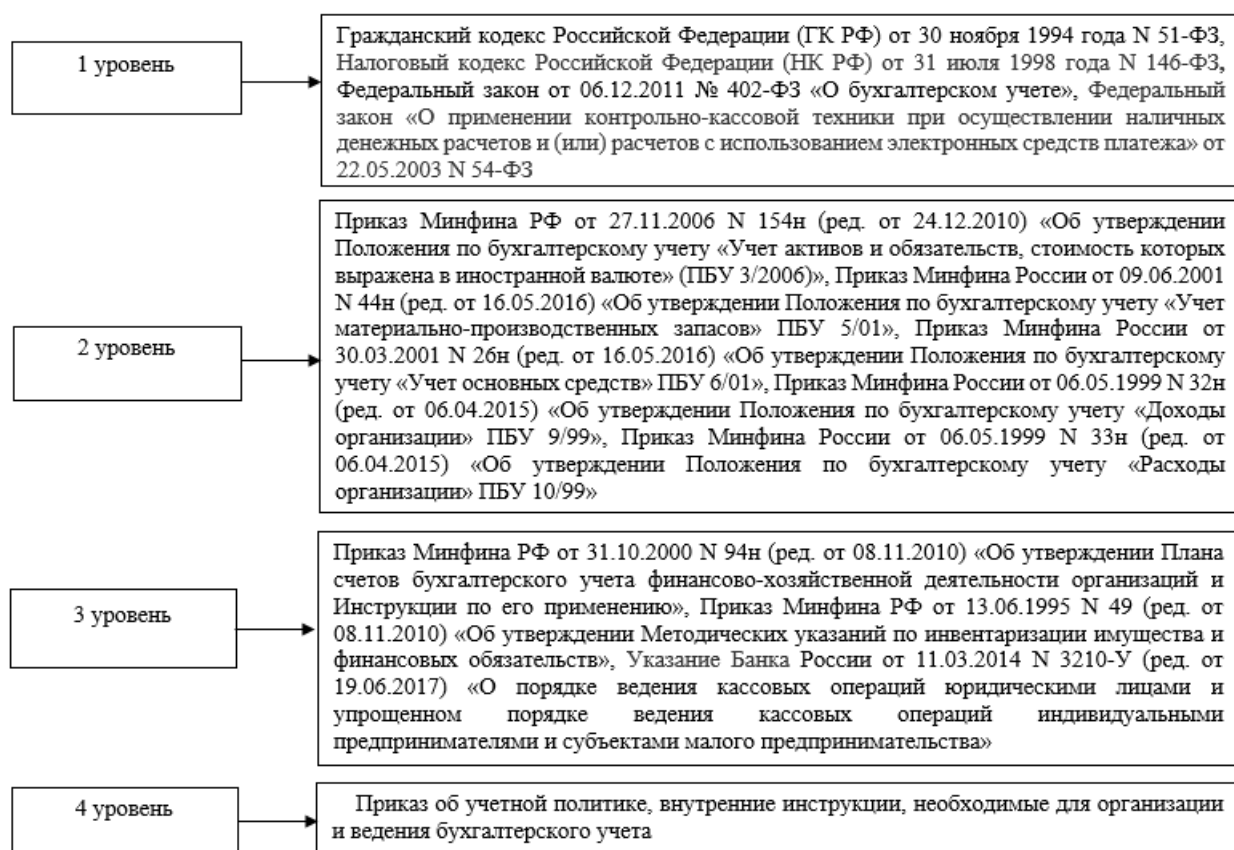


Рис. 1.2 Система нормативного регулирования расчетов с поставщиками и подрядчиками

В соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации установлено, что обязательства исполняются на основании договора, требований законодательных и иных правовых актов, а при отсутствии таких условий и

требований - в соответствии с обычаями делового оборота или иными обычно предъявляемыми требованиями.

В Гражданском кодексе РФ в статье 307 сказано: «В силу обязательства одно лицо (должник) обязано совершить в пользу другого лица (кредитора) определенное действие, как-то: передать имущество, выполнить работу, оказать услугу, внести вклад в совместную деятельность, уплатить деньги и т.п., либо воздержаться от определенного действия, а кредитор имеет право требовать от должника исполнения его обязанности» [1].

Также в ГК РФ указаны основания прекращения обязательств, которые представлены на рисунке 1.3.

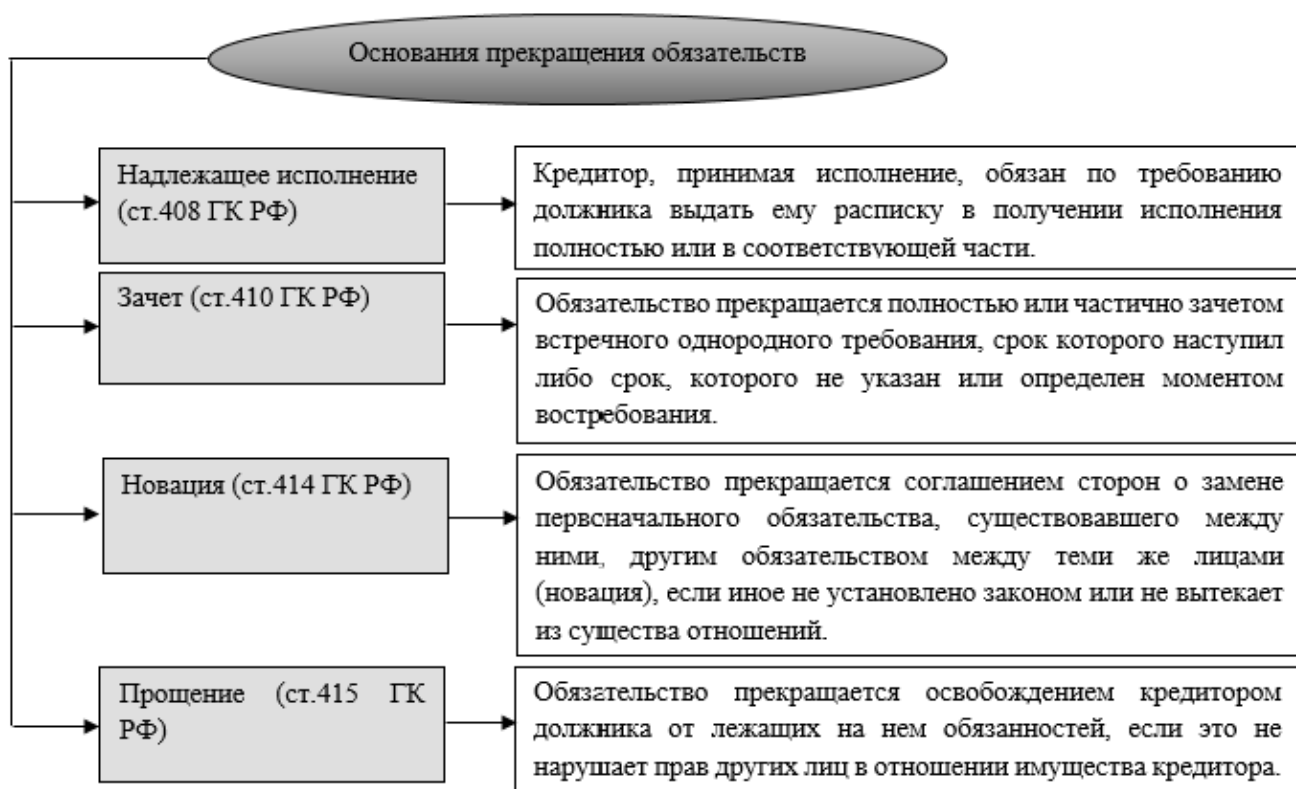


Рис 1.3 Основания прекращения обязательств в соответствии с Гражданским Кодексом РФ

Расчеты с поставщиками и подрядчиками должны осуществляться, в соответствии с законодательством, на основании договоров, основными видами которых являются договоры купли-продажи, поставки, мены, подряда.

Также в кодексе в статье 420 представлено понятие договора: «Договором признается соглашение двух или нескольких лиц об установлении, изменении или прекращении гражданских прав и обязанностей» [1].

На рисунке 1.4 представлены основные договора, рассмотренные в Гражданском Кодексе РФ.

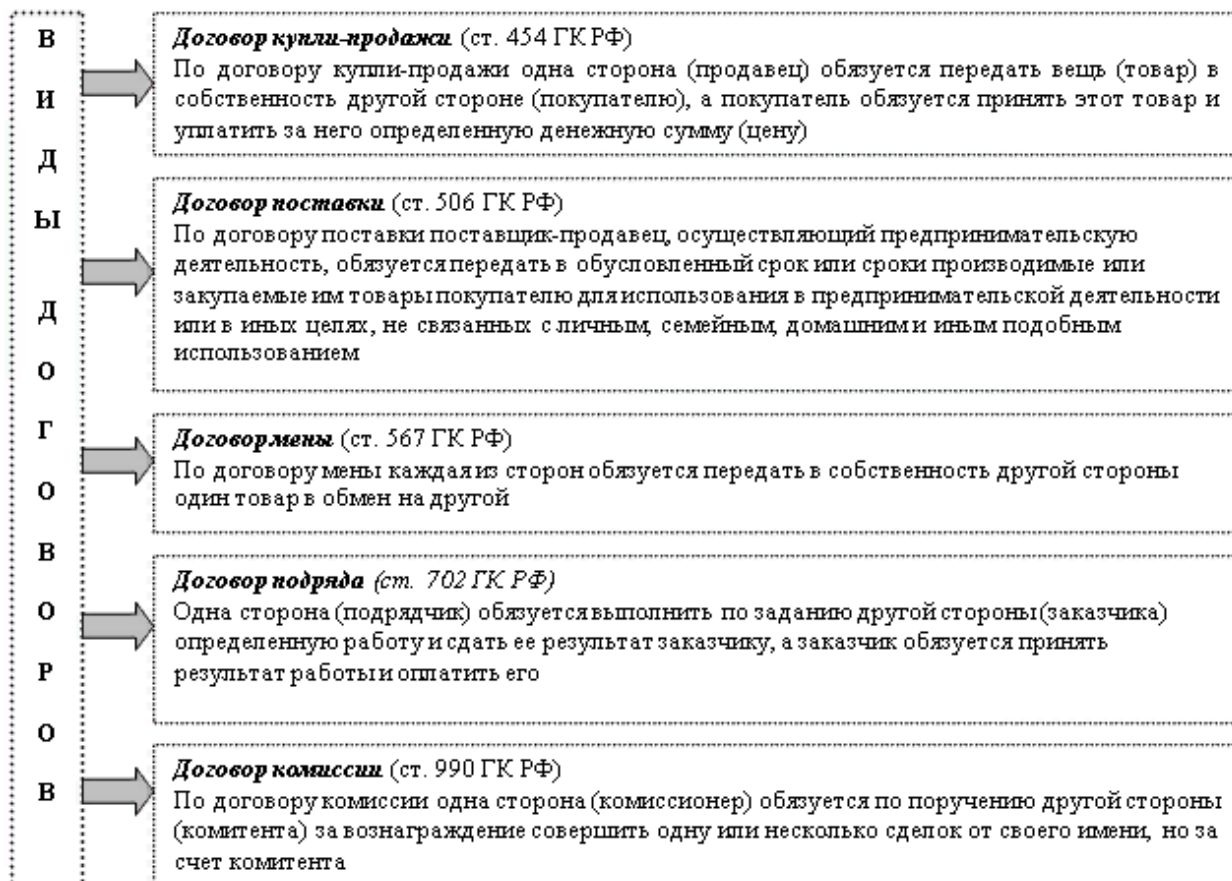


Рис. 1.4 Классификация договоров в соответствии с ГК РФ

В соответствии с Гражданским Кодексом РФ, расчет операций по обязательствам должен осуществляться в валюте Российской Федерации. Наряду с этим договором может быть определено, что денежные обязательства по сделке подлежат оплате в рублях в сумме, эквивалентной определенной сумме в иностранной валюте или в условных денежных единицах. Следует отметить, что дебиторская задолженность всегда оценивается в сумме выручки от продажи продукции, выполнения работ, оказания услуг [1].

В Налоговом Кодексе Российской Федерации сформирован порядок налогового учета доходов, возникающих за нарушение договорных

обязательств, в виде штрафов, пеней или иных санкций. Также закреплён перечень ситуаций включения в состав прочих расходов. К таким расходам следует отнести потери от чрезвычайных ситуаций, а также затраты, связанные с их предотвращением или ликвидацией, расходы организации на формирование резервов по сомнительным долгам, суммы безнадежных долгов и прочих доходов (просроченная кредиторская задолженность).

В НК РФ указано: «Безнадежными долгами (долгами, нереальными ко взысканию) признаются те долги перед налогоплательщиком, по которым истек установленный срок исковой давности, а также те долги, по которым в соответствии с гражданским законодательством обязательство прекращено вследствие невозможности его исполнения, на основании акта государственного органа или ликвидации организации» [2].

Для целей налогообложения убытки, полученные налогоплательщиком в отчетном (налоговом) периоде как безнадежные долги или суммы безнадежных долгов, которые не покрыты за счет средств резерва, при создании налогоплательщиком резерва по сомнительным долгам - приравниваются к внереализационным расходам. Следовательно, суммы дебиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности и те долги, по которым в соответствии с Гражданским Кодексом РФ обязательство прекращено, на основании акта государственного органа или ликвидации организации, признаются внереализационными расходами [2].

В статье 9 Федерального закона сказано: «Каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом. Не допускается принятие к бухгалтерскому учету документов, которыми оформляются не имевшие места факты хозяйственной жизни, в том числе лежащие в основе мнимых и притворных сделок» [3]. На рисунке 1.5 представлена характеристика первичных учетных документов и регистров в соответствии с законом.



Рис 1.5 Характеристика первичных учетных документов и регистров в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ

Федеральный закон № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» определяет назначение и положение бухгалтерского учета в системе законодательства Российской Федерации, а также цели и задачи, непосредственно общие методы ведения и нормативного регулирования, обязанности и ответственность хозяйствующих субъектов за состояние бухгалтерского учета и бухгалтерской



отчетности, кроме того, регулирует отношения, связанные с расчетами с поставщиками и подрядчиками.

В соответствии с Федеральным законом, на основании первичных учетных документов все факты хозяйственной деятельности подлежат своевременной регистрации на соответствующих счетах бухгалтерского учета. Также установлено, что первичный учетный документ составляется в момент совершения операции или непосредственно по ее окончании [3].

В Федеральном законе «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт» закреплено: «Контрольно-кассовая техника применяется на территории Российской Федерации в обязательном порядке всеми организациями и индивидуальными предпринимателями при осуществлении ими расчетов, за исключением случаев, установленных настоящим Федеральным законом» [4].

На основании пункта 2 статьи 5 Федерального закона от 22.05.2003 № 54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием электронных средств платежа» пользователи контрольно-кассовой техники также обязаны исключать возможность несанкционированного доступа третьих лиц к кассе предприятия [4].

Основная цель стандартов заключается в выработке единого содержания основных принципов и понятий бухгалтерского учета, достижении единообразного содержания терминологии бухгалтерского учета, формировании единого подхода к построению форм и толкованию показателей финансовой отчетности.

В соответствии с законодательством РФ, учет расчетов с поставщиками и подрядчиками может осуществляться как в валюте Российской Федерации, так и в иностранной валюте.

В пункте 4 ПБУ 3/2006 утверждено: «Стоимость активов и обязательств (денежных знаков в кассе организации, средств на банковских счетах

(банковских вкладах), денежных и платежных документов, финансовых вложений, средств в расчетах, включая по заемным обязательствам, с юридическими и физическими лицами, вложений во внеоборотные активы (основные средства, нематериальные активы, др.), материально-производственных запасов, а также других активов и обязательств организации), выраженная в иностранной валюте, для отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности подлежит пересчету в рубль» [7].

В пункте 5 настоящего положения также отмечено: «Пересчет стоимости актива или обязательства, выраженной в иностранной валюте, в рубль производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации» [7].

Также в данном положении закреплен учет курсовой разницы, возникающей при расчетах в иностранной валюте. В пункте 11 ПБУ 3/2006 сказано: «В бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности отражается курсовая разница, возникающая по: операциям по полному или частичному погашению дебиторской или кредиторской задолженности, выраженной в иностранной валюте, если курс на дату исполнения обязательств по оплате отличался от курса на дату принятия этой дебиторской или кредиторской задолженности к бухгалтерскому учету в отчетном периоде либо от курса на отчетную дату, в котором эта дебиторская или кредиторская задолженность была пересчитана в последний раз; операциям по пересчету стоимости активов и обязательств, перечисленных в пункте 7 настоящего Положения» [7].

Проследить прямую связь ПБУ 5/01 и расчетов с поставщиками и подрядчиками невозможно. В положении закреплено, что материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Следует отметить, что в пункте 6 настоящего положения указано: «Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением налога на

добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации)» [8].

В пункте 7 ПБУ 6/01 основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. В пункте 8 настоящего положения установлено: «Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации)» [9].

Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99) и «Расходы организации» являются важнейшими документами, входящими во второй уровень регулирования расчетов с поставщиками и подрядчиками, которые включают информацию о дебиторской и кредиторской задолженности.

В ПБУ 9/99 в пункте 10.4 установлено: «Кредиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, включается в доход организации в сумме, в которой эта задолженность была отражена в бухгалтерском учете организации» [11].

В ПБУ 10/99 в пункте 14.3, в свою очередь, отмечено: «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» [10].

На основании Плана счетов и Инструкции по его применению учет расчетов с поставщиками и подрядчиками ведется на активно-пассивном счете 60 «Расчёты с поставщиками и подрядчиками» и (или) также на активно-пассивном счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами». Непосредственно на предприятии, на счете 60 отражаются расчеты с контрагентами, работающими постоянно с организацией, а на счете 76 учитываются разовые сделки [12].

В соответствии с Планом счетов и Инструкцией по его применению, организациям рекомендуется утверждать свой рабочий план счетов бухгалтерского учета, с учетом отраслевых особенностей предприятия.

В Методических указаниях «По инвентаризации имущества и финансовых обязательств» определено: «Проверке должен быть подвергнут счет «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» по товарам, оплаченным, но находящимся в пути, и расчетам с поставщиками по неотфактурованным поставкам. Он проверяется по документам в согласовании с корреспондирующими счетами» [13].

Также в Методических указаниях отмечены факты, которые должна установить инвентаризационная комиссия в ходе инвентаризации расчетов: «Правильность расчетов с банками, финансовыми, налоговыми органами, внебюджетными фондами, другими организациями, а также со структурными подразделениями организации, выделенными на отдельные балансы; правильность и обоснованность числящейся в бухгалтерском учете суммы задолженности по недостачам и хищениям; правильность и обоснованность сумм дебиторской, кредиторской и депонентской задолженности, включая суммы дебиторской и кредиторской задолженности, по которым истекли сроки исковой давности» [13].

Расчеты по обязательствам могут осуществляться в наличной и безналичной формах. Центральный банк Российской Федерации устанавливает порядок ведения кассовых операций в России. В соответствии с Указанием Банка России каждое предприятие для осуществления расчетов наличными деньгами должно иметь кассу. В пункте 7 настоящего Указания утверждено, что мероприятия по обеспечению сохранности наличности при ведении кассовых операций, хранении, транспортировке, а также порядок и сроки проведения внутренних проверок наличных денег, определяются предприятием самостоятельно [14].

Нормативной базой для формирования учетной политики предприятия являются следующие нормативные и законодательные акты, отраженные на рисунке 1.6.

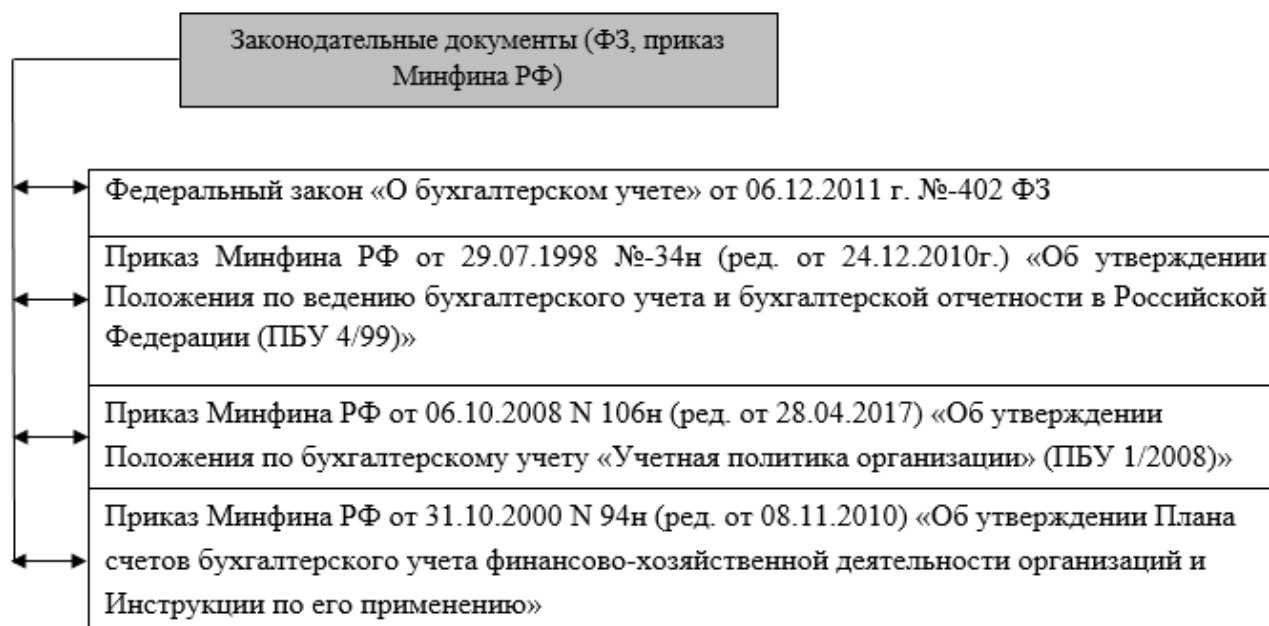


Рис.1.6 Нормативная база для формирования учетной политики предприятия

В учетной политике организации, в соответствии с ПБУ 1/2008, должен быть закреплён рабочий план счетов, в котором следует предусмотреть раздел для отражения внешних и внутренних расчетов, субсчета и аналитические счета, учитывая специфику хозяйствующего субъекта, а также необходимо определить порядок и сроки проведения инвентаризации внешних расчетов, закрепить модифицированные формы первичных документов, если такие применяются на данном предприятии, отдельные методы и способы ведения отдельных участков бухгалтерского учета [6].

В распоряжении каждого предприятия должен иметься график документооборота, а также должностные инструкции, регулирующие и контролирующие работу бухгалтерии.

### 1.3. Виды и формы расчетов с поставщиками и подрядчиками

В соответствии со статьей 140 Гражданского Кодекса РФ все платежи на территории России осуществляется путем наличного и безналичного расчетов [1]. На рисунке 1.7 представлены основные виды расчетов с контрагентами.

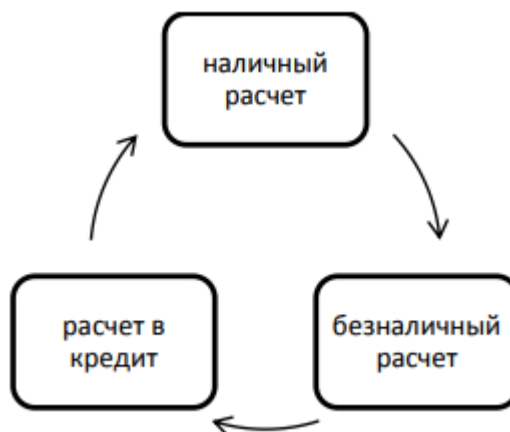


Рис.1.7 Основные виды расчетов

Наличные расчеты осуществляются с помощью наличных денег, путем оплаты за выполненные работы или оказанные услуги, или сразу после их передачи (продажи) или в момент подписания товарной накладной или акта о выполненных работах, оказанных услугах.

Расчеты наличными производятся в пределах 100 000 рублей по одной сделке. Расчеты с участием граждан, связанных с предпринимательством, могут производиться наличными деньгами без ограничения суммы.

В основном расчеты между поставщиком и покупателем за товары, услуги, работы производятся в безналичной форме. Безналичные расчеты - расчеты, осуществляемые между физическим лицом и юридическим лицом без использования наличных денег, путём перевода средств через банк с расчётного (текущего) счёта плательщика на счёт их получателя.

Такой формат платежей доступен всем - юридическим лицам, предпринимателям и обычным гражданам.

Безналичная оплата – это один из наиболее удобных вариантов ведения расчетов по причине высокой скорости осуществления платежей и практически полном отсутствии нормативных ограничений в осуществлении платежей.

В ходе проведения безналичных расчетов происходит зачисление и списание денежных средств в электронном виде.

По итогам рабочего дня владельцу счета предоставляется выписка по счету, в которой отражается остаток на начало и конец дня, а также все приходно-расходные операции, что позволяет владельцу счета контролировать денежные потоки [40, с. 594–598].

Основные безналичные формы расчетов с поставщиками и подрядчиками указаны на рисунке 1.8.

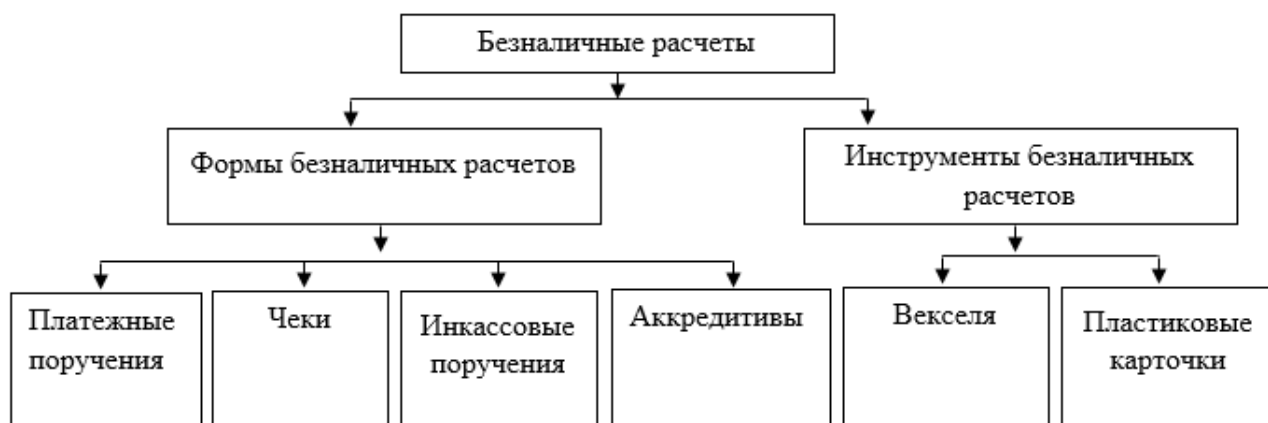


Рис.1.8 Безналичные формы расчетов с поставщиками и подрядчиками

Выделяют различные формы расчетов с поставщиками и подрядчиками, каждый из которых имеет свои особенности. Самой распространенной формой безналичных расчетов в России являются расчеты с помощью платежных поручений.

В этом случае оформляется документ - платежное поручение, в котором содержится поручение банку произвести перевод указанной в платежном документе суммы за счет средств плательщика.

Платежное поручение как форма расчетов по исполнению перевода представляет собой платежную инструкцию, согласно которой банк-отправитель осуществляет перевод денежных средств в банк-получатель лицу,

указанному в поручении. Сторонами выступают плательщик и получатель платежа, участником является банк, который осуществляет операцию перевода.

Перевод осуществляется в сроки и тому лицу, которое указано в поручении. Срок действия платежного поручения составляет десять дней, в которые не входит день составления документа [18, с.90].

Аккредитив представляет собой специальный счет, который используется для расчетов по операциям, требующим посредничества банка. Аккредитив - это поручение банка покупателя банку поставщика производить оплату счетов этого поставщика за отгруженный товар или оказанные услуги на условиях, предусмотренных в аккредитивном заявлении.

В расчетах по аккредитиву участвуют следующие стороны:

- приказодатель, который обращается в банк с просьбой об открытии аккредитива;
- банк-эмитент, открывающий аккредитив;
- получатель средств;
- банк, который привлекается для передачи аккредитива получателю средств.

В случае осуществления расчетов с использованием аккредитива плательщик даёт распоряжение банку о переводе средств их получателю, но только при соблюдении получателем денежных средств особых условий, например, поставки товаров, предоставления документов и иных условий.

Расчеты с использованием аккредитива проводятся следующим образом. Сначала покупатель открывает в своем банке аккредитив и переводит туда стоимость производимой им покупки. Затем поставщик сможет получить эти средства при условии осуществления поставки товара и передачи сопроводительных документов банку, где открыт аккредитив. И только после этого банк осуществляет перевод средств. Удобство такой формы расчетов заключается в защищенности сделки [43, с.107].



Инкассовые поручения используются при расчетах по инкассо в случаях, предусмотренных договором, и расчетах, осуществляемых в соответствии с распоряжением взыскателей средств. В качестве получателя средств может выступать банк, в том числе банк плательщика.

Расчеты с помощью инкассовых поручений возможны только при наличии у взыскателя (получателя) средств прав на предъявление требований к счету должника (плательщика). Эти права могут быть предусмотрены законом либо договором, который заключен между держателем счета (должником) и банком. Следует отметить, инкассо по своей сути носит взыскательный характер.

Таким образом получатель средств, чтобы взыскать необходимую сумму, должен предъявить банку-держателю счета плательщика необходимые сведения о должнике и его обязательстве.

Срок действия инкассового поручения для представления в банк получателя средств составляет 10 календарных дней со дня его составления.

Расчетный чек состоит из письменного поручения владельца счета (чекодателя) обслуживающему его банку на перечисление указанной в чеке суммы денежных средств с его счета на счет получателя (чекодержателя). Данная форма расчетов применяется в основном при иногородних расчетах. При поступлении товаров (оказании услуг) плательщик выписывает чек из книжки и передает его представителю поставщика, который становится чекодержателем. Чекодержатель представляет выписанный чек в свое учреждение банка на следующий день со дня его выписки, для зачисления денег на его расчетный счет [24, с.62].

Расчеты чеками из чековых книжек совершают:

- юридические лица (предприниматели) либо индивидуальные предприниматели - чекодержатели, являющиеся получателями платежа по чеку из чековой книжки;
- физические лица - чекодатели.

В этом случае происходит списание средств со счета чекодателя на счет чекодателя или выдачу ему наличных денег. Расчет по чекам производится только при условии, что у чекодателя есть на счету достаточная сумма денег и после подтверждения личности предъявителя чека и проверки подлинности самого чека.

Пластиковая карточка - это платежный инструмент, посредством которого ее держатели могут осуществлять безналичные расчеты и получать наличные денежные средства. Расчеты пластиковыми карточками предполагают наличие определенной системы, в состав которой входят банки и иные участники, которые совместно осуществляют выпуск в обращение и операции с использованием пластиковых карточек.

Безналичные расчеты с использованием пластиковых карточек совершаются согласно договору, заключаемому банком с владельцем системы расчетов по установленным им стандартам и правилам [37, с.120].

Вексель представляет собой письменное долговое обязательство, сформированное по установленной форме, на основании которого юридическое лицо, выдавшее вексель (векселедатель) берет на себя обязательство уплатить владельцу векселя (векселедержателю) указанную в векселе сумму в определенный срок.

Простой вексель, по существу, выступает в качестве долговой расписки, а переводной вексель, в свою очередь, выписывается векселедателем, которым выступает поставщик, направляющий покупателю вместе с товаром выставленный вексель, акцептуемый в последствии плательщиком (покупателем), и возвращаемый обратно векселедателю (поставщику).

Как показывает практика, далеко не все предприятия соблюдают правила расчетов. Как итог возникают такие ошибки, как отсутствие договоров на поставку продукции, первичных расчетно-платежных документов или неполное их оформление, отсутствие договоров с поставщиками или неправильное их оформление, неправильное оформление и предъявление претензий по договорам. Так же довольно часто встречаются ошибки при

регистрации документа, несвоевременная регистрация документа в учетном регистре, нарушение срока хранения документации, регистрация хозяйственных операций в документах неунифицированной (неутвержденной) формы [17, с.63].

Применение той или иной формы расчетов предусматривается в договоре между сторонами (поставщиком и покупателем), за исключением случаев, когда правилами банка установлены обязательные формы расчетов.

В МУП «АТСК» расчеты с поставщиками и подрядчиками в основном осуществляются на основании платежных поручений.

## **2. ОРГАНИЗАЦИОННО – ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА МУП «АТСК»**

### **2.1. Организационно-экономическая характеристика МУП «АТСК»**

Алексеевское предприятие Городских электрических и тепловых сетей начало свою деятельность с 1 декабря 1972 года, согласно приказа №218 Управления «Облкоммунэнерго». В этом управлении были сосредоточены все коммунальные энергетические службы Белгородской области и города Белгорода. Причинами, побудившими власти области создать в городе Алексеевка такое предприятие, было катастрофическое состояние городского энергохозяйства, в первую очередь электрических сетей.

Согласно постановления главы администрации муниципального района «Алексеевский район и город Алексеевка» от 17 апреля 2009г. № 414 было создано Муниципальное унитарное предприятие «Алексеевская теплосетевая компания» (МУП «АТСК») и начало свою деятельность с 15 мая 2009 года.

Местонахождение предприятия - 309850, Белгородская область, Алексеевский район, город Алексеевка, ул. Чапаева, д.12 а.

МУП «АТСК» входит в Реестр предприятий-монополистов России по поставке энергоресурсов и осуществляет регулируемый вид деятельности (реализует теплоэнергию и горячую воду по установленным Комиссией по государственному регулированию цен и тарифов в Белгородской области).

В своей деятельности предприятие руководствуется Законами Российской Федерации и Белгородской области, Указами Президента Российской Федерации, постановлениями, распоряжениями Правительства Российской Федерации и Белгородской области, другими локальными нормативными актами. Муниципальное унитарное предприятие «Алексеевская теплосетевая компания» осуществляет свою деятельность на основании утвержденного Устава с 15 мая 2009 года.

Основной целью деятельности МУП «АТСК», как и остальных коммерческих предприятий, является получение и увеличение прибыли.

Основными видами деятельности Алексеевской теплосетевой компании являются производство, транспортировка, передача и распределение тепловой энергии населению города, промышленным предприятиям, предприятиям жилищно-коммунального хозяйства и организациям города, а также деятельность по обеспечению работоспособности котельных и тепловых сетей, оказание прочих услуг.

Для выполнения уставной деятельности МУП «АТСК» имеет на балансе муниципальное имущество по договору, на праве хозяйственного ведения, это – здания котельных с оборудованием, тепловые сети, производственные и административные здания, транспортные средства, оборудование и прочий инвентарь.

Организационная структура предприятия представлена в приложении 2.

Управление предприятием осуществляет директор на принципах единоначалия. Он руководит всей деятельностью и организует работу предприятия, несет ответственность за результаты работы. Директор представляет его интересы на всех предприятиях, в учреждениях и организациях, заключает и расторгает в установленном порядке договоры, выдает доверенности, открывает счета в банках в пределах полномочий, устанавливаемых ежегодно выдаваемой доверенностью генеральным директором, осуществляет прием и увольнение работников. В пределах своей компетенции он издает приказы и дает указания, обязательные для всех работников предприятия. Директору напрямую подчиняются: охрана, бухгалтерия, цех механизации, отдел кадров и старший юрист.

Заместитель директора относится к категории руководителей, принимается на работу и освобождается от нее приказом директора, организует работу и эффективное взаимодействие всех структурных подразделений, повышает рентабельность предприятия, отвечает за отдел сбыта и работу старшего экономиста, также за деятельность планово-производственного отдела и старшего юриста.

Главный инженер осуществляет организацию технического развития предприятия, обеспечивает развитие научно-технического прогресса, а также совершенствование работы технических служб предприятия. В подчинении главного инженера находятся следующие отделы: отдел главного метролога, инженер по ОТ и ТБ, планово-производственный отдел, оперативно-диспетчерская служба, отдел котельных и тепловых сетей, электротехническая группа, газовая служба, производственно-техническая лаборатория, строительный участок, начальник участка, который ответственен за отделение котельных и тепловых сетей сельских поселений.

В МУП «АТСК» применяется линейная организация бухгалтерской службы, при которой бухгалтерский учет осуществляется бухгалтерией, возглавляемой главным бухгалтером, в подчинении которого находятся другие сотрудники бухгалтерии. В бухгалтерии предприятия осуществляется ведение бухгалтерского и налогового учета.

Основная задача отдела главного метролога предприятия - обеспечение единства, точности и достоверности измерений путем контроля соблюдения требований нормативно-технических документов государственной системы обеспечения единства измерений (ГСИ) внедрения методов измерений, отвечающих современным требованиям производства и обуславливающих выпуск продукции с установленным уровнем качества контроля состояния и правильности применения средств измерений.

Основной целью цеха механизации является обеспечение предприятия средствами механизации и автотранспортом, которые могут потребоваться для выполнения поставленных задач всех подразделений предприятия.

Планово-производственный отдел анализирует возможности реализации вновь предлагаемых проектных разработок, исходя из имеющихся объемов необходимых видов ресурсов и учитывая незавершенное производство по разрабатываемым проектам. Для успешного выполнения этих функций необходимо иметь представление о процессе разработки системы на уровне

отдельных стадий и этапов проектирования, знать трудоемкость выполнения и квалификационный состав исполнителей каждого этапа.

Основной задачей диспетчерской службы является обеспечение выполнения на каждом участке суточных (сменных) заданий и подготовка производственных подразделений к выполнению плана на следующие сутки.

Электротехническая группа выполняет комплексную поставку оборудования и материалов, строительно-монтажные работы, включая оформление выполненных работ в соответствии с российскими нормами, наладка и приёмо-сдаточные испытания инженерных систем, организация допуска систем в эксплуатацию, технический и авторский надзор.

Газовая служба котельных обеспечивает выполнение мер по безопасности эксплуатации газового хозяйства в пределах теплосетевой компании.

Производственно-техническая лаборатория проводит организацию научно-исследовательских и экспериментальных работ в соответствии с перспективами развития и научно-технической политикой предприятия, проведение экспериментов по заявкам структурных подразделений предприятия, составление заявок соответствующим структурным подразделениям предприятия на материалы и комплектующие изделия, а также производит контроль за соблюдением условий хранения ремонтных и расходных материалов.

Строительный участок теплосетевой компании обеспечивает разработку проектов долгосрочных, среднесрочных и текущих планов капитального строительства, технический надзор за сроками и качеством выполнения работ, за их соответствием утвержденной проектно-сметной документации, рабочим чертежам, строительным нормам, стандартам, нормам техники безопасности, производственной санитарии, требованиям рациональной организации труда.

Основной задачей отделения котельных и тепловых сетей является обеспечение бесперебойного теплоснабжения потребителей в соответствии с утвержденным руководителем предприятия графиком подачи тепловой энергии.

Основные показатели финансово-хозяйственной деятельности за период с 2015 года по 2017 год представлены в таблице 2.1. Рассматриваемые показатели являются важной характеристикой МУП «АТСК». Информационной базой для расчета таблицы служит отчетность организации за 2015 - 2017 года. (Приложение 4- 8)

Таблица 2.1

Основные показатели финансово-хозяйственной деятельности Муниципального унитарного предприятия «Алексеевская теплосетевая компания» за 2015- 2017 гг.

№ п/п	Показатели	Годы			Отклонение			
		2015	2016	2017	Абсолютное (+,-)		Относительное (%)	
					2016г от 2015г	2017г от 2016	2016г к 2015г	2017г к 2016г
1.	Выручка от оказания услуг тыс.руб.	63843	70738	77419	+6895	+6681	+111	+109
2.	Себестоимость продаж, тыс.руб.	63516	70695	76609	+7179	+5914	+111	+108
3.	Прибыль от продаж, тыс. руб.	327	43	810	-284	+767	-87	+95
4.	Валюта баланса, тыс. руб.	26683	33578	26877	+6895	-6701	+126	+80
5.	Среднегодовая стоимость основных средств, тыс.руб.	22100	23553	24374	+1454	+821	+107	+104
6.	Среднегодовая стоимость дебиторской задолженности, тыс.руб.	15940	18883	18675	+2943	-208	+119	-99
7.	Среднегодовая стоимость кредиторской задолженности, тыс.руб.	18732	20907	19988,5	+2175	-919	+112	-96
8.	Материальные затраты тыс.руб.	2882	2998	4194	+116	+1196	+104	+140
9.	Чистая прибыль, тыс.руб.	275	11	51	-264	+40	-96	+464
10.	Численность работников, чел	55	58	62	+3	+4	+106	+107
11.	Фонд оплаты труда, тыс. руб.	13040	14821	16021	+1781	+1200	+114	+108
12.	Материалоотдача, тыс.руб.	22,2	23,6	18,5	+1,4	-5,1	+106	-78
13.	Материалоёмкость, тыс.руб.	0,05	0,04	0,05	-0,01	+0,01	-80	+125
14.	Рентабельность продаж, %	0,43	0,02	0,07	-0,41	+0,05	-	-



Из данной таблицы следует сделать вывод, что объем реализованных услуг растет с каждым годом, об этом можно судить по выручке предприятия, в 2016 году по сравнению с 2015 годом она увеличилась на 6895 тыс.руб., а в 2017 году увеличилась по сравнению с 2016 годом на 6681 тыс.руб., что вызвало увеличение прибыли от продаж в 2017 году по сравнению с 2016 годом на 767 тыс.руб. Прибыль от продаж в 2016 году по сравнению с 2015 годом снизилась на 284 тыс.руб., что вызвано одинаковыми темпами роста выручки от продаж и себестоимости за этот период. Основными факторами увеличения выручки можно назвать рост цен на услуги и увеличение объема производства и продажи. Также необходимо отметить, увеличение себестоимости услуг в 2017 году по сравнению с 2016 годом на 5914 тыс.руб., что связано как с ростом объема продаж, так и с увеличением фонда заработной платы и материальных затрат.

Одним из факторов роста себестоимости является увеличение материальных затрат, которые увеличились в 2016 году по сравнению с 2015 годом на 116 тыс.руб., а в 2017 году по сравнению с 2016 годом на 1196 тыс.руб. Другим фактором роста себестоимости услуг МУП «АТСК» является фонд оплаты труда, который в 2016 году по сравнению с 2015 годом вырос на 1780,7 тыс.руб., а в 2017 году по сравнению с 2016 годом на 1199,7 тыс.руб. Эти изменения произошли за счет увеличения численности работников предприятия, которая в 2016 году по сравнению с 2015 годом возросла на 3 человека, а в 2017 году по сравнению с 2016 годом на 4 человека. Среднесписочная численность работников увеличивается на протяжении рассматриваемого периода, тем самым предприятие увеличивает производственные силы.

Валюта баланса увеличилась в 2016 году по сравнению с 2015 годом на 6895 тыс.руб., в 2017 году по сравнению с 2016 годом уменьшилась на 6701 тыс.руб. Уменьшение валюты баланса свидетельствует о снижении деловой активности предприятия. Активы предприятия уменьшаются за счет уменьшения среднегодовой стоимости дебиторской задолженности в отчетном периоде, в 2016 году по сравнению с 2015 годом увеличилась на 2942,5 тыс.руб., а в 2017 году по сравнению с 2016 годом уменьшилась на 208 тыс.руб., что приведет в

дальнейшем к увеличению реального притока денежных средств. Сокращение пассивов осуществляется за счет снижения среднегодовой стоимости кредиторской задолженности в отчетном периоде, которая увеличилась в 2016 году по сравнению с 2015 годом на 2175 тыс.руб., а в 2017 году по сравнению с 2016 годом снизилась на 918,5 тыс.руб.

Рентабельность продаж показывает, какую реальную часть выручки организации составляет прибыль. Иными словами, рентабельность продаж выступает коэффициентом, который иллюстрирует, какая доля прибыли содержится в каждом заработанном рубле. Рентабельность продаж уменьшилась в 2016 году по сравнению с 2015 годом на 0,41%, в 2017 году по сравнению с 2016 годом увеличилась на 0,05%.

Следует отметить, что на финансовый результат работы МУП «АТСК» в 2016-2017 гг. оказали влияние такие факторы, как присоединение сельских котельных с сильно изношенным производственным оборудованием и низким коэффициентом полезного действия котлов, а также повышение средней температуры наружного воздуха по сравнению с показателями прошлых лет.

Рассмотрев основные показатели деятельности МУП «АТСК» можно сказать, что в 2017 году большинство важнейших показателей увеличилось. В соответствии с темпами изменения величины рентабельности продаж, деятельность теплосетевой компании в 2017 году можно назвать более эффективной, по сравнению с предыдущими периодами, предприятие начало наращивать прибыль.

## 2.2 Анализ основных экономических показателей деятельности МУП «АТСК»

Наиболее важными характеристиками деятельности предприятия являются показатели ее финансового состояния. Такие показатели следует сгруппировать по видам, показывающим разнообразные стороны финансового состояния предприятия, а именно - коэффициенты ликвидности; показатели платежеспособности и показатели финансовой устойчивости. Устойчивое финансовое положение организации во многом зависит от грамотного и рационального управления хозяйственными процессами деятельности организации.

Одним из основных показателей финансового состояния является ликвидность бухгалтерского баланса. Под ликвидностью понимается способность активов быть быстро проданными по цене, близкой к рыночной [15, с.86].



Рис.2.1 Характеристика коэффициентов ликвидности и формулы их расчета

Проведем анализ ликвидности баланса МУП «АТСК», посредством специальных финансовых коэффициентов - коэффициентов ликвидности, которые представлены на рис. В качестве исходных данных для расчетов использована бухгалтерская отчетность теплосетевой компании за 2017 год (Приложения 4,5,7).

Показатели, характеризующие ликвидность баланса и результаты расчетов коэффициентов ликвидности представлены в таблице 2.2.

Таблица 2.2

## Показатели, характеризующие ликвидность бухгалтерского баланса

№	Наименование показателя	Годы			Абсолютное (+, -)		Относительное (%)	
		2015 год	2016 год	2017 год	2016г к 2015г	2017г к 2016г	2016г к 2015г	2017г к 2016г
	1	2	3	4	5	6	7	8
1	Денежные средства, тыс.руб.	820	1102	1141	+282	+39	+34,39	+3,54
2	Дебиторская задолженность, тыс.руб.	15871	21895	15455	+6024	-6440	+37,96	-29,42
3	Финансовые вложения, тыс.руб.	-	-	-	-	-	-	-
4	Оборотные средства, тыс.руб.	18808	24030	18937	+5222	-5093	+27,76	-21,2
5	Краткосрочные обязательства, тыс.руб.	18454	23360	16617	+4906	-6743	+26,59	-28,87
6	Коэффициент текущей ликвидности	1,02	1,03	1,14	+0,01	+0,11	+0,01	+10,68
7	Коэффициент быстрой ликвидности	0,93	0,98	1	+0,05	+0,02	+5,38	+2,04
8	Коэффициент абсолютной ликвидности	0,04	0,05	0,07	+0,01	+0,02	+0,01	+0,35

Из данных таблицы 2.2 можно сделать вывод, что коэффициент текущей ликвидности увеличился в 2016 году по сравнению с 2015 на 0,01, так как темпы роста задолженности выше, чем темпы роста запасов, дебиторской задолженности, краткосрочных финансовых вложений и денежных средств. В

2017 году данный показатель показывает тенденцию увеличения на 0,11, но норматив в свою очередь предполагает соотношение не менее 2 рублей ликвидных средств. Показатель коэффициента текущей ликвидности ниже 1,5, может являться свидетельством наличия трудностей в покрытии текущих обязательств фирмы. Но тем не менее, наблюдается его увеличение в рассматриваемом периоде, что связано с увеличением денежных средств и дебиторской задолженности.

Коэффициент быстрой ликвидности МУП «АТСК» в 2016 году увеличился по сравнению с 2015 годом на 0,05. В 2017 году по сравнению с 2016 годом также наблюдается рост коэффициента на 0,02. На конец отчетного периода его значение достигло 1 и нормативное значение этого коэффициента также равно 1. Такая ситуация указывает на повышение платежеспособности предприятия и характеризуется увеличением краткосрочных обязательств (предоставление кредитных средств).

Коэффициент абсолютной ликвидности за анализируемый период также имеет тенденцию увеличения. В 2016 году по сравнению с 2015 годом данный коэффициент увеличился на 0,01, а в 2017 году на 0,02. Но этого недостаточно для достижения нормативного значения этого коэффициента. Это можно объяснить недостатком денежных средств и наличием в этот же период высокой стоимости кредиторской задолженности. Считается, что значение этого коэффициента не должно опускаться ниже 0,2. Необходимо отметить, что данный показатель увеличивается за счет роста оборотных активов и уменьшения краткосрочных обязательств, следовательно, у организации существует возможность улучшить ликвидность баланса.

Из таблицы видно, что лишь коэффициент быстрой ликвидности удовлетворяет нормативному значению, следовательно, предприятие способно покрыть свои обязательства и не испытывает при этом потребности в продаже своих запасов. Значение коэффициента текущей ликвидности больше 1, следовательно, текущих активов больше, чем текущих пассивов. Таким образом, предприятие, теоретически, способно своевременно выполнять свои

текущие обязательства и осуществлять операционную деятельность. Так как коэффициент абсолютной ликвидности за данный период не достигает нормативного значения, то можно сделать вывод, что предприятие не в состоянии своими наиболее ликвидными активами покрыть задолженность в краткие сроки.

Далее следует провести анализ платежеспособности МУП «АТСК» за 2015 – 2017 года, используя в качестве информационного обеспечения показатели бухгалтерского баланса (Приложение 1-3). Необходимо отметить, что под платежеспособностью организации понимается возможность экономического субъекта расплачиваться по своим обязательствам. Результаты расчетов показаны в аналитической таблице 2.3

Таблица 2.3

## Показатели, характеризующие платежеспособность организации

№	Показатель	2015 г.	2016 г.	2017 г.	Отклонение (+,-)	
					2016г от 2015г	2017г от 2016г
	1	2	3	4	5	6
1.	Платежные средства, тыс.руб., в том числе:	16691	22997	16596	+6306	-6401
2.	Денежные средства, тыс.руб.	820	1102	1141	+282	+39
3.	Дебиторская задолженность, тыс.руб.	15871	21895	15455	+6024	-6440
4.	Срочные платежи, тыс.руб., в том числе:	18692	18773	23360	+81	+4587
5.	Задолженность перед поставщиками и подрядчиками, тыс.руб.	14991	15309	20198	+318	+4889
6.	Задолженность по налогам и взносам, тыс.руб.	3011	2310	2146	-701	-164
7.	Задолженность прочая, тыс.руб.	690	1154	1016	+464	-138
8.	Коэффициент платежеспособности	0,89	1,23	0,71	+0,34	-0,52

Известно, что нормативное значение коэффициента платежеспособности больше или равно 1. Проведенный анализ платежеспособности МУП «АТСК»

показал, что только в 2016 году предприятие могло платить по своим долгам, так как коэффициент платежеспособности был больше нормативного значения, а в 2015 году и 2017 году теплосетевая компания такой возможности не имела. Значение показателя платежеспособности в 2016 году достигло нормативного значения, что свидетельствует о том, что у организации получилось увеличить свою платежеспособность в основном за счет увеличения платежных средств и снижения срочных платежей. В 2017 году значение коэффициента меньше нормативного, что вызвано уменьшением платежных средств и ростом срочных платежей.

В течение рассматриваемого периода платежные средства оказывали существенное влияние на коэффициент платежеспособности, в основном платежные средства увеличивались и уменьшались за счет дебиторской задолженности. Срочные платежи в 2016 году выросли за счет большого увеличения прочей задолженности на 464 тыс. руб. и за счет роста задолженности перед поставщиками и подрядчиками на 318 тыс. руб., что значительно повлияло на значение коэффициента платежеспособности. В 2017 году платежные средства уменьшились за счет сокращения дебиторской задолженности на 6440 тыс.руб., а срочные обязательства выросли, так как увеличилась задолженность перед поставщиками и подрядчиками на 4889 тыс.руб. В результате этого значение показателя платежеспособности в конце отчетного периода ниже нормативного, следовательно, МУП «АТСК» не является платежеспособной в 2017 году.

Необходимо несколькими методами провести анализ вероятности банкротства на основе бухгалтерской отчетности МУП «Алексеевская теплосетевая компания». Для анализа были использованы следующие модели: простая двухфакторная модель Альтмана и модель Таффлера.

Существует простая двухфакторная модель, для которой выбирают два ключевых показателя. От этих показателей, по мнению Э. Альтмана, зависит вероятность банкротства.

Формула двухфакторной модели записывается в виде:

$$Z = - 0,3877 - 1,0736 * X1 + 0,0579 * X2$$

$X1$  - коэффициент текущей ликвидности, определяется отношением оборотных активов к краткосрочным обязательствам;

$X2$  - коэффициент капитализации, определяется отношением суммы краткосрочных и долгосрочных обязательств к собственному капиталу.

Если результат расчета значения  $Z < 0$ , то вероятность банкротства невелика, если  $Z > 0$ , то высока вероятность банкротства, если  $Z = 0$ , то вероятность банкротства равна 50 % [23, с.549].

Рассчитаем эту модель данным исследуемого предприятия:

$$Z_{2015} = -0,3877 - 1,0736 * 1,02 + 0,0579 * 2,35 = -1,35;$$

$$Z_{2016} = -0,3877 - 1,0736 * 1,03 + 0,0579 * 2,29 = -1,36;$$

$$Z_{2017} = -0,3877 - 1,0736 * 1,14 + 0,0579 * 1,62 = -1,52.$$

Необходимо сделать вывод, что вероятность банкротства МУП «АТСК» невелика, так как все показатели  $Z < 0$ .

В модели Таффлера отобраны доступные к объективному определению показатели и отражающие наиболее существенные связи с платежеспособностью. К ним отнесены: коэффициенты, характеризующие отношение прибыли (убытка) от реализации к краткосрочным обязательствам ( $X1$ ), отношение оборотных активов к сумме обязательств ( $X2$ ), отношение краткосрочных обязательств к сумме активов ( $X3$ ), отношение выручки от реализации к сумме активов ( $X4$ ). Модель имеет следующий вид:  $Z = 0,053X1 + 0,092X2 + 0,057X3 + 0,001X4$ .

При значении  $Z > 0,3$  можно говорить о минимальном уровне возможного банкротства. С уменьшением числа  $Z$  вероятность банкротства увеличивается [48, с.159].

Рассчитаем данную модель для МУП «АТСК» на основании данных, представленных в таблице 2.4.



Таблица 2.4

## Показатели для расчета модели Таффлера

Наименование показателя	2015 год	2016 год	2017 год
1	2	3	4
X1	0,02	0,002	0,05
X2	1,02	1,03	1,14
X3	0,98	0,97	0,88
X4	3,39	2,94	4,09

$$Z_{2015} = 0,053*0,02+0,092*1,02+0,057*0,98+0,001*3,39 = 0,15;$$

$$Z_{2016} = 0,053*0,002+0,092*1,03+0,057*0,97+0,001*2,94 = 0,15;$$

$$Z_{2017} = 0,053*0,05+0,092*1,14+0,057*0,88+0,001*4,09 = 0,16.$$

Следует сделать вывод, что в соответствии с моделью банкротства Таффлера вероятность банкротства МУП «АТСК» велика.

Далее необходимо проанализировать финансовую устойчивость предприятия. Под финансовой устойчивостью организации понимают способность организации развиваться, сохранять равновесие своих активов и пассивов в изменяющейся внешней и внутренней среде, гарантировать ее платежеспособность и инвестиционную привлекательность в долгосрочной перспективе. Для анализа финансовой устойчивости МУП «АТСК» следует рассчитать необходимые коэффициенты, результаты расчета представлены в таблице 2.5.

Коэффициент финансовой независимости имеет тенденцию к увеличению, что вызвано в первую очередь увеличением собственного капитала МУП «АТСК». В 2015 году он равен 0,3, в 2016 году – 0,31, а в 2017 году – 0,38. Следует отметить, что деятельность рассматриваемого предприятия имеет высокую зависимость от привлеченных источников финансирования, а также основная часть ее имущества сформирована за счет заемных средств.

Таблица 2.5

## Показатели, характеризующие финансовую устойчивость организации

№	Наименование показателя	2015 год	2016 год	2017 год	Отклонение (+,-)	
					2016г от 2015г	2017г от 2016г
	1	2	3	4	5	6
1.	Собственный капитал, тыс.руб.	7896	10217	10261	+2321	+44
2.	Заемный капитал, тыс.руб.	18548	23360	16617	+4812	-6743
3.	Долгосрочные обязательства, тыс.руб.	94	-	-	-	-
4.	Краткосрочные обязательства, тыс.руб.	18454	23360	16617	+4906	-6743
5.	Валюта баланса, тыс.руб.	26444	33578	26877	+7134	-6701
6.	Коэффициент финансовой независимости	0,3	0,31	0,38	+0,01	+0,07
7.	Коэффициент финансовой зависимости	3,35	3,27	2,62	-0,08	-0,65
8.	Коэффициент концентрации заемного капитала	0,7	0,79	0,62	+0,09	-0,17
9.	Коэффициент текущей задолженности	0,7	0,79	0,62	+0,09	-0,17
10.	Коэффициент устойчивого финансирования	0,3	0,31	0,38	+0,01	+0,07
11.	Коэффициент финансового левериджа (риска)	2,35	2,29	1,62	-0,06	-0,67

Коэффициент финансовой зависимости является показателем обратным предыдущему. В МУП «АТСК» в течении всего рассматриваемого периода наблюдается превышение нормативного значения (не более 0,7), а также положительная тенденция к снижению показателя. Как и каждое предприятие, теплосетевая компания стремится увеличивать долю собственных средств с целью повышения стабильности функционирования.

Из таблицы 2.5 видно, что коэффициент концентрации заемного капитала превышает нормативное значение (не более 0,5) за весь рассматриваемый период, но в 2017 году наметилась тенденция к уменьшению. В 2017 году показатель равен 0,62, что свидетельствует, что заемный капитал составляет 62% всех пассивов теплосетевой компании.

Установлено нормативное значение коэффициента текущей задолженности, оно составляет не более 0,5. Из результатов расчета

представленных в таблице 2.5 следует, что коэффициент превышает нормативное значение за весь рассматриваемый период, в 2015 году он равен 0,7, в 2016 году – 0,79, а в 2017 году наметилась тенденция к уменьшению и показатель равен 0,62. Данное снижение значения в конце отчетного периода связано со снижением краткосрочных обязательств.

Коэффициент устойчивого финансирования в 2015 и 2016 годах практически не изменялся и равен 0,3, а в 2017 году – 0,37. В отношении данного показателя также установлено нормативное значение – не менее 0,75. Следует охарактеризовать финансовое состояние МУП «АТСК» как неустойчивое, так как величина коэффициента за рассматриваемый период не удовлетворяет нормативному значению, но есть тенденция к росту.

Коэффициент финансового риска является одним из основных показателей. Так как в МУП «АТСК» большую часть пассивов составляют заемные средства, также коэффициент финансового риска достаточно высокий, в 2015 году он составляет 2,35, в 2016 году – 2,29, а в 2017 году – 1,62, можно отметить, что также наметилась динамика уменьшения данного показателя. Следовательно, предприятие следует назвать финансово зависимым. Исходя из таблицы 2.5, следует сделать вывод, что теплосетевая компания является финансово неустойчивой.

### 2.3. Характеристика организации ведения бухгалтерского учета в организации

В МУП «АТСК» применяется линейная организация бухгалтерской службы, при которой бухгалтерский учет осуществляется бухгалтерией, возглавляемой главным бухгалтером, в подчинении которого находятся другие сотрудники бухгалтерии. Структура бухгалтерии представлена на рисунке 2.3.



Рис.2.2. Структура бухгалтерии МУП «АТСК»

В Алексеевской теплосетевой компании используется централизованный учет всех хозяйственных операций. При такой организации учета учетный аппарат сосредоточен в главной бухгалтерии и в ней осуществляется ведение синтетического и аналитического учета на основе первичных и сводных документов, поступающих из отдельных подразделений организации. В структурных подразделениях осуществляют лишь первичную регистрацию хозяйственных операций.

В соответствии с действующим законодательством РФ, внутренними учредительными документами, ответственность за организацию бухгалтерского учета, а также соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций возложена на директора предприятия.

На данном предприятии, согласно Положению об учетной политике, применяется журнально-ордерная форма учета с использованием

компьютерной техники и бухгалтерской программы «1С: Бухгалтерия 8.2» и программы «Камин: Расчет заработной платы. Версия 2.0 ПРОФ» (Приложение 1).

В соответствии с Законом РФ «О бухгалтерском учете», главный бухгалтер назначается на должность и освобождается от должности руководителем организации, несет ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности. Он обеспечивает соответствие осуществляемых хозяйственных операций, контроль за движением имущества и выполнением обязательств. За невыполнение или недобросовестное выполнение своих обязанностей главный бухгалтер несет ответственность в соответствии с действующим законодательством [3].

В теплосетевой компании главный бухгалтер производит все виды начислений и удержаний, осуществляет расчет всех налогов и сборов, относящихся к заработной плате сотрудников организации, ведет синтетический и аналитический учет по счетам 70 и 69.

В подчинении главного бухгалтера находятся заместитель главного бухгалтера, старший бухгалтер, бухгалтер-кассир и бухгалтер.

На время отсутствия главного бухгалтера его права и обязанности переходят к заместителю, о чем объявляется в приказе по организации. Заместитель главного бухгалтера ведет синтетический и аналитический учет по счету 68, предназначенному для обобщения информации о расчетах с бюджетами по налогам и сборам, уплачиваемым организацией, и налогам с работниками этой организации, формирует декларацию по УСН.

Старший бухгалтер МУП «АТСК» ведет синтетический и аналитический учет по счету 10. Он занимается организацией, постановкой и ведением бухгалтерского учета сырья и материалов, запасных частей, инвентаря и хозяйственных принадлежностей, тары и т.д., принимает и контролирует первичную документацию движению МПЗ, готовит данные по соответствующему участку бухгалтерского учета для составления отчетности,

оформляет бухгалтерскую документацию и следит за ее сохранностью в соответствии с установленным порядком с целью передачи в архив для хранения.

Бухгалтер-кассир теплосетевой компании ведет синтетический и аналитический учет по счету 50. Он осуществляет прием наличных денежных средств в кассу предприятия, выдает наличные денежные средства подотчетным лицам, контролирует соблюдение лимита остатка денежных средств в кассе, ежедневно ведет кассовую книгу и оформляет первичные кассовые документы в соответствии с порядком ведения кассовых операций в РФ.

Бухгалтер по расчетам с поставщиками и заказчиками осуществляет синтетический и аналитический учет по счетам 60 и 62, обеспечивает прием и контроль первичных документов, связанных с расчетами с поставщиками и заказчиками, формирование реестров дебиторских и кредиторских долгов, которые отражают взаимодействие с поставщиками и заказчиками, регистрацию и анализ счетов на оплату, предоставление необходимых данных о расчетах и документообороте с поставщиками и заказчиками заинтересованным лицам.

В настоящее время учетная политика является мощным инструментом формирования бухгалтерской и налоговой отчетности организации. Необходимо помнить, при формировании своей учетной политики организации следует самым внимательным образом отслеживать то, какие последствия для организации будет иметь выбор конкретных способов бухгалтерского и налогового учета. На сегодняшний день в МУП «АТСК» сформировано две учетной политики: бухгалтерская и налоговая.

В статье 6 Федерального закона «О бухгалтерском учете» определены конкретные требования к утверждению, содержанию и применению учетной политики. Более детальный порядок формирования и содержания бухгалтерской учетной политики закреплен в Положении по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации». Указанные документы в полном

объеме отражают требования по содержанию, порядку раскрытия информации, указывают на причины и порядок введения изменений в учетную политику организации.

В отношении налоговой учетной политики на данный момент времени какого-либо документа, регламентирующего основы ее формирования, не существует, но можно выделить отдельные положения НК РФ, закрепляющие требования к учетной политике.

В учетной политике МУП «АТСК» закреплены формы и методы бухгалтерского учета. Положение об учетной политике предприятия утверждено директором по представлению главного бухгалтера. Учетная политика отвечает требованиям законодательства Российской Федерации, в ней отражены организационно-технические аспекты: форма бухгалтерского учета, утвержден рабочий план счетов, утверждены формы первичных документов, по которым не предусмотрены унифицированные формы, утвержден график документооборота, перечень лиц, имеющих право на получение денежных средств под отчет на административно-хозяйственные, командировочные и прочие расходы, порядок и сроки проведения инвентаризации имущества и финансовых обязательств; методологические аспекты: критерии при отнесении предметов к основным средствам или к средствам в обороте, способ начисления амортизации по основным средствам и по нематериальным активам, способ распределения косвенных расходов, метод расчета стоимости материально-производственных запасов и списания их на производство и т.д.

Принятая теплосетевой компанией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому. Кроме того, предприятие периодически вынуждено вносить изменения и дополнения в учетную политику. Возможность изменения учетной политики предусматривается в ПБУ 1/2008, в котором закреплены три случая внесения изменений в установленные положения.

В соответствии с действующим законодательством, Алексеевская теплосетевая компания воспользовалась возможностью разработки собственного рабочего плана счетов на основе типового плана счетов, который используется в предприятии для ведения синтетического и аналитического учета. Для документирования фактов хозяйственной жизни МУП «АТСК» применяет в процессе деятельности унифицированные формы, а также в качестве приложений к учетной политике прикреплены самостоятельно разработанные формы первичной документации.

В учетную политику предприятия также включен график документооборота. Необходимо отметить, что данный график документооборота в МУП «АТСК» соблюдается формально.

В качестве регистров бухгалтерского учета в МУП «АТСК» используются формы, имеющиеся в бухгалтерской программе «1С: Бухгалтерия 8.2», представленные на рисунке 2.3.



Рис.2.3. Регистры бухгалтерского учета, используемые в МУП «АТСК»

Ответственность за составление и представление регистров возлагается на лица, которые непосредственно вносили в них информацию о фактах хозяйственной деятельности.

Бухгалтерская отчетность Алексеевской теплосетевой компании строго соответствует формам, утвержденным законодательством РФ. В положении отмечено, что ответственные лица обязаны обеспечивать сохранность всех учетных документов на бумажных носителях в течение 5 лет.



В учетной политике предприятия закреплены сроки и порядок проведения инвентаризации обязательств и имущества, которая проводится в соответствии с нормативными документами на основании приказа директора предприятия о проведении инвентаризации, сроки проведения представлены на рисунке 2.4.

Основные средства	→	ежегодно по состоянию на 1 ноября отчетного года
Нематериальные активы	→	ежегодно по состоянию на 1 ноября отчетного года
Сырье, товары, материалы, оборудование к установке, полуфабрикаты, готовая продукция на складах	→	ежегодно по состоянию на 1 ноября отчетного года
Расходы будущих периодов	→	ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года
Денежные средства на счетах в учреждениях банков	→	ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года
Денежные средства в кассе	→	не реже чем один раз в квартал
Финансовые вложения	→	ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года
Расчеты с дебиторами и кредиторами	→	ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года
Расчеты по налогам и сборам	→	ежегодно по состоянию на 31 декабря текущего года

Рис.2.4. Сроки проведения инвентаризации различных участков учета в МУП «АТСК»

Необходимо отметить, что в соответствии с учетной политикой, имущество предприятия, финансовые обязательства и, непосредственно, факты хозяйственной жизни для отражения в учете организации должны оцениваться в рублях и копейках, а во внутренней отчетности – в целых рублях.

В положении закреплено, что суммы НДС, уплаченные при приобретении амортизируемого имущества, включаются в его стоимость, а при приобретении сырья и материалов не включаются в стоимость, но при этом учитываются при расчете единого налога по самостоятельному основанию.

Ведение налогового учета в МУП «АТСК» осуществляет бухгалтерия предприятия. Следует отметить, что на предприятии применяется упрощенная система налогообложения, а также, что бухгалтерский и налоговый учет ведутся совместно. Ведение регистров налогового учета осуществляется в электронной форме в бухгалтерской программе «1С: Бухгалтерия 8.2» (Приложение 1).

Следует сделать вывод, что учетная политика для целей бухгалтерского учета и МУП «АТСК» соответствует требованиям законодательства. Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется совместно бухгалтерией предприятия. В теплосетевой компании применяется смешанная форма учета, которая предусматривает применение журнально-ордерной форма учета с использованием компьютерной техники и бухгалтерской программы «1С: Бухгалтерия 8.2» и программы «Камин: Расчет заработной платы. Версия 2.0 ПРОФ». В настоящее время рассматриваемое предприятия находится на специальном налоговом режиме.

### 3. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА РАСЧЕТОВ С ПОСТАВЩИКАМИ И ПОДРЯДЧИКАМИ В МУП «АТСК»

#### 3.1. Документальное оформление операций по учету расчетов с поставщиками и подрядчиками на предприятии

Осуществление деятельности любой компании является невозможным без сотрудничества с другими организациями. Это могут быть компании, поставляющие товары или оказывающие различного рода услуги. Партнерство с ними должно быть задокументировано. На рисунке 3.1 представлена схема документооборота при расчетах с поставщиками и подрядчиками.

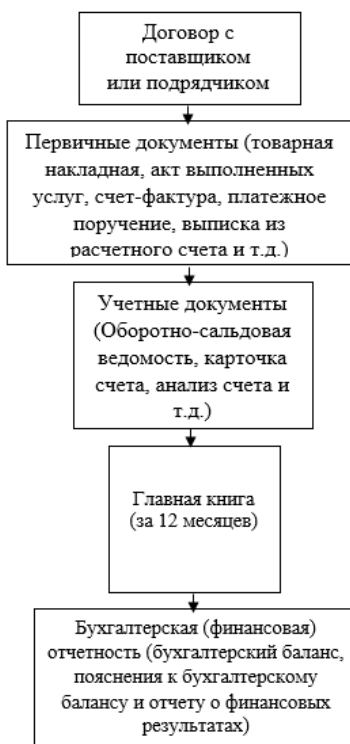


Рис.3.1. Схема документооборота при расчетах с поставщиками и подрядчиками

Основным документом, на основе которого осуществляется взаимодействие МУП «АТСК» с другими организациями, является договор. Гражданский Кодекс определяет возможность взаимодействия одной компании с другой только на основе заключенного договора. Это может быть договор

подряда, если компании требуется привлечение сторонней организации для выполнения определенного объема работ или оказания услуг. Договор подряда подразумевает выполнение определенной работы, и результат выполнения этой работы будет основанием для оплаты. В случае возмездного оказания услуг результат не всегда материален (например, услуги телефонной связи).

#### Пример 1.

14 февраля 2017 года между МУП «АТСК» и ООО «Дар-спец» был заключен договор подряда, в соответствии с которым последний обязуется выполнить работы по техническому обследованию с последующей экспертизой промышленной безопасности крана автомобильного КС-35715-1, отработавшего нормативный срок эксплуатации (Приложение 17). В заключенном договоре указана полная стоимость технического обследования и ЭПБ автокрана – 23 749,86 руб. с НДС 18%.

Принятие работ МУП «АТСК» осуществлялось на основании акта приемки работ №52 от 07.02.2017 г. за февраль 2017 г. (Приложение 18). О том, что оговоренная работа выполнена полностью или услуга оказана в полной мере, свидетельствует подписанный двумя сторонами договора акт о приемке выполненных работ. В данном акте отражается факт выполнения договорных обязательств. Так как унифицированная форма акта приема-передачи, утвержденная законодательством, отсутствует, МУП «АТСК» формирует форму самостоятельно, включая при этом необходимые реквизиты. Акт формируется в двух экземплярах, по одному каждой из сторон.

С 2018 года вступила в силу новая форма счета-фактуры, на основании которого покупатель может принять к вычету суммы НДС. В соответствии с законодательством, продавец обязан выставить покупателю счет-фактуру при отгрузке товаров, работ или услуг, а также когда получает предоплату. Выставить документ надо в течение пяти календарных дней с даты продажи или поступления денег.

В настоящее время, данный документ на упрощенной системе налогообложения не составляется, исключением являются операции налоговых

агентов и посредников. Следовательно, МУП «АТСК» счет-фактуру не формирует.

Так как среди поставщиков и подрядчиков теплосетевой компании имеются те, которые являются плательщиками НДС, то они предоставляют счета-фактуры в бухгалтерию МУП «АТСК». 07.04.2017 г. ООО «Дар-Спец» отправил МУП «АТСК» составленный на основании договора № 12 от 14.02.2017 г., а также акта №52 от 07.02.2017 г. приемки работ за февраль 2017 г., счет-фактуру №22 от 07.02.2017 г. с указанной стоимостью работ 23 749,86 руб. и суммой НДС – 3 622,86 руб. (Приложение 19).

Книга покупок предназначена для отражения счетов-фактур с последующим расчетом налоговых вычетов по НДС. Следовательно, ведение книги покупок - обязанность тех, кто эти вычеты применяет, а именно плательщиков НДС. В настоящее время МУП «АТСК» находится на упрощенной системе налогообложения, значит в ее учетные обязанности не входит формирование данного документа.

Далее контрагент представляет теплосетевой компании счет на оплату оказанных услуг. Основанием для оформления подрядчиком счета на оплату является наличие первичных учетных документов, подтверждающих исполнение им своей части договора: счетов-фактур, актов выполненных работ, товарных и транспортных накладных. В соответствии с законодательством, утвержденной унифицированной формы счета не представлено, подрядчик самостоятельно на собственном бланке формирует документ и МУП «АТСК» на основании его производило оплату.

Все вышеперечисленные документы используются организациями в качестве основания для окончательных расчетов с поставщиками и подрядчиками.

В МУП «АТСК» большинство расчетов между организацией и ее поставщиками и подрядчиками осуществляется в безналичной форме. Происходит это следующим образом, после поставки товара или выполнения договорных обязательств компания-поставщик или подрядчик выписывает

платежное поручение. Это поручение передается в банк компании-заказчика. Банк сверяет, есть ли на счету заказчика необходимая сумма и письменное согласие на оплату счета целиком или какой-то его части. Подтверждением согласия на оплату выступает подпись уполномоченных лиц заказчика на платёжном поручении. Бухгалтерские сверки осуществляются на основе данных, предоставляемых банками заказчика и поставщика (подрядчика). За необоснованное затягивание расчетов с поставщиками и подрядчиками, а также за отказ от расчетов, организация несет ответственность согласно договору и действующему законодательству.

В соответствии с договором подряда, на основании представленного подрядчиком счета, 7 февраля 2017 г. Алексеевская теплосетевая компания внесла аванс ООО «Дар-Спец», путем перевода денежных средств в банк контрагента 07.02.2017 г. в размере 100%, что подтверждается платежным поручением №70 от 07.02.2017 г. (Приложение 20). Сумма оплаты составила 23 749,86 руб., в том числе НДС (18%) – 3 622, 86 руб.

На следующий день после совершения операций по счету банки могут предоставить выписки своим клиентам. Теплосетевая компания запросила у своего банка выписку с лицевого счета за 07.02.2017 г. (Приложение 21). Выписка по банковскому счету представляет собой документ, предоставляемый банком организации, содержащий информацию о совершенных операциях. Данный документ предлагает клиенту достоверные данные как о состоянии счета, так и о движении денежных средств.

В обязанности бухгалтера теплосетевой компании входит отслеживание соответствия полученных банковских выписок совершенным операциям и оперативно сообщать в отделение банка при расхождении в информации. На практике бухгалтеры теплосетевой компании подшивают полученные выписки к первичным документам, как в нашем случае, к платежным поручениям, в соответствии с которыми происходило движение по счету.

Любое взаимодействие с компанией-поставщиком осуществляется на основании договора купли-продажи (сырья, материальных ценностей и так

далее). Договор купли продажи – договор, на основании которого одна сторона, продавец, возлагает на себя обязательства по передаче в собственность другой стороны, покупателя, какого-либо имущества, а покупатель принимает обязательства по принятию оговоренного имущества и уплаты определенной стоимости [25, с.239].

#### Пример 2.

На основании договора купли-продажи тепловой энергии №11 – АТСК от 14 марта 2016 г. ОАО «ЭФКО» обязуется через свою присоединенную сеть поставлять МУП «АТСК» до границы эксплуатационной ответственности коммунальные ресурсы (теплоэнергию, горячую воду). Данный договор заключен на период с 1 января 2016 г. по 31 декабря 2016 г., но в дальнейшем он был продлен на неопределенный срок. Сумма оплаты в настоящем договоре не указана, так как она зависит от тарифов и объемов поставки каждого месяца (Приложение 36).

В качестве приложения к данному договору выступает универсальный передаточный документ. Так на основании универсального передаточного документа №9522 от 31.12.2017 г. Алексеевская теплосетевая компания приняла от ОАО «ЭФКО» теплоэнергию на декабрь на общую сумму 166 412,84, в т.ч. НДС (18%) – 25 385,01 руб. (Приложение 37).

Многие реквизиты в счете-фактуре и в первичном документе (товарной накладной) повторяются. Потребность в едином документе стала очевидной, так как необходимо снизить издержки на обработку информации. Но до 1 января 2013 года, в соответствии с законодательством, объединение таких дублирующих документов было невозможным. Затем стало возможным применение при оформлении хозяйственных операций универсального передаточного документа (УПД), официальная форма которого представлена Письмом ФНС от 21.10.2013 № ММВ-20-3/96. На практике УПД заменяет первичный документ и счет-фактуру.

1 января 2013 года вступил в силу закон о бухгалтерском учете, который отменил обязательность применения унифицированных форм первичных

документов. Согласно статье 9 Закона № 402-ФЗ каждый хозяйствующий субъект стал самостоятелен в выборе форм документирования фактов хозяйственной жизни, при условии наличия обязательных реквизитов первичных учетных документов.

Следует отметить, что рассмотренные выше первичные документы выступают в качестве основания для совершения записей в регистрах синтетического и аналитического учета МУП «АТСК».



### **3.2. Синтетический и аналитический учет расчетов с поставщиками и подрядчиками в МУП «АТСК»**

В соответствии с рабочим планом счетов МУП «АТСК», предприятие на синтетическом счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» отражает расчеты за приобретаемые товары, работы и услуги с поставщиками, подрядчиками, а также исполнителями (Приложение 3). Учет, осуществляемый на синтетических счетах, то есть синтетический учет ведется только в денежном выражении.

Детальный учет внутри общих групп однородных объектов называется аналитическим учетом. Аналитические счета открывают в дополнение к синтетическим для сбора, накопления и получения информации по каждому виду активов и обязательств организации. Очевидно, что остатки и обороты синтетического счета всегда должны быть равны сумме остатков (оборотов) всех своих (открытых внутри этого счета) аналитических счетов [53, с.107].

На практике в учете рассматриваемого предприятия открыт субсчет 60.01, по кредиту которого отражается задолженность теплосетевой компании перед поставщиками за купленные у них товары, работы и услуги в сумме, включающей в себя НДС. По дебету субсчета отражаются суммы, перечисленные поставщикам в погашение задолженности.

Аналитический учет на этом счете ведется отдельно по каждому поставщику и подрядчику.

Общие правила построения аналитического учета изложены в Инструкции к плану счетов. Построение конкретной системы аналитического учета в организации - задача бухгалтерии. Ее следует решать на основе принципов бухгалтерского учета, прежде всего требования рациональности. Большую помощь в правильной постановке аналитического учета могут оказать отраслевые инструкции. В любом случае нужно открывать только действительно необходимые аналитические счета. Не рационально создавать

мелкие аналитические счета (признаки), так как излишняя детализация аналитики увеличивает трудоемкость учета, приводит к ошибкам и не дает никакой полезной информации.

На рисунке 3.2 представлена подробная схема счета 60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и его описание, сформированные в соответствии с анализом счета 60.01 Алексеевской теплосетевой компании за 2017 год.

Дт	Счет 60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»		Кт
		15 002 832,5	сальдо на начало периода
С кредита счетов	Содержание хозяйственной операции и сумма (руб.)		В дебет счетов
51	Перечислено с расчетного счета в погашение задолженности поставщикам и подрядчикам 48 945 985,02	В первоначальной стоимости внеоборотных активов отражены все затраты по их приобретению, изготовлению и т.д. 203 703,00	08
60	Зачет ранее перечисленного аванса поставщикам и подрядчикам 7 146 460,13	Оприходованы материалы, полученные от поставщиков 6 316 182,68	10
62	Произведен взаимозачет обязательств 1 217 680,29	Отражены работы производственного характера, выполненные подрядными организациями 46 981 353,67	20
71	Оплачены услуги за наличный расчет через подотчетное лицо 80 831,39	Отражен возврат на расчетный счет суммы аванса 49 939,08	51
76	Отражена задолженность перед прочими дебиторами 16 281 611,96	Зачет ранее перечисленного аванса поставщикам и подрядчикам 7 146 460,13	60
		Удержание из заработной платы работника 50% стоимости путевки в детский лагерь 6 684,60	70
		Отражение полученной задолженности перед поставщиками и подрядчиками 1 856 684,60	76
		Отражены прочие расходы организации 7 263,05	91
Обороты за период	73 672 568,79	Обороты за период	63 920 709,34
		5 250 973,05	Сальдо на конец периода

Рис. 3.2. Схема счета 60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» в МУП «АТСК» за 2017 год

На рисунке 3.3 представлена схема синтетического счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» в Алексеевской теплосетевой компании за 2017 год.

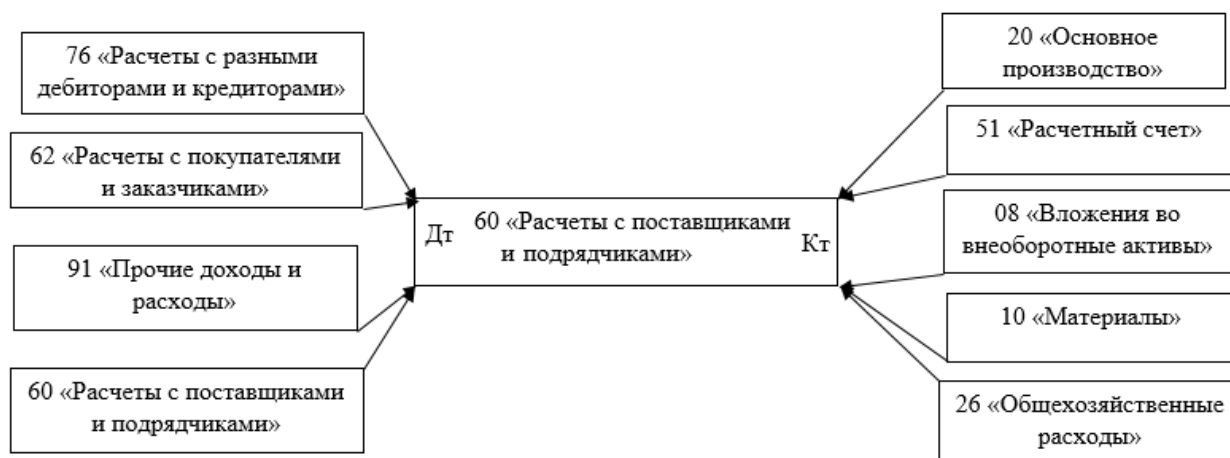


Рис.3.3. Схема синтетического счета 60 в МУП «АТСК» за 2017 год

Далее следует рассмотреть в примерах различные ситуации возникновения взаимоотношений Алексеевской теплосетевой компании с поставщиками и подрядчиками за описываемый период.

#### Пример 1.

На основании договора подряда от 07.09.2017 г. ИП Дутов обязуется выполнить работы по устройству кирпичного цоколя на территории административного здания (Приложение 12). 19.09.2017 г. теплосетевая компания перечислила на расчетный счет подрядчика аванс в размере 100%, что подтверждает платежное поручение №568 от 19.09.2017 г. - 59 200 руб. (Приложение 14).

30.09.2017 г. МУП «АТСК» приняло строительно-монтажные работы от исполнителя актом о приемке выполненных работ за 2017 г. от 30.09.2017 г. (Приложение 13).

В таблице 3.1 представлен фрагмент журнала хозяйственных операций МУП «АТСК» за период 19.09.2017 г. -29.12.2017 г.

Таблица 3.1

Фрагмент журнала хозяйственных операций МУП «АТСК» за период 19.09.2017 г. – 29.12.2017 г.

№	Наименование хозяйственной операции	Дт	Кт	Сумма, руб.	Примечание
1	На расчетный счет подрядчика перечислен аванс в размере 100%	60.01	51	59 200,00	Платежное поручение №568 от 19.09.2017 г.
2	Произведен зачет аванса	60.01	60.01	59 200,00	Акт о приемке выполненных работ за 2017 г. от 30.09.2017 г.
3	Приняты строительно-монтажные работы от исполнителя	26	60.01	59 200,00	Акт о приемке выполненных работ за 2017 г. от 30.09.2017 г.

#### Пример 2.

Между МУП «АТСК» и ОАО «ЭФКО» заключен бессрочный договор купли-продажи тепловой энергии №11-АТСК (Приложение 36). В конце года между организациями сформирован акт сверки взаимных расчетов за период с 01.12.2017 г. по 31.12.2017 г., в соответствии с которым можно определить поступление тепловой энергии от 31.12.2017 г. на сумму 166 412,84 руб., в том числе НДС 18%, а также задолженность МУП «АТСК» на конец года перед контрагентом – 351 177,71 руб. (Приложение 40).

Принятие тепловой энергии оформлено универсальным передаточным документом унифицированной формы №9522 от 31.12.2017 г., в котором прописана поставка Акционерным обществом «Эфирное» тепловой энергии в котельную на ул.Толстого и ул.Мостовая, а также горячего водоснабжения на ул.Толстого за декабрь 2017 г. Также в нем отражен НДС – 25 385,01 руб. (Приложение 37).

Сформированные записи по начислению задолженности МУП «АТСК» перед поставщиком представлены в таблице 3.2.

Таблица 3.2

Фрагмент журнала хозяйственных операций МУП «АТСК» за 31.12.2017

г.

№	Наименование хозяйственной операции	Дт	Кт	Сумма, руб.	Примечание
1	Приняты к учету услуги оказанные сторонней организацией для основного производства	20.01	60.01	126 682,66	Универсальный передаточный документ №9522 от 31.12.2017 г.
2	Приняты к учету услуги оказанные сторонней организацией для основного производства	20.01	60.01	5 979,05	Универсальный передаточный документ №9522 от 31.12.2017 г
3	Приняты к учету услуги оказанные сторонней организацией для основного производства	20.01	60.01	33 751,13	Универсальный передаточный документ №9522 от 31.12.2017 г

Пример 3.

14.02.2017г. МУП «АТСК» заключило договор с ООО «Дар-спец» на выполнение работ по техническому обследованию с последующей экспертизы промышленной безопасности крана автомобильного КС-35715-1, отработавшего нормативный срок эксплуатации, в соответствии с которым полная стоимость работ составляет – 23 749,86 руб., с НДС 18% (Приложение 17).

На основании договора, счета на оплату и акта выполненной работы теплосетевая компания перечисляет на расчетный счет подрядчика 100% стоимости работ (Приложение 20), что подтверждено выпиской из лицевого счета МУП «АТСК» за 07.02.2017 г. (Приложение 21). В учете МУП «АТСК» сформированы следующие записи, представленные в таблице 3.3.

Таблица 3.3

Фрагмент журнала хозяйственных операций МУП «АТСК» за 07.02.2017

г.

№	Наименование хозяйственной операции	Дт	Кт	Сумма, руб.	Примечание
1	На расчетный счет подрядчика перечислен аванс в размере 100%	60.01	51	23 749,86	Платежное поручение №70 от 07.02.2017 г.
2	Произведен зачет аванса	60.01	60.01	23 749,86	Акт №52 от 07.02.2017 г. приемки работ за февраль 2017 г.
3	Приняты к учету услуги оказанные сторонней организацией	26	60.01	23 749,86	Акт №52 от 07.02.2017 г. приемки работ за февраль 2017 г.

## Пример 4.

29.12.2016г. между МУП «АТСК» и ОАО «Белгородская сбытовая компания» заключен договор на отпуск и потребление электрической энергии № 4300578 на 2017 год (Приложение 29).

На основании данного договора производились авансовые платежи поставщику в следующих периодах: платежным поручением №787 от 27.12.2017 г. – 74 000 руб., в том числе НДС – 18%, и платежным поручением №788 от 27.12.2017г. – 620 000 руб., в том числе НДС – 18% (Приложение 31). В соответствии с выпиской из банка от 29.12.2017 г. (Приложение 34) теплосетевая компания произвела оплату электроэнергии платежным поручением № 808 от 29.12.2017г. за декабрь 2017 года по настоящему договору в сумме 295 000 руб., в том числе НДС - 45 000 руб. (Приложение 32). Общая стоимость аванса составила 1 385 434,58 руб., в том числе НДС – 18%.

31.12.2017г. на основании УПД №4307485 от 31.12.2017 г. МУП «АТСК» приняло от ОАО «БСК» электроэнергию на сумму 990 609,7 руб., в том числе НДС – 151 109,96 руб. (Приложение 30).

В таблице 3.4 представлен фрагмент журнала хозяйственных операций за период 27.12.2017 г.- 31.12.2017 г.

Таблица 3.4

Фрагмент журнала хозяйственных операций МУП «АТСК» за период 27.12.2017 г.- 31.12.2017 г.

№	Наименование хозяйственной операции	Дт	Кт	Сумма, руб.	Примечание
1	На расчетный счет подрядчика перечислен аванс	60.01	51	74 000	Платежное поручение №787 от 27.12.2017г.
2	На расчетный счет подрядчика перечислен аванс	60.01	51	620 000	Платежное поручение №788 от 27.12.2017г.
3	На расчетный счет подрядчика перечислен аванс	60.01	51	295 000	Платежное поручение №808 от 29.12.2017г.
4	Произведен зачет аванса	60.01	60.01	74 000	УПД №4307485 от 31.12.2017 г.
5	Произведен зачет аванса	60.01	60.01	620 000	УПД №4307485 от 31.12.2017 г.
6	Произведен зачет аванса	60.01	60.01	295 000	УПД №4307485 от 31.12.2017 г.
7	Приняты к учету услуги оказанные сторонней организацией	20.01	60.01	877 373,97	УПД №4307485 от 31.12.2017 г.
8	Приняты к учету услуги оказанные сторонней организацией	20.01	60.01	14 548,01	УПД №4307485 от 31.12.2017 г.
9	Приняты к учету услуги оказанные сторонней организацией	20.01	60.01	35 575,32	УПД №4307485 от 31.12.2017 г.
10	Приняты к учету услуги оказанные сторонней организацией	26	60.01	26 526,21	УПД №4307485 от 31.12.2017 г.
11	Приняты к учету услуги оказанные сторонней организацией	20.01	60.01	12 873, 38	УПД №4307485 от 31.12.2017 г.
12	Приняты к учету услуги оказанные сторонней организацией	20.01	60.01	23 712,81	УПД №4307485 от 31.12.2017 г.

На основании акта сверки между МУП «АТСК» и ОАО «Белгородэнергосбыт» на 31.12.2017 г. была выявлена кредиторская задолженность в сумме 1 609,7 руб. (Приложение 35).

Теплосетевая компания осуществляет учет расчетов с поставщиками и подрядчиками в программном продукте, следовательно, регистрами бухгалтерского учета расчетов являются оборотно-сальдовая ведомость, карточка счета и анализ счета.

Оборотно-сальдовая ведомость формируется в виде таблицы, по каждой строке которого выведена информация, относящаяся к определенному счету или субсчету, которая содержит для каждого счета информацию об остатках на начало и конец периода и оборотах по дебету и кредиту за установленный период. Можно сформировать отчет с детализацией по субсчетам (Приложение 11).

Сформированная в программном продукте карточка счета представляет собой отчет в виде упорядоченной по датам выборке информации о корреспонденциях счетов, которые относятся к рассматриваемому периоду времени и в которых был задействован данный счет (Приложение 10).

Отчет формируется в виде таблицы, отдельная строка которой соответствует одной проводке. В регистре приводятся итоговые данные такие, как начальный остаток по выбранному счету, конечный остаток и итоговые обороты.

Настройки отчета позволяют задать вывод промежуточных итогов в разрезе выбранной периодичности: по дням, неделям и т. д. Можно задать отбор проводок по значению субконто.

#### Пример 5.

На основании договора №П170984 на проведение проверки (калибровки) средств измерений от 07.03.2017г. (Приложение 23), МУП «АТСК» приняло актом выполненных работ, оказанных услуг от 07.04.2017 г. работы от ФБУ «Воронежский ЦСМ» на сумму 15 944.16 руб., в том числе НДС – 239,4 руб. (Приложение 24).



10.04.2017 г. платежным поручением №244 теплосетевая компания перечислила на расчетный счет подрядчика оплату работ в размере, оговоренном в договоре (Приложение 26). В таблице 3.5 представлен фрагмент журнала хозяйственных операций МУП «АТСК» за 07.02.2017 г.

Таблица 3.5

Фрагмент журнала хозяйственных операций МУП «АТСК» за 07.02.2017

г.

№	Наименование хозяйственной операции	Дт	Кт	Сумма, руб.	Примечание
1	Приняты к учету услуги оказанные сторонней организацией	20.01	60.01	4 317,62	Акт выполненных работ, оказанных услуг от 07.04.2017 г.
2	Приняты к учету услуги оказанные сторонней организацией	20.01	60.01	4 317,62	Акт выполненных работ, оказанных услуг от 07.04.2017 г.
3	Приняты к учету услуги оказанные сторонней организацией	20.01	60.01	2 869,76	Акт выполненных работ, оказанных услуг от 07.04.2017 г.
4	Приняты к учету услуги оказанные сторонней организацией	20.01	60.01	2 869,76	Акт выполненных работ, оказанных услуг от 07.04.2017 г.
5	Приняты к учету услуги оказанные сторонней организацией	20.01	60.01	784,7	Акт выполненных работ, оказанных услуг от 07.04.2017 г.
6	Приняты к учету услуги оказанные сторонней организацией	20.01	60.01	784,7	Акт выполненных работ, оказанных услуг от 07.04.2017 г.
7	Произведена с расчетного счета оплата подрядчику за оказанные услуги	60.01	51	15 944,16	Платежное поручение №244 от 10.04.2017 г.

Анализ счета отражает обороты между рассматриваемым счетом и всеми остальными счетами (субсчетами) за определенный период, а также остатки по выбранному счету на начало и на конец периода (Приложение 9).

В соответствии с анализом счета 60.01, представленным МУП «АТСК» за 2017 год, в таблице 3.6 представлен журнал хозяйственных операций по

отражению возникновения и погашения кредиторской и дебиторской задолженностей МУП «АТСК» за март 2017 г.

Таблица 3.6

Журнал хозяйственных операций по отражению возникновения и погашения кредиторской и дебиторской задолженностей МУП «АТСК» за март 2017 г.

№	Содержание хозяйственной операции	Дт	Кт	Сумма, руб.
1	Начислена задолженность за приобретаемые запчасти	10	60.01	132 696,49
2	Начислена задолженность на выполненные подрядными организациями услуги за месяц	20	60.01	5 453 054,45
3	Начислена задолженность на выполненные строительной организациями услуги за месяц	26	60.01	116 168,19
4	Погашение задолженности перед поставщиков наличными денежными средствами	60.01	50	7 000
5	Перевод денежных средств на расчетные счета подрядчиков в счет погашения возникшей за месяц задолженности	60.01	51	8 862 782,48
6	Отражено поступление на расчетный счет излишне уплаченных сумм поставщикам за материалы	51	60.01	9 560
7	Произведен зачет авансов	60.01	60.01	797 298,94
8	Отражен зачет встречных однородных требований	60.01	62	198 171,52
9	Оплачены услуги подрядной организации подотчетным лицом	60	71	2 025
10	Отражена сумма претензии поставщику	76	60.01	61 194,18
11	Произведено удержание денежных средств, представляющих собой сумму признанной претензии, из средств, подлежащих уплате поставщику	60.01	76	1 650 000
12	Отражено списание дебиторской задолженности нереальной для взыскания	91	60	12 236,95

В дальнейшем конечное сальдо по счету 60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» выступает одним из основных источников формирования бухгалтерской отчетности МУП «АТСК».

### **1.3 Инвентаризация расчетов и представление информации о расчетах с поставщиками и подрядчиками в финансовой отчетности МУП «АТСК»**

В соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ обязательства подлежат инвентаризации. Основные требования к проведению инвентаризации имущества и обязательств отражены в Методических указаниях по инвентаризации имущества и финансовых обязательств.

Согласно п. 1.2 Методических указаний, дебиторская задолженность относится к имуществу организации, а кредиторская задолженность и резервы – к финансовым обязательствам [13].

Инвентаризация проводится путем проверки сумм, числящихся на соответствующих счетах бухгалтерского учета на конец года, а также выявляется дебиторская и кредиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности.

В соответствии с п. 3.44 Методических указаний, инвентаризация расчетов заключается в проверке обоснованности сумм, отраженных на счетах бухгалтерского учета [13].

В учетной политике МУП «АТСК» установлены сроки проведения инвентаризации расчетов с дебиторами и кредиторами – ежегодно по состоянию на конец года, а также закреплено, что на предприятии назначается инвентаризационная комиссия, которая оценивает правомерность бухгалтерского учета, в том числе задолженности по своевременной оплате кредитов и процентов, соответствие сумм в соглашениях и финансовой отчетности (Приложение 1).

Инвентаризация расчетов с поставщиками и подрядчиками подразумевает проверку обоснованности числящихся на балансе сумм дебиторской и кредиторской задолженностей. При данной проверке анализируют по срокам оплаты платежных документов, предоставления авансов и оформлению

отчетов. Достоверно оценить правильность отражения сумм задолженности помогает сверка расчетов с названными лицами [31, с.214-218].

При инвентаризации расчетов с поставщиками и подрядчиками организации проводят сверки взаимных расчетов со своими контрагентами по состоянию на 31 декабря отчетного года, которые оформляются актами. В МУП «АТСК» по результатам инвентаризации обязательств составляется акт сверки взаимных расчетов, который представляет собой документ, отражающий состояние взаимных расчетов между сторонами за определенный период. Рассматриваемый документ составляется бухгалтерией отдельно по каждому дебитору и кредитору в двух экземплярах, визируется печатями и подписями главного бухгалтера, а также руководителя предприятия и направляется второй стороне.

Акт сверки позволяет не только выявить ошибки в ведении учета, но и избежать разногласий с контрагентами. Если дебитор организации подписывает документ, то он соглашается с состоянием расчетов и выражает готовность оплатить долг.

Акт сверки служит основанием для списания безнадежных долгов после окончания срока их исковой давности. Также необходимость данного документа обусловлена обязательным его наличием при обращении организации в суд с целью взыскания с контрагента долга за поставленные товары или оказанные услуги [16, с.95].

В законодательстве не предусмотрено унифицированной формы данного документа, следовательно, теплосетевая компания самостоятельно разработала форму акта сверки взаиморасчетов. В рассматриваемый акт вносятся в хронологическом порядке записи обо всех проведенных организацией с участием конкретного контрагента операциях за определенный период. После чего подсчитываются обороты по дебету и кредиту и определяется конечное сальдо на определенную дату.

Один экземпляр акта остается в бухгалтерии организации, второй направляется в организацию, с которой проводится сверка. Контрагент,

получивший этот акт, должен проверить все содержащиеся в нем данные и внести собственные, в случае обнаружения расхождений он также должен зафиксировать в этом акте. После отражения всех необходимых сведений контрагент возвращает этот акт организации.

При наличии расхождений, информация об этом фиксируется, как правило, в конце документа. Акт подписывается бухгалтером и руководителем предприятия, скрепляется печатью организации - 1 экземпляр остается в бухгалтерии, другой - направляется партнеру, инициировавшему сверку.

Результаты годовой инвентаризации должны быть отражены в бухгалтерской (финансовой) отчетности, а это значит, что выявленные несоответствия должны быть своевременно учтены на счетах бухгалтерского учета (не позднее 31 декабря отчетного года).

#### Пример 1.

На основании договора №4300578 между МУП «АТСК» и ОАО «Белгородэнергосбыт», составлен акт сверки взаимных расчетов по состоянию на 31.12.2017 г. В соответствии с актом, теплосетевая компания признала кредиторскую задолженность на отчетную дату в размере 1 609,7 руб. перед контрагентом, а подрядная организация в свою очередь признала дебиторскую задолженность за МУП «АТСК» в аналогичном размере. Следовательно, ошибок в учете организаций по данному факту взаимоотношений не выявлено (Приложение 35).

#### Пример 2.

Так на основании договора подряда от 07.09.2017 г. между МУП «АТСК» и ИП Дутов А.П. сформирован акт сверки взаимных расчетов за 2017 год. В соответствии с которым, стороны на 31.12.2017 г. претензий друг к другу не имеют (Приложение 16).

Согласно учетной политике МУП «АТСК», при составлении бухгалтерской отчетности организация руководствуется нормативными и законодательными актами РФ.

В ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» закреплено: «Бухгалтерская отчетность - единая система данных об имущественном и финансовом положении организации и о результатах ее хозяйственной деятельности, составляемая на основе данных бухгалтерского учета по установленным формам» [5].

Бухгалтерская (финансовая) отчетность должна давать достоверное представление о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период, необходимое пользователям этой отчетности для принятия экономических решений.

Годовая бухгалтерская отчетность МУП «АТСК» состоит из отчетов, представленных на рисунке 3.4.

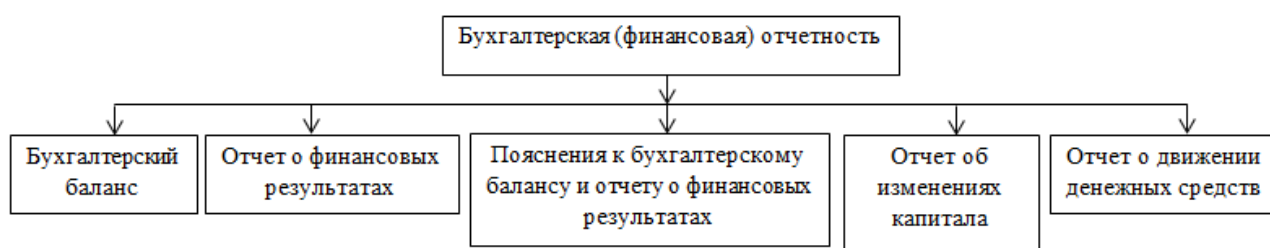


Рис.3.4. Состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности МУП «АТСК»

В существующих формах отчетности Алексеевской теплосетевой компании отражаются:

- 1) информация о дебиторской и кредиторской задолженности - в Бухгалтерском балансе;
- 2) сведения о движении дебиторской и кредиторской задолженности (то есть остаток на начало и конец года) - в разделе «Дебиторская и кредиторская задолженность» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

При составлении бухгалтерской отчетности необходимо сгруппировать дебиторскую задолженность по срокам образования. При краткосрочной задолженности платежи ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты.

При долгосрочной - более чем через 12 месяцев после отчетной даты. В учете теплосетевой компании числится только краткосрочная дебиторская задолженность.

Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты и дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты (строка 1240), отражаются в разделе II «Оборотные активы» актива баланса. В балансе дебиторская задолженность отражается за вычетом резерва по сомнительным долгам. При заполнении строки 1240 необходимо помнить, что сальдо расчетов с поставщиками, покупателями и другими лицами показывается в балансе развернуто: дебетовое сальдо показывается в активе баланса, кредитовое - в пассиве.

В течение пяти лет с момента списания сумма списанной задолженности учитывается за балансом на счете 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов», предназначенный в соответствии с законодательством для обобщения информации о состоянии дебиторской задолженности, списанной вследствие неплатежеспособности должников [47, 289].

Кредиторская задолженность также делится по срокам образования на долгосрочную и краткосрочную. В учете МУП «АТСК» имеется только краткосрочная дебиторская задолженность. По строке 1520 «Кредиторская задолженность» раздела V «Краткосрочные обязательства» пассива баланса отражается общая сумма кредиторской задолженности организации [21, с.176].

По данной строке отражается следующая информация, представленная на рисунке 3.5.



Кредитовое сальдо счетов 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»	→	задолженность перед поставщиками и подрядчиками за поступившие, но неоплаченные материальные ценности, выполненные работы и оказанные услуги
Кредитовое сальдо по счету 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	→	задолженность перед сотрудниками по оплате труда
Кредитовое сальдо по счету 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»	→	задолженность по начисленным взносам на обязательное пенсионное страхование и на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний
Кредитовое сальдо по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам»	→	величина задолженности по налогам, сборам и платежам в бюджет

Рис.3.5. Информация, представляемая в отчетности в качестве кредиторской задолженности

Краткосрочная кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками и подрядчиками в МУП «АТСК» отражается не только на счете 60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», но и на счете 76.06 «Расчеты с прочими покупателями и заказчиками». На данном субсчете отражается дебиторская задолженность МУП «АССК» и кредиторская задолженность перед МУП «РТСК» (Приложение 39).

В соответствии с бухгалтерским балансом теплосетевой компании на 31.12.2017 г., кредиторская задолженности МУП «АТСК» в 2016 году составляет 23 360 тыс.руб., а в 2017 году – 16 617 тыс.руб., следовательно, сумма кредиторской задолженности на конец 2017 года существенно снизилась по сравнению с суммой задолженности на конец 2016 года, что свидетельствует о повышении уровня платежеспособности предприятия (Приложение 4). Так как у МУП «АТСК» на конец отчетного периода отсутствуют выданные авансы, следовательно, у нее не образуется краткосрочная дебиторская задолженность по расчетам с поставщиками и подрядчиками.

### **3.4 Совершенствование бухгалтерского учета и внутреннего контроля за расчетами с поставщиками и подрядчиками в МУП «АТСК»**

Осуществляя свою деятельность, предприятия вступают в расчетные взаимоотношения с другими предприятиями, организациями и лицами. Следовательно, важное значение приобретает изучение и поиск путей усовершенствования учета расчетов с поставщиками и подрядчиками.

Так прибыльность деятельности предприятия зависит от скорости оборота капитала, что определяется крупным комплексом организационно-экономических мероприятий, составной частью которого являются расчеты между субъектами хозяйственной деятельности. Для соблюдения действующих правил расчетов следует предотвращать их отсрочку, способствовать уменьшению дебиторской и кредиторской задолженности, чем быстрее осуществляется процесс расчетов, тем эффективнее работает экономика.

Так значительное превышение дебиторской задолженности над кредиторской может привести к так называемому техническому банкротству. Это связано со значительным отвлечением средств предприятия из оборота и невозможностью погасить вовремя задолженность перед кредиторами.

Алексеевской теплосетевой компании следует ввести отдел экономической безопасности, действующий на постоянной основе на предприятии. Под внутренним контролем следует понимать систему мер, организованных руководством предприятия и осуществляемых на предприятии с целью наиболее эффективного выполнения всеми работниками своих должностных обязанностей при совершении хозяйственных операций. В Федеральном законе «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ утверждено, что «экономический субъект обязан организовать и осуществлять внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни» [3].

Для эффективной работы системы контроля в МУП «АТСК» необходимо разграничить компетенцию входящих в систему внутреннего контроля подразделений, непосредственно осуществляющих разработку, утверждение

применение процедур контроля и оценивающих систему внутреннего контроля. В утвержденных регламентах и положениях для каждого контролирующего подразделения организации (субъекта контроля) должны быть определены сферы полномочий, ответственности, взаимодействия с другими контрольными подразделениями; перечень, периодичность и порядок осуществления процедур контроля, распределены в таблице 3.7.

Таблица 3.7

## Структура организации системы внутреннего контроля

Компетенции/субъекты внутреннего контроля	Руководитель	Отдел экономической безопасности	Внешний аудит
Ответственный за общее состояние контроля	+		
Разработка процедур контроля		+	
Утверждение политики/процедур контроля	+(политики)	+(процедуры)	
Осуществление контроля (ежедневное)		+	
Оценка эффективности контроля			+

Руководитель ответствен за общее состояние предприятия, в том числе контроля в организации и утверждение политики контроля. Руководитель и специальные подразделения контроля ответственны за разработку и утверждение контрольных процедур и осуществление ежедневного мониторинга их работоспособности и эффективности. За построение эффективной системы внутреннего контроля в организации полностью несет ответственность ее руководитель.

Отдел экономической безопасности (ОЭБ), в свою очередь, ответственен за оценку эффективности системы внутреннего контроля и управления рисками, выстроенной менеджментом организации, и информирование о результатах собственников МУП «АТСК».

На рисунке 3.6 представлены основные задачи отдела экономической безопасности.



Рис.3.6. Основные задачи отдела экономической безопасности

В МУП «АТСК» график документа включен в приложения к учетной политике и соблюдается лишь формально. Правильная организация внутреннего документооборота в экономическом субъекте, который должен быть предусмотрен приказом руководителя, имеет большое значение для эффективного функционирования организации. При обнаружении несвоевременности представления документов или их некачественного составления главный бухгалтер должен подавать руководителю докладную записку и добиваться наложения соответствующих санкций на виновных лиц.

В теплосетевой компании отсутствует актуальный на сегодняшний день, подробный утвержденный график документооборота. На рисунке 3.7 предложен фрагмент графика документооборота МУП «АТСК» по расчетам с поставщиками и подрядчиками.

Одной из основных задач бухгалтерии предприятия является своевременная и качественная обработка документации, связанной с деятельностью организации. Так как количество создаваемых и поступающих

документов может достигать таких объемов, с которыми порой сложно справиться, необходимо организовать трудовой процесс так, чтобы каждый документ был рассмотрен и обработан в срок. Для этого нужен график - специальный документ, в соответствии с которым и будет организован документооборот.

№ п/п	Наименование документа	Создание документа		Обработка и хранение документа			
		Ответственный за выписку	Срок оформления	Ответственный за исполнение	Срок исполнения	Ответственный за проверку	Срок хранения
1	Платежное поручение	Бухгалтер-кассир	За 1 день до оплаты ТМЦ, услуг и т.д.	Главный бухгалтер	До 17 ч в день оплаты	Руководитель организации и главный бухгалтер	5 лет, начиная с года, следующего за годом оплаты
2	Акт сверки расчетов	Бухгалтер по расчетам с поставщиками и заказчиками	Ежегодно на конец текущего года	Бухгалтер по расчетам с поставщиками и заказчиками	до 31 декабря текущего года	Руководитель организации и главный бухгалтер	5 лет, начиная с года, следующего за годом представления документа
3	Акт о приемке выполненных работ	Бухгалтер по расчетам с поставщиками и заказчиками	В день приема работы, услуги	Бухгалтер по расчетам с поставщиками и заказчиками	В день приема работы, услуги	Руководитель организации и главный бухгалтер	5 лет, начиная с года, следующего за годом представления документа
4	УПД	Бухгалтер	В день приема работы, услуги	Бухгалтер	В день приема работы, услуги	Руководитель организации и главный бухгалтер	5 лет, начиная с года, следующего за годом представления документа
5	Товарная накладная	Бухгалтер	В день приема ТМЦ	Бухгалтер	В день приема ТМЦ	Руководитель организации и главный бухгалтер	5 лет, начиная с года, следующего за годом представления документа

Рис. 3.7. Фрагмент графика документооборота МУП «АТСК»

Для того чтобы сократить до минимума ошибки и неточности в учете, необходимо периодическое повышение квалификации и прохождение аттестации учетного аппарата, постоянное обновление программных продуктов, а также усиление взаимодействия бухгалтерии и юридического отдела.

Также предприятию необходимо ввести отдельный субсчет для отражения выданных авансов своим поставщикам или подрядчикам. В МУП «АТСК», в соответствии с рабочим планом счетов, к счету 60 открыт субсчет 60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», на котором отражается

кредиторская задолженность организации перед поставщиком или подрядчиком, а также авансы выданные поставщикам и подрядчикам.

Для получения более детальной и однородной учетной информации теплосетевой компании следует разделять кредиторскую задолженность за полученные товары, выполненные работы, оказанные услуги и авансы, выданные поставщикам и подрядчикам.

Использование предложенных новшеств стало бы весомым изменением учета расчетов с поставщиками и подрядчиками и с каждым контрагентом отдельно на конец отчетного периода. Таким образом, вышеизложенные предложения будут способствовать совершенствованию организации расчетов и их учета, снижению кредиторской задолженности и укреплению финансового состояния МУП «АТСК».

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Муниципальное унитарное предприятие «Алексеевская теплосетевая компания» (МУП «АТСК») начало свою деятельность с 15 мая 2009 года, входит в Реестр предприятий-монополистов России по поставке энергоресурсов и осуществляет регулируемый вид деятельности – реализует теплоэнергию и горячую воду по установленным Комиссией по государственному регулированию цен и тарифов в Белгородской области.

Информационной базой для расчета основных показателей финансово-хозяйственной деятельности служит бухгалтерская (финансовая) отчетность организации за 2015 - 2017 года.

Так объем реализованных услуг растет с каждым годом, об этом можно судить по выручке предприятия, в 2016 году по сравнению с 2015 годом увеличилась на 6895 тыс.руб., а в 2017 году она увеличилась по сравнению с 2016 годом на 6681 тыс.руб., что вызвало увеличение прибыли от продаж в 2017 году по сравнению с 2016 годом на 767 тыс.руб. Прибыль от продаж в 2016 году по сравнению с 2015 годом снизилась на 284 тыс.руб., что вызвано одинаковыми темпами роста выручки от продаж и себестоимости за этот период. Основными факторами увеличения выручки можно назвать рост цен на услуги и увеличение объема производства и продажи. Также необходимо отметить, увеличение себестоимости услуг на 2017 год по сравнению с 2016 годом на 5914 тыс.руб., что связано с ростом объема продаж, так и с увеличением фонда заработной платы.

Рентабельность продаж показывает, какую часть выручки организации составляет прибыль. Иными словами, рентабельность продаж выступает коэффициентом, который иллюстрирует, какая доля прибыли содержится в каждом заработанном рубле. Рентабельность продаж уменьшилась в 2016 году по сравнению с 2015 годом на 0,41%, в 2017 году по сравнению с 2016 годом увеличилась на 0,05%.

Рассчитав показатели ликвидности следует сделать вывод, что показатель коэффициента текущей ликвидности на протяжении всего рассматриваемого периода ниже 1,5, что может являться свидетельством наличия трудностей в покрытии текущих обязательств фирмы. Но тем не менее, наблюдается его увеличение в рассматриваемом периоде, что связано с увеличением денежных средств и дебиторской задолженности. На конец отчетного периода значение коэффициента быстрой ликвидности достигло нормативного значения, что указывает на повышение платежеспособности предприятия и характеризуется увеличением краткосрочных обязательств (предоставление кредитных средств).

Коэффициент абсолютной ликвидности за анализируемый период также имеет тенденцию увеличения. Необходимо отметить, что данный показатель увеличивается за счет роста оборотных активов и уменьшения краткосрочных обязательств, следовательно, у организации существует возможность улучшить ликвидность баланса.

В 2017 году платежные средства уменьшились за счет сокращения дебиторской задолженности на 6440 тыс.руб., а срочные обязательства выросли, так как увеличилась задолженность перед поставщиками и подрядчиками на 4889 тыс.руб. В результате этого значение показателя платежеспособности в конце отчетного периода ниже нормативного, следовательно, МУП «АТСК» не является платежеспособной в 2017 году.

Также рассматривая основные экономические показатели финансово-хозяйственной деятельности в динамике ряда лет, несмотря на улучшение финансового состояния, в отчетном периоде теплосетевая компания является финансово неустойчивой.

В МУП «АТСК» применяется линейная организация бухгалтерской службы, при которой бухгалтерский учет осуществляется бухгалтерией, возглавляемой главным бухгалтером, в подчинении которого находятся другие сотрудники бухгалтерии. В бухгалтерии предприятия осуществляется ведение бухгалтерского и налогового учета.



На данном предприятии, согласно Положению об учетной политике, применяется журнально-ордерная форма учета с использованием компьютерной техники и бухгалтерской программы «1С: Бухгалтерия 8.2» и программы «Камин: Расчет заработной платы. Версия 2.0 ПРОФ».

Принятая теплосетевой компанией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому. Кроме того, предприятие периодически вынуждено вносить изменения и дополнения в учетную политику. Возможность изменения учетной политики предусматривается в ПБУ 1/2008, в котором закреплены три случая внесения изменений в установленные положения.

В основном расчеты между поставщиком и покупателем за товары, услуги, работы производятся в безналичной форме. В МУП «АТСК» расчеты с поставщиками и подрядчиками чаще всего производятся на основании платежных поручений.

Основным документом, на основе которого осуществляется взаимодействие МУП «АТСК» с другими организациями, является договор. Это может быть договор подряда, если компании требуется привлечение сторонней организации для выполнения определенного объема работ или оказания услуг. В свою очередь, любое взаимодействие с компанией-поставщиком осуществляется на основании договора купли-продажи (сырья, материальных ценностей и так далее).

В соответствии с рабочим планом счетов МУП «АТСК», предприятие на синтетическом счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» отражает расчеты за приобретаемые товары, работы и услуги с поставщиками, подрядчиками, а также исполнителями. На практике в учете рассматриваемого предприятия открыт субсчет 60.01, по кредиту которого отражается задолженность теплосетевой компании перед поставщиками за купленные у них товары, работы и услуги в сумме, включающей в себя НДС. По дебету субсчета отражаются суммы, перечисленные поставщикам в погашение задолженности.

Теплосетевая компания осуществляет учет расчетов с поставщиками и подрядчиками в программном продукте, следовательно, регистрами бухгалтерского учета расчетов являются оборотно-сальдовая ведомость, карточка счета и анализ счета.

В соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ обязательства подлежат инвентаризации. Основные требования к проведению инвентаризации имущества и обязательств отражены в Методических указаниях по инвентаризации имущества и финансовых обязательств.

При инвентаризации расчетов с поставщиками и подрядчиками организации проводят сверки взаимных расчетов со своими контрагентами по состоянию на 31 декабря отчетного года, которые оформляются актами. В МУП «АТСК» по результатам инвентаризации обязательств составляется акт сверки взаимных расчетов.

Согласно учетной политике МУП «АТСК», при составлении бухгалтерской отчетности организация руководствуется нормативными и законодательными актами РФ. В существующих формах отчетности Алексеевской теплосетевой компании отражаются:

- 1) информация о дебиторской и кредиторской задолженности - в Бухгалтерском балансе;
- 2) сведения о движении дебиторской и кредиторской задолженности - в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В качестве рекомендаций и путей усовершенствования учета расчетов с поставщиками и подрядчиками предлагается: ввести отдел экономической безопасности, действующий на постоянной основе на предприятии, правильно организовать внутренний документооборот в экономическом субъекте, необходимо периодическое повышение квалификации и прохождение аттестации учетного аппарата, постоянное обновление программных продуктов, усиление взаимодействия бухгалтерии и юридического отдела, а также предприятию необходимо ввести отдельный субсчет для отражения выданных авансов своим поставщикам или подрядчикам.

## Список использованной литературы

1. Российская федерация. Государственная Дума. Гражданский кодекс Российской Федерации. [Электронный ресурс]: части первая и вторая по состоянию на 10.03.2018 г. – ресурс доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_5142/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_5142/)
2. Российская Федерация. Государственная Дума. Налоговый кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс]: часть вторая по состоянию на 10.03.2018г. – ресурс доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_19671/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/)
3. О бухгалтерском учете [Электронный ресурс]: федеральный закон от 6.12.2011 г. № 402-ФЗ по состоянию на 10.03.2018г. – ресурс доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_122855/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/)
4. О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт [Электронный ресурс]: федеральный закон от 22.05.2003 № 54-ФЗ (ред. от 31.12.17) – ресурс доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_42359/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_42359/)
5. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99) [Электронный ресурс]: приказ МинФина РФ от 06.07.1999 г. № 43Н// [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_18609/d914c3b6e6aa1058fbfa77f7a66a2f8d92ea09cf/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_18609/d914c3b6e6aa1058fbfa77f7a66a2f8d92ea09cf/)
6. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008) [Электронный ресурс]: приказ МинФина РФ от 06.10.2008 г. №106Н– ресурс доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_81164/2d52707f5a4d5314b9e470a9bf59cb826ec848dd/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_81164/2d52707f5a4d5314b9e470a9bf59cb826ec848dd/)
7. Положение по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/06) [Электронный

ресурс]: приказ Минфина РФ от 27.11.2006 N 154н (ред. от 24.12.2010) – ресурс доступа:

[http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_65496/9094048ae7c9952dd07eca70d055a7fbe5215d3b/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_65496/9094048ae7c9952dd07eca70d055a7fbe5215d3b/)

8. Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01) [Электронный ресурс]: приказ Минфина России от 09.06.2001 N 44н (ред. от 16.05.2016) – ресурс доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_32619/569b43a13c040cfc64ff5806d5838fd8976c69e8/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_32619/569b43a13c040cfc64ff5806d5838fd8976c69e8/)

9. Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01) [Электронный ресурс]: приказ Минфина России от 30.03.2001 N 26н (ред. от 16.05.2016) – ресурс доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_31472/71350ef35fca8434a702b24b27e57b60e1162f1e/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_31472/71350ef35fca8434a702b24b27e57b60e1162f1e/)

10. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99) [Электронный ресурс]: приказ Минфина РФ от 6.05.1999 г. № 33н (в ред. от 6 апреля 2015 г.) – ресурс доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_12508/0463b359311dddb34a4b799a3a5c57ed0e8098ec/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_12508/0463b359311dddb34a4b799a3a5c57ed0e8098ec/)

11. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99) [Электронный ресурс]: приказ Минфина РФ от 6.05.99 г. № 32н (в ред. от 6 апреля 2015 г.) – ресурс доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_6208/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_6208/)

12. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению [Электронный ресурс]: приказ МинФина РФ от 31.10.2000 г. № 94Н (в ред. от 08.11.2010 г.) – ресурс доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_29165/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_29165/)

13. Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств: приказ Минфина РФ от 13.06.1995 N 49 (ред. от

08.11.2010) – ресурс доступа:  
[http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_7152/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_7152/)

14. Порядок ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства: указание Банка России от 11.03.2014 N 3210-У (ред. от 19.06.2017) – ресурс доступа:  
[http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_163618/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_163618/)

15. Агеева, О.А. Бухгалтерский учет и анализ: Учебник для академического бакалавриата [Текст]/ О.А. Агеева, Л.С. Шахматова. - Люберцы: Юрайт, 2016. - 509 с

16. Алексеева, Г.И. Бухгалтерский Финансовый Учет. Отдельные Виды Обязательств: Учебное пособие [Текст]/ Г.И. Алексеева. - Люберцы: Юрайт, 2015. - 268 с.

17. Бабаев, Ю. А. Бухгалтерский учет: учебник для бакалавров [Текст]/ Ю.А. Бабаев, А.М. Петров, Л.А. Мельникова. - 5-е изд., перераб. и доп. - Москва: Проспект, 2014. – 424 с.

18. Бурлуцкая, Т.П. Бухгалтерский учет для начинающих (теория и практика) [Текст]/ Т.П. Бурлуцкая. - Вологда: Инфра-Инженерия, 2016. - 208 с.

19. Варламов, С. Бухгалтерский учет в торговле: учебное пособие [Текст]/ С. Варламов, М.В. Марчук. –СПб.: Питер, 2013. –128 с.

20. Гартвич, А.В. Самоучитель. Бухгалтерский учет в 1С: Бухгалтерии 8.3 [Текст]/ А.В. Гартвич. - СПб.: ВHV, 2015. - 288 с

21. Ермилова, Ю.А., Фофанов, М.В. Бухгалтерский словарь[Текст]/ Ю.А. Ермилова, М.В. Фофанов- Дело и сервис, 2014.- 320 с.

22. Ефимова, О.В. Финансовый анализ: современный инструментарий для принятия экономических решений: учебное пособие [Текст]/ О.В. Ефимова. – Москва: Омега-Л, 2014. –348 с.

23. Желтухина, М. А., Нардина С. А. Нормативное регулирование учета расчетов с поставщиками и подрядчиками [Текст]// Молодой ученый. - 2015. - №11. - С. 837-843.

24. Жуклинец, И.И. Бухгалтерский учет в бюджетных учреждениях: Учебник и практикум [Текст]/ И.И. Жуклинец. - Люберцы: Юрайт, 2016. - 504 с.
25. Зонова, А. Бухгалтерский финансовый учет: учебное пособие для ВУЗов [Текст]/ А.Зонова, И. Бачуринская, С. Горячих. – Москва: Лидер, 2013. – 480 с.
26. Дмитриева, И.М. Бухгалтерский учет и анализ: Учебник для академического бакалавриата [Текст]/ И.М. Дмитриева, И.В. Захаров, О.Н. Калачева. - Люберцы: Юрайт, 2016. - 358 с.
27. Ипатова, Е.Л. Учет расчетов с покупателями и поставщиками организации, методика аудиторской проверки дебиторской и кредиторской задолженности / Е.Л. Ипатова [Текст]// Актуальные вопросы экономических наук. - 2015. - № 43. - С. 137-141.
28. Касьянова, Г.Ю. Бухгалтерский учет: просто о сложном. Самоучитель по формуле "три в одном" [Текст]/ Г.Ю. Касьянова. - М.: АБАК, 2016. - 736 с.
29. Керимов, В.Э. Бухгалтерский учет: Учебник для бакалавров [Текст]/ В.Э. Керимов. - М.: Дашков и К, 2015. - 584 с.
30. Ковалев, В.В. Финансовый анализ: методы и процедуры: учебное пособие [Текст] / В.В. Ковалев. – Москва: Финансовая статистика, 2013. – 287 с.
31. Коровина, Л.Н., Кобякова С.Н. К вопросу о дебиторской и кредиторской задолженности[Текст]// Социально-экономические явления и процессы, 2014. - № 8. – С. 214-218.
32. Костюкова, Е.И. Бухгалтерский учет и анализ: учебное пособие [Текст]/ Е.А. Костюкова, С.А. Тунин [и др.] – М.: КНОРУС, 2014. – 408 с.
33. Куликов, И. М., Рябова, Т. Ф., Иванова, В. Н. Глобальная экономика: энциклопедия [Текст]/ под ред. И. М. Куликова- М.: Финансы и статистика, 2014. - 920 с.
34. Куликова, Л. И. Бухгалтерский учет. Конспект лекций. Учебное пособие[Текст]/ Л. И. Куликова-ЛитагентПроспект, 2016. -112 с.

35. Кыштымова, Е.А. Бухгалтерский учет. Сборник задач: Учебное пособие [Текст]/ Е.А. Кыштымова. - М.: ИД ФОРУМ, НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 208 с.
36. Мельник, М.В. Экономический анализ в аудите: Учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по специальностям "Бухгалтерский учет, анализ и аудит", "Финансы и кредит", "Налоги и налогообложение" [Текст]/ М.В. Мельник, В.Г. Когденко. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2013. - 543 с.
37. Мельникова, Л.А. Бухгалтерский учет: Учебник для бакалавров / Ю.А. Бабаев, А.М. Петров, Л.А. Мельникова; Под ред. Ю.А. Бабаев. - М.: Проспект, 2013. - 432 с.
38. Миславская, Н.А. Бухгалтерский учет: Учебник для бакалавров [Текст]/ Н.А. Миславская, С.Н. Поленова. - М.: Дашков и К, 2016 - 592 с.
39. Муллинова, С. А. Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками [Текст] // Концепт. - 2015. - № 07 - С. 41–45.
40. Наниз, З. В., Муллинова С. А. Характеристика форм безналичных расчетов и отражение операций на банковских счетах [Текст]// Научно-методический электронный журнал «Концепт». – 2017. – Т. 2. – С. 594–598.
41. Новосельцева, М.А. Роль дебиторской и кредиторской задолженностей в анализе расчетов с поставщиками и подрядчиками [Электронный ресурс] / науч. рук. Л.Н. Жигалова // Научный диалог: экономика и управление – Чебоксары: ЦНС «Интерактив плюс». [https://interactive-plus.ru/ru/article/351005/discussion\\_platform](https://interactive-plus.ru/ru/article/351005/discussion_platform) (дата обращения: 09.04.2018).
42. Островская, О.Л. Бухгалтерский финансовый учет: Учебник и практикум для прикладного бакалавриата [Текст]/ О.Л. Островская, Л.Л. Покровская, М.А. Осипов. - Люберцы: Юрайт, 2016 - 394 с.
43. Погорелова, М.Я. Бухгалтерский (финансовый) учет: Теория и практика: Учебное пособие [Текст]/ М.Я. Погорелова. - М.: ИЦ РИОР, НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 328 с.
44. Полковский, Л.М. Бухгалтерский управленческий учет: Учебник для бакалавров [Текст]/ Л.М. Полковский. - М.: Дашков и К, 2016. - 256 с.

45. Райзберг, Б. А., Лозовский, Л. Ш., Стародубцева, Е. Б. Современный экономический словарь; под общ. ред. Б.А. Райзберга. - 6-е изд., перераб. и доп.. - М. [Текст]: ИНФРА-М. - 2013. - 512с.. - (Библиотека словарей "ИНФРА-М").

46. Репина, Л.А., Полякова Е.В. Понятие и виды расчетов с покупателями и заказчиками[Текст]// «Научно-практический электронный журнал Аллея Науки» - №10- 2017.

47. Рогоуленко, Т.М. Бухгалтерский учет: Учебник [Текст]/ Т.М. Рогоуленко, В.П. Харьков. - М.: Финансы и статистика, 2014. - 464 с.

48. Самохвалова, Ю.Н. Бухгалтерский учет: Практикум: Учебное пособие [Текст]/ Ю.Н. Самохвалова. - М.: Форум, НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 232 с.

49. Смольникова, Ю.Ю. Бухгалтерский учет. Конспект лекций: Учебное пособие [Текст]/ Ю.Ю. Смольникова. - М.: Проспект, 2016. - 128 с.

50. Тихолаз, И.А. Проблемы учета расчетов с поставщиками и подрядчиками [Текст] / науч. рук. А.М. Цугунян // Интерактивная наука – № 10. – С. 161-164.

51. Тумасян, Р.З. Бухгалтерский учет: Учебно-практическое пособие [Текст]/ Р.З.Тумасян – Москва: Омега-Л, 2013.-888 с.

52. Черкай, А.Д. Бухгалтерский и финансовый учет - язык бизнеса для руководителей. МСФО, US GAAP, РСБУ: Теория двух рядов 4-х счетов автора, новые балансовые уравнения и лингвистические модели учета [Текст]/ А.Д. Черкай. - М.: Черкай, 2013. - 120 с.

53. Чувикова, В.В. Бухгалтерский учет и анализ: Учебник для бакалавров [Текст]/ В.В. Чувикова, Т.Б. Иззука. — М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2015. — 248 с.

54. Щадилова, С.Н. Бухгалтерский учет для всех: книга пособие для начинающих [Текст]/ С.Н. Щадилова. - М.: ДиС, 2015. - 224 с.

55. Шабля, А.П. Бухгалтерский учет в строительстве [Текст]/ А.П. Шабля. - М.: Проспект, 2015. - 176 с.



56. Шеремет, А. Д. Бухгалтерский учет и анализ: учебник для студентов высших учебных заведений, обучающихся по направлению 080100 «Экономика» [Текст] / А. Д. Шеремет, Е. В. Старовойтова; под ред. А. Д. Шеремета.- 2-е изд., испр. И доп. – М.: ИНФРА-М, 2014 - 446 с.

## ПРИЛОЖЕНИЯ

ПРИЛОЖЕНИЕ 1. Положение по учетной политике для целей бухгалтерского и налогового учета МУП «Алексеевская теплосетевая компания» с 2014 года от 12.09.2013 г.

ПРИЛОЖЕНИЕ 2. Структура МУП «АТСК» от 05.11.2015 г.

ПРИЛОЖЕНИЕ 3. Рабочий план счетов МУП «Алексеевская теплосетевая компания» с 2014 года от 12.09.2013 г.

ПРИЛОЖЕНИЕ 4. Бухгалтерский баланс МУП «АТСК» на 31 декабря 2017 г. от 1 февраля 2018 г.

ПРИЛОЖЕНИЕ 5. Отчет о финансовых результатах МУП «АТСК» за январь-декабрь 2017 г. от 1 февраля 2018 г.

ПРИЛОЖЕНИЕ 6. Отчет о финансовых результатах МУП «АТСК» за январь-декабрь 2016 г. от 20 марта 2017 г.

ПРИЛОЖЕНИЕ 7. Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах на 31 декабря 2017 г. от 25 января 2018 г.

ПРИЛОЖЕНИЕ 8. Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах 2016 год от 20 марта 2017 г.

ПРИЛОЖЕНИЕ 9. Анализ счета 60.01 МУП «Алексеевская теплосетевая компания» за 2017 г.

ПРИЛОЖЕНИЕ 10. Карточка счета 60.01 МУП «Алексеевская теплосетевая компания» с ИП Дутов А.П. за 2017 г.

ПРИЛОЖЕНИЕ 11. Оборотно-сальдовая ведомость по счету 60.01 МУП «Алексеевская теплосетевая компания» за 2017 г.

ПРИЛОЖЕНИЕ 12. Договор подряда от 7 сентября 2017 г.

ПРИЛОЖЕНИЕ 13. Акт о приемке выполненных работ за 2017 г. от 30.09.2017 г.

ПРИЛОЖЕНИЕ 14. Платежное поручение №568 от 19.09.2017г.

ПРИЛОЖЕНИЕ 15. Выписка операций по лицевом счету МУП «Алексеевская теплосетевая компания» за 19.09.2017 г.

ПРИЛОЖЕНИЕ 16. Акт сверки взаимных расчетов за 2017 г. между МУП «АТСК» и ИП Дутов А.П. на 31.12.2017 г.

ПРИЛОЖЕНИЕ 17. Договор №12 от 14.02.2017 г.

ПРИЛОЖЕНИЕ 18. Акт №52 от 07.02.2017 г. приемки работ за февраль 2017 г.

ПРИЛОЖЕНИЕ 19. Счет-фактура №22 от 07.02.2017 г.

ПРИЛОЖЕНИЕ 20. Платежное поручение №70 от 07.02.2017 г.

ПРИЛОЖЕНИЕ 21. Выписка из лицевого счета МУП «Алексеевская теплосетевая компания» за 07.02.2017 г.

ПРИЛОЖЕНИЕ 22. Акт сверки расчетов за 2017 г. между МУП «АТСК» и ООО «Дар-Спец» на 31.12.2017 г.

ПРИЛОЖЕНИЕ 23. Договор №П170984 на проведение проверки (калибровки) средств измерений от 07.03.2017 г.

ПРИЛОЖЕНИЕ 24. Акт выполненных работ, оказанных услуг от 07.04.2017 г.

ПРИЛОЖЕНИЕ 25. Счет-фактура №002169 от 12.05.2017 г.

ПРИЛОЖЕНИЕ 26. Платежное поручение №244 от 10.04.2017 г.

ПРИЛОЖЕНИЕ 27. Выписка операций по лицевом счету МУП «Алексеевская теплосетевая компания» за 10.04.2017 г.

ПРИЛОЖЕНИЕ 28. Акт сверки расчетов за 2017 г. между МУП «АТСК» и ФБУ «Воронежский ЦСМ» на 31.12.2017 г.

ПРИЛОЖЕНИЕ 29. Договор на отпуск и потребление электрической энергии №4300578 от 29 декабря 2016 г.

ПРИЛОЖЕНИЕ 30. Универсальный передаточный документ №4307485/УПД01 от 31.12.2017 г.

ПРИЛОЖЕНИЕ 31. Платежное поручение №787 от 27.12.2017 г.

ПРИЛОЖЕНИЕ 32. Платежное поручение №808 от 29.12.2017 г.

ПРИЛОЖЕНИЕ 33. Выписка операций по лицевом счету МУП «Алексеевская теплосетевая компания» за 27.12.2017 г.

ПРИЛОЖЕНИЕ 34. Выписка операций по лицевом счету МУП «Алексеевская теплосетевая компания» за 29.12.2017 г.

ПРИЛОЖЕНИЕ 35. Акт сверки расчетов за 2017 г. между МУП «АТСК» и ОАО «Белгородэнергосбыт» на 31.12.2018 г.

ПРИЛОЖЕНИЕ 36. Договор купли-продажи тепловой энергии №11-АТСК от 14.03.2016 г.

ПРИЛОЖЕНИЕ 37. Универсальный передаточный документ №9522 от 31.12.2017 г.

ПРИЛОЖЕНИЕ 38. Карточка счета 60.01 МУП «Алексеевская теплосетевая компания» с ОАО «ЭФКО» за 2017 г.

ПРИЛОЖЕНИЕ 39. Оборотно-сальдовая ведомость по счету 76.06 МУП «Алексеевская теплосетевая компания» за 2017 г.

ПРИЛОЖЕНИЕ 40. Акт сверки расчетов за 2017 г. между МУП «АТСК» и ОАО «ЭФКО» на 31.12.2017 г.