

**Министерство образования и науки Российской Федерации**  
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования  
**АМУРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ**  
**(ФГБОУ ВО «АмГУ»)**

Факультет Экономический  
Кафедра Финансы  
Направление подготовки 38.03.01 - Экономика  
Профиль: Бухгалтерский учет, анализ и аудит

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ

\_\_\_\_\_  
« \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 2017 г.

**БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА**

на тему: Бухгалтерский учет и анализ дебиторской и кредиторской задолженности на примере ПАО «Трансконтейнер»

Исполнитель  
студент группы 371 об 2

\_\_\_\_\_

Л.Н. Курченева

Руководитель  
доцент, к.э.н.

\_\_\_\_\_

В.А. Якимова

Нормоконтроль  
ассистент

\_\_\_\_\_

С.Ю. Колупаева

Благовещенск 2017

Министерство образования и науки Российской Федерации  
Федеральное государственное бюджетное образовательное  
учреждение высшего образования  
«АМУРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»  
(ФГБОУ ВО «АмГУ»)

Экономический факультет  
Направление подготовки 38.03.01 «Экономика»  
Профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»  
Кафедра финансов

УТВЕРЖДАЮ

Зав. кафедрой

Е.А.Самойлова

« » \_\_\_\_\_ 2017 г.

**З А Д А Н И Е**

К бакалаврской работе студента группы 371-об 2 Курченовой Лидии Николаевны

**1. Тема бакалаврской работы** « Бухгалтерский учёт и анализ дебиторской и кредиторской задолженности на примере ПАО «Трансконтейнер» утверждена приказом по вузу № \_\_\_\_\_ от \_\_\_\_\_ г.

**2. Срок сдачи студентом законченной работы** 27.06.2017 г.

**3. Исходные данные к бакалаврской работе:**

- *теоретическая часть*: учебная, научная и периодическая литература по раскрытию основных понятий и категорий бухгалтерского учета дебиторской и кредиторской задолженности, нормативные и методические документы, регулирующие бухгалтерский учет дебиторской и кредиторской задолженности;

- *практическая часть*: бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах, учетная политика, учредительные документы исследуемого объекта, первичные документы, бухгалтерские регистры, аналитические ведомости (карточки учета, оборотные и оборотно-сальдовые ведомости по счетам 60, 62, 68, 69, 76,90 в разрезе субсчетов и аналитических счетов) и другие необходимые данные для проведения исследования по теме бакалаврской работы.

**4. Содержание бакалаврской работы** (перечень подлежащих разработке вопросов):

- теоретические основы бухгалтерского учёта дебиторской и кредиторской задолженности
- экономическая характеристика деятельности ПАО «Трансконтейнер»
- бухгалтерский учёт и анализ дебиторской и кредиторской задолженности в ПАО «Трансконтейнер»
- анализ дебиторской и кредиторской задолженности в ПАО «Трансконтейнер»
- совершенствование бухгалтерского учёта дебиторской задолженности в ПАО «Трансконтейнер»

**5. Перечень материалов приложения** (наличие схем, рисунков, диаграмм, таблиц): бухгалтерские регистры и отчетность за период исследования объекта бакалаврской работы.

**6. Дата выдачи задания** 6 .02.2017 г.

Руководитель бакалаврской работы \_\_\_\_\_ Якимова Вилена Анатольевна,

доцент кафедры финансов, к.э.н.

Задание принял к исполнению 20 апреля 2017 г. \_\_\_\_\_

## РЕФЕРАТ

Бакалаврская работа содержит 100 с., 8 рисунков, 35 таблиц, 57 источников

### ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ, КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ, ПРОСРОЧЕННАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ, БЕЗНАДЁЖНАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ, РЕЗЕРВ ПО СОМНИТЕЛЬНЫМ ДОЛГАМ

Целью бакалаврской работы является совершенствование учёта и анализа дебиторской и кредиторской задолженности ПАО «ТрансКонтейнер» на основании комплексного исследования теоретических и организационно-методических положений.

В первой главе бакалаврской работы рассмотрены теоретические аспекты организации бухгалтерского учёта дебиторской и кредиторской задолженности: их понятие, классификация, организация синтетического и аналитического учёта, изучена методика анализа дебиторской и кредиторской задолженности.

Вторая глава работы посвящена изучению экономической характеристики ПАО «ТрансКонтейнер»: рассмотрена организационная характеристика общества, проведен анализ финансового состояния общества, а также дана оценка организации бухгалтерского учёта в публичной акционерном обществе.

В третьей главе подробно изучена организация бухгалтерского учёта дебиторской и кредиторской задолженности, проведён анализ состава и структуры дебиторской и кредиторской задолженности, дана оценка эффективности использования дебиторской и кредиторской задолженности. Кроме того, данная глава посвящена разработке рекомендаций по созданию и использованию в ПАО «ТрансКонтейнер» резерва по сомнительным долгам.

## СОДЕРЖАНИЕ

Введение	4
1 Теоретические основы бухгалтерского учета дебиторской и кредиторской задолженности	7
1.1 Экономическая сущность дебиторской и кредиторской задолженности	7
1.2 Порядок ведения учета и документальное оформление	16
1.3 Методика анализа дебиторской и кредиторской задолженности	22
2 Экономическая характеристика деятельности ПАО «Трансконтейнер»	29
2.1 Организационная характеристика общества	30
2.2 Анализ финансового состояния общества	35
2.3 Организация бухгалтерского учета	46
3 Бухгалтерский учет и анализ дебиторской и кредиторской задолженности ПАО «Трансконтейнер»	55
3.1 Бухгалтерский учет дебиторской и кредиторской задолженности на примере ПАО «Трансконтейнер»	55
3.2 Анализ дебиторской и кредиторской задолженности в ПАО «Трансконтейнер»	64
3.3 Совершенствование бухгалтерского учета дебиторской и кредиторской задолженности в ПАО «Трансконтейнер»	79
Заключение	90
Библиографический список	96
Приложение А Бухгалтерский баланс	101
Приложение Б Отчет о финансовых результатах	105
Приложение В Оборотно-сальдовая ведомость	106
Приложение Г Отчет о проверке ВКР на оригинальность	107

## ВВЕДЕНИЕ

В процессе кругооборота средства предприятий проходят фазу обращения. Для нормальной производственной деятельности предприятия должны приобретать необходимые материальные ценности: запасные части, прочие материалы. На этой стадии у предприятий возникают широкие расчетные взаимоотношения с поставщиками.

После завершения производственной стадии полученная на предприятии продукция реализуется. При этом предприятия также вступают в расчетные отношения, но с организациями-покупателями этой продукции.

Получив денежную выручку за проданную продукцию, предприятия используют эти средства для финансирования затрат на производство, заработную плату работникам, а также для необходимых платежей государству по налогам, социальному страхованию и т. п. В результате у предприятий возникают расчетные взаимоотношения с финансовыми органами, органами социального обеспечения, страховыми организациями.

У предприятий расчетные взаимоотношения могут возникать с различными организациями по различным платежам.

Актуальность данной темы заключается в том, что каждая организация, осуществляющая коммерческую деятельность, сталкивается с возникновением дебиторской и кредиторской задолженности.

Дебиторская и кредиторская задолженность – неизбежное следствие существующей системы расчетов между предприятиями, при которой всегда наблюдается разрыв во времени платежа и момента перехода права собственности на товар; предъявления платежных документов и их оплаты.

Кроме того, практически любое предприятие в силу различных, в том числе не зависящих от него причин, может испытывать временный недостаток денежных средств, но поставщики верят ему, согласны отпустить товар в долг и подождать с оплатой. Часто посредником в таких сделках выступает банк, который оплачивает счета покупателя с получением с него не только суммы дол-

га, но и процента за предоставленный кредит.

Продажа в кредит, отсрочка платежа, деловая жизнь предприятия при наличии постоянной дебиторской и кредиторской задолженности стали постоянным атрибутом нашего времени, хозяйственных отношений в условиях рынка, и в этом, в принципе, нет ничего плохого при условии, если соблюдена мера, если взаимные долги оправданы и сбалансированы, если ими разумно управляют.

Особое значение имеет управление дебиторской задолженностью, поскольку она ведет к прямому отвлечению денежных средств из оборота. Работникам предприятия необходимо научиться управлять долгами дебиторов, чтобы не утратить заработанных средств, полученной прибыли и уменьшить риск финансовых потерь.

Но также необходимо учитывать, что, анализируя кредиторскую задолженность, она является одновременно источником покрытия дебиторской задолженности. Поэтому в процессе анализа необходимо изучить состав, давность появления кредиторской задолженности, наличие, частоту и причины образования просроченной задолженности поставщикам ресурсов, персоналу предприятия по оплате труда, бюджету.

Целью бакалаврской работы является совершенствование учёта и анализа дебиторской и кредиторской задолженности на основании комплексного исследования теоретических и организационно-методических положений.

Исходя из цели исследования, в работе поставлены следующие задачи:

- рассмотреть сущность и виды дебиторской и кредиторской задолженности;
- обобщить теоретические аспекты бухгалтерского учёта и методы анализа дебиторской и кредиторской задолженности;
- дать характеристику деятельности объекта работы и провести анализ его финансового состояния;
- проанализировать организацию и ведение бухгалтерского учёта деби-

торской и кредиторской задолженности объекта исследования;

- проанализировать оценку состояния и эффективности использования дебиторской и кредиторской задолженности объекта исследования;

-разработать рекомендации по совершенствованию учёта дебиторской и кредиторской задолженности.

Объектом данной работы является ПАО «Трансконтейнер».

Предметом исследования являются проблемы бухгалтерского учёта и анализа дебиторской задолженности покупателей и заказчиков и кредиторской задолженности поставщикам и подрядчикам хозяйствующего субъекта.

Теоретической и методологической основой работы является применение объективных принципов научного познания и использование основных положений бухгалтерского учёта. В ходе исследования изучалась специальная литература, законодательные и нормативные акты, соответствующие методические и проектные материалы. Методика исследования основывается на изучении и обобщении накопленных знаний в отечественной и зарубежной теории и практике.

Информационной базой для написания работы послужили бухгалтерская отчётность, регистры бухгалтерского учёта и первичные документы по учёту дебиторской и кредиторской задолженности ПАО «Трансконтейнер» за 2014-2016 годы, экономическая литература, интернет, нормативно-правовые акты РФ.

# 1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЁТА ДЕБИТОРСКОЙ И КРЕДИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ

## 1.1 Экономическая сущность дебиторской и кредиторской задолженности

В современных условиях хозяйственной жизни важное значение имеют долговые денежные обязательства. При этом важное место в системе долговых обязательств отводится различным хозяйствующим субъектам: организациям, банкам, инвестиционным, страховым компаниям и другим субъектам, осуществляющим деятельность, целью которой является получение прибыли. Долги предприятий стали частью системы хозяйствования, обязательной и необходимой принадлежностью денежных расчётов, их составным элементом.

Основными видами долговых обязательств являются дебиторская и кредиторская задолженность.

Дебиторская задолженность – это совокупность долгов, причитающихся хозяйствующему субъекту от юридических или физических лиц в результате установления хозяйственных взаимоотношений между ними. Дебиторская задолженность означает, что из оборота организации отвлекаются средства, которые используются другими физическими и юридическими лицами.

В то же время, кредиторская задолженность – это величина долга, который организация должна уплатить другим юридическим и физическим лицам. Такая задолженность возникает в том случае, если происходит несовпадение времени оплаты за товарно-материальные ценности со временем вступления организацией в права владения этими ценностями, а также в результате возникновения долга перед дочерними и зависимыми обществами, персоналом компании, с бюджетом и внебюджетными фондами, по полученным авансам, предварительной оплате. В отличие от дебиторской задолженности, фирма в таком случае использует в своей деятельности средства, которые ей не принадлежат, и в результате этого получает экономическую выгоду.



Дебиторская и кредиторская задолженности имеют общие черты, но в то же время и различаются.

Общие черты проявляются в том, что и дебиторская и кредиторская задолженность возникают в результате несовпадения временных рамок между заключением сделки на материальные ценности и оплатой такой сделки, и как следствие разницей между отвлечением и привлечением денежных средств. Разница между этими двумя видами задолженности возникает из особенностей функционирования каждой разновидности долговых обязательств.

Дебитор, как должник выступает как одна из сторон гражданско-правового обязательства имущественной связи между двумя или более лицами.

В бухгалтерском учёте под дебиторской задолженностью понимаются имущественные права, представляющие собой один из объектов гражданских прав.

Это подтверждается и ст. 128 Гражданского кодекса РФ, в соответствии с которой «к объектам гражданских прав относятся вещи, включая деньги и ценные бумаги, иное имущество, в том числе имущественные права; работы и услуги; информация; результаты интеллектуальной деятельности, в том числе исключительные права на них (интеллектуальная собственность); нематериальные блага»<sup>1</sup>. Исходя из этого определения, право на получение дебиторской задолженности выступает имущественным правом, а сама дебиторская задолженность является частью имущества организации.

О.В. Ефимова считает, что дебиторская задолженность представляет собой суммы, которые должны быть получены от клиентов за товары и услуги<sup>2</sup>.

В свою очередь Ивашкевич В.Б. под дебиторской задолженностью рассматривает сумму долгов, причитающихся организации от юридических или физических лиц в результате хозяйственных операций между ними, или другими словами в результате отвлечения средств из оборота организации и исполь-

---

<sup>1</sup> Гражданский кодекс Российской Федерации, ст. 128

<sup>2</sup> Ефимова О.В. Финансовый анализ: современный инструментарий для принятия экономических решений. – М.: ОМЕГА-Л, 2014. – С. 74

зования их другими организациями или физическими лицами<sup>3</sup>.

Подобное определение даёт и И.А. Бланк, который характеризует дебиторскую задолженность как «сумму задолженности в пользу предприятия, представленную финансовыми обязательствами юридических и физических лиц»<sup>4</sup>.

В свою очередь, В.П. Астахов заменяет понятие «задолженность» на более чёткий юридический термин «обязательство» и включает в определение дебиторской задолженности указание оснований её возникновения. По мнению данного автора, «дебиторская задолженность – это обязательства других предприятий, организаций, являющихся юридическими лицами, или отдельных граждан (физических лиц) перед данным предприятием. Эти обязательства возникают в связи с предоставлением им продукции или денежных средств (в виде займов, подотчётных сумм и т. п.), выполнением работ, оказанием услуг. Таких участников по обязательствам принято называть дебиторами»<sup>5</sup>.

Кроме того, определение долгового обязательства приводится в ГК РФ, в соответствии с которым «в силу обязательства одно лицо (должник) обязано совершить в пользу другого лица (кредитора) определённое действие, как то: передать имущество, выполнить работу, уплатить деньги и т. п., либо воздержаться от определённого действия, а кредитор имеет право требовать от должника исполнения его обязанности».

Сутягин В.Ю. определяет дебиторскую задолженность следующим образом: «Дебиторская задолженность возникает из договоров между организацией, выступающей в роли кредитора, и другими юридическими и физическими лицами, выступающими в роли должников. В силу указанных договоров должники обязуются совершить в пользу организации кредитора определённое действие, как то передать имущество, выполнить работу, уплатить деньги. Дебиторская

---

<sup>3</sup> Ивашкевич В.Б. Учет и анализ дебиторской задолженности / – М.: Издательство «Бухгалтерский учет», 2013. – С. 18

<sup>4</sup> Бланк И.А. Финансовый менеджмент. – М.: Омега-Л, 2013. – С. 671

<sup>5</sup> Астахов В.П. Бухгалтерский (финансовый) учет. – М.: Юрайт, 2016. – С. 232

задолженность – это кредит, полученный от поставщиков и подрядчиков, когда организация-покупатель получает товары и услуги от контрагентов без требования о незамедлительной оплате»<sup>6</sup>.

В то же время, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчётности дебиторская задолженность представляет собой непроданные финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами, которые не котируются на активном рынке, не попадают в категорию активов «предназначенные для торговли» и которые не были отнесены в категорию «переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток» или «имеющиеся в наличии для продажи».<sup>7</sup>

При этом дебиторская задолженность, не ограниченная условиями, признаётся в качестве актива, тогда, когда компания становится стороной договора и, соответственно, имеет юридическое право получить денежные средства.

Структура дебиторской задолженности по экономическому содержанию определяется ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчётность организации»:

- покупатели и заказчики;
- векселя к получению;
- задолженность дочерних и зависимых обществ;
- задолженность участников (учредителей) по взносам в уставный капитал;
- авансы выданные;
- прочие дебиторы.

В соответствии с такой группировкой по экономическому содержанию можно классифицировать дебиторскую задолженность по источникам её образования, видам возникающих обязательств, характеру возникающей задолженности, а также отношению к кредитору.

---

<sup>6</sup> Сутягин В.Ю. Дебиторская задолженность: учет, анализ, оценка и управление. – М.: Инфра-М, 2016. – С. 58

<sup>7</sup> Международный стандарт финансовой отчётности (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» // Приложение к журналу «Бухгалтерский учёт». – 2013. - № 12. – С. 83

В зависимости от своевременности возврата дебиторская задолженность может быть нормальной и просроченной.

Нормальной дебиторской задолженностью признается такая задолженность, когда право собственности на продукцию уже перешло к покупателю, однако деньги еще не получены, а сроки платежа еще не наступили.

При просроченной дебиторской задолженности происходит обратная ситуация: право собственности на проданную продукцию перешло к покупателю, однако денежные средства продавцом еще не получены, и при этом сроки оплаты по данному договору уже нарушены. В свою очередь, просроченная дебиторская задолженность может быть сомнительной и безнадёжной.

Сомнительную дебиторскую характеризуют следующие факторы: сроки оплаты продукции, работ, услуг нарушены, нет залогового обеспечения, банковская гарантия не представлена, кроме того по данной сделке отсутствует поручитель. В этом случае поставщик сомневается относительно того, будет ли погашена возникшая дебиторская задолженность. В соответствии с действующим законодательством поставщик может подать в судебные органы исковое заявление относительно не соблюдением должником сроков исполнения заключённого договора.

Дальнейшее развитие событий может изменяться от конкретной ситуации и конкретного должника. Организация-должник может заплатить, но с нарушением сроков оплаты по договору. Однако, может возникнуть ситуация, что в момент подачи искового заявления предприятие-покупатель будет признано банкротом, и исполнение обязательства по заключённому договору будет прекращено вследствие невозможности его исполнения.

Безнадёжная дебиторская задолженность характеризуется следующими чертами: поставщик абсолютно уверен в том, что покупатель не когда не оплатит за проданную продукцию, работы, услуги в соответствии с заключённым договором. При этом абсолютная уверенность в невозможности оплаты долга может возникнуть в том случае если предприятие-должник признано в судебном по-

рядке банкротом.

В зависимости от сроков погашения дебиторская задолженность подразделяется на краткосрочную и долгосрочную.

Краткосрочная дебиторская задолженность – это задолженность по товарам, работам, услугам, погашение которой ожидается в течение 12 месяцев после отчётной даты.

Долгосрочная дебиторская задолженность – это задолженность по товарам, работам, услугам, погашение которой ожидается в течение срока, превышающего 12 месяцев после отчётной даты.

Нормативно-правовые акты РФ не дают чёткого определения кредиторской задолженности. Однако в процессе хозяйственной деятельности компании постоянно вступают в те или иные отношения с различными юридическими и физическими лицами по поводу поставки материальных ценностей, начисления заработной платы, уплаты налогов и страховых платежей.

В результате такой деятельности у организации возникают обязательства, подлежащие исполнению, и эти обязательства оцениваются в денежной форме.

Абрамова Э.В. определяет кредиторскую задолженность как денежные средства, временно привлечённые компанией и подлежащие возврату соответствующим физическим и юридическим лицам<sup>8</sup>.

Лебедев К.Ю. кредиторскую задолженность с точки зрения экономической сущности, рассматривает как часть имущества организации (денежные средства, товарно-материальные ценности). В то же время данный автор, считает, что как правовая категория, кредиторская задолженность – это особая часть имущества организации, являющаяся предметом обязательственных правоотношений между организацией и её кредиторами<sup>9</sup>.

Такие авторы, как Горбулин В.Д. и Фокина О.Н. изучают кредиторскую задолженность как вид обязательств, характеризующих сумму долгов, причи-

---

<sup>8</sup> Абрамова Э.В. Отражение в бухучёте списания кредиторской задолженности // Бухгалтер и закон. – 2015. - № 11. – С. 42

<sup>9</sup> Лебедев К.Ю. Понятие, состав и правовой режим кредиторской задолженности // Хозяйство и право. – 2013. - № 11. – С. 30

тающихся к уплате в пользу других лиц. Эти авторы считают, что кредиторская задолженность – это задолженность организации другим организациям, физическим лицам, в том числе собственным работникам, образовавшаяся при расчётах за приобретённые материально-производственные запасы, работы и услуги, при расчётах с бюджетом, и по оплате труда.

С финансовой точки зрения кредиторская задолженность представляет собой форму заёмного капитала, используемого хозяйствующим субъектом в процессе своей деятельности. При этом к основным особенностям такой формы выступают:

1) пользование заёмными средствами в форме кредиторской задолженности является беспроцентным. Это влияет на стоимость капитала организации;

2) между величиной кредиторской задолженности и продолжительностью финансового цикла существует тесная взаимосвязь, которая заключается в том, что чем выше относительный размер кредиторской задолженности, тем меньший объём средств компании необходимо привлекать для текущего финансирования своей хозяйственной деятельности. Следовательно, от величины кредиторской задолженности напрямую зависит объём средств, необходимый для финансирования оборотных активов организации;

3) величина кредиторской задолженности и объёмы деятельности компании находятся в прямой зависимости, то есть увеличение объёма производства и продажи продукции (работ, услуг) влечёт за собой увеличение расходов организации, которые учитываются в составе кредиторской задолженности.

Для признания кредиторской задолженности в учёте необходимо выполнение определённых условий: должна присутствовать высокая вероятность экономических выгод (получения или оттока), связанных с данным обязательством, и стоимость обязательства может быть надёжно оценена.

Кредиторская задолженность подразделяется на виды по различным признакам в зависимости от содержания обязательств, от продолжительности и

возможности исполнения обязательств, что представлено на рисунке 1.

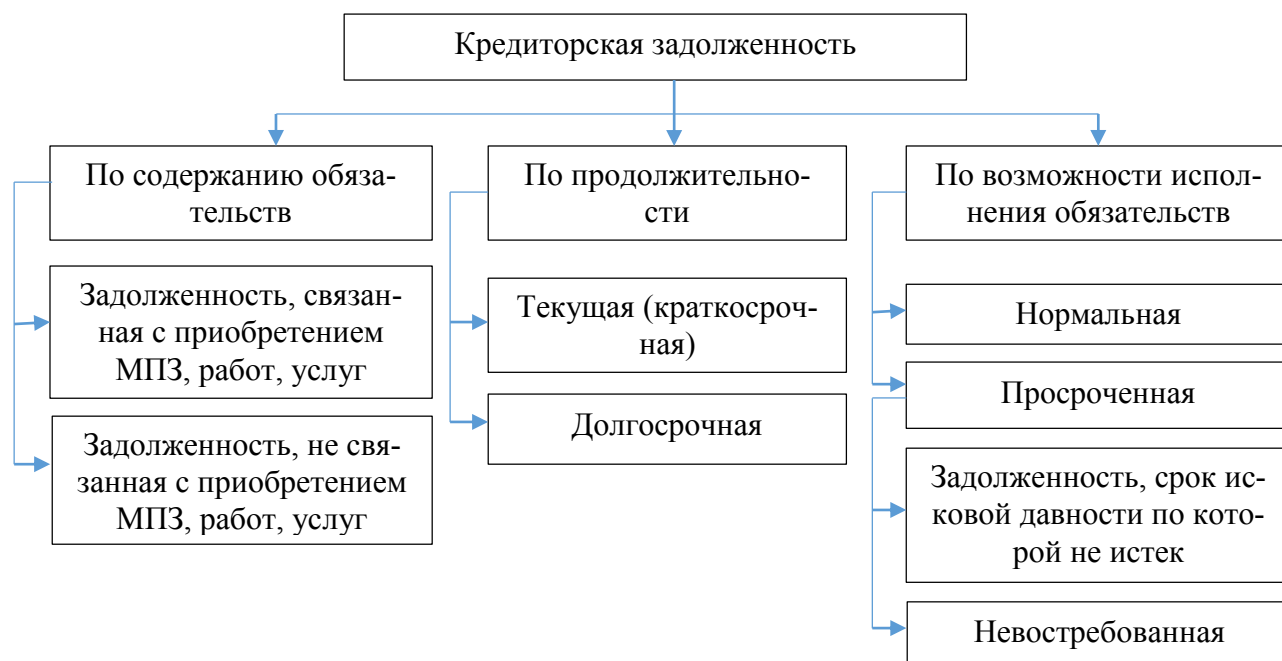


Рисунок 1 – Классификация кредиторской задолженности

По содержанию обязательств кредиторская задолженность может быть связана с приобретением материально-производственных запасов, работ, услуг (задолженность за приобретённую продукцию, товары, работы и услуги, включая суммы по предъявленным к уплате векселям) и не связана с ней (задолженность по расчётам с бюджетом, задолженность перед дочерними и зависимыми обществами, перед персоналом организации, перед участниками (учредителями) по выплате доходов, прочая задолженность).

Таким образом, дебиторская задолженность фактически представляет собой компоненту собственных средств предприятия, а кредиторская задолженность фактически представляет собой компоненту заемных средств. Общая черта кредиторской и дебиторской задолженностей – это то, что они основаны на разрыве во времени между товарной сделкой и её оплатой.

К основным правилам бухгалтерского учёта дебиторской и кредиторской задолженности относится: своевременное и полное выявление должников орга-

низации, достоверное и обоснованное отражение дебиторской и кредиторской задолженности на счетах бухгалтерского учёта и отчётности, учёт погашения задолженности и соблюдение правил списания безнадежной задолженности обоих видов.

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учёту «Бухгалтерская отчётность организации» ПБУ 4/99 в бухгалтерской отчётности активы и обязательства должны представляться с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные.

В таблице 1 представлен состав показателей бухгалтерской отчётности по дебиторской и кредиторской задолженности.

Таблица 1 – Состав дебиторской и кредиторской задолженности в бухгалтерской отчётности в соответствии с ПБУ 4/99

Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность
Покупатели и заказчики	Поставщики и подрядчики
Векселя к получению	Векселя к уплате
Задолженность дочерних и зависимых обществ	Задолженность перед дочерними и зависимыми обществами
Задолженность участников по вкладам в уставный капитал	Задолженность перед персоналом организации
Авансы выданные	Задолженность по налогам и по страховым взносам во внебюджетные фонды
Прочие дебиторы	Задолженность участникам по выплате доходов
	Авансы полученные
	Прочие кредиторы

В бухгалтерской отчётности организации находит отражение следующая информация по дебиторам и кредиторам:

- информация о дебиторской и кредиторской задолженности – в бухгалтерском балансе;

- сальдо дебиторской и кредиторской задолженности с расшифровкой по видам и сроку обращения и данные о движении данных видов задолженности – в пояснениях к бухгалтерскому балансу в разделе «Дебиторская и кредиторская задолженность».



## 1.2 Порядок ведения учёта и документальное оформление

Расчёты с поставщиками и подрядчиками происходят после отгрузки имитоварно-материальных ценностей, выполнения работ и оказания услуг либо одновременно с ними с согласия предприятия по его поручению.

Основанием для отражения в бухгалтерском учёте хозяйственных операций по расчётам с поставщиками и подрядчиками, прочими дебиторами и кредиторами за полученные услуги или работы являются следующие первичные документы:

- договоры, дополнения и изменения к договорам;
- акт приемки-сдачи выполненных работ (оказанных услуг);
- расчётно-платежные документы (счёт, выставленный поставщиком или подрядчиком, платёжное поручение, аккредитив, чек);
- счёт-фактура поставщика, подрядчика;
- другие документы, являющиеся основанием для прекращения обязательств перед контрагентами за выполненные работы, потреблённые услуги, способом отличным от исполнения обязательств денежными средствами: акт (соглашение) о зачёте взаимных требований, акт (соглашение) о переводе долга, акт о списании задолженности вследствие истечения срока исковой давности.

Основным документом по расчётным взаимоотношениям с поставщиками и подрядчиками является счёт-фактура установленной формы, который выписывает поставщик или подрядчик. В счёте-фактуре заполняются следующие реквизиты: наименование поставщика, его адрес, ИНН, грузополучатель, грузоотправитель, покупатель, его адрес, ИНН. В документе обязательно делается ссылка на договор-заказ, согласно которого отпущены материальные ценности, указываются номера квитанций и накладных по отпускаемым материальным ценностям.

Счета-фактуры, выставленные и полученные, регистрируются в журнале учёта выставленных и полученных счетов.

Все расчёты с покупателями и заказчиками предприятия строят на основании заключённых договоров-контрактов, в которых указаны сроки, условия поставки продукции, порядок оплаты. Документами при расчётных взаимоотношениях с покупателями являются специальные приемочные квитанции. В этих квитанциях фиксируют, какая продукция принята, ее количество (в натуральной и зачётной массе), дату, причитающуюся оплату. Такие квитанции служат основанием для записей в учётные регистры по счету 62.

На суммы реализованной продукции организация предъявляет расчётные документы покупателю или заказчику.

Суммы дебиторской задолженности, которые числятся в бухгалтерском учёте предприятия на последний день отчётного периода, отражаются во втором разделе актива бухгалтерского баланса организации за вычетом создаваемого резерва по сомнительным долгам в том случае, если такой резерв предусмотрен учётной политикой компании. Расшифровка краткосрочной и долгосрочной дебиторской задолженности представлена в пояснениях к бухгалтерскому балансу.

Синтетический и аналитический учёт дебиторской и кредиторской задолженностей должен быть организован таким образом, чтобы обеспечивать прозрачность и простоту формирования необходимых раскрытий информации в финансовой отчётности, а также управление этими активами и обязательствами. Степень детализации аналитического учёта должна позволять анализировать оборачиваемость данного актива и погашение данного обязательства в разрезе каждого контрагента и однородных хозяйственных операций в разрезе каждого договора.

Для отражения дебиторской и кредиторской задолженности в бухгалтерском учёте используются счета раздела VI «Расчеты» Плана счетов бухгалтерского учёта финансово-хозяйственной деятельности организаций. Счета этого раздела предназначены для обобщения информации обо всех видах расчётов организации с различными юридическими и физическими лицами, а также

о внутрихозяйственных расчетах.

Дебиторская задолженность отражается в учёте по дебету счетов: 60 «Расчёты с поставщиками и подрядчиками» (в том случае, если организацией выдан аванс в счёт поставки товара); 62 «Расчёты с покупателями и заказчиками» (за поставленные товары, работы, услуги в счёт последующей оплаты); 68 «Расчёты по налогам и сборам» (в случае переплаты в бюджет налогов, сборов или невозврата из бюджета НДС к концу отчётного периода); 69 «Расчёты по социальному страхованию и обеспечению» (в случае переплаты при расчётах с внебюджетными фондами); 71 «Расчёты с подотчетными лицами» (в случае, если подотчетное лицо не возвратило выданные ему денежные средства в подотчёт); 73 «Расчёты с персоналом по прочим операциям» (в случае возникновения задолженности по возмещению материального ущерба); 75 «Расчёты с учредителями» (в случае возникновения задолженности учредителей по вкладам в уставный капитал); 76 «Расчёты с разными дебиторами и кредиторами» (в случае наличия задолженности по претензиям в пользу организации, по причитающимся дивидендам, по возмещению ущерба по страховому случаю).

Кредиторская задолженность отражается в по кредиту счетов: 60 «Расчёты с поставщиками и подрядчиками» (при приобретении товаров, работ, услуг); 62 «Расчёты с покупателями и заказчиками» (в случае, если организацией получен аванс в счёт поставки товара); 68 «Расчёты по налогам и сборам» (по задолженности в бюджет налогов, сборов); 69 «Расчёты по социальному страхованию и обеспечению» (по задолженности перед государственными внебюджетными фондами); 70 «Расчёты с персоналом по оплате труда» (по задолженности по начисленной, но не выплаченной заработной плате).

Для учёта расчётов с поставщиками и подрядчиками предназначен счёт 60 «Расчёты с поставщиками и подрядчиками».

Аналитический учёт по счёту 60 «Расчёты с поставщиками и подрядчиками» ведётся по каждому предъявленному счёту, а расчёты в порядке плановых платежей – по каждому поставщику и подрядчику. Построение аналитиче-

ского учета должно обеспечить возможность получения необходимых данных по поставщикам:

- по не оплаченным в срок расчётным документам;
- по неотфактурованным поставкам, авансам выданным;
- по выданным векселям, срок оплаты которых не наступил;
- по акцептованным и другим расчётным документам, срок оплаты которых не наступил;
- по просроченным оплатой векселям;
- по полученному коммерческому кредиту и др.

Таблица 2 – Хозяйственные операции по счёту 60 «Расчёты с поставщиками и подрядчиками»

Хозяйственная операция	Дебет счёта	Кредит счёта
Поступление основных средств, нематериальных активов	08	60
Поступление товарно-материальных ценностей	10	60
Начисление НДС за поставленные ценности	19	60
Оказание услуг	20, 25, 26	60
Погашена задолженность перед поставщиками за наличный расчёт	60	50
Погашена задолженность перед поставщиками за безналичный расчёт	60	51
Погашена задолженность перед иностранными поставщиками	60	52
Произведены взаиморасчёты между покупателем и поставщиком	60	62

Для обобщения информации о расчётах с покупателями и заказчиками предназначен счёт 62 «Расчёты с покупателями и заказчиками».

По дебету счёта 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» в корреспонденции со счетами 90 «Продажи» и 91 «Прочие доходы и расходы» отра-

жаются суммы, на которые предъявлены расчётные документы.

Счёт 62 кредитуется в корреспонденции со счетами учёта денежных средств, расчётов на суммы поступивших платежей (включая суммы полученных авансов).

При этом суммы полученных авансов и предварительной оплаты учитываются обособленно.

Аналитический учёт по счёту 62 «Расчёты с покупателями и заказчиками» должен быть организован по каждому предъявленному покупателям (заказчикам) счёту, а расчётов плановыми платежами – по каждому покупателю и заказчику.

Построение аналитического учёта должно дать возможность компании получать такие необходимых данных, как: информация о покупателях и заказчиках по расчётным документам, срок оплаты ещё которых не наступил; о покупателях и заказчиках, которые не оплатили в срок по расчётным документам; информация по авансам полученным; информация по векселям, срок поступления денежных средств по которым не наступил, а также по векселям, дисконтированным (учтённым) в банках и по векселям, по которым денежные средства не поступили в срок.

Таблица 3 – Хозяйственные операции по счёту 62 «Расчёты с покупателями и заказчиками»

Хозяйственная операция	Дебет счёта	Кредит счёта
Выставлен счет покупателю за проданную продукцию, оказанные услуги, выполненные работы	62	90
Выставлен счёт покупателю за проданные основные ценности, нематериальные активы, материалы	62	91
Получены денежные средства от покупателя	51	62
Получен аванс от покупателя	51	62
Получены денежные средства от покупателя в иностранной валюте	52	62

Для обобщения информации о расчётах с бюджетами по налогам и сборам, уплачиваемым организацией предназначен счёт 68 «Расчёты по налогам и

сборам».

По кредиту данного счёта отражаются суммы, причитающиеся к уплате по налоговым декларациям (расчётам). По дебету счёта отражаются суммы, фактически перечисленные в бюджет, а также суммы НДС, списанные со счёта 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретённым ценностям».

Аналитический учёт по счёту 68 «Расчёты по налогам и сборам» ведётся по видам налогов.

Таблица 4 – Хозяйственные операции по счёту 68 «Расчёты по налогам и сборам»

Хозяйственная операция	Дебет счёта	Кредит счёта
Начислен НДС за проданную продукцию	90.3	68
Начислен НДС за проданные основные средства, нематериальные активы, материалы	91.2	68
Начислен налог на имущество	91.2	68
Суммы НДС, списанные в счёт уменьшения задолженности перед бюджетом	68	19
Суммы, перечисленный в счёт погашения задолженности по налогам	68	51

Для обобщения информации о расчётах по социальному страхованию, пенсионному обеспечению и обязательному медицинскому страхованию работников организации предназначен счёт 69 «Расчёты по социальному страхованию и обеспечению».

К данному счёту могут быть открыты субсчета:

- 69-1 «Расчёты по социальному страхованию»;
- 69-2 «Расчёты по пенсионному обеспечению»;
- 69-3 «Расчёты по обязательному медицинскому страхованию».

По кредиту счёта 69 отражаются суммы платежей на социальное страхование и обеспечение работников, а также обязательное медицинское страхование их, подлежащие перечислению в соответствующие фонды.

По дебету счёта отражаются перечисленные суммы платежей, а также суммы, выплачиваемые за счёт платежей на социальное страхование.

Таблица 5 – Хозяйственные операции по счёту 68 «Расчёты по социальному страхованию и обеспечению»

Хозяйственная операция	Дебет счёта	Кредит счёта
Начислены страховые взносы от заработной платы:		
- рабочих основного производства	20	69
- рабочих вспомогательного производства	23	69
- общепроизводственного персонала	25	69
- общехозяйственного персонала	26	69
Суммы пособий, начисленные за счёт средств ФСС	69	70
Суммы, перечисленный в счёт погашения задолженности по страховым взносам	69	51

### 1.3 Методика анализа дебиторской и кредиторской задолженности

Анализ дебиторской и кредиторской задолженностей имеет важное значение, так как изменение их объёма, состава и структуры оказывает существенное влияние на финансовое состояние организации.

Информационную базу анализа дебиторской и кредиторской задолженности составляют бухгалтерский баланс, пояснения к бухгалтерскому балансу и отчёт о финансовых результатах.

Изучение дебиторской задолженности предполагает реализацию аналитических задач:

- оценки реальной (ликвидной) стоимости дебиторской задолженности на каждую отчётную дату;
- ранжирования дебиторской задолженности покупателей по срокам оплаты;
- оценки оборачиваемости (инкассирования) дебиторской задолженности

в целом, а также по каждому покупателю;

- учёта временного фактора для дифференциации уровня цен на реализуемую продукцию с условием отсрочки платежа, предоставляемой покупателю;
- диагностики состояния и причин негативного положения с ликвидностью дебиторской задолженности;
- разработки адекватной политики кредитования клиентов и внедрения в практику современных методов управления дебиторской задолженностью;
- осуществления контроля текущего состояния дебиторской задолженности;
- формирования обоснованной резервной политики с учётом возможных потерь по сомнительным долгам.

На первом этапе анализа изучается объём, состав, структура и динамика дебиторской задолженности.

По итогам произведённых расчётов необходимо сделать вывод о влиянии на отклонение общей величины дебиторской задолженности организации изменений сумм долгосрочной и краткосрочной дебиторской задолженности, а также изменений отдельных их статей. Кроме того, необходимо оценить изменения структуры дебиторской задолженности, которые произошли в отчётном периоде.

При анализе, особое внимание должно быть обращено на изменение суммы и удельного веса долгосрочной дебиторской задолженности, поскольку такое увеличение может быть охарактеризовано как негативное явление, так как долгосрочная дебиторская задолженность предполагает отвлечение денежных средств из оборота на продолжительное время и сопряжена с большим риском, чем краткосрочная дебиторская задолженность.

Если у организации есть сомнительная дебиторская задолженность, то этом может свидетельствовать о неправильно построенной политике организации по предоставлению отсрочки в расчётах с покупателями. Кроме того, создаётся реальная угроза наступления платежеспособности самой организации-



кредитора и снижается уровень ликвидности её баланса. Для того, чтобы определить конкретные причины образования сомнительной дебиторской задолженности, необходимо проводить внутренний анализ её суммы по дебиторам и срокам возникновения на основании оперативных данных бухгалтерского учёта.

Ухудшение состояния расчётов с покупателями и рост неоправданной задолженности подтверждаются удлинением среднего срока инкассирования дебиторской задолженности.

Если компания наращивает объёмы продаж, то это в свою очередь объективно может вызвать сумму средств, которые будут отвлечены при расчётах с покупателями. При этом важным фактором является превышение темпа роста продаж над темпами роста дебиторской задолженности. Опасным является тот случай, когда рост дебиторской задолженности будет обусловлен неосмотрительной кредитной политикой организации по отношению к покупателям, необоснованным с финансовой точки зрения выбором партнеров, трудностями в реализации продукции.

Резкое сокращение дебиторской задолженности может быть следствием негативных моментов во взаимоотношениях с клиентами (сокращение продаж в кредит, потеря потребителей продукции).

Важным этапом при анализе дебиторской задолженности является оценка доля сомнительной дебиторской задолженности в её общей величине.

Рост данного показателя свидетельствует о снижении ликвидности активов компании.

На следующем этапе необходимо проанализировать объём, состав, структуру и динамику кредиторской задолженности. При этом, необходимо сделать вывод о влиянии на отклонение общей величины кредиторской задолженности организации изменений сумм долгосрочной кредиторской задолженности в целом, краткосрочной кредиторской задолженности в целом и отдельных их статей, а также необходимо дать оценка изменениям структуры кредиторской за-

долженности, произошедшим в отчётном периоде.

Затем составляется и анализируется баланс дебиторской и кредиторской задолженностей, так как кредиторская задолженность является своего рода источником для финансирования дебиторской задолженности. В связи с этим необходимо изучить все имеющиеся статьи дебиторской и кредиторской задолженности, определить общие объёмы дебиторской и кредиторской задолженности. После этого необходимо сравнить дебиторскую и кредиторскую задолженность и определить пассивное или активное сальдо этих задолженностей. Пассивное сальдо означает превышение кредиторской задолженности над дебиторской задолженностью. Активное сальдо означает обратный эффект.

После определения активного или пассивного сальдо обе части таблицы уравниваются путем сложения активного (пассивного) сальдо и итога кредиторской (дебиторской) задолженности.

Наиболее оптимальной ситуацией считается равенство дебиторской и кредиторской задолженностей, так как кредиторская задолженность, как ранее было изучено, является источником финансирования дебиторской задолженности. Менее оптимальная ситуация связана с наличием пассивного сальдо, которое рассматривается в качестве своеобразного дополнительного источника финансирования, хотя и не вполне надежного. Наименее оптимальная ситуация обусловлена существованием активного сальдо, которое может быть охарактеризовано как своеобразное дополнительное отвлечение средств из оборота.

В ходе анализа баланса дебиторской и кредиторской задолженностей выявляются причины возникновения активного или пассивного сальдо, и определяется влияние на его отклонение изменений по каждой статье дебиторской и кредиторской задолженностей.

Далее выявляются причины возникновения активного или пассивного сальдо, и определяется влияние на его отклонение изменений по каждой статье дебиторской и кредиторской задолженностей.

На следующем этапе анализируются средние сроки погашения дебитор-

ской и кредиторской задолженностей, рассчитываемые по следующим формулам:

$$T_{дз} = ДЗ_{ср} : ВР_{н} \times Д, \quad (1)$$

$$T_{кз} = КЗ_{ср} : СПР \times Д, \quad (2)$$

где  $T_{дз}$  – средний срок погашения дебиторской задолженности в днях;  
 $T_{кз}$  – средний срок погашения кредиторской задолженности в днях;  
 $ДЗ_{ср}$  – средние остатки дебиторской задолженности за период;  
 $КЗ_{ср}$  – средние остатки кредиторской задолженности за период;  
 $ВР_{н}$  – выручка от продаж;  
 $СПР$  – себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг;  
 $Д$  – число дней в периоде.

Анализ рассчитанных показателей проводится в динамике, в сравнении с среднеотраслевыми значениями, а также друг с другом.

Если происходит рост среднего срока погашения дебиторской задолженности, это может являться признаком либерализации кредитной политики предприятия, в результате которой увеличиваются объёмы продажи продукции, работ, услуг, однако в данном случае могут произойти потери по безнадёжным к оплате долгам.

Снижение же среднего срока погашения дебиторской задолженности говорит об установлении более жесткой кредитной политики компании. В результате этого может произойти сокращение объёмов продаж, однако величина безнадёжных долгов будет сокращаться.

Рост среднего срока погашения кредиторской задолженности считается критерием ухудшения платежеспособности компании. Однако в этом случае компания сохраняет денежные средства, которые предназначены для погашения кредиторской задолженности и это может способствовать росту эффектив-

ности финансово-хозяйственной деятельности компании.

В случае сокращения среднего срока погашения кредиторской задолженности происходит улучшение платежеспособности предприятия. Однако денежные средства, которые идут на погашение кредиторской задолженности извлекаются из оборота компании, что приводит к снижению эффективности её финансово-хозяйственной деятельности.

При этом оптимальным считается, когда срок погашения дебиторской задолженности не превышает срок погашения кредиторской задолженности.

На завершающем этапе анализа необходимо провести исследование влияния изменений величины дебиторской и кредиторской задолженностей на финансовое состояние организации посредством оценки её основных характеристик, таких как: имущественное положение, финансовую устойчивость, платёжеспособность и ликвидность, деловая активность.

Расчет влияния изменений величин дебиторской и кредиторской задолженностей на отклонение значения каждого конкретного показателя оценки имущественного положения, финансовой устойчивости, платежеспособности и ликвидности, а также деловой активности могут быть выполнены соответствующими приемами детерминированного факторного анализа.

Таблица 6 – Влияние изменений величин дебиторской и кредиторской задолженностей на основные характеристики финансового состояния

Характеристика финансового состояния	Дебиторская задолженность		Кредиторская задолженность	
	Рост	Снижение	Рост	Снижение
Имущественное положение	Ухудшение	Улучшение	Улучшение	Ухудшение
Финансовая устойчивость	Улучшение	Ухудшение	Ухудшение	Улучшение
Платежеспособность и ликвидность	Улучшение	Ухудшение	Ухудшение	Улучшение
Деловая активность	Ухудшение	Улучшение	Улучшение	Ухудшение

По окончании анализа дебиторской и кредиторской задолженностей на основании систематизации промежуточных результатов анализа делается общий вывод о степени рациональности их структуры, соотношении их между собой, сроках погашения, а также по поводу влияния изменений их величин на финансовое состояние предприятия.

## 2 ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПАО «ТРАНСКОНТЕЙНЕР»

### 2.1 Организационная характеристика общества

ПАО «ТрансКонтейнер» было основано в 2003 году как дочерняя компания ОАО «РЖД». На сегодня компания выросла в интермодального оператора контейнерных перевозок по маршрутам Европа-Россия-Азия, с широкой сетью собственных терминалов, совместных предприятий, зарубежных представительств и агентов, а также широким спектром регулярных контейнерных сервисов.

ПАО «ТрансКонтейнер» – российский интермодальный контейнерный оператор, оперирующий крупнейшим в России парком контейнеров и фитинговых платформ, на всей сети железных дорог стандарта 1520. У общества есть уникальный опыт эффективного управления парком на более чем 300 000 маршрутов в России и за рубежом, а также реализации комплексных транспортно-логистических решений «от двери до двери» позволяющих доставить контейнерный груз в любой пункт назначения России, стран СНГ, Европы и Азии, с использованием собственных транспортных активов и/или с привлечением компаний-партнеров.

Основные направления деятельности компании:

- железнодорожные контейнерные перевозки;
- терминальные и агентские услуги;
- экспедиторские и логистические услуги;
- контейнерные автоперевозки.

Представим структуру группы «ТрансКонтейнер»

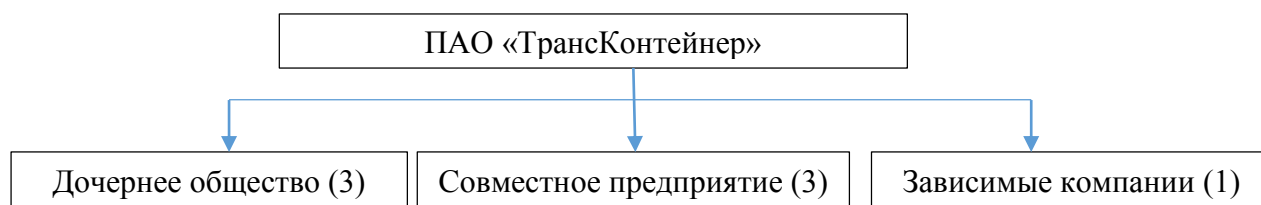


Рисунок 2 – Структура группы ПАО «ТрансКонтейнер»

Компания имеет сеть филиалов в следующих городах: Благовещенск, Воронеж, Екатеринбург, Иркутск, Калининград, Красноярск, Москва, Нижний Новгород, Новосибирск, Ростов-на-Дону, Самара, Санкт-Петербург, Саратов, Хабаровск, Челябинск, Чита, Ярославль.

Используя сеть железнодорожных контейнерных терминалов в России и за рубежом, обширную сеть продаж, подвижной состав, операционные ноу-хау и знание рынка, компания предоставляет своим клиентам в России, странах СНГ, Азии и Европы услуги «под ключ» по осуществлению интермодальных контейнерных перевозок, а также интегрированные логистические решения.

Компания постоянно обновляет и оптимизирует свои производственные активы в целях повышения операционной эффективности, роста объёмов и качества услуг. Для удовлетворения спроса на интегрированные логистические решения компания разрабатывает новые маршруты для интермодальной доставки контейнерных грузов по привлекательным тарифам, развивает дополнительные услуги и внедряет передовые технологии перевозки грузов в контейнерах.

Центр по перевозке грузов в контейнерах ТрансКонтейнер создано в соответствии с договором о создании общества, Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом «Об акционерных обществах», иными нормативными правовыми актами Российской Федерации.

Общество создано без ограничения срока деятельности.

Структура органов управления и контроля компании представлена на рисунке 5.

Цель и виды деятельности.

Основной целью деятельности общества является получение прибыли. Для получения прибыли общество вправе осуществлять любые виды деятельности, не запрещенные законодательством Российской Федерации, в том числе:

- организация перевозок грузов во внутреннем и международном сооб-

щении;

- транспортно-экспедиционное обслуживание;
- предоставление в пользование экспедиторам и грузовладельцам вагонов и контейнеров для перевозки грузов;
- изготовление контейнеров, ремонт контейнеров и вагонов;
- осуществление строительства, реконструкции и обновления основных фондов;
- осуществление посреднической, торгово-закупочной и снабженческой деятельности, связанной с основной деятельностью общества;
- организация и проведение мероприятий по мобилизационной подготовке и гражданской обороне в соответствии с законодательством Российской Федерации;
- обеспечение защиты государственной и коммерческой тайны;
- иные виды деятельности, не запрещенные законодательством Российской Федерации.

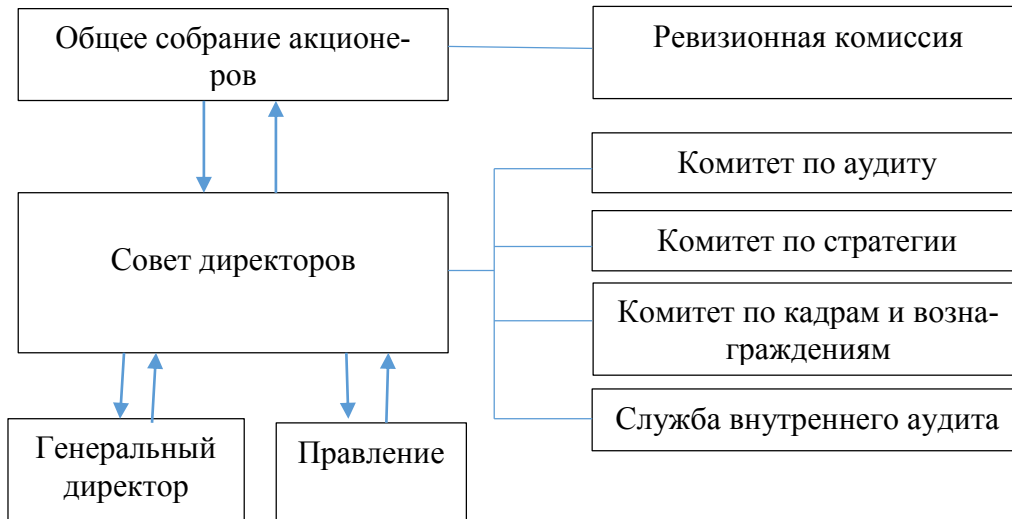


Рисунок 3 – Структура органов управления и контроля ПАО «ТрансКонтейнер»

Представительство в Благовещенске находится по адресу ул. Богдана Хмельницкого 130.

Органом контроля за финансово-хозяйственной деятельностью предприя-



тия является ревизионная комиссия, утверждаемая Советом Директоров Предприятия.

Решение о создании структурных подразделений филиала ПАО «ТрансКонтейнер» принимается Генеральным директором по представлению Директора Филиала.

Цели и основные виды деятельности Филиала в г. Благовещенске.<sup>10</sup>

Филиал выполняет работы и предоставляет услуги в рамках основных видов деятельности ПАО «ТрансКонтейнер», позволяющих получать прибыль в ходе их реализации.

Филиал осуществляет основные виды деятельности, не запрещенные законодательством Российской Федерации, в том числе:

- организация перевозок грузов в прямом железнодорожном сообщении, прямом и непрямом международном сообщении, прямом и непрямом смешанном сообщении;
- предоставление комплексного транспортно-экспедиционного обслуживания пользователям услугами железнодорожного и других видов транспорта при перевозках грузов;
- предоставление в пользование или в аренду вагонов и контейнеров экспедиторам и грузовладельцам для перевозки грузов;
- обеспечение погрузочно-разгрузочных работ;
- осуществление таможенно-брокерской, страховой, консалтинговой и информационной деятельности;
- изготовление и ремонт контейнеров всех видов собственности;
- ремонт подвижного состава;
- сдача в аренду основных средств и оказание услуг по хранению товарно-материальных ценностей;
- заготовка и реализация металлолома;
- внешнеэкономическая деятельность согласно выданной доверенности.

---

<sup>10</sup>Официальный сайт ПАО «ТрансКонтейнер». [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://www.trcont.ru/ru/>. Дата обращения: 01.05.2017

Для достижения этих целей Филиал в г. Благовещенске выполняет следующие функции:

1) взаимодействует от имени ПАО «ТрансКонтейнер» с филиалами и подразделениями ОАО «РЖД» по вопросам выполнения возложенных обязанностей в сфере перевозок и оказания услуг организациям и физическим лицам;

2) обеспечивает приём заказов на перевозку грузов в контейнерах и на фитинговых платформах ПАО «ТрансКонтейнер» и других видах подвижного состава во всех видах сообщений, формирует общую заявку в АО «РЖД»;

3) разрабатывает мероприятия, направленные на снижение себестоимости выполняемых работ (услуг), выпускаемой продукции и повышение рентабельности производства;

4) в пределах железной дороги – филиала АО «РЖД» управляет контейнерным парком и специализированным подвижным составом для перевозки контейнеров, обеспечивает контроль за загрузкой контейнеров и подачей порожних контейнеров и подвижного состава для их перевозки;

5) ведет учёт рабочего и нерабочего парков контейнеров ПАО «ТрансКонтейнер» и специализированного подвижного состава для их перевозки, а также вагонов и контейнеров других собственников, если это обусловлено условиями соответствующих договоров или другими нормативно-правовыми актами, в том числе указаниями и распоряжениями АО «РЖД»;

б) контролирует соблюдение требований, касающихся эксплуатации, пономерного учёта универсальных и специализированных контейнеров и подвижного состава, принадлежащего железнодорожным администрациям стран СНГ и Балтии и другим собственникам, имеющим договоры с ПАО «ТрансКонтейнер» и т.д.

Филиал обеспечивает потребность ПАО «ТрансКонтейнер», иных юридических и физических лиц в услугах по ремонту железнодорожного и подвижного состава, изготовлению продукции машиностроения и запасных частей, в

том числе осуществляет:

1) заключение договоров на изготовление и капитальный ремонт универсальных контейнеров, производство запасных частей и узлов для них, проведение сертификационных испытаний;

2) заключение договоров на капитальный ремонт, модернизацию вагонов, путевых машин, погрузочно-разгрузочных механизмов, их узлов и производство запасных частей;

3) согласование технической и нормативно-технической документации на изготовление и ремонт контейнеров, ремонт подвижного состава и его узлов, производство запасных частей и другой продукции;

4) организацию внедрения новых технологий и технологических процессов изготовления и ремонта универсальных контейнеров, капитального ремонта подвижного состава и его узлов, производства запасных частей и другой продукции;

5) эксплуатацию, ремонт и содержание транспорта, оборудования, станков и оснастки, объектов энергообеспечения Филиала, а также зданий и сооружений;

6) проектные, строительные и ремонтные работы объектов промышленного и гражданского строительства;

7) научно-техническую деятельность, разработку и внедрение новых технологий, оборудования, средств автоматизации и механизации в целях развития производственной мощности Филиала;

8) заготовку и реализацию лома и отходов черных и цветных металлов;

9) контроль за качеством ремонта и модернизацией железнодорожного подвижного состава, изготовлением продукции машиностроения и запасных частей для нужд железнодорожного транспорта;

10) производство изделий и товаров, производимых в рамках подсобно-вспомогательной деятельности.

Филиал осуществляет иные виды деятельности, не противоречащие федеральным законам и иным нормативным актам Российской Федерации, распоряжениям АО «РЖД» и ПАО «ТрансКонтейнер».

Миссия ПАО «ТрансКонтейнер» -эффективно содействовать бизнесу клиентов, быстро, надежно и комплексно решая их задачи по логистике и доставке грузов в контейнерах.

Стратегическая цель компании заключается в увеличении капитализации общества за счёт расширения масштаба и эффективности бизнеса. ПАО «ТрансКонтейнер» стремится использовать свои конкурентные преимущества для сохранения лидерских позиций на рынке, роста бизнеса и повышения его эффективности, а также дальнейшего развития услуг с высокой добавленной стоимостью

Целевая бизнес-модель ПАО «ТрансКонтейнер». Вертикально интегрированный транспортно-логистический холдинг, перевозчик контейнерных грузов и поставщик отдельных логистических услуг на территории Евразии.

Крупнейшими клиентами компании, использующими услуги перевозок в спецконтейнерах, являются ОАО «Сады Придонья» (продукты питания), PepsiCo (продукты питания) АО «Рефсервис».

Клиентская база ПАО «ТрансКонтейнер» насчитывает несколько десятков тысяч клиентов – от крупных международных компаний до индивидуальных предпринимателей и частных лиц.

На долю 10 крупнейших клиентов приходится 27 % клиентских платежей, при этом крупнейший клиент, UNICO, являющаяся партнером ПАО «ТрансКонтейнер» по проектам импорта и транзита из Кореи и Китая (Samsung, GM, Hyundai, SsangYoung и др.), обеспечивает 8,1 % всех клиентских платежей.

## **2.2 Анализ финансового состояния общества**

Приведём оценку основных показателей деятельности компании.

Таблица 7 – Основные показатели деятельности ПАО «ТрансКонтейнер» за 2014-2016 гг.

Показатель	Значение показателя по годам			Абсолютные изменения		Темп роста, в процентах	
	2014 г.	2015 г.	2016 г.	2015 г. к 2014 г.	2016 г. к 2015 г.	2015 г. к 2014 г.	2016 г. к 2015 г.
Выручка, тыс. руб.	721554	974565	1213575	253011	239010	135,1	124,5
Себестоимость продаж, тыс. руб.	538009	608561	739765	70552	131204	113,1	121,6
Прибыль от продаж, тыс. руб.	183132	365694	473235	182562	107541	199,7	129,4
Чистая прибыль, тыс. руб.	198088	309673	382936	11155	73263	105,6	123,7
Средняя величина активов, тыс. руб.	1729536	1827919	1852457	98383	24538	105,7	101,3
Величина дебиторской задолженности, тыс. руб.	35445	32259	23305	-3186	-8954	91,0	72,2
Величина кредиторской задолженности, тыс. руб.	116945	140850	161671	23905	20821	120,4	114,8
Средняя величина оборотных активов, тыс. руб.	72251	71221	67878	-1030	-3343	98,6	95,3
Средняя численность персонала, чел.	3692	3549	3816	-143	267	96,1	107,5
Рентабельность продаж, в процентах	25,4	37,5	39,0	12,1	1,5	147,6	104,0
Выручка на одного работника, тыс. руб./чел.	195,4	274,6	318,0	79,2	43,4	140,5	115,8
Фондоотдача, руб.	0,44	0,55	0,68	0,11	0,13	125,0	123,6

Как видно, по данным проведенного анализа основные показатели деятельности ПАО «ТрансКонтейнер» имеют тенденцию роста. Рентабельность продаж, характеризующая доходность общества увеличивается в 2015 году по сравнению с 2014 годом на 12,1 %, это было вызвано превышением темпов роста прибыли от продаж над темпами роста выручки на 64,6 %. Аналогичная ситуация наблюдается и в 2016 году. Так в 2016 году по сравнению с 2015 годом доходность компании увеличивается на 1,5 % в результате роста прибыли от продаж на 29,4 % и роста выручки от продаж на 24,5 %.

Более высокие темпы роста выручки за анализируемый период по сравне-

нию с темпами роста среднегодовой стоимости основных средств вызывают рост фондоотдачи основных средств – в 2015 году на 11 коп. по сравнению с 2014 годом и на 13 коп. в 2016 году по сравнению с 2015 годом. Это свидетельствует о повышении эффективности использования основных средств компании.

Уменьшение количества работников общества в 2015 году по сравнению с 2014 годом на 143 человека и одновременный рост выручки от оказания услуг вызывает увеличение суммы выручки, приходящейся на 1 работника.

В то же время в 2016 году по сравнению с 2015 годом происходит рост величины выручки, приходящейся на одного работника общества на 15,8 % в результате превышения темпов роста выручки от оказания услуг над темпами роста численности персонала общества на 17 %.

За анализируемый период наблюдается снижение величины дебиторской задолженности и рост кредиторской задолженности. Это свидетельствует о рациональной расчётной дисциплине в обществе. Однако дальнейший рост кредиторской задолженности может привести к неплатежеспособности компании.

Проведём горизонтальный анализ бухгалтерского баланса ПАО «Транс-Контейнер». Данные занесем в таблицу 8.

При этом в 2016 году наблюдается рост величины денежных средств по сравнению с 2015 годом в 9 раз, прочие оборотных активов – на 37,6 % и запасов – на 11,9 %. Уменьшение за анализируемый период наблюдается по дебиторской задолженности – на 8954 тыс. руб. или 27,8 %, прочих внеоборотных активов – на 85,7 %, а также значительное уменьшение величины НДС по приобретённым ценностям – на 88,7 %.

Что касается источников финансирования имущества, наблюдается рост величины привлеченного капитала в 2016 году по сравнению с 2015 годом на 0,9 %, это произошло главным образом за счёт увеличения кредиторской задолженности на 20821 тыс. руб. или на 14,8 %.

В составе собственного капитала представлена лишь переоценка внеобо-

ротных активов, так как в г. Благовещенске располагается лишь филиал ПАО «ТрансКонтейнер», в связи, с чем в балансе филиала не отражена величина уставного капитала и нераспределённой прибыли. Величина результатов переоценки внеоборотных активов за анализируемый период не изменяется и остаётся на уровне 261237 тыс. руб.

Таблица 8 – Горизонтальный анализ бухгалтерского баланса ПАО «ТрансКонтейнер» за 2014-2016 гг.

Статьи баланса	2014	2015	2016	Изменение, тыс. руб.		Изменение, в процентах	
				2015 от 2014	2016 от 2015	2015 от 2014	2016 от 2015
<b>АКТИВ</b>							
1 Внеоборотные активы	1657285	1757708	1784579	100423	26871	106,1	101,5
Основные средства	1657227	1757697	1784452	100470	26755	106,1	101,5
Отложенные налоговые активы	-	-1017	123	-1017	1140	-	-
Прочие внеоборотные активы	58	28	4	-30	-24	48,3	14,3
2 Оборотные активы	72251	71221	67878	-1030	-3343	98,6	95,3
Запасы	31069	30860	34536	-209	3676	99,3	111,9
НДС по приобретенным ценностям	167	1127	127	960	-1000	674,9	11,3
Дебиторская задолженность	35445	32259	23305	-3186	-8954	91,0	72,2
Денежные средства	107	44	391	-63	347	41,1	888,6
Прочие оборотные активы	5463	6921	9520	1458	2599	126,7	137,6
Баланс	1729536	1827919	1852457	98383	24538	105,7	101,3
<b>ПАССИВ</b>							
3 Капитал и резервы	261953	261237	261237	-716	-	99,7	100,0
Переоценка внеоборотных активов	261953	261237	261237	-716	-	99,7	100,0
4 Долгосрочные обязательства	-	-2409	7962	-2049	10371	-	-
Отложенные налоговые обязательства	-	-2409	7962	-2049	10371	-	-
5 Краткосрочные обязательства	146758	156909	1583258	101507	14167	106,9	100,9
Кредиторская задолженность	4	1					
Кредиторская задолженность	116945	140850	161671	23905	20821	120,4	114,8
Оценочные обязательства	20360	18780	20245	-1580	1465	92,2	107,8
Прочие обязательства	133027	140946	1401342	79182	-8119	106,0	99,4
Баланс	9	1					
Баланс	1729536	1827919	1852457	98383	24538	105,7	101,3
	6	9					

Далее проведём вертикальный анализ бухгалтерского баланса общества,

представленный в таблице 9.

Таблица 9 – Вертикальный анализ бухгалтерского баланса ПАО «ТрансКонтейнер» за 2014-2016 гг.

в процентах

Статьи баланса	2014	2015	2016	Изменения	
				2015 от 2014	2016 от 2015
<b>АКТИВ</b>					
1 Внеоборотные активы	95,82	96,10	96,34	0,28	0,24
Основные средства	95,82	96,16	96,33	0,34	0,17
Отложенные налоговые активы	-	-0,06	0,01	-0,06	0,07
Прочие внеоборотные активы	-	-	-	-	-
2 Оборотные активы	4,18	3,90	3,66	-0,28	-0,24
Запасы	1,80	1,69	1,86	-0,11	0,17
НДС по приобретенным ценностям	0,01	0,06	0,01	0,05	-0,05
Дебиторская задолженность	2,05	1,76	1,26	-0,29	-0,50
Денежные средства	0,01	-	0,02	-0,01	0,02
Прочие оборотные активы	0,31	0,39	0,51	0,08	0,12
Баланс	100,00	100,00	100,00	-	-
<b>ПАССИВ</b>					
3 Капитал и резервы	15,15	14,29	14,10	-0,86	-0,19
Переоценка внеоборотных активов	15,15	14,29	14,10	-0,86	-0,19
4 Долгосрочные обязательства	-	-0,13	0,43	-0,13	0,56
Отложенные налоговые обязательства	-	-0,13	0,43	-0,13	0,56
5 Краткосрочные обязательства	84,85	85,84	85,47	0,99	-0,37
Кредиторская задолженность	6,76	7,71	8,73	0,95	1,02
Оценочные обязательства	1,18	1,03	1,09	-0,15	0,06
Прочие обязательства	76,91	77,10	75,65	0,19	-1,45
Баланс	100,00	100,00	100,00	-	-

Как видно по данным вертикального анализа бухгалтерского баланса ПАО «ТрансКонтейнер» наибольший удельный вес в структуре активов занимают внеоборотные активы: в 2014 году – 95,82 %, в 2015 году – 96,10 %, в 2016 году – 96,34 %, что вызвано спецификой деятельности общества.

В составе текущих активов обращает на себя внимание уменьшение в 2016 году по сравнению с 2015 годом доли дебиторской задолженности на 0,5 %. Доля кредиторской задолженности за данный период увеличивается лишь на 1,02 %. При этом доля дебиторской задолженности в 2016 году составляет 1,26 %, а кредиторской задолженности – 8,73 %, что свидетельствует об обеспечении своевременности осуществления платежной дисциплине общества.

Положительным фактором является рост удельного веса денежных



средств и денежных эквивалентов на 0,02 %.

Анализ структуры пассива баланса за анализируемый период позволяет установить одну из возможных причин финансовой неустойчивости ПАО «ТрансКонтейнер», приведшей его к неплатежеспособности. Такой причиной может быть нерационально высокая доля заёмных источников, привлекаемых для финансирования хозяйственной деятельности: в 2014 году – 84,85 %, в 2015 году – 85,84 %, в 2016 году – 85,47 %.

В структуре пассивов наибольший удельный вес в 2016 году занимают прочие обязательства – 75,65 %, что предварительно свидетельствует о неустойчивом финансовом положении общества.

Анализ финансовых результатов представлен в таблице 10.

Таблица 10 – Анализ финансовых результатов ПАО «ТрансКонтейнер» за 2014-2016 гг.

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.			Абсолютное изменение, тыс. руб.		Относительное изменение, в процентах	
	2014 г.	2015 г.	2016 г.	2015 к 2014	2016 к 2015	2015 к 2014	2016 к 2015
Выручка	721554	974565	1213575	253011	239010	35,1	24,5
Себестоимость продаж	538009	608561	739765	70552	131204	13,1	21,6
Валовая прибыль	183545	366003	473810	182458	107807	99,4	29,5
Коммерческие расходы	413	309	547	-108	238	-26,2	77,0
Прибыль (убыток) от продаж	183132	365694	473235	182562	107541	99,7	29,4
Проценты к получению	129	137	156	8	19	6,2	13,9
Прочие доходы	61874	68831	57569	6757	-11262	10,9	-16,4
Прочие расходы	47092	40281	45647	-6811	5366	-14,5	13,3
Прибыль (убыток) до налогообложения	198044	394382	485342	196338	90960	99,1	23,1
Текущий налог на прибыль	-	86075	92785	86075	6710	-	7,8
Изменение ОНО	-	2409	-10371	2409	-12780	-	-
Изменение ОНА	-	-1017	1140	-1017	2157	-	-
Прочее	44	25	390	- 19	365	-43,2	в 15 раз
Чистая прибыль	198088	309673	382936	11155	73263	5,6	23,7

На основе полученных данных можно отметить, что ПАО «ТрансКонтейнер» работает стабильно в финансовом плане. Так в 2015 году по сравнению с 2014 годом наблюдалось наращивание объема оказываемых услуг, так как величина выручки за данный период увеличилась на 253011 тыс. руб. или на 35,1 %. Аналогичная ситуация прослеживается и в 2016 году. Так, в 2016 году по сравнению с 2015 годом также отмечается рост объема продаж на 24,5 %.

Рост прибыли от продаж в 2016 году по сравнению с 2015 годом на 29,4 % свидетельствует об увеличении рентабельности основной деятельности и связан с более быстрыми темпами роста выручки от оказания услуг по сравнению с темпами роста себестоимости оказываемых услуг. За анализируемый период наблюдается рост себестоимости товаров на 21,6 %. Отрицательной тенденцией является рост коммерческих расходов на 77 % или на 238 тыс. руб.

Компания работает прибыльно, при этом величина полученной чистой прибыли в 2016 году увеличивается по сравнению с 2015 годом на 27,3 % или на 73263 тыс. руб. Это вызвано ростом прибыли от продаж, ростом величины процентов к получению на 13,9 %. Однако превышение темпов роста прочих расходов над темпами снижения прочих доходов за анализируемый период на 29,7 % отрицательно сказывается на чистой прибыли компании.

Анализ платежеспособности, который осуществляется на основе характеристики ликвидности текущих активов, приведен в таблице 11. Активы ПАО «ТрансКонтейнер» сгруппированы по степени ликвидности, обязательства – по степени погашения.

Таблица 11 – Оценка структуры баланса по степени ликвидности ПАО «ТрансКонтейнер» за 2014-2016 гг.

Показатель	Значение показателей, тыс. руб.			Структура, в процентах		
	2014	2015	2016	2014	2015	2016
1	2	3	4	5	6	7
A1 Наиболее ликвидные активы	107	44	391	0,01	-	0,02

Продолжение таблицы 11

1	2	3	4	5	6	7
А2 Быстрореализуемые активы	40908	39180	32825	2,37	2,14	1,77
А3 Медленно реализуемые активы	31236	31987	34663	1,81	1,75	1,87
А4 Трудно реализуемые активы	1657285	1756708	1784579	95,82	96,10	96,34
Итого	1729536	1827919	1852457	100	100	100
П1 Наиболее срочные обязательства	116945	140850	161671	6,76	7,71	8,73
П2 Краткосрочные пассивы	1330279	1409461	1401342	76,91	77,10	75,65
П3 Долгосрочные пассивы	-	-2409	7962	-	-0,13	0,43
П4 Постоянные пассивы	282313	280017	281482	16,33	15,32	15,19
Итого	1729536	1827919	1852457	100	100	100

Баланс считается абсолютно ликвидным, если имеют место соотношения:

$$A1 \geq P1, A2 \geq P2, A3 \geq P3, A4 \leq P4.$$

Для ПАО «ТрансКонтейнер» соотношение в 2016 году выглядит следующим образом:

$$A1 < P1, A2 < P2, A3 > P3, A4 > P4.$$

Соотношение активов и пассивов выполняется только во втором случае. Исходя из этого за анализируемый период баланс общества можно признать не ликвидным, а само предприятие – не платежеспособным.

Анализируя уровень абсолютной ликвидности ПАО «ТрансКонтейнер» следует отметить, что у общества доля денежных средств мала и поэтому данный коэффициент приближен к нулю.

Анализ платежеспособности представлен в таблице 12.

Таблица 12 – Анализ платежеспособности ПАО «ТрансКонтейнер» за 2014-2016 гг.

Показатель	Значение			Отклонение		Нормативное значение
	2014	2015	2016	2015 к 2014	2016 к 2015	
1	2	3	4	5	6	7
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,0003	0,00003	0,0002	-0,00027	0,00007	$\geq 0,2 - 0,25$

Продолжение таблицы 12

1	2	3	4	5	6	7
Коэффициент критической ликвидности	0,028	0,025	0,021	-0003	-0,004	0,7 - 0,8
Коэффициент текущей ликвидности	0,050	0,046	0,043	-0,004	-0,003	$\geq 2$
Коэффициент восстановления платежеспособности	-	0,022	0,020	-	-	$\geq 1$

Следует отметить, об отсутствии у ПАО «ТрансКонтейнер» на своих счетах достаточного объема денежных средств для оплаты срочных обязательств в краткосрочный период. При этом данный коэффициент имеет тенденцию роста. В 2015 году по сравнению с 2014 годом он уменьшается на 0,03 %, а в 2016 году по сравнению с 2015 годом данный коэффициент увеличивается на 0,007 %.

Коэффициент критической ликвидности характеризует ожидаемую платежеспособность предприятия на период, равный средней продолжительности одного оборота дебиторской задолженности. Данный показатель за анализируемый период не соответствует нормативу, при этом за анализируемый период наблюдается тенденция снижения данного коэффициента: в 2016 году по сравнению с 2015 годом данный коэффициент снизился на 0,4 %. Это вызвано уменьшением величины дебиторской задолженности.

Коэффициент текущей ликвидности показывает платежные возможности предприятия, оцениваемые при условии не только своевременных расчетов с дебиторами и благоприятной реализации услуг, но и продажи в случае необходимости прочих элементов материальных оборотных средств. Так в 2016 году по сравнению с 2015 годом данный показатель уменьшился на 0,3 %, что является отрицательной тенденцией в деятельности общества.

Все коэффициенты платежеспособности за анализируемый период в ПАО «ТрансКонтейнер» не соответствуют нормативным значениям и имеют тенден-

цию снижения.

Таким образом, анализ ликвидности баланса и платежеспособности ПАО «ТрансКонтейнер» показал, что предприятие является неплатежеспособным.

Коэффициент восстановления платежеспособности меньше 1, поэтому у ПАО «ТрансКонтейнер» нет возможности восстановить свою платежеспособность в ближайшие 6 месяцев.

Коэффициенты финансовой устойчивости представлены в таблице 13.

Таблица 13 – Анализ финансовой устойчивости ПАО «ТрансКонтейнер» за 2014-2016 гг.

Показатель	2008	2009	2010	Отклонение	
				2009 к 2008	2010 к 2009
Коэффициент независимости	0,16	0,15	0,15	-0,01	-
Коэффициент концентрации заемного капитала	0,84	0,85	0,85	001	-
Коэффициент соотношения привлеченных и собственных средств	5,60	6,00	6,09	0,40	0,09

Следует отметить, что компания является финансово неустойчивой, при этом за анализируемый период наблюдается тенденция снижения независимости от заемного капитала. В 2014 году 84 % капитала приходилось на заемные источники. В 2016 году эта доля увеличивается до 85 %. При этом условием независимости является обеспечение более половины имущества предприятия собственными источниками средств.

Экономический смысл коэффициента соотношения привлечённых и собственных средств состоит в определении, сколько единиц заемных финансовых ресурсов приходится на единицу источников собственных средств.

Коэффициент соотношения привлечённых и собственных средств больше 1 и имеет тенденцию роста. Это свидетельствует о потенциальной опасности возникновения недостатка собственных денежных средств, что может служить причиной затруднений в получении новых кредитов.

В таблице 14 представлены основные коэффициенты деловой активности.

Таблица 14 – Анализ деловой активности ПАО «ТрансКонтейнер» за 2014-2016 гг.

Показатель	Значение			Отклонение	
	2014	2015	2016	2015 к 2014	2016 к 2015
Коэффициент общей оборачиваемости капитала	0,417	0,533	0,655	0,116	0,122
Коэффициент оборачиваемости мобильных средств	9,987	13,686	17,879	3,699	4,193
Коэффициент оборачиваемости материальных оборотных активов	23,224	31,580	35,139	8,356	3,559
Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности	20,357	30,211	52,074	9,854	21,863
Средний срок оборота дебиторской задолженности, дни	18	12	7	-6	-5
Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности	6,170	6,919	7,500	0,749	0,581
Средний срок оборота кредиторской задолженности, дни	59	53	49	-6	-4

Проанализировав данные за три года, можно сделать вывод, что оборачиваемость капитала имеет тенденцию роста, то есть деловая активность общества улучшается.

Коэффициент общей оборачиваемости капитала за анализируемый период увеличивается на 0,122 оборота, что означает ускорение кругооборота средств компании. Положительной тенденцией является ускорение оборачиваемости оборотных активов. За анализируемый период коэффициент оборачиваемости мобильных активов увеличивается на 4,193 оборота.

Коэффициент оборачиваемости материальных оборотных средств за анализируемый период увеличивается на 3,559, что свидетельствует об ускорении оборачиваемости запасов общества.

В 2016 году срок погашения дебиторской задолженности снизился на 5

дней по сравнению с 2015 годом, что является положительной тенденцией. Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности в 2016 году по сравнению с 2015 годом увеличился на 0,581 оборот. Рост данного коэффициента – свидетельство уменьшения срока возврата кредиторской задолженности. Так средний срок погашения кредиторской задолженности в 2015 году равен 53 дням, а уже в 2016 году – 49 дней. Превышение срока оборачиваемости кредиторской задолженности над сроком оборачиваемости дебиторской задолженности свидетельствует о нормальной платёжной дисциплине компании.

### **2.3 Организация бухгалтерского учёта**

Учётный процесс ПАО «ТрансКонтейнер» основывается на принципах организационной и функциональной централизации.

Организационная структура бухгалтерии общества включает два уровня:

- 1) бухгалтерия аппарата управления общества;
- 2) бухгалтерии филиалов общества.

Бухгалтерский учёт в ПАО «ТрансКонтейнер» организуется в смешанной (централизованной и децентрализованной) форме, то есть бухгалтерии филиалов общества ведут законченные циклы учётных работ вплоть до составления бухгалтерского баланса, а затем данные обобщаются в консолидированной отчётности общества.

В ПАО «ТрансКонтейнер» для организации осуществления бухгалтерского учета ежегодно утверждается приказ «Обучетной политики общества для целей бухгалтерского учета». Так в 2016 году в обществе действовала учётная политика для целей бухгалтерского учёта, утверждённая приказом № 242 от 30.12.2015 г.

В соответствии с данным приказом ответственность за организацию бухгалтерского учёта в ПАО «ТрансКонтейнер», соблюдение законодательства при осуществлении фактов хозяйственной жизни несёт генеральный директор.

Бухгалтерский учёт филиала ПАО «ТрансКонтейнер» г. Благовещенска осуществляется бухгалтерской службой филиала, которую возглавляет

главный бухгалтер.

В бухгалтерии филиала ПАО «ТрансКонтейнер» г. Благовещенска осуществляется учёт:

- расчётов с покупателями и заказчиками;
- расчётов с поставщиками и подрядчиками по приобретённым материально-производственным запасам, работам, услугам;
- выручки от реализации по основной деятельности;
- выручки от реализации по прочим видам деятельности;
- расходов подразделений, связанных с основными и прочими видами деятельности;
- прочих доходов;
- прочих расходов;
- основных средств (кроме универсальных контейнеров и грузовых вагонов), нематериальных активов, материально-производственных запасов, вложений во внеоборотные активы;
- кассовых операций и денежных средств на расчётном счёте;
- расчётов с персоналом по оплате труда и по прочим операциям, а также учёт расчётов с физическими лицами, не являющимися работниками общества, на иных гражданско-правовых основаниях;
- расчётов по местным налогам и сборам;
- расчётов по налогу на прибыль, распределённому аппаратом управления, подлежащего уплате по месту нахождения филиала.

В соответствии с учётной политикой в ПАО «ТрансКонтейнер» применяется журнально-ордерная форма ведения бухгалтерского учёта. Устанавливается автоматизированная технология обработки учётной информации с использованием специализированной бухгалтерской программы 1С 8 Бухгалтерия.

Регистры бухгалтерского учёта (карточки по счетам бухгалтерского учёта, оборотно-сальдовые ведомости и т.д.) используются для систематизации и



накопления информации, содержащейся в принятых к учёту первичных учётных документах, для отражения на счетах бухгалтерского учёта и в бухгалтерской отчётности.

Все совершаемые ПАО «ТрансКонтейнер» хозяйственные операции оформляются оправдательными документами, составленными в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учёте. Такие документы служат первичными учётными документами, на основании которых ведётся бухгалтерский учёт и составляется бухгалтерская отчётность общества.

ПАО «ТрансКонтейнер» использует унифицированные формы первичных учётных документов. При оформлении финансово-хозяйственных операций применяются самостоятельно разработанные обществом формы первичных учётных документов, содержащие обязательные реквизиты, установленные Федеральным законом «О бухгалтерском учёте».

Кроме того, ПАО «ТрансКонтейнер» использует первичные учётные документы, полученные от поставщиков и подрядчиков, покупателей и заказчиков, прочих дебиторов и кредиторов и иных контрагентов, содержащие обязательные для этих документов реквизиты в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учёте.

Порядок отражения в бухгалтерском учёте отдельных хозяйственных операций устанавливается отдельными методическими документами бухгалтерии аппарата управления Общества.

Соблюдение единых принципов и методов сбора, обработки и группировки учётной информации по совершаемым хозяйственным операциям обеспечивается корпоративными учётными принципами Бухгалтерской службы АО «РЖД».

ПАО «ТрансКонтейнер» ведёт бухгалтерский учёт имущества, обязательств и хозяйственных операций способом двойной записи с использованием Рабочего плана счетов, включающего полный перечень используемых синтети-

ческих (счетов первого порядка) и аналитических (субсчета) счетов, необходимых для ведения бухгалтерского учёта.

В соответствии с утверждённой учётной политикой, в ПАО «ТрансКонтейнер» затраты в зависимости от их характера, условия осуществления делятся на капитальные (внеоборотные) и текущие (оборотные).

Затраты отражаются по следующим калькуляционным счетам плана счетов:

- счета учета затрат на производство – затраты на производство готовой продукции, работ, услуг;

- счёт учёта расходов на продажу – затраты на продажу готовой продукции и затраты, связанные с осуществлением деятельности по перепродаже приобретенных товаров;

- счёт учёта вложений во внеоборотные активы – затраты на приобретение, модернизацию и реконструкцию внеоборотных активов. В случае приобретения, модернизации и реконструкции внеоборотных активов хозяйственным способом соответствующие затраты предварительно в течение месяца учитываются на счете учёта затрат вспомогательного производства по элементам затрат с последующим их отнесением по состоянию на отчётную дату (последний календарный день месяца) на счёт учёта вложений во внеоборотные активы;

- счёт учёта заготовления и приобретения материальных ценностей – затраты на приобретение материально-производственных запасов. В случае приобретения материально-производственных запасов хозяйственным способом соответствующие затраты предварительно в течение месяца учитываются на счёте учёта затрат вспомогательного производства по элементам затрат с последующим их отнесением по состоянию на отчётную дату (последний календарный день месяца) на счёт учёта заготовления и приобретения материальных ценностей.

Обществом признаётся дебиторская задолженность, если существует вероятность получения ресурсов, способных увеличить экономические выгоды,

являющаяся следствием исполнения существующего обязательства, причём величина этого обязательства может быть измерена с достаточной степенью надёжности.

Обществом признаётся кредиторская задолженность, если существует вероятность оттока ресурсов, способных уменьшить экономические выгоды, являющаяся следствием исполнения существующего обязательства, причём величина этого обязательства может быть измерена с достаточной степенью надёжности.

В соответствии с учётной политикой ПАО «ТрансКонтейнер» в качестве основных средств на предприятии принимаются объекты, если они предназначены для использования в уставной деятельности компании и для управленческих целей. При этом должны соблюдаться следующие условия:

- объект предназначен для использования в течение периода, превышающего 12 месяцев;
- не предполагается дальнейшая перепродажа объекта;
- стоимость объекта составляет 40000 руб. и более.

Сроки полезного использования основных средств устанавливаются при их принятии к бухгалтерскому учёту в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утверждённой постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 г. № 1, а также в целях учётной политики – распоряжением АО «РЖД» от 30 октября 2003 г. № 43р и Указателем инвентарных объектов основных средств АО «РЖД», утверждённым распоряжением АО «РЖД» от 13 марта 2007 г. № 395р.

Срок полезного использования для новых контейнеров – 10 лет.

Срок полезного использования для новых фитинговых платформ – 28 лет

По тем основным средствам, которые предназначены для использования в условиях повышенной сменности, в соответствии с утверждённой учётной политикой, срок полезного использования сокращается в два раза.

В ПАО «ТрансКонтейнер» амортизация по всем основным средствам

определяется линейным способом исходя из балансовой стоимости объектов и нормы амортизации, исчисленной по сроку полезного использования.

В соответствии с учётной политикой, предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев, но стоимостью до 40000 руб., списываются на себестоимость оказываемых услуг, выполненных работ, по мере их передачи в эксплуатацию.

Выбытие объектов основных средств: недвижимого имущества, автотранспортных средств, грузовых вагонов, контейнеров и погрузочно-разгрузочных механизмов осуществляется с письменного разрешения генерального директора общества.

Затраты на текущий и капитальный ремонт основных средств включаются в текущие расходы отчётного периода, в котором этот ремонт произведен.

Расходы на плановый и внеплановый ремонт по контейнерам и вагонам отражаются в соответствии с заключёнными договорами на уровне филиалов.

Перемещение объектов основных средств между филиалами внутри общества производится только на основании распоряжения генерального директора с применением счёта 79 «Внутрихозяйственные расчёты». При этом передаётся стоимость объекта основных средств, сумма накопленных амортизационных отчислений, сумма дооценки.

В соответствии с положениями учётной политики ПАО, единицей учёта материально-производственных запасов является номенклатурный номер материального запаса.

Принятие к бухгалтерскому учёту материально-производственных запасов в виде материалов и товаров осуществляется с использованием счёта учёта заготовления и приобретения материальных ценностей и счёта учёта отклонений в стоимости материальных ценностей.

В бухгалтерском учёте компании материалы и товары отражаются по учётным ценам на отдельных счетах учёта материалов и учёта товаров.

В качестве учётной цены на материалы при их изготовлении применяется

нормативная (плановая) себестоимость изготовления. Разница между фактической и нормативной (плановой) себестоимостью изготовления материалов отражается на счёте учёта отклонений в стоимости материальных ценностей.

ПАО «ТрансКонтейнер» признаёт доходы отчётного периода в зависимости от их вида, условия получения и характера своей деятельности доходами от обычных видов деятельности или прочими доходами.

ПАО «ТрансКонтейнер» ведёт учёт доходов в соответствии с Номенклатурой доходов и расходов ПАО «ТрансКонтейнер» по видам деятельности, разработанной в соответствии с Порядком ведения отдельного учёта доходов, расходов и финансовых результатов по видам деятельности, тарифным составляющим и укрупненным видам работ АО «РЖД», утвержденным приказами Минтранса России от 17 августа 2007 №124 и от 31 декабря 2010 года № 311, утверждаемой в установленном порядке обществом.

Доходы от обычных видов деятельности подразделяются следующим образом: выручка от основных видов деятельности; выручка от прочих видов деятельности.

Выручка от основных видов деятельности это доходы, возникающие в результате оказания обществом следующих видов услуг:

- транспортно-экспедиционные услуги, в том числе: предоставление контейнеров и вагонов под перевозку грузов; пользование контейнерами в прямом смешанном железнодорожно-водном сообщении (ПСЖВС) и в третьих странах;
- предоставление вагонов и контейнеров в аренду; терминальное обслуживание;
- транспортно-экспедиционные услуги, оказанные по сквозной ставке; экспедирование и логистические услуги;
- транспортно-экспедиционные услуги, оказанные по комплексной ставке;
- услуги на складах временного хранения (зонах таможенного контроля);
- автотранспортные услуги;

- услуги агентства «Западный порт»;
- прочие транспортно-экспедиционные услуги;

Выручка от прочих видов деятельности представляет собой доходы, полученные в результате следующих видов деятельности:

- доходы от сдачи в аренду имущества (кроме подвижного состава) сторонним организациям;

- ремонт и производство контейнеров и вагонов сторонним организациям, в том числе: текущий ремонт контейнеров, принадлежащих сторонним организациям; капитальный ремонт контейнеров, принадлежащих сторонним организациям; текущий ремонт прочих видов подвижного состава, принадлежащего сторонним организациям; капитальный ремонт прочих видов подвижного состава, принадлежащего сторонним организациям; ремонт колесных пар для сторонних организаций; производство контейнеров, вагонов; прочие работы ремонтного хозяйства;

- материально-техническое снабжение;
- прочие работы и услуги.

В соответствии с утверждённой учётной политикой ПАО «ТрансКонтейнер» признаёт расходы отчётного периода в зависимости от их вида, условия осуществления и характера своей деятельности расходами по обычным видам деятельности или прочими расходами.

К расходам по обычным видам деятельности компании относятся расходы, связанные с получением доходов от обычных видов деятельности, т.е. доходов от оказания транспортно-экспедиционных услуг, и прочих видов деятельности.

Расходы по обычным видам деятельности общества формируются по следующим видам деятельности:

- транспортно-экспедиционные услуги (основной вид деятельности); прочие виды деятельности в том числе:
- ремонт и производство контейнеров и вагонов для сторонних организа-

ций;

Расходы по обычным видам деятельности признаются по местам их возникновения и в зависимости от отношения к производственному процессу делятся на непосредственно вызываемые этим процессом (производственные) и общехозяйственные (управленческие), т.е. расходы по обслуживанию производства и управлению. В свою очередь расходы, непосредственно вызванные процессом производства, подразделяются на специфические (прямые производственные) и общепроизводственные расходы.

В ПАО «ТрансКонтейнер» формируется оценочное обязательство на оплату отпусков. При этом в компании используется следующий порядок расчёта данного оценочного обязательства:

- обязательство определяется на последнее число каждого квартала;
- сумма оценочного обязательства определяется как произведение количество неиспользованных всеми сотрудниками компании дней отпуска на конец квартала (по данным кадрового учета) на средний дневной заработок по организации за последние шесть месяцев с учётом начисленных страховых взносов.

В соответствии с утверждённой учётной политикой ПАО «ТрансКонтейнер», учёт расчётов с подотчетными лицами ведётся по каждому подотчётному лицу. Срок предоставления авансовых отчётов, за исключением командировочных расходов – 30 календарных дней. По возвращению из командировки сотрудник обязан представить авансовых отчёт об израсходованных суммах в течение трёх рабочих дней.

### 3 БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЁТ И АНАЛИЗ ДЕБИТОРСКОЙ И КРЕДИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ ПАО «ТРАНСКОНТЕЙНЕР»

#### 3.1 Бухгалтерский учёт дебиторской и кредиторской задолженности на примере ПАО «ТрансКонтейнер»

В соответствии с учётной политикой ПАО «ТрансКонтейнер» дебиторской задолженностью признаётся задолженность, которая является следствием определённых действий или бездействия другого контрагента (дебитора) по отношению к обществу и связана с требованием общества получить денежные средства, иное имущество, принять результат выполненных работ или оказанных услуг, совершить иные действия в свою пользу, возникающие в силу договора, закона или иных правовых актов, а также обычаев делового оборота.

В состав дебиторской задолженности общества относятся:

- задолженность покупателей и заказчиков;
- задолженность поставщиков и подрядчиков (авансы выданные);
- задолженность по налогам и сборам, социальному страхованию и обеспечению;
- задолженность персонала по оплате труда и по прочим операциям, подотчетным суммам;
- задолженность акционеров по вкладам в уставный капитал;
- задолженность разных дебиторов и кредиторов.

Дебиторская задолженность ПАО «ТрансКонтейнер» учитывается на счетах 60,62,71,76.

Рассмотрим учёт дебиторской задолженности на примере счёта 62 «Расчёты с покупателями и заказчиками». Этот счёт является активно-пассивный.

В соответствии с рабочим планом счетов ПАО «ТрансКонтейнер» к данному счёту открываются следующие субсчета:

- 62.01 – «Расчёты с покупателями и заказчиками»;
- 62.02 – «Расчёты по выданным авансам».

Счёт 62 «Расчёты с покупателями и заказчиками» дебетуется в корре-



спонденции со счетами учёта продаж или доходов и расходов на суммы, на которые предъявлены расчётные документы.

Кредитуется счёт в корреспонденции со счетами денежных средств, расчётов на суммы поступивших платежей.

Бухгалтерские записи по счёту 62 «Расчёты с покупателями и заказчиками» приведем в таблице 15.

Таблица 15–Бухгалтерские записи по счёту 62.01 «Расчёты с покупателями и заказчиками»

Дата операции	Первичный документ	Содержание операции	Дебет счёта	Кредит счёта	Сумма, тыс. руб.
05.03	Акт, счет-фактура № 1265	Признана выручка от оказания транспортных услуг ООО «Амурагроцентр»	62.01	90.01	2825
			90.03	68.02	431
Дебиторская задолженность за март					2825
12.04	Платежное поручение, выписка банка	Произведена оплата ООО «Амурагроцентр»	51	62.01	2825
12.05	Акт, счет-фактура № 2109	Признана выручка от оказания транспортных услуг ООО «АРТ-Маркет»	62.01	90.01	2537
			90.03	68.02	387
Дебиторская задолженность за май					2537
22.06	Платежное поручение, выписка банка	Произведена оплата ООО «АРТ-Маркет»	51	62.01	2537
29.11	Акт, счет-фактура № 3108	Признана выручка от оказания транспортных услуг ООО «Алюком-Производство»	62.01	90.01	633
			90.03	68.02	97
Дебиторская задолженность за декабрь					633
05.06	Платежное поручение, выписка банка	Произведена оплата ООО «АРТ-Маркет»	51	62.01	2537

Далее рассмотрим хозяйственные операции по счёту 62.02 «Расчёты по авансам полученным» в таблице 16.

Таблица 16 - Бухгалтерские записи по счёту 62.02 «Расчёты по авансам полученным»

Дата операции	Первичный документ	Содержание операции	Дебет счёта	Кредит счёта	Сумма, тыс. руб.
20.08	Платежное поручение, счёт-фактура на аванс	Получен аванс от ООО «ВЛЛоджистик» Начислен НДС с суммы аванса	51 76.АВ	62.02 68.02	4066 620
Кредиторская задолженность за август					4066
18.09	Актна оказание транспортных услуг № 2156	Признана выручка от ООО «ВЛЛоджистик»	62.01 90.03 62.02 68.02	90.01 68.02 62.01 76.АВ	4066 620 4066 620
09.10	Платежное поручение, счёт-фактура на аванс	Получен аванс от ВЧДр Чита АО «ВКР-2» Начислен НДС с суммы аванса	51 76.АВ	62.02 68.02	4999 763
Кредиторская задолженность за ноябрь					4999
15.11	Акт на оказание транспортных услуг № 2864	Признана выручка от ВЧДр Чита АО «ВКР-2»	62.01 90.03 62.02 68.02	90.01 68.02 62.01 76.АВ	4999 763 4999 763
05.12	Платежное поручение, счёт-фактура на аванс	Получен аванс от ООО «ТОПКРАФТ» Начислен НДС с суммы аванса	51 76.АВ	62.02 68.02	583 89
Кредиторская задолженность за декабрь					583

Аналитический учёт ведется по каждому счёту предъявленному покупателям. При организации аналитического учёта следует предусмотреть возможность получения данных по:

- покупателям и заказчикам, по расчётным документам, срок оплаты которых не наступил;
- неоплаченным в срок расчётным документам;
- авансам полученным.

Основным документом по расчётным взаимоотношениям с покупателями в ПАО «ТрансКонтейнер» является счёт-фактура. Выставленные счета на услуги регистрируются в журнале выставленных счетов, где указывается: номер счёта, дата, кому выставлен счёт, виды работ или услуг, сумма по счёту.

В соответствии с учётной политикой ПАО «ТрансКонтейнер» кредитор-

ской задолженностью признаётся задолженность, которая является следствием определённых действий или бездействия общества по отношению к другому контрагенту (кредитору) и связана с требованием контрагента передать денежные средства, иное имущество, результат выполненных работ или оказанных услуг, совершить иные действия в пользу этого лица, возникающие в силу договора, закона или иных правовых актов, а также обычаев делового оборота.

В состав кредиторской задолженности компании относятся:

- задолженность по заёмным средствам (по кредитам и займам);
- задолженность перед поставщиками и подрядчиками;
- задолженность перед покупателями и заказчиками (авансы полученные);
- задолженность перед персоналом по оплате труда и по прочим операциям, подотчетным суммам;
- задолженность по налогам и сборам, социальному страхованию и обеспечению;
- задолженность перед акционерами по выкупу собственных акций, по выплате дивидендов;
- задолженность перед разными дебиторами и кредиторами.

В соответствии с рабочим планом счетов ПАО «ТрансКонтейнер» кредиторская задолженность отражается на счетах 60.01 «Расчёты с поставщиками и подрядчиками», 70 «Расчёты с персоналом по оплате труда», 69 «Расчёты по социальному страхованию и обеспечению», 68 «Расчёты по налогам и сборам», 71 «Расчёты с подотчетными лицами», 76 «Расчёты с разными дебиторами и кредиторами».

Суммы кредиторской задолженности, которые числятся в бухгалтерском учёте компании на последний день отчётного периода, отражаются в 5 разделе пассива бухгалтерского баланса.

Рассмотрим организацию учёта расчётов с поставщиками и подрядчиками в ПАО «ТрансКонтейнер». Расчёты с поставщиками и подрядчиками за приобретённые товары, выполненные работы и оказанные услуги общество в

соответствии с рабочим планом счетов учитывает на счете 60.01 «Расчёты с поставщиками и подрядчиками». Счёт является пассивным. Счёт 60 кредитруется на стоимость фактически поступивших или принятых к оплате товарно-материальных ценностей, потреблённых услуг и работ в корреспонденции с дебетом соответствующих счетов товарно-материальных ценностей или затрат.

Основным документом по расчётным взаимоотношениям с поставщиками в ПАО «ТрансКонтейнер» является счёт-фактура, который служит основанием для оформления соответствующих банковских платёжных документов на перечисление задолженности: платёжных поручений, расчётных чеков.

Счёт-фактуру выписывает поставщик на отпускаемые товарно-материальные ценности. В документе заполняют следующие реквизиты: наименование поставщика и его адрес, номер расчётного счета в банке по его местонахождению, станция отправления и станция назначения груза, дата и способ отгрузки.

В нем указывают наименование, количество, цену и сумму, а также общую сумму, на которую отпущено товаров.

В документе обязательно делают ссылку на договор-заказ, согласно которого отпущены материальные ценности, указывают номера квитанций и накладных по отпускаемым материальным ценностям.

Счета-фактуры, выставленные и полученные, регистрируются в журнале учёта выставленных и полученных счетов.

Рассмотрим, как отражается возникновение кредиторской задолженности в бухгалтерском учёте ПАО «ТрансКонтейнер» на счёте 60 «Расчёты с поставщиками и подрядчиками» в таблице 17.

Таблица 17 – Бухгалтерские операции по учёту счёта 60.01 «Расчёты с поставщиками и подрядчиками»

Дата операции	Первичный документ	Содержание операции	Дебет счёта	Кредит счёта	Сумма, тыс. руб.
1	2	3	4	5	6
10.01	Акт № 2309	Оказаны услуги связи ПАО «Ростелеком»	26 19.04	60.01 60.01	12 2,1

Продолжение таблицы 17

1	2	3	4	5	6
Кредиторская задолженность за январь					14,1
18.02	Платежное поручение, выписка банка	Произведена оплата ПАО «Ростелеком»	60.01	51	14,1
04.05	Накладная, счет-фактура № 196	Поставка оборудования ООО «АВТОСПЕЦТЕХНИКА»	08.04 19.01	60.01 60.01	115 21
Кредиторская задолженность за май					136
03.07	Платежное поручение, выписка банка	Произведена оплата ООО «АВТОСПЕЦТЕХНИКА»	60.01	51	136
12.05	Накладная, счет-фактура № 73	Поставка ГСМ АО «ННК Амурнефтепродукт»	10.03 19.03	60.01 60.01	32 6
Кредиторская задолженность за май					38
25.06	Платежное поручение, выписка банка	Произведена оплата «АО ННК Амурнефтепродукт»	60.01	51	136
18.12	Акт № 672	Отражены расходы на аудит	26 19.04	60.01 60.01	15 3
Кредиторская задолженность за декабрь					18

Далее рассмотрим учёт дебиторской и кредиторской задолженности на счёте 71 «Расчёты с подотчетными лицами». Для выполнения различных хозяйственных и других поручений в бухгалтерии ПАО «ТрансКонтейнер» выдаются денежные суммы под отчёт отдельным лицам. Работники, получившие эти суммы, считаются подотчётными лицами.

Подотчётному лицу выдаётся аванс в сумме, необходимой для проведения намеченных мероприятий, но только в том случае, если оно не имеет задолженности по ранее полученным суммам. Аванс выдают в ПАО «ТрансКонтейнер» на основании заявления подотчётного лица по расходному кассовому ордеру. Подотчётное лицо расходует полученные авансы на те цели, на которые они выданы. Передача аванса одним подотчётным лицом другому запрещается.

После выполнения поручения подотчётное лицо обязано предоставить в трехдневный срок в бухгалтерию авансовый отчёт о произведённых расходах – документ об использовании полученного аванса. К авансовому отчёту прилагаются все оправдательные документы (счета, квитанция, проездные билеты и т.д.), подтверждающие расходы.

Представленные авансовые отчёты проверяют в бухгалтерии. В результа-

те проверки устанавливается сумма расходов, подлежащая утверждению. После этого авансовый отчет утверждает генеральный директор общества, а бухгалтерия окончательно рассчитывается с подотчетным лицом.

Рассмотрим расчёты по счёту 71 «Расчёты с подотчетными лицами» в таблице 18.

Таблица 18– Бухгалтерские операции по счёту 71 «Расчёты с подотчетными лицами» за ноябрь 2016 г.

Наименование операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
Выдано под отчёт Камыниной И.А. на приобретение канцтоваров 12.11.2016 г.	71	50	4000
Представлен Камыниной И.А.авансовый отчет от 14.11.2016 г.	10.09	71	5500
Кредиторская задолженность за ноябрь			1500
Выдано на командировочные расходы Камыниной И.А. 20.11.2016 г.	71	50	18000
Представлен Камыниной И.А.авансовый отчет от 30.11.2016 г.	26	71	15000
Дебиторская задолженность за ноябрь			3000

Из расчетов видно, что Камынина И.А. истратила больше сумму, чем ей выдали по отчёт. В результате у ПАО «ТрансКонтейнер» возникает кредиторская задолженность по расчётам с подотчётными лицами на сумму 1500 руб. (5500 руб. – 4000 руб.). Камыниной И.А. на командировочные расходы выдано было 18000 руб., она истратила 15000 руб., руководитель утвердил целесообразность расходов и Камынина И.А. осталась должна 3000 руб., в данном случае возникла дебиторская задолженность подотчётного лица.

Так как счёт 71 является активно-пассивным, у него имеется сальдо, как по дебету, так и по кредиту.

Для учёта дебиторской и кредиторской задолженности в ПАО «Трансконтейнер» рабочим планом счетов предусмотрен также счёт 76 «Расчеты с разны-

ми дебиторами и кредиторами».

Рассмотрим хозяйственные операции по разным дебиторам.

Таблица 19 – Бухгалтерские операции по учёту счёта 76.01 «Расчёты с разными дебиторами»

Дата операции	Первичный документ	Содержание операции	Дебет счёта	Кредит счёта	Сумма, тыс. руб.
10.02	Акт № 209	Страховое возмещение от Страхового открытого акционерного общества ВСК	76.01	91.01	128
Дебиторская задолженность за февраль					128
01.04	Платежное поручение, выписка банка	Получено страховое возмещение от Страхового открытого акционерного общества ВСК	51	76.01	128
02.06	Акт, счёт-фактура № 90	Начислена арендная плата за аренду контейнеров «Контейнерный терминал Благовещенск ЗАБ»	76.01	91.01	562
			91.02	68.02	86
Дебиторская задолженность за июнь					648
09.08	Платежное поручение, выписка банка	Получена оплата от Контейнерного терминала Благовещенск ЗАБ	51	76.01	648
10.11	Акт, счёт-фактура № 77	Начислена арендная плата за аренду контейнеров АО «Алтайвагон»	76.01	91.01	389
			91.02	68.02	59
Дебиторская задолженность за ноябрь					448
20.12	Платежное поручение, выписка банка	Получена оплата от АО «Алтайвагон»	51	76.01	448

Рассмотрим хозяйственные операции по разным кредиторам.

Таблица 20 – Бухгалтерские операции по учёту счёта 76.02 «Расчёты с разными кредиторами»

Дата операции	Первичный документ	Содержание операции	Дебет счёта	Кредит счёта	Сумма, тыс. руб.
22.01	Акт № 12	Отражены расходы по уборке помещений ИП Баранова Л.В.	26	76.02	24
Кредиторская задолженность за январь					24
09.02	Платежное поручение, выписка банка	Оплата ИП Баранова Л.В	76.02	51	24
18.03	Акт, счёт-фактура № 1002	Отражены расходы по страхованию груза Страховое открытое акционерное общество ВСК	26 19	76.02 76.02	248 45
Кредиторская задолженность за март					293
12.05	Платежное поручение, выписка банка	Оплата Страховое открытое акционерное общество ВСК	76.02	51	293
08.05	Акт, счёт-фактура № 34	УФК по Амурской области (Управление Росприроднадзора по Амурской области) за оказанные услуги	26 19	76.02 76.02	447 80
Кредиторская задолженность за май					527
26.06	Платежное поручение, выписка банка	Оплата УФК по Амурской области (Управление Росприроднадзора по Амурской области)	76.02	51	527

Кредиторская задолженность по начисленным страховым взносам на социальное страхование и обеспечение отражается на счёте 69 «Расчёты по социальному страхованию и обеспечению» согласно рабочему плану счетов ПАО «Трансконтейнер».

Таблица 21– Бухгалтерские операции по счёту 69 «Расчёты по социальному страхованию и обеспечению»

Наименование операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
1	2	3	4
Начислены страховые взносы в ФСС от заработной платы	20 26	69.01 69.01	32851 19845
Начислены страховые взносы в пенсионный фонд от заработной платы	20 26	69.02 69.02	226560 150549



Продолжение таблицы 21

1	2	3	4
Начислены страховые взносы в фонд обязательного медицинского страхования от заработной платы	20	69.03	57773
	26	69.03	34900
Начислены пособия по временной нетрудоспособности за счёт средств ФСС	69.01	70	6030
Произведена оплата по страховым взносам	69.01	51	46666
	69.02	51	377109
	69.03	51	92673

Кредиторская задолженность по налогам и сборам отражается согласно рабочего плана счетов ПАО «Трансконтейнер» на счёте 68 «Расчёты по налогам и сборам».

Таблица 22– Бухгалтерские операции по счёту 68 «Расчёты по налогам и сборам»

Наименование операции	Дебет	Кредит	Сумма, тыс. руб.
Начислен транспортный налог	26	68.03	3234
Начислен НДС по оказанным услугам	90.03	68.02	5764
Начислен налог на прибыль	99	68.01	390
Начислен налог на имущество	91.02	68.04	1908
Начислен земельный налог	91.02	68.05	993
Произведена оплата налогов	68.03	51	3234
	68.02	51	5609
	68.01	51	390
	68.04	51	1908
	68.05	51	993

### 3.2 Анализ дебиторской и кредиторской задолженности в ПАО «ТрансКонтейнер»

Состояние расчётной дисциплины характеризуется наличием дебиторской задолженности и оказывает влияние на устойчивость предприятия. Несоблюдение договорной и расчётной дисциплины, несвоевременное предъявление претензий по возникающим долгам приводят к значительному росту дебитор-

ской задолженности, а, следовательно, к нестабильности финансового состояния предприятия. Искусство управления дебиторской задолженности заключается в оптимизации её общего размера и обеспечении своевременной инкассации.

Резкое увеличение дебиторской задолженности и её доли в оборотных активах может свидетельствовать о неосмотрительности кредитной политики предприятия по отношению к покупателям или об увеличении объёма продаж, либо неплатежеспособности и банкротстве части покупателей. Дебиторская задолженность может уменьшиться, с одной стороны, за счёт ускорения расчётов, а с другой – из – за сокращения отгрузки продукции покупателям.

Поэтому не всегда рост дебиторской задолженности оценивается отрицательно. Необходимо различать нормальную и просроченную задолженность, наличие которой создает финансовые затруднения, так как предприятие будет чувствовать недостаток финансовых ресурсов для приобретения производственных запасов, выплаты заработной платы. Кроме того, замораживание средств в дебиторской задолженности приводит к замедлению оборачиваемости капитала. Просроченная дебиторская задолженность означает также рост риска непогашения долгов и уменьшение прибыли. Поэтому предприятие должно быть заинтересовано в сокращении сроков погашения причитающихся ему платежей.

Данные для анализа состава и состава дебиторской задолженности рассмотрим в таблице 23.

Таблица 23– Анализ состава и структуры дебиторской задолженности ПАО «ТрансКонтейнер» за 2014-2016 гг.

Виды дебиторской задолженности	Года						Темп роста, в процентах 2016г. к	
	2014		2015		2016		2014	2015
	тыс. руб.	в процентах к итогу	тыс. руб.	в процентах к итогу	тыс. руб.	в процентах к итогу		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Дебиторская задолженность всего:	35445	100	32259	100	23305	100	65,7	72,2

## Продолжение таблицы 23

1	2	3	4	5	6	7	8	9
в том числе: с покупателями и заказ- чиками	7115	20,1	8470	26,3	3452	14,8	48,5	130,8
расчёты по претензиям	288	0,8	126	0,4	50	0,2	17,4	39,7
расчёты по социальному страхованию и обеспече- нию	729	2,1	309	0,9	123	0,5	16,9	39,8
расчёты по налогам и сборам	13723	38,7	10027	31,1	120	0,5	0,9	1,2
авансы выданные	11825	33,4	12277	38,1	18202	78,1	153,9	148,3
расчёты с подотчётными лицами	333	0,9	124	0,4	278	1,2	83,5	224,2
прочие дебиторы	1432	4,0	926	2,9	1080	4,6	75,4	116,6

По данным проведённого анализа видно, что величина дебиторской задолженности уменьшилась в 2016 году по сравнению с 2014 и 2015 годом соответственно на 34,3 % и на 27,8 %. В составе дебиторской задолженности ПАО «ТрансКонтейнер» за анализируемый период значится только краткосрочная дебиторская задолженность.

Наибольшее снижение наблюдается по переплате в бюджет сумм налогов и сборов – соответственно на 99,1 % и на 98,8 %.

В то же время в 2016 году по сравнению с 2015 годом наблюдается увеличение дебиторской задолженности покупателей и заказчиков – на 30,8 %, величины авансов выданных – на 48,3 %, задолженности подотчётных лиц – на 124,2 %.

Как видно по данным рисунка 4, в структуре дебиторской задолженности компании в 2014 год наибольший удельный вес занимают расчёты по налогам и сборам – 38,7 %, а также расчёты по авансам выданным – 33,4 %, а также расчёты с покупателями и заказчиками – 20,1 %.



Рисунок 4 – Структура дебиторской задолженности ПАО «ТрансКонтейнер» за 2014 год

В то же время расчёты по претензиям и расчёты с подотчётными лицами имеют небольшую долю – 0,8 % и 0,9 % соответственно.

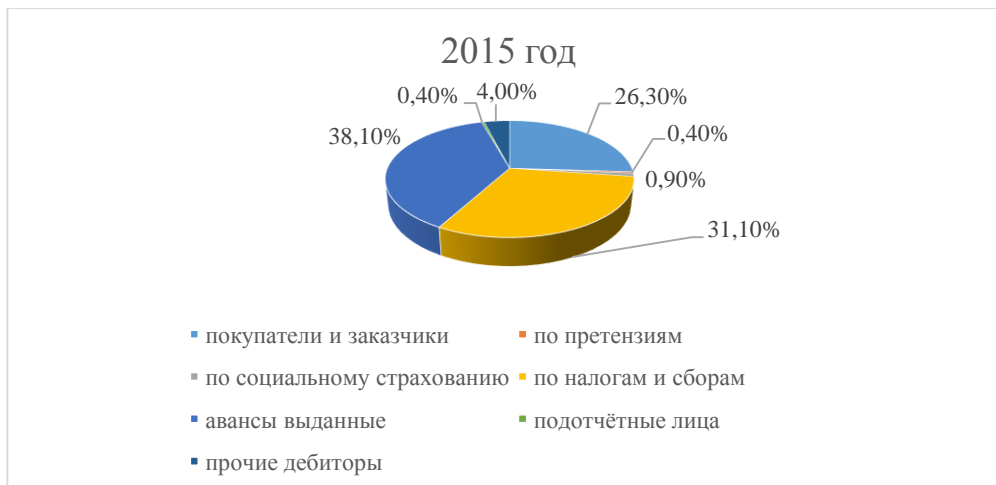


Рисунок 5 – Структура дебиторской задолженности ПАО «ТрансКонтейнер» за 2015 год

Как видно по представленным данным, в структуре дебиторской задолженности компании в 2015 год наибольший удельный вес занимают расчёты по налогам и сборам – 31,1 % (при этом доля этих расчётов снижается по сравне-

нию с 2015 годом на 7,6 %), а также расчёты по авансам выданным – 38,1 % (с одновременным ростом удельного веса на 4,7 %), а также расчёты с покупателями и заказчиками – 26,3 % (с одновременным ростом доли на 6,2 %).

Наименьший удельный вес в дебиторской задолженности общества в 2015 году занимают расчёты по претензиям и расчёты с подотчётными лицами – 0,4 %.

В 2015 году наблюдается снижение удельного веса в общей величине дебиторской задолженности ПАО «ТрансКонтейнер» по претензиям, по социальному страхованию и обеспечению, по прочим дебиторам и по подотчётным лицам.



Рисунок 6 – Структура дебиторской задолженности ПАО «ТрансКонтейнер» за 2016 год

Как видно по представленным данным, в структуре дебиторской задолженности компании в 2016 год наибольший удельный вес занимают расчёты по авансам выданным – 78,1 % (с одновременным ростом удельного веса на 44,7 % по сравнению с 2014 годом и на 40 % по сравнению с 2015 годом).

Такая значительная доля авансов выданных в общей величине дебиторской задолженности свидетельствует о невыгодной рыночной ситуации для

компании, которая может привести к дополнительным затратам на финансирование операционного цикла.

В связи со значительным уменьшением величины переплаты в бюджет доля этой составляющей дебиторской задолженности составила в 2016 году 0,9 %, уменьшившись по сравнению с 2014 годом на 32,5 % и на 30,2 % по сравнению с 2015 годом.

Далее рассмотрим более подробно состав дебиторской задолженности.

Таблица 24 – Оценка состояния и структуры организаций-дебиторов ПАО «ТрансКонтейнер»

Наименование организаций	Сумма, тыс. руб.	Удельный вес, в процентах	Дата возникновения
Главный материал склад Забайкальской железной дороги	338	1,45	2016
Забайкальская дирекция инфраструктуры – структурное подразделение Центральной дирекции	846	3,63	2016
ООО «Алюком-Производство»	105	0,45	2016
ООО ГРК Быстринское	2266	9,72	2015
АО Читаэнергосбыт	658	2,82	2015
БЕНЗО ООО	450	1,93	2016
БРИС-ЭНЕРГО ЗАО	365	1,57	2016
ВЧДрБелогорск-обособленное структурное подразделение АО «ВРК-3»	122	0,52	2015
ВЧДр Чита АО «ВКР-2»	2365	10,15	2016
Забайкальская дирекция инфраструктуры – структурное подразделение Центральной дирекции инфраструктуры	3286	14,10	2016
ИП Байбак И.С.	145	0,62	2016
ООО «ТОПКРАФТ»	12232	52,49	2016
ООО Верхнеудинская транспортная компания	127	0,54	2015
Итого	23305	100	-

Как видно по данным оценки состояния и структуры организаций-дебиторов ПАО «ТрансКонтейнер» можно сделать вывод о том, что наибольший удельный вес в составе организаций-дебиторов занимает ООО «ТОПКРАФТ», дебиторская задолженность которого составила 12232 тыс. руб.

или 52,49 % и возникла в декабре 2016 года.

Наименьший удельный вес в составе организаций-дебиторов занимает ООО «Алюком-Производство», дебиторская задолженность которого составляет 105 тыс. руб. или 0,45 % и возникла в 06.12.2016 года.

Далее проведен анализ просроченной дебиторской задолженности общества в таблице 25.

Как видно по приведённым данным, величина просроченной дебиторской задолженности в 2016 году увеличилась на 94 тыс. руб. по сравнению с 2014 годом и на 112 тыс. руб. по сравнению с 2015 годом. При этом значительное увеличение наблюдается по просроченной задолженности по прочим дебиторам.

Таблица 25 – Анализ просроченной дебиторской задолженности ПАО «Транс-Контейнер» за 2014-2016 гг.

Наименование показателя	2014 год	2015 год	2016 год	Отклонения 2016 от,	
				2014	2015
Дебиторская задолженность, всего, тыс. руб.	35445	32329	23305	-12140	-9024
В том числе просроченная задолженность, тыс. руб.	18	-	112	94	112
- авансы выданные	18	-	29	11	29
- прочие дебиторы	-	-	83	83	83
Доля просроченной задолженности, в процентах	0,05	-	0,5	0,45	0,5

За анализируемый период наблюдается рост доли просроченной задолженности в общей величине дебиторской задолженности компании – на 0,5 % по сравнению с 2015 годом и на 0,45 % по сравнению с 2014 годом.

Кредиторская задолженность возникает тогда, когда долг одного предприятия другому погашается по истечении определённого периода или когда предприятие с начало отражает в учёте возникновение задолженности, а затем по истечении определённого срока погашает эту задолженность.

Рассмотрим анализ состава и структуры кредиторской задолженности в таблице 26.

Таблица 26– Анализ состава и структуры кредиторской задолженности ПАО «ТрансКонтейнер» за 2014-2016 гг.

Виды кредиторской задолженности	Года						Темп роста, в процентах 2016г. к	
	2014		2015		2016		2014	2015
	тыс. руб.	в процентах к итогу	тыс. руб.	в процентах к итогу	тыс. руб.	в процентах к итогу		
Кредиторская задолженность всего:	116945	100	140850	100	161671	100	138,2	114,8
в том числе:								
с поставщиками и подрядчиками	14664	12,5	32954	23,4	8062	5,0	55,0	24,5
задолженность перед персоналом по оплате труда	1	-	8695	6,2	10888	6,7	-	125,2
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	3565	3,0	4057	2,9	4687	2,9	131,5	115,5
задолженность по налогам и сборам	10366	8,9	9839	7,0	9858	6,1	95,1	100,2
авансы полученные	79736	68,2	83566	59,3	125690	77,7	157,6	150,4
прочие кредиторы	8613	7,4	1739	1,2	2486	1,6	28,9	143,0

За анализируемый период наблюдается рост величины кредиторской задолженности ПАО «ТрансКонтейнер» на 14,8 % по сравнению с 2015 годом и на 38,2 % по сравнению с 2014 годом.

В 2016 году по сравнению с 2015 годом происходит рост всех составляющих кредиторской задолженности, за исключением задолженности перед поставщиками и подрядчиками (на 75,5 %). Наибольшее увеличение происходит по величине авансов полученных (на 50,4 %) и по задолженности перед прочими кредиторами (на 43 %).

Следует отметить, что в 2014 году у общества отсутствовала задолженность перед персоналом по оплате труда. А уже в 2016 году данная задолженность увеличилась по сравнению с 2015 годом на 25,2 %.



В 2016 году по сравнению с 2014 годом увеличение происходит только по задолженности перед государственными внебюджетными фондами (на 31,5 %) и по авансам полученным (на 57,6 %).

Значительное снижение за данный период наблюдается по величине задолженности перед прочими кредиторами – на 71,1 %.

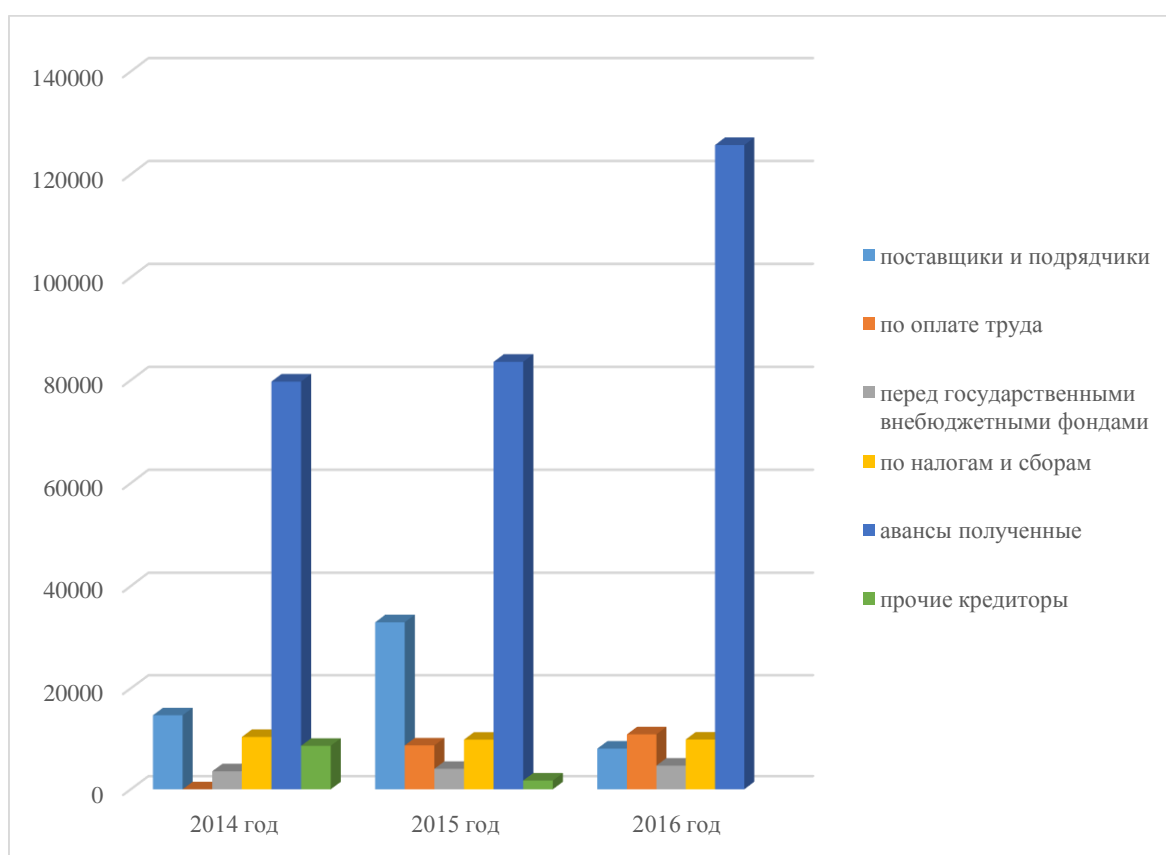


Рисунок 7 – Динамика кредиторской задолженности ПАО «ТрансКонтейнер» за 2014-2016 гг.

Наибольший удельный вес в структуре кредиторской задолженности занимают авансы полученные – в 2016 году – 77,7 %. Данная доля увеличивается по сравнению с 2014 годом на 9,5 %, а по сравнению с 2015 годом – на 18,4 %.

Такая значительная доля авансов полученных свидетельствует о выгодной рыночной ситуации для компании, так как может привести к возможности экономить на финансировании операционного цикла.

Далее рассмотрим более подробно состав кредиторской задолженности.

Таблица 27 – Оценка состояния и структуры организаций-кредиторов ПАО «ТрансКонтейнер»

Наименование организаций	Сумма, тыс. руб.	Удельный вес, %	Дата возникновения
АКТОР ИНФОРМАЦИОННЫЕ СИСТЕМЫ ООО	276	3,42	2016
ВОСТОК-СЕРВИС-СПЕЦКОМПЛЕК ЗАО	140	1,74	2015
ВЧДр Чернышевск – Забайкальский АО «ВКР-1»	125	1,55	2016
ВЧДр Чита АО «ВКР-2»	179	2,22	2016
ДОМИНАНТ ООО	166	2,06	2016
ЗабИЖТИрГУПС	500	6,20	2016
Забтранссервис	245	3,04	2015
НЭП ООО	281	3,49	2015
ООО ЧОП Пилот-2	399	4,95	2016
ОПТСЕРВИС ООО	261	3,24	2016
РТТК	116	1,44	2015
СОЮЗКОМПЛЕК ООО	643	7,98	2016
СПУТНИК ООО	499	6,19	2015
Гуд вэй	350	4,34	2015
ЛТБ	727	9,02	2016
ООО «ДжоДа»	2497	30,97	2016
ООО АМУР ТК	703	8,76	2016
ООО «АФФИНАЖ»	405	5,02	2016
Итого	8062	100	-

Как видно по приведенным данным оценки состояния и структуры организаций-кредиторов ПАО «ТрансКонтейнер» можно сделать вывод о том, что наибольший удельный вес в составе организаций-кредиторов занимает ООО «ДжоДа», кредиторская задолженность которого составила 2497 тыс. руб. или 30,97 % и возникла в ноябре 2016 года.

Наименьший удельный вес в составе организаций-кредиторов занимает РТТК, кредиторская задолженность которого составляет 116 тыс. руб. или 1,44 % и возникла в декабре 2016 года.

Таблица 28 – Анализ просроченной кредиторской задолженности ПАО «ТрансКонтейнер» за 2014-2016 гг.

Наименование показателя	2014 год	2015 год	2016 год	Отклонения 2016 от,	
				2014	2015
Кредиторская задолженность, всего, тыс. руб.	116945	140850	161671	44726	20821
В том числе просроченная задолженность, тыс. руб.	822	1046	786	-36	-260
- поставщики и подрядчики	-	108	6	6	-102
- авансы полученные	822	938	780	-42	-158
Доля просроченной задолженности, в процентах	0,7	0,7	0,5	-0,2	-0,2

Как видно по приведённым данным, величина просроченной кредиторской задолженности в 2016 году уменьшилась на 136 тыс. руб. по сравнению с 2014 годом и на 260 тыс. руб. по сравнению с 2015 годом. При этом значительное увеличение наблюдается по просроченной задолженности по авансам полученным. Уменьшение величины просроченной кредиторской задолженности является положительным фактором в деятельности ПАО.

За анализируемый период наблюдается уменьшение доли просроченной задолженности в общей величине кредиторской задолженности компании – на 0,2 %.

Далее проанализируем баланс дебиторской и кредиторской задолженно-

СТИ КОМПАНИИ.

Таблица 29 – Баланс кредиторской и дебиторской задолженности ПАО «ТрансКонтэйнер» за 2015-2016 гг.

Статьи дебиторской задолженности	2015	2016	Изменение, +, -	Статьи кредиторской задолженности	2015	2016	Изменение, +, -
с покупателями и заказчиками	8470	3452	-5018	с поставщиками и подрядчиками	32954	8062	-24892
расчёты по претензиям	126	50	-76	задолженность перед персоналом по оплате труда	8695	10888	2193
расчёты по социальному страхованию и обеспечению	309	123	-186	задолженность перед государственными внебюджетными фондами	4057	4687	630
расчёты по налогам и сборам	10027	120	-9907	задолженность по налогам и сборам	9839	9858	19
авансы выданные	12277	18202	5925	авансы полученные	83566	125690	42124
расчёты с подотчётными лицами	124	278	154	прочие кредиторы	1739	2486	747
прочие дебиторы	926	1080	154				
Итого	32259	23305	-8954	Итого	140850	161671	20821
Пассивное сальдо	108591	138366	29775	Активное сальдо	-	-	-
Баланс	140850	161671	20821	Баланс	140850	161671	20821

Как видно по приведённым данным в ПАО «ТрансКонтэйнер» за анализируемый период образовалось пассивное сальдо в балансе дебиторской и кредиторской задолженности, за счёт превышения величины кредиторской задолженности общества над её дебиторской задолженностью. Пассивное сальдо рассматривается в качестве своеобразного дополнительного источника финан-

сирования компании, хотя и не вполне надежного.

Проанализируем эффективность дебиторской и кредиторской задолженности.

Таблица 30 – Анализ оборачиваемости дебиторской и кредиторской задолженности ПАО «ТрансКонтейнер» за 2014-2016 гг.

Показатели	2014	2015	2016	Изменение 2016 от,	
				2014	2015
Выручка, тыс. руб.	721554	974565	1213575	492021	239010
Дебиторская задолженность, тыс. руб.	35445	32259	23305	-12140	-8954
Кредиторская задолженность, тыс. руб.	116945	140850	161671	44726	20821
Оборачиваемость дебиторской задолженности, оборот	20,36	30,21	52,07	31,71	21,86
Оборачиваемость кредиторской задолженности, оборот	6,17	6,92	7,51	1,34	0,59
Период дебиторской задолженности, дни	18	12	7	-13	-5
Период кредиторской задолженности, дни	59	53	49	-10	-4
Доля дебиторской задолженности в общей величине имущества, в процентах	2,05	1,76	1,26	-0,79	-0,50
Доля кредиторской задолженности в общей величине источников, в процентах	6,76	7,71	8,73	1,97	1,02

Из приведённых видно, что в ПАО «ТрансКонтейнер» в 2016 году оборачиваемость дебиторской задолженности увеличилась на 3171 оборот по сравнению к 2014 году за счет роста выручки от продаж на 492021 тыс. руб. и за счёт снижения величины дебиторской задолженности на 12140 тыс. руб. По отношению к 2015 году оборачиваемость дебиторской задолженности увеличилась на 21,86 оборотов за счет увеличения выручки от продаж на 24,5 % и уменьшения средней дебиторской задолженности на 27,8 %.

Период погашения дебиторской задолженности в 2016 году по сравнению к 2014 году уменьшился на 13 дней или в 72 %, а по отношению к 2015 году

уменьшился на 5 дней или 42 %. Доля дебиторской задолженности в общем объёме имущества в 2016 году по сравнению с 2014 годом уменьшилась на 0,79 %, а по сравнению к 2015 годом – на 0,5 %.

Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности в 2016 году увеличился на 1,34 оборота по сравнению с 2014 годом, и 0,59 оборота по сравнению с 2015 годом. Это положительно повлияло на длительность оборачиваемости кредиторской задолженности.

За анализируемый период наблюдается снижение срока оборота кредиторской задолженности на 10 дней по сравнению с 2014 годом и на 4 дня по сравнению с 2015 годом.

Сравним дебиторскую и кредиторскую задолженности в ПАО «ТрансКонтейнер» за 2014-2016 гг.

Сравнительный анализ дебиторской и кредиторской задолженностей представим в таблице 31.

Таблица 31 – Сравнительный анализ дебиторской и кредиторской задолженности ПАО «ТрансКонтейнер» за 2014-2016 гг.

Показатели	Годы			Изменение 2016 г. от		Темп роста 2016 г. к	
	2014	2015	2016	2014	2015	2014	2015
	2	3	4	5	6	7	8
Сумма дебиторской задолженности, тыс. руб.	35445	32259	23305	-12140	-8954	65,7	72,2
Сумма кредиторской задолженности, тыс. руб.	116945	140850	161671	44726	20821	138,2	114,8
Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности, обороты	20,36	30,21	52,07	31,71	21,86	255,7	172,4
Продолжительность погашения дебиторской задолженности, дни	17	12	7	-10	-5	41,2	58,3
Доля дебиторской задолженности в общем объеме оборотных средств, в процентах	41	65	66,6	25,6	1,6	-	-
Коэффициент оборачиваемости кредиторской	6,17	6,92	7,51	1,34	0,59	121,7	108,5

Продолжение таблицы 31

1	2	3	4	5	6	7	8
задолженности, обороты							
Продолжительность использования кредиторской задолженности, дни	59	53	49	-10	-4	83,1	92,5
Доля кредиторской задолженности в общей сумме источников, в процентах	106	123	148	42	25	-	-

Как видно по данным проведённого анализа, темпы роста кредиторской задолженности превышают темпы снижения дебиторской задолженности в 2016 году по сравнению с 2015 годом на 87 %. В результате этого, дебиторская задолженность совершает больше оборотов за год, чем кредиторская задолженность на 44,56 оборотов в 2016 году, на 23,29 оборотов в 2015 году и на 14,19 оборотов в 2014 году.

Это в свою очередь влияет на продолжительность оборачиваемости задолженности компании. Так в 2014 году продолжительность использования кредиторской задолженности превышает период обращения дебиторской задолженности на 42 дня, в 2015 году – на 41 день, а в 2016 году – на 42 дня.

Далее определим операционный и финансовый цикл в ПАО «ТрансКонтейнер».

Таблица 32 – Анализ операционного и финансового цикла в ПАО «ТрансКонтейнер»

Показатели	2014 год	2015 год	2016 год	Отклонения	
				2015 от 2014	2016 от 2015
1	2	3	4	5	6
Продолжительность оборота материальных оборотных активов, дни	16	12	10	-4	-2
Продолжительность оборота готовой продукции, дни	-	-	-	-	-
Продолжительность оборота незавершенного производства, дни	-	-	-	-	-
Продолжительность оборота	17	12	7	-5	-5

1	2	3	4	5	6
дебиторской задолженности, дни					
Операционный цикл, дни	33	24	17	-9	-7
Продолжительность оборота кредиторской задолженности, дни	59	53	49	-10	-4
Период оборота авансов, дни	40	31	28	-11	-3
Финансовый цикл, дни	-66	-60	-60	6	-

Как видно по представленным данным, продолжительность операционного цикла ПАО «ТрансКонтейнер» за анализируемый период снижается. Это свидетельствует о сокращении сроков между приобретением материальных ценностей и их использованием для оказания услуг, то есть получением денежных средств и других инструментов, который могут превратиться в денежные средства.

Продолжительность финансового цикла это аналитический показатель, характеризующий среднюю продолжительность между оттоком денежных средств в связи с осуществлением текущей производственной деятельности и их притоком как результатом производственно-финансовой деятельности.

Отрицательное значение финансового цикла в ПАО «ТрансКонтейнер» за анализируемый период свидетельствует о превышении оттока денежных средств над их притоком, что отрицательно характеризует деятельность компании.

### **3.3 Совершенствование бухгалтерского учёта дебиторской и кредиторской задолженности в ПАО «ТрансКонтейнер»**

В процессе функционирования организация испытывает воздействие факторов внешней среды. Воздействие может быть как положительным, так и отрицательным. Отрицательное, или негативное воздействие является угрозой безопасности деятельности предприятия.

Под угрозой понимается потенциально или реально возможное событие, действие, процесс или явление, которое способно нарушить устойчивость и развитие предприятия или привести к остановке его деятельности.

Угрозы, которым позволили осуществиться, приводят к невыполнению поставленных целей, а значит и к ухудшению экономического состояния пред-



приятия.

Для того, чтобы обеспечить экономическую безопасность, менеджер должен отыскивать возможности противостоять угрозам или их компенсировать. При этом деятельность предприятия должна продолжаться и угрозы не должны повлиять на деятельность.

Учитывая тот факт, что «резерв» это денежные средства, находящиеся в распоряжении фирмы для осуществления возникающих дополнительных затрат, устранения временных финансовых затруднений и обеспечения нормальных условий деятельности. Следовательно, возможность противостоять угрозам – это создание резерва для обеспечения бесперебойной деятельности предприятия в случае негативного влияния внешней среды.

Однако Савицкая Г.В. замечает, что слово «резерв» понимается в двух смыслах. Первый смысл состоит в понимании резервов, как запаса «ресурсов» (сырья, материалов, топлива, оборудования и т. д.), которые необходимы для бесперебойной работы предприятия. Резервы создаются на случай дополнительной потребности в них.

Второй смысл состоит в «возможности повышения эффективности производства».

Резервирование на непредвиденный случай представляет собой систему, в которую войдут и материальные и нематериальные резервы. Это могут быть материальные, финансовые, кадровые резервы, резервы производства, природные, нематериальные, осязаемые и неосязаемые резервы.

Наличие системы резервов на предприятии позволит гарантировать предприятию экономическую безопасность.



Рисунок 8 – Система управления экономической безопасностью

Рисунок показывает, что для обеспечения экономической безопасности нужно на предприятии создать резервы таких подсистем. Созданные резервы помогут каждой подсистеме выполнять свои функции даже при негативном влиянии.

Российские стандарты отчётности обязывают организации создавать ряд резервов. В целом по экономическому смыслу и целям создания все резервы можно условно разделить на две группы.

К первой группе относятся резервы, которые связаны с оценкой активов, то есть с уменьшением их стоимости. В бухгалтерском учёте они именуется как оценочные резервы.

Целью создания данных резервов является покрытие убытков при потере активами их реальной стоимости.

Вторая группа резервов в бухгалтерском учёте именуется оценочными обязательствами.

Смысл создания данных резервов заключается в том, чтобы распланировать крупные известные расходы заранее, распределить их равномерно во времени.

Оценочные резервы представляют собой некий резервный фонд, создаваемый организацией для покрытия своих возможных убытков.

В части резерва по сомнительным долгам необходимо указать порядок отнесения дебиторской задолженности к сомнительной, критерии оценки вероятности и признания долгов сомнительными.

Организации, которые применяют метод начисления имеют право списывать свои безнадежные долги за счёт создания резерва по сомнительным долгам.

При этом в соответствии с Налоговым кодексом, безнадежными, то есть нереальными к взысканию, признаются такие долги перед организацией, по которым истёк срок исковой давности.

Итак, базой для расчёта резерва по сомнительным долгам являются со-

мнительные долги.

Сомнительным долгом признаётся любая задолженность перед организацией, удовлетворяющая следующим трём условиям:

- задолженность возникла в связи с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг;
- задолженность не погашена в сроки, установленные заключённым договором;
- задолженность не обеспечена залогом, поручительством, банковской гарантией.

При формировании резерва по сомнительным долгам должны быть соблюдены следующие условия:

1 Резерв создается по расчетам с другими организациями и гражданами за продукцию, товары, работы и услуги. В резерв не включаются суммы перечисленных поставщикам авансов.

2 Резерв создается на основе результатов проведенной инвентаризации дебиторской задолженности организации.

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

В соответствии с письмом Минфина России от 20.03.2015 № 03-03-06/1/15533 исходя из сумм сомнительных долгов формируют резерв, а обнаруженные безнадежные долги списывают за его счет.

В соответствии со ст. 266 Налогового кодекса РФ, безнадежной является задолженность:

- по которой истёк установленный срок исковой давности (ст. 196, 197 ГК РФ);
- по которой обязательство прекращено вследствие невозможности его исполнения (ст. 416 ГК РФ), на основании акта государственного органа (ст. 417 ГК РФ) или в связи с ликвидацией организации (ст. 419 ГК РФ);

- которую взыскать невозможно, что подтверждено постановлением судебного пристава-исполнителя об окончании исполнительного производства, в случае возврата взыскателю исполнительного документа по следующим основаниям:

1) невозможно установить местонахождение должника и его имущества либо получить сведения о наличии принадлежащих ему денежных средств и иных ценностей, находящихся на счетах, во вкладах или на хранении в банках и других кредитных организациях;

2) у должника отсутствует имущество, на которое может быть обращено взыскание, и все принятые судебным приставом-исполнителем меры по отысканию такого имущества оказались безрезультатными.

Других оснований признания дебиторской задолженности безнадежной Налоговым кодексом РФ не предусмотрено.

После создания резерва организация должна постоянно отслеживать движение тех долгов, по которым был создан резерв, так как бухгалтерские записи оформляются в разрезе аналитического учёта по каждому дебитору.

Порядок формирования и использования резерва по сомнительным долгам предусмотрен ст. 266 Налогового кодекса РФ. Данной статьёй предусмотрены следующие этапы создания резерва по сомнительным долгам.

Первый этап предусматривает определение суммы сомнительных долгов, включаемых в расчёт резерва.

На данном этапе необходимо провести инвентаризацию дебиторской задолженности по реализованным, но не оплаченным товарам, работам, услугам на последнее число отчётного периода.

Целью инвентаризации дебиторской задолженности является выявление действительных масштабов дебиторской задолженности организации. В связи с этим необходимо провести сверку расчётов по каждому должнику в разрезе отдельных договоров и оснований.

Чтобы объективно оценить дебиторскую задолженность контрагентов,

лучше всего провести сверку взаиморасчетов с каждым из них. Если в ходе сверки будет выявлена какая-либо неточность в учёте дебиторской задолженности по отдельному основанию, организация должна скорректировать отчётность и отразить исправление ошибки в месяце, когда она была выявлена.

При написании бакалаврской работы было установлено, что ПАО «ТрансКонтейнер» проводит инвентаризацию расчётов согласно утверждённому графику проведения инвентаризации имущества и обязательств. Инвентаризация расчётов в обществе проводится в декабре текущего отчётного года перед составлением годовой бухгалтерской отчётности.

Однако было установлено, что ПАО «ТрансКонтейнер» регулярно подписывает акты сверки взаиморасчётов с контрагентом-должником, поэтому такую дебиторскую задолженность нельзя списать и включить в расходы по налогу на прибыль через 3 года после её образования. Причина в том, что подписание акта сверки прерывает срок давности по дебиторской задолженности, и он начинает отсчитываться заново. Это является причиной того, что у общества увеличивается не погашенная дебиторская задолженность.

В связи с этим ПАО «ТрансКонтейнер» можно порекомендовать внимательно подходить к составлению и подписанию актов сверки взаиморасчётов с контрагентами-должниками.

Для уменьшения просроченной и сомнительной дебиторской задолженности мною были разработаны рекомендации для ПАО «ТрансКонтейнер» по созданию резерва по сомнительным долгам.

В учётной политике общества на следующий финансовый год необходимо будет отразить следующую методику создания резерва по сомнительным долгам.

1 В установленные сроки по утверждённому графику проводить инвентаризацию дебиторской задолженности. График проведения инвентаризации в обществе утверждается, однако в него необходимо внести дополнения по срокам проведения инвентаризации дебиторской задолженности: в конце каждого

квартала, в конце отчётного года перед составлением годовой бухгалтерской отчётности.

2 По результатам проведённой инвентаризации всю дебиторскую задолженность делить на три группы в зависимости от срока, прошедшего с установленной договором даты погашения задолженности до момента проведения инвентаризации:

1) дебиторская задолженность включается в расчёт резерва в полном объёме, если эта задолженность просрочена более чем на 90 календарных дней;

2) дебиторская задолженность включается в расчёт резерва в объёме 50 %, если эта задолженность просрочена от 45 до 90 календарных дней включительно;

3) дебиторская задолженность не включается в резерв, если эта задолженность просрочена менее чем на 45 календарных дней.

3 При расчёте величины резерва по сомнительным долгам в течение налогового периода (по итогам отчетных периодов) его сумма не может превышать большую из двух величин: 10 % от выручки за предыдущий налоговый период или 10 % от выручки за текущий отчетный период.

Рассчитаем сумму дебиторской задолженности, включаемой в резерв по сомнительным долгам по состоянию на 31.03.2017 года.

Таблица 33 – Регистр-расчёт сомнительной дебиторской задолженности по результатам инвентаризации на отчётную дату

Дата проведения инвентаризации	Сомнительная задолженность			Основание возникновения задолженности
	Со сроком возникновения более 90 дней	Со сроком возникновения более 45 дней, но менее 90 дней	Со сроком возникновения до 45 дней	
1	2	3	4	5
31.03.17			338	Договор № 112 от 03.12.2016. ВЧДр Белогорск-обособленное структурное подразделение АО «ВРК-3». Срока платежа 04.04.2017

Продолжение таблицы 33

1	2	3	4	5
31.03.17			846	Договор № 105 от 31.12.2016. Забайкальская дирекция инфраструктуры – структурное подразделение Центральной дирекции Срока платежа 05.03.2017
31.03.17		105		Договор № 139 от 29.11.2016. ООО «Алюком-Производство». Срока платежа 15.01.2017
31.03.17	2266			Договор № 96 от 05.12.2015. ООО ГРК Быстринское. Срока платежа 10.02.2016
31.03.17	658			Договор № 117 от 25.12.2015. АО Читаэнергосбыт. Срока платежа 16.03.2017
	Со сроком возникновения более 90 дней	Со сроком возникновения более 45 дней, но менее 90 дней	Со сроком возникновения до 45 дней	
31.03.17			450	Договор № 21 от 05.12.2016. ООО БЕНЗО. Срока платежа 10.03.2017
31.03.17			365	Договор № 33 от 15.12.2016. ЗАО БРИС-ЭНЕРГО. Срока платежа 03.03.2017
31.03.17	83			Договор № 654 от 08.09.2013. ООО «Авелина». Срока платежа 15.02.2014
31.03.17	2365			Договор № 102 от 09.08.2016. ВЧДр Чита АО «ВКР-2». Срока платежа 12.12.2016
31.03.17		3286		Договор № 38 от 15.11.2016. Забайкальская дирекция инфраструктуры – структурное подразделение Центральной дирекции инфраструктуры. Срока платежа 11.01.2017
31.03.17			145	Договор № 75 от 22.12.2016. ИП Байбак И.С. Срока платежа 01.03.2017
31.03.17		12232		Договор № 83 от 08.09.2016. ООО «ТОПКРАФТ». Срока платежа 10.02.2017
31.03.17	166			Договор № 128 от 04.12.2015. ООО Верхнеудинская транспортная компания. Срока платежа 15.02.2016
Итого	5538	15623	2144	

По данным таблицы следует, что на 31.03.17 г. на балансе ПАО «ТрансКонтэйнер» числилась сомнительная задолженность со сроком возникновения более 90 дней в размере 5538 тыс. руб., со сроком возникновения более 45 дней, но менее 90 дней в размере 15623 тыс. руб. и задолженность со сроком возникновения до 45 дней в размере 2144 тыс. руб.

Рассчитаем сумму дебиторской задолженности, включаемой в резерв по сомнительным долгам по состоянию на 31.03.2017 года.

С 2017 года сумма создаваемого резерва по сомнительным долгам, исчисленного по итогам налогового периода, не может превышать 10 % от выручки за указанный налоговый период. А при формировании резерва по сомнительным долгам в течение налогового периода (по итогам отчетных периодов) его сумма теперь не может превышать большую из двух величин: 10 % от выручки за предыдущий налоговый период или 10 % от выручки за текущий отчетный период. При этом организация по своему усмотрению может установить меньший предельный размер отчислений в резерв.

На основе данных регистра-расчёта по сомнительным долгам за 1 квартал 2017 года ПАО «ТрансКонтэйнер» может создать резерв по сомнительным долгам в размере 13349,5 тыс. руб.

При создании резерва по сомнительным долгам в бухгалтерском учёте общества необходимо составить следующую бухгалтерскую запись:

Дебет счёта 91.02 «Прочие расходы»,

Кредит счёта 63 «Резерв по сомнительным долгам» - 13349,5 тыс. руб.

Таблица 34 – Регистр-расчёт резерва по сомнительным долгам в ПАО «ТрансКонтэйнер» за 1 квартал 2017 года

в тыс. руб.

Дата инвентаризации	Задолженность со сроком погашения более 90 дней	Задолженность со сроком погашения более 45 дней, но менее 90 дней	Итоговая сумма задолженности для расчёта резерва	Основание возникновения задолженности	Сумма выручки за 2016 год	Максимальная сумма резерва (10 % от выручки)	Сумма резерва по сомнительным долгам
31.03	5538	7811,5	13349,5	Оказание услуг	1213575	121357,5	13349,5



Создание резерва сомнительных долгов целесообразно в том случае, когда ущерб от непогашения дебиторской задолженности составляет достаточно большую величину, чтобы оказать влияние на финансовые результаты организации.

Резерв по сомнительным долгам призван помочь организации обезопасить себя от ненадёжных в плане своевременности расчётов партнеров и уменьшить налогооблагаемую базу по налогу на прибыль. Имея такой резерв, организация сможет равномерно учитывать затраты, которые возникают в связи с необходимостью списания не погашенной вовремя дебиторской задолженности.

При заключении договоров с покупателями и заказчиками ПАО «Транс-Контейнер» при оценке надёжности контрагентов может воспользоваться Постановлением Пленума ВАС РФ от 12.10.2006 г. № 53 «Об оценке арбитражными судами обоснованности получения налогоплательщиками налоговой выгоды», которое закрепило основные признаки недобросовестности контрагентов и правила их определения.

Данные правила предусматривают:

1 Запрос у контрагента ряда документов до заключения с ним сделки, таких как: свидетельство о государственной регистрации, свидетельство о постановке на налоговый учёт, устав компании. Кроме того можно взять выписку из ЕГРЮЛ в отношении контрагента и справку об отсутствии у него задолженности по налоговым платежам.

2 Убедиться в добросовестности контрагента с помощью сервисов ФНС России.

2.2 Узнать, не участвует ли потенциальный контрагент в судебных разбирательствах. Для этого можно воспользоваться картотекой арбитражных дел на официальном сайте ВАС РФ.

2.3 Удостовериться, что потенциальный контрагент не находится на стадии банкротства. Эту информацию можно получить на Едином федеральном реестре сведений о фактах деятельности юридических лиц.

2.4 Убедиться, что в отношении контрагента не ведется исполнительное

производство – сайт ФСПП России.

2.5 Проверить наличие лицензии, если её наличие обязательно для осуществления контрагентом деятельности.

2.6 Ознакомиться с годовой бухгалтерской отчётностью контрагента.

2.7 Проверить полномочия лица, подписывающего договор.

Использование данных способов проверки позволит обществу избежать безнадёжных долгов.

Как было выяснено по ранее выполненную анализу дебиторской задолженности, сомнительная дебиторская задолженность ПАО «ТрансКонтейнер» составляет 83 тыс. руб. Эту задолженность можно списать за счёт созданного резерва по сомнительным долгам.

При этом в бухгалтерском учёте компании будет сделана следующая бухгалтерская запись

Таблица 35 – Хозяйственные операции по созданию и использованию резерва по сомнительным долгам в ПАО «ТрансКонтейнер»

Хозяйственная операция	Дебет	Кредит	Сумма, тыс. руб.
Создание резерва по сомнительным долгам	91.02	63	13349,5
Списание сомнительной дебиторской задолженности за счёт средств резерва по сомнительным долгам ООО «Авелина»	63	62.01	83
Отражена списанная задолженность по истечении срока исковой давности	007		83

После списания сомнительной дебиторской задолженности величина резерва по сомнительным долгам составит  $= 13349,5 - 83 = 13266,5$  тыс. руб.

При восстановлении резерва по сомнительным долгам, в случае его неиспользования, в бухгалтерском учёте общества необходимо составить следующую бухгалтерскую запись: Дебет счёта 63 «Резерв по сомнительным долгам», Кредит счёта 91.01 «Прочие доходы».

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Дебиторская и кредиторская задолженность – неизбежное следствие существующей системы расчетов между предприятиями, при которой всегда наблюдается разрыв во времени платежа и момента перехода права собственности на товар; предъявления платежных документов и их оплаты. Кредиторская задолженность возникает тогда, когда долг одного предприятия другому погашается по истечении определенного периода или когда предприятие с начало отражает в учете возникновение задолженности, а затем по истечении определенного срока погашает эту задолженность.

По данным проведенных исследований, было установлено, что ПАО «ТрансКонтейнер» работает стабильно в финансовом плане. Так в 2016 году по сравнению с 2015 годом наблюдалось наращивание объема оказываемых услуг, так как величина выручки за данный период увеличилась на 253011 тыс. руб. или на 35,1 %. Аналогичная ситуация прослеживается и в 2017 году. Так, в 2017 году по сравнению с 2016 годом также отмечается рост объема продаж на 24,5 %.

В то же время, анализ ликвидности баланса и платежеспособности ПАО «ТрансКонтейнер» показал, что предприятие является неплатежеспособным.

Коэффициент восстановления платежеспособности меньше 1, поэтому у ПАО «ТрансКонтейнер» нет возможности восстановить свою платежеспособность в ближайшие 6 месяцев.

На платежеспособность компании большое влияние оказывает величина дебиторской и кредиторской задолженности. В связи с этим, в работе более подробно было изучено организация бухгалтерского учёта и анализа состояния дебиторской и кредиторской задолженности.

ПАО «Трансконтейнер» в соответствии с утвержденным рабочим планом счетов для учёта дебиторской задолженности использует счёт 62 «Расчёты с покупателями и заказчиками». Данный счёт дебетуется в корреспонденции со счетами учёта продаж или доходов и расходов на суммы, на которые предъяв-

лены расчётные документы. Кредитуется счёт в корреспонденции со счетами денежных средств, расчётов на суммы поступивших платежей.

Аналитический учёт ведется по каждому счёту предъявленному покупателям. При организации аналитического учёта следует предусмотреть возможность получения данных по:

- покупателям и заказчикам, по расчётным документам, срок оплаты которых не наступил;
- неоплаченным в срок расчётным документам;
- авансам полученным.

Основным документом по расчётным взаимоотношениям с покупателями в ПАО «ТрансКонтейнер» является счёт-фактура.

Кроме того, для учёта дебиторской задолженности в компании используется счёт 71 «Расчёты с подотчетными лицами». Для выполнения различных хозяйственных и других поручений в бухгалтерии ПАО «ТрансКонтейнер» выдаются денежные суммы под отчёт отдельным лицам. Работники, получившие эти суммы, считаются подотчётными лицами.

Подотчётному лицу выдаётся аванс в сумме, необходимой для проведения намеченных мероприятий, но только в том случае, если оно не имеет задолженности по ранее полученным суммам.

В соответствии с рабочим планом счетов ПАО «ТрансКонтейнер» кредиторская задолженность отражается на счетах 60.01 «Расчёты с поставщиками и подрядчиками», 70 «Расчёты с персоналом по оплате труда», 69 «Расчёты по социальному страхованию и обеспечению», 68 «Расчёты по налогам и сборам», 76 «Расчёты с разными дебиторами и кредиторами».

Суммы кредиторской задолженности, которые числятся в бухгалтерском учёте компании на последний день отчётного периода, отражаются в 5 разделе пассива бухгалтерского баланса.

Рассмотрим организацию учёта расчётов с поставщиками и подрядчиками в ПАО «ТрансКонтейнер». Расчёты с поставщиками и подрядчиками за

приобретённые товары, выполненные работы и оказанные услуги общество в соответствии с рабочим планом счетов учитывает на счете 60.01 «Расчёты с поставщиками и подрядчиками». Счёт является пассивным. Счёт 60 кредитуется на стоимость фактически поступивших или принятых к оплате товарно-материальных ценностей, потреблённых услуг и работ в корреспонденции с дебетом соответствующих счетов товарно-материальных ценностей или затрат.

Основным документом по расчётным взаимоотношениям с поставщиками в ПАО «ТрансКонтейнер» является счёт-фактура, который служит основанием для оформления соответствующих банковских платёжных документов на перечисление задолженности: платёжных поручений, расчётных чеков.

По данным проведенного анализа было установлено, что величина дебиторской задолженности компании уменьшилась в 2016 году по сравнению с 2014 и 2015 годом соответственно на 34,3 % и на 27,8 %. В составе дебиторской задолженности ПАО «ТрансКонтейнер» за анализируемый период значится только краткосрочная дебиторская задолженность.

Наибольшее снижение наблюдается по переплате в бюджет сумм налогов и сборов – соответственно на 99,1 % и на 98,8 %.

В то же время в 2016 году по сравнению с 2015 годом наблюдается увеличение дебиторской задолженности покупателей и заказчиков – на 30,8 %, величины авансов выданных – на 48,3 %, задолженности подотчётных лиц – на 124,2 %.

За анализируемый период наблюдается рост величины кредиторской задолженности ПАО «ТрансКонтейнер» на 14,8 % по сравнению с 2015 годом и на 38,2 % по сравнению с 2014 годом.

В 2016 году по сравнению с 2015 годом происходит рост всех составляющих кредиторской задолженности, за исключением задолженности перед поставщиками и подрядчиками (на 75,5 %). Наибольшее увеличение происходит по величине авансов полученных (на 50,4 %) и по задолженности перед прочи-

ми кредиторами (на 43 %).

Следует отметить, что в 2014 году у общества отсутствовала задолженность перед персоналом по оплате труда. А уже в 2016 году данная задолженность увеличилась по сравнению с 2015 годом на 25,2 %.

В 2016 году по сравнению с 2014 годом увеличение происходит только по задолженности перед государственными внебюджетными фондами (на 31,5 %) и по авансам полученным (на 57,6 %).

Значительное снижение за данный период наблюдается по величине задолженности перед прочими кредиторами – на 71,1 %.

Наибольший удельный вес в структуре кредиторской задолженности занимают авансы полученные – в 2016 году – 77,7 %. Данная доля увеличивается по сравнению с 2014 годом на 9,5 %, а по сравнению с 2015 годом – на 18,4 %.

Такая значительная доля авансов полученных свидетельствует о выгодной рыночной ситуации для компании, так как может привести к возможности экономить на финансировании операционного цикла.

В ходе исследования было установлено, что в ПАО «ТрансКонтейнер» за анализируемый период образовалось пассивное сальдо в балансе дебиторской и кредиторской задолженности, за счёт превышения величины кредиторской задолженности общества над её дебиторской задолженностью. Пассивное сальдо рассматривается в качестве своеобразного дополнительного источника финансирования компании, хотя и не вполне надежного.

По результатам анализа эффективности дебиторской и кредиторской задолженности было выявлено, что в ПАО «ТрансКонтейнер» в 2016 году оборачиваемость дебиторской задолженности увеличилась на 3171 оборот по сравнению к 2014 году за счет роста выручки от продаж на 492021 тыс. руб. и за счёт снижения величины дебиторской задолженности на 12140 тыс. руб. По отношению к 2015 году оборачиваемость дебиторской задолженности увеличилась на 21,86 оборотов за счет увеличения выручки от продаж на 24,5 % и уменьшения средней дебиторской задолженности на 27,8 %.

Период погашения дебиторской задолженности в 2016 году по сравнению к 2014 году уменьшился на 13 дней или в 72 %, а по отношению к 2015 году уменьшился на 5 дней или 42 %. Доля дебиторской задолженности в общем объёме имущества в 2016 году по сравнению с 2014 годом уменьшилась на 0,79 %, а по сравнению к 2015 годом – на 0,5 %.

Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности в 2016 году увеличился на 1,34 оборота по сравнению с 2014 годом, и 0,59 оборота по сравнению с 2015 годом. Это положительно повлияло на длительность оборачиваемости кредиторской задолженности.

За анализируемый период наблюдается снижение срока оборота кредиторской задолженности на 10 дней по сравнению с 2014 годом и на 4 дня по сравнению с 2015 годом.

В процессе функционирования организация испытывает воздействие факторов внешней среды. Воздействие может быть как положительным, так и отрицательным. Отрицательное, или негативное воздействие является угрозой безопасности деятельности предприятия.

Под угрозой понимается потенциально или реально возможное событие, действие, процесс или явление, которое способно нарушить устойчивость и развитие предприятия или привести к остановке его деятельности.

Угрозы, которым позволили осуществиться, приводят к невыполнению поставленных целей, а значит и к ухудшению экономического состояния предприятия. К таким угрозам относятся суммы безнадежной дебиторской задолженности.

Для того, что снизить риск неоплаты платежей организации, которые применяют метод начисления, имеют право списывать свои безнадежные долги за счёт создания резерва по сомнительным долгам.

В ходе проведённого анализа было установлено в ПАО «Трансконтейнер» имеется сомнительная дебиторская задолженность. В связи, с чем компании по результатам инвентаризации рекомендовано создать резерв по сомнительным

долгам в размере 13349,5 тыс. руб.

Резерв по сомнительным долгам призван помочь ПАО «Трансконтейнер» обезопасить себя от ненадежных в плане своевременности расчетов партнеров и уменьшить налогооблагаемую базу по налогу на прибыль. Имея такой резерв, компания сможет равномерно учитывать затраты, которые возникают в связи с необходимостью списания не погашенной вовремя дебиторской задолженности.



## БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

- 1 Абрамова, Э.В. Отражение в бухучёте списания кредиторской задолженности / Э.В. Абрамова. - Бухгалтер и закон. – 2015.– С. 42-46
- 2 Акатьева, М.Д. Бухгалтерский учет и анализ: учебник / М.Д. Акатьева, В.А. Бирюков. – М.: НИЦ ИНФРА-М, 2015. – 252 с.
- 3 Алисено, в А.С. Бухгалтерский финансовый учет : учебник и практикум / А.С. Алисенов. – М.: Юрайт, 2017. – 457 с.
- 4 Алциферова, И.В. Бухгалтерский финансовый учет: учебник / И.В. Алциферова. – М.: Дашков и К<sup>0</sup>, 2014. – 554 с.
- 5 Аскеров, П.Ф. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности организации: учебное пособие / П.Ф. Аскеров, И.А. Цветков, Х.Б. Кибиров. – М.: Инфра-М., 2015. – 176 с.
- 6 Астахов, В.П. Бухгалтерский (финансовый) учет: учебное пособие / В.П. Астахов. – М.: Юрайт, 2016. – 538 с.
- 7 Бабаев, Ю.А. Бухгалтерский учет и анализ: учебник / Ю.А. Бабаев, А.М. Петров. – М.: Вузовский учебник: НИЦ ИНФРА-М, 2014. – 302 с.
- 8 Бабаев, Ю.А. Бухгалтерский финансовый учет / Ю.А. Бабаев, А.М. Петров и др.; Под ред. Ю.А. Бабаева. – М.: Вузовский учебник: НИЦ ИНФРА-М, 2015. – 463 с.
- 9 Бахолдина, И.В. Бухгалтерский финансовый учет: учебное пособие / И.В. Бахолдина, Н.И. Голышева. – М.: Форум, НИЦ ИНФРА-М, 2016. – 320 с.
- 10 Бердникова, Т.Б. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия: учебное пособие / Т.Б. Бердникова. – М.: Инфра-М, 2013. – 224 с.
- 11 Бережецкая, Е.В. Диагностика финансово-хозяйственной деятельности организации: учебное пособие / Е.В. Бережецкая, О.В. Бережецкая, О.И. Космина. – М.: Инфра-М, 2016. – 304 с.
- 12 Бланк, И.А. Финансовый менеджмент / И.А. Бланк. – М.: Омега-Л, 2013. – 720 с.

- 13 Бондина, Н.Н. Бухгалтерский финансовый учет: учебное пособие / Н.Н. Бондина. – М.: НИЦ ИНФРА-М, 2015. – 412 с.
- 14 Бурмистрова, Л.М. Бухгалтерский учет: учебное пособие / Л.М. Бурмистрова. – М.: Форум, НИЦ ИНФРА-М, 2014. – 320 с.
- 15 Бухгалтерский учет и анализ: учебник / Под ред. А.Е. Суглобова. – М.: РИОР, ИНФРА-М, 2017. – 415 с.
- 16 Бухгалтерский финансовый учет: учебник / Под ред. И.М. Дмитриевой. – М.: Юрайт, 2016. – 496 с.
- 17 Васильчук, О.И. Бухгалтерский учет и анализ: учебное пособие / О.И. Васильчук, Д.Л. Савенков; Под ред. Л.И. Ерохиной. – М.: Форум: НИЦ ИНФРА-М, 2014. – 496.
- 18 Герасимова, В.Д. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности промышленного предприятия: учебник / В.Д. Герасимова. – М.: Кнорус, 2017. – 357 с.
- 19 Гетьман, В.Г. Финансовый учет: учебник / Под ред. проф. В.Г. Гетьмана. – М.: ИНФРА-М, 2017. 622 с.
- 20 Горбулин, В.Д. Дебиторская и кредиторская задолженность / В.Д. Горбулин, О.Н. Фокина. – М.: ГроссМедиаФераг, РОСБУХ, 2013. – 127 с.
- 21 Губина, О.В. Анализ финансово-хозяйственной деятельности: учебник / О.В. Губина, В.Е. Губин. – М.: Форум, ИНФРА-М, 2013. – 340 с.
- 22 Ефимова, О.В. Финансовый анализ: современный инструментарий для принятия экономических решений / О.В. Ефимова. – М.: ОМЕГА-Л, 2014. – 380 с.
- 23 Естафьева, И.Ю. Финансовый анализ: учебник / И.Ю. Естафьева, В.А. Черненко. – М.: Юрайт, 2016. – 337 с.
- 24 Захаров, И.В. Бухгалтерский учет и анализ: учебник / И.В. Захаров, О.Н. Калачева. – М.: Юрайт, 2016. – 424 с.
- 25 Зонова, А.В. Бухгалтерский учет и анализ: учебное пособие / А.В. Зонова, Л.А. Адамайтис. – М.: Магистр: НИЦ ИНФРА-М, 2014. – 576 с.

- 26 Ивашкевич, В.Б. Учет и анализ дебиторской задолженности / В.Б. Ивашкевич, И.М. Семенова. – М.: Издательство «Бухгалтерский учет», 2013. – 198 с.
- 27 Каримова, Р.А. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности / Р.А. Каримова // Молодой ученый. – 2015. – № 10. – С. 690-692.
- 28 Камышанов, П.И. Финансовый и управленческий учет и анализ: учебник / П.И. Камышанов, А.П. Камышанов. – М.: ИНФРА-М, 2017. – 592 с.
- 29 Канке, А.А. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия : учебник / А.А. Канке, И.П. Кошечая. – М.: Форум, ИНФРА-М, 2017. – 288 с.
- 30 Керимов, В.Э. Бухгалтерский финансовый учет / В.Э. Керимов. – М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К<sup>0</sup>», 2013. – 688 с.
- 31 Кондраков, Н.П. Бухгалтерский учет (финансовый и управленческий): учебник / Н.П. Кондраков. – М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. 584 с.
- 32 Кувшинов, М.С. Бухгалтерский учет и анализ: учебное пособие / М.С. Кувшинов. – М.: МЦ РИОР, НИЦ ИНФРА-М, 2016. – 248 с.
- 33 Куприянова, Л.М. Финансовый анализ: учебное пособие / Л.М. Куприянова. – М.: НИЦ ИНФРА-М, 2015. – 157 с.
- 34 Лебедев, К.Ю. Понятие, состав и правовой режим кредиторской задолженности / К.Ю. Лебедев // Хозяйство и право. – 2013. – № 11. – С. 30-36
- 35 Лытнева, Н.П. Бухгалтерский учет: учебник / Н.А. Лытнева, Л.И. Малявкина, Т.В. Федорова. – М.:ИД ФОРУМ: НИЦ ИНФРА-М, 2015. – 512 с.
- 36 Мельник, М.В. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия: учебное пособие / М.В. Мельник, Е.Б. Герасимова. – М.: Форум, ИНФРА-М, 2017. – 208 с.
- 37 Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» // Приложение к журналу «Бухгалтерский учёт». – 2013. – № 12. – С. 83-87
- 38 Морозко, Н.И. Финансовый менеджмент: учебное пособие / Н.И.

Морозко, И.Ю. Диденко. – М.: НИЦ ИНФРА-М, 2014. – 224 с.

39 Наумова, Н.А. Бухгалтерский учет и анализ: учебник / Н.А. Наумова, Н.А. Беллендир, Е.В. Хоменко. – М.: Кнорус, 2017. – 630 с.

40 Нечитайло, А.И. Бухгалтерский финансовый учет: учебник / А.И. Нечитайло. – Ростов / н / Дону, 2014. – 507 с.

41 Никандрова, Л.К. Бухгалтерский финансовый учет: учебник / Л.К. Никандрова, М.Д. Акатьева. – М.: НИЦ ИНФРА-М, 2015. – 277 с.

42 Петров, А.И. Финансовый учет и отчетность: учебник / А.М. Петров, Л.А. Мельникова, И.А. Савин; под ред. А.М. Петров. – М.: Вузовский учебник, НИЦ ИНФРА-М, 2017. 480 с.

43 Пласкова, Н.С. Финансовый анализ деятельности организации: учебник / Н.С. Пласкова. – М.: Вузовский учебник, НИЦ ИНФРА-М, 2017. – 368 с.

44 Погорелова, М.Я. Бухгалтерский (финансовый) учет: Теория и практика: учебное пособие / М.Я. Погорелова. – М.: ИЦ РИОР: НИЦ ИНФРА-М, 2015. – 331 с.

45 Рогуленко, Т.М. Бухгалтерский учет и анализ: учебник / Т.М. Рогуленко, С.В. Пономарева, А.В. Бодяко, В.М. Мироненко. – М.: Кнорус, 2017. – 510 с.

46 Савицкая, Г.В. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия: учебник / Г.В. Савицкая. – М.: Инфра-М., 2017. – 384 с.

47 Самылин, А.И. Финансовый менеджмент: учебник / А.И. Самылин. – М.: НИЦ ИНФРА-М, 2013. – 413 с.

48 Сигидов, Ю.И. Бухгалтерский учет и анализ: учебное пособие / Ю.И. Сигидов и др.; Под ред. Ю.И. Сигидова; М.С. Рыбьянцевой. – М.: НИЦ ИНФРА-М, 2014. – 336 с.

49 Суглобов, А.Е. Бухгалтерский учет и анализ: учебник / А.Е. суглобов, Б.Т. Жарылгасова, С.А. Хмелев и др.; под ред. д-ра экон. наук, проф. А.Е. Суглобова. – М.: РИОР: ИНФРА-М, 2017. – 478 с.

50 Сутягин, В.Ю. Дебиторская задолженность: учет, анализ, оценка и

управление: учебное пособие. – М.: Инфра-М, 2016. – 216 с.

51 Турманидзе, Т.У. Финансовый анализ: учебник / Т.У. Турманидзе. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015. – 287 с.

52 Харченко, О.Н. Бухгалтерский учет. Практикум / О.Н. Харченко, А.А. Туровец. – М.: Кнорус, 2017. – 310 с.

53 Фельдман, И.А. Бухгалтерский учет: учебник / И.А. Фельдман. – М.: Юрайт, 2014. – 288 с.

54 Шадрина, Г.В. Анализ финансово-хозяйственной деятельности: учебник и практикум / Г.В. Шадрина. – М.: Юрайт, 2016. – 278 с.

55 Шеремет, А.Д. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия: учебник / А.Д. Шеремет. – М.: Инфра-М, 2017. – 374 с.

56 Шеремет, А.Д. Бухгалтерский учет и анализ: учебник / А.Д. Шеремет. – М.: НИЦ ИНФРА-М, 2014. – 426 с.

57 Чараева, М.В. Финансовый менеджмент: учебное пособие / М.В. Чараева. – М.: НИЦ ИФРА-М, 2016. – 240 с.

ПРИЛОЖЕНИЕ А  
Бухгалтерский баланс за 2016г.

**Бухгалтерский баланс**  
на 31 декабря 2016 г.

**Филиал ПАО «Трансконтейнер» на Забайкальской железной**  
Организация дороге  
Идентификационный номер налогоплательщика \_\_\_\_\_  
Деятельность железнодорожного  
Вид экономической деятельности транспорта  
Организационно-правовая форма / форма собственности \_\_\_\_\_  
Публичные акционерные / Смешанная российская собственность с  
общества / долей федеральной собственности \_\_\_\_\_  
Единица измерения в рублях  
Местонахождение (адрес) 125047, г. Москва, Оружейный переулок, д.19

Форма по ОКУД	0710001		
Дата (число, месяц, год)	31	12	2016
по ОКПО	94421386		
ИНН	7708591995		
по ОКВЭД	52.29		
по ОКФС/ОКФС	12247	41	
по ОКЕИ	383		

Пояснения	Наименование показателя	Код строк и	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.
1	2	3	4	5	6
	<b>АКТИВ</b>				
	<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	в том числе:				
	нематериальные активы	1111	-	-	-
	незавершенные вложения в нематериальные активы	1112	-	-	-
	авансы выданные	1119	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	в том числе:				
	научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы	1121	-	-	-
	незавершенные вложения в научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы	1122	-	-	-
	авансы выданные	1128	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	1 784 452 026,12	1 757 697 406,46	1 657 227 046,68
	в том числе:				
	основные средства	1151	1 716 216 714,52	1 521 852 043,42	1 594 399 443,97
	в том числе:				
	здания, машины и оборудование, транспортные средства	11511	578 138 591,80	357 839 400,63	382 919 364,78
	сооружения и передаточные	11512	1 135 131 070,69	1 161 080 064,78	1 208 434 041,92
	прочие основные средства	11519	2 947 052,03	2 932 578,03	3 046 037,27
	незавершенные вложения в основные средства	1152	8 684 494,72	211 133 027,30	8 347 604,71
	авансы выданные	1159	59 550 816,88	24 712 335,74	54 480 000,00
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	в том числе:				
	доходные вложения в материальные ценности	1161	-	-	-
	незавершенные вложения в доходные вложения в материальные ценности	1162	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	в том числе:				
	вклады в уставные (складочные) капиталы дочерних организаций	1171	-	-	-
	предоставленные займы и депозитные	1172	-	-	-
	прочие финансовые вложения	1178	-	-	-
	предварительная оплата	1179	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	122 803,59	(1 017 295,99)	-
	Прочие внеоборотные активы	1190	3 857,08	28 209,59	57 634,48
	<b>Итого по разделу I</b>	<b>1100</b>	<b>1 784 578 686,79</b>	<b>1 756 708 320,08</b>	<b>1 667 284 683,16</b>

Форма 0710001 с.2

Пояснения	Наименование показателя	Код строк и	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.
1	2	3	4	5	6
	<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
	Запасы	1210	34 535 779,67	30 880 252,46	31 069 492,98
	в том числе:				
	сырье, материалы и другие аналогичные ценности	1211	34 530 610,38	30 752 875,36	31 032 296,03
	животные на выращивании и откорме	1212	-	-	-
	затраты в незавершенном производстве	1213	-	-	-
	готовая продукция и товары для	1214	-	-	-
	товары отгруженные	1215	-	-	-
	расходы будущих периодов	1216	5 169,29	107 377,10	37 196,95
	прочие запасы и затраты	1219	-	-	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	126 878,24	1 126 516,54	166 681,87
	Дебиторская задолженность	1230	23 304 660,88	32 259 177,06	35 445 264,35
	в том числе: дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты	12310	-	-	-

	в том числе:	12311	-	-	-
	покупатели и заказчики				
	задолженность по претензиям	12312	-	-	-
	задолженность по социальному страхованию и обеспечению	12313	-	-	-
	задолженность по налогам и сборам	12314	-	-	-
	авансы выданные	12315	-	-	-
	расчеты с персоналом по оплате труда, по прочим операциям и с прочими дебиторы	12316	-	-	-
	в том числе: дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты	12319	-	-	-
	в том числе:	12320	23 304 660,88	32 259 177,06	35 445 264,35
	покупатели и заказчики	12321	3 452 395,60	8 470 273,99	7 114 638,70
	задолженность по претензиям	12322	50 391,69	125 254,47	287 774,25
	задолженность по социальному страхованию и обеспечению	12323	122 603,92	309 382,70	728 642,73
	задолженность по налогам и сборам	12324	120 091,99	10 027 180,92	13 722 597,71
	авансы выданные	12325	18 201 830,54	12 277 364,90	11 825 384,27
	расчеты с персоналом по оплате труда, по прочим операциям и с прочими дебиторы	12326	277 585,12	123 857,19	333 619,92
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	12329	1 079 762,02	925 862,89	1 432 606,77
	в том числе:	1240	-	-	-
	предоставленные займы и депозитные прочие финансовые вложения	1241	-	-	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1249	-	-	-
	в том числе:	1250	390 778,50	44 391,10	106 643,22
	наличные в кассе	1251	39 892,60	37 094,25	3 631,55
	средства на расчетных счетах	1252	299 544,03	4 811,77	62 515,20
	средства на валютных счетах	1253	-	-	-
	прочие денежные средства и переводы в пути	1254	51 341,87	2 485,08	40 496,47
	денежные эквиваленты	1255	-	-	-
	Прочие оборотные активы	1260	9 520 004,21	6 920 500,38	5 463 375,58
	<b>Итого по разделу II</b>	1200	<b>67 878 101,50</b>	<b>71 210 837,64</b>	<b>72 261 488,00</b>
	<b>БАЛАНС</b>	1600	<b>1 852 466 788,29</b>	<b>1 827 919 167,60</b>	<b>1 729 636 141,16</b>

Форма 0710001 с 3

Пояснения	Наименование показателя	Код строк и	Форма 0710001 с 3		
			На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.
1	2	3	4	5	6
	<b>ПАССИВ</b>				
	<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	-	-	-
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	( - )	( - )	( - )
	Переоценка внеоборотных активов	1340	261 237 374,48	261 237 374,48	261 952 527,58
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	в том числе:	1351	-	-	-
	эмиссионный доход				
	средства, полученные на увеличение уставного капитала	1352	-	-	-
	прочие средства	1359	-	-	-
	Резервный капитал	1360	-	-	-
	в том числе:				
	резервные фонды, образованные в соответствии с законодательством	1361	-	-	-
	резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	1362	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый)	1370	-	-	-
	<b>Итого по разделу III</b>	1300	<b>261 237 374,48</b>	<b>261 237 374,48</b>	<b>261 952 527,58</b>
	<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
	Заемные средства	1410	-	-	-
	в том числе:				
	кредиты, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты	1411	-	-	-
	займы, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты	1412	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	7 961 671,25	(2 409 254,19)	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	<b>Итого по разделу IV</b>	1400	<b>7 961 671,25</b>	<b>(2 409 254,19)</b>	<b>-</b>
	<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
	Заемные средства	1510	-	-	-
	в том числе:				
	кредиты, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты	1511	-	-	-
	займы, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты	1512	-	-	-
	Кредиторская задолженность	1520	161 671 445,72	140 850 134,83	116 945 213,08
	в том числе:				
	поставщики и подрядчики	1521	8 061 801,45	32 954 202,28	14 664 319,37
	задолженность перед персоналом организации	1522	10 887 503,59	8 695 152,93	1 400,95
	задолженность перед государственными внебюджетными фондами	1523	4 687 492,85	4 057 177,44	3 564 571,65



	задолженность по налогам и сборам	1524	9 857 950,26	9 839 017,00	10 366 044,59
	авансы полученные	1525	125 689 927,24	83 566 183,19	79 735 748,84
	акционеры по выплате доходов	1526	-	-	-
	прочие кредиторы	1529	2 486 770,33	1 738 401,99	8 613 127,68
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	20 244 700,53	18 779 599,64	20 359 618,78
	Прочие обязательства	1550	1 401 341 596,31	1 409 461 302,84	1 330 278 781,72
	<b>Итого по разделу V</b>	<b>1500</b>	<b>1 583 257 742,56</b>	<b>1 569 091 037,31</b>	<b>1 467 583 613,58</b>
	<b>БАЛАНС</b>	<b>1700</b>	<b>1 852 456 788,29</b>	<b>1 827 919 167,60</b>	<b>1 729 538 141,16</b>

Руководитель \_\_\_\_\_ Банциков Андрей Витальевич      Главный бухгалтер \_\_\_\_\_ Ковалева Елена Анатольевна

16 января 2017 г.

## ПРИЛОЖЕНИЕ Б

Отчет о финансовых результатах за 2016г

**Отчет о финансовых результатах  
за 2016 г.**

		Форма по ОКУД	Коды	
		Дата (число, месяц, год)	0710002	
			31	12
			2016	
Филиал ПАО «ТрансКонтейнер» на Забайкальской железной				
Организация <u>дороге</u>		по ОКПО	94421386	
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	7708591995	
Деятельность железнодорожного				
Вид экономической деятельности <u>транспорта</u>		по ОКВЭД	52.29	
Организационно-правовая форма / форма собственности				
Публичные				
Смешанная российская собственность с				
акционерные общества / долей федеральной собственности		по ОКФС	12247	41
Единица измерения <u>в рублях</u>		по ОКЕИ	383	

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	За 2016г.	За 2015г.
1	2	3	4	5
	Выручка	2110	1 213 575 489,95	974 564 619,32
	Себестоимость продаж	2120	( 739 765 355,94 )	( 608 561 283,04 )
	Валовая прибыль (убыток)	2100	473 810 134,01	366 003 336,28
	Коммерческие расходы	2210	( 546 966,35 )	( 308 895,20 )
	Управленческие расходы	2220	( - )	( - )
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	473 263 167,66	365 694 441,08
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	156 447,67	136 645,44
	Проценты к уплате	2330	( - )	( - )
	Прочие доходы	2340	57 569 146,70	68 831 364,67
	Прочие расходы	2350	( 45 647 042,59 )	( 40 280 775,19 )
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	485 341 719,44	394 381 676,00
	Текущий налог на прибыль	2410	( 92 785 120,52 )	( 86 075 415,92 )
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	4 950 500,07	5 812 478,28
	Изменение отложенных налоговых	2430	(10 370 925,44)	2 409 254,19
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	1 140 099,58	(1 017 295,99)
	Прочее	2460	(390 033,89)	(25 497,14)
	в том числе			
	Налог на прибыль по корректировкам предыдущих отчетных периодов	2461	-	-
	Штрафные санкции и пени, уплачиваемые за нарушение налогового и иного законодательства	2462	(390 033,89)	(25 497,14)
	Суммы списанных ОНА, ОНО при выбытии активов	2463	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	382 935 739,17	309 672 721,14

Форма 0710002 с. 2

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	За 2016г.	За 2015г.
1	2	3	4	5
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток)	2520	-	(715 153,10)
	Совокупный финансовый результат периода	2500	382 935 739,17	308 957 568,04
	Справочно			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900		
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель \_\_\_\_\_ Банщиков Андрей  
Витальевич

Главный бухгалтер \_\_\_\_\_ Ковалева Елена  
Анатольевна

16 января 2017 г.

## ПРИЛОЖЕНИЕ В

Оборотно-сальдовая ведомость за 2016 г

Филиал ПАО "Трансконтейнер" на Забайкальской железной дороге  
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 60 за 2016 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет Подразделение Контрагенты	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
60	4 162 984,73		680 955 703,50	615 293 932,78	69 824 755,45	
60.01		32 954 202,28	521 756 442,99	496 864 042,16		8 061 801,45
Аппарат управления НКП ЗАБ		32 954 202,28	502 249 050,67	477 356 649,84		8 061 801,45
Автоскан-Сибирь			272 100,00	272 100,00		
АВТОСПЕЦТЕХНИКА			148 130,00	148 130,00		
АЗИМУТ-12 ООО			54 800,00	54 800,00		
АКТОР				275 690,41		275 690,41
ИНФОРМАЦИОННЫЕ						
Альком Компани			517 775,00	517 775,00		
АмиЖТ - филиала			47 600,00	47 600,00		
ФГБОУВПО ДВГУПС						
АМУРСНАБСБЫТ АО			151 206,06	151 206,06		
Амурцентравто ОУ			9 500,00	9 500,00		
ЦНПИДУНАТ						
Амурэнергосбыт филиал		106 941,43	1 835 379,26	1 738 247,34		9 809,51
ПАО "ДЭК"						
АО "ДХЛ ИНТЕРНЭШНЛ"		7 868,90	370 375,97	393 506,39		30 999,32
АО "СИБИНТЕРТЕЛЕКОМ"		35 250,66	475 663,97	481 082,27		40 668,96
АО Автоматика			33 712,00	33 712,00		
АО Автотехснаб			428 170,00	428 170,00		
АО НКК-Амурнефтепродукт			248 077,61	248 077,61		
АО Читавототранс		172 358,76	1 086 905,08	999 175,98		84 629,66
АО Читатгласнаб			493 455,16	493 455,16		
АО Читазнергосбыт		258 282,91	5 710 586,04	5 452 313,13		
АСМ ООО			50 844,00	50 844,00		
АССОЦИАЦИЯ "ЭТАЛОН"			26 000,00	26 000,00		
Аудиторская фирма			271 535,70	271 535,70		
Белогорский отряд			80 219,43	80 219,43		
ведомственной охраны						
БИОТЭК-А ООО			88 350,00	88 350,00		
БЛАГДОРЗНАК ООО			4 800,00	4 800,00		
БЛАГОУСТРОЙСТВО МП			18 969,30	18 969,30		
ВЕКОМ ООО			143 488,00	143 488,00		
ВЕКТОР ООО			114 874,10	114 874,10		
ВЕКТОР-ПМ ООО			148 313,00	148 313,00		
ВЕКТОР-СТАНДАРТ ООО			2 675 970,12	2 675 970,12		
ВОДОКАНАЛ-ЧИТА АО		19 459,88	118 714,14	141 893,03		42 638,77
ВОСТОК-СЕРВИС-		656,08	1 653 431,24	1 792 976,04		140 200,88
СПЕЦКОМПЛЕКТ ЗАО						
ВЧДр Белогорск -			4 204 985,39	4 264 668,74		59 683,35
обособленное структурное						
подразделение АО "ВРК-3"						
ВЧДр Чернышевск-		1 327 348,89	75 391 408,47	74 189 097,10		125 037,52
Забайкальский АО "ВРК-1"						
ВЧДр Чита АО "ВРК-2"		2 086 847,61	60 190 935,08	58 283 164,27		179 076,80
Гладких Виктор Васильевич			25 000,00	25 000,00		
ГОСУДАРСТВЕННОЕ		14 432,00	157 872,00	150 656,00		7 216,00
УЧРЕЖДЕНИЕ						
ЗДРАВООХРАНЕНИЯ						
КЛИНИЧЕСКИЙ						
МЕДИЦИНСКИЙ ЦЕНТР Г						
Иркутск						
ГРАФ-ЛЮКС			15 000,00	15 000,00		
ГУЗ Забайкальская		7 791,00	169 414,00	174 847,00		13 224,00
центральная районная						
больница						
ДАУРИЯ СТРОЙ ООО			499 896,38	499 896,38		
ДВМ-ЧИТА			590 000,00	590 000,00		
ДНС БАЙКАЛ ООО			124 413,00	124 413,00		
Добрыдень Егор Олегович			65 000,00	65 000,00		
ДОМИНАНТ ООО			4 273 370,00	4 439 750,00		166 380,00
ЖЕЛДОРКОНТЕНТ ЧУ ДПО			66 585,60	66 585,60		
Забайкальская дирекция		0,02	49 759 645,72	49 759 645,70		
инфраструктуры -						
структурное подразделение						
и центральный филиал						
Забайкальская дирекция по			1 224 789,59	1 254 111,61		29 322,02
тепловодоснабжению - СП						
Центральной дирекции по						
тепловодоснабжению -						
Забайкальская дирекция по		6 049,08	75 718,66	69 669,58		
управлению терминально-						
складским комплексом - СП						
и центральный филиал						
Забайкальская железная			169 048,98	169 048,98		
дорога						
Забайкальский филиал -		81 477,93	4 310 466,26	4 230 387,83		1 399,50
вагонный участок Чита АО						
"ФПК"						
ЗабИЖТ ИрГУПС			398 200,00	898 200,00		500 000,00

ЗАБСЕРВИС		347 745,00	353 755,00	
Забтранссервис	932 348,74	65 838 946,71	66 851 909,84	6 010,00
ЗАБЭЛЕКТРОСЕРВИС		74 300,00	77 500,00	1 945 311,87
ЗАО "КонСис"	147 787,50	336 446,64	377 318,27	3 200,00
ЗАО ПФ СКБ Контур		65 681,00	65 681,00	188 659,13
Зодбоева Саяна Васильевна		912 913,00	912 913,00	
Иващенко Алексей		96 348,80	96 348,80	
ИОЦ СЕВЕРНАЯ СТОЛИЦА		52 800,00	52 800,00	
АНО ДПО				
ИП Бабенко Евгений Валериевич		35 000,00	35 000,00	
ИП Байбак Алексей		1 576 500,00	1 576 500,00	
ИП БЕЛОБОРОДСКАЯ СВЕЛАНА		123 000,00	123 000,00	
ИП Весполов Владимир Мефодьевич	189 444,20	1 710 130,07	1 634 066,58	113 380,71
ИП Водолазский Сергей Сергеевич		117 100,00	117 100,00	
ИП Гладкова Галина	30 991,55	509 278,04	478 286,49	
ИП Гнеуш Виктор		50 125,00	50 125,00	
ИП ГУЛИН АЛЕКСЕЙ СТЕПАНОВИЧ	5 660,00	92 570,00	92 570,00	5 660,00
ИП Дутов Дмитрий Владимирович		459 737,00	459 737,00	
ИП Емельянцева Евгений Владимирович		190 500,00	268 500,00	78 000,00
ИП Ефименко Иван Владимирович		500 000,00	500 000,00	
ИП Загузин Олег		67 498,27	67 498,27	
ИП Заицев Антон		15 000,00	15 000,00	
ИП Зайцева Наталья Сергеевна		34 400,00	34 400,00	
ИП Ишмухаметов Руслан Радифович		16 140,00	16 140,00	
ИП Кравченко Марина Александровна		135 663,00	135 663,00	
ИП Круглова Софья		289 940,00	289 940,00	
ИП Литвинов Андрей	20 000,00	353 937,00	353 937,00	20 000,00
ИП Лодыгин Сергей Николаевич		44 400,00	44 400,00	
ИП Лысов Андрей Юрьевич		62 400,00	68 400,00	6 000,00
ИП Мельников Николай Николаевич		117 000,00	117 000,00	
ИП МУРИНА ЕЛЕНА ВАСИЛЬЕВНА		55 476,00	55 476,00	
ИП НАПРЕЙКИН ВЛАДИМИР НИКОЛАЕВИЧ		1 520 880,28	1 520 880,28	
ИП Панин Евгений		514 808,00	514 808,00	
ИП Першанин Андрей		468 594,00	468 594,00	
ИП Подобедов Александр Валериевич		53 000,00	53 000,00	
ИП Рысинская Эльвира Евгеньевна		202 227,20	202 227,20	
ИП Самокрутов Александр Васильевич		167 595,00	174 195,00	6 600,00
ИП Саялин Денис Сергеевич		31 006,00	31 006,00	
ИП Соколова Татьяна Николаевна		500 251,21	581 461,90	81 210,69
ИП Старицын Николай Николаевич		23 949,00	23 949,00	
ИП ТРОШИНА ЛАРИСА ВАСИЛЬЕВНА		24 750,00	24 750,00	
ИП Чуб Надежда Александровна		126 392,00	126 392,00	
ИП Чухно Михаил		65 090,00	65 090,00	
ИП Шкабарня Владислав Борисович		14 943,00	14 943,00	
ИП Якимова Лариса		8 924,58	8 924,58	
ИП Янечек Игорь Аркадьевич		1 650,00	1 650,00	
ИПК Страж		1 433 700,00	1 433 700,00	
Иркутский торговый дом Белшина	585 040,00	585 040,00		
Карготек РУС	707 281,03	6 367 874,06	5 660 593,03	
Кац Виталий Александрович		65 000,00	65 000,00	
ККПБ ИМ. В.Х. КАНДИНСКОГО ГКУЗ КРЕСТОВАЯ ПАДЬ ООО		14 000,00	14 000,00	
Кристофер		22 000,00	22 000,00	
Кутилова Оксана Аркадьевна		65 409,00	65 409,00	
КЦОТ ООО		874 806,34	916 160,34	41 354,00
ЛАФС		175 200,00	175 200,00	
ЛДЦ АНКОР ООО		1 896 689,52	1 896 689,52	
ЛИДЕР АМУР ООО		5 900,00	5 900,00	
Лозовой Владимир		99 715,00	99 715,00	
Лопатин Игнат Анатольевич		471 610,56	471 610,56	
МАГНИТ ООО		36 000,00	36 000,00	
МАСТЕРФАЙБР		46 600,00	46 600,00	
ЗАБАЙКАЛЬЕ ООО		17 867,00	17 867,00	

МЕДИКА ХОЛДИНГ ООО		48 400,00	48 400,00	
МЕРИДИАН ООО		114 068,00	114 068,00	
МИРИАД ПЛЮС ООО		125 216,00	125 216,00	
МТ ГРУПП		510 000,00	510 000,00	
Муниципальное автономное некоммерческое учреждение Благоустройство	17 220,00	193 103,04	191 864,36	15 981,32
МЦФЭР-ПРЕСС ООО		49 500,00	49 500,00	
НЕКОММЕРЧЕСКИЙ ФОНД "ПСИХОЛОГ"		100 000,00	100 000,00	
НИАС		9 794,00	9 794,00	
НОРДС ООО		1 632 825,00	1 632 825,00	
НОЧУ ДПО Учебный комбинат Движение		3 300,00	3 300,00	
НСС ООО		429 000,00	429 000,00	
НУЗ ДОРОЖНАЯ КЛИНИЧЕСКАЯ БОЛЬНИЦА НА СТ ЧИТА-2		98 158,00	194 034,00	95 876,00
НУЗ Отделенческая больница на ст. Белогорск	8 520,00	98 832,00	90 312,00	
НЭП ООО		120 360,00	401 200,00	
ОАО "ТЕХНОРОС"	23 375 800,00	35 647 800,00	12 272 000,00	280 840,00
ОАО		125 590,70	134 855,16	
ОАО МТТ		11 669,56	11 669,56	9 264,46
Общество с ограниченной ответственностью "Тала"		499 080,95	499 080,95	
ОКТАНТ ООО		496 653,74	496 653,74	
ООО "А-Эл-Джи Хард"		36 179,00	36 179,00	
ООО "Забтранспроект"		5 710 539,67	5 710 539,67	
ООО "ЗАСЭТ"		8 000,00	8 000,00	
ООО "Росток"		21 840,00	21 840,00	
ООО "СОЦИАЛЬНОЕ"	8 100,70	107 167,70	108 201,10	9 134,10
ООО "СТ Технолоджи"		552 000,00	552 000,00	
ООО "Техноавиа-Иркутск"		235 885,00	235 885,00	
ООО "ФЕРРОНОРДИК МАШИНЫ"		59 700,00	59 700,00	
ООО АВАНГАРД-ЧИТА		499 913,60	499 913,60	
ООО АВТОШИНЫ ОТ НИКОЛАЕВИЧА	44 332,95	44 332,95		
ООО АКТ Фартов	1 650,00	36 900,00	36 350,00	1 100,00
ООО Алькор-М		4 450,00	4 450,00	
ООО Альма		231 433,25	231 433,25	
ООО АНИКО		14 240,00	14 240,00	
ООО Аркас		499 850,00	499 850,00	
ООО АС		29 500,00	29 500,00	
ООО АСФ		2 982,51	2 982,51	
ООО АФФИНАЖ		999 487,10	999 487,10	
ООО Гранит		7 100,00	7 100,00	
ООО ГРАНТЕКС		484 500,00	484 500,00	
ООО ДВ-Нуклид		89 954,10	89 954,10	
ООО ДВТГ-Терминал		499 080,42	499 080,42	
ООО Деловой центр	50 641,97	1 267 606,73	1 249 484,60	32 519,84
ООО Живая вода		174 542,00	182 792,00	8 250,00
ООО ЗабайкалСофт		73 999,90	73 999,90	
ООО Загар		241 818,00	241 818,00	
ООО Икс Эль	4 933,50	51 901,00	49 437,50	2 470,00
ООО Интеграл-Сервис		12 300,00	12 300,00	
ООО КАПИТАЛСТРОЙ		40 842,57	40 842,57	
ООО КАПСТРОЙ		4 713 509,00	4 713 509,00	
ООО Кировский Завод Кранового оборудования		130 867,50	130 867,50	
ООО КОМПАНИЯ ТЕНЗОР	1 400,00	35 800,00	34 400,00	
ООО Конструкция		52 440,44	52 440,44	
ООО КСЕРОКС-АМУР		111 431,00	114 761,75	
ООО Масма-ДВ		523 162,00	523 162,00	3 330,75
ООО Мечел-Сервис		126 676,00	126 676,00	
ООО МПТК Солнце	33 750,00	598 500,00	564 750,00	
ООО ОПТТОРГСЕРВИС		172 650,00	172 650,00	
ООО Охранное агентство		31 548,00	34 416,00	2 868,00
Росбезопасность				
ООО Пинюнов и К	12 000,00	94 554,72	82 554,72	
ООО Принткарт		971 018,00	971 018,00	
ООО ПРОМЕТЕЙ-	1,00			
ООО ПРОМТЕХМАРКЕТ		576 000,00	576 000,00	1,00
ООО Реабилитационный центр кинезитерапии		16 000,00	16 000,00	
ООО Садко Авто		172 663,24	172 663,24	
ООО Сибирский оценщик		25 000,00	25 000,00	
ООО Служба Социальное	1 131,65	1 131,65		
ООО СпецТехМонтаж+		589 955,82	589 955,82	
ООО Страны мира		159 200,00	159 200,00	
ООО Стэлс		21 800,00	26 000,00	4 200,00
ООО ТД БИРС		3 400,00	3 400,00	
ООО Теледайн системс лимитед	1 837,38	55 020,00	55 920,00	2 737,38
ООО ТК ЗАБТРАНСУСЛУГИ		2 056 150,00	2 056 150,00	
ООО Фармея		57 959,60	57 959,60	

ООО ЦТО Нарета		9 000,00	9 000,00	
ООО Читаремастройлуть	208 250,34	208 250,34		
ООО ЧИТАШИНТОРГ		484 100,00	484 100,00	
ООО ЧИТИНСКАЯ		21 695,00	21 695,00	
ГОРОДСКАЯ ТИПОГРАФИЯ				
ООО ЧОП Пилот	38 635,00	500 325,00	507 125,00	45 435,00
ООО ЧОП Пилот-2	643 860,00	9 011 189,02	9 121 400,64	754 071,62
ООО Чулток		10 960 987,82	10 960 987,82	
ООО Эверест		495 905,29	495 905,29	
ООО Электроселект		130 920,00	130 920,00	
ООО Энергокомплект		405 668,11	405 668,11	
ООО		570 530,00	570 530,00	
ЭНЕРГОСБЕРЕГАЮЩИЕ				
ООО Юникс		83 239,00	83 239,00	
ОПТСЕРВИС ООО		249 106,97	498 213,94	249 106,97
ПАО Ростелеком	14 071,23	181 293,32	180 084,60	12 862,51
ПАО Ростелеком		63 385,48	63 623,33	237,85
ПАСИФИК ООО		510 000,00	510 000,00	
Пилиленко Алексей Леонидович		6 500,00	6 500,00	
ПРОЕКТНОЕ БЮРО СКПО		451 301,15	451 301,15	
ПРОМСНАБ-2000 ООО		1 550 520,00	1 550 520,00	
Промтехаудит	588 612,32	899 012,32	310 400,00	
ЛТФ КонСис ООО		276 271,26	276 271,26	
РА РАДИО СИБИРЬ		38 000,00	38 000,00	
РЕАЛСТРОЙ		1 093 498,76	1 093 498,76	
Редакция журнала РЖД-Партнер		13 621,92	13 621,92	
РЕСТОРАН-СЕРВИС ООО		15 000,00	15 000,00	
Романенко Лилия		160 950,00	160 950,00	
РОСИНКАС Амурское областное управление	18 880,00	113 280,00	103 840,00	9 440,00
РОСИНКАС Центрального банка РФ	25 812,53	432 567,40	437 563,69	30 808,82
РОСИЧ	5 000,00	60 000,00	60 000,00	5 000,00
РТТК		5 776 690,00	6 192 640,00	415 950,00
СВЯЗЬ КОМПЛЕКТ ООО	34 350,00	318 700,00	309 350,00	25 000,00
СЕРВИСТЕЛЕКОМ		651 700,00	657 700,00	6 000,00
СИГМА КАПИТАЛ ООО		497 226,31	497 226,31	
СИЗИФ ООО		1 130 728,32	1 130 728,32	
СКАЗИС ООО		184 998,50	369 997,00	184 998,50
Смолянинов Алексей Сергеевич		137 998,78	137 998,78	
СОФТЛАЙН ИНТЕРНЕТ		40 776,00	40 776,00	
ТРЕЙД ООО				
СОФТЛАЙН ТРЕЙД АО		2 669,20	2 669,20	
СОЮЗ ООО		410 000,00	410 000,00	
СОЮЗКОМПЛЕКТ ООО		2 225 236,21	2 868 331,99	643 095,78
СПЕЙСТИМСЕРВИС ООО	113 900,00	239 900,00	126 000,00	
СпецТрансСервис ООО		578 200,00	578 200,00	
СПК ООО ПО		293 032,00	293 032,00	
СПУТНИК ООО		499 250,00	998 500,00	499 250,00
СПЦ СеверТС		432 326,23	432 326,23	
СТОЖАРЫ ООО 2801026910		9 107,00	9 107,00	
СТРОИТЕЛЬНЫЕ ДОРОЖНЫЕ МАШИНЫ		342 125,00	342 125,00	
СТРОЙСПЕЦМОНТАЖ ООО		248 900,00	248 900,00	
ТЕПЛО СИБИРЬ		186 500,00	186 500,00	
ТЕПЛОПРОФИЛЬ ООО		405 109,16	405 109,16	
ТЕХНОКОМ ООО		74 979,68	74 979,68	
ТЕХСЕРВИС-БЛАГОВЕЩЕНСК АО		160 532,03	160 532,03	
Тихоокеанский ГАЦ		19 250,00	19 250,00	
ТРАНСПОРТ		499 080,42	499 080,42	
ДЕВЕЛОПМЕНТ ГРУПП ООО				
ТРЕК ДВ		117 520,00	132 210,00	14 690,00
ТЭС ООО		76 080,00	76 080,00	
УВО ВНГ РОССИИ ПО ЗАБАЙКАЛЬСКОМУ КРАЮ		24 811,93	27 067,56	2 255,63
УРАЛКРАН ООО ТД				
УФПС ЗАБАЙКАЛЬСКОГО КРАЯ Ф-АЛ ФГУП ПОЧТА УЦПК		62 004 456,00	62 004 456,00	
УЦПК		40 000,00	40 000,00	
ФБУ Забайкальский ЦСМ		40 180,00	40 180,00	
ФБУ Уралтест		20 934,45	20 934,45	
ФБУЗ Центр гигиены и эпидемиологии по железнодоложному	3 818,23	14 287,47	14 287,47	1 823,80
ФБУЗ ЗАБАЙКАЛЬСКОЕ		36 013,35	34 018,92	
ФГУП Почта России	105,00	35 566,55	35 566,55	
Филиал АО "Компания ТрансТелеком" "Макрорегион Сибирь"	5 147,04	16 060,30	15 955,30	3 375,39
Филиал ПАО "МТС" в г. Благовещенск	3 901,84	311 015,11	309 243,46	4 830,57
Филиал ПАО "МТС" в Забайкальском крае	525,00	46 677,94	47 606,67	525,00
		6 300,00	6 300,00	



ФинЭк ООО		7 168 404,65	7 168 404,65	
Чикарев Геннадий Александрович		490 000,00	490 000,00	
ЧИТААВТОТЕХЦЕНТР ООО		9 000,00	9 000,00	
ЧИТАРЕГИОНОПР		60 000,00	60 000,00	
ЧИТАСПЕЦВНЕШТРАНС АО		174 019,00	202 919,00	28 900,00
Читинская дирекция связи	124 937,76	1 414 952,45	1 414 847,40	124 832,71
Читинский отряд		244 184,50	244 184,50	
Ведомст охраны				
ЧТОТИБ ГПОУ		57 200,00	57 200,00	
Чу ДПО СибКЭУЦ		203 300,00	203 300,00	
Шаманский Андрей Иннокентьевич		195 988,00	195 988,00	
Шестаков Владимир Александрович		257 770,00	257 770,00	
ШКОЛА БЕЗОПАСНОСТИ ЧОУ ДО ЭКОДОМ ООО		37 000,00	37 000,00	
ЭТА ООО		51 000,00	51 000,00	
Эталон Плюс ООО ПК	819 758,67	15 000,00	15 000,00	
11 909 210,92		11 418 827,60		329 375,35
19 428 492,32		19 428 492,32		
19 428 492,32		19 428 492,32		
78 900,00		78 900,00		
78 900,00		78 900,00		
78 900,00		78 900,00		
37 117 187,01		160 610 786,09	119 841 416,20	77 886 556,90
37 117 187,01		160 535 786,09	119 766 416,20	77 886 556,90
		78 900,00	78 900,00	
		68 025,00	68 025,00	
		33 789,00	33 789,00	
		27 400,00	27 400,00	
		517 775,00	517 775,00	
		151 346,01	151 206,06	139,95
		9 500,00	9 500,00	
		1 279 296,57	1 279 296,57	
		0,03	0,03	
		19 600,00	19 600,00	
257 178,89		248 077,51		9 101,28
		84 629,66	84 629,66	
		314 615,13	309 672,72	4 942,41
		4 706 993,45	4 048 709,88	658 283,57
		50 844,00	50 844,00	
54 307,14		26 000,00	26 000,00	
		54 307,14		
		450 000,00		450 000,00
		26 505,00	26 505,00	
		4 800,00	4 800,00	
		365 000,00		365 000,00
		78 238,00	78 238,00	
		101 644,10	101 644,10	
		148 313,00	148 313,00	
421,50		421,50		
73 783,89		494 624,25	446 566,96	121 841,18
		23 205 375,36	23 205 375,36	
		5 567 610,61	3 202 497,15	2 365 113,46
		25 000,00	25 000,00	
		74 984,00	74 984,00	
		124 413,00	124 413,00	
		65 000,00	65 000,00	
		66 585,60	66 585,60	
7 041 766,18		20 100 826,76	23 856 319,93	3 286 273,01
60 523,47		896 168,56	936 623,02	20 069,01
		45 747,76	45 747,76	
278,88		118 492,18	117 587,75	1 183,31
		4 200 747,50	4 200 747,50	
		102 365,00	102 365,00	
		188 659,14	188 659,14	
		16 500,00	16 500,00	

ИОЦ СЕВЕРНАЯ СТОЛИЦА		52 800,00	52 800,00	
АНО ДПО				
ИП Байбак Алексей	131 375,00	1 576 500,00	1 576 500,00	131 375,00
ИП БЕЛОБОРОДСКАЯ		60 000,00	60 000,00	
СВЕТЛАНА				
ИП Водолазский Сергей		62 400,00	62 400,00	
Сергеевич				
ИП Гладкова Галина		187 236,80	187 236,80	
ИП ГУЛИН АЛЕКСЕЙ		82 180,00	82 180,00	
СТЕПАНОВИЧ				
ИП Дутов Дмитрий		459 737,00	459 737,00	
Владимирович				
ИП Зайцев Антон		15 000,00	15 000,00	
ИП Зайцева Наталья		34 400,00	34 400,00	
Сергеевна				
ИП Ишмухаметов Руслан		16 140,00	16 140,00	
Радифович				
ИП Литвинов Андрей		77 687,00	77 687,00	
ИП Лодыгин Сергей		18 700,00	18 700,00	
Николаевич				
ИП МУРИНА ЕЛЕНА		55 476,00	55 476,00	
ВАСИЛЬЕВНА				
ИП Першанин Андрей		374 875,00	374 875,00	
ИП Рысинская Эльвира		25 278,40	25 278,40	
Евгеньевна				
ИП Самокрутов Александр		148 465,00	148 465,00	
Васильевич				
ИП ТРОШИНА ЛАРИСА		24 750,00	24 750,00	
ВАСИЛЬЕВНА				
ИП Шкабарня Владислав	14 943,00			14 943,00
Борисович				
ИП Якимова Лариса		8 924,58	8 924,58	
ИП Янечек Игорь Аркадьевич		1 650,00	1 650,00	
ККПБ ИМ. В.Х.		14 000,00	14 000,00	
КАНДИНСКОГО ГКУЗ				
КРЕСТОВАЯ ПАДЬ ООО		22 000,00	22 000,00	
Кристофер		65 409,00	65 409,00	
Кутилова Оксана Аркадьевна		406 642,88	406 642,88	
КЦОТ ООО		38 850,00	38 850,00	
ЛИДЕР АМУР ООО		103 889,56	90 234,56	13 655,00
Лозовой Владимир		471 610,56	471 610,56	
Лопатин Игнат Анатольевич		36 000,00	36 000,00	
МАСТЕРФАЙБР-		8 933,50	8 933,50	
ЗАБАЙКАЛЬЕ ООО				
МЕДИКА ХОЛДИНГ ООО		48 400,00	48 400,00	
МЕРИДИАН ООО		39 703,50	39 703,50	
МИРИАД ПЛЮС ООО		117 719,00	117 719,00	
МЦФЭР-ПРЕСС ООО		49 500,00	49 500,00	
НЕКОММЕРЧЕСКИЙ ФОНД		100 000,00	100 000,00	
"ПСИХОЛОГ"				
НЕФТЕМАРКЕТ ПАО	0,01		0,01	
НОРД-КС ООО		836 325,00	836 325,00	
НСС ООО		429 000,00	429 000,00	
НЭП ООО		120 360,00	120 360,00	
ОАО		17 494,90	17 494,90	
ОАО МТТ	776,32	12 590,36	11 669,56	1 697,12
Общество с ограниченной		499 080,95	499 080,95	
ответственностью "Тапа"				
ООО "А-Эп-Джи Хард"		36 179,00	36 179,00	
ООО "Росток"		2 200,00	2 200,00	
ООО "СТ Технолджи"		571 700,00	552 000,00	19 700,00
ООО "Техновина-Иркутск"		235 885,00	235 885,00	
ООО "ТОЛКРАФТ"		70 269 963,92		70 269 963,92
ООО АКТ Фартов		16 900,00	16 900,00	
ООО Алькор-М		4 450,00	4 450,00	
ООО Альма		128 360,76	128 360,76	
ООО АНИКО	13 880,00	6 750,00	19 380,00	1 250,00
ООО Аркас		499 850,00	499 850,00	
ООО АС		29 500,00	29 500,00	
ООО АСФ		30 562,51	2 982,51	27 580,00
ООО Верхнеудинская	127 486,37			127 486,37
транспортная компания				
ООО Гранит		7 100,00	7 100,00	
ООО ДВ-Нуклид		55 900,00	55 900,00	
ООО Деловой центр		694 441,51	694 441,51	
ООО Загар		191 898,00	191 898,00	
ООО Инновационные	3 964 304,17		3 964 304,17	
технологии в строительстве				
ООО КАПИТАЛСТРОЙ		40 842,57	40 842,57	
ООО КАПСТРОЙ		1 188 098,19	1 188 097,89	0,30
ООО Кировский Завод		43 622,50	43 622,50	
Кранового оборудования				
ООО КОМПАНИЯ ТЕНЗОР		34 800,00	34 800,00	
ООО Мечел-Сервис		117 271,00	117 271,00	
ООО ОПЛТОРГСЕРВИС	74 036,00	18 940,00	92 976,00	
ООО Охранное агентство		8 604,00	8 604,00	
Росбезопасность				

ООО Принткарт		508 250,00	508 250,00	
ООО ПРОМТЕХМАРКЕТ		576 000,00	576 000,00	
ООО Садю Авто		44 277,79	44 277,79	
ООО Сибирский оценщик		25 000,00	25 000,00	
ООО СпецТехМонтаж+		147 488,96	147 488,96	
ООО Страны мира		94 000,00	94 000,00	
ООО Стэлс		4 200,00	4 200,00	
ООО Теледайн системс лимитед		32 911,44	32 911,44	
ООО ЦТО Нарета		9 000,00	9 000,00	
ООО ЧИТИНСКАЯ ГОРОДСКАЯ ТИПОГРАФИЯ		21 695,00	21 695,00	
ООО Чупток		11 000,00	11 000,00	
ООО Заверст	45 900,49	450 004,80	495 905,29	
ООО Электроселект		130 920,00	130 920,00	
ООО Энергокомплект		310 243,43	310 243,43	
ООО Энергокомфорт Единая	6 423,11			6 423,11
Амурская бытовая				
ООО Юникс		83 239,00	83 239,00	
ПАО Ростелеком		18 903,60	18 903,60	
ПАО Ростелеком	152,31	22 711,44	22 863,75	
ПРОЕКТНОЕ БЮРО СКПО		23 752,69	23 752,69	
ПРОМСНАБ-2000 ООО		775 260,00	775 260,00	
Промтехаудит		310 400,00	310 400,00	
ПТФ КонСис ООО		53 421,38	53 421,38	
РА РАДИО СИБИРЬ		35 850,00	35 850,00	
Редакция журнала РЖД-		13 621,92	13 621,92	
Партнер				
РЕСТОРАН-СЕРВИС ООО		15 000,00	15 000,00	
Романенко Лилия		139 700,00	139 700,00	
РОСИНКАС Амурское		18 880,00	18 880,00	
областное управление				
СЕРВИСТЕЛЕКОМ		498 000,00	498 000,00	
СКАЗИС ООО		184 998,50	184 998,50	
СОФТЛАЙН ИНТЕРНЕТ	40 776,00		40 776,00	
ТРЕЙД ООО				
СОФТЛАЙН ТРЕЙД АО		2 669,20	2 669,20	
СОЮЗ ООО		205 000,00	205 000,00	
СПЕЙСТИМСЕРВИС ООО		126 000,00	126 000,00	
СпецТрансСервис ООО		578 200,00	578 200,00	
СПУТНИК ООО		499 250,00	499 250,00	
СПЦ СеверТС		113 138,40	113 138,40	
СТРОЙСПЕЦМОНТАЖ ООО		124 450,00	124 450,00	
СЦОТ ООО		38 850,00	38 850,00	
ТЕПЛО СИБИРЬ		118 150,00	118 150,00	
ТЕХНОКОМ ООО		53 095,00	53 095,00	
ТЕХСЕРВИС-		160 532,03	160 532,03	
БЛАГОВЕЩЕНСК АО				
Тихоокеанский ГАЦ		19 250,00	19 250,00	
ТЭС ООО		63 000,00	63 000,00	
УВО ВНГ РОССИИ ПО		9 022,52	9 022,52	
ЗАБАЙКАЛЬСКОМУ КРАЮ				
УРАЛКРАН ООО ТД	25 196 252,00		25 196 252,00	
УФПС ЗАБАЙКАЛЬСКОГО		40 000,00	40 000,00	
КРАЯ Ф-АЛ ФГУП ПОЧТА				
УЦПК		21 500,00	21 500,00	
ФБУ Забайкальский ЦСМ		20 934,45	20 934,45	
ФБУ Уралтест		14 287,47	14 287,47	
ФГУП Почта России	12 622,28	8 000,00	15 143,38	5 478,90
Филиал АО "Компания ТрансТелеком" "Макрорегион Сибирь"		269 040,00	269 040,00	
ФикЭк ООО		7 318 572,67	7 318 572,67	
ЧИТААВТОТЕХЦЕНТР ООО		9 000,00	9 000,00	
ЧИТАСПЕЦВНЕШТРАНС АО		28 900,00	28 900,00	
Читинская дирекция связи		103 319,12	103 319,12	
Читинский отряд		49 225,56	49 225,56	
Ведомст охраны				
ЧТОТИБ ГПОУ		57 200,00	57 200,00	
ЧУ ДПО СибКЭУЦ		79 200,00	79 200,00	
Шаманский Андрей		149 988,00	149 988,00	
Иннокентьевич				
Эталон Плюс ООО ПК		907 440,10	907 440,10	
Контейнерный терминал Чита		75 000,00	75 000,00	
ЗАБ				
ООО МПТК Солнце		75 000,00	75 000,00	
60.44		-1 411 525,58	-1 411 525,58	
Аппарат управления НКП ЗАБ		-1 411 525,58	-1 411 525,58	
Забайкальская дирекция инфраструктуры - структурное подразделение Иркутский филиал		-1 411 525,58	-1 411 525,58	
<b>Итого</b>	<b>4 162 984,73</b>	<b>680 955 703,50</b>	<b>615 293 932,78</b>	<b>69 624 755,45</b>























