

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования
«ТЮМЕНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»
ФИНАНСОВО-ЭКОНОМИЧЕСКИЙ ИНСТИТУТ
Кафедра экономической безопасности, учета, анализа и аудита

Заведующий кафедрой
канд. экон. наук, доцент
Д.Л. Скипин

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА
магистра

**СИСТЕМА ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ ДЕБИТОРСКОЙ И
КРЕДИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ В КОММЕРЧЕСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

38.04.01 Экономика

Магистерская программа «Учет, анализ и аудит»

Выполнила работу
студентка 3 курса
заочной формы обучения

Корниенко Мария Андреевна

Научный руководитель
канд. экон. наук, доцент

Кольцова Татьяна Александровна

Рецензент
заместитель исполнительного
директора по экономике и
финансам ООО «Универсал-
Сервис»

Ковригина Наталья Александровна

Тюмень
2020

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	4
ГЛАВА 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ ДЕБИТОРСКОЙ И КРЕДИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ В СОВРЕМЕННЫХ УСЛОВИЯХ.....	7
1.1. ДЕБИТОРСКАЯ И КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ: ПОНЯТИЕ, ОЦЕНКА.....	7
1.2. СИСТЕМА ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ ДЕБИТОРСКОЙ И КРЕДИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ.....	15
ГЛАВА 2. ОЦЕНКА СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ ДЕБИТОРСКОЙ И КРЕДИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ В ОРГАНИЗАЦИИ НА ПРИМЕРЕ ЗАО «ЭКСПЕРИМЕНТАЛЬНАЯ СУДОВЕРФЬ»	22
2.1. ОРГАНИЗАЦИОННО – ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ОРГАНИЗАЦИИ.....	22
2.2. АНАЛИЗ СОСТОЯНИЯ ДЕБИТОРСКОЙ И КРЕДИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ В ОРГАНИЗАЦИИ.....	29
2.3. ОЦЕНКА СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ В ОРГАНИЗАЦИИ.....	43
ГЛАВА 3. СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ ДЕБИТОРСКОЙ И КРЕДИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ В ОРГАНИЗАЦИИ.....	52
3.1. ПУТИ ОПТИМИЗАЦИИ УРОВНЯ ДЕБИТОРСКОЙ И КРЕДИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ.....	52
3.2. ПОВЫШЕНИЕ ЭФФЕКТИВНОСТИ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ ДЕБИТОРСКОЙ И КРЕДИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ.....	59
ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....	69
БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК.....	72

ПРИЛОЖЕНИЯ 1-17..... 78

ВВЕДЕНИЕ

Для того, чтобы организация могла повышать эффективность своего производства, конкурентоспособность продукции, товаров, работ, услуг ей необходимо постоянно контактировать с поставщиками и покупателями. Для того, чтобы увеличивать прибыль и наращивать объёмы производства необходимо развивать клиентскую базу. Авторы рассматривают влияние дебиторской и кредиторской задолженности по – разному. Одни считают, что увеличение дебиторской задолженности приводит к росту покупателей их привлечению, а кредиторской к накоплению временно заимствованных средств. Другие утверждают, что рост в динамике за определённый промежуток времени дебиторской задолженности приводит к замораживанию денежной наличности, выводя её из оборота, а увеличение кредиторской - к снижению финансовой устойчивости, платёжеспособности и в худшем случае риску банкротства. В том или ином случае рост задолженности отрицательно сказывается на репутации фирмы. В существующей системе оборачиваемости постоянно совершается кругооборот хозяйственных средств, вызывая при этом непрерывное существование многообразных расчётов. Одним из наиболее распространённых расчётов являются расчёты с дебиторами и кредиторами за сырьё, материалы, товары и прочие материальные ценности. Четкая организация расчетов между участниками расчётной дисциплины оказывает прямое воздействие на ускорение оборачиваемости оборотных средств, своевременное поступление денежных средств, рост объёма продаж и рентабельность организации в целом.

Актуальность исследуемой темы заключается в том, что любая организация должна осуществлять как внешний, так и внутренний контроль расчётной дисциплиной. Своевременный и эффективный контроль за состоянием платежей приводит к уменьшению дебиторской и кредиторской задолженности. Для оценки уровня влияния расчётов с дебиторами и кредиторами на финансовую деятельность организации необходимо

функционально обязывать специальных сотрудников, которые вовремя имеют возможность выявить положительную или отрицательную динамику расчётов с поставщиками (подрядчиками) и покупателями (заказчиками). В дальнейшем договорные отношения могут быть прерваны в силу неисполнения юридических условий по поставке продукции, товаров, работ, услуг.

Расчеты с дебиторами и кредиторами сопровождают деятельность любой организации, они играют важную роль в обеспечении рационального распределения экономических средств предприятий. В настоящее время существует огромное количество поставщиков, которые занимаются поставками продукции, товаров, работ, услуг. Задача менеджера компании проводить постоянный контроль за базой поставщиков, изучать наилучших и выгодных, расторгать вовремя контракты на поставку. Основная роль финансовой службы отслеживать и проводить проверку правильности заполнения документации, соблюдение сроков поставки и качества груза. Что касается покупателя, то необходимо отметить, что организации должны постоянно учитывать их интересы с учётом места проживания, уровнем дохода и предпочтений. Сопоставляя интересы покупателя и ассортимент продукции, организация может достичь хороших результатов в эффективности собственной деятельности, увидеть рычаги воздействия на покупателя.

Объектом исследования является система внутреннего контроля в закрытом акционерном обществе «Экспериментальная судовой верфь». Предмет исследования - организация системы внутреннего контроля дебиторской и кредиторской задолженности.

Цель работы заключается в изучении теоретических и практических аспектов внутреннего контроля дебиторской и кредиторской задолженности, выработке рекомендаций по повышению его эффективности.

В соответствии с целью работы, объектом и предметом исследования поставлены следующие задачи:

- дать оценку дебиторской и кредиторской задолженности, изучить понятия;

- рассмотреть систему внутреннего контроля дебиторской и кредиторской задолженности;
- познакомиться с организационно – экономической характеристикой организации;
- проанализировать состояние дебиторской и кредиторской задолженности в организации;
- провести оценку системы внутреннего контроля в организации;
- предложить пути оптимизации уровня дебиторской и кредиторской задолженности;
- выработать направления повышения эффективности системы внутреннего контроля дебиторской и кредиторской задолженности.

Для написания работы были применены следующие методы и соответствующие им приёмы: экономико – статистический, абстрактно – логический, балансовый, бухгалтерского учёта.

Основными источниками информации для раскрытия темы выпускной квалификационной работы послужили нормативно – правовые акты, научные труды российских авторов, периодические издания, методические рекомендации, электронные ресурсы, бухгалтерская отчётность ЗАО «Экспериментальная судоверфь», прочие источники данных.

Научная новизна исследования заключается в обосновании предложений по оптимизации уровня дебиторской и кредиторской задолженности, а также повышению эффективности системы внутреннего контроля дебиторской и кредиторской задолженности. Обоснованные теоретические предложения могут быть использованы на практике, что позволит получить положительный результат.

ГЛАВА 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ ДЕБИТОРСКОЙ И КРЕДИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ В СОВРЕМЕННЫХ УСЛОВИЯХ

1.1. ДЕБИТОРСКАЯ И КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ: ПОНЯТИЕ, ОЦЕНКА

Система управления дебиторской задолженностью играет немало важную роль для любого действующего предприятия, так как весь уровень притоков зависит от налаженной клиентской базы. Дебиторы - основные поставщики материалов, товаров, выполненных работ и оказанных услуг. Их взаимоотношения с фирмами (заказчиками) основано на договорных отношениях, как краткосрочных, так и долгосрочных. Качественное управление расчётной дисциплины характеризуют уровень финансового благополучия предприятия. В особенности это касается производственных организаций и бюджетных учреждений, в основу бухгалтерского учёта которых входит своевременный и консервативный подход к уровню расчётной дисциплины.

Существует огромное количество интерпретаций понятия дебиторской и кредиторской задолженности. Так, с точки зрения В.Б. Ивашкевича и И.М. Семеновой, «дебиторская задолженность представляет собой сумму долгов, причитающихся организации от юридических или физических лиц в результате хозяйственных отношений между ними, или, иными словами, отвлечения средств из оборота организации и использования их другими организациями или физическими лицами» [Философов, с. 188]. Показатели дебиторской задолженности могут быть выражены как в денежном эквиваленте, так и в не денежной форме (в случае недопоставки заказа по договору) [Бригхем, с. 143]. Различные источники интерпретируют понятие «дебиторской задолженности» по своим разносторонним суждениям, опираясь на опыт отечественных и зарубежных авторов.

Рассмотрим авторские определения понятия дебиторской задолженности, представленные в таблице 1.1.

Таблица 1.1

Авторские определения понятия дебиторской задолженности

Автор	Определение
Лебедев К.Ю.	Дебиторская задолженность – имущественные требования к другим лицам, которые являются ее должниками по оплате долга
Ларсон К., Миллер П.	Определяют дебиторскую задолженность как сумму долгов покупателей за приобретенные товары, работы или услуги.
Ивашкевич В.Б., Семенова И.М.	сумма долгов перед предприятием, организацией, учреждением юридических и физических лиц, в результате возникновения хозяйственных операций между ними. Так же понятие интерпретируется как отвлечение денежных средств из оборота организации при пользовании ими другими контрагентами.
Володин А.А.	Дебиторская задолженность является составной частью оборотных активов, а так же упущенная выгода. Данная задолженность возникает в результате неисполнения договорных отношений.
Бабаев Ю.А., Петров А.М.	Дебиторская задолженность представляет собой задолженность согласно условиям договора между организацией и дебиторами. Дебиторская задолженность выступает в роли кредита покупателю за поставленной ему товар, работы, услуги.

Источник: [Савицкая, с. 354]

Исходя из рассмотренных выше понятий дебиторской задолженности различными авторами, вытекает общий вывод: дебиторская задолженность представляет собой сумму задолженности перед предприятием, которое оказало услуги, выполнило работы, поставило продукцию или товары.

Наличие дебиторской задолженности является системой постоянной для многих крупных, так и мелких предприятий. Такая задолженность не редко может возникать в результате некачественного контроля за расчётами с дебиторами. Зачастую производственные предприятия намеренно увеличивают уровень дебиторской задолженности, путём привлечения новых покупателей, применяя к ним авансирование поставки товара, продукции, выполнение работ, оказание услуг. Для того, чтобы сохранить предельный уровень задолженности необходимо чётко и своевременно определять рамки и границы сроков оплаты, прописывая данное условие в договорах – поставки.

Согласно рассмотренным выше определениям авторами понятия дебиторской задолженности отразим её классификацию (таблица 1.2).

Таблица 1.2

Классификация дебиторской задолженности

Критерий	Вид
По экономическому содержанию	- задолженность покупателей и заказчиков, - авансы выданные, - прочая
По срокам погашения	- краткосрочная – со сроком погашения до 3-х месяцев, - долгосрочная – со сроком погашения свыше 3-х месяцев
По своевременности возврата	- нормальная, - просроченная (ненормальная)
По возможности взыскания	- надежная, - сомнительная, - непогашенная в срок и не обеспеченная, - безнадежная - невозможности взыскания, задолженность ликвидированных организаций).
По группам дебиторов	- группа А – 80% - группа В -15%; - группа С – 5%.
По категории контрагентов	- физические лица, - юридические лица
По отношению к среде организации	- внутренние, - внешние
По форме расчётов	- денежные, - не денежные

Источник: [Желтухина, с. 837]

На возникновение дебиторской задолженности влияют следующие факторы: желание снизить издержки производства, увеличить поток денежных средств по текущей, финансовой и инвестиционной деятельности, сформировать более широкий диапазон клиентской базы, создать конкурирующую ситуацию, увеличить объёмы производства и поставок продукции, товаров, материалов, работ, услуг и прочее.

Рост дебиторской задолженности не всегда благоприятно влияет на функциональные показатели фирмы, так как затрудняют денежный оборот, замораживая средства в оборотных активах. Основные причины увеличения дебиторской задолженности отражены на рисунке 1.1.

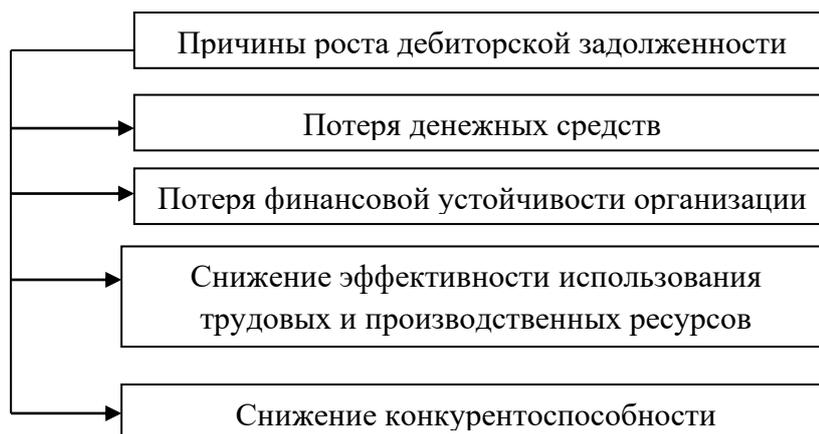


Рис. 1.1. Причины увеличения дебиторской задолженности

Источник: [Макарова, с. 93]

На сегодняшний день насчитывается примерно 10 российских методик и методических рекомендаций по оценке дебиторской задолженности. Оценка дебиторской задолженности представляет собой рыночную стоимость дебиторской задолженности с учётом сроков её формирования и погашения. Оценка задолженности необходима для проведения анализа финансового состояния, эффективности хозяйственной деятельности. Существуют различные методики оценки дебиторской задолженности (далее ДЗ) с учетом разнообразных факторов [Гиляровская, с. 269].

Одной из таких методик является методика РОО (проект). Данная методика содержит ряд рекомендаций по проведению укрупнённого анализа и проведению альтернативной оценки неисполнения денежных обязательств предприятий – должников, а так же выявлению причины, послуживших возникновению дебиторской задолженности. Согласно данной методике рыночная стоимость дебиторской задолженности определяется по формуле 1.1.

$$Д = \text{коэффициент дисконтирования}^* \text{ балансовую стоимость задолженности} \quad (1.1)$$

Текущая стоимость задолженности определяется, как будущая стоимость ДЗ разделить на сумму единицы и ставки дисконтирования возведённое в степень числа периодов, по прошествии которых будет ожидается выплата

дебиторской задолженности [Козлова, с. 52]. Ставка дисконтирования рассчитывается как сумма ставки дисконтирования и безрисковой ставки.

Помимо данной методики существуют и ещё: методика Финансовой академии, методика Национальной коллегии оценщиков, методика Круглова М.В. Все названные методики имеют единую цель – прогнозирование денежных обязательств во временном режиме путем проектирования финансовых показателей задолженности хозяйственной деятельности объекта.

Для успешного функционирования и ведения производственного процесса любой организации необходимы первоначальные инвестиционные вложения, которые заключаются в дополнительном привлечении ресурсов. Таким ресурсом может выступить кредиторская задолженность.

Существует огромное количество интерпретации понятия «кредиторская задолженность», но единого нет. Рассмотрим данные понятия, приведенные различными авторами, в таблице 1.3.

Таблица 1.3

Авторские определения понятия кредиторской задолженности

Автор	Определение
В.Г. Гетьман	кредиторская задолженность выступает как возникшие обязательства организации перед контрагентами за поставленные материальные ценности
Горбулин В.Д. и Фокина О.Н.	кредиторская задолженность - вид обязательств, характеризующих сумму долгов, причитающихся к уплате в пользу других лиц.
Лебедев К.Ю.	часть имущества организации, являющаяся предметом обязательственных правоотношений между организацией и ее кредиторами.

Источник: [Милушев, с. 164]

Исходя из многочисленных определений кредиторской задолженности, сделаем обобщающий вывод: кредиторская задолженность – это возникшие обязательства организации перед работниками по выплате заработной платы, перед государственными бюджетными и внебюджетными фондами, перед поставщиками (подрядчиками) и прочими кредиторами (например, по выплате процентов). Рост кредиторской задолженности не всегда благоприятно влияет

на финансовом благополучии фирмы. Связано это с тем, то внешние кредиторы обращают пристальное внимание на показатель кредиторской задолженности и выражают свое мнение о выдаче кредита или об отказе. Крупные поставщики, имея информацию о высоком уровне задолженности, не будут заключать договора на поставку товарно – материальных ценностей, оказывать услуги и выполнять работы. Такие предприятия – кредиторы имеют высокую вероятность попасть в базу неплатёжеспособных контрагентов.

Актуализация проблемы управления в современной экономике велика. При этом прослеживается большой недостаток – это отсутствие необходимого уровня свободных денежных средств для развития производственного процесса. Наличие высокого уровня кредиторской задолженности приводит к снижению финансовой устойчивости. Этому в первую очередь способствует низкий уровень квалифицированных специалистов, отсутствие контроля за расчетной дисциплиной. Управление кредиторской задолженностью – фундаментальный и сложный процесс, который включает в себя в первую очередь правильную организацию договорно – правовой работы, как основа – определение источников возникновения задолженности, контроль за расчётной дисциплиной, а как результат – правильный и своевременный контроль за уровнем задолженности. Кредитор - это лицо, которое представляет фирме, предприятию, организации финансирование денежные средства, товар и т.д. К кредиторам относятся кредитные учреждения (банки), налоговая инспекция, фонд социального страхования, физические лица – работники организации и прочие кредиторы. Кредитные отношения – отношения, возникшие между организацией и кредитором в денежной и не денежной форме.

Кредиторскую задолженность подразделяют на долгосрочную и краткосрочную, которая разграничивается по времени возникновения. Долгосрочная - возникает при необходимости организации в инвестировании строительства или покупки дорогостоящего оборудования. При этом организация не может позволить приобрести оборудование или вложится в строительство за собственные средства. Краткосрочная задолженность

возникает при временном кредитовании. Задолженность перед сторонними организациями классифицируется по следующим признакам (Рисунок 1.2).

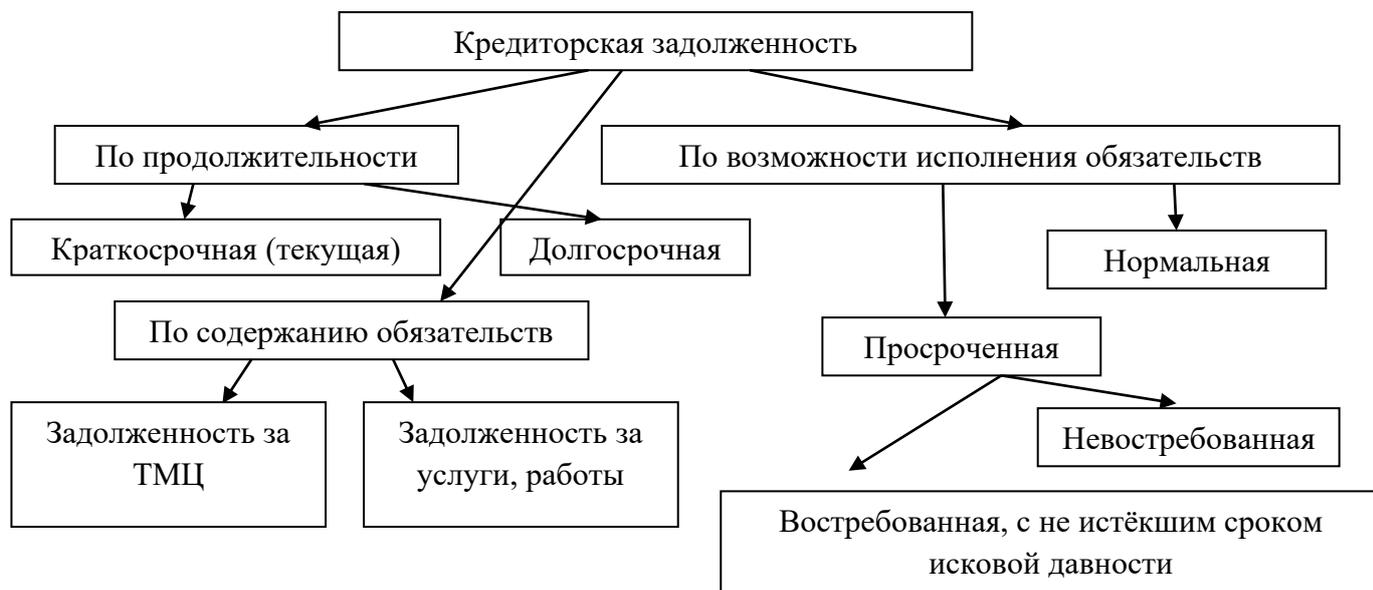


Рис. 1.2. Классификация кредиторской задолженности

Источник: [Любушин, с.165]

По нашему мнению, классификация кредиторской задолженности, предложенная различными авторами, полностью отражает сущность расчётов с кредиторами и необходимо использовать критерии классификации всех авторов, чтобы дать оценку расчётов в полном объёме.

Все операции, связанные с расчетами за приобретенные материальные ценности, принятые работы или потребленные услуги, проводятся по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» независимо от времени оплаты предъявленного счета. По кредиту счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» отражается стоимость принимаемых к бухгалтерскому учету товарно-материальных ценностей, работ, услуг в корреспонденции с затратными счетами. По дебету счета отражается погашение денежных обязательств организации перед поставщиком.

Основанием для отражения фактов хозяйственной жизни по расчетам являются первичные документы: товарно-транспортные накладные, счета-фактуры, приходные ордера, приемные акты, акты о выполнении работ и услуг.

При оценке кредиторской задолженности применяются различные коэффициенты и абсолютные показатели, которые определяют состав и структуру, а так же эффективность оборачиваемости средств в расчётах. Организация должна постоянно иметь резервы ускорения оборачиваемости денежных средств, для того чтобы сокращалась зависимость от заёмных средств, а также не иметь задолженности перед бюджетом и внебюджетными фондами по оплате штрафов, пеней и прочих долгов.

Рассмотрим основную методику расчёта кредиторской задолженности. В первую очередь подробно рассматриваются абсолютные показатели кредиторской задолженности, их удельный вес в общей структуре кредиторской задолженности, динамику за несколько лет, среднее значение. Проводится подробный анализ влияния уровня кредиторской задолженности на финансовые показатели организации. Как правило, наибольший удельный вес в структуре задолженности занимают расчёты с поставщиками за поставленные товары, продукцию, выполненные работы, оказанные услуги, а так же задолженность перед персоналом по оплате труда.

Для оценки оборачиваемости кредиторской задолженности рассчитывается следующая группа показателей (таблица 1.4).

Таблица 1.4

Оценка оборачиваемости кредиторской задолженности

Показатель	Формула	Расшифровка
Средняя кредиторская задолженность ($KЗ_{ср.}$)	$KЗ_{ср.} = (KЗ_{н.} + KЗ_{к.})/2$	$KЗ_{н.}$ + $KЗ_{к.}$ - кредиторская задолженность на начало и на конец отчётного периода, руб.
Оборачиваемость кредиторской задолженности	$O_{кз} = В / KЗ_{ср}$	$O_{кз}$ - оборачиваемость кредиторской задолженности, оборот $В$ – выручка, руб.
Период погашения кредиторской задолженности	$ППКЗ = C_{кз} / C$	C – себестоимость, руб.
Коэффициент текущей ликвидности ($K_{т.л.}$)	$КТЛ = ОК / КДО$	$ОК$ - основной капитал, руб.

Источник: [Вайтоловский, с. 194]

Для детальной оценки оборачиваемости кредиторской задолженности необходимо рассматривать те или иные показатели с учётом специфики деятельности организации, а так же учитывать имеющиеся внутренние факторы, способствующие росту задолженности кредиторов.

Таким образом, рассмотрев основные понятия дебиторской и кредиторской задолженности и изучив их классификацию можно сделать общий вывод: дебиторская задолженность – задолженность потребителей, покупателей за приобретенный товар, оказанные услуги и выполненные работы организацией. Дебиторов можно классифицировать как платёжеспособных, так и неплатёжеспособных. К ним относятся покупатели, прочие дебиторы, а так же расчёты организации по авансам выданным. Любая фирма, которая взаимодействует с покупателями должна постоянно контролировать процесс возврата долгов. Расчётная дисциплина – самая важная область финансовой сферы. От того на сколько высока дебиторская задолженность зависит финансовое состояние организации, поэтому менеджеры должны отслеживать возврат долгов, а так же своевременную поставку продукции, выполнение работ, оказанных услуг по предоплате. Важнейшей задачей экономистов служит разработка мероприятий по укреплению финансовой дисциплины.

Дебиторская и кредиторская задолженность служат одними из основных составляющих бухгалтерского баланса, так как расчётная дисциплина играет огромную роль и оказывает влияние на финансовые результаты организации.

1.2. СИСТЕМА ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ ДЕБИТОРСКОЙ И КРЕДИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ

Система внутреннего контроля дебиторской и кредиторской задолженности сформирована на первоначальных этапах развития любого предприятия. Основной целью внутреннего контроля служит определение оптимального уровня дебиторской и кредиторской задолженности и

проведение инвентаризации расчетов с дебиторами и кредиторами. Основными задачами контроля за дебиторской и кредиторской задолженностью являются:

- организация оптимального уровня дебиторской и кредиторской (на месяц, квартал, год), а так же плановое формирование доли задолженности в общей сумме доходов,
- анализ возникновения задолженности по срокам, по бюджетам, по видам,
- корректировка динамики погашения долгов в суммовом значении по отношению к росту долгов,
- определение степени риска неплатёжеспособности покупателей.

В течение всей финансово – хозяйственной деятельности организации должны поддерживать оптимальный уровень дебиторской и кредиторской задолженности, не допускать наличия просроченной или безнадёжной. Так же необходимо более детально проводить прогноз статье расходов, которые занимают наибольший уровень в совокупных затратах – расходы на оплату труда, приобретение материалов – производственных запасов.

Для создания безопасного уровня кредиторской задолженности чаще всего организации, учреждения проектируют смету текущих затрат, которая утверждается и подписывается руководителем хозяйствующего субъекта. Отклонение по статьям расходов должно быть документально подтверждено, исключая не целевое использование средств. Роль внутреннего контроля за уровнем задолженности многогранна, так как своевременно выявленные нарушения способствуют структуризации денежных оборотов. При этом происходит превышение притоков над оттоками, а финансовая сторона для любой организации – источник закрепления на рынке продаж.

Внутренний контроль возложен в первую очередь на руководство и главного бухгалтера, а так же на сотрудников организации, которые непосредственно связаны с денежными притоками и оттоками средств за счёт вложения их в дебиторскую и кредиторскую задолженность. Внутренний контроль за дебиторской и кредиторской задолженностью в большей степени

возлагается на главного бухгалтера, а так же на отдел по правовой работе с дебиторами [Сергиенко, с. 464].

Рассмотрим на рисунке 1.3 методические приёмы контроля над дебиторской и кредиторской задолженностью.

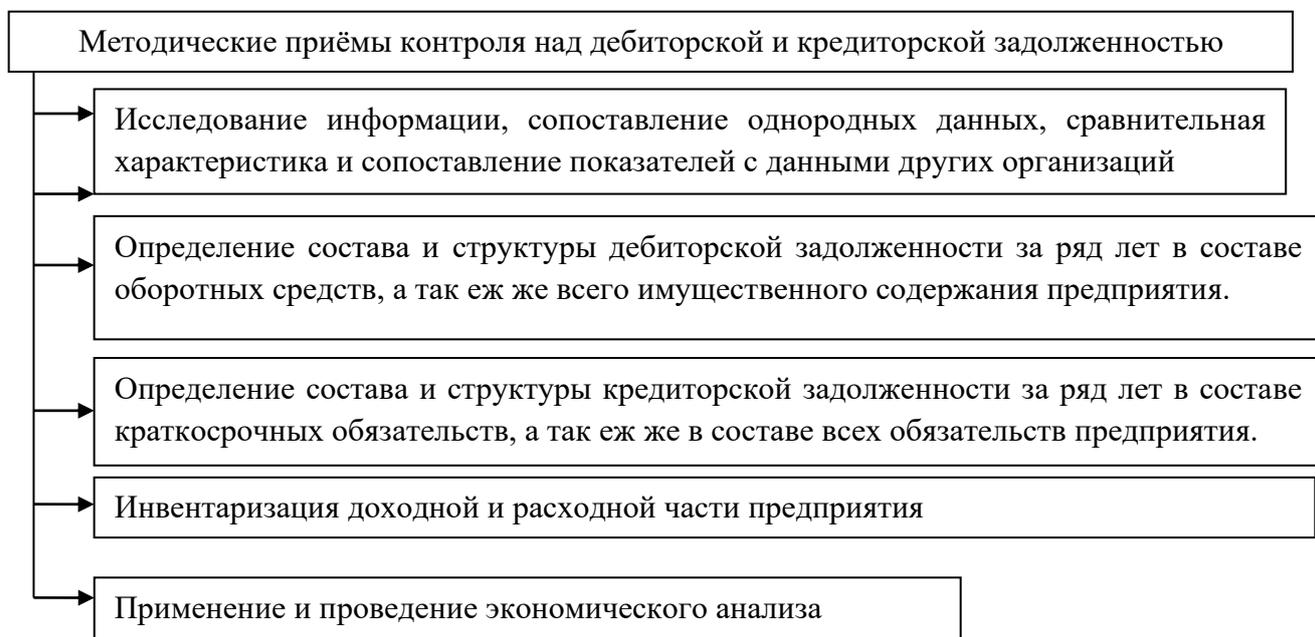


Рис. 1.3. Методические приёмы внутреннего контроля над дебиторской и кредиторской задолженностью

Источник: [Павлюк, с. 169]

Дебиторская и кредиторская задолженность входят в состав следующих форм: бухгалтерский баланс по строке «дебиторская», «кредиторская задолженность», а так же в табличных пояснениях в разделе 5 «Дебиторская и кредиторская задолженность» подпункты 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности», 5.2 «Просроченная дебиторская задолженность», 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности», 5.4 «Просроченная кредиторская задолженность».

Дебиторскую и кредиторскую задолженность можно разделить на просроченную и нормальную. Нормальная задолженность – текущая, которая будет произведена в сроки, указанные в договоре. Просроченная задолженность - оплата по которой вышла за рамки сроков, установленные условием договора.

Так же дебиторскую задолженность можно определить как безнадежную к взысканию. В этом случае предприятие дебитор или кредитор документально (по выписке из единого государственного реестра юридических лиц) имеет статус «банкрот» или «ликвидировано».

Инвентаризация расчётов с дебиторами и кредиторами в первую очередь выявляет нарушения сроков исполнения обязательств, а так же отсутствия фактического подтверждения поставки продукции (оплаты). По моему мнению, осуществлять такой контроль, особенно для крупных организаций, нужно не менее одного раза в месяц.

При организации контроля за дебиторской и кредиторской задолженностью необходимо осуществлять следующие действия:

- контролировать процесс организации создания приказов на утверждение материально – ответственных лиц, которые имеют право производить расчёты с поставщиками;

- проводить проверку наличия и качественного заполнения договоров на покупку и продажу товаров, работ, услуг между организацией и контрагентами;

- визировать сроки оплаты согласно сформированных договоров;

- проверять правильность составления первичной документации (чеки, приходные и расходные ордера, акты выполненных работ, выписки из банка с расчётных счетов и другие), подтверждающих факт исполнения денежных обязательств;

- сверять данные синтетического, аналитического учёта;

- проводить инвентаризацию материально – ответственных лиц на наличия у них остатка денежных средств в подотчёте, а так же денежных и не денежных расчётов с дебиторами и кредиторами.

При этом в штате организации должен быть либо аудитор, либо лицо, ответственное за контролем дебиторской и кредиторской задолженностью, либо создана специальная комиссия по проверке расчётов с должниками.

Внутренними приказами так же могут быть утверждены собственно – разработанные формы документов, в которых будут отражаться факты

хозяйственной жизни по расчётам с кредиторами и дебиторами по срокам образования, по формам собственности, по суммам и другим признакам. В последствие такие документы позволят тщательно проводить внутренний контроль по расчётам.

Для осуществления внутреннего контроля за дебиторской и кредиторской задолженности применяются различные методики. Рассмотрим одну из таких методик, разработанную Прыкиной Л.В. Одним из таких документов может послужить план внутреннего контроля учёта расчётов с дебиторами и кредиторами (таблица 1.5).

Таблица 1.5

План внутреннего контроля учёта расчётов с дебиторами и кредиторами

Планируемые виды работ	Срок проведения проверки	Ответственный исполнитель	Примечание
Правовая проверка (изучение договоров, спецификации, смет на строительство)			
Проверка данных первичного учёта			
Проверка данных синтетического учёта с данными аналитического учёта			
Проверка правильности отражения дебиторской и кредиторской задолженности в финансовой отчётности			

Источник: [Прыкина, с. 121-124]

Сроки проверки могут осуществляться от нескольких дней до нескольких недель в зависимости от организационно – правовой формы собственности, вида деятельности, количества контрагентов и т.д. Ответственным исполнителем будет лицо, которое отвечает за проверку того или иного участка учёта по расчётам с дебиторами и кредиторами. В примечании члены комиссии, аудитор, ответственное лицо за проверку учёта расчётов может проставлять следующие замечания: причины не предоставления учётной документации, неисполнение сроков не предоставления, отсутствие необходимой информации, пометки с нарушениями в ведении изучаемого участка учёта по расчётам и другие.

Помимо плана внутреннего контроля расчётов с дебиторами и кредиторами, Прыкина Л.В. рекомендует разработку программы (таблица 1.6).

Таблица 1.6

Программа внутреннего контроля учёта расчётов с дебиторами и кредиторами

Планируемые виды работ	Рабочие документы
Правовая оценка договорных отношений с поставщиками, покупателями	Договора, дополнительные соглашения, соглашения о расторжении и др.
Контроль достоверности фактов принятия товаров, продукции, работ, услуг	Акты выполненных работ, счета на оплату, универсальный передаточный документ и т.д.
Контроль соблюдения и выполнения ответственности графика документооборота	График документооборота, приказ об утверждении графика
Контроль полноты и правильности регистрации информации в регистрах бухгалтерского учёта	Данные синтетического, аналитического учёта и др.
Контроль расчётов по неотфактурованным поставкам	Приходные ордера, товарно – транспортные накладные и др.
Контроль расчётов с бюджетом, внебюджетными фондами и прочими организациями, физическими лицами	Отчёты в ИФНС, ФСС, ПФР, статистику, обоотно – сальдовая ведомость по счёту 68, 69,70,76,60,62
Контроль своевременности и рациональности списания безнадежной к взысканию дебиторской и кредиторской задолженности	Приказы о списании, акты комиссии о проведении проверки наличия просроченной и безнадежной задолженности, исполнительные листы и др.
.....

Источник: [Прыкина, с. 121-124]

Так же в рабочем документе прописываются сроки проведения проверки, ответственные исполнители, отражаются примечания.

На основании представленных документов составляется акт о результатах проверки. Затем отдел кадров издаёт приказ о проведённой проверке, где прописываются найденные нарушения и недочёты, устанавливаются сроки их устранения ответственными лицами.

Таким образом, система внутреннего контроля дебиторской и кредиторской задолженности построена на глубоком и чётком анализе

основных экономических показателей, характеризующих динамику, уровень и состав расчётной дисциплины. Дебиторская и кредиторская задолженность в составе финансовой отчётности зачастую занимают наибольший удельный вес в структуре актива и обязательств. Своевременный и чёткий контроль за их динамикой позволит правильно отражать факты хозяйственной деятельности, не допускать нарушений и ошибок, приводящих к штрафам, неустойкам, выплатам сумм возмещения ущерба. Уровень дебиторской и кредиторской задолженности привлекает большое внимание клиентов фирмы. В большей степени это важно для кредитных организаций. Прежде, чем выдать долгосрочный или краткосрочный кредит предприятию, банк анализирует информацию по способности рассчитываться с долгами, формируя мнение о его платёжеспособности.

ГЛАВА 2. ОЦЕНКА СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ ДЕБИТОРСКОЙ И КРЕДИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ В ОРГАНИЗАЦИИ НА ПРИМЕРЕ ЗАО «ЭКСПЕРИМЕНТАЛЬНАЯ СУДОВЕРФЬ»

2.1. ОРГАНИЗАЦИОННО – ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ОРГАНИЗАЦИИ

ЗАО «Экспериментальная судовой верфь» организовано в июне 1992 года. Организация расположена по адресу: Тюменская область, город Тюмень, улица Дачная, дом 2А. Основными направлениями деятельности организации являются: судостроение, проектирование судов, переоборудование и модернизация судов, в том числе и буксиров, дефектация и водолазный осмотр корпусов судов. Завод имеет большое количество структурных подразделений, которые между собой функционально зависимы. Организационная структура ЗАО «Экспериментальная судовой верфь» представлена на рисунке 2.4.



Рис. 2.4. Организационная структура

Источник: составлено автором

ЗАО «Экспериментальная судовой верфь» оказывает следующий спектр услуг: строительство судов с классом Речного Регистра; модернизация и переоборудование; дефектация корпусов, систем, механизмов, устройств; водолазный осмотр корпусов судов; разработка технической документации на строительство. Завод имеет линейно – функциональную структуру. Она образуется в результате построения системы управления на основе вертикальных и горизонтальных связей между звеньями системы управления в виде иерархической лестницы. Линейно – функциональная структура характеризуется тем, что во главе каждого структурного подразделения находится руководитель, наделенный всеми полномочиями. При этом каждый работник подчиняется только одному руководителю и, следовательно, связан с более высокими уровнями управления только через своего непосредственного начальника.

Организационная структура ЗАО «Экспериментальная судовой верфь» сложна на вид и представляет собой ряд подразделений, которые непосредственно взаимодействуют друг с другом. Так, например, конструкторское бюро - структурное подразделение, занимающееся конструированием судов или их составных частей. Детали металлического корпуса и надстроек из листовой и профильной стали изготавливают в корпусообработывающем цехе, который относится к числу основных цехов завода. Достроечно-отделочные работы производятся, когда судно находится на плаву.

В состав основных цехов входят корпусомонтажный, заготовительный и другие. Согласно структуре управления, возглавляет предприятие руководитель – генеральный директор - Добролюбов Игорь Вадимович, и заместитель директора по экономическим вопросам. Бухгалтерию возглавляет главный бухгалтер. Состав и структура трудовых ресурсов отражена в таблице 2.7. По данным таблицы наблюдается снижение количества сотрудников организации на 3 человека, в основном за счёт сокращения руководителей организации.

Состав и структура трудовых ресурсов

Наименование	2016 г.		2017 г.		2018 г.		Отклонение 2018 г. от 2016 г., (+; -)	
	кол- во, чел.	уд. вес, %	кол- во, чел.	уд. вес, %	кол- во, чел.	уд. вес, %	кол- во, чел.	уд. вес, %
Работники, занятые в основном производстве, всего	78	100,00	93	100	78	100,00	х	х
Служащие	78	100	93	100	78	100	х	х
из них: руководители	15	19,23	14	15,05	12	15,38	- 3	- 3,85
специалисты	63	80,77	79	84,95	66	84,62	3	3,85

Источник: составлено автором

Среди служащих наблюдается внутренний перевод. Большое внимание для административно – управленческого персонала уделяется образованию. 95 % имеют высшее образование.

Характерной особенностью кадровой службы предприятия является наличие курсов квалификации, переквалификации, семинаров по судостроению. Для изучения предприятия с экономической точки зрения необходимо рассмотреть ряд таблиц, которые характеризуют размеры предприятия, интенсивность и экстенсивность производственной деятельности, обеспеченность организации техническими средствами.

Размеры ЗАО «Экспериментальная судоверфь» рассмотрим в таблице 2.8. Общая площадь завода и площадь, занятая оборудованием, не изменились в течение 3-х лет. Площадь, занятая техническим оборудованием, составила на конец 2018 г. 10574 м². Среднегодовая стоимость основных средств сократилась на 873,5 тыс. руб., что свидетельствует о снижении эффективности использования основных фондов. Среднесписочный состав численности сотрудников сократился на 15 человек. За 2017-2019 гг. показатель фондовооруженности труда на заводе сократился на 5,81 тыс. руб., и говорит о снижении основных производственных фондов, приходящихся на 1 среднегодового работника.

Размеры предприятия

Показатель	2016 г.	2017 г.	2018 г.	Отклонение 2018 г. от 2016 г., (+,-)
Общая площадь, м ²	14562	14562	14562	0
Площадь, занятая техническим оборудованием, м ²	10574	10574	10574	0
Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб.	16412,5	15834,5	15539	- 873,5
Среднесписочная численность работников, чел.	221	222	227	6
Количество потребляемой электроэнергии, тыс. Квт в год	987,89	1105,54	1204,47	216,58
Фондовооружённость, тыс. руб.	74,26	71,33	68,45	- 5,81

Источник: составлено автором

Состав и структура продукции, услуг организации представлена в таблице 2.9. Продукция завода очень разнообразна и пользуется спросом, в России. Высокий уровень ассортимента характеризует завод с положительной стороны. Ежегодно ЗАО «Экспериментальная судовой верфь» заключает большое количество договоров и контрактов, участвует в электронных аукционах. Низкие показатели объёмов производства были получены по следующим причинам: в 2016 г. верфь сдала два мелкосидящих водометных буксир-толкача, в 2017 г. Экспериментальная судовой верфь не сдала ни одного судна. Положительную динамику имеет выручка от модернизации и переоборудования на 1099 тыс. руб., дефектации корпусов на 296 тыс. руб. и прочих услуг на 440 тыс. руб.

На сегодняшний день на предприятии ведется строительство буксиров-толкачей проекта 094.01 и водометных буксиров проекта 090.04. Наибольший удельный вес в выручке предприятия составляет продажа барж, буксирных и грузовых судов на конец 2018 г. – 19,33 %, что на 3,91 % больше, чем в 2017 г. Так же высокую долю занимают рыболовные суда – 22,15 % на конец отчётного периода, что на 3,48 % больше, чем в 2016 г. Доля выручки от продажи разъездных и пассажирских судов сократилась на 10,60 %.

Состав и структура продукции, услуг предприятия, тыс. руб.

Наименование	2016 г.		2017 г.		2018 г.		Отклонение 2018 г. от 2016 г., +/-	
	сумма, тыс. руб.	уд. вес, %	сумма, тыс. руб.	уд. вес, %	сумма, тыс. руб.	уд. вес, %	сумма, тыс. руб.	уд. вес, %
Баржи, буксирные и грузовые суда	23652	15,41	0	0	19562	19,33	- 4090	3,91
Рыболовные судна	28652	18,67	0	0	22419	22,15	- 6233	3,48
Разъездные и пассажирские судна	21801	14,21	0	0	3652	3,61	- 18149	- 10,60
Сточные судна	10874	7,09	0	0	7896	7,80	- 2978	0,72
Судна специального назначения	18871	12,30	0	0	11957	11,81	- 6914	- 0,48
Судовое оборудование	6112	3,98	15563	65,38	5963	5,89	- 149	1,91
Рыболовные суда	11470	7,48	0	0,00	5429	5,36	- 6041	- 2,11
Строительство судов	17521	11,42	0	0	8004	7,91	- 9517	- 3,51
Модернизация и переоборудовани е	4869	3,17	3369	14,15	5968	5,90	1099	2,72
Дефектация корпусов, систем, механизмов, устройств	6985	4,55	3459	14,53	7281	7,19	296	2,64
Водолазный осмотр корпусов судов	1847	1,20	1186	4,98	1987	1,96	140	0,76
Разработка технической документации	785	0,51	228	0,96	1085	1,07	300	0,56
Итого	153439	100,00	23805	100,00	101203	100,00	- 52236	x

Источник: составлено автором

Предприятие занимается оказанием услуг, доля которых в общей структуре дохода составляет 16,12 % на конец 2019 г. Рассмотрим структуру продукции, услуг в среднем за 2016-2018 гг. на рисунке 2.5.

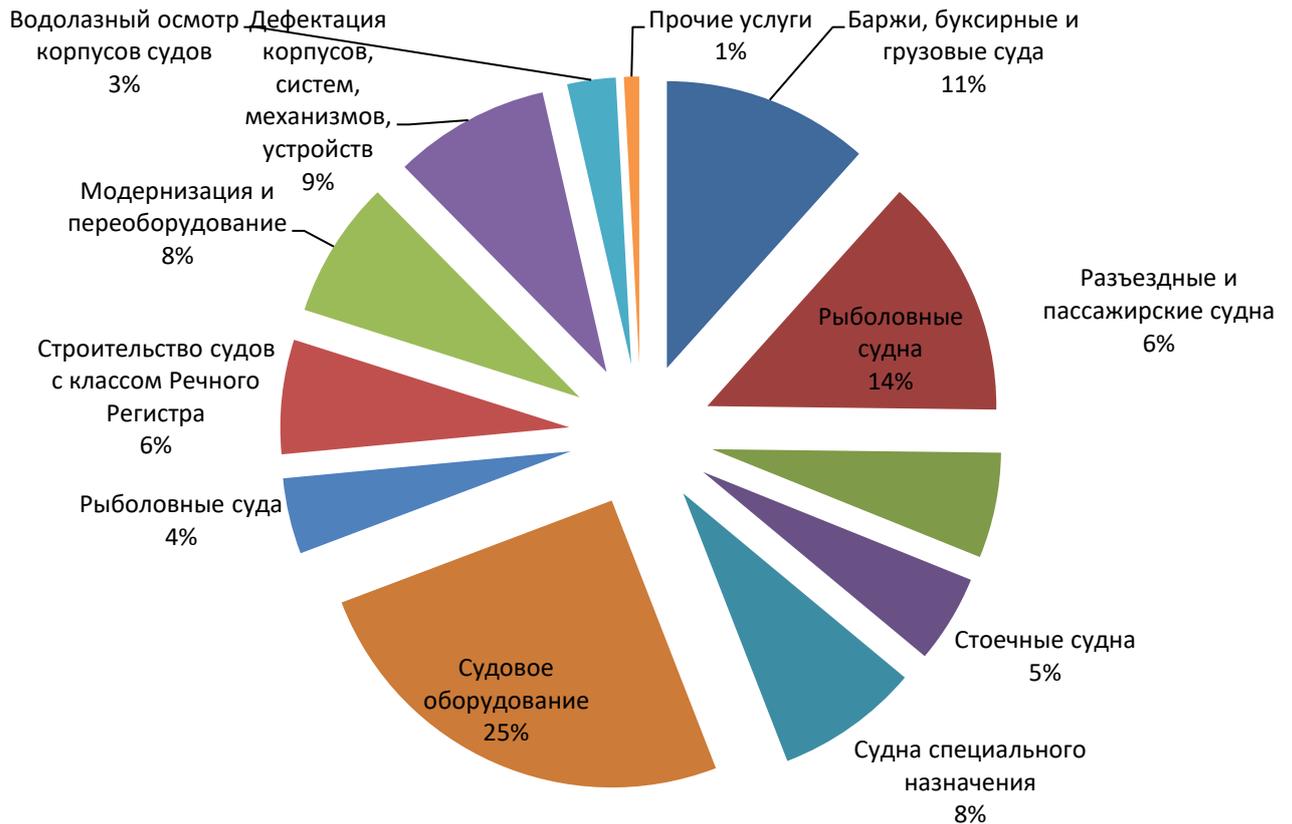


Рис. 2.5. Структура продукции, услуг в среднем за 2016-2018 гг., %

Источник: составлено автором

В среднем за 3 года наибольшую выручку предприятие получило от продажи судового оборудования – 25 %. Наименьшую выручку за 2016-2018 гг. получает от продажи рыболовных судов – 4 %, сточных судов – 5 %, от услуг водолазного осмотра корпусов судов – 3 % и прочих услуг – 1 %.

Экономическая эффективность деятельности предприятия отражается через систему показателей эффективности использования производственных ресурсов и финансовых результатов (таблица 2.10) на основании приложения 1.

Снижение ресурсоотдачи в 2018 г. по сравнению с 2016 г. на 1,4 руб. говорит о том, что оборачиваемость капитала снижается, при этом каждый рубль актива приносит меньше на 1,4 руб. Ситуация по сравнению с 2017 г., наоборот, изменилась в лучшую сторону, так каждый рубль актива стал приносить на 0,29 руб. больше.

Экономическая эффективность деятельности завода

Показатель	2016 г.	2017 г.	2018 г.	Отклонение 2018 г. от 2016 г.,(+,-)	Отклонение 2018 г. от 2017 г.,(+,-)
Ресурсоотдача, руб.	1,86	0,17	0,46	- 1,40	0,29
Фондоотдача, руб.	9,35	15,03	6,51	- 2,84	- 8,52
Коэффициент оборачиваемости оборотных средств, раз	2,31	0,19	0,49	- 1,82	0,30
Получено выручки от продаж:	153439	23805	101203	- 52236	77398
на 100 руб. производственных затрат, руб.	108,38	207,02	100,86	- 7,52	- 106,16
на 1 среднегодового работника, тыс.руб.	694,29	107,23	445,83	- 248,46	338,60
Получено чистой прибыли (убытка):	12042	2322	445	- 11597	- 1877
на 100 руб. производственных затрат, руб.	8,51	20,19	0,44	- 8,07	- 19,75
на 1 среднегодового работника, тыс.руб.	54,49	10,46	1,96	- 52,53	- 8,50
Рентабельность основной деятельности, %	7,85	9,75	0,44	- 7,41	- 9,31
Рентабельность продаж, %	7,25	29,43	0,85	- 6,4	- 28,58
Рентабельность собственного капитала, %	23,71	4,42	0,84	- 22,87	- 3,58

Источник: составлено автором

Снижение фондоотдачи в течение 3-х лет свидетельствует о неэффективном использовании основных производственных фондов. Ускорение оборачиваемости оборотных активов в 2018 г. по сравнению с 2017 г. на 0,3 оборота говорит о снижении потребности предприятия в оборотных средствах. Чистой прибыли на 100 руб. производственных затрат получено в 2018 г. меньше, чем в 2016 г. и 2017 г. на 8,07 и 19,75 тыс. руб. соответственно. Так же наблюдается снижение чистой прибыли полученной на 1 среднегодового работника на 52,53 и 8,50 тыс. руб. соответственно. Показатели уровня рентабельности с каждым годом снижаются, что является отрицательной динамикой. Причём в большей степени снижается рентабельность продаж в 2018 г. по сравнению с 2017 г.

Таким образом, рассмотрев организационно – экономическую характеристику необходимо сделать следующие выводы: структура

предприятия линейно – функциональная, штатная численность работников на конец 2018 г. составляет 93 человека. Согласно рассмотренным финансово – экономическим показателям ЗАО «Экспериментальная судовой верфь» к 2018 г. имеет отрицательную динамику. В большей степени это проявляется в снижении как выручки в целом, так и чистой прибыли.

2.2. АНАЛИЗ СОСТОЯНИЯ ДЕБИТОРСКОЙ И КРЕДИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ В ОРГАНИЗАЦИИ

Существует достаточно большое количество методик анализа дебиторской и кредиторской задолженности организации. Среди таких авторов можно выделить методику С.Б. Барнгольц, В.В. Ивашкевича, В.Р. Салимова и других. Из рассматриваемых методик, для проведения анализа дебиторской и кредиторской задолженности на примере ЗАО «Экспериментальная судовой верфь», используем методику Красна Ф.А., которая основана на анализе показателей движения и состояния дебиторской и кредиторской задолженности, а также их состава и структуры, оборачиваемости задолженностей, расчете периодов оборачиваемости.

Анализ состояния расчётов дебиторской и кредиторской задолженности в ЗАО «Экспериментальная судовой верфь» проведём по следующей схеме:

- определим долю задолженностей в общем объеме текущих активов и обязательств, то есть проанализируем состав и структуру бухгалтерского баланса,
- проведём анализ структуры, движения и состояния дебиторской и кредиторской задолженности,
- проанализируем дебиторскую и кредиторскую задолженность по срокам возникновения и погашения, по категориям контрагентов.
- определим процентное соотношение дебиторской и кредиторской задолженности,

- проведём оценку эффективности управления дебиторской и кредиторской задолженностью.

Как было сказано ранее, на первом этапе проводится анализ состава и структуры имущества организации и определяется доля дебиторской задолженности в общем объеме текущих активов (таблица 2.11). Источником данных для анализа является бухгалтерский баланс, который находится в Приложении 2.

Таблица 2.11

Состав имущества предприятия, тыс. руб.

Показатель	2016 г.	2017 г.	2018 г.	Отклонение 2018 г. от 2016 г., (+; -)	Отклонение 2018 г. от 2017 г., (+; -)
Внеоборотные активы, всего	16061	15608	15470	- 591	- 138
в т.ч.: основные средства	16061	15608	15470	- 591	- 138
Оборотные активы, всего	66360	125740	206571	140211	80831
в т.ч.: запасы	13011	63615	114632	101621	51017
НДС	220	242	334	114	92
дебиторская задолженность	53101	61221	91128	38027	29907
денежные средства	3	329	144	141	-185
прочие оборотные активы	25	333	333	308	0
Баланс	82421	141348	222041	139620	80693

Источник: составлено автором

Баланс предприятия за 3 рассматриваемых года имеет положительную динамику в 2018 г. по сравнению с 2017 г. на 80693 тыс. руб. Но необходимо отметить, что сумма внеоборотных активов в 2018 г. по сравнению с 2017 г. и 2016 г. сократилась на 138 и 591 тыс. руб. соответственно. На предприятии имеется достаточно большое количество оборудования для осуществления своей деятельности. Основные производственные фонды составили на конец отчетного периода 15470 тыс. руб. Уровень запасов с каждым годом увеличивается, что является неоднозначной динамикой. Ведь затоваривание приводит к замораживанию денежных средств, отвлечению их из оборота. Их

сумма на конец 2018 г. составила 114632 тыс. руб., что на 101621 тыс. руб. больше, чем в 2016 г. и на 51017 тыс. руб. чем в 2017 г. Важнейшей характеристикой финансового состояния служит расчётная дисциплина, так как большинство предприятий осуществляют свою деятельность за счёт наличия дебиторской и кредиторской задолженности. Так, сумма по расчётам с дебиторами на конец 2018 г. составила 91128 тыс. руб., что значительно больше, чем в предыдущие периоды. Сумма денежных средств на расчетном счете предприятия в 2018 г. по сравнению с 2017 г. снизилась на 141 тыс. руб. Далее рассмотрим структуру имущества предприятия (таблица 2.12).

Таблица 2.12

Структура имущества предприятия, %

Показатель	2016 г.	2017 г.	2018 г.	Отклонение 2018 г. от 2016 г., (+; -)	Отклонение 2018 г. от 2017 г., (+; -)
Внеоборотные активы, всего	19,49	11,04	6,97	- 12,52	- 4,08
в т.ч.: основные средства	19,49	11,04	6,97	- 12,52	- 4,08
Оборотные активы, всего	80,51	88,96	93,03	12,52	4,08
в т.ч.: запасы	15,79	45,01	51,63	35,84	6,62
дебиторская задолженность	64,43	43,31	41,04	- 23,39	- 2,27
НДС	0,27	0,17	0,15	- 0,12	- 0,02
денежные средства	0,00	0,23	0,06	0,06	- 0,17
прочие оборотные активы	0,03	0,24	0,15	0,12	- 0,09
Баланс	100,00	100,00	100,00	x	x

Источник: составлено автором

Наибольший удельный вес в структуре имущества организации занимают оборотные средства – 93,03 % на конец 2018 г. В большей степени это обусловлено наличием дебиторской задолженности 41,04 %. Основные производственные фонды занимают небольшую долю – 6,97 %. Рассмотрим на рисунке 2.6 структуру имущества предприятия в среднем за 2016-2018 гг.

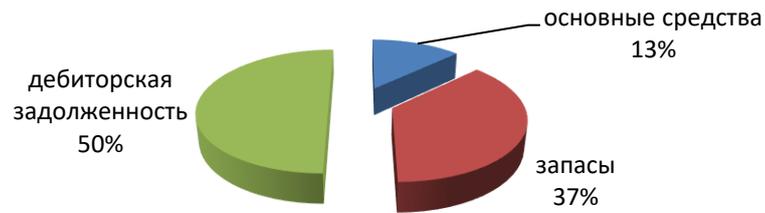


Рис. 2.6. Структура имущества предприятия в среднем за 2016-2018 гг., %
Источник: составлено автором

По данным рисунка 2.6 наибольший удельный вес за 3 года занимает дебиторская задолженность – 50 %.

Проведём анализ состава обязательств ЗАО «Экспериментальная судоверфь» и определим долю кредиторской задолженности в структуре пассива (таблица 2.13).

Таблица 2.13

Состав обязательств предприятия, тыс. руб.

Показатель	2016 г.	2017 г.	2018 г.	Отклонение 2018 г. от 2016 г., (+; -)	Отклонение 2018 г. от 2017 г., (+; -)
Собственный капитал, всего	50789	52591	52945	2156	354
в т.ч.: уставный капитал	2336	2336	2336	0	0
переоценка внеоборотных активов	5716	5716	5716	0	0
резервный капитал	117	117	117	0	0
нераспределённая прибыль	42619	44411	44776	2157	365
Долгосрочные обязательства, всего	0	1430	0	0	- 1430
в т.ч.: заёмные средства	0	1430	0	0	- 1430
Краткосрочные обязательства, всего	31632	87337	169096	137464	81759
в т.ч.: кредиторская задолженность	31632	87337	169096	137464	81759
Валюта баланса	82421	141348	222041	139620	80693

Источник: составлено автором

Согласно представленной таблице, обязательства предприятия имеют тенденцию роста на 80693 тыс. руб. в 2018 г. по сравнению с 2017 г. Это связано в большей степени с увеличением краткосрочных обязательств на 81759 тыс. руб., в частности за счёт роста кредиторской задолженности на 81759 тыс. руб. Положительной динамикой служит рост нераспределенной прибыли на 2157 и 365 тыс. руб. в отчётном периоде по сравнению с предыдущими годами соответственно. Долгосрочные заёмные средства были использованы и погашены уже в 2017 г. Рассмотрим структуру обязательств предприятия в таблице 2.14.

Таблица 2.14

Структура обязательств предприятия, %

Показатель	2016 г.	2017 г.	2018 г.	Отклонение 2018 г. от 2016 г., (+; -)	Отклонение 2018 г. от 2017 г., (+; -)
Собственный капитал, всего	61,62	37,21	23,84	- 37,78	- 13,36
в т.ч.: уставный капитал	2,83	1,65	1,05	- 1,78	- 0,60
переоценка внеоборотных активов	6,94	4,04	2,57	- 4,36	- 1,47
резервный капитал	0,14	0,08	0,05	- 0,09	- 0,03
нераспределённая прибыль	51,71	31,42	20,17	- 31,54	- 11,25
Долгосрочные обязательства, всего	0	1,01	0	0	- 1,01
в т.ч.: заёмные средства	0	1,01	0	0	- 1,01
Краткосрочные обязательства, всего	38,38	61,79	76,16	37,78	14,37
в т.ч.: кредиторская задолженность	38,38	61,79	76,16	37,78	14,37
Валюта баланса	100,00	100,00	100,00	x	x

Источник: составлено автором

Наибольший удельный вес в структуре обязательств занимает кредиторская задолженность 76,16 % в 2018 г., что на 37,78 и 14,37 % больше, чем в предыдущие периоды соответственно. Рассмотрим на рисунке 2.7 структуру обязательств предприятия в среднем за 2016-2018 гг.

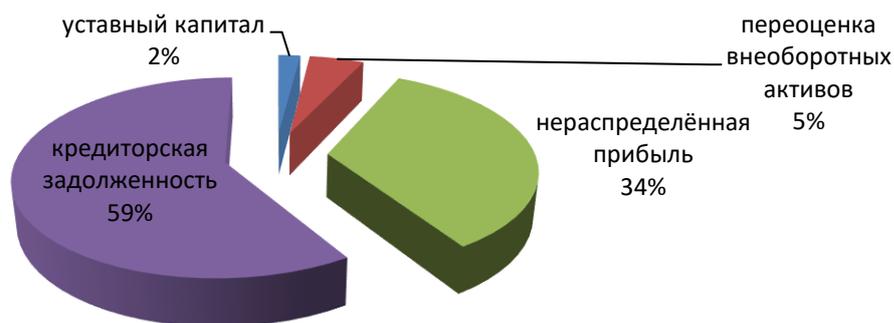


Рис. 2.7. Структура обязательств предприятия в среднем за 2016-2018гг., %
Источник: [составлено автором]

В среднем за 3 года наибольший удельный вес в структуре обязательств занимает кредиторская задолженность – 59 % и нераспределённая прибыль – 34%.

Так как ЗАО «Экспериментальная судоверфь» не имеет долгосрочной дебиторской задолженности, то проведём анализ состава и структуры краткосрочной дебиторской задолженности (таблица 2.15).

Таблица 2.15

Состав и структура краткосрочной дебиторской задолженности

Показатель	2016 г.		2017 г.		2018 г.		Отклонение 2018 г. от 2016 г., (+; -)	Отклонение 2018 г. от 2017 г., (+; -)
	сумма, тыс.руб.	уд. вес, %	сумма, тыс.руб.	уд. вес, %	сумма, тыс.руб.	уд. вес, %	сумма, тыс. руб.	
Краткосрочная дебиторская задолженность, всего	53101	100,00	61221	100,00	91128	100,00	38027	29907
в т.ч.: с покупателями и заказчиками	35516	66,88	18339	29,96	42002	46,09	6486	23663
авансы выданные	13801	25,99	28920	47,24	29563	32,44	15762	643
прочая	3784	7,13	13962	22,81	19563	21,47	15779	5601

Источник: составлено автором

Краткосрочная дебиторская задолженность на конец 2018 г. по сравнению с предыдущими периодами возросла на 38027 и 29907 тыс. руб. соответственно. Наибольшую долю занимают расчёты с покупателями и заказчиками – 46,09 % авансы выданные – 32,44 % на конец 2018 г. Причём наблюдается рост задолженности покупателей и заказчиков перед ЗАО «Экспериментальная судовой верфь» в 2018 г. по сравнению с 2017 г. на 23663 тыс. руб. Прочая задолженность так же имеет тенденцию роста на 5601 тыс. руб. по сравнению с 2017 г.

Рассмотрим состав и структуру кредиторской задолженности ЗАО «Экспериментальная судовой верфь» за 3 года в таблице 2.16.

Таблица 2.16

Состав и структура кредиторской задолженности

Показатель	2016 г.		2017 г.		2018 г.		Отклонение 2018 г. от 2016 г., (+; -)	Отклонение 2018 г. от 2017 г., (+; -)
	сумма, тыс.руб.	уд. вес, %	сумма, тыс.руб.	уд. вес, %	сумма, тыс.руб.	уд. вес, %	сумма, тыс.руб.	
Долгосрочная, всего	0	0	1430	100,00	0	0	0	- 1430
в т.ч.: займы	0	0	1430	100,00	0	0	0	- 1430
Краткосрочная кредиторская задолженность, всего	31632	100,00	87337	100,00	169096	100,00	137464	81759
в т.ч.: расчёты с поставщиками и подрядчиками	25369	80,20	25484	29,18	20969	12,40	- 4400	- 4515
авансы полученные	3589	11,35	52689	60,33	138219	81,74	134630	85530
расчёты по налогам и взносам	6920	21,88	5538	6,34	5896	3,49	- 1024	358
прочая	2674	8,45	3626	4,15	4012	2,37	1338	386

Источник: составлено автором

Кредиторская задолженность в ЗАО «Экспериментальная судоверфь» подразделяется на долгосрочную и краткосрочную. Наибольший удельный вес в структуре краткосрочной задолженности занимают авансы полученные – 81,74%. Доля расчётов с поставщиками и подрядчиками за поставленный материал, товары, оказанные услуги и выполненные работы составляет на конец 2018 г. 12,40 %, наблюдается снижение в сумме 4400 и 4515 тыс. руб. по сравнению с 2016 г. и 2018 г. соответственно. Наименьшую долю занимает прочая кредиторская задолженность – 2,37 % и расчёты по налогам и сборам с фондом социального страхования и налоговой инспекцией 3,49 % в 2018 г. Положительной динамикой служит снижение долгосрочной кредиторской задолженности на 1430 тыс. руб. в 2018 г. по сравнению с 2017 г. Рассмотрим структуру краткосрочной кредиторской задолженности в среднем за 3 года на рисунке 2.8.

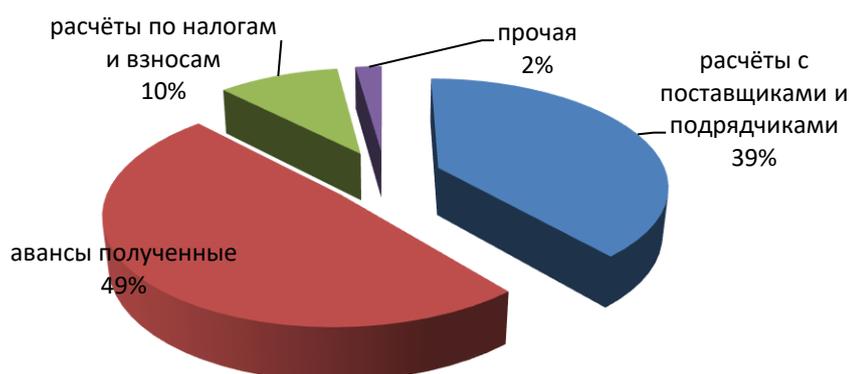


Рис. 2.8. Структура краткосрочной кредиторской задолженности в среднем за 2016-2018 гг., %

Источник: составлено автором

Структура краткосрочной кредиторской задолженности в среднем за 3 года показывает, что в течение исследуемого периода наибольший удельный вес занимает задолженность за авансы, полученные – 49 % и по расчётам с поставщиками и подрядчиками – 39 %.

Далее проанализируем дебиторскую задолженность по срокам возникновения в таблице 2.17.

Состав дебиторской задолженности по срокам возникновения

Год	Всего, тыс. руб.	Дебиторы по срокам возникновения			
		до 1 мес.	свыше 1 мес.	свыше 3- х мес.	свыше 6 мес.
2016	53101	24563	19852	5896	2790
2017	61221	36902	17854	4710	1755
2018	91128	46932	21452	17960	4784
Отклонение 2018 г. от 2016 г.	38027	22369	1600	12064	1994

Источник: составлено автором

Согласно представленной таблице в 2018 г. по сравнению с 2016 г. сумма дебиторской задолженности со сроком до 1 месяца возросла на 22369 тыс.руб. Наблюдается резкое увеличение задолженности свыше 6 месяцев на 1994 тыс.руб., что является отрицательной динамикой. Рассмотрим на рисунке 2.9 структуру дебиторской задолженности по срокам возникновения в среднем за 2016-2018 гг.

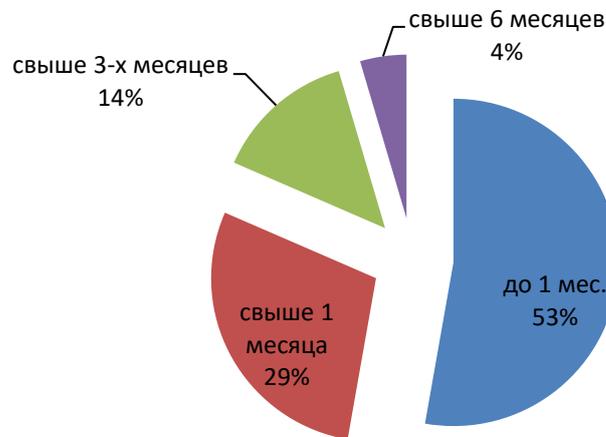


Рис. 2.9. Структура дебиторской задолженности по срокам возникновения в среднем за 2016-2018 гг., %

Источник: составлено автором

Увеличение суммы дебиторской задолженности с более долгим периодом, характеризует неэффективное использование оборотного капитала, что приводит к замораживанию денежных средств и их отвлечение от

производства. По рисунку так же наблюдается, что наибольший удельный вес в структуре дебиторской задолженности по срокам образования в среднем за 2016-2018 гг. занимает задолженность, текущая до 1 месяца – 53 %. Проанализируем дебиторскую задолженность по категориям контрагентов в таблице 2.18.

Таблица 2.18

Анализ дебиторской задолженности по категориям контрагентов

Контрагент	2016 г.	2017 г.	2018 г.	Отклонение 2018 г. от 2016 г., (+,-)	Отклонение 2018 г. от 2017 г., (+,-)
Юридические лица	49416	57486	87942	38526	30456
Физические лица	3685	3735	3186	- 499	- 549
Всего дебиторская задолженность	53101	61221	91128	38027	29907

Источник: составлено автором

Согласно характеристике дебиторской задолженности по категориям контрагентов наибольшую сумму занимает в 2018 г. задолженность юридических лиц – 87942 тыс. руб., что на 38526 и 30456 тыс. руб. больше, по сравнению с 2016 г. и 2017 г. соответственно. Среди них можно выделить следующих: ООО «ВОСТОКСНАБ», ООО «АМЭО», ЗАО «АФАЛИНА» и другие. Проанализируем кредиторскую задолженность по категориям контрагентов в таблице 2.19.

Таблица 2.19

Анализ кредиторской задолженности по категориям контрагентов

Контрагент	2016 г.	2017 г.	2018 г.	Отклонение 2018 г. от 2016 г., (+,-)	Отклонение 2018 г. от 2017 г., (+,-)
Федеральный бюджет	255	456	507	252	51
Областной бюджет	2040	2256	3001	961	745
Местный бюджет	1285	1377	1407	122	30
Коммерческие организации	17954	69837	146836	128882	76999
Индивидуальные предприниматели	5714	6064	7000	1286	936
Всего	27248	79990	158751	131503	78761

Источник: составлено автором

Согласно рассмотренной таблице наибольшую кредиторскую задолженность предприятие имеет перед коммерческими организациями, такими как ЗАО «Машпром», ФГБУ «ГЛАВРЫБВОД», ООО «Мостпецтехника» и другие. К федеральному бюджету относится задолженность перед налоговой инспекцией по налогам и сборам – 507 тыс. руб. на конец 2018 г. Задолженность физическим лицам мала и составила на конец 2018 г. 104 тыс. руб.

На следующем этапе проведём сравнительный анализ дебиторской и кредиторской задолженности за 2016-2018 гг. в таблице 2.20. По данным таблицы можно сказать, что в 2016 г. предприятие рассчитывается медленнее, чем дебиторы, а в 2017 и 2018 г. ЗАО «Экспериментальная судоверфь», наоборот, быстрее.

Таблица 2.20

Сравнительный анализ дебиторской и кредиторской задолженности

Показатель	Дебиторская задолженность			Кредиторская задолженность		
	2016 г.	2017 г.	2018 г.	2016 г.	2017 г.	2018 г.
Оборачиваемость: в оборотах	4,94	0,42	1,33	3,64	0,40	0,79
в днях	74	876	275	100	912	462
Отношение дебиторской задолженности к кредиторской	1,68	х	х	х	0,70	0,54

Источник: составлено автором

Важную роль в анализе управления дебиторской и кредиторской задолженностью играет эффективность расчётной дисциплины. Рассчитаем показатели эффективности управления дебиторской задолженностью в таблице 2.21. Среднегодовая дебиторская задолженность увеличилась на 45122 тыс. руб. в 2018 г. по сравнению с 2016 г. Но темп роста по сравнению с 2017 г. снижается, что является положительной динамикой. Сокращение оборотов

дебиторской задолженности на 3,61 оборота в 2018 г. по сравнению с 2016 г. свидетельствует о сокращении возвратов долгов предприятию.

Таблица 2.21

Анализ эффективности управления дебиторской задолженностью

Показатель	2016 г.	2017 г.	2018 г.	Отклонение 2018 г. от 2016 г., (+,-)	Отклонение 2018 г. от 2017 г., (+,-)
Выручка от реализации работ, тыс. руб.	153439	23805	101203	- 52236	77398
Среднегодовая дебиторская задолженность, тыс. руб.	31052,5	57161	76174,5	45122	19013,5
Оборачиваемость дебиторской задолженности, оборот	4,94	0,42	1,33	- 3,61	0,91
Период погашения дебиторской задолженности, дни	74	876	275	201	- 602

Источник: составлено автором

Период погашения в 2018 г. составил 275 дней, что на 201 день больше, чем в 2017 г. и на 602 дня меньше, чем в 2017 г. В 2018 г. возврат долгов осуществлялся в течение 2,5 месяцев, а в 2018 г. уже через 9 месяцев, что является отрицательной динамикой. Динамику коэффициента оборачиваемости дебиторской задолженности представим на рисунке 2.10.

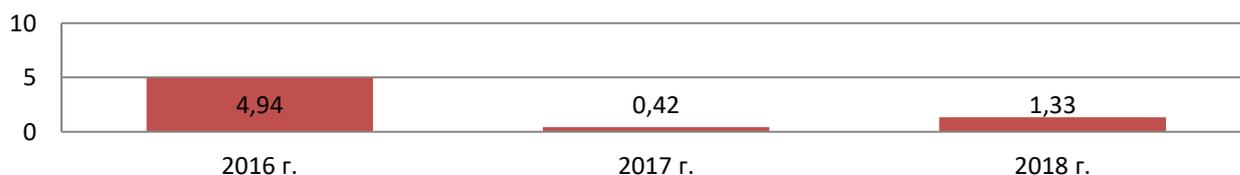


Рис. 2.10. Динамика коэффициента оборачиваемости дебиторской задолженности за 2016-2018 гг., оборот

Источник: составлено автором

Для благоприятного состояния предприятию необходимо увеличивать оборачиваемость и сокращать период погашения. Далее проведём анализ эффективности управления кредиторской задолженности за 3 года (таблица 2.22).

Анализ эффективности управления кредиторской задолженности

Показатель	2016 г.	2017 г.	2018 г.	Отклонение 2018 г. от 2016 г., (+; -)
Выручка, тыс. руб.	153439	23805	101203	- 52236
Средняя кредиторская задолженность, тыс. руб.	42115,5	59484,5	128216,5	86101
Оборачиваемость кредиторской задолженности, оборот	3,64	0,40	0,79	- 2,85
Период погашения кредиторской задолженности, дни	100	912	462	362

Источник: составлено автором

Так как коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности сократился в 2018 г. по сравнению с 2017 г. на 2,85 оборотов, то можно говорить о некотором ухудшении состояния платежной способности организации по отношению к поставщикам материалов, а также внебюджетным, бюджетным фондам, коммерческим организациям и т.д. Резкий рост периода погашения кредиторской задолженности свидетельствует о том, что предприятие имеет меньше возможности рассчитываться со своими долгами. Если на конец 2017 г. ЗАО «Экспериментальная судовой верфь» рассчитывалось в течение 3-х месяцев, то к 2018 г. уже производит платежи в течение 1,5 лет. То есть рост составил 462 дня. Динамику коэффициента оборачиваемости кредиторской задолженности за 2016-2018 гг. представим на рисунке 2.11. Рост оборачиваемости кредиторской задолженности в 2018 г. по сравнению с 2017 г. является положительной динамикой.



Рис. 2.11. Динамика коэффициента оборачиваемости кредиторской задолженности за 2016-2018 гг., оборот

Источник: составлено автором

После проведения анализа дебиторской и кредиторской задолженности необходимо разработать направления оптимизации уровня расчётной дисциплины в соответствии с выявленными недостатками.

Для осуществления контроля за дебиторской и кредиторской задолженностью рекомендуется провести SWOP – анализ расчётной дисциплины (таблица 2.23).

Таблица 2.23

SWOP – анализ расчётной дисциплины

S - Сильные стороны:	O - Слабые стороны:
<ul style="list-style-type: none"> - применение высокого качества материалов, что укрепляет договорные отношения, - большая клиентская база, - соблюдение договорных условий, - существование на мировом рынке более 20 лет, - предприятие зарекомендовало себя с положительной стороны и т.д. 	<ul style="list-style-type: none"> - завышенные цены на часть продукции, стоимость которых у конкурентов ниже, - наличие скачкообразной формы выручки (в один год имеются продажи продукции – 2016 г. и 2018 г., отсутствие крупных продаж в 2017 г., - высокая конкурентоспособность - риск нехватки кадров.
W – Возможности:	T – Угрозы
<ul style="list-style-type: none"> - перспективы для увеличения ассортимента продукции, - заключение долгосрочных договоров, - возможность контролировать цены на продукцию и услуги, - снизить кредиторскую и дебиторскую задолженность путём поиска резервов, - развитие системы лизинга морских, речных и промысловых судов 	<ul style="list-style-type: none"> - активность конкурентов, рост конкуренции, - рост дебиторской и кредиторской задолженности, - рост себестоимости на продукцию, - нестабильная экономическая ситуация в стране, - изменение действующего законодательства и как следствие увеличение затрат судостроительного предприятия, в том числе на налоговые выплаты, - изменение фрахтовых ставок

Источник: составлено автором

На базе представленного анализа можно сделать общий вывод о том, что предприятие имеет некоторые трудности с расчётной дисциплиной. Снижение оборачиваемости дебиторской и кредиторской задолженности, а так же их рост в общей сумме активов завода отрицательно сказывается на финансовом состоянии и благополучии, сокращает конкурентоспособность на рынке продаж судостроительной техники и материалов.

2.3. ОЦЕНКА СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ В ОРГАНИЗАЦИИ

Согласно статьи 19 Федерального закона 402 «О бухгалтерском учете» хозяйствующий субъект обязан организовать и осуществлять внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни. Связано это с тем, что сомнительная дебиторская и просроченная кредиторская задолженности свидетельствует о нарушениях поставщиками и клиентами финансовой и платежной дисциплины, что требует незамедлительного принятия соответствующих мер для устранения негативных последствий.

Вышесказанное позволяет сделать вывод о том, что важнейшей составной частью работы бухгалтерской службы является контроль за учетом и управлением расчетов с поставщиками, подрядчиками, покупателями и заказчиками. Информация о правилах ведения бухгалтерского учёта дебиторской и кредиторской задолженности отражена в учётной политике завода, которая утверждена приказом № 1 от 01.01.2016 г. руководителя предприятия (Приложение 3). Согласно данному документу, обязанность по ведению бухгалтерского учёта возложена на главного бухгалтера. Учёт ведётся с использованием специализированной лицензионной программы «1 С Бухгалтерия 8» версии 3.0.

Каждый факт хозяйственной жизни по расчётам с дебиторами и кредиторами оформляется первичными учётными документами, которые непосредственно прописываются в приложении учётной политике предприятия: счет-фактура, универсальный передаточный документ, счета на оплату за поставленные (полученные) товары, материалы, выполненные работы, оказанные услуги (поставки, разгрузки, погрузки, монтажа, демонтажа, реконструкции и т.д.), акт выполненных работ, оказанных услуг, товарно – транспортные накладные, приходный ордер, договор, локально – сметный расчёт, спецификация и прочие сопроводительные документы.

Согласно приказа об учётной политике предприятия, утверждён план счетов с разбивкой по применяемым субсчетам. Так, например, к счёту 60 «Расчёты с поставщиками и подрядчиками» открыто 7 субсчетов:

- 60.01 – Расчёты с поставщиками и подрядчиками,
- 60.02 – Расчёты по авансам выданным,
- 60.03 – Векселя выданные,
- 60.21 – Расчёты с поставщиками и подрядчиками (в валюте),
- 60.22 – Расчёты по авансам выданным (в валюте),
- 60.31 – Расчёты с поставщиками и подрядчиками (в у. ед),
- 60.32 – Расчёты по авансам выданным (в у. ед.).

К счёту 62 «Расчёты с покупателями и заказчиками» открыто 10 субсчетов:

- 62.2 – НДС по авансам и предоплатам,
- 62.01 – Расчёты с покупателями и заказчиками,
- 62.02 – Расчёты по авансам полученным,
- 62.03 – Векселя полученные,
- 62.21 – Расчёты с покупателями и заказчиками (в валюте),
- 62.22 - Расчёты по авансам полученным (в валюте),
- 62.31 – Расчёты с покупателями и заказчиками (в у.ед.),
- 62.32 – Расчёты по авансам полученным (в у. ед.),
- 62.ОТ – Расчёты по авансам полученным (в у.ед.) в счёт отгрузки,
- 62.Р – Расчёты с розничными покупателями,

При изменении учётной политики количество и наименование субсчетов может изменяться в зависимости от необходимости детализированной информации по расчётам с дебиторами и кредиторами. Так же предприятия осуществляет расчёты с разными и дебиторами и кредиторами, применяя при этом счёт 76 «Расчёты с разными дебиторами и кредиторами».

К регистрам бухгалтерского учёта по расчётам с дебиторами и кредиторами относятся: анализ и карточки счетов, анализ и карточка субконто,

оборотно – сальдовая ведомость, сводные проводки, отчёт по проводкам, главная книга, шахматная ведомость.

ЗАО «Экспериментальная судовой верфь» не формирует резерв по сомнительным долгам. Расчёты ведутся как в денежной форме, так и в натуральной. Расчёты, не связанные с реализацией продукции судостроения и кораблестроения, образуются по авансированию с бюджетами разных уровней, с фондом социального страхования, с персоналом по оплате труда, с прочими дебиторами и кредиторами.

Предприятие имеет в общем графике документооборота раздел по организации документооборота дебиторской и кредиторской задолженности. Учётной политикой предусмотрены сроки инвентаризации расчётов, а так же выделены пункты, посвященные сверке дебиторской и кредиторской задолженности.

Учетная политика ЗАО «Экспериментальная судовой верфь» предполагает итоговое обобщение фактов хозяйственной деятельности за отчётные периоды. С этой целью в бухгалтерском учёте созданы отчеты о дебиторской (сводный документ, предоставляющий информацию на какой-либо момент времени о сделках с отсроченными платежами и еще непогашенной задолженностью) и кредиторской задолженности (сводный документ, суммирующий информацию на какой-либо момент времени о закупках на условиях отсроченного платежа и еще непогашенной задолженности). Последний же отчет содержит сведения обо всех предстоящих платежах. При этом у предприятия есть возможность быстро принять решение о том, какие платежи можно пока отложить с тем, чтобы высвободить необходимую сумму денежных средств.

От того, насколько своевременно и полностью производятся расчеты с поставщиками, а также от состояния расчетов с покупателями во многом зависит платежеспособность, финансовое состояние ЗАО «Экспериментальная судовой верфь», а также дальнейшее налаживание партнерских связей.

Организация системы внутреннего контроля за дебиторской и кредиторской задолженностью в ЗАО «Экспериментальная судовой верфь»

регламентирована учётной политикой предприятия, должностными инструкциями работников бухгалтерской службы. Контроль за расчётной дисциплиной возложен на главного бухгалтера предприятия, основными задачами которого служат:

- ежеквартальный контроль за уровнем дебиторской и кредиторской задолженностью путём сверки взаиморасчётов с дебиторами и кредиторами,
- определение неплатёжеспособных дебиторов,
- снижение уровня кредиторской задолженности,
- поиск резервов снижения дебиторской задолженности.

В таблице 2.24 представим оценку эффективности системы внутреннего контроля за дебиторской и кредиторской задолженностью за 2018г., проведённую ЗАО «Экспериментальная судоверфь».

Таблица 2.24

Оценка эффективности системы внутреннего контроля за дебиторской и кредиторской задолженностью за 2018 г.

№	Показатель эффективности	Результат исполнения
1	Показатели продуктивности системы внутреннего контроля	
1.1	Исполнение утверждённого плана по доходам и расходам	Исполняется
1.2	Количество проведённых за 2018 г. контрольных процедур	3 раза
1.3	Среднее количество часов на проведение одной проверки	2 часа
1.4	Количество сделанных рекомендаций	2 рекомендации
2	Показатели результативности системы внутреннего контроля	
2.1	Доля выполненных (невыполненных) рекомендаций	Выполнена 1 рекомендация
2.2	Экономический эффект от выполнения рекомендаций	Снижение дебиторской задолженности на 1,9 %
3	Количественные показатели эффективности работы системы внутреннего контроля	
3.1	Общий уровень ошибок в работе подразделений	4
3.2	Уровень дебиторской задолженности	Рост в динамике
3.3	Уровень кредиторской задолженности	Рост в динамике

Источник: составлено автором

Оценка системы внутреннего контроля в ЗАО «Экспериментальная судоверфь» главным бухгалтером проводится в следующей последовательности: изучается документальное оформление финансовых взаимоотношений между предприятием и дебиторами, кредиторами,

проводится сверка записей в регистрах бухгалтерского учета на основе первичных учетных документов, в том числе бухгалтерских справок, проводится сверка остатков по счетам бухгалтерского учета.

Оценка внутреннего контроля осуществляется в отношении элементов внутреннего контроля расчётов с дебиторами и кредиторами с целью определения их эффективности и результативности. Основным первичным документом, контролирующим отношения между предприятием и поставщиками (подрядчиками), покупателями (заказчиками) служит договор. Рассмотрим пример на договоре № СФО102-156 от 11.10.2019 г. о техническом наблюдении за ремонтом судна (Приложение 4). Согласно данного договора, нарушений, как со стороны бухгалтерии, так и с юридической точки зрения не выявлено. В документе отражены основные моменты: данные об исполнителе – представителе, данные о получателе услуг, предмет договора, ответственность и права сторон, сроки исполнения, а также расчёты по объекту, подлежащего ремонту теплохода «Аметист» и др. После заключения договоров на поставку объектов судостроения и прочей продукции между заказчиками и ЗАО «Экспериментальная судоверфь» производится выполнение условий договоров. Исследуемое предприятие поставляет продукцию и оформляет все необходимые сопроводительные документы: универсальный передаточный документ (Приложение 5), счёт – фактура (Приложение 6), товарная накладная (Приложение 7), счёт на оплату (Приложение 8). Подтверждением оплаты покупателями за продукцию служит платёжное поручение (Приложение 9), а также выписка банка. Все перечисленные документы оформлены по требованиям, имеются все печати и подписи.

При проведении оценки внутреннего контроля ведения учёта дебиторской и кредиторской задолженности необходимо рассмотреть схему записи по счёту 60 «Расчёты с поставщиками и подрядчиками» за 2018 г. (Приложение 10) в таблице 2.25. Данный документ является регистром синтетического учёта и формируется в программе 1 С Предприятия.

Схема записи по счёту 60 «Расчёты с поставщиками и подрядчиками» за
2018 г.

Корр р. счёт	Содержание факта хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Корр р. счёт	Содержание факта хозяйственной жизни	Сумма, руб.
	Сальдо на 01.01.2018	12351531,18		Сальдо на 01.01.2018	
10	Списана фактическая себестоимость материалов, возвращенных поставщику	44011,01	08	Акцептован счёт за оборудование требующего монтажа	584576,27
51	Оплачены счета поставщиков с расчетного счёта	99010330,31	10	Поступили материалы от поставщиков	72765769,06
60	Погашение обязательств по оплате за счёт ранее уплаченного аванса	75856909,42	19	Отражён НДС по приобретённым материальным ценностям	13431769,79
62	Произведен зачет встречных однородных требований	331078,30	20	Стоимость работ (услуг), выполненных подрядчиками, учтена в затратах основного производства	1932757,80
68	Возврат НДС поставщику	7921,99	25	Стоимость работ (услуг), выполненных подрядчиками, учтена в общепроизводственных затратах	15024189,33
91	Списана кредиторская задолженность поставщика в связи с отсутствием подтверждающих документов	271,19	26	Стоимость работ (услуг), выполненных подрядчиками, учтена в составе общехозяйственных расходов	2493227,73
			51	Возврат аванса на счет предприятия	698383,61
			60	Погашение обязательств по оплате за счёт ранее уплаченного аванса	75856909,42
			67	Погашение задолженности банку по долгосрочному кредиту	1430000,00
			91	Списание авансов выданных по истечении срока исковой давности, в отсутствие резерва сомнительных долгов.	49604,01
	Обороты за 2018 г.	175250522,22		Обороты за 2018 г.	184267187,02
	Сальдо на 31.12.2018	3334866,38		Сальдо на 31.12.2018	

Источник: составлено автором

Все расчеты, осуществляемые между контрагентом и предприятием должны постоянно контролироваться. Для этого работники бухгалтерии формируют в применяемой 1 С Бухгалтерии версии 8.3 Акт сверки (Приложение 11). Наличие дебетового остатка свидетельствует о задолженности ООО «МПК Металлика» перед ЗАО «Экспериметальная судоверфь» на 28.03.2019 г. в сумме 3800 руб. Данная задолженность является текущей. Имеются печати и подписи с обеих сторон, что подтверждает согласие об имеющейся задолженности. Так же предприятие формирует Акт сверки взаимных расчётов между поставщиком и исследуемым предприятием (Приложение 12). Данный документ контролирует расчёты между контрагентами путём отражения платёжного поручения и фактически поставленной продукцией. Так же прописываются дебетовые и кредитовые суммы.

Так же проводится оценка контроля ведения учёта расчётов с покупателями и заказчиками (таблица 2.26) (Приложение 13).

Таблица 2.26

Схема записи по счёту 62 «Расчёты с покупателями и заказчиками» за
2018 г.

Корр. счет	Содержание фактов хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Корр. счёт	Содержание фактов хозяйственной жизни	Сумма, руб.
	Сальдо на 01.01.2018 г.			Сальдо на 01.01.2018 г.	51974786,80
62	Зачет авансов полученных и предварительной оплаты	84130368,48	51	Получен аванс от покупателя за продукцию	171124387,91
90	Отражена выручка от реализации продукции, товаров, работ, услуг	119421847,34	60	Отражено исполнение обязательств перед поставщиками зачетом встречных требований	331078,30
91	Отражена стоимость начисленных к получению арендных платежей	233871,70	62	Зачет авансов полученных и предварительной оплаты	84130368,48
	Оборот за 2018 г.	204916087,52		Сальдо за 2018 г.	255585834,69
	Сальдо на 31.12.2018 г.			Сальдо на 31.12.2018	102644533,97

Источник: составлено автором

Главный бухгалтер в первую очередь контролирует формирование корреспонденций счетов и отсутствие некорректных проводок в учёте. Если же, будут выявлены какие либо нарушения при ведении бухгалтерского учёта, то необходимо произвести корректирующие проводки в программе 1 С Бухгалтерия на текущую дату.

Для определения качества контроля ведения учёта расчётов, необходимо провести сверку данных анализа счётов, карточек счетов, оборотно – сальдовой ведомости и главной книги (таблица 2.27). Ведение учёта по данным синтетического и аналитического учёта по расчётам с дебиторами и кредиторами не имеет суммового отклонения, что является положительной динамикой и наличием высококвалифицированного персонала бухгалтерии.

Таблица 2.27

Сверка данных синтетического и аналитического учёта расчётов

Источник	Сумма, руб.
Данные счёта 60	
Анализ счёта: сальдо на начало периода	12351531,18
Остаток на конец периода	3334866,38
Карточка счёта: сальдо на начало периода	12351531,18
Сальдо на конец периода	3334866,38
Оборотно – сальдовая ведомость: сальдо на начало периода	12351531,18
Остаток на конце периода	3334866,38
Главная книга: сальдо на начало периода	12351531,18
Сальдо на конец периода	3334866,38
Отклонение	0
Данные счёта 62	
Анализ счёта: сальдо на начало периода	51974786,80
Остаток на конец периода	102644533,97
Карточка счёта: сальдо на начало периода	51974786,80
Сальдо на конец периода	102644533,97
Оборотно – сальдовая ведомость: сальдо на начало периода	51974786,80
Остаток на конце периода	102644533,97
Главная книга: сальдо на начало периода	51974786,80
Сальдо на конец периода	102644533,97
Отклонение	0

Источник: составлено автором

Таким образом, как правило, у коммерческих организаций доля дебиторской задолженности в активах и доля кредиторской задолженности в пассивах обычно велики, что прослеживается и у ЗАО «Экспериментальная

судоверфь». Это связано с тем, что для стартового капитала большинство фирм берут за основу такие виды задолженности, как источник формирования имущества и обязательств. По проведённому анализу эффективности управления дебиторской и кредиторской задолженности было определено, что уровень возврата долгов заказчиками и расчёты предприятия с кредиторами зависит количество принятых заказов. К 2018 г. по сравнению с 2016 г. эффективность управления снизилась, что отрицательно сказывается на финансовом благополучии ЗАО «Экспериментальная судоверфь». Положительной динамикой служит наличие равновесия между дебиторской и кредиторской задолженности, что не характерно для исследуемого объекта. Необходимо отметить, что ситуация к 2018 г. по сравнению с 2017 г. более благоприятная и имеет положительную динамику, хоть и незначительную.

ГЛАВА 3. СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ ДЕБИТОРСКОЙ И КРЕДИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ В ОРГАНИЗАЦИИ

3.1. ПУТИ ОПТИМИЗАЦИИ УРОВНЯ ДЕБИТОРСКОЙ И КРЕДИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ

Выделим наиболее важные проблемные вопросы в системе внутреннего контроля дебиторской и кредиторской задолженности, характерные для ЗАО «Экспериментальная судовой верфь».

В первую очередь необходимо отметить, что завод самостоятельно производит взимание дебиторской задолженности с дебиторов, при этом, не прибегая к факторинговым компаниям.

Во - вторых, предприятие не всегда имеет возможность анализировать платёжеспособность дебиторов ввиду отсутствия более детальной информации о финансовых показателях покупателя.

В – третьих, отсутствие в штате ЗАО «Экспериментальная судовой верфь» сотрудника, контролирующего процедуру взимания задолженности с дебиторов.

В - четвёртых, имеется отсутствие необходимых рабочих документов, разработанных предприятием, которые необходимы для организации эффективного процесса контроля за дебиторской и кредиторской задолженностью.

Исходя из этого, на заводе могут возникнуть следующие риски:

- сокращение суммы денежных средств;
- замораживание средств в дебиторской задолженности;
- снижение объёма продаж;
- несоблюдение сроков исполнения условий по договорам;
- потеря доверия со стороны кредиторов;

- рост долгов перед поставщиками, бюджетными и внебюджетными учреждениями;
- снижение конкурентоспособности, при этом потеря клиентской базы;
- снижение выручки и чистой прибыли.

Согласно результатам SWOT-анализа у предприятия есть как перспективы для развития, так и слабые стороны – зависимость от ценовой политики, количества клиентской базы. Для решения выявленных недостатков можно рекомендовать следующие мероприятия (таблица 3.28).

Таблица 3.28

Предлагаемые мероприятия по оптимизации дебиторской и кредиторской задолженности

Мероприятие	Достижимый эффект
Введение в штат новой должности	Своевременный контроль за расчётами
Рост оборачиваемости дебиторской задолженности, снижение периода возврата путём начисления пени по просроченной задолженности в соответствии с предложенным внесением пунктов в контракты	Снижение суммы дебиторской задолженности и срока возврата долгов
Предусмотреть в договорах такой способ обеспечения исполнения обязательств должником (покупателем продукции) как исполнение денежного обязательства, путём взыскания просроченной и сомнительной задолженности на основании надлежащего заполненного акта сверки расчетов и претензионного порядка урегулирования спора по расчетам	Рост суммы денежных средств и выручки Общества, ужесточение контроля за уровнем дебиторской задолженности
Выбор наиболее оптимального поставщика материалов	Снижение уровня кредиторской задолженности.
Внедрение программного продукта «ЛИК:Бизнес»	Позволит вовремя выявлять покупателей, не осуществивших платеж в течение 10 дней

Источник: составлено автором

Чтобы избежать риск потерь от неплатёжеспособных дебиторов, рекомендуется проводить предварительный анализ клиента. Для определения кредитоспособности покупателя можно использовать следующие критерии:

1. Надёжность предприятия на основании долгосрочных отношений.

2. Экономические и финансовые показатели деятельности клиента за ряд лет.

3. Объем хозяйственных операций.

4. Сроки и объем просроченной дебиторской задолженности.

5. Значимость клиента для организации-кредитора.

Для того, чтобы избежать роста просроченной задолженности рекомендуется ввести систему управления рисками – мониторинг, который предполагает отслеживание платёжеспособности покупателей крупных поставок. Его следует проводить не реже 1 раза в 2 месяца. В этом случае, необходимо сделать следующее:

Этап 1. Проверить сроки просрочки.

Этап 2. Рассчитать долю просроченной задолженности в общем объеме задолженности по формуле 3.2:

$$\text{Доля просроченной задолженности} = \frac{\text{сумма просроченной задолженности}}{\text{сумма задолженности контрагентов}} \quad (3.2)$$

Этап 3. Проверить наличие процедур банкротства в отношении должника.

Этап 4. Проанализировать судебные дела, возбужденные в отношении должника.

Этап 5. Провести финансовый анализ платежеспособности должника и прогноз его платежеспособности на будущее.

С целью уменьшения дебиторской задолженности, рекомендуется установить на предприятии программный продукт - «ЛИК:Бизнес», который позволяет вовремя выявлять покупателей не осуществивших платеж в течение 10 дней после поставки продукции, после чего производить звонки таким покупателям с целью напоминания о задолженности. Стоимость программного продукта составляет 10 тыс. руб., Положительным результатом служит сокращение задолженности на 5 %. При этом дебиторская задолженность ЗАО «Экспериментальная судовой» в плановом году составит: 91128 - 5% =

86571,6 тыс. руб. Данное мероприятие позволит сократить дебиторскую задолженность в сумме 4556,4 тыс. руб.

Во избежание наличия просроченной задолженности операционисту рекомендуется вести реестр старения дебиторской задолженности (таблица 3.29). Сумма просроченной задолженности составит 1099,66 тыс.р. (то есть 1735,38-635,72). Снижение дебиторской задолженности при этом составит 7,82 % (1599,66 тыс. руб. (то есть 1735,38-78,36-57,36) / 1735,38 тыс. руб.)*100 % -100).

Таблица 3.29

Реестр старения дебиторской задолженности

Дебитор	Непросроченная задолженность, тыс.руб.	Просроченная задолженность, дни				Свыше 3-х лет	Итого задолженность
		1-30	31-60	61-90	свыше 91		
ЗАО «Машпром»					800,00		800,00
АО «ПМЗ»	500,00						500,00
ФГБУ «ГЛАВРЫБВОД»	78,36	24,96	15,2				118,52
ООО «Судак»	57,36		142,3	117,20			316,86
Итого	635,72	524,96	157,5	117,2	800		1735,38

Источник: составлено автором

Свыше 3-х лет дебиторская задолженность считается сомнительной. С такими дебиторами нужно работать не на общих условиях, а только с предоплатой. Свыше 5 лет – безнадежная, но только в случае наличия подтверждающих судебных документов (исполнительный лист, экспертиза и т.д.). Благодаря данному документу бухгалтер сможет контролировать процедуру нахождения дебиторской задолженности во временных рамках, прослеживать и информировать руководство о неплатёжеспособности дебитора.

Для начисления пеней по просроченной задолженности необходимо в первую очередь определить условия просрочки, то есть, с какого момента предприятие будет считать сумму дебиторской задолженности просроченной. В данном случае просроченной будет последний срок исполнения расчетов по

заключенному договору, когда будет выставлен акт выполненных работ. Данное условие необходимо оговорить в договоре.

Так, например, сумма дебиторской задолженности заказчика составила 100000 руб. на 01.06.2020 г. Строительство объекта было закончено в полном объеме и в срок. По условию договора, Заказчик должен выплатить пени в размере 0,03 % от стоимости неуплаченной суммы. Дебитор на 01.06.2020 г. не рассчитался в полном объеме. Проведём расчёт пени по просроченной задолженности в таблице 3.30.

Таблица 3.30

Пени по просроченной задолженности

Дебитор	Период просрочки			Расчёт	Пеня, неустойка, возврат долга, руб.
	с	по	дней		
Физическое лицо	01.06.2018	01.06.2020	731	$1000000 * 731 * 0,03$ % = 168960,00	$219300,00 + 1000000$ = 968960,00

Источник: составлено автором

На таких жёстких условиях организация дебитор будет производить оплату, как минимум, частями, чтобы избежать дальнейшей просрочки. Частичную оплату для безопасности так же можно прописать в условии оплаты за поставку продукции, работ, услуг.

Для того, чтобы взыскать сомнительную дебиторскую задолженность через суд, необходимо пересмотреть в договоре на поставку продукции следующие дополнения в пункт 5 «Ответственность сторон» (таблица 3.31).

Таблица 3.31

Корректировка условия договора

П/п	Корректировка
5.5	Исполнитель вправе потребовать уплаты неустоек (штрафов, пеней), установленных в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 30.08.2017 № 1042.
5.6	Исполнитель вправе потребовать уплаты пени. Пеня начисляется за каждый день просрочки исполнения обязательства, предусмотренного договором, в размере 0,03%
5.7	Исполнитель вправе потребовать уплаты штрафа в судебном порядке
5.8	За каждый факт неисполнения Заказчиком обязательств, предусмотренных настоящим договором, устанавливается размер штрафа в сумме 1000 рублей (согласно Постановления Правительства РФ от 30 августа 2017 г. № 1042 статья 3)

Источник: составлено автором

В этом случае предприятие в судебном порядке сможет доказать факт неисполнения условий договора. При этом будет иметь упущенную выгоду от уплаты штрафа за неисполнения обязательств в размере 1000 руб., пени за просрочку даты исполнения договора в размере 6% (ставка рефинансирования на июнь 2020) / 300 = 0,02 % за каждый день просрочки. То есть сдача объекта была произведена 10.09.2015 г. согласно условиям договора. В течение 15 дней Заказчик должен был оплатить заказ. Данное предложение должно быть оговорено с юридическим отделом и внесено в договора на поставку продукции, товаров, работ, услуг.

Проведём расчёт дополнительной прибыли от начислений штрафов и пеней в судебном порядке в таблице 3.32 по имеющимся безнадежным дебиторам.

Таблица 3.32

Начисление штрафов и пеней в судебном порядке по имеющимся сомнительным долгам, руб.

Дебитор	Сумма долга на текущую дату, руб.	Сумма штрафа, руб.	Срок начисления пени, дни	Пени, руб.	Доход от возврата долга, руб.
ООО ВОСТОКСНАБ	500000	1000	С 26.09.2015 по 01.06.2020 г. – 1709 дня	$500000 * 0,02\% = 100$ руб. за каждый день = 170900	170900

Источник: составлено автором

В этом случае через суд по безнадежному дебитору завод может вернуть сумму 170900 руб. в счёт погашения дебиторской задолженности. Данные средства могут быть использованы для приобретения материалов, а так же погашения кредиторской задолженности.

Далее необходимо рассмотреть резервы снижения кредиторской задолженности. Для начала отразим в таблице 3.33 основных кредиторов ЗАО «Экспериментальная судовой верфь». Согласно представленной таблице задолженность кредиторам формируется за купленные у них строительные материалы – брус, клей, гвозди, железо, аппаратура и т.д.

Таблица 3.33

Основные кредиторы компании

Кредитор	Сумма, тыс. руб.	Предмет договора
ООО Рескомтюмень	43,71	Строительные материалы
КОМИНВЕСТ	612,03	Строительные материалы
АО Транснефть	224,00	Строительные материалы
ООО ГАРДАРИКА	510,51	Строительные материалы
ООО МОНОЛИТСТРОЙ	1036,40	Строительные материалы

Источник: составлено автором

Необходимо пересмотреть стоимость материала у поставщиков и определить, у кого управляющая компания сможет приобретать их по более выгодным ценам (таблица 3.34).

Таблица 3.34

Выбор оптимального поставщика

Кредитор	Сумма за материал, тыс. руб.	Кредитор	Сумма материала после смены поставщика, тыс. руб.	Экономия, тыс. руб.
ООО Рескомтюмень	43,71	ООО Регион сталь	41,65	- 2,06
КОМИНВЕСТ	612,03	ООО РЕНТ ИВЕНТ	584,39	- 27,64
АО Транснефть	224,00	ООО Ростехпром	220,30	- 3,7
ООО ГАРДАРИКА	510,51	ООО САНДЕЙ	494,54	- 15,97
ООО МОНОЛИТСТРОЙ	1036,40	ООО Пиломатериал	1009,54	- 26,86
Итого	х	х	х	- 76,23

Источник: составлено автором

Экономия от смены поставщика составит 76,23 тыс. руб. или 3,15 %. С учётом того, что материал закупаются не менее 6 раз в год, то экономия составит 457,38 тыс. руб. При определении оптимального поставщика необходимо так же учитывать следующие факторы: удалённость от города, период нахождения контрагента на рынке продаж, условия поставки, хранения, разгрузки, погрузки, осуществления прочих услуг, производственные условия и прочее.

Оценку эффективности предлагаемых мероприятий представим в таблице 3.35.

Оценка эффективности предлагаемых мероприятий

Мероприятие	Эффект
Предложить начисление пени по просроченной дебиторской задолженности	Снижение дебиторской задолженности на 968,96 тыс. руб. Рост суммы денежных средств на 968,96 тыс. руб.
Рассмотреть ведение реестра старения дебиторской задолженности	Снижение дебиторской задолженности на 27,09 %, а так же на 170,90 тыс. руб. Рост денежной наличности на 170,90 тыс. руб.
Провести корректировку договоров на осуществление реконструкцию зданий	Укрепление юридической стороны договора, сохранение собственных средств, потраченных на покупку материала.
Внедрить начисление штрафов и возврат долгов в судебном порядке	Рост суммы денежных средств на 1,0 тыс. руб.
Провести выбор оптимального поставщика	Снижение кредиторской задолженности на 457,38 тыс. руб.
Внедрение программного продукта «ЛИК:Бизнес»	Сумма дебиторской задолженности сократиться на 4556,4 тыс. руб.

Источник: составлено автором

В результате реализации мероприятий произойдет увеличение выручки, снижение дебиторской и кредиторской задолженности, увеличится поступление денежных средств на счета предприятия. На вырученные средства ЗАО «Экспериментальная судоверфь» будет иметь возможность закупить дополнительный материал на строительство судов и судостроительной техники.

3.2. ПОВЫШЕНИЕ ЭФФЕКТИВНОСТИ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ ДЕБИТОРСКОЙ И КРЕДИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ

Повышение эффективности системы внутреннего контроля дебиторской и кредиторской задолженности направлено в первую очередь на проведение контроля и анализа долгов по срокам возникновения, а так же исключения просроченной, безнадёжной к взысканию платежей от покупателей и сокращению оплаты поставщикам организации. Рассмотрим ряд мероприятий, направленных на повышение эффективности расчётов.

1. Назначение ответственного лица за контролем дебиторской и кредиторской задолженности. Для этого предлагается принять на работу претензиониста (таблица 3.36).

Таблица 3.36

Расходы на содержание претензиониста

Наименование расходов	Процентные надбавки от оклада, %	Сумма, руб.
Оклад	-	12000
Сложность, напряжённость	35	4200
Ежемесячная премия	15	1800
Стаж	10	1200
Итого ФОТ	-	19200
Отчисления в фонды	30,2	5738,00
Канцелярские принадлежности	-	1000,00
Услуги связи	-	750,00
Итого затраты в год		320256

Источник: составлено автором

В обязанности претензиониста входит:

- ведение отчётов и таблиц по срокам оплаты и соблюдения условий договоров, передача на электронные ресурсы дебиторов и на бумажном носителе претензий. Важным условием данного документа служит указание сроков возврата долгов. Если предприятие – дебитор в поставленный срок не производит оплату, то претензионист собирает пакет документов (личное дело, претензии и т.д.) и направляет их в юридический отдел. Тот в свою очередь направляет дело в суд согласно условиям договора;

– контроль за дебиторами и сроками оплаты. Для этого рекомендуется ведение следующих отчётов, которые позволят контролировать данную процедуру. Сначала претензионист будет составлять подробную таблицу по дебиторам, затем ежемесячно, ежеквартально сводить в отчёте по претензионно – исковой работе (Приложение 14).

– проведение телефонных переговоров с должниками, с целью установления кратчайших сроков погашения долга и формирования, удобных для обеих сторон условий выплаты, рассылка письменного уведомления с просьбами о выполнении должником его финансовых обязательств,

- более жестким будет считаться прекращение обслуживания клиента или ограничение поставок до момента погашения долговых обязательств,
- проведение методической оценки рисков заключения той или иной сделки, расчет возможных сроков, на которые допустимо предоставлять кредит партнерам, разработка детальных индивидуальных графиков погашения дебиторской задолженности для каждого из партнеров-должников. Отражать этот график в договорах в приложении.
- мониторинг и анализ текущей финансовой ситуации на предприятии и выявлении суммы долгов,
- проведение досудебных мероприятий, направленных на снижение суммы долга, формирование и подача личных дел дебиторов в юридический отдел для направления в суд и контроль исполнения после судебных решений.

2. Формирование локального нормативного акта, закрепляющего обязанности и ответственность сторон.

3. Установка даты фактического контроля задолженности и периодов отчетности по результатам контроля.

4. Проведение анализа дебиторской и кредиторской задолженности с целью выявления их соотношения, оказывающего влияние на платежеспособность и финансовую устойчивость субъекта хозяйствования.

5. Разработка типовых форм писем, сроков отправки и содержание которых зависят от категории клиента (новый, надежный, VIP), а также от длительности просрочки оплаты.

6. Формирование системы мотивации персонала, ответственного за состояние расчетов с покупателями и поставщиками.

Организация системы внутреннего контроля за дебиторской и кредиторской задолженностью в ЗАО «Экспериментальная судовойерфь» регламентирована учётной политикой предприятия, должностными инструкциями работников бухгалтерской службой. Контроль за расчётной дисциплиной возложен на главного бухгалтера предприятия.

Не всегда работа с дебиторами менеджеров компании приводит к оплате задолженности. При этом никаких санкций за просрочку платежа не применяется. Информацию в отдел продаж предлагаем предоставлять в следующей форме (таблица 3.37).

Таблица 3.37

Реестр дебиторской задолженности по состоянию на текущую дату

Наименование контрагента	№, дата сч./ф., акта выполненных работ	Сумма по документу, тыс. руб.	Оплаченная сумма, тыс. руб.	Размер задолженности, тыс.руб.	Период просрочки, дни
ООО «Рыбстройторг»	Акт 025/652 от 05.09.2018 г.	681,30	358,20	323,10	49
ООО «МагТорг»	Счёт/ф. 632980001 от 11.07.2018 г.	542,30	493,80	48,5	128
...	...	1223,60	852	371,6	х

Источник: составлено автором

С целью повышения эффективности системы работы с кредиторской задолженностью, претензионисту рекомендуется составлять аналогично реестр кредиторской задолженности (таблица 3.38).

Таблица 3.38

Реестр кредиторской задолженности по состоянию на текущую дату

Наименование контрагента	№, дата сч./ф., акта выполненных работ	Сумма по документу, тыс. руб.	Оплаченная сумма, тыс. руб.	Размер задолженности, тыс.руб.	Период просрочки, дни
ИП Петров Н.С.	Акт 546 от 11.10.2018	250,00	150,00	100,00	15
ООО «Мегастрой»	Акт 979 от 12.12.2018	190,00	100,00	90,00	24
...	...	440,00	250,00	190,00	х

Источник: составлено автором

Реестр показывает, что со стороны предприятия, по каким либо причинам не были выполнены условия договора (не доставлена продукция до контрагента). При этом выясняется, насколько такие причины вески. Необходимо в этом случае известить покупателя об отсрочке предмета договора, указать причины и отправить на адрес заказчика предупредительное

письмо. Это необходимо для того, чтобы контрагенты были уверены в серьёзности компании и не перешли к конкурентам. Далее составляется платежный календарь.

Следующим мероприятием по совершенствованию системы контроля дебиторской и кредиторской задолженности является разработка методики проведения внутреннего аудита расчетов с покупателями (заказчиками), поставщиками (подрядчиками). При этом стоит включить в должностные обязанности бухгалтера проведение внутреннего аудита (Рисунок 3.12).



Рис. 3.12. Этапы проведения внутреннего аудита

Источник: составлено автором

На этапе планирования определяются цель, задачи аудита. При этом определяется состав комиссии, издаётся приказ, составляется план и программа проверки, анализируются данные прошлых проверок (если имелись) с данными полученными на текущую дату. По результатам издаётся приказ о результатах внутреннего контроля на основании актов и отчётов комиссии.

Основными источниками для проверки расчётной дисциплины послужат:

- первичная документация,
- данные синтетического и аналитического учёта,
- результаты инвентаризации дебиторской и кредиторской задолженности.

Примерный план аудита расчетов с дебиторами и кредиторами может выглядеть следующим образом (таблица 3.39).

**План проведения внутреннего аудита расчетов с дебиторами и
кредиторами**

№ п/п	Сегмент аудита	Сроки проверки	Исполнитель
1	Проверка договоров на поставку продукции и покупку строительных материалов	20.01 -24.01.2019	Бухгалтер Макарова Н.А., экономист Предеина О.Н.
2	Проверка первичной документации	25.01 -29.01.2019	
3	Проверка данных синтетического и аналитического учёта на их соответствие	30.01 -02.02.2019	
4	Проверка сметных расчётов	03.02 -05.02.2019	

Источник: составлено автором

После составления плана аудита и определения сроков аудита, бухгалтер предоставляет его на утверждение руководителю ЗАО «Экспериментальная судоверфь». В процессе внутреннего контроля за дебиторской и кредиторской задолженностью бухгалтер занимается сбором аудиторских доказательств, на основе которых в дальнейшем будет производиться оценка работы подразделения, ведения бухгалтерского учета, выполнения рекомендации и т.д.

Во время проведения аудиторских процедур составляются рабочие документы. Для проверки договоров с контрагентами рекомендуется использовать следующую форму рабочего документа (таблица 3.39).

Таблица 3.39

Проверка договоров с контрагентами

Контрагент	Дата и номер договора	Срок оплаты услуг	Замечания, предложения по устранению
ООО «СтройСнаб»	1239/008 от 16.02.2018 г.	В течение 10 дней после предоставления акта выполненных работ	Прописать в условии договора процент аванса от общей суммы или фиксированную сумму предоплаты.
ИП Осипов И.О.	54 от 05.09.2018 г.	В течение 10 дней с момента получения акта выполненных работ	Имеется задолженность, оплат производится частями и не в срок, утверждён договором

Источник: составлено автором

В замечаниях аудитор указывает недостатки заключения или оформления договора. При проверке оформления первичных документов

предлагается использовать следующую форму рабочего документа (таблица 3.40).

Таблица 3.40

Проверка оформления первичных документов

Контрагент	Наименование первичного документа	Номер и дата документа	Сумма, тыс. руб.	Замечания
ООО «Рыболов»	Акт выполненных работ	№ 456/526 от 18.08.2018 г.	325,89	Отсутствует печать контрагента
ООО «СтройТорг»	Универсальный передаточный документ	5639С от 01.11.2018 г.	241,20	Отсутствует подпись контрагента
ИП Севостьянов	Акт выполненных работ	№ 325 от 05.12.2018 г.	227,20	Не указаны сроки оплаты согласно выставленным актам

Источник: составлено автором

Ведение синтетического и аналитического учета должно основываться на учетной политике ЗАО «Экспериментальная судоверфь», принятой на текущий отчетный период. Согласно используемому графику документооборота в ЗАО «Экспериментальная судоверфь» необходимо определить круг лиц, ответственных за ведение участка расчётной дисциплины (таблица 3.41).

Таблица 3.41

Проверка соблюдения графика документооборота

Вид документа	Отдел	Ответственное лицо за нарушение графика документооборота	Замечания
1	2	3	4
Заявка – запрос на заказ	Продаж	Менеджер	Не производится нумерация заявок
Пакет документов покупателя и их обработка	Канцелярия	Документовед	В некоторых личных делах отсутствуют заявления от клиентов
Сметный расчёт	Экономический	Экономист	Несоответствие применяемых коэффициентов погрешности

Продолжение таблицы 3.41

1	2	3	4
Счёт / фактура	Бухгалтерия	Бухгалтер	нет
Акт обследования	Производственный	Главный мастер	нет
Акт выполненных работ	Бухгалтерия	Главный бухгалтер	нет
Платёжное поручение	Бухгалтерия	Бухгалтер	нет
Товарно – транспортная накладная	Транспортный	Главный механик	нет
Дефектная ведомость	Достроечно - отделочный	Комиссия, утверждённая приказом предприятия	Отсутствуют установленные сроки исполнения по устранению нарушений

Источник: разработано автором

В ходе проведения проверки особое внимание уделяют образованию дебиторской задолженности покупателей и заказчиков, а именно: структуре, срокам образования, и принятым мерам по сокращению дебиторской задолженности.

При проверке предлагается использовать следующую форму рабочего документа (таблица 3.42).

Таблица 3.42

Проверка инвентаризации расчетов с дебиторами и кредиторами

Контрагент	Номер и дата договора	Задолженность по состоянию на текущую дату, тыс. руб.	Срок образования задолженности, дни	Принимаемые меры	Замечания
ООО «СтройСнаб»	01.02.2018	125,00	19	Информационное письмо	Отсутствует исходящий номер
АО «Морфлот»	13.05.2018	46,01	64	Претензия № 217 от 01.08.2018	Не имеется ответного письма от контрагента

Источник: разработано автором

На основании собранных аудиторских доказательств, бухгалтер готовит отчет о проведенной проверке в течение 5 рабочих дней со дня окончания проверки. Данный отчет передается руководителю ЗАО «Экспериментальная судоверфь», который принимает меры по решению выявленных нарушений и устанавливает каждому материально – ответственному лицу, за свой участок документооборота, срок выполнения задач по работе с дебиторами и кредиторами.

Для закрепления вышеуказанных мероприятий и повышения эффективности системы внутреннего контроля дебиторской и кредиторской задолженности предлагается разработать на предприятии карту внутреннего финансового контроля расчётной дисциплины (далее ВФК).

На первоначальном этапе разработки ВФК необходимо издать приказ «О создании внутреннего финансового контроля за расчётной дисциплиной». Затем главный бухгалтер должен разработать Карту внутреннего финансового контроля за расчётной дисциплиной (Приложение 15). Далее составляется Перечень операций действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутреннего финансового контроля за расчётной дисциплиной (Приложение 16). Ежеквартально сводным документом послужит Журнал внутреннего финансового контроля за дебиторской и кредиторской задолженностью (Приложение 17). При внедрении предложенного мероприятия предприятие сможет вести жёсткий контроль за уровнем дебиторской и кредиторской задолженностью.

Таким образом, для эффективной системы внутреннего контроля за дебиторской и кредиторской задолженностью были предложены следующие мероприятия: внедрение в штат претензиониста, начислений пени по просроченной дебиторской задолженности, ведение реестра старения дебиторской задолженности, корректировка договоров на осуществление реконструкцию зданий, начисление штрафов и возврат долгов в судебном порядке, выбор оптимального поставщика, внедрение программного продукта «ЛИК:Бизнес», а так же проведение внутреннего аудита дебиторской и

кредиторской задолженности, разработка документации по проведению данного аудита.

По результатам разработанных мероприятий было доказано, что оптимизация уровня дебиторской и кредиторской задолженности позволит ЗАО «Экспериментальная судоверфь» увеличить оборачиваемость расчётной дисциплины, ускорить возврат долгов, при этом высвобождённые средства направить на покупку дополнительного материала и заключению новых договоров. Повышение эффективности системы внутреннего контроля дебиторской и кредиторской задолженности позволит своевременно и чётко контролировать процедуру возврата долгов, а так же упорядочить систему документооборота и распределить ответственность между работниками предприятия по контролю за дебиторской и кредиторской задолженностью.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Система внутреннего контроля расчётной дисциплины – современный рычаг воздействия на производственный механизм. Основными притоками денежных средств предприятия служат доходы от покупателей, полученные от продажи товаров, готовой продукции, работ, услуг. Важную роль при формировании дебиторской и кредиторской задолженности играет сохранение и контроль за оптимальным их уровнем. Процентное соотношение изучаемых показателей в структуре бухгалтерского баланса может свидетельствовать о благополучии и финансовом развитии фирмы.

Объектом изучения системы внутреннего контроля дебиторской и кредиторской задолженности в коммерческой организации было выбрано закрытое акционерное общество «Экспериментальная судовой верфь». По результатам рассматриваемой темы необходимо выделить основные моменты и сделать обобщающий вывод:

- основным видом деятельности предприятия является строительство кораблей, судов и плавучих конструкций. Структура предприятия линейно – функциональная, штатная численность работников на конец 2018 г. составляет 93 человека. Согласно рассмотренным финансово – экономическим показателям ЗАО «Экспериментальная судовой верфь» к 2018 г. имеет отрицательную динамику. В большей степени это проявляется в снижении как выручки в целом, так и чистой прибыли;

- предприятие имеет некоторые трудности с расчётной дисциплиной. Снижение оборачиваемости дебиторской и кредиторской задолженности, а также их рост в общей сумме активов завода отрицательно сказывается на финансовом состоянии и благополучии, сокращает конкурентоспособность на рынке продаж судостроительной техники и материалов;

- доля дебиторской задолженности в активах и доля кредиторской задолженности в пассивах у ЗАО «Экспериментальная судовой верфь» велики. Связано это с тем, что предприятие развивается в основном за счет внешних

источников, формируя многочисленные связи с контрагентами. По проведённому анализу эффективности управления дебиторской и кредиторской задолженности было определено, что уровень возврата долгов заказчиками и расчёты предприятия с кредиторами зависит количество принятых заказов. К 2018 г. по сравнению с 2016 г. эффективность управления снизилась, что отрицательно сказывается на финансовом благополучии ЗАО «Экспериментальная судоверфь». Положительной динамикой служит наличие равновесия между дебиторской и кредиторской задолженности, что не характерно для исследуемого объекта. Необходимо отметить, что ситуация к 2018 г. по сравнению с 2017 г. более благоприятная и имеет положительную динамику, хоть и незначительную.

Для оптимизации дебиторской и кредиторской задолженности, а так же совершенствования системы внутреннего контроля были предложены следующие мероприятия:

- Введение в штат новой должности – претензиониста, что позволит более жёстко контролировать процедуру возврата долгов в досудебном порядке.

- Начисление пени по просроченной задолженности в соответствии с внесением дополнительных пунктов в контракты, что урегулирует юридическую сторону договоров, позволит создать более жёсткие рамки для контрагентов.

- Применение способа обеспечения исполнения обязательств должником (покупателем продукции) - исполнение денежного обязательства, путём взыскания просроченной и сомнительной задолженности на основании надлежащего заполненного акта сверки расчетов и претензионного порядка урегулирования спора по расчетам.

- Выбор наиболее оптимального поставщика материалов, что позволит сократить кредиторскую задолженность.

- Внедрение программного продукта «ЛИК:Бизнес», приведёт к снижению дебиторской задолженности, сокращению времени по отслеживанию недобросовестных дебиторов.

При внедрении предложенных мероприятий будет наблюдаться положительная динамика, в частности, сокращение дебиторской и кредиторской задолженности, сокращение судебных процедур, рост денежных средств на счетах предприятия, увеличение выручки, чистой прибыли, рост клиентской базы, получение дополнительных заказов на производство готовой продукции завода. Все это доказывает практическую значимость внедряемых мероприятий по оптимизации дебиторской и кредиторской задолженности, а так же системы внутреннего контроля.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Алексеева К. И. Комплексный экономический анализ: учебное пособие/ К.И. Алексеева. Хабаровск: ДВГУПС, 2017. 96 с.
2. Андреева Е.Д. Ускорение оборачиваемости расчётов с дебиторами и кредиторами на примере ПАО «НК «Роснефть» : теоретический аспект : автореф. дис. ... канд. экон. наук : 22.21.07 : защищена 15.01.2019 / Е.Д. Андреева; науч. рук. А. В. Петрова ; Тульский фин.-экон. ун-т. – Москва, 2019. 14 с.
3. Антонова З. Г. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учебное пособие. Томск, 2016. 187 с.
4. Басовский Л.Е. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учебное пособие. М.: ИНВРА - М, 2018. 366 с.
5. Бахарева К.В. Совершенствование учета при применении счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» : теоретический аспект : автореф. дис. ... канд. экон. наук: 657.631.162 : защищена 31.05.2015 / К. В. Бахарева ; науч. рук. Е.С. Матвеева ; Московс. фин.-экон. ун-т. – Москва, 2015. 14 с.
6. Бахтурина Ю.И. Бухгалтерский финансовый учет: учебник под ред. Н. Г. Сапожниковой. М.: ИНФРА-М, 2015. 505 с.
7. Бриггем Ю. Бухгалтерский учет: Полный курс: в 2-х т./ Пер. с англ. под ред. В.В. Ковалева. СПб.: Экономическая школа, 2015. 197 с.
8. Вовнянко Е. А. Пути совершенствования бухгалтерского учета расчетов с покупателями и заказчиками : теоретический аспект : автореф. дис. ... канд. экон. наук: 26.06.10 : защищена 18.05.2016 / Е.А. Вовнянко ; науч. рук. Е.П. Симовских ; Ульян. экон. ин-т. – Ульяновск, 2016. 24 с.
9. Войтоловский Н. В. Комплексный экономический анализ коммерческих организаций: учебник. СПб: СПбГУЭФ, 2017. 264 с.
10. Герасимов Б. И. Комплексный экономический анализ финансово-хозяйственной деятельности организации: учебное пособие. Тамбов: ТГТУ, 2016. 160 с.

11. Гиляровская Л. Т. Экономический анализ: учебник для вузов. М.: Юнити-Дана, 2018. 615 с.
12. Глушко Е. В. Теоретические основы учета дебиторской задолженности [Электронный ресурс] // Молодой ученый. 2017. № 13. С. 263-268. URL: <https://moluch.ru/archive/147/41162/> (дата обращения: 05.09.2020).
13. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая): от 26.01.1996, № 14-ФЗ ст. 516 (с изменениями и дополнениями, вступившими в силу с 30.12.2018) // КонсультантПлюс: надежная правовая поддержка: [официальный сайт]. 1997-2020. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_36698/ (дата обращения: 11.08.2020).
14. Желтухина М. А. Нормативное регулирование учета расчетов с поставщиками и подрядчиками [Электронный ресурс] // Молодой ученый. 2015. №11. С. 837-843. URL: <https://moluch.ru/archive/91/19560/> (дата обращения: 10.10.2019).
15. Казачков Д. А. Управление дебиторской задолженностью // Управляем предприятием. 2019. № 2. С. 98-103.
16. Канищева М.И. Организация синтетического и аналитического учёта расчётов с разными дебиторами и кредиторами : теоретический аспект : автореф. дис. ... канд. экон. наук: 34.89.58 : защищена 27.06.2019 / М.И. Конищева ; науч. рук. С.П. Фокин ; Нефтекам. финан. ин-т. – Нефтекамск, 2019. – 22 с.
17. Керимов В.Э. Бухгалтерский учет. - 7-е изд. М.: Дашков и К, 2017. 584 с.
18. Кнауб М.А., Новиков Ю.И. Бухгалтерский учет и аудит расчетов с покупателями и заказчиками // Электронный научно-методический журнал Омского ГАУ. 2017. № 3. С. 116-124.
19. Кожарский В. В. Бухгалтерский учет, анализ и аудит: учеб. - практ. пособие для вузов. Минск: Экоперспектива, 2017. 256 с.
20. Козлова, Е.П. Анализ расчётной дисциплины // Приложение к журналу «Бухгалтерский учет». 2018. № 4. С. 52-54.

21. Козлова Е.П. Оценка взаимоотношений с дебиторами и кредиторами // Приложение к журналу «Бухгалтерский учет». 2018. № 8. С. 48-50.
22. Крылова Т. А. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учебное пособие. СПб: СПб ГИЭУ, 2017. 143 с.
23. Ларионов И.К. Предпринимательство. - 2-е изд. М.: Дашков и К, 2017. 190 с.
24. Лебедева А. С. Учет и контроль дебиторской задолженности [Электронный ресурс] // Молодой ученый. 2019. № 3. С. 183-187. URL: <https://moluch.ru/archive/241/55745/> (дата обращения: 08.09.2020).
25. Любушин Н. П. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учебное пособие для студентов вузов. М.: Юнити-Дана, 2016. 448 с.
26. Лупикова Е. В. Бухгалтерский учет. Теория бухгалтерского учета: учеб. пособие для СПО. - 3-е изд., перераб. и доп. М.: Издательство Юрайт, 2018. 244 с. URL: <https://biblio-online.ru/bcode/414675> (дата обращения 10.09.2020).
27. Макарова О. В., Котельник Ю. С. Инвентаризация расчетов: проблемы и решения // Молодой ученый. 2016. № 6. С. 493-497.
28. Макарова О. В., Макеенко Е. И. Совершенствование учета дебиторской и кредиторской задолженности // Актуальные вопросы экономики и управления. 2016. № 8. С. 93-98.
29. Милушев Б.Р., Грекова В.А. Система внутреннего контроля по учету расчетов с поставщиками и покупателями: пути совершенствования и развития [Электронный ресурс] // Современные научные исследования и инновации. - 2017. № 4. С. 164-171. URL: <http://web.snauka.ru/issues/2017/04/81860> (дата обращения 01.10.2020).
30. Морозова Д.М. Учёт расчётов с разными дебиторами и кредиторами в Алексеевском райпо: теоретический аспект : автореф. дис. ... канд. экон. наук: 26.03.82 : защищена 15.03.2015 / Д.М. Морозова ; науч. рук. А.П. Афанасьева; Казан. экон. ун-т. – Казань, 2015. – 24 с.
31. Муллинова С. А. Учет и аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками // Концепт. 2018. № 12. С. 56-62.

32. Об аудиторской деятельности: федеральный закон от 30 декабря 2008 года № 307-ФЗ // КонсультантПлюс: надежная правовая поддержка: [официальный сайт]. 1997-2020. URL: <http://www.consultant.ru/document/> (дата обращения: 20.09.2020).
33. О бухгалтерском учете: федеральный закон от 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ // КонсультантПлюс: надежная правовая поддержка: [официальный сайт]. 1997-2020. URL: <http://www.consultant.ru/document/> (дата обращения: 05.10.2020).
34. О направлении ПЗ-11/2013: письмо Минфина России от 25.12.2013 № 07-04-15/57289 // КонсультантПлюс: надежная правовая поддержка: [официальный сайт]. 1997-2020. URL: <http://www.consultant.ru/document/> (дата обращения: 08.10.2020).
35. Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению: приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н // КонсультантПлюс: надежная правовая поддержка: [официальный сайт]. 1997-2020. URL: <http://www.consultant.ru/document/> (дата обращения: 04.09.2020).
36. Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации: приказ Минфина Российской Федерации от 29.07.1998 г. № 34н // КонсультантПлюс: надежная правовая поддержка: [официальный сайт]. 1997-2020. URL: <http://www.consultant.ru/document/> (дата обращения: 06.10.2020).
37. Об утверждении профессионального стандарта «Специалист по внутреннему контролю (внутренний контролер): приказ Министерства труда и социальной защиты РФ от 22 апреля 2015 г. № 236н // КонсультантПлюс: надежная правовая поддержка: [официальный сайт]. 1997-2020. URL: <http://www.consultant.ru/document/> (дата обращения: 05.10.2020).

38. Организация и осуществление экономическим субъектом внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности: информация Минфина России от 25 декабря 2013 г. № ПЗ-11/2013 // КонсультантПлюс: надежная правовая поддержка: [официальный сайт]. 1997-2020. URL: <http://www.consultant.ru/document/> (дата обращения: 11.10.2020).
39. О формах бухгалтерской отчетности организаций: приказ Минфина РФ от 02.07.2010 № 66н // КонсультантПлюс: надежная правовая поддержка: [официальный сайт]. 1997-2020. URL: <http://www.consultant.ru/document/> (дата обращения: 10.10.2020).
40. Павлюк И. С. Внутренний контроль расчетов с дебиторами и кредиторами [Электронный ресурс] / И.С. Павлюк // Молодой ученый. 2017. № 18. С. 168-171. URL: <https://moluch.ru/archive/152/43121/> (дата обращения: 08.09.2020).
41. Парамонова Л. А. Внутренний аудит эффективности деятельности экономического субъекта // Вестник СамГУПС. 2018. № 2. С. 44–48.
42. Пономаренко А. А., Юрина В. С. Учет обязательств по российским и международным стандартам при расчетах с поставщиками и подрядчиками [Электронный ресурс] // Молодой ученый. 2018. № 4. С. 59-62. URL: <https://moluch.ru/archive/152/43121/> (дата обращения: 08.09.2020).
43. Прыкина Л.В. Экономический анализ предприятия: учебник. М.: Издательство -торговая корпорация «Дашко и К», 2017. С. 121-124.
44. Савицкая Г.В. Комплексный анализ хозяйственной деятельности предприятия. Учебник. М.: ИНФРА-М, 2016. 608 с.
45. Сергиенко О. В., Грекова В. А. Организация внутреннего контроля дебиторской задолженности [Электронный ресурс] // Молодой ученый. 2017. № 15. С. 464-467. URL: <https://moluch.ru/archive/149/42047/> (дата обращения: 01.10.2020).

46. Скворцова Н.Ю. Аудит организации учета расчетов с поставщиками и покупателями: теоретический аспект : автореф. дис. ... канд. экон. наук: 25.70.89 : защищена 24.05.2016 / Н.Ю. Скворцова ; науч. рук. П.О. Синько ; Перм. экон. ин-т. – Пермь, 2016. – 26 с.
47. Скубова Н. В., Нефёдова Е. А. Синтетический и аналитический учет расчетов с поставщиками и подрядчиками [Электронный ресурс] / Н.В. Скубова // Молодой ученый. 2017. № 13. С. 369-373. - URL: <https://moluch.ru/archive/185/47373/> (дата обращения: 02.10.2020).
48. Тумасян Р. Бухгалтерский учет и аудит: учебно-практическое пособие. - 5-е изд., перераб. и доп. М.: Омега–Л, 2017. 794 с.
49. Философов И. В. Экономическая сущность и классификация расчетов организации [Электронный ресурс] / И.В. Философов // Молодой ученый. 2017. № 51. С. 188-191. - URL: <https://moluch.ru/archive/185/47464/> (дата обращения: 10.10.2020).
50. Фролова И.П. Учёт расчётов с поставщиками и покупателями // Бухгалтерский учёт и налоги. 2018. № 10. С. 32-37.
51. Шамкин О. Ошибка поставщика при заключении договора // Юрист. 2019. № 9. С. 34-39.
52. Шеремет А. Д. Бухгалтерский учет и анализ: Учебник под общей редакцией А. Д. Шеремета. М.: ИНФА-М, 2018. 721 с.

Отчет о финансовых результатах ЗАО «ЭС»

Отчет о финансовых результатах за Январь - Декабрь 2018 г.				
Организация		Закрытое акционерное общество "ЭКСПЕРИМЕНТАЛЬНАЯ СУДОВЕРФЬ"	Дата (число, месяц, год)	31 12 2018
Идентификационный номер налогоплательщика		2120	Форма по ОКУД	0710002
Вид экономической деятельности		Строительство кораблей, судов и плавучих конструкций	по ОКПО	12513489
Организационно-правовая форма / форма собственности		Непубличные акционерные общества / Частная собственность	ИНН	7203035163
Единица измерения: в тыс. рублей			по ОКВЭД	30.11
			по ОКФС / ОКФС	12267 16
			по ОКЕИ	384

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь	
			2018 г.	2017 г.
	Выручка	2110	101 203	23 805
	Себестоимость продаж	2120	(100 340)	(11 499)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	863	12 306
	Коммерческие расходы	2210	-	-
	Управленческие расходы	2220	-	(5 301)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	863	7 005
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	-	-
	Проценты к уплате	2330	-	-
	Прочие доходы	2340	256	78
	Прочие расходы	2350	(572)	(4 761)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	547	2 322
	Текущий налог на прибыль	2410	(102)	-
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	-	-
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	-	-
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	-	-
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	445	2 322

Форма 0710002 с.2

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2018 г.	За Январь - Декабрь 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	445	2 322
	Справочно			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель _____
(подпись)

Добролюбов Игорь
Вадимович
(расшифровка подписи)

Главный
бухгалтер _____
(подпись)

_____ (расшифровка подписи)

6 июня 2019 г.

Бухгалтерский баланс ЗАО «ЭС»

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2018 г.

Форма по ОКУД		Коды		
Дата (число, месяц, год)		31	12	2018
Организация	Закрытое акционерное общество "ЭКСПЕРИМЕНТАЛЬНАЯ СУДОВЕРФЬ"	0710001		
Идентификационный номер налогоплательщика	по ОКПО	12513489		
Вид экономической деятельности	Строительство кораблей, судов и плавучих конструкций	ИНН по ОКВЭД		
Организационно-правовая форма / форма собственности	Непубличные акционерные общества / Частная собственность	7203035153		
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКФС / ОКФС		
Местонахождение (адрес)	625015, Тюменская обл., Тюмень г., Дачная ул., д. № 2А, корп. -, кв. -	12267 16		
		по ОКЕИ		
		384		

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	15 470	15 908	16 061
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	15 470	15 908	16 061
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	114 632	63 615	13 011
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	334	242	220
	Дебиторская задолженность	1230	91 128	61 221	63 101
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	144	329	3
	Прочие оборотные активы	1260	333	333	25
	Итого по разделу II	1200	208 571	125 740	66 360
	БАЛАНС	1600	222 041	141 348	82 421

ПРОДОЛЖЕНИЕ ПРИЛОЖЕНИЯ 2

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	2 336	2 336	2 336
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	5 716	5 716	5 716
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	117	117	117
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	44 776	44 411	42 619
	Итого по разделу III	1300	52 945	52 581	50 789
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	-	1 430	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	-	1 430	-
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	-	-	-
	Кредиторская задолженность	1520	169 096	87 337	31 632
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	-	-	-
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	169 096	87 337	31 632
	БАЛАНС	1700	222 041	141 348	82 421

Руководитель _____
(подпись)

Добролюбов Игорь
Вадимович
(расшифровка подписи)

Главный
бухгалтер _____
(подпись)

(расшифровка подписи)

6 июня 2019 г.

Учётная политика ЗАО «ЭС»

Закрытое акционерное общество "ЭКСПЕРИМЕНТАЛЬНАЯ СУДОВЕРФЬ"

Приказ № 1 от 01.01.2016

|
Об утверждении учетной политики

В соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" и Положением по бухгалтерскому учету 01/2008 "Учетная политика организации", Налоговым кодексом РФ, а также в соответствии с иными положениями и нормами, содержащимися в законодательстве о бухгалтерском и налоговом учете и отчетности, приказываю:

1. Утвердить учетную политику для целей бухгалтерского учета согласно приложению № 1.
2. Утвердить рабочий план счетов бухгалтерского учета согласно приложению № 2.
3. Утвердить формы первичных документов согласно приложению № 3.
4. Утвердить формы регистров бухгалтерского учета согласно приложению № 4.
5. Утвердить учетную политику для целей налогового учета согласно приложению № 5.
6. Утвердить формы регистров налогового учета согласно приложению № 6.

Контроль за исполнением настоящего Приказа возлагаю на себя.

Генеральный директор



Добролюбов И. В.

Приложение №1 к приказу № 1 от 01.01.2016

Учетная политика по бухгалтерскому учету

Организационные положения**1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета**

Обязанность по ведению бухгалтерского учета возложена на главного бухгалтера (ч. 3 ст. 7 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете").
Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.
Рабочий план счетов организации приведен в Приложении № 2. к данному приказу.

2. Первичные учетные документы

Каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом

Первичные учетные документы составляются на бумажном носителе или в виде электронных документов, подписанных электронной подписью.
Формы первичных учетных документов, применяемые организацией, приведены в Приложении № 3 к данному приказу.
Движение первичных учетных документов регулируется графиком документооборота, который утверждается отдельным приказом руководителя организации.

3. Регистры бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется с применением регистров, предусмотренных используемой бухгалтерской программой "1С:Бухгалтерия 8", ред. 3.0.
Формы регистров бухгалтерского учета, применяемые организацией, приведены в Приложении № 4 к данному приказу.
Регистры бухгалтерского учета составляются и на бумажном носителе, и/или в электронной форме (п.6 ст.10 Федерального закона от 06.12.11 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете").

4. Исправление ошибок и изменение учетной политики

Существенной признается ошибка, составляющая 5 % от общей суммы соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.
Организация, являясь субъектом малого предпринимательства, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода в соответствии с п. п. 9, 14 Положения по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (ПБУ 22/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н.
Последствия изменения Учетной политики организация отражает в бухгалтерской отчетности перспективно.

5. Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях, предусмотренных законодательством, в порядке, определенном Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49.

6. Применение положений по бухгалтерскому учету

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н
- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н

Методические положения

1. Учет основных средств

В составе основных средств учитываются активы, удовлетворяющие критериям признания и стоимостью более 40 000 рублей (пункт 5 ПБУ 6/01).
 Переоценка основных средств не производится (пункт 15 ПБУ 6/01).
 Для начисления амортизации основных средств применяется линейный способ для всех основных средств (п. 17 ПБУ 6/01).
 Срок полезного использования основных средств определяется исходя из ожидаемого срока использования объекта и утверждается приказом руководителя (п. 20 ПБУ 6/01).

2. Учет нематериальных активов

Организация не будет проверять нематериальные активы на обесценение в порядке, определенном МСФО (п. 22 ПБУ 14/07).
 Срок полезного использования нематериальных активов определяется исходя из срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом (п. 26 ПБУ 14/07).
 Переоценка нематериальных активов не производится (п. 17 ПБУ 14/07).
 Стоимость нематериальных активов погашается путем накопления сумм амортизационных отчислений на отдельном счете.
 Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по нематериальному активу производится линейным способом (п. 28 ПБУ 14/2007).

3. Учет расходов на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы

Стоимость НИОКР, которые дали положительный результат, списывается линейным способом исходя из ожидаемого срока использования полученных результатов от этих работ (п. 11 ПБУ 17/02).

4. Учет спецодежды, спецоснастки, хозяйственного инвентаря

Активы, удовлетворяющие условиям признания ОС, перечисленным в п. 4 ПБУ 6/01, стоимость которых за единицу не превышает 40 000 руб., учитываются в составе МПЗ.
 Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, учитываемых в составе МПЗ, стоимость таких активов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.
 Стоимость спецодежды и спецоснастки вне зависимости от установленного срока эксплуатации погашается линейным способом исходя из сроков ее полезного использования.

5. Учет сырья и материалов

Сырье и материалы принимаются к учету по фактической себестоимости. Транспортно-заготовительные расходы включаются в себестоимость приобретенных ценностей.
 Единица бухгалтерского учета материально-производственных запасов может быть номенклатурный номер.
 При отпуске материалов в производство или на иные цели их оценка производится следующим способом – ФИФО. (п. 16 ПБУ 5/01)
 Тара и тарные материалы учитываются по фактической себестоимости.

6. Учет товаров

Товары учитываются по стоимости, в которую включаются затраты, связанные с их приобретением. Затраты на заготовку и доставку товаров до центральных складов (баз), производимые до момента передачи товаров в продажу, включаются в стоимость товаров (п. 13 ПБУ 5/01). Организация не создает резерв под снижение стоимости товаров. Для оценки товаров при их передаче на продажу или иные цели используется один способ ко всем товарам: ФИФО (п. 16 ПБУ 5/01). Учет товаров в розничной торговле осуществляется По стоимости приобретения (п. 13 ПБУ 5/01).

7. Доходы, расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления. Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы" в качестве условно-постоянных ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90.08 "Управленческие расходы", в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99). Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99). Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99). Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006). Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления признается по мере готовности работы, услуги, продукции. Расходы будущих периодов списываются равномерно.

ПРОДОЛЖЕНИЕ ПРИЛОЖЕНИЯ 3

Приложение №2 к приказу № 1 от 01.01.2016

Рабочий план счетов

Код	Наименование	Вал	Коп	Заб	Акт	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3
01	Основные средства				А	Основные средства		
01.01	Основные средства в организации				А	Основные средства		
01.03	Аренднованное имущество				А	Основные средства		
01.08	Объекты недвижимости, права собственности на которые не зарегистрированы				А	Основные средства		
01.09	Выбытие основных средств				А	Основные средства		
01.K	Корректировка стоимости арендованного имущества				А	Основные средства		
02	Амортизация основных средств				П	Основные средства		
02.01	Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01				П	Основные средства		
02.02	Амортизация основных средств, учитываемых на счете 03				П	Основные средства		
02.03	Амортизация арендованного имущества				П	Основные средства		
03	Доходные вложения в материальные ценности				А	Контрагенты	Основные средства	
03.01	Материальные ценности в организации				А	Основные средства		
03.02	Материальные ценности предоставленные во временное владение и пользование				А	Контрагенты	Основные средства	
03.03	Материальные ценности предоставленные во временное пользование				А	Контрагенты	Основные средства	
03.04	Прочие доходные вложения				А	Контрагенты	Основные средства	
03.09	Выбытие материальных ценностей				А	Основные средства		
04	Нематериальные активы				А	Нематериальные активы		
04.01	Нематериальные активы организации				А	Нематериальные активы		
04.02	Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы				А	Нематериальные активы		
05	Амортизация нематериальных активов				П	Нематериальные активы		
07	Оборудование к установке		+		А	Номенклатура	Склады	Партии
08	Вложения во внеоборотные активы				А	Объекты строительства	(об) Статьи затрат	
08.01	Приобретение земельных участков				А			
08.01.1	Приобретение земельных участков с доп. расходами				А	Объекты строительства	(об) Статьи затрат	
08.01.2	Приобретение земельных участков без доп. расходов				А	Основные средства		
08.02	Приобретение объектов природопользования				А	Объекты строительства	(об) Статьи затрат	
08.03	Строительство объектов основных средств				А	Объекты строительства	(об) Статьи затрат	(об) Способы строительства
08.04	Приобретение объектов основных средств		+		А			
08.04.1	Приобретение компонентов основных средств		+		А	Номенклатура	Склады	Партии
08.04.2	Приобретение основных средств				А	Основные средства		
08.05	Приобретение нематериальных активов				А	Нематериальные активы		
08.06	Перевод молодняка животных в основное стадо		+		А			
08.07	Приобретение взрослых животных		+		А			
08.08	Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ				А	Расходы на НИОКР		
08.11	Нематериальные поисковые активы				А			
08.12	Материальные поисковые активы				А			
09	Отложенные налоговые активы				А	Виды активов и обязательств		
10	Материалы		+		А	Номенклатура	Склады	Партии
10.01	Сырье и материалы		+		А	Номенклатура	Склады	Партии
10.02	Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали		+		А	Номенклатура	Склады	Партии

ПРОДОЛЖЕНИЕ ПРИЛОЖЕНИЯ 3

10.03	Топливо		+		А	Номенклатура	Склады	Партии
10.04	Тара и тарные материалы		+		А	Номенклатура	Склады	Партии
10.05	Запасные части		+		А	Номенклатура	Склады	Партии
10.06	Прочие материалы		+		А	Номенклатура	Склады	Партии
10.07	Материалы, переданные в переработку на сторону		+		А	Контрагенты	Номенклатура	Партии
10.08	Строительные материалы		+		А	Номенклатура	Склады	Партии
10.09	Инвентарь и хозяйственные принадлежности		+		А	Номенклатура	Склады	Партии
10.10	Специальная оснастка и специальная одежда на складе		+		А	Номенклатура		
10.11	Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации		+		А	Номенклатура	Партии материалов в эксплуатации	Работники организаций
10.11.1	Специальная одежда в эксплуатации		+		А	Номенклатура	Партии материалов в эксплуатации	
10.11.2	Специальная оснастка в эксплуатации		+		А			
11	Животные на выращивании и откорме		+		А			
14	Резервы под снижение стоимости материальных ценностей				П	Номенклатура		
14.01	Резервы под снижение стоимости материалов				П	Номенклатура		
14.02	Резервы под снижение стоимости товаров				П	Номенклатура		
14.03	Резервы под снижение стоимости готовой продукции				П	Номенклатура		
14.04	Резервы под снижение стоимости незавершенного производства				П	Номенклатурные группы		
15	Заготовление и приобретение материальных ценностей				А			
15.01	Заготовление и приобретение материалов				А			
15.02	Приобретение товаров				А			
16	Отклонение в стоимости материальных ценностей				АП			
16.01	Отклонение в стоимости материалов				АП			
16.02	Отклонение в стоимости товаров				АП			
19	НДС по приобретенным ценностям				А	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	
19.01	НДС при приобретении основных средств				А	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	
19.02	НДС по приобретенным нематериальным активам				А	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	
19.03	НДС по приобретенным материально-производственным запасам				А	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	
19.04	НДС по приобретенным услугам				А	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	
19.05	НДС, уплаченный при ввозе товаров на территорию Российской Федерации				А	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	
19.06	Акцизы по оплаченным материальным ценностям				А			
19.07	НДС по товарам, реализованным по ставке 0% (экспорт)				А	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	Документы реализации
19.08	НДС при строительстве основных средств				А	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	
19.09	НДС по уменьшению стоимости реализации				А	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	
19.10	НДС, уплачиваемый при импорте из Таможенного союза				А	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	
20	Основное производство				А	Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат	
20.01	Основное производство				А	Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат	(об) Продукция
20.02	Производство продукции из давальческого сырья		+		А	Номенклатура		
21	Полуфабрикаты собственного производства		+		А	Номенклатура	Склады	Партии
23	Вспомогательные производства				А	Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат	
25	Общепроизводственные расходы				А	(об) Статьи затрат		
26	Общехозяйственные расходы				А	(об) Статьи затрат		
28	Брак в производстве				А	Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат	
29	Обслуживающие производства и хозяйства				А	Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат	

ПРОДОЛЖЕНИЕ ПРИЛОЖЕНИЯ 3

40	Выпуск продукции (работ, услуг)			АП	Номенклатурные группы	(об) Виды стоимости	
41	Товары	+		А	Номенклатура	Склады	Партии
41.01	Товары на складах	+		А	Номенклатура	Склады	Партии
41.02	Товары в розничной торговле (по покупной стоимости)	+		А	Номенклатура	Склады	Партии
41.03	Тара под товаром и порожня	+		А	Номенклатура	Склады	Партии
41.04	Покупные изделия	+		А	Номенклатура	Склады	Партии
41.11	Товары в розничной торговле (в АТТ по продажной стоимости)			А	Склады		
41.12	Товары в розничной торговле (в НТТ по продажной стоимости)			А	Номенклатура	Склады	Партии
41.К	Корректировка товаров прошлого периода	+		А	Номенклатура	Склады	Партии
42	Торговая наценка			П			
42.01	Торговая наценка в автоматизированных торговых точках			П	Номенклатура	Склады	Партии
42.02	Торговая наценка в неавтоматизированных торговых точках			П	Склады		
43	Готовая продукция	+		А	Номенклатура	Склады	Партии
44	Расходы на продажу			А	Статьи затрат		
44.01	Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность			А	Статьи затрат		
44.02	Коммерческие расходы в организациях, осуществляющих промышленную и иную производственную деятельность			А	Статьи затрат		
45	Товары отгруженные	+		А	Контрагенты	Номенклатура	Партии
45.01	Покупные товары отгруженные	+		А	Контрагенты	Номенклатура	Партии
45.02	Готовая продукция отгруженная	+		А	Контрагенты	Номенклатура	Партии
45.03	Прочие товары отгруженные	+		А	Контрагенты	Номенклатура	Партии
45.04	Переданные объекты недвижимости			А	Контрагенты	Основные средства	
46	Выполненные этапы по незавершенным работам			А			
50	Касса			А	(об) Статьи движения денежных средств		
50.01	Касса организации			А	(об) Статьи движения денежных средств		
50.02	Операционная касса			А	(об) Статьи движения денежных средств		
50.03	Денежные документы	+		А	Денежные документы		
50.04	Касса по деятельности платежного агента			А	(об) Статьи движения денежных средств		
50.21	Касса организации (в валюте)	+		А	(об) Статьи движения денежных средств		
50.23	Денежные документы (в валюте)	+	+	А	Денежные документы		
51	Расчетные счета			А	Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств	
52	Валютные счета	+		А	Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств	
55	Специальные счета в банках			А	Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств	
55.01	Аккредитивы			А	Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств	
55.02	Чековые книжки			А	Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств	
55.03	Депозитные счета			А	Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств	
55.04	Прочие специальные счета			А	Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств	
55.21	Аккредитивы (в валюте)	+		А	Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств	

ПРОДОЛЖЕНИЕ ПРИЛОЖЕНИЯ 3

55.23	Депозитные счета (в валюте)	+			А	Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств	
55.24	Прочие специальные счета (в валюте)	+			А	Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств	
57	Переводы в пути				А			
57.01	Переводы в пути				А		(об) Статьи движения денежных средств	
57.02	Приобретение иностранной валюты				А	Контрагенты	Договоры	
57.03	Продажи по платежным картам				А	Контрагенты	Договоры	
57.21	Переводы в пути (в валюте)	+			А		(об) Статьи движения денежных средств	
57.22	Реализация иностранной валюты	+			А	Контрагенты	Договоры	
58	Финансовые вложения				А	Контрагенты		
58.01	Паи и акции				А	Контрагенты		
58.01.1	Паи		+		А	Контрагенты	Ценные бумаги	
58.01.2	Акции		+		А	Контрагенты	Ценные бумаги	
58.02	Долговые ценные бумаги				А	Контрагенты	Договоры	
58.03	Предоставленные займы				А	Контрагенты	Договоры	
58.04	Вклады по договору простого товарищества				А	Контрагенты	Договоры	
58.05	Приобретение права в рамках оказания финансовых услуг				А	Контрагенты	Договоры	
59	Резервы под обесценение финансовых вложений				П	Контрагенты	Ценные бумаги	
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками				АП	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
60.01	Расчеты с поставщиками и подрядчиками				П	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
60.02	Расчеты по авансам выданным				А	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
60.03	Векселя выданные				П	Контрагенты	Договоры	Ценные бумаги
60.21	Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в валюте)	+			П	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
60.22	Расчеты по авансам выданным (в валюте)	+			А	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
60.31	Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в у.е.)	+			П	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
60.32	Расчеты по авансам выданным (в у.е.)	+			А	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
62	Расчеты с покупателями и заказчиками				АП	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
62.2	НДС по авансам и предоплатам				АП	Способы учета НДС		
62.01	Расчеты с покупателями и заказчиками				А	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
62.02	Расчеты по авансам полученным				П	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
62.03	Векселя полученные				А	Контрагенты	Договоры	Ценные бумаги
62.21	Расчеты с покупателями и заказчиками (в валюте)	+			А	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
62.22	Расчеты по авансам полученным (в валюте)	+			П	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
62.31	Расчеты с покупателями и заказчиками (в у.е.)	+			А	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
62.32	Расчеты по авансам полученным (в у.е.)	+			П	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
62.01	Расчеты по авансам полученным (в у.е.) в счет отгрузки	+			П	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
62.P	Расчеты с розничными покупателями				А	Склады		

ПРОДОЛЖЕНИЕ ПРИЛОЖЕНИЯ 3

63	Резервы по сомнительным долгам				П	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
66	Расчеты по краткосрочным кредитам и займам				П	Контрагенты	Договоры	
66.01	Краткосрочные кредиты				П	Контрагенты	Договоры	
66.02	Проценты по краткосрочным кредитам				П	Контрагенты	Договоры	
66.03	Краткосрочные займы				П	Контрагенты	Договоры	
66.04	Проценты по краткосрочным займам				П	Контрагенты	Договоры	
66.05	Краткосрочные долговые ценные бумаги		+		П	Контрагенты	Ценные бумаги	
66.06	Проценты по краткосрочным долговым ценным бумагам				П	Контрагенты	Ценные бумаги	
66.21	Краткосрочные кредиты (в валюте)		+		П	Контрагенты	Договоры	
66.22	Проценты по краткосрочным кредитам (в валюте)		+		П	Контрагенты	Договоры	
66.23	Краткосрочные займы (в валюте)		+		П	Контрагенты	Договоры	
66.24	Проценты по краткосрочным займам (в валюте)		+		П	Контрагенты	Договоры	
66.25	Краткосрочные долговые ценные бумаги (в валюте)		+	+	П	Контрагенты	Ценные бумаги	
66.26	Проценты по краткосрочным долговым ценным бумагам (в валюте)		+		П	Контрагенты	Ценные бумаги	
67	Расчеты по долгосрочным кредитам и займам				П	Контрагенты	Договоры	
67.01	Долгосрочные кредиты				П	Контрагенты	Договоры	
67.02	Проценты по долгосрочным кредитам				П	Контрагенты	Договоры	
67.03	Долгосрочные займы				П	Контрагенты	Договоры	
67.04	Проценты по долгосрочным займам				П	Контрагенты	Договоры	
67.05	Долгосрочные долговые ценные бумаги			+	П	Контрагенты	Ценные бумаги	
67.06	Проценты по долгосрочным долговым ценным бумагам				П	Контрагенты	Ценные бумаги	
67.21	Долгосрочные кредиты (в валюте)		+		П	Контрагенты	Договоры	
67.22	Проценты по долгосрочным кредитам (в валюте)		+		П	Контрагенты	Договоры	
67.23	Долгосрочные займы (в валюте)		+		П	Контрагенты	Договоры	
67.24	Проценты по долгосрочным займам (в валюте)		+		П	Контрагенты	Договоры	
67.25	Долгосрочные долговые ценные бумаги (в валюте)		+	+	П	Контрагенты	Ценные бумаги	
67.26	Проценты по долгосрочным долговым ценным бумагам (в валюте)		+		П	Контрагенты	Ценные бумаги	
68	Расчеты по налогам и сборам				АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
68.01	НДФЛ при исполнении обязанностей налогового агента				АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
68.02	Налог на добавленную стоимость				АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
68.03	Акцизы				АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
68.04	Налог на прибыль				АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
68.04.1	Расчеты с бюджетом				АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	Уровни бюджетов	
68.04.2	Расчет налога на прибыль				АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
68.06	Земельный налог				АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
68.07	Транспортный налог				АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
68.08	Налог на имущество				АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
68.09	Налог на рекламу				АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
68.10	Прочие налоги и сборы				АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	Уровни бюджетов	
68.11	Единый налог на вмененный доход				АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
68.12	Налог при упрощенной системе налогообложения				АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
68.13	Торговый сбор				АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
68.14	Налог при патентной системе налогообложения				АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
68.21	НДФЛ индивидуального предпринимателя				АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
68.22	НДС по экспорту к возмещению				А	Контрагенты	Счета-фактуры выданные	

ПРОДОЛЖЕНИЕ ПРИЛОЖЕНИЯ 3

68.32	НДС при исполнении обязанностей налогового агента				П	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
68.34	Налог на прибыль при исполнении обязанностей налогового агента				АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
68.42	НДС при импорте товаров из Таможенного союза				П	Контрагенты	Договоры	Счета-фактуры полученные
68.52	НДС налогового агента по отдельным видам товаров				АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению				АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.01	Расчеты по социальному страхованию				АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.02	Расчеты по пенсионному обеспечению				АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.02.1	Страховая часть трудовой пенсии				АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.02.2	Накопительная часть трудовой пенсии				АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.02.3	Взносы на доплату к пенсии членам летных экипажей				АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.02.4	Взносы на доплату к пенсии работникам организаций угольной промышленности				АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.02.5	Дополнительные взносы на страховую часть пенсии работникам, занятым на работах с вредными условиями труда				АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.02.6	Дополнительные взносы на страховую часть пенсии работникам, занятым на работах с тяжелыми условиями труда				АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.02.7	Обязательное пенсионное страхование				АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.03	Расчеты по обязательному медицинскому страхованию				АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.03.1	Федеральный фонд ОМС				АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.03.2	Территориальный фонд ОМС				АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.04	ЕСН в части, перечисляемой в Федеральный бюджет				АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.05	Добровольные взносы на накопительную часть трудовой пенсии				АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.05.1	Взносы за счет работодателя				АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.05.2	Взносы, удерживаемые из доходов работника				АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.06	Расчеты по страховым взносам, уплачиваемым исходя из стоимости страхового года				АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.06.1	Взносы в ПФР (страховая часть)				АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.06.2	Взносы в ПФР (накопительная часть)				АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.06.3	Взносы в ФОМС				АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.06.4	Взносы в ФСС				АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.06.5	Обязательное пенсионное страхование предпринимателя				АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.11	Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний				АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.12	Расчеты по добровольным взносам в ФСС на страховании работников на случай временной нетрудоспособности				АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.13	Расчеты по средствам ФСС для страхователей, применяющих специальные режимы налогообложения				АП	(об) Виды расчетов по средствам ФСС		
69.13.1	Расчеты по средствам ФСС для страхователей, уплачивающих ЕНВД				АП	(об) Виды расчетов по средствам ФСС		
69.13.2	Расчеты по средствам ФСС для страхователей, применяющих УСН				АП	(об) Виды расчетов по средствам ФСС		
70	Расчеты с персоналом по оплате труда				АП	Работники организаций	(об) Вид начислений оплаты труда	

ПРОДОЛЖЕНИЕ ПРИЛОЖЕНИЯ 3

71	Расчеты с подотчетными лицами			АП	Работники организаций		
71.01	Расчеты с подотчетными лицами			АП	Работники организаций		
71.21	Расчеты с подотчетными лицами (в валюте)	+		АП	Работники организаций		
73	Расчеты с персоналом по прочим операциям			АП	Работники организаций		
73.01	Расчеты по предоставленным займам			А	Работники организаций		
73.02	Расчеты по возмещению материального ущерба			А	Работники организаций		
73.03	Расчеты по прочим операциям			АП	Работники организаций		
75	Расчеты с учредителями			АП	Учредители		
75.01	Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал			А	Учредители		
75.02	Расчеты по выплате доходов			П	Учредители		
76	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами			АП	Контрагенты	Договоры	
76.01	Расчеты по имущественному, личному и добровольному страхованию			АП			
76.01.1	Расчеты по имущественному и личному страхованию			АП	Контрагенты	Договоры	
76.01.2	Платежи (взносы) по добровольному страхованию на случай смерти и причинения вреда здоровью			А	Контрагенты	Расходы будущих периодов	Работники организаций
76.01.9	Платежи (взносы) по прочим видам страхования			А	Контрагенты	Расходы будущих периодов	
76.02	Расчеты по претензиям			А	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
76.03	Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам			АП	Контрагенты	Договоры	
76.04	Расчеты по депонированным суммам			П	Работники организаций		
76.05	Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками			АП	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
76.06	Расчеты с прочими покупателями и заказчиками			АП	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
76.07	Расчеты по аренде			АП	Контрагенты	Договоры	
76.07.1	Арендные обязательства			П	Контрагенты	Договоры	
76.07.2	Задолженность по лизинговым платежам			АП	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
76.07.9	НДС по арендным обязательствам			А	Контрагенты	Договоры	
76.09	Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами			АП	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
76.10	Прочие расчеты с физическими лицами			АП	Работники организаций		
76.13	Расчеты с факторинговыми компаниями			А	Контрагенты	Договоры	
76.14	Приобретение билетов для командировок			А	Работники организаций	Билеты	
76.21	Расчеты по имущественному и личному страхованию (в валюте)	+		АП	Контрагенты	Договоры	
76.22	Расчеты по претензиям (в валюте)	+		А	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
76.25	Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками (в валюте)	+		АП	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
76.26	Расчеты с прочими покупателями и заказчиками (в валюте)	+		АП	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
76.27	Расчеты по аренде (в валюте)	+		АП	Контрагенты	Договоры	
76.27.1	Арендные обязательства (в валюте)	+		П	Контрагенты	Договоры	
76.27.2	Задолженность по лизинговым платежам (в валюте)	+		АП	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
76.29	Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами (в валюте)	+		АП	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом

ПРОДОЛЖЕНИЕ ПРИЛОЖЕНИЯ 3

76.32	Расчеты по претензиям (в у.е.)	+		А	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
76.35	Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками (в у.е.)	+		АП	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
76.36	Расчеты с прочими покупателями и заказчиками (в у.е.)	+		АП	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
76.37	Расчеты по аренде (в у.е.)	+		АП	Контрагенты	Договоры	
76.37.1	Арендные обязательства (в у.е.)	+		П	Контрагенты	Договоры	
76.37.2	Задолженность по лизинговым платежам (в у.е.)	+		АП	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
76.37.9	НДС по арендным обязательствам (в у.е.)	+		А	Контрагенты	Договоры	
76.39	Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами (в у.е.)	+		АП	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
76.41	Расчеты по исполнительным документам работников			АП	Контрагенты		
76.49	Расчеты по прочим удержаниям из заработной платы работников			АП	Контрагенты		
76.АВ	НДС по авансам и предоплатам			А	Контрагенты	Счета-фактуры выданные	
76.ВА	НДС по авансам и предоплатам выданным			П	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	
76.К	Корректировка расчетов прошлого периода			АП	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
76.Н	Расчеты по НДС, отложенному для уплаты в бюджет			П	Контрагенты	Счета-фактуры выданные	
76.НА	Расчеты по НДС при исполнении обязанностей налогового агента			АП	Контрагенты	Договоры	
76.ОТ	НДС, начисленный по отгрузке			А	Контрагенты	Счета-фактуры выданные	
77	Отложенные налоговые обязательства			П	Виды активов и обязательств		
79	Внутрихозяйственные расчеты			АП	Обособленные подразделения		
79.01	Расчеты по выделенному имуществу			АП	Обособленные подразделения		
79.02	Расчеты по текущим операциям			АП	Обособленные подразделения		
79.03	Расчеты по договору доверительного управления имуществом			АП	Контрагенты	Договоры	
80	Уставный капитал	+		П	Учредители	Ценные бумаги	
80.01	Обыкновенные акции	+		П	Учредители	Ценные бумаги	
80.02	Привилегированные акции	+		П	Учредители	Ценные бумаги	
80.09	Прочий капитал			П	Учредители		
81	Собственные акции (доли)	+		А	Учредители	Ценные бумаги	
81.01	Обыкновенные акции	+		А	Учредители	Ценные бумаги	
81.02	Привилегированные акции	+		А	Учредители	Ценные бумаги	
81.09	Прочий капитал			А	Учредители		
82	Резервный капитал			П			
82.01	Резервы, образованные в соответствии с законодательством			П			
82.02	Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами			П			
83	Добавочный капитал			П			
83.01	Прирост стоимости внеоборотных активов по переоценке			П			
83.01.1	Прирост стоимости основных средств			П	Основные средства		
83.01.2	Прирост стоимости нематериальных активов			П	Нематериальные активы		
83.01.3	Прирост стоимости прочих внеоборотных активов			П			
83.02	Эмиссионный доход от выпуска обыкновенных акций			П	Ценные бумаги		
83.03	Эмиссионный доход от выпуска привилегированных акций			П	Ценные бумаги		
83.09	Другие источники			П			
84	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)			АП	Направления использования прибыли		
84.01	Прибыль, подлежащая распределению			П			
84.02	Убыток, подлежащий покрытию			А			

ПРОДОЛЖЕНИЕ ПРИЛОЖЕНИЯ 3

84.03	Нераспределенная прибыль в обращении				П	Направления использования прибыли		
84.04	Нераспределенная прибыль использованная				П	Направления использования прибыли		
86	Целевое финансирование				П			
86.01	Целевое финансирование из бюджета				П	Назначение целевых средств	Договоры	(об) Движения целевых средств
86.02	Прочее целевое финансирование и поступления				П	Назначение целевых средств	Договоры	(об) Движения целевых средств
90	Продажи				АП	(об) Номенклатурные группы		
90.01	Выручка				П	(об) Номенклатурные группы	(об) Ставки НДС	
90.01.1	Выручка по деятельности с основной системой налогообложения		+		П	(об) Номенклатурные группы	(об) Ставки НДС	(об) Номенклатура
90.01.2	Выручка по отдельным видам деятельности с особым порядком налогообложения		+		П	(об) Номенклатурные группы	(об) Номенклатура	
90.02	Себестоимость продаж				А	(об) Номенклатурные группы		
90.02.1	Себестоимость продаж по деятельности с основной системой налогообложения				А	(об) Номенклатурные группы		
90.02.2	Себестоимость продаж по отдельным видам деятельности с особым порядком налогообложения				А	(об) Номенклатурные группы		
90.03	Налог на добавленную стоимость				А	(об) Номенклатурные группы	(об) Ставки НДС	
90.04	Акцизы				А	(об) Номенклатурные группы		
90.05	Экспортные пошлины				А	(об) Номенклатурные группы		
90.07	Расходы на продажу				А			
90.07.1	Расходы на продажу по деятельности с основной системой налогообложения				А			
90.07.2	Расходы на продажу по отдельным видам деятельности с особым порядком налогообложения				А			
90.08	Управленческие расходы				А			
90.08.1	Управленческие расходы по деятельности с основной системой налогообложения				А			
90.08.2	Управленческие расходы по отдельным видам деятельности с особым порядком налогообложения				А			
90.09	Прибыль / убыток от продаж				АП	(об) Номенклатурные группы		
91	Прочие доходы и расходы				АП	(об) Прочие доходы и расходы		
91.01	Прочие доходы		+		П	(об) Прочие доходы и расходы	(об) Реализуемые активы	
91.02	Прочие расходы				А	(об) Прочие доходы и расходы	(об) Реализуемые активы	
91.09	Сальдо прочих доходов и расходов				АП	(об) Прочие доходы и расходы		
94	Недостачи и потери от порчи ценностей				А			
96	Резервы предстоящих расходов				АП	Оценочные обязательства и резервы		
96.01	Оценочные обязательства по вознаграждениям работникам				П	Оценочные обязательства и резервы		
96.01.1	Оценочные обязательства по вознаграждениям				П	Оценочные обязательства и резервы		
96.01.2	Оценочные обязательства по страховым взносам				П	Оценочные обязательства и резервы		

ПРОДОЛЖЕНИЕ ПРИЛОЖЕНИЯ 3

96.09	Резервы предстоящих расходов прочие				АП	Оценочные обязательства и резервы		
97	Расходы будущих периодов				А	Расходы будущих периодов		
97.01	Расходы на оплату труда будущих периодов				А	Расходы будущих периодов	Работники организаций	
97.02	Расходы будущих периодов на добровольное страхование работников				А	Расходы будущих периодов	Работники организаций	
97.21	Прочие расходы будущих периодов				А	Расходы будущих периодов		
98	Доходы будущих периодов				П			
98.01	Доходы, полученные в счет будущих периодов				П	Доходы будущих периодов	Контрагенты	Договоры
98.02	Безвозмездные поступления				П			
98.03	Предстоящие поступления по недостачам, выявленным за прошлые годы				П	Работники организаций		
98.04	Разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и балансовой стоимостью по недостачам ценностей				П	Работники организаций		
99	Прибыли и убытки				АП			
99.01	Прибыли и убытки от хозяйственной деятельности (за исключением налога на прибыль)				АП	(об) Прибыли и убытки		
99.01.1	Прибыли и убытки по деятельности с основной системой налогообложения				АП	(об) Прибыли и убытки		
99.01.2	Прибыли и убытки по отдельным видам деятельности с особым порядком налогообложения				АП	(об) Прибыли и убытки		
99.02	Налог на прибыль				АП			
99.02.1	Условный расход по налогу на прибыль				А			
99.02.2	Условный доход по налогу на прибыль				П			
99.02.3	Постоянное налоговое обязательство (актив)				АП			
99.02.4	Пересчет отложенных налоговых активов и обязательств				АП			
99.09	Прочие прибыли и убытки				АП			
000	Вспомогательный счет				АП			
001	Арендные основные средства			+	А	Контрагенты	Основные средства	
002	Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение			+	А	Номенклатура	Контрагенты	
003	Материалы, принятые в переработку			+	А	Контрагенты	Номенклатура	
003.01	Материалы на складе			+	А	Контрагенты	Номенклатура	Склады
003.02	Материалы, переданные в производство			+	А	Контрагенты	Номенклатура	
004	Товары, принятые на комиссию			+	А	Партии	Номенклатура	
004.01	Товары на складе			+	А	Партии	Номенклатура	Склады
004.02	Товары, переданные на комиссию			+	А	Партии	Контрагенты	Номенклатура
004.К	Корректировка комиссионных товаров прошлого периода			+	А	Партии	Номенклатура	Склады
005	Оборудование, принятое для монтажа			+	А	Контрагенты	Номенклатура	
006	Бланки строгой отчетности			+	А	Бланки строгой отчетности	Склады	
007	Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов			+	А	Контрагенты	Договоры	
008	Обеспечения обязательств и платежей полученные			+	А	Контрагенты	Договоры	
008.01	Обеспечения обязательств и платежей полученные			+	А	Контрагенты	Договоры	
008.21	Обеспечения обязательств и платежей полученные (в валюте)			+	А	Контрагенты	Договоры	
009	Обеспечения обязательств и платежей выданные			+	А	Контрагенты	Договоры	
009.01	Обеспечения обязательств и платежей выданные			+	А	Контрагенты	Договоры	
009.21	Обеспечения обязательств и платежей выданные (в валюте)			+	А	Контрагенты	Договоры	
010	Износ основных средств			+	А	Основные средства		
011	Основные средства, сданные в аренду			+	А	Контрагенты	Основные средства	
ГТД	Учет импортных товаров по номерам ГТД			+	А	Номенклатура	Номера ГТД	Страны происхождения
КВ	Амортизационная премия			+	А	Основные средства	Документы амортизационной премии	
МЦ	Материальные ценности в эксплуатации			+	А			

ПРОДОЛЖЕНИЕ ПРИЛОЖЕНИЯ 3

МЦ.02	Спецдежда в эксплуатации		+	+	А	Номенклатура	Партии материалов в эксплуатации	Работники организаций
МЦ.03	Спецснастка в эксплуатации		+	+	А	Номенклатура	Партии материалов в эксплуатации	Работники организаций
МЦ.04	Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации		+	+	А	Номенклатура	Партии материалов в эксплуатации	Работники организаций
НЕ	Доходы и расходы, не учитываемые в целях налогообложения			+	АП			
НЕ.01	Расходы, которые не учтены на основании пунктов 1 - 48 статьи 270 НК			+	АП			
НЕ.01.1	Выплаты в пользу физических лиц			+	АП			
НЕ.01.9	Другие выплаты			+	АП			
НЕ.02	Расходы, которые не учтены на основании пункта 49 статьи 270 НК			+	АП			
НЕ.02.1	Выплаты в пользу физических лиц			+	АП			
НЕ.02.9	Другие выплаты			+	АП			
НЕ.03	Внерезидентские расходы, не учитываемые в целях налогообложения			+	АП			
НЕ.04	Доходы, не учитываемые в целях налогообложения			+	АП			
ОТ	Расчеты для целей НДС по товарам (в т.ч. отгруженным без перехода права собственности)	+		+	А	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
РВ	Розничная выручка			+	А	Склады		
РВ.1	Наличная нераспределенная розничная выручка			+	А	Склады	Ставки НДС	
РВ.2	НДС в наличной нераспределенной розничной выручке			+	А	Склады	Ставки НДС	
РВ.3	Безналичная нераспределенная розничная выручка			+	А	Склады	Ставки НДС	
РВ.4	НДС в безналичной нераспределенной розничной выручке			+	А	Склады	Ставки НДС	
УСН	Вспомогательные счета по упрощенной системе налогообложения			+	АП	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
УСН.01	Расчеты с покупателями по деятельности ЕНВД			+	АП	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
УСН.02	Расчеты с покупателями за товары комитента			+	АП	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
УСН.03	Расчеты с покупателями по деятельности на патенте			+	АП	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
УСН.04	Расчеты с покупателями по деятельности на торговом сборе			+	АП	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
УСН.21	Расчеты с покупателями в валюте по деятельности ЕНВД	+		+	АП	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
УСН.22	Расчеты с покупателями в валюте за товары комитента	+		+	АП	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
УСН.23	Расчеты с покупателями в валюте по деятельности на патенте	+		+	АП	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
УСН.24	Расчеты с покупателями в валюте по деятельности на торговом сборе	+		+	АП	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
Я80.09	(Не используется) Прочий капитал				П	Контрагенты		
Я81.02	(Не используется) Привилегированные акции	+			А	Контрагенты	Ценные бумаги	
Я75.02	(Не используется) Расчеты по выплате доходов				П	Контрагенты		
Я69.065	(Не используется) Обязательное пенсионное страхование предпринимателя				АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	(не используется) Виды страховых взносов	
Я81.01	(Не используется) Обыкновенные акции	+			А	Контрагенты	Ценные бумаги	
Я75.01	(Не используется) Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал				А	Контрагенты		
Я01.К	не используется				А	Основные средства		
Я75	(Не используется) Расчеты с учредителями				АП	Контрагенты		

ПРОДОЛЖЕНИЕ ПРИЛОЖЕНИЯ 3

Я80	(Не используется) Уставный капитал		+	П	Контрагенты	Ценные бумаги
Я81	(Не используется) Собственные акции (доли)		+	А	Контрагенты	Ценные бумаги
Я81.09	(Не используется) Прочий капитал			А	Контрагенты	Ценные бумаги
Я80.02	(Не используется) Привилегированные акции		+	П	Контрагенты	Ценные бумаги
Я80.01	(Не используется) Обыкновенные акции		+	П	Контрагенты	Ценные бумаги
Я96	не используется			П	(не используется)	
Я96.01	не используется			П	Оценочные обязательства	

Приложение №4 к приказу № 1 от 01.01.2016

Регистры бухгалтерского учета

Перечень бухгалтерских регистров, которые может применять организация:

Регистры бухгалтерского учета

Оборотно-сальдовая ведомость
Оборотно-сальдовая ведомость по счету
Анализ счета
Карточка счета
Обороты счета
Анализ субконто
Карточка субконто
Обороты между субконто
Сводные проводки
Отчет по проводкам
Главная книга
Шахматная ведомость

Регистры бухгалтерского учета малых предприятий

Ведомость учета основных средств и амортизации (№ 1МП)
Ведомость учета материально-производственных запасов (№ 2МП)
Ведомость учета затрат на капитальные вложения (№ 3МП)
Ведомость учета затрат на производство (№ 3МП)
Ведомость учета денежных средств (№ 4МП)
Ведомость учета расчетов и прочих операций (№ 5МП)
Ведомость учета продаж (№ 6МП)
Ведомость учета расчетов с поставщиками (№ 7МП)
Ведомость учета расчетов с персоналом по оплате труда (№ 8МП)
Сводная ведомость (шахматная) (№ 9МП)
Книга учета фактов хозяйственной деятельности (К-1)

Учетная политика по налоговому учету

Налоговый учет по налогу на прибыль

1. Учет доходов и расходов

В перечень прямых расходов организации, связанных с производством товаров (работ, услуг), включаются:

- затраты на приобретение сырья и (или) материалов, используемых в производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг) и (или) образующих их основу либо являющихся необходимым компонентом при производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг);
- затраты на приобретение комплектующих изделий, подвергающихся монтажу, и (или) полуфабрикатов, подвергающихся дополнительной обработке;
- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг;
- расходы на обязательное пенсионное страхование, идущие на финансирование страховой и накопительной части трудовой пенсии, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, начисленные на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг;
- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве товаров, выполнении работ, оказании услуг.

Расходы, понесенные при оказании услуг, организация в полном объеме признает в текущем отчетном (налоговом) периоде, без распределения прямых расходов на остатки незавершенного производства.

2. Учет амортизируемого имущества

Срок полезного использования объекта основных средств, установленный при его приобретении, пересматривается при проведении работ по реконструкции, модернизации, технического перевооружения. Если в результате таких работ имело место улучшение (повышение) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств, то срок полезного использования объекта увеличивается. При этом увеличение может быть осуществлено в пределах сроков, установленных для той амортизационной группы, в которую ранее было включено такое основное средство.

По приобретаемым основным средствам, бывшим в употреблении, норма амортизации в целях применения линейного метода, определяется с учетом срока полезного использования, уменьшенного на число месяцев эксплуатации данного имущества у предыдущих собственников.

Резерв на предстоящий ремонт основных средств не создается. Расходы на ремонт включаются в состав прочих расходов в размере фактических затрат в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они были осуществлены.

3. Начисление амортизации

По всем объектам амортизируемого имущества, не включенным в 8-10 амортизационные группы, организация применяет Линейный метод начисления амортизации.

Организация применяет амортизационную премию в отношении первоначальной стоимости вновь приобретенных основных средств при вводе их в эксплуатацию:

- в размере 10% первоначальной стоимости объектов основных средств, включенных в 1, 2, 8-10 амортизационные группы;
- в размере 30% первоначальной стоимости объектов основных средств, включенных в 3 - 7 амортизационные группы.

Амортизация по объектам основных средств начисляется без применения специальных повышающих и понижающих коэффициентов.

4. Расходы на НИОКР

Затраты на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки включаются в состав прочих расходов без применения повышающего коэффициента.

Если в результате произведенных расходов на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки организация получает исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности, указанные в п. 3 ст. 257 НК РФ, данные права признаются нематериальными активами, а понесенные расходы включаются в их первоначальную стоимость.

5. Учет спецодежды, спецоснастки, хозяйственного инвентаря

Стоимость спецодежды и спецоснастки признается в расходах одновременно в момент передачи в эксплуатацию.

6. Учет сырья и материалов

При определении размера материальных расходов при списании сырья и материалов, используемых при производстве (изготовлении) товаров (выполнении работ, оказании услуг), организация применяет ФИФО.

7. Учет товаров

Стоимость покупных товаров формируется из цены приобретения товаров, установленной условиями договора и уплаченной поставщику, с учетом следующих расходов, связанных с их приобретением: расходов на доставку, расходов на погрузочно-разгрузочные работы, сумм таможенных сборов и пошлин.
При реализации покупных товаров для определения стоимости их приобретения организация применяет ФИФО.

Налог на доходы физических лиц

Учет доходов, вычетов, сумм начисленного и уплаченного НДФЛ, по которому организация выступает налоговым агентом, ведется в регистре налогового учета по НДФЛ, форма которого приведена в приложении 6.

Договор на оказание услуг ЗАО «ЭС»

ДОГОВОР № СФ0102-156
о техническом наблюдении
за ремонтом суднаГород Архангельск

« 11 » октября 2019 г.

Федеральное автономное учреждение «Российский Речной Регистр», именуемое в дальнейшем «Регистр», в лице заместителя директора Северного филиала Российского Речного Регистра Суворова Сергея Николаевича, действующего на основании Положения о филиале и доверенности, выданной Регистром «15» июня 2018г. № 02-19.1-1376, с одной стороны, и Акционерное общество «Печорский судостроительный завод», именуемое в дальнейшем «Организация», в лице генерального директора Кафаджи Марины Викторовны, действующего на основании Устава, а также Закрытое Акционерное Общество «Экспериментальная судоверфь» (ЗАО «Экспериментальная судоверфь»), именуемое в дальнейшем «Судовладелец», в лице генерального директора Добролюбова Игоря Вадимовича, действующего на основании Устава, с другой стороны, совместно именуемые – стороны, заключили настоящий договор о нижеследующем:

1. Предмет договора

1.1 Согласно настоящему договору Регистр принимает на себя осуществление технического наблюдения за выполнением правил при ремонте (далее – техническое наблюдение) судна «Аметист», указанного в Приложении 1, являющимся неотъемлемой частью настоящего договора, осуществляемым Организацией, имеющей свидетельство о признании Регистра на выполнение работ, указанных в пункте 1.1 настоящего договора, в соответствии с Правилами Регистра и согласованной Регистром технической документацией на ремонт судна.

1.2 Объем и порядок технического наблюдения устанавливается в Перечне контрольных проверок объектов и технологических операций, обязательных для предъявления Регистру, разработанном Организацией совместно с Регистром и являющимся Приложением 2 к настоящему договору.

1.3 Техническое наблюдение Регистр осуществляет через своих представителей — эксперта или командируемых в необходимых случаях других работников филиала и/или Главного управления в соответствии с Извещением. Бланк извещения находится на сайте www.rivreg.ru в разделе КОНТАКТЫ/ФИЛИАЛЫ/СЕВЕРНЫЙ.

2. Обязанности и права сторон

2.1 Регистр обязуется:

2.1.1 информировать Организацию и Судовладельца обо всех выявленных в процессе технического наблюдения недостатках и нарушениях, касающихся качества и соответствия объектов и технологических операций, приведенных в Приложении 2, требованиям, предусмотренным согласованной Регистром технической документацией и Правилами Регистра;

2.1.2 по окончании технического наблюдения и при положительных результатах освидетельствования оформить и выдать Судовладельцу соответствующие документы Регистра (акты, свидетельства, сертификаты и т.д., предусмотренные Правилами Регистра), отражающие его результаты.

2.1.3 по окончании оказания услуг по настоящему договору направить в адрес Судовладельца акт сдачи-приемки услуг.

2.2 Регистр вправе:

2.2.1 в случае обнаружения каких-либо дефектов или сомнений в качестве материалов, изделий, механизмов и оборудования, предназначенных для установки на суда, указанные в Приложении 1 к настоящему договору, независимо от наличия сертификата или акта приемки службой технического контроля изготовителя, потребовать проведения необходимых контрольных испытаний в соответствии с Правилами Регистра и/или стандартами, а при неудовлетворительных результатах испытаний не допускать к установке на суда материалы, изделия, механизмы и оборудование, имеющие неудовлетворительный результат контрольных испытаний. В случае отсутствия сертификатов или актов приемки службой технического контроля материалы, изделия и оборудование должны быть подвергнуты исследованиям и испытаниям согласно Правилам Регистра и/или стандартам;

2.2.2 не проводить технического наблюдения при несоблюдении Организацией условий его проведения, установленных Правилами Регистра и настоящим договором;

2.2.3 не выдавать соответствующие документы Регистра, предусмотренные пунктом 2.1.2 настоящего договора, до оплаты Судовладельцем всех счетов по настоящему договору, выставленных за техническое наблюдение в отношении судна, указанного в Приложении 1 к настоящему договору.

2.3 Организация обязуется:

2.3.1 представить в Регистр техническую документацию, необходимую для осуществления технического наблюдения, в соответствии с требованиями Правил Регистра;

-2-

2.3.2 своевременно извещать Регистр о времени и месте проведения проверок и испытаний объектов технического наблюдения;

2.3.3 обеспечивать присутствие должностных лиц, уполномоченных предъявлять Регистру объекты технического наблюдения к проверкам;

2.3.4 соблюдать и выполнять требования Правил Регистра, а также выполнять требования представителей Регистра по устранению недостатков и нарушений, выявленных ими в процессе технического наблюдения;

2.3.5 обеспечить представителям Регистра доступ в цеха, отделы и лаборатории, связанные с изготовлением и испытанием объектов технического наблюдения;

2.3.6 обеспечить представителям Регистра безопасные условия проведения технического наблюдения с соблюдением, как на предприятии, так и на судне Правил охраны труда, а также предоставить представителям Регистра, осуществляющим техническое наблюдение, техническую документацию, необходимое оборудование, измерительные приборы и инструменты для осуществления технического наблюдения;

2.3.7 обеспечивать все виды проводимых в процессе технического наблюдения измерений, испытаний и исследований средствами и силами Организации;

2.3.8 при выполнении работ, указанных в пункте 1.1 настоящего договора, применять материалы, изделия, механизмы и оборудования, являющиеся объектами технического наблюдения Регистра, в соответствии с Правилами Регистра, для установки на суда, указанные в Приложении 1 к настоящему договору, при наличии на них сертификатов и допусков, выданных Регистром.

2.3.9 направить в Регистр подписанный согласно пункта 2.1.3 настоящего договора акт сдачи-приемки услуг в течение 5 (Пяти) календарных дней с даты его получения, либо представить мотивированные возражения в этот же срок. В случае не подписания Судовладельцем акта сдачи-приемки услуг в указанный в настоящем пункте срок или не направления в адрес Регистра мотивированного возражения по вопросу отказа в подписании акта сдачи-приемки услуг в тот же срок, такой акт считается подписанным Регистром и Судовладельцем, а обязанности сторон в полном объеме выполненными.

2.4 Судовладелец обязуется оплачивать соответствующие счета Регистра за работы, предусмотренные настоящим договором, в сроки, предусмотренные пунктом 3.2 настоящего договора.

3. Стоимость работ и порядок расчетов

3.1 За техническое наблюдение, оформление и выдачу документов Судовладелец выплачивает Регистру согласно Тарифам Регистра 15655 (Пятнадцать тысяч шестьсот пятьдесят пять) рублей 15 копеек, НДС не облагается в соответствии с подпунктом 23 пункта 2 статьи 149 Налогового кодекса Российской Федерации.

3.2 Выставление счетов Судовладельцу за техническое наблюдение за ремонтом судна, указанного в Приложении 1 к настоящему договору, производится Регистром до момента непосредственного оказания данных услуг.

Судовладелец в течение 5 (пяти) банковских дней после получения такого счета Регистра производит 100% (полную) оплату данного счета.

Платежи осуществляются путем перечисления соответствующих сумм на расчетный счет Регистра. Обязанность Судовладельца по оплате счетов Регистра за техническое наблюдение, в соответствии с настоящим договором, считается исполненной с момента зачисления денежных средств на расчетный счет Регистра.

3.3 Стоимость проезда к месту выполнения работ, указанных в пункте 1.1. настоящего договора и обратно, а также проживание представителей Регистра при выполнении работ по настоящему договору не включается в стоимость работ по настоящему договору и оплачивается Судовладельцем дополнительно при представлении документов, подтверждающих указанные расходы. Суточные расходы представителей Регистра также не входят в стоимость работ по настоящему договору и оплачиваются Судовладельцем в размере не менее чем это установлено законодательством Российской Федерации.

4. Срок действия договора

Срок действия договора устанавливается с « 11 » октября 2019 г. по « 31 » декабря 2019 г.

5. Конфиденциальность

Условия настоящего договора, дополнительные соглашения к нему и иная информация, полученная сторонами в соответствии с договором, конфиденциальны и не должны передаваться третьим лицам без предварительного письменного согласия другой стороны, за исключением случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации.

Под конфиденциальной информацией для целей настоящего договора понимается любая научно-техническая, технологическая, коммерческая, организационная или иная информация, имеющая действительную или потенциальную коммерческую ценность для сторон в силу ее неизвестности третьим лицам, к которой нет свободного доступа на законном основании.

6. Заключительные положения

6.1 Выполнение Регистром работ, не предусмотренных в Приложениях 1 и 2 к настоящему договору оплачивается Судовладельцем дополнительно к сумме, указанной в разделе 3 настоящего договора.

6.2 Если в течение действия настоящего договора произойдет изменение Тарифов на услуги, оказываемые Регистром, то договорная сумма должна быть соответственно пересмотрена.

6.3 Стороны обязуются действовать на принципах разумности, добросовестности и содействовать друг другу в исполнении обязательств.

Все споры или разногласия, возникающие между сторонами в связи с исполнением настоящего договора, разрешаются ими путем переговоров.

В случае невозможности разрешения споров или разногласий путем переговоров они подлежат рассмотрению в арбитражном суде в порядке, установленном законодательством Российской Федерации.

6.4 Все уведомления, запросы и требования, направляемые в связи с исполнением настоящего договора, должны оформляться письменно.

Корреспонденция по настоящему договору направляется по адресам фактического местонахождения сторон, указанным в разделе 7 настоящего договора. Стороны в письменном виде уведомляют друг друга в трехдневный срок о всех изменениях своих реквизитов против первоначально указанных в тексте договора.

6.5 Оплату почтовых и иных отправлений, связанных с исполнением настоящего договора стороны осуществляют самостоятельно. При этом стороны не несут ответственность друг перед другом за несвоевременное исполнение настоящего договора, произошедшее по вине сторонних организаций (банков, почты и т.д.).

6.6 По соглашению сторон могут быть оформлены дополнения и изменения к настоящему договору.

Любые изменения и дополнения к настоящему договору имеют силу только в том случае, если они оформлены в письменном виде и подписаны уполномоченными представителями сторон.

6.7 Настоящий договор может быть расторгнут досрочно в случае:

- если одна из сторон, по настоящему договору, не в состоянии исполнять его условия;
- взаимного согласия сторон, выраженного в письменной форме;
- истечения срока действия или аннулирования Свидетельства о признании выданного Организации на выполнение работ, указанных в пункте 1.1 настоящего договора;
- при двукратном и более нарушении условий настоящего договора одной из его сторон.

Для расторжения настоящего договора сторона, по инициативе которой он расторгается, направляет письменное уведомление другим сторонам о намерении расторгнуть договор.

Настоящий договор считается расторгнутым по истечении 30 календарных дней с момента получения сторонами уведомления о его расторжении. В указанный 30-дневный срок стороны должны урегулировать все разногласия и завершить расчеты по договору.

6.8 Настоящий договор составлен в трех экземплярах, имеющих одинаковую юридическую силу, по одному экземпляру для каждой из сторон. Все приложения и дополнения к настоящему договору являются его неотъемлемой частью.

6.9 Регистр возмещает Организации и Судовладельцу убытки, связанные с оказанием услуг в рамках настоящего договора, понесенные ими вследствие неисполнения или ненадлежащего исполнения Регистром обязательств, предусмотренных настоящим договором, причиненных по неосторожности, в размере, не превышающем стоимости услуг, указанных в пункте 2.1, определяемых в порядке, установленном в разделе 3 настоящего договора, оплаченных и(или) предъявленных к оплате счетом(счетами) Регистра, и только в случае, если доказана причинная связь между неисполнением или ненадлежащим исполнением Регистром обязательств по настоящему договору и возникшими убытками. Регистр не несет ответственности за убытки Организации, возникшие в связи с осуществлением Регистром прав, предусмотренных пунктом 2.2 настоящего договора.

6.10 Подписанием настоящего договора Организация подтверждает наличие у нее согласия физических лиц – работников Организации, привлекаемых ею для исполнения заявки, на передачу и обработку Регистром их персональных данных, для исполнения заявки, поданной в соответствии с настоящим договором, осуществляемых как с использованием средств автоматизации, так и без них, включая сбор, запись, уточнение (обновление), накопление, систематизацию, хранение, извлечение, обезличивание, удаление, уничтожение, размещение в Единой информационной системе Регистра.

Переданные персональные данные подлежат обработке и хранению в Регистре в пределах сроков оказания услуг по поданным Организацией заявкам, а также в течение 5 (Пяти) лет с даты снятия судна с классификационного учета Регистра.

-4-

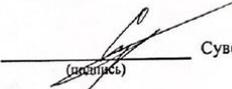
6.11 Экземпляры настоящего договора и дополнительных соглашений к нему, подписанные сторонами и переданные в электронной форме с использованием электронной почты, адреса которой указаны сторонами в настоящем договоре, имеют полную юридическую силу до момента замены их оригиналами.

7. Юридические, почтовые адреса и банковские реквизиты сторон

Регистр Федеральное автономное учреждение "Российский Речной Регистр"
105187, г.Москва, Окружной проезд, 15, корп.2
Северный филиал Российского Речного Регистра
почт. адрес: 163000, г. Архангельск, ул. Розы Люксембург, 5
Электронная почта: sf@rivreg.ru
Ф.И.О.: Одинцова М.Н.
ИНН: 7719037972
КПП: 290102001
р/счет: 40503810400324000016, Филиал в г. Санкт-Петербург ПАО «МИНБАНК»
к/счет: 30101810200000000775
БИК: 044030775
ОКВЭД: 71.20
ОКПО: 03144001
ОГРН: 1027739457954

Заместитель директора Северного филиала
РРР



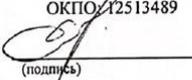

(подпись) Суворов С.Н.

М.П.

Судовладелец Закрытое акционерное общество «Экспериментальная судостроительная верфь»
юр. адрес: 625015, Российская Федерация, Тюменская область, г.Тюмень ул. Дачная 2а
почт. адрес: 625015, Тюменская обл, г.Тюмень, а/я 1322
Электронная почта: mail@s-verf.ru
ИНН: 7203035153
КПП: 720301001
р/счет: 40702810267100009331 ПАО Сбербанк г. Тюмень
к/счет: 30101810800000000651
БИК: 047102651
ОКВЭД: 35.11.1, 35.11.9, 73.10 (ред.№1)
ОКПО: 12513489
ОГРН: 1027200852800

Генеральный директор

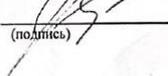



(подпись) Добролюбов И.В.

Организация Акционерное общество «Печорский судостроительный завод»
юр. адрес: Республика Коми, г. Печора, ул. Н.Островского д.63, 169609
почт. адрес: Республика Коми, г. Печора, ул. Н.Островского д.63, 169609
Электронная почта: rao.psz.01@mail.ru, rao.psz.11@
ИНН: 1105023504
КПП: 110501001
р/счет: 40702810028100000010, банк: ОТДЕЛЕНИЕ №8617 СБЕРБАНКА РОССИИ
к/счет: 30101810400000000640
БИК: 048702640
ОКВЭД: 35.11.1, 63.22, 35.11.9
ОКПО: 24938604
ОГРН: 1151105010198

Генеральный директор




(подпись) Кафаджи М.В.

Приложения 1 и 2 к настоящему договору

1. Перечень объектов, подлежащих техническому наблюдению Регистра на 1 л.
2. Перечень контрольных проверок объектов и технологических операций, обязательных для предъявления Регистру, на ___ л.

Приложение 1 к договору №СФ0102-156 от « 11 » октября 2019г.

ПЕРЕЧЕНЬ ОБЪЕКТОВ,
подлежащих техническому наблюдению Регистра

Организация: Закрытое акционерное общество «Экспериментальная судверфь»

№ п/п	Рег. номер	Наименование объекта осмотра (проект)	Характер Работ	Сроки проведения		Тариф*	Стоимость без НДС	ГОД	Анализные платежи по месяцам (руб.)											
				Дата начала	Дата окончания				Январь	Февраль	Март	Апрель	Май	Июнь	Июль	Август	Сентябрь	Октябрь	Ноябрь	Декабрь
1	305.04	Амелист (090.04)	Технаблюдение за ремонтом (К,У,Э)	5	31.12.2019	4,6	15655,15	2019	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21
ИТОГО								2019												
								НДС 20 %:												
								Всего с НДС:												

Тариф* - в данной графе прописывается количество Т. еж. на элемент судна, подлежащие ремонту или переоборудованию

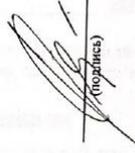
Подписи сторон:

РЕГИСТР:
Заместитель директора Северного филиала РРР


Суворов С.Н.
(подпись)

ОРГАНИЗАЦИЯ:

Заместитель директора


Кафаладжи М.В.
(подпись)

М.П.



Подготовил:
ведущий специалист


Олинова М.Н.
(подпись)

СУДОВЛАДЕЛЕЦ
Заместитель директора


Добролюков И.В.
(подпись)



Приложение 2

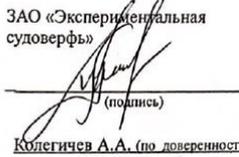
к договору № РПК2-156 от 11.10 2019 г.

УТВЕРЖДАЮ
Зам. директора Северного филиала Российского Речного Регистра

УТВЕРЖДАЮ
ЗАО «Экспериментальная судоверфь»

УТВЕРЖДАЮ
Генеральный директор Печорского судостроительного завода

 (подпись)
Суворов С.Н.
(фамилия, и. о.)

 (подпись)
Колегичев А.А. (по доверенности)
(фамилия, и. о.)

 (подпись)
Караджи М.В.
(фамилия, и. о.)

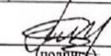
« _____ » 2019 г. « _____ » 2019 г. « _____ » 2019 г.

Перечень контрольных проверок объектов и технологических операций, обязательных для предъявления филиалу при ремонте теплохода «Аметист» рег. № 305104

Тип и назначение: Буксирно-разъездной теплоход-толкач
Проект: 090.04

№ п/п	Наименование объекта технического наблюдения	Документы, представленные службой технического контроля, подтверждающие соответствие объекта проекту, стандартам или техническим условиям	Порядок контрольной проверки объекта экспертом ¹	Оформление заключения экспертом и клеймение
1	2	3	4	5
1 Корпус				
1.1	Материал для ремонта металлического корпуса судна (листовой прокат, профильный прокат, электроды.)	1. Сертификаты на металлопрокат и сварочные материалы. 2. Извещение о проверке качества материалов.	1. Проверка качества материала по сертификатам. 2. При необходимости контрольные испытания.	Запись в ЖТН
1.2	Корпус (в объеме до 2% от площади наружной обшивки.)	1. Чертежи (растяжки, конструктивный чертеж). 2. Сведения о квалификации сварщиков. 3. Извещение о проверке сборочно-сварочных работ. 4. Извещение о проверке качества сварных швов.	1. Проверка представленной службой технического контроля документации. 2. Выборочная проверка соответствия проекту и качества сборочно-сварочных работ. 3. Выборочная проверка водонепроницаемости.	Запись в ЖТН
2 Элементы судна (структурные части судна, регламентируемые Правилами Речного Регистра), подлежащие ремонту				
2.1	Ремонт палубного ограждения.	1. Чертежи. 2. Извещение о вызове эксперта для контрольной проверки элементов.	1. Проверка представленной службой технического контроля документации. 2. Оценка качества выполненных работ.	Запись в ЖТН
3 Электрооборудование				
3.1	Замена кабеля фонаря.	1. Чертежи (схемы) по прокладке кабельных трасс с узлами крепления и заземления, согласованные с Речным Регистром. 2. Сертификаты на вновь устанавливаемые изделия. 3. Результаты измерения сопротивления изоляции и проверки заземления. 4. Документы, подтверждающие результаты контроля персоналом организации выполненных работ. 5. Извещение.	1. Проверка представленной службой технического контроля документации. 2. Осмотр и проверка узлов и деталей. 3. Проверка соответствия прокладки кабеля требованиям проектной документации. 4. Проверка в действии.	Запись в ЖТН

Эксперт Регистра  (подпись)

Представитель Организации  (подпись)

Маевский А.А.
(фамилия, и. о.)

Лосевский С.Н.
(фамилия, и. о.)

« _____ » 2019 г.

« _____ » 2019 г.

¹ Объем технического наблюдения, осуществляемого экспертом, определен Правилами технического наблюдения за постройкой и ремонтом судов. Перечень скомпонован по объектам технического наблюдения и не является фактическим порядком последовательности их предъявления эксперту. Последовательность предъявлений эксперту определяется в каждом конкретном случае с учетом технологических процессов изготовления, сборки, монтажа и испытаний объектов технического наблюдения и судна в целом. Основные виды освидетельствований (осмотров) объектов наблюдения указаны в «Журнале технического наблюдения при освидетельствовании судна в ремонте».

² Испытания совмещаются с последующим внеочередным или плановым освидетельствованием судна.

Универсальный передаточный документ с ООО «ПЭК»

Приложение № 1 к постановлению Правительства Российской Федерации от 28 декабря 2011 г. № 11
и редакции постановления Правительства Российской Федерации от 19 августа 2014 г. № 8

Универсальный передаточный документ

Счет-фактура № ТМ082300011698 от 23 августа 2019 г. (1)
Исполнитель № от (1a)

Статус: 1
1 - счет-фактура и передаточный документ (всего)
2 - передаточный документ (всего)

Продавец: ООО "ПЭК" (2)
Адрес: 109428, г. Москва, 1-й Вязовский проезд, дом № 4, строение 1В (2a)
ИНН/КПП продавца: 772182383/770500001 (3)
Грузоотправитель и его адрес: (4)
Грузополучатель и его адрес: (5)
К платежно-расчетному документу № от (6)
Получатель: ЗАО "Экспериментальная Судоворф" (6a)
Адрес: 625215, Тюменская область, Тюмень, Дачная, дом № 2a (6b)
ИНН/КПП покупателя: 7203035153/720301001 (6c)
Валюта: наименование, код (6d)
Контрагент государственного контракта, договора (соглашения) (при наличии): Российский рубль, 643 (7)
(8)

№ инв	Код товара/работ, услуг	Наименование товара (описание выполненных работ, оказанных услуг), имущественного права	Код вида товара	Единица измерения		Кол-чество (объем)	Цена (тариф) за единицу измерения	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав без налога - всего	В том числе сумма акциза	Налоговая ставка	Сумма налога, подлежащая уплате покупателем	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав с налогом - всего	Страна происхождения товара		Регистрационный номер таможенной декларации
				код	условие обозначения (наименования)								цифровой код	краткое наименование	
A	B	1	1a	2	2a	3	4	5	6	7	8	9	10	10a	11
1		Дополнительная маркировка в г. Барнаул (ТМБЛКЖ-1/2008)						8,33	без акциза	20%	1,67	10,00			
2		Упаковочный мешок в г. Барнаул (ТМБЛКЖ-1/2008)						25,00	без акциза	20%	5,00	30,00			
3		Транспортно-экспедиторские услуги Барнаул - Тюмень (ТМБЛКЖ-1/2008)						375,00	без акциза	20%	75,00	450,00			
Всего к оплате								408,33			81,67	490,00			

Документ составлен в 1 листе

Исполнитель организации или иное уполномоченное лицо: Колцова Юлия Владимировна (подпись)
Индивидуальный предприниматель или иное уполномоченное лицо: Колцова Юлия Владимировна (подпись)

Основание передачи (сделки) / получения (применяя): Основной договор (№ 837) (8a)
Данные о транспортном средстве и грузе: (8b)

Основание передачи (сделки) / получения (применяя): Основной договор (№ 837) (8a)

Данные о транспортном средстве и грузе: (8b)

№ инв	Код груза	Грузоотправитель	Характер груза	Объявленная стоимость	Застрахован на сумму	Стоимость страхования	Кол. грузных мест / штук	Сопроводит. документы	N пломб	Вес (кг)	Объем (м3)	Упаковка	Особые отметки
1	ТМБЛКЖ-1/2008	ГОТОВИТЕЛЬ ТРУБЫ	ЗАПЧАСТИ	200 000	200 000	200	1		15819424, 15819424	13	0,12	МЕШОК	

Покупатель (Грузополучатель) гарантирует, что объявленная стоимость груза не может превышать его реальную (документально подтвержденную) стоимость и возмещает все убытки, возникшие у Страны в следствие нарушения Услуги выполненными, в срок. Покупатель (Грузополучатель) принимает по количеству мест, весу, объему, качеству и срокам оказания услуг не имеет.

Подписанием данного документа (Покупатель (Грузополучатель) подтверждает, что ознакомлен и согласен с условиями договора публичной оферты, размещенного на сайте Экспедитора www.perek.ru и дает безусловное согласие на обработку и хранение персональных данных, предоставленных в связи с организацией оказания транспортно-экспедиторских услуг Грузоотправителем и его авторизованным лицом.

Товар (груз) передан / услуги / работы выполнены в полном объеме

Минимум перевозимых единиц: (10)
Дата отгрузки / приема: 02 августа 2019 (11)
Иные сведения об отгрузке / приеме: (12)
Отвечственный за правильность оформления факта оказания услуги: Колцова Юлия Владимировна (13)
Наименование экономического субъекта - составитель документа (в т.ч. комиссионера / агента): ООО "ПЭК" ИНН/КПП 772182383/770500001 (14)
М.П. (14)

Товар (груз) получен / услуги / работы выполнены в полном объеме (15)
Дата получения (применяя): (16)
Иные сведения о получении, приеме: (17)
Составитель документа: (18)
Наименование экономического субъекта - составитель документа: ЗАО "Экспериментальная Судоворф", ИНН/КПП 7203035153/720301001 (19)
М.П. (19)

П 767 - 230819

Счет-фактура на покупку материалов с ООО «ВентСфера»

Приложение № 1 к постановлению Правительства Российской Федерации от 28 декабря 2017 г. № 2030-ПП (в редакции постановления Правительства Российской Федерации от 18 августа 2019 г. № 1077-ПП)

Счет-фактура № 296 от 02 октября 2019 г.

Исправление № -- от --

Продавец: Общество с ограниченной ответственностью «ВентСфера»
 Адрес: Томская, Томск, г. Лесозарская ул., дом № 17, кв.48
 ИНН/ОГРН продавца: 7203335300/7720301001
 Грузополучатель и его адрес: он же
 Грузополучатель и его адрес: ЗАО «Экспериментальная сурмерф»
 К платежно-расчетному документу № 114 от 06.03.2019 г.
 Покупатель: ЗАО «Экспериментальная сурмерф»
 Адрес:

ИНН/ОГРН покупателя: 7203035153720301001
 Валюта: наименование, код Российской рубль, код 643
 Удостоверяющий (идентификационный) код контрагента (плательщика) (при наличии):

Наименование товара (описание выполненных работ, оказанных услуг), имущественного права	Код вида товара	Единица измерения		Цена (тариф) за единицу измерения (рублей)	Количество (объем)	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав без налога - всего	В том числе сумма акциза	Налоговая ставка	Сумма налога, подлежащая уплате	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав с налогом - всего	Страна происхождения товара		Регистрационный номер таможенной декларации
		код	наименование								цифровой код	наименование	
Рыхлая МВМ 1250	14	шт	28	1,000	3	121,27	0	7	24,25	145,52	10	108	11
А125 ВРю Алюминат пластиковый с флажком d125		шт		1,000	1,000	128,82	0	20%	25,77	154,59			
Всего к оплате						250,09	X		50,02	300,11			

Руководитель организации или иное уполномоченное лицо:  Нерасов Е. С. (Ф.И.О.)
 Главный бухгалтер или иное уполномоченное лицо:  Нерасов Е. С. (Ф.И.О.)

Идентификационный номер налогоплательщика или иное уполномоченное лицо: _____ (Ф.И.О.)
 Идентификационный номер налогоплательщика или иное уполномоченное лицо: _____ (Ф.И.О.)

1032 - 021019

Счет на оплату от ООО «ГМС»

ООО "Газпром межрегионгаз Север"

Счет № 679 от 15 июня 2018 г.

Поставщик ООО "Газпром межрегионгаз Север"

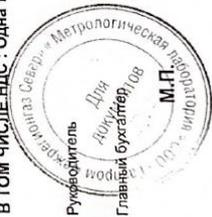
Адрес 625013, Тюменская область, г. Тюмень, ул. Энергетиков, 165
 Расчетный счет № 40702810600010005109 в Центральный филиал АБ "РОССИЯ" г. Москва
 Идентификационный номер поставщика ИНН 7838042298 / КПП 783801001
 БИК 044525220, корреспондентский счет № 30101810145250000220
 тел. (3452)289-061, факс (3452)289-075
 E-mail Logipova_VS@sever04.ru

Покупатель Закрытое акционерное общество "Экспериментальная судостроительная компания"

Дополнение (условие оплаты по договору(контракту), способ отправления и т.п.):
 К платежно-расчетному документу : без договора

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	
											Наименование оказанных услуг
1	шт.	1	762,71			762,71	762,71	НДС 18%	137,29	900,00	
Поверка преобразователей разности давления первичных с аналоговым выходом	шт.	1	686,44			686,44	686,44	НДС 18%	123,56	810,00	
Поверка преобразователей давления первичных с аналоговым выходом	шт.	1	7 542,37			7 542,37	7 542,37	НДС 18%	1 357,63	8 900,00	
Поверка ротационных счетчиков G16-G65	шт.	1									
									Всего к оплате		10 610,00
									В том числе НДС		1 618,48

ВСЕГО К ОПЛАТЕ : Десять тысяч шестьсот десять рублей 00 копеек
 В ТОМ ЧИСЛЕ НДС : Одна тысяча шестьсот восемнадцать рублей 48 копеек



с/ч 1120 - 150604

Платежное поручение с ООО «Класс точности»

30.08.2019 Поступил в банк плат. 30.08.2019 Списано со сч. плат. 0401060

ПЛАТЕЖНОЕ ПОРУЧЕНИЕ № 911 27.08.2019 Дата зачислено Вид платежа

Сумма прописью: Пять тысяч рублей семьдесят шесть рублей 00 копеек

ИНН 720205153	КПП	Сумма	5576-00
ЗАО Экспериментальная судостроительная компания		Сч. №	4070281026710008531
Платительщик ЗАПАДНО-СИБИРСКОЕ СУДостРОИТЕЛЬНОЕ ПАО СЕРВИС г. Томск		БИК	047102651
Банк Платительщика Филиал ПАО Сбербанк в г. Томске		Сч. №	3101031080000000651
Банк Получателя ИНН 3662101467 КПП 366210100		БИК	040207855
ООО «КЛАСС ТОЧНОСТИ»		Сч. №	3101031054525000855
		Сч. №	40702810100510007368
		Вид оп.	01
		Вис. пл.	
		Код	
Получатель		Срок плат.	
		Очер. плат.	5
		Рес. поле	

Оплата по сч. № 1906879 от 25.08.2019г за шлюзование
Сумма 5576-00
Без налога (НДС)

Назначение платежа

Подпись
М.П. Добрышова Игоря Владимировича

Отметка Банка
ПАО Сбербанк
Томское отделение №29
Доп. офис 0029/0330
БИК 047102651
ПРОВЕДЕНО
30.08.2019

05.12.19

Анализ счета 60 ЗАО «ЭС»

ЗАО "ЭКСПЕРИМЕНТАЛЬНАЯ СУДОВЕРФЬ"
Анализ счета 60 за 2018 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет	Кор. Счет	Дебет	Кредит
60	Начальное сальдо	12 351 531,18	
60.01	Начальное сальдо		17 461 387,51
	08		584 576,27
	10	44 011,01	72 765 769,08
	19		13 431 769,79
	20		1 932 757,80
	25		15 024 189,33
	26		2 493 227,73
	51	15 850 973,15	93 334,77
	60	75 855 437,42	17 736,28
	62	331 078,30	
	67		1 430 000,00
	68	7 921,99	
	91	271,19	49 604,01
	Оборот	92 089 693,06	107 822 965,04
	Конечное сальдо		33 194 659,49
60.02	Начальное сальдо	29 812 918,69	
	51	83 159 357,16	605 048,84
	60	1 472,00	75 839 173,14
	Оборот	83 160 829,16	76 444 221,98
	Конечное сальдо	36 529 525,87	
	Оборот	175 250 522,22	184 267 187,02
	Конечное сальдо	3 334 866,38	

Акт сверки с ООО МПК «Металлика»

Акт сверки
взаимных расчетов за период: 1 квартал 2019 г.
между ООО МПК «Металлика»
и ЗАО «Экспериментальная судостроительная судостроительная»

Мы, нижеподписавшиеся, Директор ООО МПК «Металлика» Евсеев Виктор Иванович, с одной стороны, и ЗАО «Экспериментальная судостроительная судостроительная» по данным учета следующего: с другой стороны, составили настоящий акт сверки в том, что состояние взаимных расчетов:

По данным ООО МПК «Металлика», руб.		По данным ЗАО «Экспериментальная судостроительная», руб.	
Дата	Документ	Дебет	Кредит
15.01.19	Продажа (УТ-39 от 15.01.2019)	9 002,50	Сальдо начальное
17.01.19	Продажа (УТ-58 от 17.01.2019)	2 750,00	15.01.19 Приход (УТ-39 от 15.01.2019)
18.01.19	Оплата (32 от 18.01.2019)		17.01.19 Приход (УТ-58 от 17.01.2019)
21.01.19	Оплата (43 от 21.01.2019)		18.01.19 Оплата (32 от 18.01.2019)
21.01.19	Продажа (УТ-54 от 21.01.2019)	500,00	17.01.19 Оплата (32 от 17.01.2019)
21.01.19	Продажа (УТ-59 от 21.01.2019)	1 040,00	21.01.19 Оплата (43 от 21.01.2019)
22.01.19	Оплата (61 от 23.01.2019)	2 189,60	21.01.19 Приход (УТ-83 от 21.01.2019)
07.02.19	Продажа (БП-62 от 07.02.2019)	312,00	21.01.19 Приход (УТ-84 от 21.01.2019)
25.02.19	Оплата (100 от 25.02.2019)		22.01.19 Приход (УТ-89 от 22.01.2019)
26.02.19	Продажа (БП-226 от 25.02.2019)	2 000,00	22.01.19 Оплата (61 от 23.01.2019)
28.02.19	Оплата (107 от 28.02.2019)		07.02.19 Приход (БП-62 от 07.02.2019)
28.02.19	Продажа (БП-273 от 28.02.2019)	840,00	25.02.19 Оплата (100 от 25.02.2019)
28.03.19	Оплата (170 от 20.03.2019)		28.02.19 Приход (БП-226 от 25.02.2019)
28.03.19	Продажа (БП-443 от 20.03.2019)	4 000,00	28.02.19 Приход (БП-273 от 28.02.2019)
28.03.19	Оплата (216 от 28.03.2019)		28.03.19 Оплата (170 от 20.03.2019)
28.03.19	Продажа (БП-480 от 28.03.2019)	4 247,46	20.03.19 Приход (БП-443 от 20.03.2019)
28.03.19	Продажа (БП-484 от 28.03.2019)	3 620,00	28.03.19 Приход (БП-480 от 28.03.2019)
Обороты за период		28 741,56	28.03.19 Приход (БП-494 от 28.03.2019)
Сальдо конечное		3 800,00	Обороты за период
			Сальдо конечное
			22 941,56
			28 741,56
			3 800,00

По данным ООО МПК «Металлика» на 31.03.2019 задолженность в пользу ООО МПК «Металлика» 3 800,00 руб. (Три тысячи восемьсот рублей 00 копеек).

По данным ЗАО «Экспериментальная судостроительная» на 31.03.2019 задолженность в пользу ООО МПК «Металлика» 3 800,00 руб. (Три тысячи восемьсот рублей 00 копеек).

От ООО МПК «Металлика»

Директор



(Евсеев В. В.)

От ЗАО «Экспериментальная судостроительная»



Директор
Добрынин А. К.

29.05.2019 Анаф

Акт сверки взаимных расчетов с ООО «ГМС»

АКТ
сверки взаимных расчетов между
ООО "Газпром межрегионгаз Север" с ЗАО "Экспериментальная судоверфь"
к договору 63-5-56-0621/18
За период с 01.01.2019 по 31.03.2019

Документ			ООО "Газпром межрегионгаз Север"		ЗАО "Экспериментальная судоверфь"	
Наименование	№	Дата	Дт	Кт	Дт	Кт
Сальдо на 01.01.2019			0,00	35 801,44	35 801,44	0,00
Платежное поручение	37	18.01.2019	0,00	116 813,40	116 813,40	0,00
Платежное поручение	48	21.01.2019	0,00	100 000,00	100 000,00	0,00
Счет-фактура	3561	31.01.2019	112 036,50	0,00	0,00	112 036,50
Платежное поручение	87	14.02.2019	0,00	50 000,00	50 000,00	0,00
Счет-фактура	7874	28.02.2019	109 027,47	0,00	0,00	109 027,47
Платежное поручение	178	21.03.2019	0,00	79 645,50	79 645,50	0,00
Счет-фактура	15248	31.03.2019	69 854,37	0,00	0,00	69 854,37
Итого Обороты:			290 918,34	346 458,90	346 458,90	290 918,34
Сальдо на 01.04.2019:			0,00	91 342,00	91 342,00	0,00

Сальдо на 01.04.2019 в сумме: Девяносто одна тысяча триста сорок два рубля 00 копеек в пользу Закрытое акционерное общество "Экспериментальная судоверфь" подтверждаем.

От ООО "Газпром межрегионгаз Север"

Руководитель

Кулеватова Г.И.

Главный бухгалтер

Богданова М.В.

МП

От ЗАО "Экспериментальная судоверфь"

Руководитель

Раффиков В.В.

Главный бухгалтер

Мурлы О.В.

МП

Автор договора: Кулеватова Галина Николаевна тел. 8(3452) 28-90-17

Анализ счета 62 ЗАО «ЭС»

ЗАО "ЭКСПЕРИМЕНТАЛЬНАЯ СУДОВЕРФЬ"
Анализ счета 62 за 2018 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет	Кор. Счет	Дебет	Кредит
62	Начальное сальдо		51 974 786,80
62.01	Начальное сальдо	10 991 882,53	
	51		17 606 525,28
	60		331 078,30
	62		84 130 368,48
	90	119 421 847,34	
	91	233 871,70	
	Оборот	119 655 719,04	102 067 972,06
	Конечное сальдо	28 579 629,51	
62.02	Начальное сальдо		62 966 669,33
	51	1 130 000,00	153 517 862,63
	62	84 130 368,48	
	Оборот	85 260 368,48	153 517 862,63
	Конечное сальдо		131 224 163,48
	Оборот	204 916 087,52	255 585 834,69
	Конечное сальдо		102 644 533,97

Претензионно-исковая работа

Отчет о состоянии претензионной и судебной-исковой работы подразделений

Наименование предприятия

ЗАО Экспериментальная судоверфь»

Раздел I. Сведения об организации правовой работы

№ строки	Всего	в том числе		
		правовое подразделение	иные обособленные подразделения	
№ столбца	А/Б	1	2	3
Численность правовых подразделений	штатная	1		
	замещенная	2		
Количество автоматизированных рабочих мест, подключенных к АБД правовой информации	3			
Период обновления (актуализации) АБД правовой информации	4			
Качество работы (скорость доступа) АБД правовой информации	5			

ПРОДОЛЖЕНИЕ ПРИЛОЖЕНИЯ 14

Раздел II. Сведения о работе по взысканию дебиторской задолженности (заполняется на каждый месяц отчетного квартала отдельно)

		№ строки	Сведения о наличии дебиторской задолженности за 20__ год										
			Количество	Сумма (тыс. рублей)	в том числе со сроком образования:								
					до 3-х мес.		от 3-х мес. до 1-го года		от 1-го до 3-х лет		Более 3-х лет		
					Количество	Сумма (тыс. рублей)	Количество	Сумма (тыс. рублей)	Количество	Сумма (тыс. рублей)	Количество	Сумма (тыс. рублей)	
№ столбца	А/Б	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10		
Дебиторская задолженность по состоянию на 1 число отчетного месяца		1	X		X		X	0	X	0	X	0	
Меры по взысканию дебиторской задолженности	подано претензий (получено гарантийных писем)	2	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
	подано исков	3	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
	удовлетворено судом	4	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
	отказано в удовлетворении	5											
	в том числе	в связи с истечением срока исковой давности	6										
		не вынесено решений	7										
		мер по взысканию не предпринималось	8	X		X		X		X		X	
Дебиторская задолженность, подлежащая взысканию (списанию)	в порядке исполнительного производства	9	X		X		X		X		X		
	в порядке конкурсного производства	10	X		X		X		X		X		
	признана безнадежной к взысканию	11	X		X		X		X		X		
Дебиторская задолженность взысканная (списанная) в отчетном периоде		12	X		X		X		X		X		
в том числе	в добровольном порядке должником	13	X		X		X		X		X		
	в досудебном (претензионном) порядке	14	X		X		X		X		X		
	до вынесения судебного решения	15	X		X		X		X		X		
	в порядке исполнительного производства	16	X		X		X		X		X		
	в порядке конкурсного производства	17	X		X		X		X		X		
	списанная с балансового счета, как безнадежная к взысканию	18	X		X		X		X		X		

Карта внутреннего финансового контроля за расчетной дисциплиной

УТВЕРЖДАЮ

Руководитель ЗАО «Экспериментальная судовой»
(наименование должности)

(подпись)

Добродобов В.И.
(расшифровка подписи)

" " 2020г.

КАРТА ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ ЗА РАСЧЕТНОЙ ДИСЦИПЛИНОЙ
на 2020 год

ЗАО «Экспериментальная судовой»

(наименование предприятия)

бухгалтерия

(наименование структурного подразделения, ответственного за выполнение внутреннего контроля расчетной дисциплины)

ПРОДОЛЖЕНИЕ ПРИЛОЖЕНИЯ 15

1. Внутренний контроль за дебиторской задолженностью

(наименование)

Наименование операции	должностное лицо, ответственное за выполнение операции (ФИО, должность)	Периодичность выполнения операции	Характеристики контрольного действия			
			метод контроля	контрольное действие	вид/способ контроля	периодичность выполнения контрольных действий
1	2	3	4	5	6	7
Проверка правильности оформления поступающих первичных документов	Гл. бухгалтер Лучин О В	по факту поступления	самоконтроль контроль по уровню подчиненности	проверка оформления документа авторизация операций	визуальный/сплошной визуальный/сплошной	по факту поступления
Проверка сроков исполнения по условиям договоров и контрактов	Гл. бухгалтер Лучин О В	ежедневно	самоконтроль контроль по уровню подчиненности	проверка сроков оплаты авторизация операций	визуальный/сплошной расчетный/сплошной	в период осуществления формирования документов по требованию
Анализ дебиторской задолженности по срокам возникновения	Гл. бухгалтер Лучин О В	ежеквартально	самоконтроль	анализ сроков погашения	визуальный/сплошной	в период роста задолженности
Создание приказа об инвентаризации дебиторской задолженности	Гл. бухгалтер Лучин О В	ежеквартально	самоконтроль	проверка оформления документа	визуальный/сплошной	по требованию
Рассылка актов сверки с дебиторам	Гл. бухгалтер Лучин О В	ежеквартально	самоконтроль контроль по уровню подчиненности	сверка данных с дебиторами авторизация операций	печатный/сплошной визуальный/сплошной	в период осуществления формирования документов по требованию

Финансовый контроль за расчётной дисциплиной

ПЕРЕЧЕНЬ
операций - действий по формированию документов, необходимых
для выполнения внутреннего финансового контроля за расчётной дисциплиной

Наименование предприятия Наименование структурного подразделения, ответственного за выполнение внутренних контрольных процедур	по состоянию на « ___ » _____ 20__ 20__ г. ЗАО «Экспериментальная судверфь» Бухгалтерия	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td style="text-align: center;">Коды</td></tr> <tr><td>Дата</td></tr> <tr><td>ИНН</td></tr> <tr><td>по ОКТМО</td></tr> <tr><td>КПП</td></tr> </table>	Коды	Дата	ИНН	по ОКТМО	КПП
Коды							
Дата							
ИНН							
по ОКТМО							
КПП							

Процесс	Операция	Должностное лицо, ответственное за выполнение операции	Уровень рисков	Включить в карту ВФК	Метод контроля
1	2	3	4	5	6
Составление и утверждение учётных документов по расчётной дисциплине	Формирование клиентской базы на основе анализа платёжеспособных покупателей и поставщиков	Главный бухгалтер	Средний	Да	Самоконтроль
	Изучение структуры договоров заключаемых с поставщиками и покупателями продукции	Главный бухгалтер	Средний	Да	Самоконтроль
	Формирование отчётов по внутреннему контролю за расчётной дисциплиной	Главный бухгалтер	Высокий	Да	Самоконтроль

Руководитель ЗАО «Экспериментальная судверфь»
(должность)

_____ (подпись)

Добролюбов В.И.
(расшифровка подписи)

« ___ » _____ 2020 г.

Журнал внутреннего финансового контроля дебиторской и кредиторской задолженности

ЖУРНАЛ
внутреннего финансового контроля за дебиторской и кредиторской задолженностью
за _____ квартал 2020 года
ЗАО "Экспериментальная судостроительная компания"
бухгалтерия
(обязательное структурное подразделение, ответственное за выполнение внутренних контрольных процедур)

1	2	3	4	5	6	7	8	9
Дата	Наименование операции	Должностное лицо, ответственное за выполнение операции, Ф.И.О.	Должностное лицо, осуществляющее контрольное действие, Ф.И.О.	Характеристика контрольного действия	Результаты контрольного действия (выявленные недостатки и нарушения)	Сведения о принятых мерах по устранению выявленных недостатков (нарушений)	Исполнительные меры по устранению выявленных недостатков (нарушений), датами их выполнения	Отметка об устранении
	Проверка сроков исполнения договоров на поставку материалов	Гл. бухгалтер Лукин О.В.	Гл. бухгалтер Лукин О.В.	Самостоятельно, проверка оформления документов, визуальной, документальной, опросной	Проверена оплата на поставку материалов по договору № 53-521 от 18.05.2019 г.	По причине поставщика	Исполнительные меры по устранению выявленных недостатков (нарушений), датами их выполнения	устранено
	Проверка сроков оплаты за изготовленную продукцию	Гл. бухгалтер Лукин О.В.	Гл. бухгалтер Лукин О.В.	Самостоятельно, проверка оформления документов, визуальной, документальной, опросной	Проверена оплата по договору 53-545 от 21.06.2019	Наличие платежеспособности поставщика	Исполнительные меры по устранению выявленных недостатков (нарушений), датами их выполнения	устранено

В настоящем Журнале пронумеровано и прошнуровано _____ листов.

Руководитель предприятия

(подпись)

(подпись)

Добролюбов И.В.
(расшифровка подписи)

" ____ " _____ 2020г.