

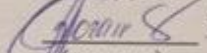
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ
МОРДОВСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
ИМ. Н. П. ОГАРЁВА»

Факультет довузовской подготовки и среднего профессионального
образования

Выпускающая предметная цикловая комиссия (кафедра)
общепрофессиональных и специальных (экономических) дисциплин

УТВЕРЖДАЮ

Зам. декана по учебной работе


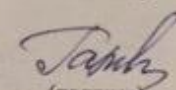
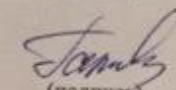
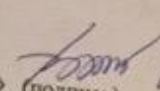
 В. А. Богатырская
(подпись)

« 07 » ИЮНЯ 2019 г.

ДИПЛОМНАЯ РАБОТА

**БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И АНАЛИЗ ЗАЕМНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ
ЭКОНОМИЧЕСКОГО СУБЪЕКТА**

(на материалах ООО «Саранский завод точных приборов»)

Автор дипломной работы	 (подпись)	00.05.2019 (дата)	Д. М. Дедина
Обозначение дипломной работы	ДР-02069964-38.02.01-08-19		
Специальность	38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)		
Руководитель работы	 (подпись)	27.05.2019 (дата)	Т. А. Ганчина
преп. ВКК			
Нормоконтролер	 (подпись)	31.05.2019 (дата)	Т. А. Ганчина
преп. ВКК			
Рецензент			
главный бухгалтер			
ООО «Саранский завод точных приборов»	 (подпись)	05.06.2019 (дата)	В.Н. Зиновьев

Саранск
2019

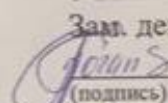
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ
МОРДОВСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
ИМ. Н. П. ОГАРЁВА»

Факультет довузовской подготовки и среднего профессионального
образования

Выпускающая предметная цикловая комиссия (кафедра)
общепрофессиональных и специальных (экономических) дисциплин

УТВЕРЖДАЮ

Зам. декана по учебной работе
В. А. Богатырская


(подпись)

«28» сентября 2018 г.

ЗАДАНИЕ НА ДИПЛОМНУЮ РАБОТУ

Студентка Дедина Д.М.

1 Тема: Бухгалтерский учет и анализ заемных обязательств экономического субъекта на материалах ООО «Саранский завод точных приборов».

Утверждена приказом № 2293-П от 15.08.2019

2 Срок представления работы к защите 07.09.2019

3 Исходные данные для научного исследования: нормативно-правовые акты Российской Федерации, научная и учебная литература.

4 Содержание выпускной квалификационной работы

4.1 Во введении необходимо определить цель, задачи, объекты и методы исследования работы, четко сформулировать в чем заключается актуальность работы, степень разработанности выбранной темы.

4.2 В первой главе следует раскрыть теоретические основы бухгалтерского учета заемных обязательств экономического субъекта, привести понятие, сущность, состав заемных обязательств; изучить организацию бухгалтерского учета заемных обязательств; раскрыть методику анализа заемных обязательств экономического субъекта.

4.3 Во второй главе необходимо раскрыть практические аспекты бухгалтерского учета, дать организационно-экономическую характеристику и провести анализ состава, динамики и структуры заемных обязательств на материалах ООО «Саранский завод точных приборов»; разработать рекомендации по повышению эффективности использования заемных обязательств.

4.6 Заключение должно содержать краткие выводы по результатам выполненной работы, оценку полноты решений поставленных задач.

5 Приложения:

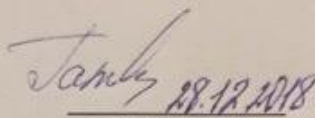
ПРИЛОЖЕНИЕ А (обязательное) Устав ООО «Саранский завод точных приборов»;

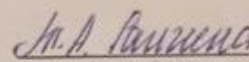
ПРИЛОЖЕНИЕ Б (обязательное) Учетная политика ООО «Саранский завод точных приборов»;

ПРИЛОЖЕНИЕ В (обязательное) Структурная схема управления ООО «Саранский завод точных приборов»;

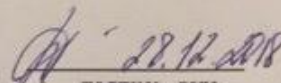
ПРИЛОЖЕНИЕ Г (обязательное) Бухгалтерская отчетность 2016-2018 гг.

Руководитель работы


подпись, дата


инициалы, фамилия

Задание приняла к исполнению


подпись, дата

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	7
1 Теоретические основы бухгалтерского учета заемных обязательств экономического субъекта.	10
1.1 Понятие, сущность, состав заемных обязательств	10
1.2 Организация бухгалтерского учета заемных обязательств	13
1.3 Методика анализа заемных обязательств экономического субъекта	17
2 Практические аспекты бухгалтерского учета и анализа заемных обязательств экономического субъекта (на материалах ООО «Саранский завод точных приборов»)	25
2.1 Организационно-экономическая характеристика и анализ состава, динамики и структуры заемных обязательств ООО «Саранский завод точных приборов»	25
2.2 Порядок бухгалтерского учета заемных обязательств в ООО «Саранский завод точных приборов»	34
2.3 Анализ использования заемных обязательств в ООО «Саранский завод точных приборов»	41
2.4 Анализ оборачиваемости заемных обязательств и его влияние на длительность финансового цикла	49
2.5 Пути совершенствования эффективности функционирования заемных обязательств ООО «Саранский завод точных приборов»	55
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	60
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ	63
ПРИЛОЖЕНИЕ А (обязательное) – Устав ООО «Саранский завод точных приборов»	66
ПРИЛОЖЕНИЕ Б (обязательное) – Учетная политика ООО «Саранский	80

завод точных приборов»

ПРИЛОЖЕНИЕ В (обязательное) – Структурная схема управления ООО «Саранский завод точных приборов» 90

ПРИЛОЖЕНИЕ Г (обязательное) – Бухгалтерская отчетность 2016-2018 гг. 91

РЕФЕРАТ

Дипломная работа содержит 65 страниц, 14 таблиц, 3 рисунка, 11 формул, 31 использованных источников, 4 приложения.

ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА, АНАЛИЗ, КАПИТАЛ, АКТИВЫ, ДОХОДЫ И РАСХОДЫ, УЧЕТ, КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ.

Объектом исследования данной дипломной работы является прибыль в ООО «Саранский завод точных приборов».

Целью данной дипломной работы является бухгалтерский учет и анализ заемных обязательств экономического субъекта на материалах ООО «Саранский завод точных приборов».

В процессе работы использовались нормативно-правовые акты; аналитический сбор информации с использованием литературных источников; бухгалтерская отчетность ООО «Саранский завод точных приборов».

Степень внедрения – частичная.

Область применения – в практике учетно-аналитической работы ООО «Саранский завод точных приборов».

Эффективность – совершенствование бухгалтерского учета и анализа заемных обязательств в ООО «Саранский завод точных приборов».

В результате исследования были изучены источники и задачи бухгалтерского учета и анализа заемных обязательств; рассмотрена организационно-экономическая характеристика организации; проведен анализ состава, динамики и структуры заемных обязательств, анализ использования заемных обязательств и анализ оборачиваемости заемных обязательств и его влияние на длительность финансового цикла ООО «Саранский завод точных приборов».

ВВЕДЕНИЕ

Развитие предприятия, технологии производства, обеспечение стабильного роста сбыта и снабжения производственными запасами являются результатом последовательного и эффективного осуществления мероприятий и проектов, требующих соответствующих расходов. В случае недостаточности денег для их реализации возникает проблема финансирования. Для предприятий сократить объем расходов невозможно, поскольку, тогда они не смогут поддерживать уровень производства, обеспечивающий получение валового дохода. Еще сложнее воздействовать на увеличение денежных поступлений или их ускоренное получение, так как существуют определенные сроки получения денежных средств, при этом некоторые контрагенты могут оказаться неплатежеспособными.

Все перечисления делают привлечение кредитов и займов единственно реальным способом обеспечения баланса денежных потоков.

Стабильная финансовая деятельность корпорации невозможна без постоянного привлечения заемных средств. Использование заемного капитала позволяет существенно расширить масштаб хозяйственной деятельности, обеспечить более эффективное использование собственного капитала, повысить рыночную стоимость корпорации. На сегодняшний день объем заемных средств может существенно превышать размер собственного капитала. Поэтому учет, анализ и управление заемным капиталом – одна из важнейших функций каждого экономического субъекта.

С одной стороны привлечение заемных средств – это фактор успешного функционирования предприятия, способствующий быстрому преодолению дефицита финансовых ресурсов, свидетельствующий о доверии кредиторов и обеспечивающий повышение рентабельности собственных средств. С другой стороны, предприятие обременяется финансовыми обязательствами, так как значительное привлечение заемных средств

уменьшает финансовую устойчивость экономического субъекта, и наоборот, небольшой объем заемных средств не позволяет ему развиваться.

Предприятие, использующее заемный капитал, имеет более высокий финансовый потенциал своего развития и возможности прироста финансовой рентабельности деятельности, однако в большей мере генерирует финансовый риск и угрозу банкротства.

Актуальность темы данной дипломной работы подтверждается тем, что заемные средства являются фактором успешного функционирования предприятия, однако для того, чтобы механизм финансирования деятельности предприятия эффективно воздействовал, необходим тщательный учет и анализ эффективности привлечения заемных средств. Эффективное управление заемными средствами в структуре капитала предприятия способно обеспечить дополнительные поступления в его деловой оборот, увеличить рентабельность процесса производства, повысить рыночную стоимость предприятия. Поэтому тема учета и анализа заемных обязательств экономического субъекта является чрезвычайно важной и актуальной.

Предмет исследования – бухгалтерский учет и анализ заемных обязательств экономического субъекта.

Объект исследования – Общество с ограниченной ответственностью «Саранский завод точных приборов», основным видом деятельности которого является производство полупроводниковых приборов.

Целью дипломной работы является изучение теоретических источников, а также анализ фактического материала исследовать систему бухгалтерского учета и анализа заемных обязательств экономического субъекта и выявить пути совершенствования эффективности функционирования заемных обязательств.

Основными **задачами**, при исследовании дипломной работы являются:

- раскрыть понятие, сущность, состав заемных обязательств;
- изучить организацию бухгалтерского учета заемных обязательств;

- изучить методику анализа заемных обязательств экономического субъекта;
- исследовать практические аспекты бухгалтерского учета и анализа заемных обязательств ООО «Саранский завод точных приборов»;
- проанализировать состав и структуру заемных обязательств в ООО «Саранский завод точных приборов»;
- провести анализ использования заемных обязательств в ООО «Саранский завод точных приборов»;
- проанализировать оборачиваемость заемных обязательств и ее влияние на длительность финансового цикла;
- выявить пути совершенствования эффективности функционирования заемных обязательств ООО «Саранский завод точных приборов».

1 Теоретические основы бухгалтерского учета заемных обязательств экономического субъекта

1.1 Понятие, сущность, состав заемных обязательств

Обязательство – взаимоотношение участников экономического оборота (товарообмена) субъектов гражданского права, урегулированное нормами обязательственного права, т.е. одну из разновидностей гражданских правоотношений.

Определение обязательства закреплено в п. 1 ст. 307 ГК:

1. В силу обязательства одно лицо (должник) обязано совершить в пользу другого лица (кредитора) определенное действие, как-то: передать имущество, выполнить работу, уплатить деньги и т.п., либо воздержаться от определенного действия, а кредитор имеет право требовать от должника исполнения его обязанности.

2. Обязательства возникают из договоров и других сделок, вследствие причинения вреда, вследствие неосновательного обогащения, а также из иных оснований.

3. При установлении, исполнении обязательства и после его прекращения стороны обязаны действовать добросовестно, учитывая права, и законные интересы друг друга, взаимно оказывая необходимое содействие для достижения цели обязательства, а также предоставляя друг другу необходимую информацию.

Заемные обязательства – это правоотношения, связанные с передачей в собственность денег или иных вещей, определенных родовыми признаками, при условии возврата такой же суммы денег или равного количества аналогичных вещей.

Заемный капитал – объем финансовых обязательств организации, общая сумма долга, отражаемые в разделах IV и V бухгалтерского баланса

[18, с. 83].

В IV разделе отражаются долгосрочные заемные обязательства. По этим обязательствам срок погашения превышает 12 месяцев. Финансовая нестабильность для страны – характеризует постоянную изменчивость хозяйственной среды и обусловленные этим высокие предпринимательские риски, долгосрочные ссудные операции не получили в России широкого распространения.

В теории финансового менеджмента в этом разделе предусматривается отражение таких видов финансовых обязательств, как задолженность по эмитированным облигациям и задолженность по финансовой помощи на возвратной основе, а также все виды кредитов, предоставленных на возвратной основе [18, с. 83].

В V разделе баланса отражаются все формы привлеченного капитала со сроком погашения менее одного года. В их числе кредиты банков, задолженность перед поставщиками за товары, работы и услуги, перед покупателями по полученным авансам, перед бюджетом и внебюджетными фондами по налоговым обязательствам, перед персоналом по заработной плате. В современной практике различают множество форм заемного капитала. Среди них все виды банковских кредитов, облигационный заем, товарный (коммерческий) кредит, внутренняя кредиторская задолженность [18, с. 83].

Заемные средства предприятие может получить в виде краткосрочных кредитов для пополнения и прироста оборотных фондов. Это в основном ссуды, обслуживающие кругооборот оборотного капитала, текущие потребности клиента.

В российской практике краткосрочные кредиты выдаются на финансирование различных элементов производственных запасов, незавершенного производства, готовой продукции, средств в расчетах.

Существуют разные виды краткосрочных ссуд банков: залоговые, гарантированные поручителем, банковские, застрахованные и др.

Краткосрочные ссуды – это кредиты, срок пользования которых не превышает одного года.

Современная система кредитования в Российской Федерации отличается преимущественно краткосрочным характером.

К долгосрочным кредитам относятся кредиты, сроки которых превышают один год (в некоторых рыночных странах шесть лет). Кредиты необходимы для формирования основного капитала и финансовых активов.

Долгосрочные ссуды направляются на кредитование строительства новых производственных объектов, реконструкцию, техническое перевооружение, приобретение техники, оборудования и транспортных средств, организацию выпуска новой продукции, строительство объектов непромышленного назначения [18, с. 83].

Зачастую только с помощью кредитов в комплексе с другими стоимостными элементами можно решить проблемы финансирования производственной деятельности предприятий и инвестирования их основных фондов, поддержать как отдельные предприятия, так и целые отрасли.

В соответствии с действующим в России законодательством акционерные и другие виды хозяйственных обществ могут приобретать заемный капитал в форме эмиссии собственных облигаций.

Обслуживание облигационного долга менее обременительно для предприятия, чем обслуживание банковских кредитов или выплата дивидендов по акциям, так как эти ценные бумаги имеют приоритет в удовлетворении претензий по ним в случае банкротства [18, с. 86].

Финансирование за счет долговых обязательств рекомендуется при хорошем положении с ликвидностью, притоком денежных средств и достаточной прибылью для погашения долгов.

Важной формой привлечения заемного капитала, широко применяемой в отечественной действительности, является товарный (коммерческий) кредит. Следующие виды товарного кредита [18, с. 88]:

– открытый счет для постоянных клиентов при многократных

поставках;

- отсрочка платежа;
- консигнация, предусматривающая поручение на реализацию товара и его оплату после реализации;
- товарный кредит с оформлением задолженности векселем.

Внутренняя кредиторская задолженность – наиболее краткосрочный вид заемных средств, используемых на бесплатной основе, который является периодическим и, как правило, не поддается точному количественному расчету на планируемый период [18, с. 89].

В составе такой кредиторской задолженности находятся задолженности:

- по оплате труда;
- во внебюджетные фонды по социальному налогу;
- по налогам перед бюджетами различных уровней;
- по обязательному страхованию имущества и личному страхованию персонала;
- по расчетам с дочерними и материнскими компаниями.

Внутренняя кредиторская задолженность и ее своевременное погашение с позиции стратегического развития организации приносит больше экономических преимуществ, чем сознательная задержка этих выплат.

1.2 Организация бухгалтерского учета заемных обязательств

Согласно действующему Рабочему Плану счетов задолженность по кредитам и займам делится на долгосрочные и краткосрочные обязательства.

Период погашения обязательств составляет менее 365 дней, то в этом случае долгосрочная задолженность переходит в состав краткосрочной – все

это сопровождается соответствующими проводками.

В соответствии с ПБУ 15/2008 существует два принципа учета задолженности.

Выбранный предприятием тот или иной принцип согласован с его учетной политикой.

Первый принцип – перенос долгосрочной задолженности в краткосрочную, в то время когда по кредитному договору до возврата займа осталось 365 дней;

Второй принцип – учет заемных средств, срокам погашения меньше 12 месяцев до окончания срока.

Погашение кредита или займа могут быть:

- краткосрочные;
- долгосрочные.

Неоплачиваемая в установленный срок, задолженность является просроченной, если срок погашения задолженности не наступил или был продлен является срочной.

Дебетовый оборот – процесс возврата кредита или займа, кредитовый оборот – получение займов или кредитов, начисление процентов.

Если заблаговременно осуществлена оплата поставщиками суммы авансовых платежей, все это отражается по дебету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

Заблаговременная оплата от потребителей все эти суммы по кредиту на счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

Очень важным моментом является то, что предварительная оплата и авансы или же отсрочка платежа за услуги, товары или продукцию, должны рассматриваться, как товарно-коммерческий кредит.

При этом договор необязательно называется кредитным или договор займа.

Заблаговременная оплата, авансы или отсрочка платежа, являются – основной особенностью в бухгалтерском балансе.

Исходя из этого, информация, которая заключается в отчетности, будет понятна лишь лицам, обладающим знаниями в области бухгалтерского законодательства.

Учет процентов по заемным средствам, в бухгалтерском учете осуществляется следующими положениями:

- ПБУ 5/01 «Учет материально- производственных запасов»;
- ПБУ 10/99 «Расходы организации»;
- ПБУ 15/08 «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию».

Операции по начислению процентов, распространяется ПБУ 10/99, которое включает проценты по заемным средствам в сумму операционных расходов.

Чтобы рассчитать сумму процентов за использование заемных средств, применяется формула

$$C = st \div (365 \times 100\%) \times P \times S, \quad (1)$$

где С – сумма начисленных процентов;

S– сумма займа, для начисления процентов;

365 – количество дней в году;

St – процентная ставка (годовая);

P – срок, за который исчисляются проценты (дни).

Заемные средства для предварительной оплаты, которые связаны с покупкой, оказанием услуг, выполнением работы, проценты за применение заемных средств несут увеличение задолженности и отражаются бухгалтерской записью:

Дебет 60, 76 Кредит 66, 67

После принятия материально-производственных запасов к учету в момент начисления процентов осуществляется следующая бухгалтерская запись:

Дебет 10, 15 Кредит 60,76

Кредиты необходимы предприятиям для покупки инвестиционных

активов.

Инвестиционные активы – активы, на которые необходимо затрачивать и вкладывать большую сумму средств на их приобретение или строительство.

Проценты, начисленные за полученные кредиты, входят в состав прочих затрат, выражаются бухгалтерской записью:

Дебет 91/2 Кредит 66,67

На момент выплат процентов, делается запись:

Дебет 66,67 Кредит 51

Начисленные проценты по кредитам, на приобретение инвестиционных активов, обычно включены в их первоначальную стоимость и образовывается запись:

Дебет 08 Кредит 66,67

Заемные средства, так же привлекаются выпуском или продажей облигаций, векселей.

К счетам 66, 67 открываются субсчета:

– «Облигационные займы»;

– «Вексельные займы».

Проценты к оплате векселями или облигациями определяются:

– по векселям:

Существуют два способа включения процентов, либо дисконта в состав прочих затрат.

– по облигациям:

Возврат организацией-заемщиком займа, включает размещенные заемные обязательства и отражается в бухгалтерском учете как уменьшение (погашение):

Дебет 66, 67 Кредит 50,51,52,55

В ПБУ 15/01 впервые описан порядок с привлечением заемных средств путем выдачи векселей. Если сумма денежных средств, полученная предприятием меньше суммы, то эта разница (дисконт) включается в состав

прочих расходов.

Применяемый организацией способ учета процентов (дисконта) должен быть прописан в Приказе об учетной политике организации (приложение Б).

1.3 Методика анализа заемных обязательств экономического субъекта

Целью анализа заемных средств является изучение их состояния, эффективности использования и определения потребности в их привлечении или погашении, для повышения финансовой устойчивости и ликвидности.

Анализ состояния обязательств начинают с общей оценки динамики их объема в целом, затем проводится анализ по отдельным статьям и структуре.

Основными источниками для анализа заемных обязательств является бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах, приложения к бухгалтерскому балансу, аналитические счета бухгалтерского учета, важнейшим из которых является бухгалтерский баланс.

Оценка структуры пассива баланса позволяет установить возможную причину финансовой неустойчивости организации, которая приводит к неплатежеспособности. Высокая доля заемных средств в источниках финансирования хозяйственной деятельности. При определении соотношения собственных и заемных в ряде случаев долгосрочные кредиты и займы приравниваются к источникам собственных средств [23, с. 150].

Оценка размера долга, объектом анализа выступает сумма заемных средств с разбивкой по срокам возврата. В этих случаях отдельно оценивают структуру:

– кредиторской задолженности, выделяя задолженность перед другими предприятиями, перед бюджетом и внебюджетными фондами, по оплате труда и тенденции ее изменения;

- краткосрочных заемных средств;
- долгосрочных займов и кредитов.

В ходе анализа заемных обязательств предприятия по пассиву баланса необходимо рассчитать коэффициент соотношения заемного и собственного капитала, а также коэффициент структуры капитала.

Коэффициент соотношения заемного и собственного капитала определяется как отношение заемного капитала к собственному капиталу.

$$K_c = \frac{ЗК}{СК}, \quad (2)$$

где ЗК – сумма заемного капитала;

СК – сумма собственного капитала

Коэффициент соотношения заемных и собственных средств показывает, сколько заемных средств приходится на 1 рубль собственных источников средств. Критическое значение для этого показателя ≤ 1 .

Чем выше значение этого коэффициента, тем сильнее зависимость предприятия от внешних источников финансирования.

Коэффициент структуры капитала определяется как отношение заемного капитала к итогу пассива баланса.

$$K_{зк} = \frac{ЗК}{Пб}, \quad (3)$$

где ЗК – сумма заемного капитала;

Пб – сумма пассива баланса.

Чем выше удельный вес заемного капитала, тем больше зависимость предприятия от внешних источников финансирования.

Выявленный рост доли заемных средств в источниках образования активов организации, с одной стороны свидетельствует, об усилении

финансовой неустойчивости и повышении финансовых рисков, а с другой стороны – об активном перераспределении (в условиях инфляции и задержек исполнения финансовых обязательств доходов от кредиторов к предприятию-должнику) [23, с. 150].

Как правило, на российских предприятиях наибольший удельный вес в заемном капитале приходится на кредиторскую задолженность. В нормальных экономических условиях кредиторская задолженность является необходимым явлением и наряду с дебиторской задолженностью способствует росту объема производства, повышению эффективности собственного капитала предприятия.

Кредиторская задолженность – это источники, временно привлеченные в оборот предприятия. При проведении анализа определяют динамику общей суммы кредиторской задолженности и ее структуру, динамику неоправданной кредиторской задолженности.

К неоправданной кредиторской задолженности относят просроченную задолженность по неотфактурованным поставкам (когда грузы поступают на предприятие без расчетных документов) [27, с. 236].

В ходе анализа проводят ранжирование кредиторской задолженности по срокам оплаты счетов с целью выявления сумм нереальных к взысканию или таких, по которым истекают сроки исковой давности. Выделяют следующие группы:

- счета, срок оплаты которых не наступил;
- просроченная задолженность до 1 месяца;
- просроченная задолженность от 1 до 3 месяцев;
- просроченная задолженность от 3 до 6 месяцев;
- просроченная задолженность от 6-ти месяцев до 1 года;
- просроченная задолженность более 1 года.

Дебиторская задолженность, или счета дебиторов – неотъемлемый элемент сбытовой деятельности практически любого предприятия. Конечно, все организации стараются реализовывать продукцию на условиях оплаты по

факту или те же предоплаты.

Однако по ряду объективных причин (конкуренция, недостаток средств у покупателей) продавцам нередко приходится предоставлять клиентам отсрочку платежа, или коммерческий кредит. Персональный учет дебиторов и сроков платежей позволяет наладить контроль за выполнением контрагентами своих обязательств и принимать меры к недопущению иммобилизации средств в неоправданные виды дебиторской задолженности.

Дебиторская задолженность находит свое отражение во втором разделе актива баланса.

Дебиторская задолженность – это оборотные средства временно отвлеченные из оборота предприятия. Рост доли дебиторской задолженности в имуществе организации может свидетельствовать об увеличении объема продаж или о неплатежеспособности части покупателей. Положительной оценки заслуживает сокращение стоимости дебиторской задолженности за счет сокращения периода ее погашения. Если сокращение стоимости сопровождается снижением объема отгруженной продукции, то это ведет к снижению деловой активности [27, с. 234].

Для оценки состояния дебиторской и кредиторской задолженности предприятия, а также для определения возможностей предприятия как потенциального партнера определяется коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности, коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности, средний срок погашения кредиторской задолженности [27, с. 238].

Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности показывает, сколько раз в среднем в течение периода происходит превращение средств в расчетах в денежную наличность:

$$O_{дз} = \frac{В}{ДЗ_{ср}} , \quad (4)$$

где В – выручка от реализации товаров;

ДЗср – средняя стоимость дебиторской задолженности за период.

Оборачиваемость дебиторской задолженности в днях (срок погашения) определяется следующим образом:

$$O_{\text{дз.дн}} = \frac{\text{Дн}}{\text{Одз}}, \quad (5)$$

где Дн – число календарных дней в периоде;

Одз – оборачиваемость дебиторской задолженности.

При этом принято, что: год – 365 дней; полугодие – 180 дней; квартал – 90 дней; месяц – 30 дней. Однако для получения более точных значений показателя в числителе следует использовать реальное число дней в периоде.

Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности показывает, сколько оборотов за период должно совершить предприятие, чтобы оплатить выставленные счета:

$$O_{\text{кз}} = \frac{\text{В}}{\text{ДЗср}}, \quad (6)$$

где В – выручка от реализации товаров;

ДЗср – средняя стоимость кредиторской задолженности за период.

Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности в днях определяется следующим образом:

$$O_{\text{кз.дн}} = \frac{\text{Дн}}{\text{Окз}}, \quad (7)$$

где Дн – число календарных дней в периоде;

Окз – оборачиваемость кредиторской задолженности.

Если сопоставить дебиторскую и кредиторскую задолженности, то можно выявить причины дебиторской задолженности. Если период оборота кредиторской задолженности превышает период оборота дебиторской, то предприятие рационально использует средства, т.е. временно привлекает в оборот средств больше, чем отвлекает из оборота. В то же время следует учесть, что кредиторскую задолженность предприятие обязано погашать независимо от состояния дебиторской задолженности [23, с. 123].

Коэффициент оборачиваемости запасов рассчитывается как отношение выручки от продаж готовой продукции к среднему объему запасов.

$$O_z = \frac{B}{Z}, \quad (8)$$

где B – сумма выручки от продаж;

Z – сумма запасов.

Коэффициент оборачиваемости запасов указывает на скорость, с которой предприятие реализует продукцию. Чем быстрее предприятию удастся переводить сырье в деньги, тем рентабельнее производство. Для анализа скорости оборота используют коэффициент оборачиваемости запасов в количестве дней.

Коэффициент оборачиваемости запасов в днях определяется следующим образом:

$$O_{z, \text{дн}} = \frac{D_n}{O_z}, \quad (9)$$

где D_n – число календарных дней в периоде;

O_z – оборачиваемость запасов.

Коэффициент оборачиваемости товарных запасов в днях показывает, за какой период реализуются средние товарные запасы. Чем выше

коэффициент оборачиваемости в количестве оборотов и меньше период оборачиваемости в количестве дней, тем эффективнее используются запасы в хозяйственном обороте экономического субъекта.

Коэффициенты оборачиваемости отражают интенсивность и активность использования предприятием своих ресурсов и показывают скорость трансформации активов в денежные средства. От скорости обращения дебиторской задолженности, кредиторской задолженности и скорости обращения товарных запасов зависит продолжительность финансового цикла.

Продолжительность финансового цикла – показывает длительность периода движения денежных средств на предприятии от оплаты сырья и материалов поставщикам до реализации готовой продукции. Другими словами, продолжительность финансового цикла характеризует количество дней между погашением кредиторской и дебиторской задолженностью.

Финансовый цикл представляет собой разницу между периодом обращения запасов и дебиторской задолженности и периодом обращения кредиторской задолженности. Формула расчета имеет следующий вид:

$$ТФ = ТЗ + ТДЗ - ТКЗ, \quad (10)$$

где ТФ – продолжительность финансового цикла;

ТЗ – период оборота запасов;

ТДЗ – период оборота дебиторской задолженности;

ТКЗ – период оборота кредиторской задолженности.

Уменьшение продолжительности финансового цикла показывает улучшение финансового состояния предприятия, повышение эффективности управления кредиторской и дебиторской задолженностью и оборотными активами. Увеличение продолжительности финансового цикла негативно отражается на финансовой надежности предприятия, снижает платежеспособность и ликвидность предприятия.

Если продолжительность финансового цикла имеет отрицательное значение, то значит продолжительность обращения кредиторской задолженности больше, чем продолжительность операционного цикла.

Итак, заемные обязательства – это правоотношения, связанные с передачей в собственность денег или иных вещей, определенных родовыми признаками, при условии возврата такой же суммы денег или равного количества аналогичных вещей.

Целью анализа заемных обязательств является изучение их состояния, эффективности использования и определения потребности в их привлечении или погашении, для повышения финансовой устойчивости и ликвидности.

Основными источниками для анализа обязательств является бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах, приложения к бухгалтерскому балансу, аналитические счета бухгалтерского учета.

2 Практические аспекты бухгалтерского учета и анализа заемных обязательств экономического субъекта (на материалах ООО «Саранский завод точных приборов»)

2.1 Организационно-экономическая характеристика и анализ состава, динамики и структуры заемных обязательств ООО «Саранский завод точных приборов»

Общество с ограниченной ответственностью «Саранский завод точных приборов» создано в результате реорганизации Открытого акционерного общества «Саранский завод точных приборов» в форме преобразования на основании решения единственного акционера ОАО «СЗТП» от 10.02.2014г. и в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом «Об акционерных обществах» от 26.12.1995 г. № 208-ФЗ, Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью» от 08.02.1998 г. №14-ФЗ и другими законодательными актами РФ.

Общество является правопреемником имущественных и неимущественных прав и обязанностей Открытого акционерного общества «Саранский завод точных приборов (ОГРН 1071326002945, дата внесения в Единый государственный реестр юридических лиц 14.05.2007 г., ИНН 1326201346) в соответствии с Передаточным актом, утвержденным решением единственного акционера ОАО «СЗТП» от 10 февраля 2014 г. (Решение №02 от 10.02.2014 г.).

Учредительным документом Общества является Устав (приложение А).

Полное наименование Общества на русском языке – Общество с ограниченной ответственностью «Саранский завод точных приборов»

Сокращенное наименование Общества на русском языке – ООО «СЗТП».

Общество учреждено на неограниченный срок и является коммерческой организацией.

Местом нахождения Общества является место нахождения его постоянно действующего исполнительного органа Общества – Российская Федерация, Республика Мордовия, г. Саранск, ул. Рабочая, д. 111.

Целью деятельности Общества является извлечение прибыли.

Общество имеет гражданские права и несет гражданские обязанности, необходимые для осуществления любых видов деятельности, не запрещенных федеральными законами, в том числе:

- производство полупроводниковых приборов;
- производство электрических ламп и осветительного оборудования;
- разработка и производство технологического оборудования специального и гражданского назначения
- предоставление услуг по установке, ремонту и техническому обслуживанию теле- и радиопередатчиков;
- производство интегральных схем, микросборок и микромодулей.
- производство прочих изделий.

Общество имеет в собственности обособленное имущество, учитываемое на его самостоятельном балансе, может от своего имени приобретать и осуществлять имущественные и личные неимущественные права, исполнять обязанности, быть истцом и ответчиком в суде.

Размер уставного капитала Общества составляет 40 108 000 (Сорок миллионов сто восемь тысяч) рублей.

Общество вправе ежеквартально, раз в полгода или раз в год принимать решение о распределении чистой прибыли в пользу Участника (между участниками) Общества.

Решением о распределении чистой прибыли (ее части) в пользу Участника (между участниками) Общества определяется:

- размер чистой прибыли, подлежащей распределению;
- форма выплаты;

– дата выплаты, определяющие срок, в течение которого Общество обязано исполнить обязательства по выплатам из чистой прибыли.

Органами управления Общества являются:

- Единственный участник (Общее собрание участников);
- Единоличный исполнительный орган (Генеральный директор).

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется Единоличным исполнительным органом Общества – Генеральным директором.

Генеральный директор Общества подотчетен Единственному участнику (Общему собранию участников Общества и организует выполнение решений принятых Единственным участником (Общим собранием участников) Общества.

Структурная схема управления ООО «Саранский завод точных приборов» приведена в приложении В.

Имущество Общества состоит из основных и оборотных средств, а также иных активов, стоимость которых отражается на самостоятельном балансе Общества (приложение А, Б).

В таблице 2.1 приведена динамика имущества ООО «Саранский завод точных приборов» в 2016 – 2018 гг.

Таблица 2.1 – Динамика имущества в ООО «Саранский завод точных приборов» за 2016-2018 гг.

АКТИВ	2016 г.	2017 г.	2018 г.	Изменение 2018 от 2017		Изменение 2018 от 2016	
	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	(+,-)	%	(+,-)	%
I ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	21778	20523	19389	-1134	94,5	-2389	89,0
II ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	24138	25976	29913	+3937	115,2	+5775	123,9
Запасы	4944	4323	4133	-190	95,6	-811	83,6
Дебиторская задолженность	3606	4759	14224	+9465	3,0	+10618	3,9
БАЛАНС	45916	46499	49302	+2803	106,0	+3386	107,4

Из данных таблицы видно, что в 2018 г. по сравнению с 2017 г. стоимость имущества ООО «Саранский завод точных приборов» увеличилась на 2 803 тыс. руб. (6,0%) и составила в 2018 г. 49 302 тыс. руб.

Увеличение стоимости имущества было обусловлено, главным образом, увеличением стоимости оборотных активов на 3 937 тыс. руб. (15,0 %), стоимость внеоборотных активов уменьшилась на 1 134 тыс. руб. или (5,5 %). Сумма дебиторской задолженности увеличилась на 9 465 тыс. руб. или в 3,0 раза. В 2018г. ее сумма составила 14 224 тыс.

В 2018 г. по сравнению с 2016 г. стоимость имущества увеличилась на 3 386 тыс. руб. (7,4 %). Увеличение стоимости имущества произошло, также как и в предшествующем периоде, за счет увеличения стоимости оборотных активов на 5 775 тыс. руб. (23,9 %). Стоимость внеоборотных активов уменьшилась на 2 389 тыс. руб. (11,0 %).

Динамика источников имущества предприятия показана на рисунке 1

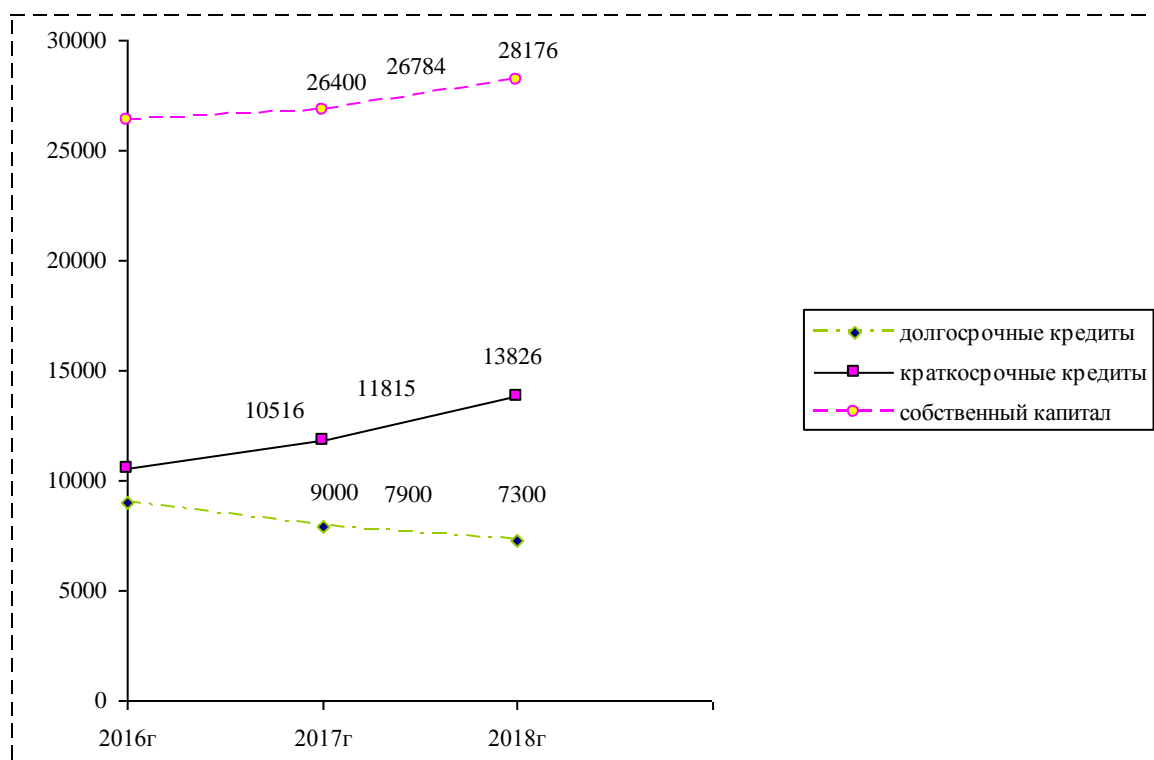


Рисунок 1 — Динамика источников средств ООО «Саранский завод точных приборов»

Таким образом, анализируя данные показатели, можно сделать вывод о том, что положительной стороной в динамике имущества ООО «Саранский завод точных приборов» является увеличение оборотных активов и снижение запасов, что говорит о том, что производимая продукция пользуется спросом и своевременно реализуется.

Отрицательной стороной является резкое увеличение дебиторской задолженности (отпуск продукции в кредит) и отрицательная динамика внеоборотных активов.

Источниками формирования имущества являются собственные и заемные средства. На основании таблицы 2.2 проанализируем структуру имущества исследуемого предприятия.

Таблица 2.2 – Структура имущества ООО «Саранский завод точных приборов» за 2016-2018 гг.

АКТИВ	2016г	2017г	2018г	2016г	2017г	2018г	Изменение	
							(+,-)	%
	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	уд. вес,%	уд. вес,%	уд. вес,%	2018 от 2017	2018 от 2016
I ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	21778	20523	19389	47,40	44,10	39,30	-4,80	-8,10
II ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	24138	25976	29913	52,60	55,90	60,70	+4,80	+8,10
Запасы	4944	4323	4133	10,80	9,30	8,40	-0,90	-2,40
Дебиторская задолженность	3606	4759	14224	7,90	10,20	28,90	+18,70	+21,0
БАЛАНС	45916	46499	49302	100	100	100	-	-

Данные таблицы показывают, что преобладающая доля имущества, ООО «Саранский завод точных приборов» в течение всего исследуемого периода приходится на оборотные активы. В 2017 г. на долю оборотных активов приходилось 56,0 % всего имущества, а на долю внеоборотных актив 44,0 %.

По сравнению с 2017г. доля оборотных активов увеличилась на 5,0 % и

составила 61,0 % имущества, доля внеоборотных активов соответственно уменьшилась на 5,0 % и составила 39,0 %. В 2018 г. по сравнению с 2016 г. доля оборотных активов увеличилась на 8,0 %, доля внеоборотных активов уменьшилась на 8,0 %.

Таким образом, увеличение доли оборотных активов в имуществе предприятия положительно характеризует его структуру и свидетельствует о рациональности вложения капитала.

Руководители предприятия должны иметь четкое представление, за счет каких финансовых ресурсов, в какие сферы деятельности вложить свой капитал.

Забота об обеспечении бизнеса необходимыми финансовыми ресурсами является ключевым моментом в деятельности любого предприятия. Поэтому анализ источников финансирования и размещение капитала имеет исключительно большое значение. Формируется капитал предприятия как за счет собственных (внутренних) и за счет заемных (внешних) источников.

Собственные средства формируются за счет внутренних источников – это прибыль, остающаяся в распоряжении предприятия, амортизационные отчисления и внешних источников, таких как дополнительные взносы в уставный капитал, получение безвозмездной финансовой помощи и прочие источники.

Необходимость в собственном капитале обусловлена требованиями самофинансирования предприятий. Он является основой самостоятельности и независимости предприятий.

В целях повышения получения наибольшей суммы доходов и прибыли целесообразно использовать заемные средства.

При анализе пассива баланса, необходимо определить, какие источники финансовых ресурсов, и в какой мере были привлечены предприятием в анализируемом периоде.

Для этого проводится анализ динамики и структуры источников

средств предприятия, определяется вид каждого источника в формировании имущества. Анализ источников имущества проведем по данным таблицы 2.3

Таблица 2.3 – Динамика источников имущества в ООО «Саранский завод точных приборов» за 2016-2018 гг.

ПАССИВ	2016 г.	2017 г.	2018 г.	Изменение 2018 от 2017		Изменение 2018 от 2016	
	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	(+,-)	%	(+,-)	%
III КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ	26400	26784	28176	+1392	105,2	+1776	106,7
IV ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	9000	7900	7300	-600	92,4	-1700	81,1
V КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	10516	11815	13826	+2011	117,0	+3310	131,5
БАЛАНС	45916	46499	49302	+2803	106,0	+3386	107,4

В составе финансовых источников капитала за 2017-2018 гг. произошли следующие изменения. Вся сумма пассивов баланса увеличилась соответственно активной части баланса, т.е. на 2 803 тыс. руб. (6,0 %).

Увеличение пассивов баланса произошло за счет увеличения краткосрочных обязательств, сумма которых в 2018г. составила 13 826 тыс. руб., т.е. увеличилась на 2 011 тыс. руб. (17,0 %).

Сумма собственного капитала за отчетный период увеличилась на 1 392 тыс. руб. (5,2 %). Сумма долгосрочных обязательств уменьшилась на 600 тыс. руб. (7,6 %).

В отчетном году по сравнению с базисным сумма собственного капитала увеличилась на 1 776 тыс. руб. (6,7 %); сумма краткосрочных обязательств на 3 310 тыс. руб. (31,5 %); сумма долгосрочных обязательств уменьшилась на 1 700 тыс. руб. (18,9 %).

Таким образом, анализируя данные, можно сделать вывод о том, что положительным моментом является увеличение собственного капитала, что свидетельствует о финансовой стабильности экономического субъекта и снижение долгосрочных обязательств, поскольку они дороже краткосрочных.

Снижение долгосрочных обязательств говорит о своевременности их погашения.

При анализе источников средств необходимо проанализировать их структуру. Для этого определяется доля каждого источника в структуре пассива баланса.

По данным таблицы 2.4 проследим за изменением структуры источников средств ООО «Саранский завод точных приборов» за 2016-2018гг.

Таблица 2.4 – Структура источников имущества ООО «Саранский завод точных приборов» за 2016-2018 гг.

АКТИВ	2016г.	2017г.	2018г.	Изменение	
	уд.вес,%	уд.вес,%	уд.вес,%	(+,-)	%
				2018 от 2017	2018 от 2016
III КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ	57,50	57,60	57,20	-0,40	-0,30
IV ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	19,60	17,0	14,80	-2,20	-4,80
V КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	22,90	25,40	28,00	+2,60	+5,10
БАЛАНС	100	100	100	-	-

Как показывают данные таблицы, преобладающая доля в источниках формирования имущества принадлежит собственному капиталу. В отчетном году его удельный вес в валюте баланса составил 57,20 %, по сравнению с предшествующим годом его доля уменьшилась на 0,40 %, а по сравнению с базисным на 0,30 %.

На долю краткосрочных обязательств в отчетном году приходилось 28,0 %. По сравнению с предшествующим годом его доля в имуществе увеличилась на 2,60 %, а по сравнению с базисным на 5,10 %.

Доля долгосрочных обязательств в валюте баланса в отчетном году составила 14,80 %, по сравнению с предшествующим годом эта доля уменьшилась на 2,20%, а по сравнению с базисным на 5,10 %.

Таким образом, высокая доля собственного капитала является позитивным фактором и свидетельствует о финансовой устойчивости экономического субъекта.

При оценке имущественного состояния предприятия по балансу необходимо определить коэффициент финансовой зависимости, исчисляемый как отношение заемного к общему (реальному) капиталу, чем ниже этот показатель, тем эффективнее деятельность хозяйствующего субъекта. Расчет коэффициента финансовой зависимости приведен в таблице 2.5.

Таблица 2.5 – Коэффициент финансовой зависимости ООО «Саранский завод точных приборов» за 2016-2018гг.

Показатель	2016 г.	2017 г.	2018 г
Коэффициент финансовой зависимости	$(9000 + 10516) / 45915 = 0,42$	$(7900 + 11815) / 46499 = 0,42$	$(7300 + 13826) / 49302 = 0,43$

Коэффициент финансовой зависимости от заемного капитала, как убеждают нас показатели таблицы 2.5, имеет некоторую тенденцию увеличения. Если в 2016 и 2017гг. за счет заемных средств было сформировано 42,0 % капитала, то в 2018 г. этот показатель составил – 43,0 %

Таким образом, имущество ООО «Саранский завод точных приборов» на 43,0 %, сформировано за счет заемных обязательств и на 57,0 % за счет собственных средств, что свидетельствует о достаточной финансовой самостоятельности экономического субъекта и его способности осуществлять свою деятельность в условиях конкуренции.

Анализ состава, динамики и структуры заемных обязательств в ООО «Саранский завод точных приборов» показал, что на долю собственного капитала на балансе предприятия приходится 57,20 % имущества, на долю долгосрочных обязательств 14,80 %, на долю кредиторской задолженности –

28 %. Краткосрочными займами предприятие не пользуется. Высокая доля собственного капитала свидетельствует о финансовой устойчивости экономического субъекта. Положительной стороной в динамике имущества, ООО «Саранский завод точных приборов» является увеличение оборотных активов и снижение запасов, что говорит о том, что производимая продукция пользуется спросом и своевременно реализуется.

В то же время резкое увеличение дебиторской задолженности в 3 раза может вызвать финансовые затруднения экономического субъекта.

2.2 Порядок бухгалтерского учета заемных обязательств в ООО «Саранский завод точных приборов»

ООО «Саранский завод точных приборов» при формировании необходимых финансовых ресурсов помимо собственных ресурсов привлекает заемные средства в форме кредитов банка. Привлечение заемных средств нужно предприятию, в связи с нехваткой оборотных средств, для приобретения и закупки товаров, а так же для расчетов с поставщиками.

Основная задолженность по полученным займам или кредитам учитывается предприятием в соответствии с условиями соответствующего кредитного договора поступивших денежных средств по факту, который предусмотрен указанным договором.

ООО «Саранский завод точных приборов» принимает к учету задолженность в день передачи денежных средств (фактически переданных ему ценностей) и отражает ее в так называемой «кредиторской задолженности».

Задолженность ООО «Саранский завод точных приборов» перед заимодавцем в разрезе полученных кредитов в бухгалтерском учете подразделяется на краткосрочную и долгосрочную, срочную и

просроченную.

Просроченная задолженность – задолженность по полученным кредитам и займам с истекшим сроком погашения.

Краткосрочная задолженность – задолженность по полученным кредитам со сроком погашения согласно условиям договора до года.

Долгосрочная задолженность – задолженность по полученным кредитам со сроком погашения по условиям договора более года.

Срочная задолженность – задолженность по кредитам и займам, срок погашения которой продлен в установленном порядке или еще не наступил.

При отсутствии погашения задолженности предприятием-заемщиком в сроки, оговоренные договором, она считается просроченной. Кредиты и займы, которые не были оплачены в срок, должны учитываться обособленно.

В затраты, которые связаны с получением и использованием кредитов, входят:

- проценты, которые должны быть уплачены заимодавцам по полученным от них кредитам;
- дополнительные затраты, которые произведены в связи с получением кредитных средств;
- курсовые разницы, которые относятся на подлежащие оплате проценты по кредитам, полученным в иностранной валюте.

Затраты по полученным кредитам признаются расходами периода, где они непосредственно произведены.

Начисление процентов по полученным кредитам ООО «Саранский завод точных приборов» производит в соответствии с кредитным договором.

Начисленные суммы процентов у ООО «Саранский завод точных приборов» в разрезе кредиторов учитываются обособленно.

В учетной политике по заемным обязательствам ООО «Саранский завод точных приборов» приводит следующую информацию:

- порядок перевода долгосрочной в краткосрочную задолженность;
- состав и порядок списания вспомогательных затрат по кредитам;

– выбор способа начисления с последующим распределением причитающихся доходов по обязательствам по кредитам.

Бухгалтерский учет в ООО «Саранский завод точных приборов» ведется с использованием средств вычислительной техники на базе электронной версии «Бухсофт Предприятие».

Как уже отмечалось в предыдущей главе, синтетический учет кредитов ведется на пассивных счетах 66, 67, в кредите которых отражается получение кредитов, т.е. возникновение обязательств перед банком, а по дебету – их погашение.

Аналитический учет ведется в разрезе видов кредитов, банков и сроков погашения.

В ООО «Саранский завод точных приборов» принят Рабочий План счетов.

В соответствии с ПБУ 15/2008 заемные средства, которые привлечены для приобретения активов, имеют некоторые особенности при отражении затрат, связанных с обслуживанием долга.

Так, к таким активам можно отнести объекты имущества, подготовка к эксплуатации которых может потребовать много времени. Если такие объекты предназначены для следующей продажи, то они не могут быть отнесены к инвестиционным активам.

Таблица 2.6 – Отражение задолженности по поступившим заемным средствам в ООО «Саранский завод точных приборов»

Наименование хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
	Дебет	Кредит
Отражена сумма краткосрочного кредита, полученного по договору	51	66
Отражена сумма долгосрочного кредита, полученного по договору	51	67

Пример по начислению задолженности по поступившим заемным средствам в ООО «Саранский завод точных приборов».

08.02.18г ООО «Саранский завод точных приборов» получил в банке кредит на сумму 600 000 руб., срок – один месяц, (30%).

ООО «Саранский завод точных приборов» произвел предварительную оплату за материалы 20.02.18г. Приняты к учету 27.02.18г.

Таблица 2.7 – Отражение бухгалтерских счетов при начислении задолженности по поступившим заемным средствам в ООО «Саранский завод точных приборов»

Дата	Содержание хозяйственной операции	Сумма (руб)	Корреспонденция счетов	
			Дебет	Кредит
08.02.18	Отражена сумма кредита	600 000	51	66
20.02.18г	Перечислена предоплата за материалы	600 000	60	51
27.02.18г	Приняты материалы от поставщика	492 000	10	60
	Начислен НДС за материалы	108 000	19	60
	Начислены % по кредиту	493 150	60	66
08.03.18г.	Начислены % по кредиту	542 465	91	66
19.03.18г.	Начислены % по кредиту	493 150	91	66
	Перечислена сумма заемных средств и сумма %	2128 765	66	51

Все затраты, связанные с получением кредитов, включаются в первоначальную стоимость объектов на таких условиях:

– возникновение расходов по фактическому приобретению либо строительства такого актива;

– начало работ, которые связаны с созданием инвестиционного актива.

Данные затраты включаются в первоначальную стоимость объектов и погашаются путем начисления амортизации.

Если по правилам бухгалтерского учета к таким активам не применяется начисление амортизации, то затраты могут быть отнесены на операционные расходы предприятия.

ООО «Саранский завод точных приборов» в первую очередь учитывает задолженность по долгосрочному договору в составе долгосрочной задолженности и осуществляет перевод ее в краткосрочную в момент, когда до истечения срока действия договора остается 1 год.

Расходы в виде суммовой разницы возникают у ООО «Саранский завод точных приборов», если сумма возникших обязательств и требований, исчисленная по установленному соглашением сторон курсу в условных денежных единицах на дату реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, не соответствует фактически поступившей (уплаченной) сумме в рублях.

В зависимости от содержания договоров банковского кредита и займа устанавливается наличие сумм срочной и просроченной задолженности.

Договор вступает в силу и становится обязательным для сторон с момента его заключения, для договоров займа и кредита – это момент передачи денежных средств.

Согласно пункту 10 ПБУ 15/08 возврат ООО «Саранский завод точных приборов» полученного от займодавца кредита, займа, включая размещенные заемные обязательства (основная сумма долга), отражается в бухгалтерском учете заемщика как уменьшение (погашение) кредиторской задолженности.

Изменение курса приводит к тому, что у организации-кредитора образуется обязанность погасить задолженность по заемному обязательству в большей сумме, по сравнению с той, которая была получена от кредитора, то дополнительная сумма должна быть признана расходом, поскольку в этом случае в результате выбытия активов происходит уменьшение

экономических выгод организации-заемщика, приводящее к уменьшению капитала организации.

Документооборот и порядок заполнения регистров бухгалтерского учета представлен на рисунке 2.



Рисунок 2 — Схема документооборота по кредитным операциям ООО «Саранский завод точных приборов»

Для бухгалтерского учета на предприятии кредитный договор является основным документом, подтверждающим получение кредитных средств, выплату процентов, пеней, комиссий и прочих выплат банковскому учреждению. Исполнение ООО «Саранский завод точных приборов» обязательств по уплате процентов должно производиться в сроки, установленные договором. Если такие сроки не определены, то проценты выплачиваются ежемесячно до дня возврата суммы кредита.

В ООО «Саранский завод точных приборов» информация о полученных кредитах со всеми последующими расчетами по ним отражаются на счетах бухгалтерского учета.

Дополнительные затраты, производимые ООО «Саранский завод точных приборов» в связи с получением займов и кредитов, выпуском и

размещением заемных обязательств, могут включать расходы:

- оплата налогов и сборов (в случаях, предусмотренных действующим законодательством);
- потребление услуг связи;
- другими затратами, непосредственно связанными с получением займов и кредитов, которые размещением заемных обязательств.

Такие затраты отражаются в учете ООО «Саранский завод точных приборов» в том отчетном периоде, в котором они были произведены, предварительно могут учитываться как дебиторская задолженность, с последующим отнесением в состав операционных расходов в течение срока погашения заемного обязательства.

Таблица 2.8 – Отражение бухгалтерских записей при получении кредита или займа на срок менее 12 месяцев в ООО «Саранский завод точных приборов»

Наименование хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
	Дебет	Кредит
Зачислен на валютный счет полученный краткосрочный кредит	52	66
Зачислен на валютный счет полученный долгосрочный кредит	52	67

Вся задолженность по непогашенным кредитам и займам показывается в бухгалтерском учете ООО «Саранский завод точных приборов» с учетом причитающихся к уплате процентов согласно условиям договоров на конец отчетного периода.

Таким образом, затраты по полученным займам и кредитам, включаемые в текущие расходы ООО «Саранский завод точных приборов»,

отражаются в составе операционных расходов и включаются в финансовый результат организации.

При принятии к бухгалтерскому учету материально-производственных запасов и иных ценностей, выполнении работ и оказании услуг дальнейшее начисление процентов и отражение других расходов, связанных с обслуживанием полученных займов и кредитов, осуществляются в бухгалтерском учете в общем порядке с отнесением на операционные расходы ООО «Саранский завод точных приборов».

2.3 Анализ использования заемных обязательств в ООО «Саранский завод точных приборов»

В процессе анализа использования заемных обязательств необходимо:

- оценить сумму и структуру заемных средств предприятия;
- проанализировать динамику заемных средств в целом и по их видам;
- выявить соотношение заемных и собственных средств предприятия.

Заемные обязательства ООО «Саранский завод точных приборов» включают долгосрочные обязательства и кредиторскую задолженность. На основании показателей таблицы 2.9 проанализируем динамику заемных обязательств ООО «Саранский завод точных приборов» за 2016-2018 гг.

Таблица 2.9 – Динамика заемных обязательств ООО «Саранский завод точных приборов» за 2016-2018 гг.

ПОКАЗАТЕЛИ	2016 г.	2017 г.	2018 г.	Изменение 2018 от 2017		Изменение 2018 от 2016	
	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	(+,-)	%	(+,-)	%
ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	9000	7900	7300	-600	92,4	-1700	81,1

Окончание таблицы 2.9

ПОКАЗАТЕЛИ	2016 г.	2017 г.	2018 г.	Изменение 2018 от 2017		Изменение 2018 от 2016	
	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	(+,-)	%	(+,-)	%
КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	10516	11815	13826	+2011	117,0	+3310	131,5
в том числе:							
1 расчеты с поставщиками и подрядчиками	7006	8115	9582	+1467	118,1	+2576	136,8
2 расчеты по налогам и сборам	1775	1693	1940	+247	114,6	+165	109,3
3 расчеты по социальному страхованию и обеспечению	213	383	380	-3	99,2	+167	178,4
4 расчеты с персоналом по оплате труда	434	354	320	-34	90,4	-114	73,7
5 расчеты с разными кредиторами	1088	1270	1604	+334	126,3	+516	147,4
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВ	19516	19715	21126	+1411	107,2	+1610	108,2

Анализ состояния заемных обязательств показывает, что вся сумма обязательств в 2018г. по сравнению с 2017г. увеличилась на 1 411 тыс. руб. (7,2 %). Сумма долгосрочных обязательств уменьшилась на 600 тыс. руб. (7,6 %).

Анализ кредиторской задолженности, показывает, что сумма счетов к оплате увеличилась на 2 011 тыс. руб. (17,0 %).

Рост суммы кредиторской задолженности в основном произошел за счет увеличения задолженности поставщикам и покупателям на 1 467 тыс. руб. (18,1 %).

Также отмечается рост задолженности по расчетам по налогам и сборам на 247 тыс. руб. (14,6 %) и задолженности по расчетам с разными кредиторами на 334 тыс. руб. (26,3 %). Сумма расходов по социальным

обязательствам снизилась на 3,0 тыс. руб. (0,8 %), по расчетам с персоналом по оплате труда на 34,0 тыс. руб. (9,6 %). В 2018г. по сравнению с 2016г. в составе обязательств также произошли изменения. Сумма всех обязательств увеличилась на 1 610 тыс. руб. (8,2 %).

Увеличение произошло почти по всем статьям обязательств, за исключением долгосрочных обязательств, сумм которых уменьшилась на 1 700 тыс. руб. (18,9 %) и расчетов с персоналом по оплате труда, сумма которых уменьшилась на 114,0 тыс. руб. (26,3 %).

Динамику кредиторской задолженности изобразим в виде графика

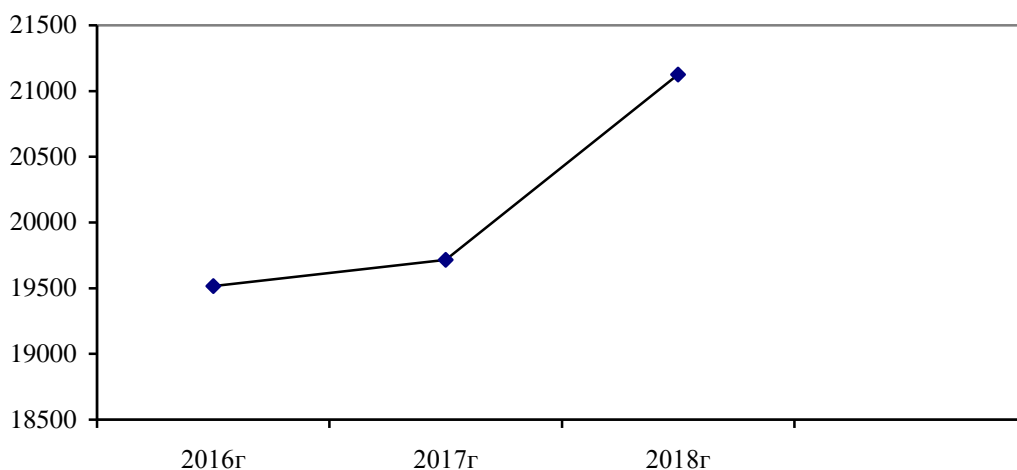


Рисунок 3 — Схема динамики обязательств ООО «Саранский завод точных приборов»

Таким образом, основное увеличение стоимости краткосрочных обязательств в течение всего исследуемого периода произошло за счет увеличения кредиторской задолженности.

Это нормальное явление, при условии, что эти средства способствуют повышению рентабельности и развитию деловой активности предприятия, т.е. способствуют ускорению оборачиваемости всех элементов оборотного капитала и наращиванию прибыли.

Заемные обязательства исследуемого предприятия состоят преимущественно из кредиторской задолженности.

Поэтому на основании таблицы 2.10 проследим за динамикой

структура обязательств и в частности структурой кредиторской задолженности.

Таблица 2.10 – Структура обязательств ООО «Саранский завод точных приборов» за 2016-2018 гг.

ПОКАЗАТЕЛИ	2016 г.	2017 г.	2018 г.	Изменение	
				(+,-)	%
	уд. вес, %	уд. вес, %	уд. вес, %	2018 от 2017	2018 от 2016
1	2	3	4	5	6
ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	46,10	40,10	34,60	-5,50	-11,50
КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	53,90	59,90	65,50	+5,60	+11,50
1 расчеты с поставщиками и подрядчиками	35,90	41,20	45,40	+4,20	+9,50
2 расчеты по налогам и сборам	9,10	8,60	9,20	+0,60	+0,10
3 расчеты по социальному страхованию и обеспечению	1,10	1,90	1,80	-0,10	+0,70
4 расчеты с персоналом по оплате труда	2,20	1,80	1,50	-0,30	-0,71
5 расчеты с разными кредиторами	5,60	6,40	7,60	+1,20	+2,00
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВ	100	100	100	-	-

Данные показывают, что большая доля обязательств приходится на кредиторскую задолженность и на протяжении всего исследуемого периода она имеет тенденцию систематического увеличения.

Если ее доля в общем объеме обязательств в 2017 году составляла 59,9 %, то в 2018 году она увеличилась на 5,6 % и составила 65,5 %. Доля долгосрочных обязательств соответственно на 5,6 % уменьшилась.

По сравнению с базисным периодом кредиторская задолженность увеличилась на 11,5 %, долгосрочная задолженность уменьшилась соответственно на 11,5 %.

В структуре кредиторской задолженности также наблюдаются некоторые изменения доля обязательств в 2018 году, по сравнению с 2017 годом перед поставщиками и подрядчиками увеличилась на 4,2 %, по расчетам по налогам и сборам на 0,6 %, обязательства по расчетам с разными кредиторами на 1,2 %.

Обязательства по расчетам с внебюджетными фондами уменьшились на 0,1 %, по расчетам с персоналом по оплате труда на 0,3 %.

По сравнению с базисным периодом наблюдается увеличение обязательств по всем статьям кредиторской задолженности за исключением расчетов с персоналом по оплате труда, которая уменьшилась на 0,70 %.

Таким образом, анализируя данные показатели, можно сделать вывод о том, что преобладание в структуре обязательств кредиторской задолженности свидетельствует о привлечении в хозяйственный оборот дополнительных денежных средств, что является положительным моментом, поскольку кредиторская задолженность входит в состав устойчивых пассивов экономического субъекта и по характеру использования приравнивается к собственным средствам.

В процессе исследования использования заемных обязательств также необходимо оценить размещение заемных средств в активах предприятия.

Удельный вес обязательств в активах баланса рассчитывается путем отношения каждой статьи обязательств определенного периода на сумму актива баланса соответствующего периода. Результаты такого расчета приведены в таблице 2.11.

Таблица 2.11 – Структура обязательств в активах ООО «Саранский завод точных приборов» за 2016-2018 гг.

ПОКАЗАТЕЛИ	2016 г.	2017 г.	2018 г.	Изменение	
				(+,-)	%
	уд. вес, %	уд. вес, %	уд. вес, %	2018 от 2017	2018 от 2016
1	2	3	4	5	6
ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	19,6	17,0	14,8	-2,2	-4,8
КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	22,9	25,0	28,0	+3,0	+5,1
1 расчеты с поставщиками и подрядчиками	15,3	20,6	19,4	-1,2	+4,1
2 расчеты по налогам и сборам	3,9	3,6	3,9	+0,3	0,0
3 расчеты по социальному страхованию и обеспечению	0,5	0,8	0,8	-0,0	+0,3
4 расчеты с персоналом по оплате труда	1,0	0,8	0,7	-0,1	-0,3

Окончание таблицы 2 .11

ПОКАЗАТЕЛИ	2016 г.	2017 г.	2018 г.	Изменение	
				(+,-)	%
	уд. вес, %	уд. вес, %	уд. вес, %	2018 от 2017	2018 от 2016
5 расчеты с разными кредиторами	2,4	2,7	3,3	+0,5	+0,9
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВ	42,5	42,4	40,0	-2,4	-2,5

По данным можно сделать следующие выводы о размещении обязательств в активах предприятия.

Общая доля обязательств в активах уменьшилась в 2018 году составила 40,0 % в 2017 году, т.е. уменьшилась по сравнению с 2017 годом на 2,4 %, по сравнению с 2016 годом на 2,5 %.

Доля долгосрочных обязательств в активах в 2018 году составила 14,8 %. По сравнению с 2017 годом она уменьшилась на 2,2 %, а по сравнению с 2016 годом на 4,8 %.

Доля кредиторской задолженности в 2018 году составила 28,0 %. По сравнению с 2017 годом она увеличилась на 3,0 %, а по сравнению с 2016 годом на 5,1 %.

Наибольшая доля обязательств 19,4 % в отчетном году приходится на расчеты с поставщиками и подрядчиками.

По сравнению с 2017 годом она уменьшилась на 1,2 %, а по сравнению с 2016 годом увеличилась на 4,1 %.

Остальные статьи кредиторской задолженности занимают менее значимый удельный вес в обязательствах.

Тенденция увеличения обязательств наблюдается по статьям: расчеты по налогам и сборам, по сравнению с предшествующим периодом на 0,3 %, по сравнению с базисным не изменилась, и расчетам с разными кредиторами, сумма которых увеличилась, по сравнению с предшествующим годом на 0,5 %, а по сравнению с базисным на 0,9 %.

Удельный вес обязательств по расчетам с персоналом по оплате труда

имеет положительную тенденцию. В 2018 году против 2017 года он снизился на 0,1 %, а по сравнению с 2016 годом на 0,3 %, Удельный вес обязательств по социальному страхованию в отчетном году – 0,8 %, т.е. на уровне предшествующего года, а по сравнению с базисным увеличился на 0,3 %.

Таким образом, анализ структуры обязательств показал, что доля заемных обязательств в активах баланса составила на конец отчетного периода 40,0 %, следовательно, преобладающую долю в активах 60,0 % занимает собственный капитал. Это положительно характеризует имущественное состояние экономического субъекта.

При проведении дальнейшего анализа заемных обязательств необходимо провести коэффициентный анализ использования заемных обязательств, в частности таких, как коэффициент соотношения собственных средств и заемных обязательств, а также коэффициента заемного капитала в источниках средств (в пассиве баланса). Такой анализ проведем по данным таблицы 2.12

Таблица 2.12 – Финансовые коэффициенты ООО «Саранский завод точных приборов» за 2016-2018 гг.

Показатели	Норм. знач	2016г	2017г	2018г	Изменение	
					(+,-)	%
					2018 от 2017	2018 от 2016
1 Капитал и резервы (собственные средства), тыс. руб.	-	26400	26784	28176	105,2	106,7
2 Обязательства, тыс. руб.	-	19516	19715	21126	107,2	108,2
3 Итого пассива баланса, тыс. руб.	-	45916	46499	49302	106,0	107,4
4 Коэффициент соотношения	≤ 1	0,74	0,74	0,75	+0,01	+0,01
5 Коэффициент заемного капитала	$\geq 0,5$	0,43	0,42	0,43	+0,01	0

Данные таблицы показывают, что в 2018 году на 1 руб. собственных средств приходилось 0,75 руб. заемных, в 2017 и 2016 гг. на 1 руб. собственных средств приходилось 0,74 руб. заемных средств, т.е. значение

данного коэффициента находится в пределах норматива – менее 1.

Это значит, что ООО «Саранский завод точных приборов» зависит от источников заемных средств в разумных пределах. О чем свидетельствует также и коэффициент структуры капитала, который имеет значение 0,43, а собственный 0,57.

Капитал предприятия на 43,0% сформирован за счет заемных источников средств и на 57,0 % за счет собственного капитала, при нормативном показателе собственного капитала не менее 0,5, т.е. не менее 50 %.

Таким образом, рассчитанные коэффициенты являются подтверждением финансовой самостоятельности экономического субъекта, его способности своевременно и в полном объеме исполнять взятые на себя финансовые обязательства.

Анализ использования заемных обязательств в ООО «Саранский завод точных приборов» показал, что увеличение стоимости краткосрочных обязательств в течение всего исследуемого периода произошло главным образом за счет увеличения кредиторской задолженности.

Это нормальное явление, при условии, что эти средства способствуют повышению рентабельности и развитию деловой активности предприятия, т.е. способствуют ускорению оборачиваемости всех элементов оборотного капитала и наращиванию прибыли.

Преобладание в структуре обязательств кредиторской задолженности свидетельствует о привлечении в хозяйственный оборот дополнительных денежных средств, что является положительным моментом, поскольку кредиторская задолженность входит в состав устойчивых пассивов экономического субъекта и по характеру использования приравнивается к собственным.

Использование этих средств в хозяйственном обороте обходится экономическому субъекту гораздо дешевле, чем привлечение заемных средств у кредитных организаций.

2.4 Анализ оборачиваемости заемных обязательств и его влияние на длительность финансового цикла

В процессе текущей хозяйственной деятельности большое внимание уделяется анализу эффективности использования заемных обязательств. Эффективность использования заемных обязательств выражается в показателях их оборачиваемости.

Продолжительность оборота определяется в днях или в форме числа оборотов за определенный период времени (год, квартал). Чем короче период оборачиваемости заемных обязательств, тем лучше для финансового состояния предприятия.

Скорость оборота в значительной степени зависит от ритмичности производства и поставок, наличия платежеспособного спроса и других факторов.

В результате ускорения оборота высвобождаются денежные ресурсы, ранее вложенные в запасы и заделы.

Высвободившиеся денежные ресурсы накапливаются на расчетном счете предприятия, в результате чего улучшается его финансовое состояние, укрепляется платежеспособность.

Методом средней арифметической на основе балансовых данных рассчитаем средние величины заемных обязательств, которые необходимы для оценки эффективности их использования в хозяйственном обороте.

$$\text{Ср. } v_{zo} = \text{Взо}_n + \text{Взо}_k \div 2, \quad (11)$$

где Взо_n – величина заемных обязательств на начало года;

Взо_k – величина заемных обязательств на конец года.

Анализ эффективности использования заемного капитала в хозяйственном обороте ООО «Саранский завод точных приборов» проведем

по данным таблицы 2.13

Таблица 2.13 – Анализ оборачиваемости заемных обязательств в ООО «Саранский завод точных приборов» за 2016-2018гг.

Показатели	2016 г.	2017 г.	2018 г.	Изменение	
				(+,-)	%
				2018 от 2017	2018 от 2016
1 Выручка от реализации, тыс. руб.	34597	34224	38224	+4000	+3627
2 Среднегодовая стоимость долгосрочных обязательств, тыс. руб.	9900	8450	7600	-850	-2300
3 Среднегодовая стоимость кредиторской задолженности, тыс. руб.	11267	11166	27480	+16314	+16213
4 Среднегодовая стоимость дебиторской задолженности, тыс. руб.	3726	4183	9492	+5309	+5766
5 Среднегодовая стоимость материальных оборотных средств, тыс. руб.	18735	18656	16290	-2366	-2085
Коэффициенты оборачиваемости заемных обязательств в количестве оборотов					
6 Кт оборачиваемости долгосрочных обязательств	3,5	4,1	5,0	+0,9	+1,5
7 Кт оборачиваемости кредиторской задолженности	3,1	3,1	1,4	-1,7	-1,7
8 Кт оборачиваемости дебиторской задолженности	9,3	8,2	4,0	-4,2	-5,3
9 Кт оборачиваемости материальных оборотных средств	1,8	1,8	2,3	+0,5	+0,50
Коэффициенты оборачиваемости заемных обязательств в количестве дней (период оборачиваемости)					
10 Кт оборачиваемости долгосрочных обязательств	104	89	73	-16	-31
11 Кт оборачиваемости кредиторской задолженности	118	118	261	+143	+143
12 Кт оборачиваемости дебиторской задолженности	39	45	91	+46	+52
13 Кт оборачиваемости материальных оборотных средств	203	203	159	-44	-44
14 Продолжительность финансового цикла	124	130	-11	-141	-135

Из таблицы видно, что в 2018 году по сравнению с 2017 годом наблюдается ускорение оборачиваемости по долгосрочным обязательствам на 16 дней и по материальным запасам на 44 дня. Срок погашения кредиторской задолженности увеличился на 143 дня, дебиторской задолженности на 52 дня.

В 2018 году по сравнению с 2016 годом ускорение оборачиваемости также наблюдается также по долгосрочным обязательствам на 31 день, по материальным запасам на 44 дня. Срок погашения кредиторской задолженности увеличился на 143 дня, дебиторской задолженности на 52 дня.

Сопоставление дебиторской и кредиторской задолженностей позволяет выявить причины образования дебиторской задолженности.

Если период оборота кредиторской задолженности превышает период оборота дебиторской задолженности, то предприятие рационально использует средства, т.е. временно привлекает в оборот средств больше, чем отвлекает из оборота

В 2018 году дебиторы оплачивали выставленные счета один раз в 91 день, а ООО «Саранский завод точных приборов» оплачивало выставленные счета один раз в 261 дня, что свидетельствует о привлечении дополнительных денежных средств в хозяйственный оборот в размере 170 дня (261 – 91).

В 2017 году дебиторы оплачивали выставленные счета один раз в 45 дней, а ООО «Саранский завод точных приборов» оплачивало выставленные счета один раз в 118 дней, что свидетельствует о привлечении дополнительных денежных средств в хозяйственный оборот в размере 73 дней (118 – 45).

В 2016 году дебиторы оплачивали выставленные счета один раз в 39 дней, а исследуемое предприятие оплачивало выставленные счета один раз в 118 дня, что свидетельствует о привлечении дополнительных денежных средств в хозяйственный оборот в размере 79 дней (118 – 39).

Если дебиторская задолженность оборачивается быстрее кредиторской, то у исследуемого экономического субъекта, т.е. у ООО «Саранский завод точных приборов» появляются свободные средства в обороте в размере, соответствующем разнице числа дней оборота кредиторской и дебиторской задолженности.

При сопоставлении оборачиваемости дебиторской и кредиторской задолженности выявлено, что на протяжении всего исследуемого периода оборачиваемость дебиторской задолженности значительно выше кредиторской. Это значит, что дебиторы оплачивали счета исследуемого предприятия чаще, чем погашалась кредиторская задолженность.

Так, в 2018 году коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности составил 4,0 оборота в год, при оборачиваемости кредиторской задолженности – 1,4.

В 2017 году при оборачиваемости дебиторской задолженности – 8,2 оборотов в год оборачиваемость кредиторской задолженности составила 3,1 оборота в год.

Аналогичная ситуация наблюдалась в 2016 году. Это позволило заводу точных приборов привлечь дополнительные денежные средства и эффективно использовать их в своем хозяйственном обороте.

Поэтому продолжительность финансового цикла в отчетном году имеет отрицательное значение -11 дней.

Это означает, срок погашения кредиторской задолженности превышает продолжительность операционного цикла, а, следовательно, предприятие не только не нуждается в оборотном капитале, но и располагает свободными денежными средствами.

Уменьшение продолжительности финансового цикла показывает улучшение финансового состояния предприятия, повышение эффективности управления кредиторской и дебиторской задолженностью и оборотными активами.

Однако при всех отмеченных положительных моментах в

использовании заемных средств наблюдается негативная тенденция в их развитии, которая проявляется в замедлении оборачиваемости, как дебиторской, так и кредиторской задолженности.

Оборачиваемость дебиторской задолженности в отчетном году по сравнению с предшествующем замедлилась на 46 дней, а по сравнению с базисным на 52 дня. Количество оборотов сократилось, соответственно периодам на 4,2 и 5,3 раза. Оборачиваемость кредиторской задолженности в отчетном году по сравнению с предшествующем замедлилась на 143 дня.

Количество оборотов сократилось, соответственно периодам на 1,7.

Сложившаяся ситуация требует принятия незамедлительных мер, направленных на усовершенствование оборачиваемости как дебиторской так и кредиторской задолженности.

Весьма актуален вопрос о сопоставимости дебиторской и кредиторской задолженностей, что позволяет выявить причины образования дебиторской задолженности.

В ходе управления предприятием необходимо поддерживать баланс между размерами различных видов задолженности, так как несоблюдение оптимальных размеров соотношения может свидетельствовать о неэффективном использовании имеющихся средств предприятия.

Поэтому так важно контролировать соотношение дебиторской и кредиторской задолженности. Такой анализ проведем по данным таблицы 2.14

Таблица 2.14 – Динамика соотношения дебиторской и кредиторской задолженности в ООО «Саранский завод точных приборов», 2016-2018гг.

ПОКАЗАТЕЛИ	2016 г.		2017 г.		2018 г.		Изменение	
	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %	(+,-)	%
							2018 от 2017	2018 от 2016
1 Кредиторская задолженность	10516	74,5	11815	71,3	13826	49,3	-22	-25,2
2 Дебиторская задолженность	3606	25,5	4759	28,7	14224	50,7	+22	+25,2

Окончание таблицы 2.14

ПОКАЗАТЕЛИ	2016 г.		2017 г.		2018 г.		Изменение	
	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %	(+,-)	%
							2018 от 2017	2018 от 2016
3 Соотношение дебиторской и кредиторской задолженности	2,9	-	2,5	-	1,0	-	-1,5	-1,9
4 Всего	14122	100	16574	100	28050	100	-	-

Как показывают данные таблицы, кредиторская задолженность в общем объеме кредиторской и дебиторской задолженности в 2017 и 2016 гг. составляла наибольший удельный вес, соответственно 71,3 % и 74,5 %.

Кредиторская задолженность в 2016 году в 2,9 раза превышала дебиторскую задолженность, а в 2017 году в 2,5 раза, что могло привести к неустойчивости развития.

Однако в 2018 году ситуация изменилась в лучшую сторону т.е. значение коэффициента соотношения кредиторской и дебиторской задолженности равно 1.

В качестве оптимального допускается значение показателя равным 0,9, что означает, что обязательства перед кредиторами могут быть не более 10% дебиторской задолженности.

Необходимо отметить, что отклонения в ту или иную сторону от оптимального показателя соотношения могут создавать угрозу для финансового положения предприятия:

– превышение дебиторской задолженности над кредиторской означает отвлечение средств из хозяйственного оборота и в дальнейшем приведет к необходимости привлечения дорогостоящих кредитов банка и займов для поддержки текущей производственно-хозяйственной деятельности предприятия;

– значительное превышение кредиторской задолженности над дебиторской создает угрозу финансовой устойчивости предприятия.

В ООО «Саранский завод точных приборов» сложившаяся в конце отчетного года ситуация с коэффициентом соотношения кредиторской и дебиторской задолженностью является благоприятной, поскольку, рекомендуемое минимальное значение соотношения дебиторской и кредиторской задолженности равно 1 и характеризует рациональное использование средств в хозяйственном обороте.

2.5 Пути совершенствования эффективности функционирования заемных обязательств ООО «Саранский завод точных приборов»

Заемные средства являются фактором успешного функционирования предприятия, однако для того, чтобы механизм финансирования деятельности предприятия эффективно функционировал необходим тщательный учет и анализ эффективности привлечения заемных средств. Эффективное управление заемными средствами в структуре капитала предприятия способно обеспечить дополнительные поступления в его деловой оборот, увеличить рентабельность процесса производства, повысить рыночную стоимость предприятия.

Привлечение заемного капитала создает условия для роста деловой активности, финансовых результатов и капитализации организации.

В то же время увеличение доли заемных средств в структуре капитала при неблагоприятном соотношении прибыли от основных видов деятельности, результатов от прочих операций и платежами по процентам за заемный капитал приводит к потерям прибыли до налогообложения и чистой прибыли, росту финансового риска, снижению устойчивости финансового состояния организации и уровня финансовой безопасности организации.

Заемные средства являются фактором успешного функционирования предприятия, однако для того, чтобы механизм финансирования

деятельности предприятия эффективно функционировал необходим тщательный учет и анализ эффективности привлечения заемных средств. Эффективное управление заемными средствами в структуре капитала предприятия способно обеспечить дополнительные поступления в его деловой оборот, увеличить рентабельность процесса производства, повысить рыночную стоимость предприятия.

К сожалению, при всех отмеченных положительных моментах в использовании заемных средств в ООО «Саранский завод точных приборов» наблюдается негативная тенденция в их развитии, которая проявляется в замедлении оборачиваемости, как дебиторской, так и кредиторской задолженности. Это требует принятия соответствующих мер, направленных на усовершенствование оборачиваемости как дебиторской, так и кредиторской задолженности.

Для совершенствования эффективности функционирования заемных обязательств ООО «Саранский завод точных приборов» необходимо:

1 Усилить контроль за состоянием расчетов с покупателями и соотношением дебиторской и кредиторской, так как значительное повышение дебиторской задолженности создает угрозу финансовой устойчивости предприятия и требует привлечения дорогостоящих источников финансирования. В 2016 и 2017 гг. кредиторская задолженность в общем объеме кредиторской и дебиторской задолженности в 2017 и 2016 гг. составляла наибольший удельный вес, соответственно 71,3 % и 74,5 %. Кредиторская задолженность в 2016 году в 2,9 раза превышала дебиторскую, а в 2017 году в 2,5 раза, что могло привести к неустойчивости развития. В 2018 году значение коэффициента соотношения кредиторской и дебиторской задолженности равно 1, т.е. достигнут баланс между кредиторской и дебиторской задолженностью.

В перспективе, в ходе управления предприятием необходимо поддерживать баланс между размерами различных видов задолженности, так как несоблюдение оптимальных размеров соотношения может привести к

нерациональному использованию имеющихся средств предприятия.

Контроль за состоянием дебиторской задолженности необходим для того, чтобы предотвратить излишнее увеличение дебиторской задолженности, которое приводит к снижению денежных поступлений и возникновению безнадежных долгов, способных полностью поглотить прибыль экономического субъекта. Единственным способом держать ситуацию под контролем является правильный выбор кредитной политики и применение системы контроля счетов к получению.

Для обеспечения контроля за состоянием дебиторской задолженности следует:

- классифицировать дебиторскую задолженность по срокам возникновения (она может использоваться для контроля отдельных дебиторов);
- рассчитывать коэффициенты оборачиваемости дебиторской задолженности, в днях;
- оценивать дебиторскую задолженность с позиции платежной дисциплины.

Итоговая информация о взаимоотношениях с дебиторами сосредотачивается в базе данных предприятия и используется для разработки кредитной политики предприятия.

2 Кредитная политика – это комплекс решений, включающих срок действия кредита, стандарты кредитоспособности, порядок погашения кредиторской задолженности.

3 Анализ и ранжирование клиентов осуществлять в зависимости от объема закупок, истории кредитных отношений («кредитной истории») и условий оплаты продукции.

4 Контроль расчетов с дебиторами по отсроченным задолженностям предполагает классификацию на пять или шесть категорий по степени риска невозврата долгов и составления реестра старения дебиторской задолженности

5 Прогноз поступлений денежных средств по отсроченным и просроченным задолженностям и определение резерва по сомнительным долгам должен осуществляться на основе коэффициентов инкассации.

Инкассация наличности – это процесс получения денежных средств за реализованную продукцию.

6 Коэффициент инкассации рассчитывается на основе анализа денежных поступлений от погашения дебиторской задолженности прошлых периодов и позволяет определить процент безнадежных долгов.

Методы сокращения дебиторской задолженности:

– политика инкассации – методы, которым следует компания для взимания дебиторской задолженности;

– заключение договоров с гибкими условиями сроков и формы оплаты: предоплата, частичная предоплата, передача на реализацию, выставление промежуточного счета, банковская гарантия, гибкое ценообразование;

– продажа дебиторской задолженности (факторинг).

Основной деятельностью факторинговой компании является кредитование поставщиков путем выкупа краткосрочной дебиторской задолженности, как правило, не превышающей 180 дней. Между факторинговой компанией и поставщиком товара заключается договор о том, что ей по мере возникновения требований по оплате поставок продукции предъявляются счета-фактуры или другие платежные документы.

Факторинговая компания осуществляет дисконтирование этих документов путем выплаты клиенту 75–90 % стоимости требований. После оплаты продукции покупателем факторинговая компания доплачивает остаток суммы поставщику, удерживая процент с него за предоставленный кредит и комиссионные платежи за оказанные услуги.

Таким образом, основные пути совершенствования эффективности функционирования заемных обязательств ООО «Саранский завод точных приборов» заключаются:

– в усилении контроля за образованием и состоянием дебиторской задолженности;

– определение политики предоставления кредита и инкассации для различных групп покупателей и видов продукции;

– анализа и ранжирования клиентов на основе кредитных историй; - контроля расчетов с дебиторами по отсроченным и просроченным задолженностям;

– прогноза поступлений денежных средств от кредиторов;

– определения приемов ускорения востребования долгов и уменьшения безнадежных долгов.

Осуществление вышеуказанных направлений будет способствовать совершенствованию эффективности функционирования заемных обязательств ООО «Саранский завод точных приборов».

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Заемные обязательства – это правоотношения, связанные с передачей в собственность денег или иных вещей, определенных родовыми признаками, при условии возврата такой же суммы денег или равного количества аналогичных вещей.

Заемный капитал характеризует в совокупности объем финансовых обязательств организации, общую сумму долга, отражаемых в разделах четыре и пять современного отечественного баланса. Целью анализа заемных обязательств является изучение их состояния, эффективности использования и определения потребности в их привлечении или погашении, для повышения финансовой устойчивости и ликвидности.

Исследование учета и анализа заемных обязательств проведено на практическом материале ООО «Саранский завод точных приборов», основным видом деятельности которого является производство полупроводниковых приборов.

Анализ состава, динамики и структуры заемных обязательств в ООО «Саранский завод точных приборов» показал, что на долю собственного капитала на балансе предприятия приходится 57,2 % имущества, на долю долгосрочных обязательств 14,8 %, на долю кредиторской задолженности – 28 %. Краткосрочными займами предприятие не пользуется. Высокая доля собственного капитала свидетельствует о финансовой устойчивости экономического субъекта.

Положительной стороной в динамике имущества ООО «Саранский завод точных приборов» является увеличение оборотных активов и снижение запасов, что говорит о том, что производимая продукция пользуется спросом и своевременно реализуется. В то же время резкое увеличение дебиторской задолженности в 3 раза может вызвать финансовые затруднения экономического субъекта.

В процессе анализа использования заемных обязательств выявлено, что

увеличение стоимости краткосрочных обязательств в течение всего исследуемого периода произошло главным образом за счет увеличения кредиторской задолженности. Это нормальное явление, при условии, что эти средства способствуют повышению рентабельности и развитию деловой активности предприятия, т.е. способствуют ускорению оборачиваемости всех элементов оборотного капитала и наращиванию прибыли.

Преобладание в структуре обязательств кредиторской задолженности свидетельствует о привлечении в хозяйственный оборот дополнительных денежных средств, что является положительным моментом, поскольку кредиторская задолженность входит в состав устойчивых пассивов экономического субъекта и по характеру использования приравнивается к собственным средствам. Использование этих средств в хозяйственном обороте обходится экономическому субъекту гораздо дешевле, чем привлечение заемных средств у кредитных организаций.

Продолжительность финансового цикла в отчетном году имеет отрицательное значение – 11 дней. Это означает, срок погашения кредиторской задолженности превышает продолжительность операционного цикла, а, следовательно, предприятие не только не нуждается в оборотном капитале, но и располагает свободными денежными средствами.

В ООО «Саранский завод точных приборов» сложившаяся в конце отчетного года ситуация с коэффициентом соотношения кредиторской и дебиторской задолженностью является благоприятной, поскольку, рекомендуемое минимальное значение соотношения дебиторской и кредиторской задолженности равно 1 и характеризует рациональное использование средств в хозяйственном обороте.

Однако при всех отмеченных положительных моментах в использовании заемных средств наблюдается негативная тенденция в их развитии, которая проявляется в замедлении оборачиваемости, как дебиторской, так и кредиторской задолженности.

Оборачиваемость дебиторской задолженности в отчетном году по

сравнению с предшествующем замедлилась на 46 дней, а по сравнению с базисным на 52 дня. Количество оборотов сократилось, соответственно периодам на 4,2 и 5,3 раза. Оборачиваемость кредиторской задолженности в отчетном году по сравнению с предшествующем замедлилась на 143 дня. Количество оборотов сократилось, соответственно периодам на 1,7.

Сложившаяся ситуация требует принятия незамедлительных мер, направленных на усовершенствование оборачиваемости как дебиторской так и кредиторской задолженности.

Таким образом, основные пути совершенствования эффективности функционирования заемных обязательств ООО «Саранский завод точных приборов» заключаются:

- в усилении контроля за образованием и состоянием дебиторской задолженности;
- определение политики предоставления кредита и инкассации для различных групп покупателей и видов продукции;
- анализа и ранжирования клиентов на основе кредитных историй; контроля расчетов с дебиторами по отсроченным и просроченным задолженностям;
- прогноза поступлений денежных средств от кредиторов;
- определения приемов ускорения востребования долгов и уменьшения безнадежных долгов.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1 Гражданский кодекс Российской Федерации от 30.11.1994 г. № 51-ФЗ (часть первая) (в ред. от 23.05.2018 г.) // НПП «Гарант-Сервис-Университет». – М., 2018., <http://www.consultant.ru>

2 Налоговый кодекс РФ от 17.07.1998 г. № 146-ФЗ (часть первая) (в ред. от 23.04.2018 г.) // НПП «Гарант-Сервис-Университет». – М., 2018., <http://www.consultant.ru>

3 Баскакова О.В. Экономика предприятия (организации): Учебник / О.В. Баскакова, Л.Ф. Сейко. – М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К», 2016. – 372 с.

4 Бочаров В.В. Финансовый анализ – СПб; Питер, 2017 – 240 с. ил. (серия «Краткий курс»)

5 Басовский Л.Е. Экономический анализ (комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности): учеб. пособие / Под ред. Л.Е. Басовского. – М.: ИНФРА-М, 2018.- 208с.

6 Бланк И. А. Финансовый менеджмент: учеб. курс. – К.: Ника-Центр, Эльга, 2017. – 182 с.

7 Гинсбург А.И. Экономический анализ: Учебник для вузов. 2-е изд., перераб. и доп. – СПб.: Питер, 2018. – 528 с.

8 Григорьев В. В. Оценка предприятий. Имущественный подход: Учеб. – практ. пособие / В. В. Григорьев, И. М. Островкин. – М.: Дело, 2017.

9 Добровольский Е., Карабанов Б., Боровков п., Глухов Е., Бреслав Е. Бюджетирование: шаг за шагом. – Спб.: Питер, 2019. – 448 с.: ил.

10 Жилкина А.Н. Управление финансами. Финансовый анализ предприятия: Учебник. – М.: ИНФРА-М, 2017. - 332 с.

11 Жиделева В. В. Экономика предприятия: Учеб. пособие. 2-е изд., перераб и доп. / В. В. Жиделева, Ю. Н. Каптейн–М.: ИНФРА–М, 2016 .-317 с.

12 Зайцев Н. А Экономика промышленного предприятия: Учебник 5-е

изд. перераб. и доп. – М.: ИНФРА – М, 2018 – 439

13 Комплексный экономический анализ предприятия / Под ред. Н.В. Войтоловского, А.П.Калининой, И.И. Мазуровой. – СПб.: Питер, 2018-576 с.

14 Кравченко Л.И. Анализ хозяйственной деятельности предприятий общественного питания. Учеб. – практ. пособие / Л.И. Кравченко – Мн.: ООО «ФУ Аинформ», 2018. – 288 с.

15 Макарьева В. И. Анализ финансово-хозяйственной деятельности организации для бухгалтера и руководителя. М.: Налоговый вестник, 2017. – 252 с.

16 Нешиной А.С. Финансы, денежное обращение и кредит Учебник / А.С. Нешиной.– 3-изд., перераб. и доп. М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2017.-592 с.

17 Нешиной А.С. Финансы: Учебник. – 5-изд., перераб. и доп. М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К», 2018.-512 с.

18 Никитина Н.В. Корпоративные финансы: учебное пособие Н.В. Никитина, В.В. Янов. – М.: КНОРУС, 2017. – 512 с.

19 Перфильев А. Б. Основные методики оценки финансового состояния российских предприятий: прогнозирование возможного банкротства по данным бухгалтерской отчетности: учеб. пособие / Перфильев А. Б. – Ярославль: МУБ и НТ, 2019.- 88 с.

20 Пласкова Н.С. Стратегический и текущий экономический анализ: учебник / Пласкова Н.С. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: Эксмо, 2019. 640 с.

21 Раицкий К.А. Экономика предприятия: Учебник для вузов. – 3-е изд., перераб. и доп. — М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2017. -1012 с.

22 Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: Учебник. – 4-е изд., испр. и доп. – М.: ИНФРА-М, 2019. – 345 с.

23 Селезнева, Наталия Николаевна. Анализ финансовой отчетности организации: учеб пособие для студентов вузов по специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», слушателей курсов по подготовке и

переподготовки бухгалтеров и аудиторов/Н.Н. Селезнева, А.Ф. Ионова. – 3-е изд., перераб. и доп. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2018. – 583 с.

24 Финансы и кредит: учебник / М.Л. Дьяконова, Т.М. Ковалева, Т.Н. Кузьменко [и др.]; под ред. проф. Т.М. Ковалевой. – 2-е изд., перераб. и доп. М.: КНОРУС, 2017. – 375 с.

25 Финансовый менеджмент: Учебник для студ. сред. проф. учеб. заведений / Н.И. Берзон, В.И. Горелый, В.Д. Газман и др.; Под ред. Н.И. Берзона. – М.: Издательский центр «Академия», 2018. – 336 с.

26 Фридман А. М. Экономика предприятий торговли и питания потребительского общества: Учебник. – 2-е изд. – М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К^о», 2019. – 624 с.

27 Чернышева Ю.Г. Анализ финансово-хозяйственной деятельности / Ю.Г. Чернышева. – Ростов-на-Дону: «Феникс», 2017.- 284 с.

28 Чуев И. Н., Чечевицина Л. Н. Экономика предприятия: Учебник. М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К^о», 2018.- 416 с.

29 Экономика фирмы: Учебник / Под общ. ред. проф. Н.П. Иващенко. – М.: ИНФРА-М, 2018. – 528 с.

30 Экономический анализ: Учебник для вузов / Под ред. Л.Т. Гиляровской. – 2-е изд., доп. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2019. – 615 с.

31 Шеремет, А.Д. под ред. Управленческий учет: Учеб. пособие / А.Д. Шеремет, под ред. – М.: ФБК – Пресс, 2016. – 512 с.32 Басалаева, Е.В. О проблемах исследования экономического потенциала и некоторых способах их решения / Е.В. Басалаева // Научная сессия МИФИ–2016. Т. 13 / Всероссийский заочный финансово-экономический институт. – М., 2018.

ПРИЛОЖЕНИЕ А
(обязательное)

УТВЕРЖДЕН

решением ООО «АльянсОйл» - единственного участника
ООО «СЗП»
от 10 февраля 2014 года

директор ООО «АльянсОйл»

Глебов Д.Ю.



УСТАВ

Общества с ограниченной ответственностью «Саранский завод точных приборов»

г. Саранск
2014 год

ПРОДОЛЖЕНИЕ ПРИЛОЖЕНИЯ А

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1. Общество с ограниченной ответственностью «Саранский завод точных приборов» (далее именуемое - «Общество») создано в результате реорганизации Открытого акционерного общества «Саранский завод точных приборов» (далее также ОАО «СЗТП») в форме преобразования на основании решения единственного акционера ОАО «СЗТП» от 10.02.2014г. (Решение № 02 от 10.02.2014г.) и в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом «Об акционерных обществах» от 26.12.1995 г. № 208-ФЗ, Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью» от 08.02.1998 г. № 14-ФЗ (далее по тексту - Федеральный закон «Об обществах с ограниченной ответственностью») и другими законодательными актами РФ.

Общество является правопреемником имущественных и не имущественных прав и обязанностей Открытого акционерного общества «Саранский завод точных приборов» (ОГРН 1071326002945, дата внесения записи в Единый государственный реестр юридических лиц 14.05.2007г., ИНН 1326201346) в соответствии с Передаточным актом, утвержденным решением единственного акционера ОАО «СЗТП» от 10 февраля 2014 года (Решение № 02 от 10.02.2014 г.).

Учредительным документом Общества является Устав.

1.2. Полное наименование Общества на русском языке - Общество с ограниченной ответственностью «Саранский завод точных приборов».

Полное фирменное наименование Общества на русском языке - Общество с ограниченной ответственностью «Саранский завод точных приборов».

Сокращенное фирменное наименование Общества на русском языке - ООО «СЗТП».

1.3. Общество учреждено на неограниченный срок и является коммерческой организацией.

1.4. Местом нахождения Общества является место нахождения его постоянно действующего исполнительного органа Общества - Российская Федерация, Республика Мордовия, г.Саранск, ул. Рабочая, д.111.

2. ЦЕЛЬ И ПРЕДМЕТ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА

2.1. Целью деятельности Общества является извлечение прибыли.

2.2. Общество имеет гражданские права и несет гражданские обязанности, необходимые для осуществления любых видов деятельности, не запрещенных федеральными законами, в том числе:

- производство полупроводниковых приборов;
- производство электрических ламп и осветительного оборудования;
- разработка и производство технологического оборудования специального и гражданского назначения;
- предоставление услуг по установке, ремонту и техническому обслуживанию теле- и радиопередатчиков;
- производство интегральных схем, микросборок и микромодулей;
- производство прочих изделий;
- передача и распределение электрической и тепловой энергии, обеспечение водоснабжения;
- техническое обслуживание и ремонт автотранспортных средств;
- организация общественного питания;
- организация перевозок грузов;
- проведение научно-исследовательских работ, опытно-конструкторских и иных работ;
- сдача имущества в аренду.

ПРОДОЛЖЕНИЕ ПРИЛОЖЕНИЯ А

Деятельность Общества не ограничивается перечисленными видами деятельности. Общество вправе осуществлять любые другие виды деятельности, не запрещенные законодательством РФ.

2.3. Отдельными видами деятельности, перечень которых определяется федеральными законами, Общество может заниматься только на основании специального разрешения (лицензии).

Право Общества осуществлять деятельность, на занятие которой необходимо получение лицензии, возникает с момента получения такой лицензии или в указанный в ней срок и прекращается по истечении срока ее действия, если иное не установлено законом или иными правовыми актами.

Если условиями предоставления лицензии на осуществление определенного вида деятельности предусмотрено требование осуществлять такую деятельность как исключительную, то Общество в течение срока действия лицензии вправе осуществлять только виды деятельности, предусмотренные лицензией, и сопутствующие виды деятельности.

3. ПРАВОВОЕ ПОЛОЖЕНИЕ ОБЩЕСТВА

3.1. Правовое положение Общества определяется Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью», иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, а также Уставом Общества.

По вопросам, не нашедшим отражения в настоящем Уставе, Общество руководствуется действующим законодательством РФ, а также иными правовыми актами, принятыми соответствующими органами в пределах их полномочий.

В случае противоречий положений настоящего Устава нормам действующего законодательства РФ, настоящий Устав действует в части не противоречащей императивным нормам действующего законодательства РФ.

3.2. Общество имеет в собственности обособленное имущество, учитываемое на его самостоятельном балансе, может от своего имени приобретать и осуществлять имущественные и личные неимущественные права, исполнять обязанности, быть истцом и ответчиком в суде.

3.3. Общество вправе в установленном порядке открывать банковские счета на территории Российской Федерации и за ее пределами.

3.4. Общество имеет круглую печать, содержащую его полное фирменное наименование на русском языке и указание на место его нахождения. Печать Общества может содержать также фирменное наименование Общества на любом языке народов Российской Федерации и (или) иностранном языке.

3.5. Общество вправе иметь штампы и бланки со своим фирменным наименованием, собственную эмблему, а также зарегистрированный в установленном порядке товарный знак и другие средства индивидуализации.

3.6. Общество может создавать филиалы и открывать представительства на территории Российской Федерации и за ее пределами с соблюдением требований Федерального закона «Об обществах с ограниченной ответственностью» и иных федеральных законов, а за пределами территории Российской Федерации также в соответствии с законодательством иностранного государства, на территории которого создаются филиалы или открываются представительства, если иное не предусмотрено международными договорами Российской Федерации.

3.7. Решение о создании филиалов и об открытии представительств принимает Единственный участник (Общее собрание участников) Общества, который также утверждает положения о филиалах и представительствах и вносит в них изменения и дополнения.

3.8. Филиалы и представительства Общества осуществляют свою деятельность от имени создавшего их Общества. Ответственность за деятельность филиала и представительства Общества несет Общество.

ПРОДОЛЖЕНИЕ ПРИЛОЖЕНИЯ А

3.9. Филиал и представительство Общества не являются юридическими лицами и действуют на основании утвержденных Обществом положений. Филиал и представительство являются имуществом создавшего их Общества.

3.10. Руководители филиалов и представительств Общества назначаются на должность и освобождаются от должности Единоличным исполнительным органом Общества и действуют на основании выданной им доверенности.

3.11. Общество может иметь дочерние и зависимые Общества с правами юридических лиц на территории Российской Федерации, созданных в соответствии с действующим законодательством и Уставом Общества, а за пределами территории Российской Федерации - в соответствии с законодательством иностранного государства по месту нахождения дочернего или зависимого Общества, если иное не предусмотрено международными договорами Российской Федерации.

4. ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ОБЩЕСТВА И ЕГО УЧАСТНИКОВ

4.1. Общество несет ответственность по своим обязательствам всем принадлежащим ему имуществом.

4.2. Общество не отвечает по обязательствам своего Участника (участников).

4.3. Участник Общества не отвечает по обязательствам Общества и несет риск убытков, связанных с деятельностью Общества в пределах стоимости принадлежащих ему долей в уставном капитале Общества.

Участник Общества, не полностью оплативший долю, несет солидарную ответственность по обязательствам Общества в пределах стоимости неоплаченной части доли участника.

4.4. В случае несостоятельности (банкротства) Общества по вине его Участника (участников) или по вине других лиц, которые имеют право давать обязательные для Общества указания либо иным образом имеют возможность определять его действия, на указанных лиц в случае недостаточности имущества Общества может быть возложена субсидиарная ответственность по его обязательствам.

4.5. Российская Федерация, субъекты Российской Федерации и муниципальные образования не несут ответственности по обязательствам Общества, равно как и Общество не несет ответственности по обязательствам Российской Федерации, субъектов Российской Федерации и муниципальных образований.

5. ПРАВА И ОБЯЗАННОСТИ УЧАСТНИКА (УЧАСТНИКОВ) ОБЩЕСТВА

5.1. Участник (участники) Общества имеет право:

- участвовать в управлении делами Общества в порядке, установленном Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью» и настоящим Уставом;
- получать информацию о деятельности Общества и знакомиться с его бухгалтерскими книгами и иной документацией в установленном настоящим Уставом порядке;
- принимать участие в распределении прибыли;
- в порядке, предусмотренном Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью» и настоящим Уставом, продать или осуществить отчуждение иным образом своей доли или части доли в уставном капитале Общества третьему лицу в порядке и случаях, предусмотренных настоящим Уставом;
- потребовать приобретения Обществом доли (части доли) в случаях, предусмотренных Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью» и настоящим Уставом;

ПРОДОЛЖЕНИЕ ПРИЛОЖЕНИЯ А

- получить в случае ликвидации Общества часть имущества, оставшегося после расчетов с кредиторами, или его стоимость;
- принимать решения по всем вопросам его компетенции;
- выдвигать кандидатов в органы Общества в порядке и на условиях, предусмотренных Федеральным законом «Об Обществах с ограниченной ответственностью» и настоящим Уставом;
- требовать проведения аудиторской проверки деятельности Общества выбранным им профессиональным аудитором на условиях и в порядке, установленных Федеральным законом «Об Обществах с ограниченной ответственностью» и настоящим Уставом;
- осуществлять иные права, предусмотренные Федеральным законом «Об Единственном участника (Общего собрания участников) Общества, принятыми в соответствии с его компетенцией».

5.2. Участник (участники) Общества обязан:

- оплачивать доли в уставном капитале Общества в порядке, в размерах и в сроки, которые предусмотрены Федеральным законом «Об Обществах с ограниченной ответственностью» и Договором об учреждении Общества;
- не разглашать конфиденциальную информацию о деятельности Общества;
- исполнять требования настоящего Устава и Федерального закона «Об Обществах с ограниченной ответственностью»;
- своевременно информировать Общество об изменении сведений о своем имени или наименовании, месте жительства или месте нахождения, а также сведений о принадлежащих им долях в уставном капитале Общества;
- нести другие обязанности, предусмотренные Федеральным законом «Об Обществах с ограниченной ответственностью», настоящим Уставом и решениями Участника, принятыми в соответствии с его компетенцией.

6. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ ОБЩЕСТВА.

6.1. Уставный капитал.

6.1.1. Уставный капитал Общества составляет номинальную стоимость доли его участника (участников).

Размер уставного капитала Общества составляет **40 108 000 (Сорок миллионов сто восемь тысяч) рублей.**

6.1.2. Размер доли Участника в уставном капитале Общества определяется в процентах.

6.1.3. Действительная стоимость доли Участника Общества соответствует части стоимости чистых активов Общества, пропорциональной размеру его доли.

6.2. Увеличение уставного капитала Общества.

6.2.1. Увеличение уставного капитала Общества допускается после его полной оплаты.

6.2.2. Увеличение уставного капитала Общества может осуществляться за счет:

- имущества (собственных средств) Общества;
- дополнительных вкладов Участник (участников) Общества;
- вкладов третьих лиц, принимаемых в Общество.

6.2.3. Решение об увеличении уставного капитала Общества относится к исключительной компетенции Единственного участника (Общего собрания участников) Общества.

6.2.4. Оплата долей в уставном капитале Общества может осуществляться деньгами, иными бумагами, другими вещами или имущественными правами либо иными имеющими денежную оценку правами.

6.3. Увеличение уставного капитала Общества за счет его имущества (собственных средств).

6.3.1. Увеличение уставного капитала Общества за счет его имущества (собственных средств) осуществляется по решению Единственного участника (Общего собрания участников) Общества.

6.3.2. Решение об увеличении уставного капитала Общества за счет имущества (собственных средств) Общества принимается только на основании данных бухгалтерской отчетности Общества за год, предшествующий году, в течение которого принято такое решение.

6.3.3. Сумма, на которую может быть увеличен уставный капитал Общества за счет имущества (собственных средств) Общества, не должна превышать разницу между стоимостью чистых активов Общества и суммой уставного капитала и резервного фонда Общества.

6.3.4. При увеличении уставного капитала Общества за счет имущества (собственных средств) Общества пропорционально увеличивается номинальная стоимость доли Участника Общества без изменения размера доли.

6.4. Увеличение уставного капитала Общества за счет дополнительных вкладов его Участника.

6.4.1. Единственный участник (Общее собрание участников) Общества вправе принять решение об увеличении уставного капитала Общества за счет внесения дополнительных вкладов Участника (участников) Общества.

6.4.2. Решением об увеличении уставного капитала Общества за счет внесения дополнительных вкладов Участника (участников) должны быть определены:

- общая стоимость дополнительных вкладов;
- соотношение между стоимостью дополнительного вклада участника Общества и суммой, на которую увеличивается номинальная стоимость его доли;
- состав дополнительного вклада.

6.4.3. Дополнительные вклады могут быть внесены в течение двух месяцев со дня принятия Единственным участником (Общим собранием участников) Общества решения об увеличении уставного капитала Общества за счет дополнительных вкладов его участника.

6.4.4. Не позднее месяца со дня окончания срока внесения дополнительных вкладов Единственный участник (Общее собрание участников) Общества должен принять решение об утверждении итогов внесения дополнительных вкладов и о внесении в Устав Общества изменений, связанных с увеличением размера уставного капитала Общества.

6.5. Увеличение уставного капитала Общества на основании заявления участника (участников) о внесении дополнительных вкладов.

6.5.1. Единственный участник (Общее собрание участников) Общества может принять решение об увеличении уставного капитала на основании заявления Участника (участников) Общества о внесении дополнительного вклада.

Этим решением следует определить, в какой пропорции от размера дополнительного вклада увеличивается номинальная стоимость доли Участника (участников) Общества, подавшего заявление о внесении дополнительного вклада (номинальная стоимость доли может увеличиваться на сумму, равную или меньшую стоимости дополнительного вклада).

6.5.2. В заявлении Участника Общества должно быть указано:

- Ф.И.О. (наименование) Участника, подавшего заявление;
- размер и состав вклада;
- порядок и срок внесения дополнительного вклада;

ПРОДОЛЖЕНИЕ ПРИЛОЖЕНИЯ А

- размер доли, которую Участник Общества хотел бы иметь в уставном капитале Общества.

В заявлении могут быть указаны и иные условия внесения дополнительного вклада.

6.5.3. Одновременно с решением об увеличении уставного капитала Общества на основании заявления Участника (участников) Общества о внесении им дополнительного вклада должны быть приняты следующие решения:

- о внесении в Устав Общества изменений в связи с увеличением уставного капитала Общества;

- об увеличении номинальной стоимости доли Участника (участников) Общества.

6.5.4. Внесение дополнительных вкладов Участником (участниками) Общества должно быть осуществлено не позднее чем в течение 6 (шести) месяцев со дня принятия решения об увеличении уставного капитала.

6.6. Увеличение уставного капитала Общества за счет вкладов третьих лиц, принимаемых в Общество.

6.6.1. Единственный участник (Общее собрание участников) Общества может принять решение об увеличении уставного капитала на основании заявления третьего лица (заявлений третьих лиц) о принятии его (их) в Общество и внесении вклада.

6.6.2. В заявлении третьего лица о принятии его в Общество и внесении вклада в уставный капитал должны быть указаны:

- Ф.И.О. (наименование) лица, подавшего заявление;
- размер и состав вклада;
- порядок и срок внесения вклада;
- размер доли, которую третье лицо хотело бы иметь в уставном капитале

Общества.
В заявлении могут быть указаны и иные условия внесения дополнительного вклада и вступления в Общество.

6.6.3. Одновременно с решением об увеличении уставного капитала Общества на основании заявления третьего лица или заявлений третьих лиц о принятии его (их) в Общество и внесении вклада в уставный капитал должны быть приняты следующие решения:

- о принятии его или их в Общество;
- о внесении в Устав Общества изменений в связи с увеличением уставного капитала Общества;
- об определении номинальной стоимости и размера доли или долей третьего лица или третьих лиц;
- об изменении номинальной стоимости и размера доли Участника (участников)

Общества;

- в случае необходимости об изменении размеров долей участников Общества.

Номинальная стоимость доли, приобретаемой каждым третьим лицом, принимаемым в Общество, не должна быть больше стоимости его вклада.

6.6.4. Внесение дополнительных вкладов третьими лицами должно быть осуществлено не позднее чем в течение шести месяцев со дня принятия решения, связанного с принятием в Общество третьих лиц и увеличением уставного капитала за счет их вкладов.

6.7. Уменьшение уставного капитала.

6.7.1. Уменьшение уставного капитала Общества может осуществляться путем:

- уменьшения номинальной стоимости доли Участника (участников) Общества в уставном капитале Общества;

- погашения долей, принадлежащих Обществу.

6.7.2. Общество обязано уменьшить уставный капитал в следующих случаях:

ПРОДОЛЖЕНИЕ ПРИЛОЖЕНИЯ А

- если по окончании второго и каждого последующего финансового года стоимость чистых активов Общества окажется меньше его уставного капитала;
 - при погашении нераспределенной доли (части доли), принадлежащей Обществу, по истечении одного года со дня ее перехода к Обществу;
 - в случаях, предусмотренных Федеральным законом «Об Обществах с ограниченной ответственностью», когда Общество обязано выплатить Участнику действительную стоимость его доли и разницы между стоимостью чистых активов Общества и размером уставного капитала Общества недостаточно для такой выплаты.
- 6.7.3. В случаях, когда в соответствии с Федеральным законом «Об Обществах с ограниченной ответственностью» Общество обязано уменьшить уставный капитал, оно может уменьшать его до минимального размера уставного капитала, определенного в соответствии с Федеральным законом «Об Обществах с ограниченной ответственностью» на дату государственной регистрации Общества.
- 6.7.4. В случаях, когда Общество уменьшает уставный капитал по собственной инициативе, оно не вправе уменьшать его, если в результате такого уменьшения его размер станет меньше минимального размера уставного капитала, определенного в соответствии с Федеральным законом «Об Обществах с ограниченной ответственностью» на дату представления документов для государственной регистрации соответствующих изменений в настоящем Уставе.
- 6.7.5. Уменьшение уставного капитала Общества путем уменьшения номинальной стоимости доли Участника Общества должно осуществляться с сохранением размера доли участника.

7. ВЫПУСК ОБЛИГАЦИЙ

- 7.1. Общество вправе размещать облигации и иные эмиссионные ценные бумаги в порядке, установленном законодательством о ценных бумагах.
- 7.2. Выпуск облигаций Обществом допускается после полной оплаты его уставного капитала.

8. ПЕРЕХОД ДОЛИ (ЧАСТИ ДОЛИ) УЧАСТНИКА ОБЩЕСТВА В УСТАВНОМ КАПИТАЛЕ К ДРУГИМ УЧАСТНИКАМ ОБЩЕСТВА И ТРЕТЬИМ ЛИЦАМ. ЗАЛОГ ДОЛИ (ЧАСТИ ДОЛИ)

- 8.1. Переход доли или части доли в уставном капитале Общества к третьим лицам осуществляется на основании сделки, в порядке правопреемства или на ином законном основании, в порядке и случаях, предусмотренных настоящим Уставом.
- Доля Участника Общества может быть отчуждена до полной ее оплаты только в той части, в которой она уже оплачена.
- 8.2. Участник Общества вправе продать или осуществить отчуждение иным образом своей доли или части доли в уставном капитале Общества третьим лицам.
- Согласие самого Общества на такое отчуждение не требуется.
- Преимущественное право покупки у Общества в этом случае не возникает.
- 8.3. Доли в Уставном капитале Общества переходят к наследникам граждан и к правопреемникам юридических лиц, являвшихся участниками Общества.
- 8.4. Сделка, направленная на отчуждение доли или части доли в уставном капитале Общества, подлежит нотариальному удостоверению в случаях, предусмотренных Федеральным законом «Об Обществах с ограниченной ответственностью».
- 8.5. Доля или часть доли в уставном капитале Общества переходит к ее приобретателю с момента нотариального удостоверения сделки, направленной на отчуждение доли или части доли в уставном капитале Общества, либо в случаях, не требующих нотариального удостоверения, с момента внесения в Единый государственный

ПРОДОЛЖЕНИЕ ПРИЛОЖЕНИЯ А

юридических лиц соответствующих изменений на основании правоустанавливающих актов.

8.6. К приобретателю доли или части доли в уставном капитале Общества переходят права и обязанности участника Общества, возникшие до совершения сделки, направленной на отчуждение указанной доли или части доли в уставном капитале Общества, или до возникновения иного основания ее перехода, за исключением ипотечных прав и обязанностей.

8.7. Участник Общества, осуществивший отчуждение своей доли или части доли в уставном капитале Общества, несет перед Обществом обязанность по внесению вклада в уставный капитал, возникшую до совершения сделки, направленной на отчуждение указанной доли или части доли в уставном капитале Общества, солидарно с ее приобретателем.

9. ВЫХОД УЧАСТНИКА ИЗ ОБЩЕСТВА

9.1. Участник Общества вправе выйти из Общества путем отчуждения доли Обществу или от согласия других его участников или Общества.

9.2. Выход Единственного участника из Общества не допускается.

10. РАСПРЕДЕЛЕНИЕ ПРИБЫЛИ

10.1. Общество вправе ежеквартально, раз в полгода или раз в год принимать решение о распределении чистой прибыли в пользу Участника (между участниками) Общества на основании решения Единственного участника (Общего собрания участников) Общества.

10.2. Решением о распределении чистой прибыли (ее части) в пользу Участника (между участниками) Общества определяется:

- размер чистой прибыли, подлежащей распределению;
- форма выплаты;
- дата выплаты, определяющая срок, в течение которого Общество обязано исполнить обязательство по выплатам из чистой прибыли.

11. СТРУКТУРА ОРГАНОВ ОБЩЕСТВА

11.1. Органами управления Общества являются:

- Единственный участник (Общее собрание участников);
- Единоличный исполнительный орган (Генеральный директор).

В случае назначения ликвидационной комиссии к ней переходят все функции по управлению делами Общества.

11.2. Ревизионная комиссия (ревизор) Общества образуется в случаях, предусмотренных Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью».

12. ЕДИНСТВЕННЫЙ УЧАСТНИК (ОБЩЕЕ СОБРАНИЕ УЧАСТНИКОВ) ОБЩЕСТВА

12.1. Единственный участник (Общее собрание участников) является Высшим органом управления Общества.

12.2. К компетенции Единственного участника (Общего собрания участников) Общества относятся следующие вопросы:

- 1) определение основных направлений деятельности Общества;
- 2) принятие решения об участии в ассоциациях и других объединениях коммерческих организаций;
- 3) принятие решения об участии в других коммерческих и некоммерческих организациях;

ПРОДОЛЖЕНИЕ ПРИЛОЖЕНИЯ А

- 4) изменение Устава Общества, в том числе изменение размера уставного капитала общества;
- 5) образование Единоличного исполнительного органа Общества и досрочное прекращение его полномочий, а также принятие решения о передаче полномочий Единоличного исполнительного органа Общества управляющему, утверждение такого управляющего и условий договора с ним;
- 6) принятие решения об утверждении условий договора с лицом, осуществляющим функции Единоличного исполнительного органа Общества;
- 7) принятие решения о расторжении договора с лицом, осуществляющим функции Единоличного исполнительного органа Общества, в том числе досрочно;
- 8) принятие решения о передаче полномочий участнику Общества на подписание договора между Обществом и лицом, осуществляющим функции Единоличного исполнительного органа Общества;
- 9) принятие решения о досрочном прекращении полномочий лица, осуществляющего функции Единоличного исполнительного органа Общества;
- 10) принятие решения об утверждении условий договора с управляющим;
- 11) принятие решения о передаче полномочий участнику Общества на подписание договора с управляющим;
- 12) утверждение годовых отчетов и годовых бухгалтерских балансов;
- 13) принятие решения о распределении чистой прибыли Общества;
- 14) утверждение (принятие) документов, регулирующих внутреннюю деятельность Общества (внутренних документов Общества);
- 15) принятие решения о размещении Обществом облигаций и иных эмиссионных ценных бумаг;
- 16) избрание и досрочное прекращение полномочий ревизионной комиссии (ревизора) Общества, определение размера вознаграждений и (или) иных денежных компенсаций, выплачиваемых членам ревизионной комиссии (ревизору), сроков и порядка их выплаты;
- 17) назначение аудиторской проверки, утверждение аудитора и определение размера оплаты его услуг;
- 18) принятие решения о реорганизации или ликвидации Общества;
- 19) назначение ликвидационной комиссии (ликвидатора) и утверждение ликвидационных балансов;
- 20) создание филиалов и открытие представительств Общества и их ликвидация;
- 21) предоставление участнику (участникам) Общества дополнительных прав;
- 22) прекращение или ограничение дополнительных прав;
- 23) возложение дополнительных обязанностей, прекращение дополнительных обязанностей, возложенных на участника (участников) Общества;
- 24) утверждение денежной оценки неденежных вкладов, вносимых Участником Общества;
- 25) принятие решения об увеличении уставного капитала Общества за счет его имущества (собственных средств);
- 26) принятие решения об увеличении уставного капитала Общества за счет внесения дополнительных вкладов Участником Общества;
- 27) принятие решения об определении срока внесения дополнительных вкладов в уставный капитал Общества;
- 28) принятие решения об утверждении итогов внесения дополнительных вкладов в уставный капитал Общества и о внесении в Устав Общества изменений, связанных с увеличением размера уставного капитала Общества;
- 29) принятие решения об увеличении уставного капитала Общества на основании заявления участника Общества о внесении дополнительного вклада, о внесении в Устав Общества изменений в связи с увеличением уставного капитала Общества;

ПРОДОЛЖЕНИЕ ПРИЛОЖЕНИЯ А

- 30) принятие решения об увеличении уставного капитала Общества на основании вклада третьего лица или заявлений третьих лиц о принятии его или их в Общество и внесении изменений в Устав Общества, о внесении изменений в связи с увеличением уставного капитала Общества, об изменении номинальной стоимости и размера доли или долей третьего лица или третьих лиц;
- 31) принятие решения об уменьшении уставного капитала Общества путем уменьшения номинальной стоимости доли Участника Общества в уставном капитале Общества и о внесении соответствующих изменений в Устав Общества;
- 32) принятие решения об уменьшении уставного капитала Общества путем погашения доли, принадлежащих Обществу и о внесении соответствующих изменений в Устав Общества;
- 33) принятие решения о распределении доли или части доли, принадлежащих Обществу;
- 34) принятие решения о предложении для приобретения доли или части доли, принадлежащих Обществу;
- 35) принятие решения об одобрении крупных сделок и одобрении сделок, в совершении которых имеется заинтересованность, в случаях, предусмотренных Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью»;
- 36) принятие решения о совершении сделок с недвижимым имуществом (в том числе приобретение, отчуждение, передача в залог или иное обременение путем совершения одной или нескольких взаимосвязанных сделок);
- 37) принятие решения о совершении сделок с долями или акциями других организаций (в том числе приобретение, отчуждение, передача в залог или иное обременение, изменение доли участия в уставном капитале).
- 12.3. Генеральный директор Общества организует учет решений Единственного участника (Общего собрания участников) Общества.

13. ГЕНЕРАЛЬНЫЙ ДИРЕКТОР ОБЩЕСТВА

- 13.1. Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества – Генеральным директором. Генеральный директор Общества подотчетен Единственному участнику (Общему собранию участников) Общества и организует выполнение решений принятых Единственным участником (Общим собранием участников) Общества.
- 13.2. Генеральный директор Общества без доверенности действует от имени Общества, в том числе: представляет интересы Общества, как в Российской Федерации, так и за ее пределами; совершает сделки от имени Общества и распоряжается имуществом Общества для обеспечения его текущей деятельности в пределах, установленных Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью» и настоящим Уставом; выдает доверенности от имени Общества, в том числе с правом передоверия; издает приказы и дает указания, обязательные для исполнения всеми работниками Общества; утверждает штаты, заключает и расторгает трудовые договоры с работниками Общества; применяет к работникам меры поощрения и налагает на них взыскания; организует ведение бухгалтерского учета и отчетности Общества; осуществляет иные полномочия, не отнесенные Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью» или настоящим Уставом к компетенции Участника Общества.
- 13.3. Генеральный директор Общества избирается (назначается) Единственным участником (Общим собранием участников) Общества сроком на **3 (три) года**. Генеральный директор Общества может быть избран не из числа его участников.

ПРОДОЛЖЕНИЕ ПРИЛОЖЕНИЯ А

13.4. Порядок деятельности Генерального директора Общества устанавливается настоящим Уставом, утверждаемым Единственным участником (Общим собранием участников) Общества «Положением о Генеральном директоре», договором, заключенным между Обществом и лицом, осуществляющим функции Единоличного исполнительного органа, иными внутренними документами Общества.

Договор между Обществом и лицом, осуществляющим функции Единоличного исполнительного органа Общества, подписывается от имени Общества Единственным участником Общества (лицом, председательствовавшим на Общем собрании участников Общества, на котором избрано лицо, осуществляющее функции Генерального директора).

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

13.6. Генеральный директор Общества несет ответственность за организацию, состояние и достоверность бухгалтерского учета в Обществе, своевременное представление ежегодного отчета и другой финансовой отчетности в соответствующие органы, а также сведений о деятельности Общества, представляемых участникам, кредиторам и в средства массовой информации в соответствии с правовыми актами Российской Федерации и настоящим Уставом.

14. УПРАВЛЕНИЕ ДОЧЕРНИМИ И ЗАВИСИМЫМИ ОБЩЕСТВАМИ

14.1. Участник Общества осуществляет управление дочерними и зависимыми обществами (далее - ДЗО) в соответствии с требованиями действующего законодательства.

15. УЧЕТ И ОТЧЕТНОСТЬ. ФОНДЫ ОБЩЕСТВА

15.1. Прибыль (доход), остающаяся у Общества после уплаты налогов, иных платежей и сборов в бюджет и внебюджетные фонды, поступает в полное его распоряжение и используется Обществом самостоятельно.

Для обеспечения обязательств Общества, его производственного и социального развития за счет прибыли (дохода), остающейся после уплаты налогов, платежей и сборов, и прочих поступлений образуются соответствующие целевые фонды.

15.2. В Обществе может быть создан резервный фонд в размере не менее 5 (пяти) процентов уставного капитала Общества.

Резервный фонд Общества формируется путем обязательных ежегодных отчислений. Резервный фонд Общества предназначен для покрытия его убытков.

15.3. Общество обязано вести бухгалтерский учет и представлять финансовую отчетность в порядке, установленном законодательством Российской Федерации.

15.4. Учетная политика, организация документооборота в Обществе, в его филиалах и представительствах устанавливается приказом Генерального директора Общества.

15.5. Финансовый год устанавливается с 1 января по 31 декабря.

16. СПИСОК УЧАСТНИКОВ ОБЩЕСТВА

16.1. Общество ведет список участников Общества с указанием сведений о каждом участнике Общества, размере его доли в уставном капитале Общества и ее оплате, а также о размере долей, принадлежащих Обществу, датах их перехода к Обществу или приобретения Обществом.

16.2. Лицо, осуществляющее функции Единоличного исполнительного органа Общества, если иной орган не предусмотрен настоящим Уставом, обеспечивает соответствие сведений об участниках Общества и о принадлежащих им долях или частях долей в уставном капитале Общества, о долях или частях долей, принадлежащих Обществу, сведениям, содержащимся в Едином государственном реестре юридических лиц, и

ПРОДОЛЖЕНИЕ ПРИЛОЖЕНИЯ А

ариально удостоверенным сделкам по переходу долей в уставном капитале Общества, о
орых стало известно Обществу.

16.3. Участник Общества обязан информировать своевременно Общество об
енении сведений о своем имени или наименовании, месте жительства или месте
ождения, а также сведений о принадлежащих ему долях в уставном капитале Общества.
лучае не предоставления Участником Общества информации об изменении сведений о
е Общество не несет ответственность за причиненные в связи с этим убытки.

17. ХРАНЕНИЕ ДОКУМЕНТОВ ОБЩЕСТВА. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОБЩЕСТВЕ

17.1. Общество обязано хранить следующие документы:

- Договор об учреждении Общества, за исключением случая учреждения Общества
им лицом, решение об учреждении Общества, Устав Общества, а также внесенные в
ав Общества и зарегистрированные в установленном порядке изменения;
 - протокол (протоколы) собрания учредителей, содержащий решение о создании
щества и об утверждении денежной оценки неденежных вкладов в уставный капитал, а
же иные решения, связанные с созданием Общества;
 - документ, подтверждающий государственную регистрацию Общества;
 - документы, подтверждающие права Общества на имущество, находящееся на его
ансе;
 - внутренние документы Общества;
 - положения о филиалах и представительствах Общества;
 - документы, связанные с эмиссией облигаций и иных эмиссионных ценных бумаг
щества;
 - решения Единственного участника (протоколы Общих собраний участников)
щества;
 - приказы и распоряжения Генерального директора Общества;
 - списки аффилированных лиц Общества;
 - заключения аудитора, государственных и муниципальных органов финансового
троля;
 - письменные уведомления о состоявшейся уступке доли (части доли) в уставном
итале Общества.
 - иные документы, предусмотренные федеральными законами и иными правовыми
ами Российской Федерации, настоящим Уставом, внутренними документами Общества,
ениями Единственного участника (Общего собрания участников) Общества.
- 17.2. Общество хранит документы, предусмотренные настоящей главой Устава, по
ту нахождения его исполнительного органа или в ином месте, известном и доступном
стникам.

18. РЕОРГАНИЗАЦИЯ И ЛИКВИДАЦИЯ ОБЩЕСТВА

18.1. Общество может быть добровольно реорганизовано по решению Единственного
тника (Общего собрания участников) Общества.

Другие основания и порядок реорганизации Общества определяются Гражданским
аксом Российской Федерации и федеральными законами.

18.2. Реорганизация Общества может быть осуществлена в форме слияния,
соединения, разделения, выделения и преобразования в иную организационно-правовую
му в порядке, предусмотренном Федеральным законом «Об Обществах с ограниченной
тственностью» и иными правовыми актами.

18.3. Общество может быть ликвидировано добровольно в порядке, предусмотренном
еральным законом «Об Обществах с ограниченной ответственностью» и иными
ювыми актами РФ.

ОКОНЧАНИЕ ПРЕПОЖЕНИЯ А

Инспекция государственной
налоговой службы
по Ленинскому району г. Саранска

Выдано Свидетельство о
государственной регистрации
№ *06-0000000* 2018 года
ОГРН *5003000000000000000*
Должность *Генеральный директор*
Подпись *Попов А.И.*
М.П.

Экземпляр документа хранится в
регистрационном журнале

Пропущено, прошу равно
и срезать печать
13 (тринадцать) листов
Генеральный директор ОАО «СЯТТ»
Попов А.И.

79

ПРИЛОЖЕНИЕ Б
(обязательное)

ОАО "Саранский завод точных приборов"

«29» декабря 2012 г.

Приказ № 56

Об утверждении «Положения об учетной политике для целей бухгалтерского учета на 2013 год» и «Положения об учетной политике для целей налогового учета на 2013 г.»

Руководствуясь нормами:

- Налогового кодекса Российской Федерации;
 - ст.6 ФЗ РФ «О бухгалтерском учете» (в редакции от 03.11.2006 № 183-ФЗ);
 - п.5 ПБУ «Учетная политика организации» (в редакции от 30.12.1999 № 107н.);
 - а также в соответствии с иными положениями и нормами, содержащимися в законодательстве о бухгалтерском учете и отчетности,
- в целях:
- формирования полной и достоверной информации о порядке учета хозяйственных операций в 2013 году;
 - обеспечения информацией внутренних и внешних пользователей;
 - контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты в бюджет налогов

Приказываю:

1. Утвердить Положение об учетной политике для целей бухгалтерского учета на 2013 год (Положение № 1);
2. Утвердить Положение об учетной политике для целей налогового учета на 2012 год (Положение № 2);
3. Контроль за соблюдением положений учетной политики возложить на главного бухгалтера организации Зиновьева В.Н.
4. Изменения в учетной политике производить в случаях:
 - изменения законодательства РФ или нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету (не ранее чем с момента вступления в силу изменений норм указанного законодательства);
 - в случаях начала осуществления нового вида деятельности;
 - разработки новых способов ведения бухгалтерского учета;
 - существенных изменений условий хозяйствования;

80

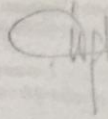
ПРОДОЛЖЕНИЕ ПРИЛОЖЕНИЯ Б

Изменение учетной политики для целей налогового учета производить только при наступлении событий указанных в первых двух пунктах (разъяснения Минфина РФ от 14.04.2009г. № 03-03-06/1/240)

Изменения оформлять необходимыми распорядительными документами.

5. Настоящий приказ вступает в действие с «01» января 2013 года.

Генеральный директор
ОАО "СЗТН"



Дуцен И.А.

ПРОДОЛЖЕНИЕ ПРИЛОЖЕНИЯ Б

Положение № 1. Об учетной политике для целей бухгалтерского учета на 2013 год по организации ОАО "СЗП"

Организация бухгалтерского учета

- 1.1. Установить организацию, форму и способы ведения бухгалтерского учета на основании действующих нормативных документов:
 - ✓ Федерального Закона РФ от 21 ноября 1996 г. № 129-ФЗ "О бухгалтерском учете", в редакции Федерального закона от 08.05.2010 № 88-ФЗ, от 27.07.2010 № 209-ФЗ, от 28.09.2010 № 243-ФЗ;
 - ✓ Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. N 34н (в редакции от 25.10.2010 г. № 132 н.);
 - ✓ Положения по бухгалтерскому учету "Учетная политика организаций" (ПБУ 1/2008, утвержденного приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 г. N 106н в редакции изменений от 08.11.2010 № 144н);
 - ✓ Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утвержденных приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н (в редакции от 08.11.2010 г. № 142н).
- 1.2. Установить, что бухгалтерский учет осуществляется и бухгалтерская отчетность формируется бухгалтерской службой, возглавляемой главным бухгалтером.
- 1.3. Установить компьютерную технологию учетной информации, организовав ведение бухгалтерского учета в 2013 г. с использованием программного обеспечения «Бухсофт-Предприятие».
- 1.4. При отражении финансово-хозяйственных операций организации использовать рабочий план счетов в соответствии с Приложением № 1.
- 1.5. Правила документооборота и технология обработки учетной информации разрабатываются и в случае необходимости пересматриваются и дополняются главным бухгалтером или работниками бухгалтерии под контролем главного бухгалтера; указанные правила подлежат обязательному утверждению руководителем организации и оформляются дополнительными приложениями к учетной политике в течение отчетного года.
- 1.6. Контроль за хозяйственными операциями возложить на главного бухгалтера организации Зиновьева В.Н.

Методика ведения бухгалтерского учета в организации

Учет основных средств

Организовать учет наличия и движения основных средств организации в разрезе их видов согласно Общероссийскому классификатору основных фондов, утвержденному Постановлением Государственного комитета Российской Федерации по стандартизации, метрологии и сертификации от 26.12.1994 № 359 (в редакции изменений 1/98 ОКОВ).

При организации учета руководствоваться ПБУ 6/01 «Учет основных средств», утвержденному Приказом МФ РФ от 30.03.2001 г. №26н (в редакции Приказа от 25.10.2010 г. № 132н); Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными Приказом МФ РФ от 13.10.2003 № 91н. (в редакции от 25.10.2010 г. № 132 н).

82

ПРОДОЛЖЕНИЕ ПРИЛОЖЕНИЯ Б

Амортизация основных средств

1.1. Стоимость основных средств почитать путем ежечасного начисления амортизации по среднему сроку полезного использования объекта основных средств — организации, осуществляющей не простояивающую, а при случае переноса его на реально существующий объект, продолжительность которого превышает 12 месяцев.

Основание: п.23 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», утвержденного Приказом МФ РФ от 30.03.2001 г. № 26н (в редакции Приказа от 25.10.2010 г. № 132н).

1.2. Начисление амортизации объектов основных средств производить ежемесячно на результаты хозяйственной деятельности организации в отчетном периоде линейным способом.

Основание: п.24 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», утвержденного Приказом МФ РФ от 30.03.2001 г. № 26н (в редакции Приказа от 25.10.2010 г. № 132н).

1.3. Активы, в отношении которых выполняются условия, предъявляемые к объектам основных средств, но со стоимостью не более 20000 руб. учитывать в составе материально-производственных запасов.

Основание: п.5 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», утвержденного Приказом МФ РФ от 30.03.2001 г. № 26н (в редакции Приказа от 25.10.2010 г. № 132н).

1.4. Приобретенные книги, брошюры и прочие издания списывать одновременно по мере передачи в эксплуатацию.

В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или в процессе эксплуатации организовать надлежащий контроль за их движением в аналитических регистрах бухгалтерского учета.

Основание: п.53 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденных Приказом МФ РФ от 13.10.2003 № 91н (в редакции от 25.10.2010 г. № 132н).

Изменение стоимости основных средств

1.5. В случае улучшения первоначально принятых нормативных показателей объекта основных средств в результате произведенной реконструкции или модернизации организацией пересматривается срок полезного использования по этому объекту.

Основание: п.20 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», утвержденного Приказом МФ РФ от 30.03.2001 г. № 26н (в редакции Приказа от 25.10.2010 г. № 132н).

1.6. Если по результатам достройки, дооборудования, реконструкции и модернизации объекта основных средств принимается решение об увеличении его первоначальной стоимости, то такие затраты увеличивают первоначальную стоимость объекта основных средств и списываются в дебет счета учета основных средств.

Основание: п.40 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденных Приказом МФ РФ от 13.10.2003 № 91н (в редакции от 25.10.2010 г. № 132н).

1.7. Переоценку основных средств не производить методом прямого пересчета по документально подтвержденным рыночным ценам

Основание: п.15 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», утвержденного Приказом МФ РФ от 30.03.2001 г. № 26н (в редакции от 25.10.2010 г. № 132н).

ПРОДОЛЖЕНИЕ ПРИЛОЖЕНИЯ Б

Учет нематериальных активов

2.1. Обеспечить синтетический и аналитический учет нематериальных активов. Учет отдельных нематериальных активов вести на специальных субчетах в соответствии с Рабочим планом счетов.

К нематериальным активам относятся объекты при выполнении следующих условий:

- объект способен приносить экономические выгоды в будущем;
- организация имеет право на получение экономических выгод, которые данный объект способен приносить в будущем;
- возможность выделения или отделения объекта от других активов;
- срок использования объекта превышает 12 месяцев;
- первоначальная стоимость объекта может быть достоверно определена;
- отсутствие у объекта материально-вещественной формы.

Основание: п.3 ПБУ 14/2007, утвержденного Приказом МФ РФ от 27.12.2007 г. № 153н. (в редакции от 25.10.2010 г. № 132 н).

2.2. Нематериальные активы принимать к учету на основании надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и исключительного права организации на результаты интеллектуальной деятельности.

При организации учета руководствоваться ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», утвержденного Приказом МФ РФ от 27.12.2007 г. № 153н. (в редакции от 25.10.2010 г. № 132 н).

2.3. При принятии нематериального актива к учету определять срок его полезного использования. Сроком полезного использования считать выраженный в месяцах период, в течение которого предполагается использовать нематериальный актив с целью получения экономической выгоды.

Основание: п.25 ПБУ 14/2007, утвержденного Приказом МФ РФ от 27.12.2007 г. № 153н. (в редакции от 25.10.2010 г. № 132 н).

2.4. Проверить срок полезного использования, имеющихся на балансе организации нематериальных активов, на необходимость его уточнения. В случае, если срок полезного использования будет уточнен, расхождения отобразить в Приложении к настоящему Положению.

Основание: п.27 ПБУ 14/2007, утвержденного Приказом МФ РФ от 27.12.2007 г. № 153н. (в редакции от 25.10.2010 г. № 132 н).

2.5. Стоимость объектов нематериальных активов погашать путем накопления соответствующих сумм на счете 05 "Амортизация нематериальных активов".

Амортизацию начислять независимо от результатов деятельности организации в течение установленного срока их полезного использования.

Основание: п.32 ПБУ 14/2007, утвержденного Приказом МФ РФ от 27.12.2007 г. № 153н. (в редакции от 25.10.2010 г. № 132 н).

2.6. Не начислять амортизацию по нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования.

Основание: п.23 ПБУ 14/2007, утвержденного Приказом МФ РФ от 27.12.2007 г. № 153н. (в редакции от 25.10.2010 г. № 132 н).

2.7. Установить линейный способ начисления амортизации.

ПРОДОЛЖЕНИЕ ПРИЛОЖЕНИЯ Б

2.8. Обеспечить отдельный учет нематериальных активов, амортизация по которым начисляется и не начисляется – учитывать такие активы на различных субсчетах.

Основание: п.п. 55-57 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, утвержденного приказом МФ РФ от 29.07.98г. № 34н в редакции Приказа МФ РФ от 24.03.2000 г. № 31н. «О внесении изменений в нормативные правовые акты по бухгалтерскому учету» (в редакции от 25.10.2010 г. № 132 н).

Учет материально-производственных запасов

Организовать надлежащий учет и оценку материально-производственных запасов. При организации учета руководствоваться ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», утвержденным приказом МФ РФ от 09.06.2001 г. № 44н (в редакции от 25.10.2010 г. № 132 н), а также «Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов», утвержденными Приказом МФ РФ от 28.12.2001 № 119н (в редакции от 25.10.2010 г. № 132 н).

Учет материалов

3.1. Приобретенные материалы принимать к учету по фактической себестоимости.

Основание: п.80 «Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов», утвержденных Приказом МФ РФ от 28.12.2001 № 119н. (в редакции от 25.10.2010 г. № 132 н).

3.2. Установить способ списания материалов по средней себестоимости.

Основание: п.16 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», утвержденное приказом МФ РФ от 09.06.2001 г. № 44н. (в редакции от 25.10.2010 г. № 132 н).

Учет товаров

3.3. Товары, приобретенные для перепродажи, оценивать по покупным ценам (по фактической себестоимости).

Основание: п.13 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», утвержденное приказом МФ РФ от 09.06.2001 г. № 44н. (в редакции от 25.10.2010 г. № 132 н).

3.4. Установить способ списания товаров, приобретенных для перепродажи, по средней себестоимости.

Основание: п.16 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», утвержденное приказом МФ РФ от 09.06.2001 г. № 44н. (в редакции от 25.10.2010 г. № 132 н).

3.5. Затраты по заготовке и доставке товаров, производимые до момента их передачи в продажу включать в фактическую себестоимость.

Основание: п.16 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», утвержденное приказом МФ РФ от 09.06.2001 г. № 44н (в редакции от 25.10.2010 г. № 132 н); п.60 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, утвержденного приказом МФ РФ от 29.07.1998 г. № 34н. (в редакции от 25.10.2010 г. № 132 н).

Учет готовой продукции

3.6. Учитывать готовую продукцию по фактической производственной себестоимости.

Основание: пп. 206-208 «Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов», План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкции по его применению, утвержденные Приказом МФ РФ от 31.10.2000 № 94н.

Кассовая дисциплина

4.1. Оформлять движение денежных средств по кассе унифицированными формами первичной документации по учету кассовых операций, утвержденными постановлением Госкомстата России от 18.08.1998 № 88 (в редакции от 03.05.2000):

- КО-1 «Приходный кассовый ордер»
- КО-2 «Расходный кассовый ордер»
- КО-3 «Журнал регистрации приходных и расходных кассовых документов»
- КО-4 «Кассовая книга»
- КО-5 «Книга учета принятых и выданных кассиром денежных средств»

4.2. Обеспечить контроль за расчетами наличными денежными средствами с юридическими лицами. Учитывать, что лимит расчетов наличными денежными средствами в 2013 г. между юридическими лицами, а также между юридическим лицом и индивидуальными предпринимателями в рамках одного договора составляет 100000 руб.

Основание: Указание ЦБРФ от 20.06.2007 № 1843-У с официальным разъяснением от 28 сентября 2009 г. № 34-ОР

При этом данное положение распространяется на один договор, независимо от периода его действия, в том числе на договор, при выполнении которых подписываются дополнительные соглашения о выполнении и оплате их отдельных этапов.

Основание: указание Банка России от 02.07.2002 № 85-Т и МНС России от 01.07.2002 № 24-2-02/252

Ограничения в расчетах наличными деньгами по одному платежу не распространяются:
- на платежи, производимые во исполнение публичных договоров, отношения по которым регулируются Законом РФ «О защите прав потребителей»;
- на операции по возврату подотчетных сумм (письмо МНС России от 16.09.2004 № 33-0-11/385).

4.3. Сформировать список сотрудников, которым производится выдача наличных денежных средств на хозяйственные нужды.

Установить срок сдачи отчетов по подотчетным суммам. Сотрудники, получившие наличные деньги под отчет, обязаны не позднее 3 рабочих дней по истечении срока, на который они выданы, со дня возвращения из командировки, предъявить в бухгалтерию отчет об израсходованных суммах и произвести окончательный расчет по ним.

Основание: п. 11 Порядка ведения кассовых операций в РФ (утвержден решением Совета Директоров ЦБР от 22.09.1993 № 40 с изменениями от 26.02.1996 г.)

Порядок учета расходов и формирование себестоимости продукции (работ, услуг)

ПРОДОЛЖЕНИЕ ПРИЛОЖЕНИЯ Б

5.1. В целях управления затратами и формирования себестоимости продукции организовать синтетический и аналитический учет расходов по обычным видам деятельности. При организации руководствоваться ПБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденного Приказом МФ РФ от 06.05.1999 г. № 33н. (в редакции Приказа МФ РФ от 08.11.2010 № 144н.).

Все расходы не связанные с осуществлением обычных видов деятельности учитывать как прочие расходы.

5.2. Выпущенную продукцию (выполненные работы, оказанные услуги) учитывать по сокращенной себестоимости.

Основание: План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкции по его применению, утвержденные Приказом МФ РФ от 31.10.2000 № 94н.

5.3. Утвердить в качестве базы распределения косвенных расходов заработную плату основных рабочих.

Резервы

6.1. Резерв по сомнительным долгам не создается.

Основание: п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, утвержденного МФ РФ от 29.07.1998 г. № 34н.

7.1 Резервы под снижение стоимости материальных ценностей не создается.

Учет отдельных видов доходов и расходов

8.1 Признать выручку в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

а) право на получение этой выручки, вытекает из конкретного договора или подтверждено иным соответствующим образом;

б) сумма выручки может быть определена;

в) имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации;

г) право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);

д) расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Если в отношении денежных средств и иных активов, полученных в оплату, не исполнено хотя бы одно из названных условий, выручку не признавать. Вместо выручки формировать кредиторскую задолженность.

Основание: п. 12 ПБУ 9/99 «Доходы организации», утвержденное Приказом Минфина РФ от 06.05.99 № 32н в редакции Приказа от 08.11.2010 № 144н

ПРОДОЛЖЕНИЕ ПРИЛОЖЕНИЯ Б

8.2 Признавать расходы в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств.

Основание: п.18 ПБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденное Приказом Минфина РФ от 06.05.99 № 33н в редакции Приказа Минфина РФ от 08.11.2010 № 144н.

8.3 Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражать в бухгалтерском балансе отдельной строкой, как расходы будущих периодов и списывать методом равномерного списания в течение периода, к которому они относятся.

Основание: п.65 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, утвержденного МФ РФ от 29.07.1998 г. № 34н.

8.4 Определить конкретный перечень расходов будущих периодов. Отнести к их числу:

- расходы по лицензированию;
- расходы по сертифицированию;
- расходы на рекламу;
- расходы на подписку на периодические печатные издания;
- расходы на абонентскую плату за использование программного обеспечения;
- общехозяйственные расходы при отсутствии выручки;
- расходы на ремонт основных средств.

8.5 Расходы, связанные с получением и обслуживанием займов, включать в операционные расходы в том отчетном периоде, в котором они были произведены.

Основание: ПБУ 15/01 «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию»

8.6 Выручку от реализации продукции (работ, услуг) с длительным циклом производства учитывать по завершении всех этапов работ.

Основание: План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкции по его применению, утвержденные Приказом МФ РФ от 31.10.2000 г. № 94н, ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда», утвержденное приказом Министерства финансов Российской Федерации от 24.10.2008 № 116н, с изменениями от 23.04.2009 № 35н

Учет дебиторской задолженности

9.1 Просроченную дебиторскую задолженность, обязательство по которой не обеспечено залогом, поручительством, банковской гарантией и удержанием имущества должника, а также иными способами, предусмотренными законом или договором, признавать сомнительной.

Просроченную дебиторскую задолженность с истекшим сроком исковой давности (три года) переводить из разряда сомнительной в безнадежную и списывать на убытки.

Списание производить за счет хозяйственных результатов.

Основание: п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом МФ РФ от 29.07.1998 г. № 34н.

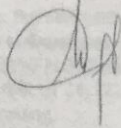
9.2 В целях повышения точности и достоверности информации о наличии и движении кредитов займов, а также для снижения трудозатрат по составлению бухгалтерской отчетности, сохранить задолженности на долгосрочную и краткосрочную с дальнейшим структурированием на

ОКОНЧАНИЕ ПРИЛОЖЕНИЯ Б

срок и просроченную. Информацию о сроках погашения займов (кредитов) раскрывать в бухгалтерской отчетности.

Основание: п.17 ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утвержденного приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н.

Генеральный директор
ОАО "СЗП"



И.А. Дупев

Общество с ограниченной ответственностью
"Саранский завод точных приборов"

ПРИЛОЖЕНИЕ Г
(обязательное)
Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2016 г.

Общество с ограниченной ответственностью "Саранский завод точных приборов"
Идентификационный номер налогоплательщика
Производство полупроводниковых приборов
Организационно-правовая форма / форма собственности
Частная собственность
Масштаб измерения: в тыс. рублей
Местонахождение (адрес)
400003, Мордовия Респ, Саранск г, Рабочая ул, владение № 111

Форма по ОКУД	Коды		
Дата (число, месяц, год)	0710001		
по ОКПО	31	12	2016
ИНН	07619065		
по ОКВЭД	1326228122		
по ОКПФ / ОКФС	32.10.51		
по ОКЕИ	12165	16	
	384		

Показатели	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.
АКТИВ					
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	16 818	18 025	20 116
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
	Прочие внеоборотные активы	1190	4 960	4 960	9 589
	Итого по разделу I	1100	21 778	22 985	29 705
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
	Запасы	1210	18 949	18 521	16 944
	в том числе:				
1	Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	12101	4 944	5 378	4 310
2	Затраты в незавершенном производстве	12102	1 142	938	653
3	Готовая продукция и товары для перепродажи	12103	12 883	12 181	11 979
4	Расходы будущих периодов	12104	-	24	2
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
	Дебиторская задолженность	1230	3 606	3 846	8 078
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	1 583	3 844	937
	Прочие оборотные активы	1260	-	-	-
	Итого по разделу II	1200	24 138	26 211	25 959
	БАЛАНС	1600	45 916	49 196	55 664

ПРОДОЛЖЕНИЕ ПРИЛОЖЕНИЯ Г

Форма 0710001 с.2

Показатели	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	40 108	40 108	40 108
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	4 873
	Резервный капитал	1360	25	25	25
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(13 733)	(13 754)	(13 892)
	Итого по разделу III	1300	26 400	26 379	31 114
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	9 000	10 800	12 600
	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	9 000	10 800	12 600
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	-	-	-
	Кредиторская задолженность	1520	10 516	12 017	11 950
	в том числе:				
1	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	15201	7 006	8 068	8 466
2	Расчеты по налогам и сборам	15202	1 775	1 506	1 223
3	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	15203	213	124	150
4	Расчеты с персоналом по оплате труда	15204	434	303	285
5	Расчеты с разными кредиторами	15205	1 088	2 016	1 826
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	-	-	-
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	10 516	12 017	11 950
	Итого по разделу V	1700	45 916	49 196	55 664
	БАЛАНС				



Уководитель

(подпись)

Дуцев Иван Андреевич
(расшифровка подписи)

29 марта 2017 г.

92

ПРОДОЛЖЕНИЕ ПРИЛОЖЕНИЯ 7

Общество с ограниченной ответственностью "Саранский завод точных приборов"

Отчет о финансовых результатах за Январь - Декабрь 2016 г.

Общество с ограниченной ответственностью "Саранский завод точных приборов"
 идентификационный номер налогоплательщика
 Организация
 Форма собственности
 Организационно-правовая форма / форма собственности
 Общество с ограниченной ответственностью / Частная собственность
 Единица измерения: в тыс. рублей

Форма по ОКУД	Коды		
Дата (число, месяц, год)	31	12	2016
по ОКПО	0710002		
ИНН	07819065		
по ОКВЭД	1326228122		
по ОКОПФ / ОКФС	12165	16	
по ОКЕИ	384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2016 г.	За Январь - Декабрь 2015 г.
	Выручка	2110	34 597	34 125
	Себестоимость продаж	2120	(33 598)	(30 704)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	999	3 421
	Коммерческие расходы	2210	-	-
	Управленческие расходы	2220	-	-
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	999	3 421
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	56	111
	Проценты к уплате	2330	-	-
	Прочие доходы	2340	1 275	-
	Прочие расходы	2350	(2 309)	(3 394)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	21	138
	Текущий налог на прибыль	2410	-	-
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	-	-
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	-	-
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	-	-
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	21	138

продолжение приложения Г

форма 0710002 с.2

Показатели	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2016 г.	За Январь - Декабрь 2015 г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	21	138
СПРАВОЧНО				
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-



Руководитель

(подпись)

Дуцев Иван Андреевич

(расшифровка подписи)

29 марта 2017 г.

04

ПРОДОЛЖЕНИЕ ПРИЛОЖЕНИЯ Г

Общество с ограниченной ответственностью
"Саранский завод точных приборов"

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2017 г.

Общество с ограниченной ответственностью "Саранский завод точных приборов"

Идентификационный номер налогоплательщика _____

Вид экономической деятельности: Производство полупроводниковых приборов

Организационно-правовая форма / форма собственности: Общество с ограниченной ответственностью / Частная собственность

Единица измерения: в тыс. рублей

Местонахождение (адрес): 430003, Мордовия Респ, Саранск г, Рабочая ул, владение № 111

Дата (число, месяц, год): 31 12 2017

Форма по ОКУД: 0710001

по ОКТО: 07619065

ИНН: 1326228122

по ОКВЭД: 26.11.2

по ОКОПФ / ОКФС: 12165 16

по ОКЕИ: 384

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	15 563	16 818	18 025
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
	Прочие внеоборотные активы	1190	4 960	4 960	4 960
	Итого по разделу I	1100	20 523	21 778	22 965
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	18 363	18 949	18 521
	в том числе:				
1	Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	12101	4 323	4 944	5 378
2	Затраты в незавершенном производстве	12102	1 582	1 142	938
3	Готовая продукция и товары для перепродажи	12103	12 450	12 863	12 181
4	Расходы будущих периодов	12104	8	-	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
	Дебиторская задолженность	1230	4 759	3 606	3 846
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	2 854	1 583	3 844
	Прочие оборотные активы	1260	-	-	-
	Итого по разделу II	1200	25 976	24 138	26 211
	БАЛАНС	1600	46 499	45 916	49 196

95

ПРОДОЛЖЕНИЕ ПРИЛОЖЕНИЯ Г

Форма 0710001 с.2

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310			
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	40 108	40 108	40 108
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	25	25	25
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	-	-	-
	Итого по разделу III	1300	(13 349)	(13 733)	(13 754)
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410			
	Отложенные налоговые обязательства	1420	7 900	9 000	10 800
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	7 900	9 000	10 800
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510			
	Кредиторская задолженность	1520	11 815	10 516	12 017
	в том числе:				
1	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	15201	8 115	7 006	8 068
2	Расчеты по налогам и сборам	15202	1 693	1 775	1 506
3	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	15203	383	213	124
4	Расчеты с персоналом по оплате труда	15204	354	434	303
5	Расчеты с разными кредиторами	15205	1 270	1 088	2 016
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	-	-	-
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	11 815	10 516	12 017
	БАЛАНС	1700	46 499	45 916	49 196



Руководитель

Потапов Алексей Иванович
(расшифровка подписи)

30 марта 2018 г.

96

ПРОДОЛЖЕНИЕ ПРИЛОЖЕНИЯ Г

Общество с ограниченной ответственностью "Саранский завод точных приборов"

Отчет о финансовых результатах за Январь - Декабрь 2017 г.

Общество с ограниченной ответственностью "Саранский завод точных приборов"
 Дата (число, месяц, год)
 Форма по ОКУД
 по ОКПО
 ИНН
 по ОКВЭД
 по ОКФС / ОКФС
 по ОКЕИ
 Вид экономической деятельности
 Организационно-правовая форма / форма собственности
 Частная собственность
 Единица измерения: в тыс. рублей

Коды		
0710002		
31	12	2017
07619065		
1326228122		
26.11.2		
12165	16	
384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь	
			2017 г.	2016 г.
	Выручка	2110		
	Себестоимость продаж	2120	34 224	34 597
	Валовая прибыль (убыток)	2100	(32 872)	(33 598)
	Коммерческие расходы	2210	1 352	999
	Управленческие расходы	2220	-	-
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	1 352	999
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	55	56
	Проценты к уплате	2330	-	-
	Прочие доходы	2340	-	1 275
	Прочие расходы	2350	(991)	(2 309)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	416	21
	Текущий налог на прибыль	2410	(32)	-
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	-	-
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	-	-
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	-	-
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	384	21

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2017 г.	За Январь - Декабрь 2016 г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	384	21
СПРАВОЧНО				
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-



Потапов Алексей Иванович
(расшифровка подписи)

30 марта 2016 г.

ПРОДОЛЖЕНИЕ ПРИЛОЖЕНИЯ Г

Общество с ограниченной ответственностью
"Саранский завод точных приборов"

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2018 г.

Форма по ОКУД	0710001		
Дата (число, месяц, год)	31	12	2018
по ОКПО	07619065		
ИНН	1326228122		
по ОКВЭД	26.11.2		
по ОКФС / ОКФС	12165	16	
по ОКЕИ	384		

Общество с ограниченной ответственностью "Саранский завод точных приборов"
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности: Производство полупроводниковых приборов
Организационно-правовая форма / форма собственности: Общество с ограниченной ответственностью / Частная собственность
Единица измерения: в тыс. рублей
Местонахождение (адрес): 430003, Мордовия Респ, Саранск г, Рабочая ул, владение № 111

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	14 429	15 563	16 818
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
	Прочие внеоборотные активы	1190	4 960	4 960	4 960
	Итого по разделу I	1100	19 389	20 523	21 778
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	14 216	18 363	18 949
	в том числе:				
1	Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	12101	4 133	4 323	4 944
2	Затраты в незавершенном производстве	12102	597	1 582	1 142
3	Готовая продукция и товары для перепродажи	12103	9 486	12 450	12 863
4	Расходы будущих периодов	1204	-	8	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
	Дебиторская задолженность	1230	14 224	4 759	3 606
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	1 473	2 854	1 583
	Прочие оборотные активы	1260	-	-	-
	Итого по разделу II	1200	29 913	25 976	24 138
	БАЛАНС	1600	49 302	46 499	45 916

ПРОДОЛЖЕНИЕ ПРИЛОЖЕНИЯ Г

Форма 0710001 с.2

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	40 108	40 108	40 108
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	25	25	25
	Резервный капитал	1360	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(11 957)	(13 349)	(13 733)
	Итого по разделу III	1300	28 176	26 784	26 400
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	7 300	7 900	9 000
	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	7 300	7 900	9 000
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	-	-	-
	Кредиторская задолженность	1520	13 826	11 815	10 516
	в том числе:				
1	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	15201	9 582	8 115	7 006
2	Расчеты по налогам и сборам	15202	1 940	1 693	1 775
3	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	15203	380	383	213
4	Расчеты с персоналом по оплате труда	15204	320	354	434
5	Расчеты с разными кредиторами	15205	1 604	1 270	1 088
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	-	-	-
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	13 826	11 815	10 516
	БАЛАНС	1700	49 302	46 499	45 916



Потапов Алексей Иванович
(расшифровка подписи)

2019 г.

100

Общество с ограниченной ответственностью
"Саранский завод точных приборов"

Отчет о финансовых результатах
за Январь - Декабрь 2018 г.

Дата (число, месяц, год) 31 12 2018
 Форма по ОКУД 0710002
 по ОКПО 07619065
 ИНН 1326228122
 по ОКВЭД 26,11,2
 по ОКOPФ / ОКФС 12165 16
 по ОКЕИ 384
 Организация Общество с ограниченной ответственностью "Саранский завод точных приборов"
 Идентификационный номер налогоплательщика
 Вид экономической деятельности Производство полупроводниковых приборов
 Организационно-правовая форма / форма собственности Общество с ограниченной ответственностью / Частная собственность
 Единица измерения: в тыс. рублей

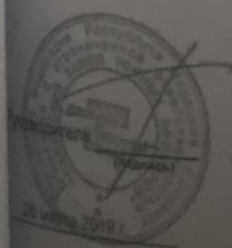
Коды		
0710002		
31	12	2018
07619065		
1326228122		
26,11,2		
12165	16	
384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь	
			2018 г.	2017 г.
	Выручка	2110	38 224	34 224
	Себестоимость продаж	2120	(35 568)	(32 872)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	2 656	1 352
	Коммерческие расходы	2210	-	-
	Управленческие расходы	2220	-	-
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	2 656	1 352
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	142	55
	Проценты к уплате	2330	-	-
	Прочие доходы	2340	-	-
	Прочие расходы	2350	(1 137)	(991)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	1 661	416
	Текущий налог на прибыль	2410	(269)	(32)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	-	-
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	-	-
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	-	-
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	1 392	384

ОКН И ИИИЕ ПРИЛОЖЕНИЕ Г.

Форма 0710002 с 2

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь	
			2018 г.	2017 г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510		
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520		
	Совокупный финансовый результат периода	2500		
СПРАВОЧНО			1 392	384
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900		
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910		



Потапов Алексей Иванович
(расшифровка подписи)

102

ОТЗЫВ РЕЦЕНЗЕНТА ВЫПУСКНОЙ КВАЛИФИКАЦИОННОЙ РАБОТЫ

Автор (студентка): Дедина Дарья Михайловна.
 Факультет довузовской подготовки и среднего профессионального образования.
 Специальность 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям).
 Наименование темы: «Бухгалтерский учет и анализ заемных обязательств экономического субъекта» (на материалах ООО «Саранский завод точных приборов»)).
 Рецензент: В. Н. Зиновьев, главный бухгалтер ООО «Саранский завод точных приборов».

Оценка выпускной квалификационной работы

№ п/ п	Показатель	Оценка				
		5	4	3	2	*
1	Актуальность тематики работы	*				
2	Степень полноты обзора состояния вопроса и корректность постановки задачи	*				
3	Уровень и корректность использования в работе методов исследований, математического моделирования, расчетов		*			
4	Степень комплексности работы, применение в ней знаний общепрофессиональных и специальных дисциплин		*			
5	Ясность, четкость, последовательность и обоснованность изложения		*			
6	Применение современного математического и программного обеспечения, компьютерных технологий в работе	*				
7	Качество оформления (общий уровень грамотности, стиль изложения, качество иллюстраций, соответствие требованиям стандартов)	*				
8	Объем и качество выполнения графического материала, его соответствие тексту	*				
9	Обоснованность и доказательность выводов работы	*				
10	Оригинальность и новизна полученных результатов, научно-исследовательских или производственно-технических решений	*				

* - не оценивается (трудно оценить)

Отмеченные достоинства: дипломная работа Дединой Д. М. освещает актуальную тему, заемные средства являются фактором успешного функционирования предприятия, однако для того, чтобы механизм финансирования деятельности предприятия эффективно функционировал необходим тщательный учет и анализ эффективности привлечения заемных средств. Эффективное управление заемными средствами в структуре капитала предприятия способно обеспечить дополнительные поступления в его рыночную стоимость. Поэтому тема учета и анализа заемных обязательств экономического субъекта является чрезвычайно важной и актуальной. Структура диплома образована введением, двумя главами, заключением, списком использованных источников и приложением. Такой способ

структурирования распространён в научной практике и является удобным для восприятия. К преимуществам оцениваемой дипломной работы можно отнести отличную логику построения текста и практическую значимость сделанных выводов.

Отмеченные недостатки: в связи с отмеченными достоинствами работы и полнотой раскрытия темы, существенных недостатков в дипломной работе не выявлено.

Заключение: в целом дипломная работа студента Дединой Д. М. представляет собой законченный структурированный научный труд, оформленный согласно существующим нормативам и учитывающий действующее законодательство. Дипломная работа Дединой Дарьи Михайловны может быть допущена к защите и заслуживает положительной оценки.

Рецензия



(подпись)

« 05 » июня 2019 г.

**ОТЗЫВ РУКОВОДИТЕЛЯ
ВЫПУСКНОЙ КВАЛИФИКАЦИОННОЙ РАБОТЫ**

Тема работы «Бухгалтерский учет и анализ заемных обязательств экономического субъекта»
(на материалах ООО «Саранский завод точных приборов»).
Автор (студентка) Дедина Дарья Михайловна.
Факультет довузовской подготовки и среднего профессионального образования.
Выпускающая предметная цикловая комиссия (кафедра) общепрофессиональных и
специальных (экономических) дисциплин.
Специальность 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям).
Руководитель Т. А. Ганчина, преподаватель высшей квалификационной категории.

**Оценка соответствия требованиям ФГОС СПО
подготовленности автора выпускной работы**

Требования к профессиональной подготовке	Соответствует	В основном соответствует	Не соответствует
Уметь корректно формулировать и ставить задачи (проблемы) своей деятельности при выполнении дипломной работы, анализировать, диагностировать причины появления проблем, их актуальность	*		
Устанавливать приоритеты и методы решения поставленных задач (проблем)	*		
Уметь использовать информацию – правильно оценить и обобщить степень изученности объекта исследования (в соответствии со специализацией)	*		
Владеть методами сбора, хранения и обработки (редактирования) информации, применяемой в сфере профессиональной деятельности (по специализации)	*		
Владеть современными методами анализа и интерпретации полученной информации, оценивать их возможности при решении поставленных задач (по специализации)		*	
Уметь рационально планировать время выполнения работы, определять грамотную последовательность и объем операций и решений при выполнении поставленной задачи	*		
Уметь объективно оценивать полученные результаты расчетов, вычислений, используя для сравнения данные других направлений		*	
Уметь анализировать полученные результаты интерпретации данных (в рамках специализации)	*		
Знать методы системного анализа	*		
Уметь осуществлять деятельность в кооперации с коллегами, находить компромиссы при совместной деятельности	*		
Уметь делать самостоятельные обоснованные и достоверные выводы из проделанной работы	*		
Уметь пользоваться научной литературой профессиональной направленности	*		

Отмеченные достоинства: актуальность данной темы подтверждается множеством причин. Рассматриваемые в дипломной работе вопросы освещают актуальную тему, заемные средства являются фактором успешного функционирования предприятия, однако для того, чтобы механизм финансирования деятельности предприятия эффективно функционировал необходим тщательный учет и анализ эффективности привлечения заемных средств. Эффективное управление заемными средствами в структуре капитала предприятия способно обеспечить дополнительные поступления в его рыночную стоимость. Поэтому тема учета и анализа заемных обязательств экономического субъекта является чрезвычайно важной и актуальной. Структура диплома образована введением, двумя главами, заключением, списком использованных источников и приложением. Такой способ структурирования распространен в научной практике и является удобным для восприятия. К преимуществам оцениваемой дипломной работы можно отнести отличную логику построения текста и практическую значимость сделанных выводов.

Отмеченные недостатки: в работе представлен не полный анализ структуры заемных обязательств ООО «Саранский завод точных приборов», даны четкие пути совершенствования эффективности функционирования заемных обязательств за счет усиления контроля за образованием и состоянием дебиторской задолженности, а так же за счет прогноза поступлений денежных средств от кредиторов, в связи с этим существенных недостатков в работе не выявлено.

Заключение: оценивая в целом дипломную работу Дединой Дарьи Михайловны, следует отметить, что она отвечает основным требованиям и может быть допущена к защите. Оригинальность текста составляет 50,8% Автор заслуживает присвоения квалификации «Бухгалтер».

Руководитель Тамб «24» мая 2019 г.
(подпись)