

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

Факультет экономический  
Кафедра финансов  
Направление подготовки 38.03.01- Экономика  
Профиль: Бухгалтерский учет, анализ и аудит

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ  
Зав. кафедрой  
\_\_\_\_\_ Е.А. Самойлова  
« \_\_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 2016 г.

**БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА**

на тему: Бухгалтерский учет и анализ дебиторской задолженности в АО  
«ДРСК»

Исполнитель  
студент группы 271об2

\_\_\_\_\_  
(подпись, дата)

О.В. Панькова

Руководитель  
доцент

\_\_\_\_\_  
(подпись, дата)

Г.А. Трошин

Нормоконтроль  
ассистент

\_\_\_\_\_  
(подпись, дата)

С.Ю. Колупаева

Благовещенск 2016



## РЕФЕРАТ

Бакалаврская работа содержит 130 с., 9 рисунков, 12 таблиц, 28 источников, 17 приложений.

ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ, ПОКУПАТЕЛИ, ЗАКАЗЧИКИ, ДОГОВОР ТЕХНОЛОГИЧЕСКОГО ПРИСОЕДИНЕНИЯ, СЧЕТ-ФАКТУРА, СЧЕТ, НОРМАТИВНОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ, НАЛИЧНАЯ И БЕЗНАЛИЧНАЯ ФОРМЫ РАСЧЕТОВ, ПЛАТЕЖНОЕ ПОРУЧЕНИЕ, ПЛАТЕЖНОЕ ТРЕБОВАНИЕ, СЧЕТ 62, КНИГА ПРОДАЖ, КНИГА ПОКУПОК, СУБКОНТО, КОНТРАГЕНТ

В своей производственно-финансовой деятельности компании осуществляют большой объем коммерческих операций. Они связаны с контрагентскими расчетами, с одной стороны предприятие выступает покупателем сырья, материалов и необходимых услуг для обеспечения своей деятельности, а с другой – предприятие само является продавцом, реализуя на конкурентом рынке продукцию, товары и услуги иным потребителям. Грамотное построение и управление процессом учета расчетов с покупателями (заказчиками) и дебиторской задолженностью имеет большое значение в успешной работе предприятия и основными показателями его финансовой устойчивости.

Цель бакалаврской работы - выявить основные проблемы учета и анализа дебиторской задолженности в АО «ДРСК» и дать рекомендации по совершенствованию учета дебиторской задолженности.

Объектом исследования является акционерное общество «Дальневосточная распределительная сетевая компания».

## СОДЕРЖАНИЕ

Введение	6
1 Теоретические основы учета и анализа дебиторской задолженности	8
1.1 Понятие, сущность и состав дебиторской задолженности. Формы расчетов с покупателями и заказчиками	8
1.2 Нормативное регулирование расчетов с дебиторами	21
1.3 Методы анализа дебиторской задолженности	24
2 Оценка экономического потенциала филиала АО «ДРСК»	27
2.1 Краткая характеристика организации АО «ДРСК»	27
2.2 Принципы организации и задачи бухгалтерского учета для предприятия АО «ДРСК»	29
2.3 Экспресс-анализ финансового состояния АО «ДРСК»	33
3 Анализ дебиторской задолженности и мероприятия по совершенствованию ее учета в АО «ДРСК»	41
3.1 Анализ дебиторской задолженности в АО «ДРСК»	41
3.2 Учет дебиторской задолженности в АО «ДРСК»	50
3.3 Проблемы, выявленные в учете дебиторской задолженности и комплекс мероприятий по ее снижению	58
3.4 Создание резерва по сомнительным долгам	69
Заключение	66
Список использованной литературы	68
Приложение А Форма бланка платежного поручения	73
Приложение Б Форма бланка платежного требования	74
Приложение В Форма бланка инкассового поручения	75
Приложение Г Результаты горизонтального и вертикального анализа баланса	76
Приложение Д Бухгалтерский баланс АО «ДРСК» за 2013-2015 гг.	78
Приложение Е Отчет о финансовых результатах за 2013-2015 гг.	81
Приложение Ж Рабочий план счетов (фрагмент со счетом 62)	84

Приложение К Книга продаж (фрагмент)	87
Приложение Л Договор технологического присоединения. График платежей	95
Приложение М Оборотно - сальдовая ведомость. Период: Ноябрь 2015 г.	101
Приложение Н Оборотно - сальдовая ведомость по счету 62	104
Приложение П Карточка контрагента: Администрация г. Белогорска	113
Приложение Р Отчет по претензиям за 2015 г. (начисление и списание)	115
Приложение С Акт сверки № AS000009441 от 04.04.2016	120
Приложение Т Образец налогового регистра учета сомнительной дебиторской задолженности	122
Приложение У Бухгалтерская справка-расчет суммы резерва по сомнительным долгам	124
Приложение Ф Отчет о проверке бакалаврской работы в системе “Антиплагиат”	126

## ВВЕДЕНИЕ

Бухгалтерский учет дебиторской задолженности является одним из наиболее сложных участков учетной работы предприятия в силу частой повторяемости данных операций, большого разнообразия форм расчетов, большого количества контрагентов предприятия (покупателей и заказчиков), непостоянности их состава и пр. Каждый бухгалтер должен знать и уметь правильно отражать операции по расчётам с покупателями и заказчиками в бухгалтерском учёте в соответствии с законодательством, учитывать все нюансы, которые могут возникнуть при этом.

Актуальность темы заключается в том, что в процессе финансово-хозяйственной деятельности компании сталкиваются с разными видами расчётов, полнота, своевременность, достоверность отражения которых являются оценочными показателями, определяющими качество работы предприятия, поэтому грамотное построение и управление процессом учета расчетов с покупателями (заказчиками) и дебиторской задолженностью имеет большое значение в успешной работе компании.

Цель бакалаврской работы - выявить основные проблемы учета и анализа дебиторской задолженности в АО «ДРСК» и дать рекомендации по совершенствованию учета дебиторской задолженности.

Для достижения поставленной цели необходимо решить следующие задачи:

- рассмотреть теоретические основы учета и анализа дебиторской задолженности;
- дать оценку экономическому потенциалу филиала АО «ДРСК»
- проанализировать в динамике показатели дебиторской задолженности, ее структуру и состав, а также установить соответствие совершенных операций по расчетам с покупателями и заказчиками действующему законодательству и достоверность отражения этих операций в бухгалтерской отчетности;

- подобрать рекомендации по совершенствованию учета дебиторской задолженности.

Объектом исследования является акционерное общество «Дальневосточная распределительная сетевая компания».

Предмет исследования - состояние бухгалтерского учёта дебиторской задолженности, проблемы, связанные с дебиторской задолженностью и пути их решения в АО «ДРСК».

Информационной базой исследования выступают законодательные и нормативные акты, научные работы по бухгалтерскому учету и анализу, а также данные бухгалтерской и статистической отчетности.

В работе использовались такие общенаучные методы исследования, как метод анализа и синтеза; метод сравнения, дающий возможность сопоставить изучаемые процессы, их субъекты, объекты, способы и механизмы взаимодействия; исторический подход к объектам изучения (рассмотрение в процессе возникновения и развития); анализ документов, правовых актов, статистических данных.

# 1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА И АНАЛИЗА ДЕБИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ

## 1.1 Понятие, сущность и состав дебиторской задолженности. Формы расчетов с покупателями и заказчиками

Дебиторская задолженность - это денежное выражение обязательств других лиц перед предприятием, возникающих в силу различных видов взаимоотношений или действующих законодательных актов.

Дебиторская задолженность возникает при совершении организацией финансово-хозяйственных операций, которые связаны с движением товарно-материальных ценностей, денежных средств или принятием на себя определенных обязательств.

Положением о бухгалтерском учете 4/99 "Бухгалтерская отчетность организации" определен состав показателей бухгалтерского баланса.

В активе баланса предусмотрена статья "Дебиторская задолженность", которая включает в себя следующие виды задолженности:

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

Кроме того, в соответствии с общим правилом, установленным пунктом 19 ПБУ 4/99, все активы и обязательства в балансе должны предоставляться с подразделением, в зависимости от срока обращения (погашения), на краткосрочные и долгосрочные.

При заполнении бухгалтерского баланса по форме, утвержденной приказом Минфина России от 22 июля 2003 года N 67н "О формах бухгалтерской отчетности организаций", дебиторская задолженность делится



на краткосрочную и долгосрочную. Из общей суммы задолженности выделяется отдельной строкой только задолженность перед поставщиками и подрядчиками (покупателями и заказчиками).

Краткосрочная дебиторская (кредиторская) задолженность - та, срок погашения которой не более 12 месяцев после отчетной даты.

Долгосрочная дебиторская (кредиторская) задолженность - задолженность, срок погашения которой менее 12 месяцев после отчетной даты.

Таким образом, в состав дебиторской задолженности (строки 230, 240 актива баланса) включаются дебетовые остатки по следующим счетам бухгалтерского учета:

62 "Расчеты с покупателями и заказчиками";

76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами";

75 "Расчеты с учредителями" субсчет "Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал";

60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" субсчет "Расчеты по авансам выданным";

68 "Расчеты по налогам и сборам" субсчет "Задолженность налоговых органов";

69 "Расчеты по социальному страхованию и обеспечению" субсчет "задолженность внебюджетных фондов";

73 "Расчеты с персоналом по прочим операциям";

71 "Расчеты с подотчетными лицами".

При этом аналитический учет по каждому счету должен обеспечивать разделение задолженности на долгосрочную и краткосрочную<sup>1</sup>.

Срок погашения дебиторской задолженности для отнесения ее к долгосрочной или краткосрочной должен исчисляться, начиная с даты бухгалтерской отчетности до предполагаемой даты ее погашения исходя из

---

<sup>1</sup> Алексеева, О.А. Бухгалтерский (финансовый) учет // Бухгалтерский (финансовый) учет. 2013. № 1. С. 3-8.

срока оплаты по договору, а не от даты возникновения обязательства до предполагаемой даты погашения возникшей задолженности.

Для классификации дебиторской задолженности необходимо учитывать ее правовой режим. Правовой режим дебиторской задолженности зависит от того, насколько реально получение долгов от организаций-дебиторов. При этом надо учитывать три обстоятельства:

- 1) сроки исполнения обязательств дебиторами;
- 2) сроки исковой давности;
- 3) платежеспособность организаций-дебиторов.

В зависимости от названных факторов организации должны вести отдельный учет двух основных видов дебиторской задолженности: непросроченной (отсроченной) и просроченной. Таким образом, как объект учета дебиторская задолженность по сроку платежа подразделяется на отсроченную (срок исполнения обязательств по которой еще не наступил) и просроченную (срок исполнения обязательств по которой уже наступил).

Непросроченная (отсроченная) дебиторская задолженность - это долги любых третьих лиц по обязательствам, сроки исполнения которых на момент составления баланса не наступили. Такие долги, в принципе, могут быть получены при надлежащем исполнении должником своих обязанностей; следовательно, эта задолженность реальна ко взысканию.

Просроченная дебиторская задолженность - это долги любых третьих лиц по обязательствам, сроки исполнения которых на момент составления баланса наступили и нарушены дебиторами. В ее составе можно выделить два вида долгов:

- первый - долги, шансы на получение которых, несмотря на пропуск срока их возврата, сохранились;
- второй - долги, взыскание которых нереально по каким-либо фактическим основаниям.

Нереальность получения просроченных долгов может быть обусловлена, например, истечением срока исковой давности на

принудительное взыскание долга или несостоятельностью должника. Реальность или нереальность возврата долгов оценивает сама организация-кредитор с учетом конкретных обстоятельств.

Кроме того, при списании дебиторской задолженности необходимо учитывать, что в соответствии с законодательными актами РФ дебиторскую задолженность необходимо разделять на два вида: истребованную и неистребованную<sup>2</sup>.

Порядок списания этих видов дебиторской задолженности различен.

Истребованной дебиторской задолженностью считается та, по которой организация-кредитор приняла все имеющиеся у нее возможности для ее погашения (возврата) предприятием-дебитором (должником).

К таким возможностям относятся:

1) досудебный порядок урегулирования споров, когда это предусмотрено федеральным законом для данной категории споров или договором. До подачи дела в арбитражный суд предприятию-дебитору высылается претензионное письмо с указанием основания претензии, фактов, подтверждающих обоснованность претензии, суммы претензии и ее обоснования, прочих сведений, предусмотренных условиями договора или законодательством. Претензионное письмо подписывается руководителем и другими ответственными лицами и высылается предприятию-дебитору заказной почтой. Предприятие-дебитор (должник) обязано в течение 30 дней дать ответ на указанное письмо. При этом в соответствии со ст.95 Арбитражно-процессуального кодекса РФ от 5 мая 1995г. N 70-ФЗ если лицо, участвующее в деле, нарушило досудебный (претензионный) порядок урегулирования споров (оставило претензию без ответа, не выслало истребуемые документы), арбитражный суд вправе отнести на это лицо судебные расходы независимо от исхода дела;

---

<sup>2</sup> Кондраков, Н.П. Бухгалтерский (финансовый, управленческий) учет: учеб. пособие. М. Проспект, 2014. С. 448.

2) предъявление иска в арбитражный суд с приложением документов, подтверждающих уплату госпошлины, направление копий искового заявления и приложенных к нему документов, подтверждающих обстоятельства, на которых основываются иски, соблюдение досудебного порядка урегулирования спора с ответчиком, если это предусмотрено федеральным законом для данной категории споров или договором.

В расчетах применяется как наличная, так и безналичная форма расчетов. Наличные денежные расчеты - произведенные с использованием средств наличного платежа расчеты за приобретенные товары, выполненные работы, оказанные услуги.

Расчеты наличными производятся в пределах до 100 000 в рамках одного договора и до 100 000 руб. по одной сделке.

Сделками по законодательству (ст. 153 ГК РФ) признаются действия граждан и юридических лиц, направленные на установление, изменение или прекращение гражданских прав и обязанностей. Количество сделок с одним лицом не ограничено.

Для осуществления расчетов наличными денежными средствами каждая организация должна иметь кассу и вести кассовую книгу по установленной форме<sup>3</sup>.

В безналичном порядке расчеты должны производиться только через банки и иные кредитные организации, в которых организациям и лицам, осуществляющим предпринимательскую деятельность, открыты соответствующие счета, если иное не установлено законом<sup>4</sup>.

Покупатели и поставщики в расчетах между собой могут применять следующие формы безналичных расчетов: платежными поручениями, аккредитивами, чеками, по инкассо.

---

<sup>3</sup> Панченко, Т.М. О наличных денежных расчетах учета [Электронный ресурс] // Официальные материалы для бухгалтера. Комментарии и консультации. 2014. № 1. Доступ из справ.-правовой системы «Гарант».

<sup>4</sup> Кокорев, Н.В. Безналичные денежные расчеты [Электронный ресурс] // Финансовая газета. Региональный выпуск. 2011. № 25. Доступ из справ.-правовой системы «Гарант».

Расчетными документами при осуществлении указанных форм расчетов соответственно являются: платежные поручения, аккредитивы, чеки, платежные требования, инкассовые поручения.

Наиболее распространенным документом является платежное поручение. Его выписывает плательщик (покупатель, заказчик), который тем самым поручает банку осуществить платеж в пользу поставщика, подрядчика, налогового органа, внебюджетного фонда. В соответствии со ст. 849 ГК РФ кредитная организация обязана по распоряжению владельца счета, выписывающего платежное поручение, перечислять денежные средства не позже дня, следующего за днем поступления в банк соответствующего платежного документа, если иные сроки не предусмотрены законом или договором банковского счета.

Согласно Гражданскому Кодексу, платежное поручение – это распоряжение владельца счета (плательщика) обслуживающему его банку, оформленное расчетным документом, перевести определенную денежную сумму на счет получателя средств, открытый в этом или другом банке. Платежное поручение составляется на бланке формы 0401060 и исполняется банком в срок, предусмотренный законодательством, или в более короткий срок, установленный договором банковского счета либо определяемый применяемыми в банковской практике обычаями делового оборота.

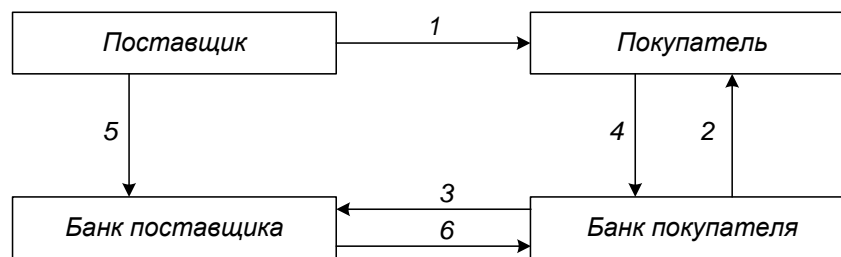
Форма бланка платежного поручения представлена в Приложении А.

Срок предъявления платежного поручения в банк – не позднее 10 дней с даты выписки.

Банк принимает платежное поручение независимо от наличия денежных средств на счете плательщика.

Общая схема расчета платежными поручениями приведена на рисунке

1.



1 – Отгрузка ТМЦ (выполнение работ, оказание услуг);  
 2,3 – передача платежного поручения;  
 4 – выписка о списании суммы;  
 5 – выписка о зачислении суммы;  
 6 – операция по перечислению суммы

Рисунок 1– Расчеты платежными поручениями

Аккредитив – это денежное обязательство, которое принимает банк (банк-эмитент) по поручению плательщика произвести платеж в пользу получателя средств или представить полномочия другому (исполняющему банку) осуществить такой платеж. Расчеты по аккредитиву регулируются ст. 867-873 ГК РФ.

Аккредитивы бывают покрытые (депонированные) и непокрытые (гарантированные), отзывные и безотзывные.

Покрытые (депонированные) аккредитивы открываются в банке эмитента за счет средств плательщика или кредита банка (покрытие) на имя конкретного поставщика. Поэтому аккредитивы нередко называют именными. Они переводятся банком-эмитентом в распоряжение исполняющего банка по месту нахождения поставщика. Исполняющий банк переводит средства аккредитива в полной сумме или частично на счет поставщика при условии выполнения последним обязательств в соответствии с условиями договора с плательщиком. Подтверждением выполнения этих обязательств является предоставление поставщиком, исполняющий банк необходимых документов (товарно-транспортных накладных, сертификатов и т. п.).

Непокрытые (гарантированные) аккредитивы предусматривают списание исполняющим банком, которому банком-эмитентом предоставлено такое право, средства с ведущегося у него корреспондентского счета суммы в пределах выставленного аккредитива. Все условия, регулирующие порядок

списания денежных средств с корреспондентского счета банка-эмитента по гарантированному аккредитиву, устанавливаются в соглашении между банками.

Отзывные аккредитивы в основе своей означают возможный Отзыв плательщиком, что может быть результатом того, что поставщик не выполняет свои обязательства в согласованные сроки или в не полном объеме. В последнем случае по письменному распоряжению плательщика банк-эмитент производит частичный платеж, а оставшаяся сумма аккредитива подлежит возврату на счет плательщика или направляется на частичное погашение кредита. Во всех таких случаях согласие на проведение подобных операций с аккредитивом со стороны поставщика не требуется. Оно обязательно только при открытии безотказного аккредитива.

Подтвержденный аккредитив предусматривает подтверждение безотзывного аккредитива исполняющим банком по просьбе банка-эмитента.

Закрытие аккредитива осуществляется исполняющим банком при наличии одного из следующих условий:

- по истечении срока действия аккредитива независимо от суммы его наличия;
- досрочно по заявлению получателя средств об отказе от дальнейшего использования аккредитива, если это оговорено в договоре между ним и плательщиком;
- по распоряжению плательщика о полном или частичном отзыве аккредитива.

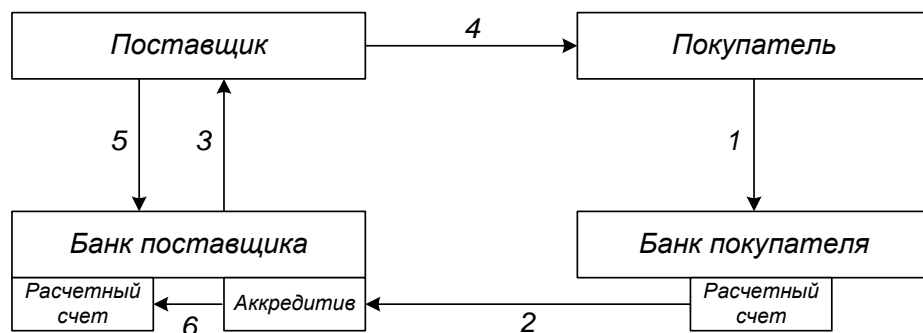
Такой вариант также должен быть предусмотрен по условиям действия аккредитива<sup>5</sup>.

Общая схема расчетов с использованием аккредитива приведена на рисунке

2.

---

<sup>5</sup> Каморджанова, Н.Г. Бухгалтерский финансовый учет: учеб. пособие. СПб. Питер, 2013. С. 480.



- 1 – Заявление на аккредитив;  
 2 – депонирование средств;  
 3 – извещение об аккредитиве;  
 4 – отгрузка ТМЦ (выполнение работ, оказание услуг);  
 5 – документы об отгрузке;  
 6 – зачисление средств на счет поставщика (подрядчика)

Рисунок 2 – Аккредитивная форма расчетов

Неиспользованные суммы в аккредитивах по истечении срока их действия или в других случаях, рассмотренных ранее, направляются на восстановление средств или частичное погашение обязательств на те счета, с которых они были использованы.

Так же при безналичных расчетах применяются платежные требования.

Платежное требование является расчетным документом, содержащим требование кредитора (получателя средств) по основному договору к должнику (плательщику) об уплате определенной денежной суммы через банк. Платежные требования применяются при расчетах за поставленные товары, выполненные работы, оказанные услуги, а также в иных случаях, предусмотренных основным договором. Форма бланка платежного требования представлена в Приложении Б. Кроме основных реквизитов, общих для всех расчетных документов (наименование расчетного документа, номер расчетного документа, число, месяц и год его выписки; вид платежа, его назначение, сумму и т.д.), в платежном требовании указывается: условие оплаты, срок для акцепта, дата отсылки (вручения) плательщику, наименование товара, дата поставки товара и другие реквизиты.

Платежные требования бывают двух видов: с акцептом и без акцепта плательщика.



В платежном требовании, оплачиваемом с акцептом плательщика, в поле "Условие оплаты" получатель средств проставляет "с акцептом". Срок для акцепта платежных требований определяется сторонами по основному договору. При этом срок для акцепта должен быть не менее пяти рабочих дней.

Акцепт платежного требования либо отказ от акцепта (полный или частичный) оформляется "заявлением об акцепте, отказе от акцепта"

В платежном требовании на без акцептное списание денежных средств со счетов плательщиков на основании законодательства в поле "Условие оплаты" получатель средств проставляет "без акцепта", а также делает ссылку на закон, на основании которого осуществляется взыскание.

При отсутствии указания "без акцепта" платежные требования подлежат оплате плательщиком в порядке предварительного акцепта со сроком для акцепта 5 рабочих дней. Данный документ выписывается в трех экземплярах и вместе с отгрузочными документами при реестре направляется в банк покупателя, который оставляет у себя отгрузочные документы и помещает их в картотеку № 1.

Платежные требования направляются плательщику для акцепта, т.е. согласия на оплату. При согласии оплатить плательщик заверяет все экземпляры платежных требований подписями лиц, уполномоченных распоряжаться счетом, и оттиском печати и возвращается в банк.

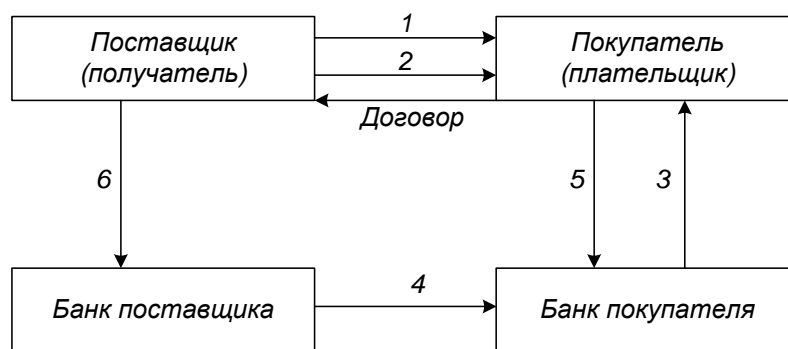
Первый экземпляр служит основанием для списания средств с расчетного счета плательщика и после этого помещается в документы дня банка. Второй экземпляр направляется банку, обслуживающему поставщика. Третий экземпляр вместе с отгрузочными документами возвращается плательщику как расписка в приеме и совершении оплаты<sup>6</sup>.

Общая схема расчетов платежными требованиями приведена на рисунке

3.

---

<sup>6</sup> Кондраков, Н.П. Бухгалтерский учет. М. Проспект, 2012. – 717 с.



- 1 – отгрузка ТМЦ (выполнение работ, оказание услуг);  
 2 – отгрузочные документы;  
 3 – заполненное на акцептованную сумму платежное поручение;  
 4 – перевод денежных средств;  
 5 – выписка с расчетного счета о списании суммы;  
 6 – выписка с расчетного счета о зачислении суммы

Рисунок 3 – Расчеты платежными требованиями

Когда конкретная операция по платежу выполняется двумя банками - поставщика и плательщика, платежное требование выписывается в четырех экземплярах.

Для безналичных расчетов так же могут применяться чеки. В России расчеты чеками между юридическими лицами применяются довольно редко. Чековые книжки используются главным образом для снятия организацией наличных денег со своего счета в банке.

Денежные средства, предназначенные для расчетов чеками, депонируются на специальном счете в банке, при этом банк списывает часть денежных средств с расчетного счета организации на специальный счет (или оформляет краткосрочный кредит банка).

Чек – это ценная бумага, содержащая ничем не обусловленное распоряжение чекодателя банку произвести платеж указанной в нем суммы чекодержателю. Основные понятия, действующие в чековом обращении:

- чекодатель – юридическое лицо, имеющее денежные средства в банке, которыми он вправе распоряжаться путем выставления чеков;
- чекодержатель – юридическое лицо, в пользу которого выдан чек;

- плательщик – банк, в котором находятся денежные средства чекодателя.

Чек оплачивается плательщиком за счет денежных средств чекодателя. Чекодатель не вправе отозвать чек до истечения установленного срока для его предъявления к оплате. Предъявлением чека к оплате считается представление чека для получения платежа в банк, обслуживающий чекодержателя. Плательщик по чеку обязан удостовериться в его подлинности. Порядок возложения убытков, возникших вследствие оплаты плательщиком подложного, похищенного или утраченного чека, регулируется законодательством. Бланки чеков являются бланками строгой отчетности и учитываются в банках на забалансовом счете № 006 "Бланки строгой отчетности". Чеки, выпускаемые кредитными организациями, могут применяться для осуществления безналичных расчетов. В случае, когда сфера обращения чеков ограничивается кредитной организацией и ее клиентами, чеки используются на основании договора о расчетах чеками, заключаемого между кредитной организацией и клиентом.

Чек должен содержать все обязательные реквизиты, установленные частью второй Гражданского кодекса Российской Федерации, а также может содержать дополнительные реквизиты, определяемые спецификой банковской деятельности и налоговым законодательством. Форма чека определяется кредитной организацией самостоятельно.

Статьей 878 ГК РФ определены следующие реквизиты чека: наименование "чек", включенное в текст документа; поручение плательщику выплатить определенную денежную сумму; наименование плательщика и указание счета, с которого должен быть произведен платеж; указание валюты платежа; указание даты и места составления чека; подпись чекодателя.

Отсутствие в документе какого-либо из указанных реквизитов лишает его силы чека.

Инкассовое поручение является расчетным документом, на основании которого производится списание денежных средств со счетов плательщиков в

беспорном порядке. Инкассовое поручение составляется на бланке формы 0401071 (форма данного бланка представлена в Приложении В). Инкассовое поручение – расчетный документ, выполняющий функцию платежного требования, составляемый определенными организациями в случаях, когда им предоставляется право на беспорное списание средств.

Инкассовые поручения выписывают контролирующие и судебно-арбитражные органы для возмещения налоговым инспекциям исполнительной власти или стороне по договору нанесенного ущерба с экономическими санкциями к виновной организации.

Вексель относится к расчетным документам. Он является разновидностью безусловного абстрактного денежного обязательства, составленного по установленной законом форме, которое дает беспорное право требовать уплаты обозначенной в векселе суммы по истечении срока, на который он выписан. Векселя могут быть простыми и переводными.

Простой вексель – письменный документ, содержащий простое и ничем не обусловленное обязательство (должника) уплатить определенную сумму денег в определенный срок и в определенном месте векселедержателю или по его приказу. Он содержит обязательное наименование того, кому или по приказу кого должен быть совершен; указание даты и места составления векселя; подпись того, кто выдает документ (векселедателя).

Переводной вексель (тратта) – письменный документ, содержащий безусловный приказ векселедателя (трассанта) плательщику (трассату) уплатить определенную сумму денег в определенный срок и в определенном месте третьему лицу – держателю векселя, т.е. получателю (ремитенту).

Следует иметь в виду, что в Положении о безналичных расчетах (в редакции от 19.06.2012 № 1964-У) установлены четкие правила заполнения всех документов. При наличии даже небольшой погрешности при заполнении отдельных показателей этих документов сотрудники кредитных организаций не принимают их к исполнению.

## 1.2 Нормативное регулирование расчетов с дебиторами

На правовое регулирование расчетов направлен ряд нормативных актов различного уровня<sup>7</sup>. Общее правовое и методологическое руководство бухгалтерским учетом в России осуществляется Правительством РФ и Министерством финансов РФ. В России нормативно-правовое регулирование представлено четырьмя уровнями.

Прежде всего, необходимо выделить Гражданский кодекс Российской Федерации, устанавливающий формы расчетов и правовые основы расчетов, регулирующий договорные основы осуществления наличных и безналичных расчетов<sup>8</sup>.

Так же к первому уровню правового регулирования расчетов с покупателями и заказчиками можно отнести Налоговый кодекс РФ<sup>9</sup> и Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 04.11.2014) "О бухгалтерском учете"<sup>10</sup>.

Организации и банки - участники безналичных расчетов и посредники при их проведении должны соблюдать требования норм банковского законодательства РФ (в первую очередь - Федерального закона "О банках и банковской деятельности"), а при проведении безналичных расчетов с использованием иностранной валюты (например, при расчетах с зарубежными контрагентами) - требования норм законодательства о валютном контроле.

Второй уровень представлен положениями по ведению бухгалтерского учета (ПБУ). В настоящее время Минфином РФ принято и нормативно утверждено двадцать три положения по бухгалтерскому учету, например:

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте" (ПБУ 3/2006);

---

<sup>7</sup> Ложников, И.Н. Комментарии к изменениям в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету [Электронный ресурс] // Налоговая политика и практика. 2013. № 4. Доступ из справ.-правовой системы «Гарант».

<sup>8</sup> Там же Гражданский кодекс.

<sup>9</sup> Там же Налоговый кодекс.

<sup>10</sup> Там же ФЗ № 402-ФЗ.

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет материально-производственных запасов" (ПБУ 5/01);

- Положение по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" (ПБУ 4/99).

Широко распространены расчеты наличными деньгами, что обусловлено двумя важными обстоятельствами: во-первых, они гарантируют быстрое исполнение платежных обязательств, во-вторых, поступление и расход наличности контролируется главным бухгалтером и руководством предприятия, что при очень жесткой налоговой системе неизбежно провоцирует их не показывать официально весь свой денежный оборот. В этой связи ЦБ РФ регулярно устанавливает лимит (ограничение) наличных расчетов между юридическими лицами по одной операции в день.

В настоящее время, согласно указанию ЦБР от 11 марта 2014 г. №3210-У, лимит составляет 100 тыс. руб.

Кассовые операции являются самыми многочисленными и самыми распространенными на предприятии. Их учет сопровождается оформлением типовых документов, формы которых утверждены Госкомстатом РФ.

Нормативно-правовая регламентация порядка проведения безналичных расчетов основывается на Положении ЦБР от Положением ЦБ РФ от 22 января 2008 г. №1964-У "О безналичных расчетах в Российской Федерации".

К документам третьего уровня, регулирующим отношения между покупателями и поставщиками (подрядчиками), можно отнести следующие:

- Методические указания «О порядке формирования показателей бухгалтерской отчетности организации».

- Методические указания «По инвентаризации имущества и финансовых обязательств».

- «О порядке отражения в бухгалтерском учете и отчетности операций с векселями, применяемыми при расчетах между организациями за поставку товаров, выполненные работы и оказанные услуги» (Письмо Минфина РФ №142).

- План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятия (Приказ Минфина РФ № 94н).

На четвертом уровне взаимоотношения между покупателями и поставщиками регулируются уставом организации и ее учетной политикой.

Так же можно отметить, что при использования иностранной валюты в качестве средства платежа при осуществлении безналичных расчетов, предусмотрены Федеральным законом от 30.12.2015 № 430-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле»<sup>11</sup>.

Правила, формы, сроки и стандарты осуществления безналичных расчетов устанавливает Банк России в соответствии с Федеральным законом от 10 июля 2002г. № 86-ФЗ «О центральном банке Российской Федерации (Банке России)» (с изменениями и дополнениями от 28.11.2015 № 333-ФЗ)<sup>12</sup>.

Для энергетических компаний существуют определенные отраслевые нормативно-правовые акты, которые так же регулируют дебиторскую задолженность.

АО «ДРСК» является естественным монополистом и осуществляет свою деятельность на основании Федерального закона от 05.10.2015 № 275-ФЗ «О естественных монополиях», который определяет правовые основы федеральной политики в отношении естественных монополий в Российской Федерации и направлен на достижение баланса интересов потребителей и субъектов естественных монополий, обеспечивающего доступность реализуемого ими товара для потребителей и эффективное функционирование субъектов естественных монополий.

Основным документом, где описывается правовое регулирование принципы организации экономических отношений и основы государственной политики в сфере электроэнергетики, является Федеральный закон от 30.03.2016 № 35-ФЗ «Об электроэнергетике».

---

<sup>11</sup> Там же ФЗ № 402-ФЗ.

<sup>12</sup> Там же ФЗ № 86-ФЗ.

Нормативной базой для проведения расчетов с покупателями и заказчиками за отпущенную энергию является Указ Президента РФ от 08.07.2004 № 1091 “О мерах по улучшению расчетов за продукцию топливно-энергетического комплекса”, приказ ФСТ России от 16.09.2014 № 20-э/2 “Об утверждении Методических указаний по расчету регулируемых тарифов и цен на электрическую (тепловую) энергию на розничном (потребительском) рынке”, приказ от 26 октября 1992 г. n 168а “О переутверждении порядка определения круга потребителей электрической и тепловой энергии, пользующихся установленной льготой”, приказ ФСТ России от 28 августа 2014 г. № 210-э/1 “Об утверждении Формул индексации регулируемых цен (тарифов) на электрическую энергию (мощность), применяемых в договорах купли-продажи электрической энергии (мощности), порядка их применения, а также порядка установления плановых и фактических показателей, используемых в указанных формулах”, постановление Правительства Российской Федерации от 27 декабря 2010 г. № 1172 “Об утверждении Правил оптового рынка электрической энергии и мощности и о внесении изменений в некоторые акты Правительства Российской Федерации по вопросам организации функционирования оптового рынка электрической энергии и мощности”, постановление Правительства Российской Федерации от 29 декабря 2011 г. № 1178 “О ценообразовании в области регулируемых цен (тарифов) в электроэнергетике”.

### **1.3 Методы анализа дебиторской задолженности**

Анализ дебиторской задолженности включает систему связанных между собой объектов анализа, которые может быть отнесены к потенциалу экономического положения организации.

Заинтересованны в этом многие экономические агенты, такие как, непосредственно руководители соответствующих служб; аудиторы, которые проверяют достоверность и правильность организации бухгалтерского учета, касаясь дебиторов и задолженности кредиторам; у финансовых аналитиков кредитных организаций и инвестиционных институтов. Однако



первоочередное внимание анализу долговых обязательств должны уделять менеджеры самого предприятия<sup>13</sup>.

Общая сумма дебиторской задолженности по операциям, связанным с реализацией продукции, товаров и услуг, зависит от двух основных факторов: объема продаж в кредит, т.е. без предварительной или немедленной оплаты, и средней продолжительности времени между отпуском (отгрузкой) и предъявлением документов для оплаты. Величина этого времени определяется кредитной и учетной политикой предприятия, в состав которой входит:

- определение уровня приемлемого риска отпуска товаров в долг;
- расчет величины кредитного периода, т.е. продолжительности времени последующей оплаты выставленных счетов;
- стимулирование досрочного платежа путем предоставления ценовых скидок;
- политика инкассации, применяемая предприятием для оплаты просроченных счетов<sup>14</sup>.

Динамика дебиторской задолженности, интенсивность ее увеличения или уменьшения оказывают большое влияние на оборачиваемость капитала, вложенного в текущие активы, а, следовательно, на финансовое состояние предприятия. При анализе, кроме показателей баланса и приложений к нему, используют данные аналитического учета, первичной документации и произведенных расчетов.

Наиболее обстоятельно свои долговые обязательства должны анализировать сами экономические субъекты для нужд управления финансовой деятельностью и информирования акционеров и других собственников. Вот почему данные о дебиторской и кредиторской задолженности раскрываются в годовой бухгалтерской отчетности.

---

<sup>13</sup> Баканов, М.И. Теория экономического анализа. М. Экономический анализ, 2015. С. 213.

<sup>14</sup> Барнгольц, С.Б. Методология экономического анализа деятельности хозяйствующего субъекта: учеб. пособие. М. Финансы и статистика, 2013. С. 547.

По данным бухгалтерского баланса, приложений к нему и пояснительной записки можно судить о степени обеспечения обязательств и платежей предприятия раскрывать в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках дополнительные данные о наличии на начало и конец отчетного периода отдельных видов дебиторской задолженности. Кроме того, здесь должна быть приведена информация, полученная по результатам анализа соблюдения расчетно-платежной дисциплины, просроченных долговых обязательств, полноты перечисления налоговых и приравненных к ним платежей, уплаченных или подлежащих уплате штрафных санкций за неисполнение долговых обязательств, в том числе перед бюджетом<sup>15</sup>.

Анализ задолженности - составная часть оценки ликвидности предприятия, его способности погашать свои обязательства. Для этого необходимо изучить и сопоставить объемы и распределение во времени денежных потоков, проанализировать тенденции изменения соотношения краткосрочной задолженности финансовой отчетности предприятия включает:

- анализ динамики и структуры долговых обязательств;
- анализ оборачиваемости дебиторской задолженности;
- анализ соотношения дебиторской и кредиторской задолженности.

При анализе показателей, характеризующих долговые требования и обязательства, прежде всего изучают их динамику, причины и давность возникновения, соответствие срокам исковой давности.

---

<sup>15</sup> Шеремет, А.Д. Методика финансового анализа. М. Инфра-М, 2014. С. 258.

## 2 ОЦЕНКА ЭКОНОМИЧЕСКОГО ПОТЕНЦИАЛА АО «ДРСК»

### 2.1 Краткая характеристика предприятия АО «ДРСК»

АО «Дальневосточная распределительная сетевая компания» работает в составе ОЭС Востока. АО "ДРСК" обеспечивает передачу электрической энергии по распределительным сетям на территориях Амурской области, Хабаровского края, Еврейской автономной области, Приморского края, Южного района республики САХА (Якутия). Отрасль – электроэнергетика.

В связи с приведением наименования Общества в соответствие с требованиями главы 4 части первой Гражданского кодекса РФ 10 июля 2015 года осуществлена регистрация новой редакции Устава Общества, согласно которой Общество переименовано в Акционерное общество «Дальневосточная распределительная сетевая компания» (АО «ДРСК») (организационно-правовая форма - непубличное акционерное общество).

**Реквизиты:** АО «ДРСК» 675000, г. Благовещенск, ул. Шевченко,28  
ИНН 2801108200, КПП 280150001  
675000, г. Благовещенск, ул. Шевченко,28  
р/с 40702810503010113258 в Благовещенском ОСБ 8636 г. Благовещенск  
к/с 30101810200000000603 БИК 041012603.

**Почтовый адрес предприятия:** Филиал АО "ДРСК" – "Амурские электрические сети",  
675003, г. Благовещенск, ул. Театральная, 179  
КПП 280102003

Основным документом, регламентирующим деятельность организации, является Устав АО "ДРСК" от 23.06.2015 года.

Основной целью деятельности Общества является получение прибыли.

Основными видами деятельности Общества и его филиалов являются:

- оказание услуг по передаче электрической энергии;
- оказание услуг по распределению электрической энергии;
- оперативно-диспетчерское управление;

- оказание услуг по присоединению к электрическим сетям;
- оказание услуг по сбору, передаче и обработке технологической информации, включая данные измерений и учёта;
- осуществление контроля за безопасным обслуживанием электрических установок у потребителей, подключенных к электрическим сетям общества;
- деятельность по эксплуатации электрических сетей;
- проектно-сметные, изыскательские, научно-исследовательские и конструкторские работы;
- оказание транспортно-экспедиционных услуг;
- выполнение работ, определяющих условия параллельной работы в соответствии с режимами Единой энергетической системы России в рамках договорных отношений;
- эксплуатация по договорам с собственниками энергетических объектов, не находящихся на балансе Общества;
- обеспечение работоспособности и исправности энергетического оборудования в соответствии с действующими нормативными требованиями, проведение технического обслуживания, диагностики, ремонта электрических сетей и иных объектов электросетевого хозяйства, а также управление ими;
- разработка долгосрочных прогнозов, перспективных и текущих планов развития электросетевого комплекса, целевых комплексных научно-технических, экономических и социальных программ;
- развитие электрических сетей и иных объектов электросетевого хозяйства включая проектирование, инженерные изыскания, строительство, реконструкцию, техническое перевооружение, монтаж и наладку;
- развитие сетей технологической связи, средств измерений и учета, оборудования релейной защиты и противоаварийной автоматики и иного технологического оборудования, связанного с функционированием электросетевого хозяйства, включая проектирование, инженерные изыскания, строительство, реконструкцию, техническое перевооружение, монтаж и наладку и т.д.

## **2.2 Принципы организации и задачи бухгалтерского учета для предприятия АО «ДРСК»**

Ответственность за организацию бухгалтерского учета и представление достоверной бухгалтерской отчетности предприятия АО «ДРСК» и его филиалов, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций, обеспечение проведения обязательного аудита несет – Генеральный директор, в филиалах – директора филиалов.

Для ведения бухгалтерского и налогового учета и формирования бухгалтерской и налоговой отчетности предприятиями АО «ДРСК» учреждаются бухгалтерские службы, возглавляемые главным бухгалтером, который подчиняется непосредственно руководителю предприятия (функционально - Финансовому директору).

Главный бухгалтер несет ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности, обеспечивает контроль движения активов и обязательств, формирования доходов и расходов, сохранности и прироста капитала и выполнения обязательств предприятия АО «ДРСК». Кроме того, требования главного бухгалтера по документальному оформлению хозяйственных операций и представлению в бухгалтерские службы необходимых документов и сведений обязательны для всех работников аппарата управления и филиалов АО «ДРСК».

Организационная структура бухгалтерской службы предприятия АО «ДРСК» полностью соответствует организационной структуре управления предприятия (так, например, бухгалтерская служба состоит из центральной бухгалтерии (бухгалтерия аппарата управления) и бухгалтерий предприятий электросетей – филиалов.

Филиалы АО «ДРСК» ежемесячно составляют в бухгалтерию отчетность по установленным формам

В составе внешней отчетности для ее пользователей формируется информация об имущественном положении предприятия АО «ДРСК»

(представляется в форме бухгалтерского баланса – форма № 1), финансовых результатах деятельности и изменениях в финансовом положении предприятия АО «ДРСК» (представляется в форме отчета о финансовых результатах – форма № 2), расшифровок и пояснений, полезных широкому кругу заинтересованных пользователей при принятии решений (представляется в форме приложений к балансу – формы № 3 «Отчет об изменениях капитала», № 4 «Отчет о движении денежных средств», № 5 «Приложение к бухгалтерскому балансу» и в пояснительной записке).

Годовая отчетность представляется предприятием АО «ДРСК» в полном объеме форм с приложением пояснительной записки, промежуточная отчетность представляется предприятием АО «ДРСК» в объеме Бухгалтерского баланса и Отчета о финансовых результатах, доступна в сети Интернет.

Основным документом, регламентирующим организационно-правовой статус и деятельность отдела бухгалтерия, определяет его цель, задачи, функции, права, организацию управления, взаимоотношения, обязанности и ответственность работников отдела АО «ДРСК» является Положение об отделе «Бухгалтерия».

Филиалы АО «ДРСК» ведут самостоятельную финансово-хозяйственную деятельность (заключают договоры, отгружают продукцию (выполняют работы, услуги), закупают товары (работы, услуги) и т.п.), они выделены на отдельный баланс, имеют свою собственную бухгалтерскую службу.

Распределение обязанностей между бухгалтериями головной организации и филиала закрепляется учетной политикой организации.

Основные задачи:

- получение прибыли от финансовой деятельности;
- организация бухгалтерского и налогового учета финансовой деятельности;

-обеспечение информацией руководства с целью правильного осуществления хозяйственных операций и их целесообразностью;

- контроль над экономным использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов, сохранностью собственности в соответствии с утвержденными нормами, нормативами и сметами;

- получение полной и достоверной информации о процессах и результатах деятельности филиала на основе единых форм документов первичного учета;

- формирование налоговой отчетности и деклараций по налогам с последующим представлением их в налоговый орган;

- минимизация штрафных санкций и пени за несоблюдение налогового законодательства;

Основные функции:

- строгое соблюдение установленных правил ведения бухгалтерского и налогового учета, в соответствии с Учетной политикой АО «ДРСК», Налоговым кодексом и нормативными актами РФ;

- контроль над проведением всех финансово-хозяйственных операций и участие в проведении экономического анализа финансово-хозяйственной деятельности;

- формирование и своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской и налоговой информации о деятельности филиалов, их имущественном положении, доходах и расходах;

- учет имущества, обязательств и хозяйственных операций, поступающих основных средств, товарно-материальных ценностей и денежных средств;

- своевременное отражение на счетах бухгалтерского учета операций, связанных с движением основных средств, товарно-материальных ценностей и денежных средств;

- учет издержек производства и обращения, исполнения смет расходов, реализации продукции, выполнения работ (услуг), результатов хозяйственно-финансовой деятельности, а также финансовых и расчетных операций;

- обеспечение расчетов по заработной плате;

- обеспечение строгого соблюдения штатной, финансовой и кассовой дисциплины, законности списания со счетов бухгалтерского учета недостач, дебиторской задолженности и других потерь, сохранности бухгалтерских документов;

- составление баланса, другой бухгалтерской, налоговой и статистической отчетности, представление их в установленном порядке в АО «ДРСК», соответствующие органы;

- проведение проверки данных, отраженных на счетах бухгалтерского учета, в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль»<sup>16</sup>.

Структура и штаты отдела «Бухгалтерия» утверждаются в соответствии со структурой (штатным расписанием) филиала АО «ДРСК» с учетом объемов выполняемой работы. Структура отдела «Бухгалтерия» АО «ДРСК» показана в таблице 1.

Таблица 1 – Структура отдела «Бухгалтерия» АО «ДРСК»

Должность	Кол-во, чел
главный бухгалтер	1
заместитель главного бухгалтера	2
начальник сектора	3
ведущий бухгалтер	2
бухгалтер 1 категории	4
бухгалтер 2 категории	10
бухгалтер 2 категории с совмещением обязанностей кассира	1
бухгалтер	6
ИТОГО, чел.	29

<sup>16</sup> Положение об отделе «Бухгалтерия» АЭС-03-01-14. – Благовещенск, 2014. С. 10.



### 2.3 Экспресс-анализ финансового состояния АО «ДРСК»

Для проведения экспресс анализа, рассмотрим динамику и структуру основных финансово-экономических показателей филиала АО «ДРСК» за 2013-2015 гг., результаты которого отражены в таблице 2, а также значение и динамику основных показателей ликвидности, финансовой устойчивости.

Таблица 2 – Основные показатели экспресс-анализа финансового состояния АО «ДРСК»

Показатель	Значение показателя по годам			Абсолютные изменения		Темп прироста, в процентах	
	2013	2014	2015	2014 к 2013	2015 к 2014	2014 к 2013	2015 к 2014
Выручка, тыс. руб.	19499358	24646876	26343927	5147518	1697051	+26,4	+6,9
Себестоимость продаж, тыс. руб.	20697468	23100092	24720537	2402624	1620445	+12,1	+7,4
Чистая прибыль, тыс. руб.	310962	362871	214017	51909	-148854	+16,7	-41
Средняя величина активов, тыс. руб.	29291120	30582800	30416290	1291679	-166509	+4,4	-0,5
Средняя величина основных средств, тыс. руб.	24747586	26038491	25592926	1290905	-445565	+5,2	-1,7
Средняя величина оборотных активов, тыс. руб.	4114557	2065235	4321483	-2049321	2256247	-50	+109,2
Среднесписочная численность персонала, чел.	7166	7272	7433	106	161	+1,5	+2,2
Рентабельность продаж, в процентах	5,63	6,27	6,16	0.64	-0.11	+11,4	-1,8
Выручка на одного работника, тыс. руб./чел.	2721,1	3389,9	3544,2	668.80	154.30	+24,6	+4,6

В ходе проведенного анализа можно сделать следующие выводы. В 2014 по сравнению с 2013 выручка увеличилась на 5147518 тыс. руб. или на 26,4 %, что свидетельствует о росте сбыта продукции, увеличении деловой активности предприятия. В 2015 г. выручка увеличилась на 6,9 %. Этот непрерывный рост связан с тем, что выручка от оказания услуг увеличилась в связи с ростом среднего тарифа по территориям Хабаровского, Приморского краев, Еврейской АО и Юга Якутии, а выручка в 2015 г. от технологического присоединения почти в 3 раза по сравнению с 2014 годом в связи с подписанием актов на технологическое присоединение энергопринимающих

устройств со следующими контрагентами: ФГУП ГУСС “Дальспецстрой”, ООО “РосВостокСтрой”, ООО ИК “Восточные ворота” и тд.

Себестоимость имеет тенденцию к росту в 2014 по сравнению с 2013 г. на 12,1 %, а в 2015 г. на 7,4 %. Управленческие расходы включены в расходы по обычным видам деятельности и отражены в составе себестоимости, что увеличивает ее значение. В 2015 году прирост себестоимости продукции превышает прирост выручки. Это однозначно негативная тенденция, указывающая на то, что в предприятия остается меньше средств для осуществления остальных расходов. В 2014 г. ситуация противоположная и себестоимость меняется более медленным темпом по сравнению с суммой выручки по сравнению с годом ранее.

В 2014 г. наблюдается увеличение чистой прибыли на 16,7 % по сравнению с годом ранее. В 2015 г. этот показатель резко сокращается на 40 %, что может привести к ухудшению деятельности предприятия и уменьшению активов.

Выручка на одного работника непрерывно увеличивается, посредством того, что темпы прироста выручки опережают темпы прироста численности работников.

В 2015 г. было выявлено резкое увеличение средней величины оборотных активов, что в целом является благоприятной тенденцией, поскольку они достаточно ликвидны и у предприятия имеется больше возможности своевременно расплачиваться по текущим обязательствам.

В 2014 году рентабельность продаж, по сравнению с 2013 годом, увеличилась на 24,6 %, а в 2015 уменьшилась на 4,6 %, что объясняется опережение темпов роста затрат над темпами роста выручки. Является неблагоприятной тенденцией. Для исправления положения необходимо проанализировать вопросы ценообразования на предприятии, ассортиментную политику, существующую систему контроля затрат.

В Приложении Г представлены имущество организации и источники его финансирования, их структура и динамика. Данные показатели являются

составляющей формы № 1 «Бухгалтерский баланс», представленный в Приложении Д<sup>17</sup>. Форма № 2 «Отчет о финансовых результатах» представлена в Приложении Е.

Проанализировав данные имущества предприятия АО «ДРСК» за 3 года, можно сделать вывод о том, доля внеоборотных активов составляет наибольший удельный вес. Вместе с тем наблюдается незначительное повышение доли внеоборотных активов с 85,16 % в конце 2013 г. до 87 % к концу 2015 г. И соответственно снижение доли оборотных активов с 14,84 % до 13 %. В составе внеоборотных активов присутствует наиболее крупная группа статьи: ОС, которые составили 83,45 % в 2013 году, 84,81 % в 2014 г. и 85,47 % в 2015 году. В составе оборотных активов наибольший удельный вес составляет дебиторская задолженность, которая составляет 7,15 % в 2013 году, 9,52 % в 2014 году и 10 % в 2015 году. Повышение удельного веса дебиторской задолженности свидетельствует об относительном увеличении предоставляемого предприятием кредита. Этот факт отражает увеличением сроков оплаты предоставленных предприятием работ (услуг), повышением размеров денежных средств, отвлеченных из оборота дебиторами. Это могло быть вызвано повышением объемов продаж. Большую долю дебиторской задолженности составляют платежи, ожидаемые в течении 12 месяцев после отчетной даты, удельный вес которых увеличился с 6,62 % в 2013 году, 9,14 % в 2014 году до 9,64 % в 2015 году, что говорит о несвоевременной оплате контрагентов предприятия и возможном появлении в будущем проблемы с возвратом денежных средств.

На предприятии также наблюдается уменьшение удельного веса денежных средств в составе оборотного капитала с 1,94 % в конце 2014 г. до 0,9 % в конце 2015 г. Уменьшение удельного веса денежных средств характеризует понижением мобильности активов и, следовательно, снижение степени платежеспособности предприятия по текущим обязательствам.

---

<sup>17</sup> Артеменко, В.Г. Финансовый анализ: учеб. пособие. М. Перспектива, 2014. С. 127.

Понижению доли денежных средств, возможно, способствовало повышению доли дебиторской задолженности на конец года.

Объем денежных средств, находящихся в организации на данный момент, - это, скорее всего страховой запас на случай несбалансированности денежных потоков в результате различий в объемах реализации и закупок, а также других непредвиденных расходов. Однако, как их чрезмерное наличие, так и недостаток не являются положительными моментами в работе организации. Это объясняется тем, что денежные средства сами по себе, без использования их в хозяйственной деятельности, не приносят дохода, а их недостаток может привести к неплатежеспособности.

Рассмотрев результаты гор. анализа актива, видно, что валюта баланса увеличилась на 694047 тыс. руб. в 2014 г. в сравнении с 2015 г., а в 2015 г. по сравнению с 2014г. она уменьшилась на 361028 тыс. руб., то есть на 1,17 %. В 2015 году по сравнению с предыдущим годом, уменьшаются внеоборотные активы на 0,5 %, в том числе ОС, которые в абсолютном выражении уменьшились на 106277 тыс. руб. Также уменьшились оборотные активы на 5,44 %, что в основном связано с уменьшением запасов на 3524 тыс. руб. и денежных средств на 324055 тыс. руб., также прочих оборотных активов. Дебиторская задолженность в 2014 г. увеличивалась на 36,2 %, а в 2015 г. на 3,98.

Таким образом, нерациональность структуры имущества предприятия свидетельствует о том, что существуют проблемы его финансового состояния:

- 1) Несоответствие соотношения между ВОА и ОА;
- 2) Высокая доля дебиторской задолженности, вызывающая проблемы с платежеспособностью, снижение оборачиваемости текущих активов и рентабельности работы предприятия;
- 3) Низкая доля денежных средств на счетах предприятия, недостаточных для погашения наиболее срочных платежей;

Проанализировав данные источников формирования имущества АО “ДРСК”, можно сделать следующие выводы: Доля собственного капитала в

составе источников формирования имущества предприятия в конце 2015 г. составляла 48,29 %, в конце 2014 г. 50,34 % в конце 2013 г. 51,32 % и занимает наибольший удельный вес в составе пассива за весь рассматриваемый период. Это является положительной тенденцией, так как предприятия с высокой долей собственного капитала считаются наиболее состоятельными и надежными с точки зрения финансовой устойчивости. Наибольший удельный вес в составе собственного капитала занимает уставный капитал, в конце 2013 г. его доля составляла 30,27 %, в конце 2014 г. 31,4 %, в конце 2015 г. 31,77 %. В новой унифицированной форме баланса добавочный капитал отражают без учета сумм переоценки внеоборотных активов, на данном предприятии он занимает наименьший удельный вес. В то время как переоценка внеоборотных активов составляет 23,9 % в 2013 г., 23,36 % в 2014 г., 23,64 % в 2015 г., что тоже имеет положительную тенденцию.

Доля долгосрочных обязательств в конце 2013 г. составляет 23,53 %, в конце 2014 г. 27,59 %, в конце 2015 г. 23,08 %, уменьшение в 2015 г. видимо произошло из-за спада долгосрочных кредитов и займов (в валюте).

Доля краткосрочных обязательств в валюте баланса также уменьшается в период с 2013 г. по 2014 г., где она составляла 28,18 % и 22,07 %, соответственно. А в конце 2015 г. увеличивается, составляя 25,14 % от валюты баланса, что не превышает 40 %, что говорит о независимости предприятия от внешнего финансирования. Краткосрочные обязательства предприятия на 50% состоят из кредиторской задолженности, что свидетельствует о накоплении долгов перед бюджетом, внебюджетными фондами, а также перед поставщиками и подрядчиками, а это признак неплатежеспособности предприятия.

Рассмотрев горизонтальный анализ пассива, можно сделать вывод о том, что: в 2014 г. по сравнению с 2013 г. собственный капитал увеличился на 6,65 %, что в большей степени связано с увеличением уставного капитала, а в 2015г. на 0,75 %, в то время как за рассматриваемый период уменьшалась

нераспределенная прибыль, на 18,19 % и на 7,13 %, соответственно, что не является положительным аспектом при анализе.

Что касается долгосрочных обязательств, то в 2014 г. они увеличились на 20 %, а в 2015 г. уменьшились на 17,33 %. Краткосрочные обязательства в 2014 г. уменьшились на 19,89 %, а в 2015 г. увеличились на 14,65 %.

В целях анализа финансового состояния предприятия производится оценка ликвидности, финансовой устойчивости и рентабельности<sup>18</sup>. Изменение данных показателей в период 2013 – 2015 гг. представлены в таблице 3.

Таблица 4 – Динамика основных показателей финансово-хозяйственной деятельности за 2013 - 2015 гг.

Наименование показателя	Норматив	2013 г.	2014 г.	2015 г.	Абс. изменение	
					2014 к 2013	2015 к 2013
<b>Оценка ликвидности</b>						
Коэффициент текущей ликвидности	1-2	0,53	0,62	0,51	+0,09	-0,11
Коэффициент срочной ликвидности	0,7-0,8	0,5	0,54	0,45	+0,04	-0,09
Коэффициент абсолютной ликвидности (платежеспособности)	0,1-0,2	0,2	0,09	0,4	-0,17	+0,31
<b>Оценка финансовой устойчивости</b>						
Коэффициент автономии	>0,5	0,48	0,5	0,51	+0,02	+0,01
Коэффициент маневренности собственного оборотного капитала	<1,5	-0,15	-0,71	-0,69	-0,86	-1,4
Коэффициент обеспеченности запасов и затрат собственным оборотным капиталом	≥0,5	-29	-24,3	-24	-53,3	-48,3
Коэффициент соотношения заемных и собственных средств	≤1,0	1	0,55	1	-0,45	+0,4
Коэффициент финансовой зависимости	>0,5	1,95	1,98	1,83	+0,03	-0,15

Рассмотрев данные таблицы, можно сделать вывод о том, что показатели коэффициентов общей платежеспособности, не соответствуют нормативному значению и имеют отрицательную динамику. Это значит, что предприятие не

<sup>18</sup> Ананькина, Е.А. Анализ финансовой устойчивости. М. Приор, 2012. С. 364.

сможет погасить недостаточное количество обязательств, если продаст все свои активы.

Коэффициент текущей платежеспособности на протяжении 3 лет, не соответствует нормативному значению и почти не изменяются в течение рассматриваемого периода, это свидетельствует о несвоевременном погашении текущих обязательств<sup>19</sup>.

Рассчитав коэффициент срочной платежеспособности, его значение меньше нормального, что тоже объясняет низкий уровень платежеспособности организации.

В организации значение коэффициента абсолютной ликвидности на протяжении анализируемого периода заметно отличается от нормативного значения, соответствуя ему только в 2013 году. Это говорит о том, что у организации имеется недостаток свободных денежных средств, которые могли бы быть пущены в оборот.

Коэффициент утраты платежеспособности в 2015 г. равен 0,25, что меньше 1. Это означает, что возникает реальная угроза у предприятия утратить платежеспособность в течение ближайших 3х месяцев.

Рассмотрев коэффициента автономии, можно сделать вывод: так как, собственный капитал в основном состоит из уставного капитала (80 %), то можно сказать, что предприятие испытывает острый дефицит доли собственного капитала в валюте баланса. Предприятие не может покрыть долю активов собственными источниками.

Коэффициенты маневренности не соответствуют нормальному значению, то делаем вывод, что предприятие не способно поддерживать уровень собственного оборотного капитала и пополнять оборотные средства в случае необходимости за счет собственных источников.

Коэффициент обеспеченности запасов и затрат собственным оборотным капиталом на протяжении отчетного периода отрицательный, это значит, что

---

<sup>19</sup> Богаченко, В.М. Анализ финансовой отчетности. Ростов н/Д.: Феникс, 2015. С. 346.

запасы предприятия вообще не финансируются за счет собственных источников.

За анализируемый период уровень коэффициента соотношения заемных и собственных средств коэффициента равен 1 в 2013 и 2015 году, это свидетельствует о потенциальной опасности возникновения недостатка собственных денежных средств, что может служить причиной затруднений в получении новых кредитов.

Коэффициент обеспеченности не рассчитываем, так как собственный оборотный капитал, имеет отрицательное значение, коэффициент не соответствует нормативу. Следовательно, за счет собственных источников предприятие не приобретает оборотные активы. Что характеризует его как финансово неустойчивое предприятие.

Коэффициент финансовой зависимости показывает, в какой степени организация зависит от внешних источников финансирования, сколько заемных средств, привлекла организация на 1 руб. собственного капитала, и он почти неизменен за рассматриваемый период<sup>20</sup>.

На протяжении анализируемого периода времени зависимость предприятия от заемных источников уменьшилась. Если на 31.12.2013 г. за счет собственных источников было сформировано 48 % имущества предприятия, то на 31.12.2014 г. этот показатель составлял 50 %, а на 31.12.2015 г. – 51 %. На протяжении 3 лет норматив, в соответствии с которым не менее 50 % имущества должно быть сформировано за счет собственных источников соблюдается. Это является положительным аспектом.

На 31.12.2013 г. на 1 руб. собственного капитала приходилось 1 руб. заемного капитала; за год эта величина уменьшилась до 55 коп. на 1 руб. собственных источников, а на 31.12.2015 г. наблюдается увеличение, и на 1 руб.

---

<sup>20</sup> Баканов, М.И. Теория экономического анализа. М. Экономический анализ, 2015. С. 213.



Из-за отрицательного значения собственного оборотного капитала, коэффициент маневренности собственного оборотного капитала, коэффициент обеспеченности запасов и затрат собственным оборотным капиталом, отрицательны, и не соответствуют нормативу.

Можно сделать вывод, что так как ни один коэффициент не соответствует нормальному значению, а половина из них вообще отрицательна, это свидетельствует о том, что предприятие остро нуждается в увеличении собственного капитала, и является финансово-неустойчивым.

После проведения анализа финансового состояния предприятия, можно наблюдать нерациональность структуры имущества предприятия, низкие показатели ликвидности и платежеспособности, что показывает низкий уровень финансовой устойчивости.

По результатам анализа можно сделать вывод о том, что у предприятия недостаточно активов для погашения своих обязательств, об этом нам говорит низкое значение коэффициента общей платежеспособности.

### 3 АНАЛИЗ ДЕБИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ И МЕРОПРИЯТИЯ ПО СОВЕРШЕНСТВОВАНИЮ ЕЕ УЧЕТА В АО «ДРСК»

#### **3.1 Анализ дебиторской задолженности в АО «ДРСК»**

Дебиторская задолженность в АО «ДРСК» сформирована за счет задолженности покупателей и заказчиков, авансов выданных и прочей дебиторской задолженности. Авансы выданные сформированы из перечисленных средств в счет поставки продукции, оказания работ, услуг в будущем.

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между предприятием и покупателями с учетом всех предоставляемых скидок (накидок). Резерв по сомнительным долгам в бухгалтерском учете не начисляется. Нереальная к взысканию задолженность списывается по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и распоряжения генерального директора за счет финансового результата.

Дебиторская задолженность отражается с учетом НДС. Задолженность покупателей и заказчиков и прочие виды дебиторской задолженности скорректированы на сумму оценочного резерва под снижение стоимости этой задолженности. Такой оценочный резерв по сомнительной дебиторской задолженности создается, когда существует объективное подтверждение невозможности получения предприятием всех сумм задолженности в соответствии с первоначальными условиями ее погашения. Величина резерва представляет собой разницу между балансовой стоимостью и возмещаемой суммой, которая является текущей стоимостью ожидаемых денежных потоков, дисконтированных по рыночной ставке процента для аналогичных заемщиков на дату возникновения соответствующей задолженности. Инвентаризация имущества и финансовых обязательств осуществляется в соответствии с действующими Методическими указаниями Министерства финансов РФ от 13.06.95 № 49, Регламента проведения инвентаризации

активов и финансовых обязательств АО «ДРСК», Положения о работе центральной инвентаризационной комиссии АО «ДРСК».

На 31.12.2014 г. долгосрочная дебиторская задолженность составила 118151 тыс. руб., краткосрочная 2812462 тыс. руб., представленная в балансе на 31.12.2015 г. долгосрочная дебиторская задолженность составила 126689 тыс. руб., краткосрочная 2931568 тыс. руб. и приводится в таблице 4. Прирост дебиторской задолженности в период за 2013-2014 гг. составляет 36,2 %, а в 2014-2015 гг. на 4 %. Это негативная тенденция, с учетом увеличения как долгосрочной, так краткосрочной дебиторской задолженности.

Таблица 5 – Дебиторская задолженность в 2013 - 2015 гг.

Актив	Строка	2013 г	2014 г.	2015.г	Относительное отклонение		Удельный вес		
					2014 к 2013	2015 к 2014	2013 год	2014 год	2015 год
Дебиторская задолженность	1230	2151583	2930613	3057757	779030	127144	100	100	100
в том числе: платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты	1231	158028	118151	126689	-39877	8538	7,35	4,03	3,89
в том числе: платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты	1232	1993555	2812462	2931568	818907	119106	92,65	95,97	96,11

Динамика долгосрочной и краткосрочной дебиторской задолженности в АО «ДРСК» за период 2013-2015 гг. представлена на рисунке 4.

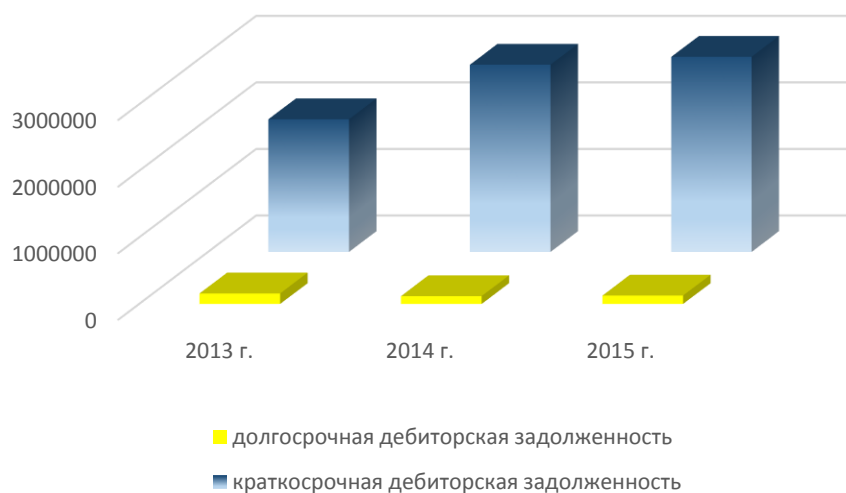


Рисунок 4 – Динамика дебиторской задолженности 2013 - 2015 гг.

Сумма дебиторской задолженности увеличилась на 779030 тыс. руб. в период с 2013 г. по 2014 г., а в период с 2014 г. по 2015 г. на 127144. Так же в период 2014-2015 гг. при увеличении суммы всей дебиторской задолженности, увеличивается и долгосрочная на 8538 тыс. руб., и краткосрочная на 119106 тыс. руб. Непрерывное увеличение дебиторской задолженности создает для организации серьезные проблемы. Желание увеличить объемы продаж может привести к значительным убыткам и даже банкротству.

По сравнению с 2013 г. в 2014 г. произошло резкое увеличение краткосрочной дебиторской задолженности до 2812462 тыс. руб., за счет роста задолженности покупателей и заказчиков на 1006792 тыс. руб. В 2015 г. также наблюдается рост краткосрочной дебиторской задолженности до 2931568 тыс. руб., в основном происходит, за счет увеличения задолженности покупателей и заказчиков на 115998 тыс. руб.

Снижение долгосрочной дебиторской задолженности до 118151 тыс. руб. в 2013 г., до 44251 тыс. руб. в 2014 г., связано с погашением реструктуризированной дебиторской задолженности за услуги по передаче электроэнергии.

Долгосрочная дебиторская задолженность в 2015 г., платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты, составляет 126689 тыс. руб. (или 4 % всей суммы дебиторской задолженности, в размере 3057757 тыс.руб). Наибольшую долю занимает краткосрочная дебиторская задолженность (96 %).

Стоит заметить, что удельный вес краткосрочной дебиторской задолженности в составе всей дебиторской задолженности увеличивался за рассматриваемый период. Это может говорить об переводе долгосрочных обязательств в краткосрочные, то есть в более ликвидные активы.

Установив динамику изменения долгосрочной и краткосрочной дебиторской задолженности, нужно проанализировать ее состав и структуру задолженности.

Динамика изменения состава дебиторской задолженности за 2013 г. -

2015 г. показана в таблице 5.

Таблица 6 - Динамика изменения состава дебиторской задолженности

Наименование статьи	Сумма задолженности на 31.12.2013 г.	Сумма задолженности на 31.12.2014 г.	Сумма задолженности на 31.12.2015 г.
Покупатели и заказчики	1644322	2651114	2767112
Другие дебиторы, платежи по которым ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты	87422	25409	152372
Авансы выданные	208942	207372	129298
Переплата по налогам в федеральный бюджет	9330	34650	1336
Переплата по налогам в бюджеты субъектов РФ	192819	3569	1
Прочие дебиторы, платежи по которым ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты	7021	6882	4300
Предоплата по платежам в государственные внебюджетные фонды	1085	1013	1253
Покупатели и заказчики, платежи по которым ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты	642	604	2085
Всего дебиторская задолженность	2151583	2930613	3057757

Большая доля дебиторской задолженности на указанный в таблице 5 в период с 2013 по 2015 гг. приходится на задолженность покупателей и заказчиков, которая увеличилась на 1006792 тыс. руб. и по состоянию на 31.12.2014 года составила 2 651 114 тыс. руб., а в 2015 г. по сравнению с 2014 г. на 115998 тыс. руб. и составила 2767112 тыс. руб.

За рассматриваемый период увеличилась задолженность другие дебиторов, платежи по которым ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты почти в два раза.

Динамика остальных составляющих незначительна.

Динамика дебиторской задолженности по составу представлена на рисунках 5, 6, 7.

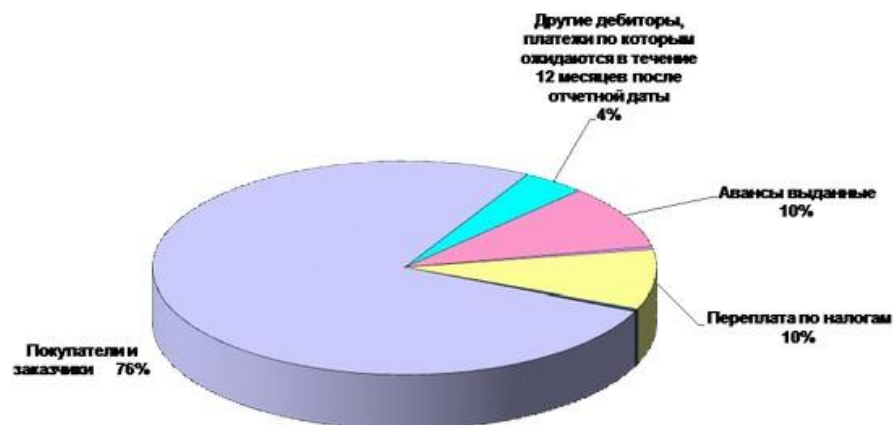


Рисунок 5 – Диаграмма дебиторской задолженности на 31.12.2013 г.

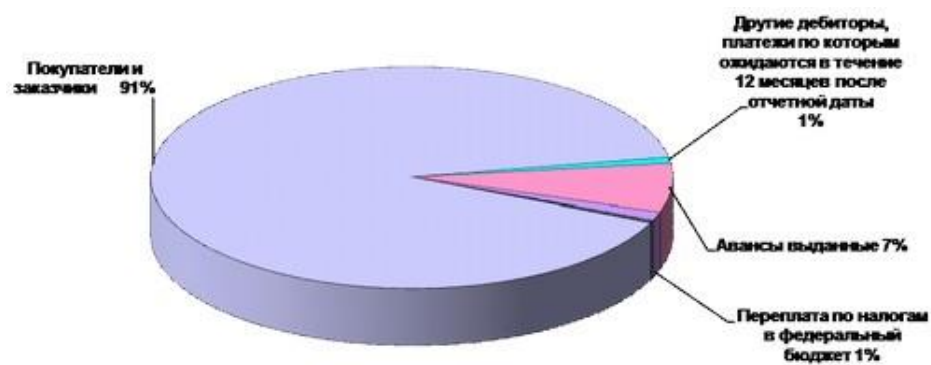


Рисунок 6 – Диаграмма дебиторской задолженности на 31.12.2014 г.

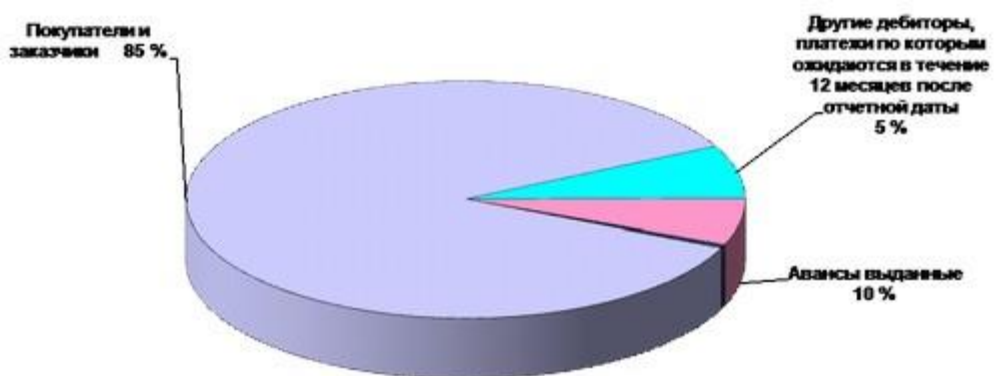


Рисунок 7 – Диаграмма дебиторской задолженности на 31.12.2015 г.

На основании представленных круговых диаграмм дебиторской задолженности наблюдается:

- по покупателям и заказчикам тенденция роста в период 2013 - 2014 г. на 15 %, а в 2014 - 2015 гг. на – 4 % и обусловлена с увеличением количества контрагентов, спроса на продукцию, выполнения работ, оказание услуг;

-по долгосрочной дебиторской задолженности тенденция снижения в период 2013 - 2014 г. – 32 %, 2014 - 2015 гг. на 34,2 %;

-по авансам, выданным тенденция снижения в период 2013 - 2014 г. на 32 %, тенденция роста в период 2015 - 2016 гг. – 34,2 %.

Дебиторскую задолженность организации также можно проанализировать с помощью коэффициента оборачиваемости и периода оборота. Данные расчета приведены в таблице 6.

Таблица 7 – Коэффициент оборачиваемости и период оборота дебиторской задолженности за 2013 - 2015 гг.

Показатель	Формула расчета	2013 г.	2014 г.	2015 г.	Абсолютное отклонение	
					2014 г. к 2013	2015 г. к 2014
Выручка	-	5421520	7221437	7265071	1799917	43634
Средняя дебиторская задолженность	$\text{ДЗ}_{\text{ср}} = (\text{ДЗ}_{\text{нач. года}} + \text{ДЗ}_{\text{кон. года}}) / 2$	2718468	2541098	2994185	-177370	453087
Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности	$\text{Кодз} = \text{Выручка} / \text{ДЗ}_{\text{ср}}$	1,99	2,84	2,43	0,85	-0,41
Период оборота дебиторской задолженности за год	$\text{ДЗ} = 365 \text{ дн.} / \text{Кодз}$	183	128,5	150,2	-54,5	21,7

Из полученных данных можно сделать вывод о том, что у компании за отчётный период от 2013 по 2015 год, эффективность деятельности увеличилась. Такая тенденция связана с приростом выручки от оказанных услуг или реализации продукции. В период с 2013 по 2014 год коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности увеличился, что свидетельствует о правильной политике сбора оплаты с клиентов за предоставленные товары или услуги, а вот в 2015 году наблюдается снижение значения коэффициента на 0,41, что говорит о возможной

неплатёжеспособности других компаний, и о проблемах со сбытом или оказанием услуг.

Анализируя рассчитанные значения периода оборота дебиторской задолженности, следует отметить, что покупательная способность клиентов возросла в период с 2013 по 2014 год, но в 2015 году показатель имел тенденцию к росту и составил 150,2 дней, это объясняется очень медленным погашением задолженностей и является отрицательной характеристикой.

Рассчитаем влияние факторов на коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности в период с 2014 по 2015 год с помощью метода цепных подстановок.

$$K_{п.др.}^1 = B_1 : C_{дз0} = 7265071 : 2541098 = 2,86$$

$$D K_{п.др.} (DB) = K_{п.др.}^1 - K_{п.др.0} = 2,86 - 2,84 = 0,02$$

$$D K_{п.др.} (ДСдз) = K_{п.др.1} - K_{п.др.}^1 = 2,43 - 2,86 = -0,43$$

$$K_{п.др.}^1 = B_1 : C_{дз0} = 106969 : 22519 = 4,75$$

$$D K_{п.др.} (DB) = K_{п.др.}^1 - K_{п.др.0} = 4,75 - 4,4 = 0,35$$

$$D K_{п.др.} (ДСдз) = K_{п.др.1} - K_{п.др.}^1 = 2,9 - 4,75 = -1,85$$

Основным фактором, повлиявшим на сокращение коэффициента оборачиваемости на 0,41 п. является увеличение средней стоимости кредиторской задолженности и увеличение выручки от реализации что привело к снижению коэффициента оборачиваемости на 0,43 п.

Снижение оборачиваемости кредиторской задолженности может означать:

- проблемы с оплатой счетов по поставщикам и подрядчикам;
- организацию взаимоотношений с поставщиками, обеспечивающую более выгодный, отложенный график платежей и использующую кредиторскую задолженность как источник получения финансовых ресурсов.

В анализе большое значение имеет показатель соотношения дебиторской и кредиторской задолженности, то есть отвлеченного из оборота денежного капитала и привлеченного капитала в качестве источника финансирования текущих платежей. Между ними чаще всего прослеживается



прямая зависимость. Неплатежи поставщикам зачастую связаны с отвлечением денежного капитала из оборота. Если соотношение равно 1, то это считается нормальным состоянием расчетов. Рассчитанные показатели занесены в таблицу 7.

Таблица 8 - Динамика изменения состава дебиторской задолженности за 2013 - 2015 гг.

Показатель	Формула расчета	2013 г.	2014 г.	2015 г.	Абсолютное отклонение	
					2014 г. к 2013	2015 г. к 2014
Средняя дебиторская задолженность	$D_{\text{Зср}} = (D_{\text{Знач. года}} + D_{\text{Зкон. года}}) / 2$	2718468	2541098	2994185	-177370	453087
Средняя кредиторская задолженность	$K_{\text{Зср}} = (K_{\text{Знач. года}} + K_{\text{Зкон. года}}) / 2$	4698959	4624255	3900700	-74702	-723555
Коэффициент текущей задолженности	$D_{\text{Зср}} / K_{\text{Зср}}$	0,58	0,55	0,77	-0,03	0,22

Рассчитанные коэффициенты говорят о практически равном соотношении дебиторской кредиторской задолженности и свидетельствует о сбалансированности имеющихся денежных средств на предприятии.

Для определения “качества” дебиторской задолженности, был проведен анализ, определяющий структуру и динамику сомнительных долгов организации, представленный в таблице 9.

Таблица 9 – Структура и динамика величины сомнительных долгов за 2013 – 2015 гг. в АО “ДРСК”

Показатель	2013 г.	2014 г.	2015 г.	Относительное отклонение		Темп прироста, в процентах		Удельный вес, в процентах		
				2014 к 2013	2015 к 2014	2014 к 2013	2014 к 2013	2013 год	2014 год	2015 год
Дебиторская задолженность	2151583	2930613	3057757	779030	127144	36,2	4,39	100	100	100
Сомнительная задолженность	109302	230465	264780	1163	45478	110,85	14,89	5,08	7,86	8,66

Доля сомнительной задолженности в 2013 г. составляет 5,08 %, в 2014 г. – 7,86 %, а в 2015 г. 8,66 %. Этот показатель характеризует "качество" дебиторской задолженности. Тенденция к росту за рассматриваемый период свидетельствует о снижении ликвидности предприятия.

Так же, с непрерывным увеличением доли сомнительной задолженности в составе всей дебиторской задолженности, было отмечено непрерывное увеличения самого значения показателя. Так в 2014 г. по сравнению с 2013 г. ее величина увеличилась на 110 %, а в 2015 г. по сравнению с 2014 г. почти на 15 %. Это негативная тенденция может быть обоснована тем, что в настоящее время очень большое количество контрагентов компании не могут отвечать по своим обязательствам, являясь неплатежеспособными компаниями. Так же значительное количество дебиторов банкротятся и ликвидируют свою деятельность. Еще больше ухудшает положение организации, то, что темпы прироста сомнительной дебиторской задолженности превышают темпы прироста всей дебиторской задолженности.

Проведенный анализ дебиторской задолженности в АО «ДРСК» за 2013-2014 гг. выявил ряд недостатков, которые могут напрямую повлиять на финансовые результаты предприятия, в том числе:

- прирост дебиторской задолженности в период за 2013-2014 гг. на 36,2 %, а в 2014-2015 гг. на 4 %, в составе которой происходит непрерывное увеличение краткосрочной и долгосрочной дебиторской задолженности, то можно объяснить желанием увеличить объемы продаж, что может привести к значительным убыткам и даже банкротству;

- рост удельного веса дебиторской задолженности по отношению к валюте баланса, что создает угрозу финансовой устойчивости и ведет к необходимости привлечения дополнительных источников финансирования;

- тенденция роста задолженности по покупателям и заказчикам в период 2013 - 2014 г. на 15 %, а в 2014 - 2015 гг. на – 4 %, что означает, что организация выбирает не совсем рациональную политику в выборе дебиторов,

которые не могут отвечать по своим обязательствам и не являются платёжеспособными контрагентами;

- в 2015 году наблюдается снижение значения коэффициента оборачиваемости дебиторской задолженности на 0,41, что говорит о возможной неплатёжеспособности других компаний, и о проблемах со сбытом или оказанием услуг;

- в 2015 году период оборота дебиторской задолженности имел тенденцию к росту и составил 150,2 дней, это объясняется очень медленным погашением задолженностей и является отрицательной характеристикой;

- значение сомнительной дебиторской задолженности и ее доля в составе всей дебиторской задолженности, непрерывно увеличивается, что говорит о том, что организации следует улучшать “качество” дебиторской задолженности, посредством внедрения мероприятий по совершенствованию.

### **3.2 Учет дебиторской задолженности в АО «ДРСК»**

АО «ДРСК» ежедневно осуществляет большой объем коммерческих операций. Бухгалтерский учет в АО «ДРСК» ведется в соответствии с правилами ведения бухгалтерского и налогового учета, Учетной политикой АО «ДРСК», Налоговым кодексом и нормативными актами РФ при помощи компьютерной техники с применением автоматизированной формы учета и использованием бухгалтерской программа «1С: Предприятие. Комплексная конфигурация, сетевая версия 8».

Все операции, связанные с расчетами за отгруженную продукцию, предоставленные выполненные работы и оказанные услуги, отражаются на счете 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками". Счет 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками" предназначен для обобщения информации о расчетах с покупателями и заказчиками. Фрагмент со счетом 62 рабочего плана счетов представлен в Приложении Ж.

В современных рыночных условиях правила диктуют покупатели и заказчики, которым выгодно сначала получить товар или принять работу, а только потом расплатиться. Для того чтобы удержать свои позиции на рынке,

поставщики и подрядчики, следуя желаниям клиентов, ведут клиента - ориентированную политику и все чаще предоставляют рассрочки и отсрочки платежей, используют коммерческое кредитование, льготы и т.д.

При отгрузке товаров, продукции, выполнения работ, оказания услуг покупателям и заказчикам АО «ДРСК» выставляет расчетные документы на суммы оплаты (счета) и счета-фактуры с выделением в них отдельной строкой суммы НДС, причитающие к получению от них. Счета – фактуры, выставляемые покупателям и заказчикам, регистрируются в книге продаж (Приложение К) в хронологическом порядке в том налоговом периоде, в котором у организации возникает обязательство по уплате НДС.

Аналитический учет ведется по покупателям и заказчикам (субконто "Контрагенты"), основанию расчетов (субконто "Договоры"), а также по документам расчетов (субконто "Документы расчетов с контрагентами"). Каждый покупатель (заказчик) - элемент справочника "Контрагенты". Каждое основание расчетов - элемент справочника "Договоры контрагентов". Для ведения аналитического учета по субконто "Документы расчетов с контрагентом" следует выполнить соответствующие настройки параметров учета (меню "Предприятие" - "Настройка параметров учета" - "Аналитический учет расчетов с контрагентами").

Выручка от продажи продукции и товаров, а также поступления, связанные с выполнением работ, оказания услуг, представляет собой доходы организации от обычных видов деятельности. Например, выручка от выполнения работ, связанных с технологическим присоединением, как одним из видов деятельности предприятия формируется на счете 62.03 – «Расчеты по технологическому присоединению к сети», от выполнения работ, связанных с ремонтами и обслуживанием на счете 62.04 – «Расчеты по ремонтно-эксплуатационному обслуживанию», от проведения строительных и монтажных работ – на счете 62.05– «Расчеты по проведению строительно-монтажных работ» и т.д. (см. Приложение Ж).

Выручка от продажи продукции и оказания услуг признается для целей

бухгалтерского учета по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов.

Если факт поставки товара, выполнения работ, оказания услуг не совпадает по времени с получением за них денежных средств, у филиала (поставщика, подрядчика) возникает дебиторская задолженность.

Величина поступления и (или) дебиторской задолженности определяется исходя из цены, установленной договором между АО «ДРСК» и покупателем (заказчиком). Пример заключенного договора с контрагентом Администрация города Белогорска приведен в Приложении Л.

Выручка за отгруженную продукцию (работы, услуги) отражается в учете по дебету счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» в корреспонденции со счетом 90.01 «Выручка от основных видов деятельности».

Погашение дебиторской задолженности покупателей и заказчиков, т. е. поступление выручки, отражается в учете по кредиту счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» в корреспонденции со счетами учета денежных средств (50,51,52).

В тех случаях, когда оплата производится в рублях в сумме, эквивалентной сумме в иностранной валюте, величина выручки определяется с учетом возникающей суммовой разницы (увеличивается или уменьшается). В соответствии с ПБУ 9/99 возникающие в таких случаях суммовые разницы учитываются в составе величины выручки или поступлений от продаж. Положительные суммовые разницы отражаются в учете по дебету счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» в корреспонденции со счетом 90 «Продажи» или счетом 91 «Прочие доходы и расходы». Отрицательные суммовые разницы отражаются по этим по этим же счетам сторнировочной проводкой.

При реализации товаров (работ и услуг) организация дополнительно к цене товаров (работ и услуг) предъявляет к оплате соответствующую сумму НДС покупателю (заказчику). Законодательно установлено, что продажная

цена товаров (работ, услуг) должна соответствовать их рыночной цене, включающая в себя сумму НДС.

В АО «ДРСК» в договорах с покупателями (заказчиками) предусматриваются авансовые платежи, которые предприятие предварительно получает от покупателей (заказчиков) полностью или частично в счет предстоящих поставок (выполнения работ, оказания услуг), включающие сумму НДС.

Суммы полученных авансов учитываются на счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» обособленно, например счет 62.09 «Расчеты по авансам по передаче электроэнергии» или счет 62.11. «Расчеты по авансам по технологическому присоединению к сети» субсчет 62.11.3 «Расчеты по авансам по ТП на напряжение 6-35 кВ» и пр. (см. Приложение Ж).

При получении авансов в счет предстоящих поставок (выполнения работ, оказания услуг), предприятием составляется счет – фактура на аванс (предоплату), который регистрируется в книге продаж. Этот счет – фактура является основанием для уплаты в бюджет НДС исходя из суммы полученной предварительной оплаты.

Основанием для осуществления мероприятий сетевой организацией и оплаты предоставляемых услуг покупателем служит договор.

Приведем пример хозяйственной операции по договору заключенному филиалом АО «ДРСК» договором №1758 от 10.08.2014 г. (Приложение Л) с Администрацией г. Белогорска на оказание услуги, т.е. осуществления технологического присоединения 75 квартирного жилого дома по ул. Темиряева, 260 квартал в г. Белогорске Амурской области. Стоимость услуг Сетевой организации в соответствии с приказом УГРЦТ Амурской области составляет 600 331,93 руб., что отражено в дополнительном соглашении к данному договору и в графике платежей №ASAS00555 от 29 сентября 2014 г. (см. Приложение Л).

В договоре предусматривается частичная оплата в течение 30 дней с момента подписания дополнительного соглашения на сумму 138 000, 00 .

Окончательный расчет в сумме 462 331,93 руб. производится после подписания акта об оказании услуг не позднее. Отражение в бухгалтерском учете хозяйственных операций по указанному договору приводятся в таблице 8.

Таблица 10 - Основные хозяйственные операции расчета с покупателем.

Содержание хозяйственной операции	Документ-основание	Корреспондирующие счета		Сумма, руб
		Д	К	
Поступление суммы предоплаты от покупателя на расчетный счет АО «ДРСК» (ИА)	Счет на оплату № AS000001239 от 30 сентября 2014 г. Извещение N AS000008903 от 29.12.2014	79.02	62.11	138 000,00
Начислен налог на добавленную стоимость на сумму полученного аванса;	Счет-фактура № ASA00000925 от 29 декабря 2014 г. на аванс (запись в книге продаж)	76.АВ	68.02	21 050,85
Отражена выручка от частичного оказания услуг по тех. присоединению	Акт об оказании услуг от 29.12.2015	62.03	90.01	462 331,93
Начислен налог на добавленную стоимость на сумму оказанных услуг	Счет-фактура № AS000006984 от 28 декабря 2015 г. (запись в книге продаж)	90.03	68.02	70 252,21
(сторно) - на сумму восстановленного налога (ранее начисленного по сумме полученного аванса);	Запись в книге покупок	68.02	76. АВ	21 050,85
(строно) - на сумму аванса, зачтенного в счет задолженности покупателя	Акт об оказании услуг от 29.12.2015	62.11	62.03	138 000,00
Поступление суммы окончательного расчета за фактически оказанные услуги от покупателя на расчетный счет АО «ДРСК» (ИА)	Извещение N AS000001237 от 10.03.2016	62.03	79.02	324 331,92

После распределения хозяйственных операций по счетам бухгалтерского учета указанные суммы расчетов с покупателями и заказчиками разносятся в журнал – ордер №11 на основании, которого формируется оборотно-сальдовая ведомость. В бухгалтерской программе «1С: Предприятие. Комплексная конфигурация, сетевая версия 8» предусмотрен расширенный анализ каждого счета как в синтетическом, так и в аналитическом учете (см. Приложения М, Н), где можно увидеть оборот

хозяйственных операций как в целом по счету, так и по каждому контрагенту в разрезе договоров.

Счет 79 "Внутрихозяйственные расчеты" предназначен для обобщения информации всех видах расчетов с филиалами АО «ДРСК», выделенными на отдельные балансы (внутрибалансовые расчеты), в частности, расчетов по выделенному имуществу, по взаимному отпуску материальных ценностей, по продаже продукции, работ, услуг, по передаче расходов по общее управленческой деятельности, по оплате труда работникам подразделений и т.п. К счету 79 "Внутрихозяйственные расчеты" в филиале открыт субсчет 79.02 "Расчеты по текущим операциям", где учитывается состояние всех прочих расчетов организации с филиалами, представительствами, отделениями и другими обособленными подразделениями, выделенными на отдельные балансы.

Перечисление денежных средств в счет причитающейся учредителю управления прибыли (дохода) в отдельном балансе отражается по кредиту счетов учета денежных средств и дебету счета 79 "Внутрихозяйственные расчеты". Рассмотрев данную хозяйственную операцию видно, что по счету 62 услуги филиалом выполнены полностью, оплата за оказанные услуги на расчетный счет 79 Исполнительного аппарата АО «ДРСК» произведена в полном объеме, сальдо на конец периода на текущую дату по данному контрагенту нулевое (см. Приложение П).

В хозяйственной практике нередки случаи, когда партнер по тем или иным причинам не выполнил условий договора. Чтобы защитить свои законные права, выставляется претензия.

Предъявление претензии относится к досудебному порядку урегулирования споров. В ней одна организация указывает другой на совершенные ею неправильные действия (бездействие) или ошибки, в результате которых ущемлены ее законные интересы. В претензии содержатся требования устранить или добровольно исправить эти нарушения. Она должна предъявляться в письменной форме за подписью руководителя организации



(предпринимателя) или его заместителя, если это предусмотрено законом или уставом организации.

Претензия должна содержать полное наименование организации, предъявившей ее, и организации-ответчика с указанием всех реквизитов и почтовых адресов. В тексте надо изложить конкретные требования, привести полный и обоснованный расчет суммы нанесенного ущерба (недостачи, штрафных санкций), сослаться на пункты договора, указать наименования и реквизиты документов. К таким документам относятся товарно-транспортные накладные, доверенности, акты приемки товара по количеству и т. д. Их копии необходимо приложить к претензии, заверив надлежащим образом.

Претензию лучше всего отправить заказным письмом либо вручить под расписку. Почтовая квитанция о приеме заказного письма должна храниться у вас на случай предъявления иска.

Срок предъявления претензий устанавливается в каждом конкретном случае федеральными законами, транспортными уставами или договором. Он исчисляется с момента, когда выявлено нарушение ваших прав. Раньше этот срок составлял 30 дней. В течение такого же периода организация-ответчик должна письменно сообщить вам о результатах рассмотрения претензии. Ответ оформляется и направляется истцу в том же порядке, что и сама претензия.

В случае удовлетворения претензии к ответу прилагается поручение банку на перечисление денег с отметкой об исполнении (принятии к исполнению) либо поставляется недостающее количество ТМЦ.

Если получен отказ (полный или частичный) в удовлетворении претензии или не получен в срок ответ на нее, организация вправе обратиться в арбитражный суд. Сразу идти с иском в суд нельзя. На основании статьи 148 АПК РФ суд оставит исковое заявление без рассмотрения, если организация ранее не предъявила претензии.

Вместе с исковым заявлением и всеми необходимыми документами в суд необходимо представить почтовую квитанцию о направлении ответчику претензии. Она послужит подтверждением того, что были приняты меры урегулирования спора.

Если покупатель нарушает свои обязанности, то поставщик может также использовать для защиты своих прав претензионный порядок разрешения спора. При этом поставщик обращается непосредственно к покупателю с требованием об изменении, исполнении или расторжении договора, о возмещении убытков, уплате неустойки или применении иных мер гражданско-правовой ответственности.

Обязанность покупателя оплатить товар предусмотрена статьей 486 ГК РФ, в соответствии с которой, покупатель обязан оплатить товар непосредственно до или после передачи ему продавцом товара, оказания услуги, если иное не предусмотрено настоящим Кодексом, другим законом, иными правовыми актами или договором купли-продажи и не вытекает из существа обязательства.

Если покупатель своевременно не оплачивает переданный в соответствии с договором купли-продажи товар, выполненные работы, оказанные услуги, продавец вправе потребовать оплаты товара и уплаты процентов в соответствии со статьей 395 ГК РФ.

Если покупатель отказывается принять и оплатить товар, работу, продавец вправе по своему выбору потребовать оплаты товара либо отказаться от исполнения договора.

Если организация хочет предъявить претензию покупателю за неоплату, следует провести с ним акт сверки расчетов (см. Приложение Р) и после этого выставлять претензию.

Отчет по проводкам счета 76.02 «Расчеты по претензиям» (начисление и списание) за 2015 г. в филиале ОАО «ДРСК» - «Амурские электрические сети» приводится в Приложении С.

### **3.3 Проблемы, выявленные в учете дебиторской задолженности и комплекс мероприятий по ее снижению**

Проведенный анализ дебиторской задолженности в АО «ДРСК» за 2013-2015 гг. выявил ряд недостатков, которые могут напрямую повлиять на финансовые результаты предприятия, в том числе:

- прирост дебиторской задолженности в период за 2013-2014 гг. на 36,2 %, а в 2014-2015 гг. на 4 %, в составе которой происходит непрерывное увеличение краткосрочной и долгосрочной дебиторской задолженности, то можно объяснить желанием увеличить объемы продаж, что может привести к значительным убыткам и даже банкротству;

- рост удельного веса дебиторской задолженности по отношению к валюте баланса, что создает угрозу финансовой устойчивости и ведет к необходимости привлечения дополнительных источников финансирования;

- тенденция роста задолженности по покупателям и заказчикам в период 2013 - 2014 г. на 15 %, а в 2014 - 2015 гг. на – 4 %, что означает, что организация выбирает не совсем рациональную политику в выборе дебиторов, которые не могут отвечать по своим обязательствам и не являются платёжеспособными контрагентами;

- в 2015 году наблюдается снижение значения коэффициента оборачиваемости дебиторской задолженности на 0,41, что говорит о возможной неплатёжеспособности других компаний, и о проблемах со сбытом или оказанием услуг;

- в 2015 году период оборота дебиторской задолженности имел тенденцию к росту и составил 150,2 дней, это объясняется очень медленным погашением задолженностей и является отрицательной характеристикой.

- значение сомнительной дебиторской задолженности и ее доля в составе всей дебиторской задолженности, непрерывно увеличивается, что говорит о том, что организации следует улучшать “качество” дебиторской задолженности, посредством внедрения мероприятий по совершенствованию.

Наличие просроченной дебиторской задолженности, сомнительной дебиторской задолженности, в случае признания их невозможными к взысканию, могут привести к списанию задолженности на уменьшение финансового результата. Эта сумма впоследствии отразится по строке «Прочие расходы» в форме № 2 «Отчет о прибылях и убытках» и сформирует отрицательный финансовый результат.

Если дебиторская задолженность определяется как сомнительная, организации необходимо осуществлять формирование резерва по сомнительным долгам, учет которого не ведется в АО «ДРСК». Это позволит уменьшить базу налогообложения, сократить расходы, посредством учета в составе внереализационных расходов денежных средств.

В целях улучшения значения дебиторской задолженности в АО «ДРСК» необходимо:

- контролировать состояние расчетов с покупателями и заказчиками, особенно по отсроченным задолженностям;
- разработать определенные условия, среди которых могут быть: скидки покупателям (заказчикам), в том числе по текущим договорам и дебиторам отсроченным;
- отслеживать соотношение дебиторской и кредиторской задолженности;
- осуществлять регулярный анализ финансовой отчетности клиентов в сопоставлении с данными предыдущих лет;
- классифицировать дебиторские задолженности по срокам оплаты (расположить их по времени, истекшему с даты выставления счета) для выявления покупателей, нарушающих сроки платежа, и облагать процентом просроченные платежи.

### **3.4 Создание резерва по сомнительным долгам**

В соответствии с учетной политикой п. 2.7. резерв по сомнительным долгам в АО «ДРСК» не создан. Но данное мероприятие представляет интерес

в области регулирования уровня дебиторской задолженности в АО «ДРСК» и списания сомнительной дебиторской задолженности.

Поскольку дебиторская задолженность, в том или ином объеме, существует в организации на любой момент времени, и какая-то часть из этого объема, будет возвращена, а какая - то - нет, то грамотная работа бухгалтера должно быть направлена на умение найти эту долю и заранее списать ее на потери текущего отчетного периода в целях представления в учете и на балансе реальной дебиторской задолженности.

Так как на предприятии применяется метод начисления, то с сумм, недополученных доходов необходимо платить налог на прибыль, поэтому сократить свои налоговые потери в случае неисполнения дебиторами обязательств по оплате поставленных товаров (выполненных работ, предоставленных услуг) можно путем создания резерва по сомнительным долгам.

Сомнительным долгом признается любая задолженность перед налогоплательщиком в случае, если эта задолженность не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена залогом, поручительством, банковской гарантией.

Для того чтобы сформировать резерв по сомнительным долгам необходимо осуществить следующие мероприятия:

1. Провести инвентаризацию дебиторской задолженности на последний день отчетного (налогового) периода.

2. Выделить обязательства, не обеспеченные залогом, поручительством, банковской гарантией.

3. Разбить просроченную дебиторскую задолженность на группы в соответствии со сроками возникновения. Для этого бухгалтер может составить налоговый регистр учета сомнительной дебиторской задолженности, форма — произвольная. Образец регистра выполнен и занесен в Приложение Т. В качестве примера взяты два контрагента с разными сроками просрочки ООО “Технострой Восток” и ООО “Энергоремонтсервис”.

4. Исчислить предельный размер резерва. Сумма создаваемого резерва не может превышать 10 % от выручки отчетного (налогового) периода, определяемой в соответствии со статьей 249 НК РФ.

В АО «ДРСК» в 2015 года выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей) в соответствии с формой №2 «Отчета о финансовых результатах» Бухгалтерского баланса составляет 26343927 тыс. руб. (см. Приложение Е). Следовательно, предельная сумма создаваемого резерва по сомнительным долгам не должна превышать 2634392,7 тыс. руб.

5. Рассчитать сумму резерва, учитывая, что:

- по сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 дней – в сумму создаваемого резерва включается вся сумма, выявленной в ходе инвентаризации задолженности;

- по сомнительной задолженности со сроком возникновения до 90 дней – в сумму резерва включается 50 % от суммы выявленной в ходе инвентаризации задолженности;

- сформировать налоговый регистр, подкрепленный справкой-расчетом бухгалтерии;

- включить резерв по сомнительным долгам в Учетную политику АО «ДРСК», непосредственно, по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

Бухгалтерская справка для подтверждения суммы резерва по данным контрагентам представлена в Приложении У. По выполненным расчетам сумма отчислений в резерв по сомнительным долгам будет равна 651 900 руб.

Для обобщения информации о резервах по сомнительным долгам используется Счет 63 "Резервы по сомнительным долгам".

Стоит заметить, что организация имеет основными видами деятельности как передачу электроэнергии, так и технологическое присоединение к сети, поэтому рациональным решением будет создание субсчетов для 63 счета для

систематизации операции, таких как 63.01 “Резервы по сомнительным долгам по передаче и транзиту электроэнергии”, 63.02 “Резервы по сомнительным долгам по технологическому присоединению к сети”, 63.03 “Резервы по сомнительным долгам прочие”.

Структура счета 63 "Резервы по сомнительным долгам" представлена на рисунке 8, основные проводки по счету 63 отражены на рисунке 9.

<b>Счет 63</b>	
<i>Дебет (Д)</i>	<i>Кредит (К)</i>
Использование резерва в течение отчетного периода Списание неиспользованного резерва в конце отчетного периода	Сальдо - сумма неиспользованного резерва на начало периода Образование резерва в конце отчетного года  Сальдо - сумма неиспользованного резерва на конец периода

Рисунок 8 – Структура счета 63

Содержание операции	Документ	Номера корреспондирующих счетов	
		Дебет	Кредит
1. Образован резерв по сомнительному долгу по окончании года	Протокол инвентаризационной комиссии	91	63
2. Списана безнадежная к получению дебиторская задолженность за счет резерва по сомнительному долгу	Справка	63	62,76
3. Присоединен к прибыли отчетного года неизрасходованный резерв по сомнительному долгу, созданный в предыдущем году	Справка	63	91

Рисунок 9 – Основные проводки по счету 63

Аналитический учет по счету 63 "Резервы по сомнительным долгам" ведется по каждому созданному резерву.

Суммы созданных резервов по сомнительным долгам относятся на прочие расходы и отражаются по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» и кредиту счета 63 «Резервы по сомнительным долгам» на дату составления Расчета резерва

Резерв по сомнительным долгам формируется на основании данных бухгалтерской и управленческой отчетности, согласовывается последовательно комиссиями по управлению дебиторской и кредиторской задолженностью филиалов и Общества, и утверждается приказом Генерального директора АО «ДРСК».

Списание безнадежной задолженности, ранее признанной в учете сомнительной, по которой ранее был создан резерв, отражается бухгалтерской проводкой по дебету счета 63 «Резервы по сомнительным долгам» в корреспонденции со счетами учета соответствующей задолженности (62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и т.д.).

Безнадежная задолженность в сумме, превышающей резерв, созданный по данной задолженности, списывается в дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы».

Безнадежная задолженность, по которой резерв по сомнительным долгам ранее не формировался, за счет сумм резерва по сомнительным долгам не списывается.

Величина резерва по сомнительным долгам определяется отдельно по каждому сомнительному долгу (контрагенту и договору) в зависимости от оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

В случае поступления оплаты (погашения) дебиторской задолженности, по которой ранее был сформирован резерв, суммы резервов подлежат восстановлению.

В случае частичной оплаты (погашения) дебиторской задолженности суммы резервов подлежат восстановлению пропорционально проценту резервирования, определенному согласно п.6.9 настоящего регламента на последнюю отчетную дату.

В бухгалтерском учете суммы восстановленных резервов отражаются по дебету счета 63 «Резервы по сомнительным долгам» в корреспонденции со счетом 91 «Прочие доходы и расходы».



ООО «Технострой Восток» имеет сомнительный долг перед организацией в размере 183000 руб. Данный долг был оценен как задолженность, по которой возможно получить не более 50 % ее суммы. Соответственно на сумму 91500 рублей был создан резерв по сомнительным долгам. В результате осуществления процедуры банкротства должника по данному обязательству было получено 60 000 рублей. Создание резерва, списание неполученного долга и неиспользованной части резерва в бухгалтерском учете ООО «Технострой Восток» указаны в таблице 11.

Таблица 11 – Отражение хозяйственных операций по сомнительному долгу ООО «Технострой Восток»

Содержание хозяйственной операции	Корреспондирующие счета		Сумма, руб
	Д	К	
Сформирован резерв по сомнительным долгам	91.02	63.02	91 500
Отражено получение части долга по результатам процедуры банкротства	51	62.01	60 000
Списано за счет ранее созданного резерва по сомнительным долгам недополученная часть задолженности	63.02	62.01	78 000
Списано на увеличение финансового результата неиспользованная часть резерва	63.02	91.01	13 500

Таким образом, на конец года величина резерва составит 78000 руб.

Если организация подлежит ликвидации, что подтверждается выпиской ЕГРЮЛ, то есть задолженность по этому должнику является безнадежной и подлежит списанию. Если задолженность данного контрагента участвовала в формировании резерва по сомнительным долгам, то списываться она будет за счет резерва. Списание отражено в таблице 12.

Таблица 12 – Списание безнадежной задолженности за счет резерва по сомнительным долгам

Содержание хозяйственной операции	Корреспондирующие счета		Сумма, руб
	Д	К	
Списана безнадежная задолженность за счет резерва	63.02	62.01	91 500

После применения данного мероприятия сокращаются обязательства компании перед бюджетом по уплате налога на прибыль с сумм неполученной прибыли. Так же налогоплательщик вправе признать безнадежной и списать в установленном порядке всю сумму безнадежной дебиторской задолженности, включая сумму НДС и учесть сумму сомнительной задолженности в размерах, предъявленных продавцом покупателю, включая сумму налога на добавленную стоимость, в порядке и размере, установленных статьей 266 НК РФ. Если сумма резерва по сомнительным долгам, не полностью использована налогоплательщиком в отчетном периоде на покрытие убытков по безнадежным долгам, может быть перенесена им на следующий отчетный (налоговый) период. При этом сумма вновь создаваемого по результатам инвентаризации резерва должна быть скорректирована на сумму остатка резерва предыдущего отчетного (налогового) периода.

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В данной бакалаврской работе объектом исследования является акционерное общество «Дальневосточная распределительная сетевая компания».

Предмет исследования является состояние бухгалтерского учёта дебиторской задолженности, проблемы, связанные с дебиторской задолженностью и пути их решения в АО «ДРСК».

При проведении анализа учета дебиторской задолженности, непосредственно расчетов с покупателями и заказчиками можно подвести итог, что работа в этом направлении в АО «ДРСК» организована на достаточно высоком уровне в соответствии с правилами ведения бухгалтерского и налогового учета, учетной политики АО «ДРСК», налоговым и гражданским кодексами и нормативными актами РФ, т.е. в полном соответствии с требованиями системы бухгалтерского, финансового и налогового законодательства Российской Федерации.

В первой главе рассмотрены теоретические основы учета и анализа дебиторской задолженности, где освещены ее понятие, сущность, состав, формы расчетов с покупателями и заказчиками, нормативное регулирование учета дебиторской задолженности, а также методика ее анализа.

Во второй главе дана характеристика предприятия, рассмотрены основные виды деятельности, приведены принципы организации и задачи бухгалтерского учета для предприятия АО «ДРСК», проанализированы основные финансово-экономические показатели в динамике 2013-2015 гг. и в целом анализ финансового состояния, где произведена оценка ликвидности, финансовой устойчивости, рентабельности в период 2013-2015 гг.

В третьей главе проведен анализ учета дебиторской задолженности в АО "ДРСК", в том числе рассмотрены хозяйственные операции на реальном примере, заключенном и исполненном договоре с Администрацией г. Белогорска на технологическое присоединение 75 квартир жилого дома,

так же рассмотрена одна из злободневных проблем – проблема дебиторской задолженности в филиале АО "ДРСК". Здесь проанализирована дебиторская задолженность за период 2013-2015 гг., рассмотрена динамика состава дебиторской задолженности по АО «ДРСК» и факторы оказывающие влияние на ее изменение, рассчитаны коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности, период оборота, доля дебиторской задолженности в общем объеме текущих активов, а так же доля сомнительной дебиторской задолженности в составе общего значения дебиторской задолженности.

Так же в третьей главе выявлены основные проблемы в учёте дебиторской задолженности, предложено наиболее существенное мероприятие, такое как создание резерва по сомнительным долгам.

При стабильных условиях деятельности компании и сложившейся системе взаимоотношений с покупателями существенного сокращения периода погашения дебиторской задолженности и ускорения ее оборачиваемости добиться крайне сложно.

При большом числе заказчиков часто возникает сомнительная задолженность, например, в связи с банкротством или ликвидацией должника, что актуально в настоящее время. Именно для уменьшения возможных потерь от списания безнадежной задолженности создается резерв по сомнительным долгам. Для такой крупной компании, как АО “ДРСК”, имеющей значительное количество покупателей и заказчиков, огромный объем продаж, но при этом значительную величину сомнительных долгов и их непрерывное увеличение из года в год, внедрение такого резерва очень актуально.

От применения выявленных рекомендаций и осуществление работы по организации предложенного мероприятия напрямую зависит финансовое состояние предприятия и достижения им положительных результатов хозяйственной деятельности.

## БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

- 1 Абрютин, М. С. Анализ финансово-экономической деятельности предприятия / М. С.Абрютин, А.В. Грачев. - М.: Изд-во Дело и Сервис, 2013. - 366 с.
- 2 Алексеева, О.А. Бухгалтерский (финансовый) учет / О.А. Алексеева // Бухгалтерский (финансовый) учет. – 2013. – № 1. – С. 3-8.
- 3 Анциферова, И.В. Бухгалтерский финансовый учет: учеб. пособие / И.В. Анциферова. – М.: Издательско – торговая корпорация «Дашков и Ко», 2012. – 800 с.
- 4 Арефкина, Е.И. Правовые основы бухгалтерского учета / Е.И. Арефкина, Л.Л. Арзуманова. – М.: Проспект, 2013. – 312 с.
- 5 Артеменко, В.Г. Финансовый анализ: учеб. пособие / В.Г. Артеменко, М.В. Беллендер. – М.: Перспектива, 2014. – 127 с.
- 6 Астахов, В.П. Бухгалтерский (финансовый) учет: учеб. пособие / В.П. Астахов. – М.: МЦФЭР, 2013. – 1072 с.
- 7 Астахов, В.П. Теория бухгалтерского учета / В.П. Астахов. – Ростов н/Д.: Феникс, 2012. – 635 с.
- 8 Ананькина, Е.А. Анализ финансовой устойчивости / Е.А. Ананькина, Н.Г. Данилочкина. – М.: Приор, 2012. – 364 с.
- 9 Артеменко, В.Г. Финансовый анализ: учеб. пособие / В.Г. Артеменко, М.В. Беллендер. – М.: Перспектива, 2014. – 127 с.
- 10 Афанасьева, Л.П. Экономика предприятия (фирмы): практикум / Л.П. Афанасьева. – М.: Инфра-М, 2015. – 319 с.
- 11 Баканов, М.И. Теория экономического анализа / М.И. Баканов. – М.: Экономический анализ, 2015. – 213 с.
- 12 Барнгольц, С.Б. Методология экономического анализа деятельности хозяйствующего субъекта: учеб. пособие / С.Б. Барнгольц, М.В. Мельник. – М.: Финансы и статистика, 2013. – 547 с.
- 13 Богаченко, В.М. Анализ финансовой отчетности / В.М. Богаченко. –

Ростов н/Д.: Феникс, 2015. – 346 с.

14 Богаченко, В.М. Теория бухгалтерского учета / В.М. Богаченко. – Ростов н/Д.: Феникс, 2015. – 346 с.

15 Богаченко, В.М. Основы бухгалтерского учета: учеб. пособие / В.М. Богаченко. – Ростов на/Д.: Феникс, 2013. – 336 с.

16 Бороненкова, С.А. Управленческий анализ / С.А. Бороненкова. – М.: Финансы и статистика, 2012. – 367 с.

17 Букина, О.А. Краткая азбука бухгалтера / О.А. Букина. – Ростов н/Д.: Феникс, 2012. – 219 с.

18 Варфоломеева, В.А. От первичных документов к бухгалтерской отчетности / В.А. Варфоломеева. – М.: Эксмо, 2015. – 432 с.

19 Вахрушина, М.А. Бухгалтерский управленческий учет: учебник для вузов / М.А. Вахрушина. – М.: Финстатинформ, 2014. – 533 с.

20 Вещунова, Н.Л. Самоучитель по бухгалтерскому учету / Н.Л. Вещунова, Л.Ф. Фомина. – М.: Проспект, 2015. – 512 с.

21 Гражданский кодекс РФ от 30 ноября 1994 г. № 51-ФЗ (с изм. от 23.05.2016 № 146-ФЗ) [Электронный ресурс]. Доступ из справ.-правовой системы «Гарант».

22 Дембинский, Н. В. Вопросы теории экономического анализа / Н. В. Дембинский. - М.: Финансы, 2013. - С. 204.

23 Ефимова, О.В. Финансовый анализ: учеб. пособие / О.В. Ефимова. – М.: Бухгалтерский учет и анализ, 2013. – 689 с.

24 Каморджанова, Н.Г. Бухгалтерский финансовый учет: учеб. пособие / Н. Каморджанова, И. Карташова. – СПб.: Питер, 2013. – 480 с.

25 Камышанов, П.И. Бухгалтерский финансовый учет: учеб. пособие / П.И. Камышанов. – М.: Омега Л, 2014. – 589 с.

26 Кокорев, Н.В. Безналичные денежные расчеты [Электронный ресурс] / Н. Кокорев // Финансовая газета. Региональный выпуск. – 2011 . – № 25. Доступ из справ.-правовой системы «Гарант».

27 Кондраков, Н.П. Бухгалтерский (финансовый, управленческий) учет: учеб. пособие / Н.П. Кондраков. – М.: Проспект, 2014. – 448 с.

28 Кондраков, Н.П. Бухгалтерский учет / Н.П. Кондраков. – М.: Проспект, 2012. – 717 с.

29 Ложников, И.Н. Комментарии к изменениям в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету [Электронный ресурс] / И.Н. Ложникова // Налоговая политика и практика. – 2013. – № 4. Доступ из справ.-правовой системы «Гарант».

30 Любушин, Н. П. Анализ финансово-экономической деятельности предприятия / Н. П. Любушин. – М.: Проспект, 2014. – 125 с.

31 Лысенко, Д. В. Комплексный экономический анализ / Д. В. Лысенко. – М.: Проспект, 2015. – 95 с.

32 Макальская, М.Л. Бухгалтерский учет / М.Л. Макальская. - М.: Высшее образование, 2014. - 443 с.

33 Мармышева, И.И. Этот капризный счет-фактура [Электронный ресурс] / И.И. Мармышева // Индивидуальный предприниматель: бухгалтерский учет и налогообложение. – 2014. – № 1. Доступ из справ.-правовой системы «Гарант».

34 Мишин, Ю.А. Анализ хозяйственной деятельности предприятия / Ю.А. Мишин. – М.: Комплексный анализ хозяйственной деятельности, 2012. – 416 с.

35 Налоговый кодекс РФ от 31.07.1998 г. № 146-ФЗ (ред. от 30 мая 2016 г. № 150-ФЗ) [Электронный ресурс]. Доступ из справ.-правовой системы «Гарант».

36 Невешкина, Е.В. Бухгалтерский учет в торговле [Электронный ресурс] : практич. пособие / Е.В. Невешкина, О.И. Соснаускене, Е.Г. Шредер. – М.: Дашков и К, 2013. Доступ из справ.-правовой системы «Гарант».

37 О бухгалтерском учете [Электронный ресурс] : федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. от 04.11.2014). Доступ из справ.-правовой системы «Гарант».

38 О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт [Электронный ресурс] : федеральный закон от 22.05.2003 г. № 54-ФЗ (ред. от 08.03.2015 N 51-ФЗ). Доступ из справ.-правовой системы «Гарант».

39 О Центральном банке Российской Федерации (Банке России) [Электронный ресурс] : федеральный закон от 10 июля 2002 г. № 86-ФЗ (с изм. и доп. от 28.11.2015 № 333-ФЗ). Доступ из справ.-правовой системы «Гарант».

40 Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 [Электронный ресурс] : приказ Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н п. 5. (ред. от 06.04.2015 № 57н). Доступ из справ.-правовой системы «Гарант».

41 Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств [Электронный ресурс] : приказ Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 (ред. от 08.11.2010 № 142н). Доступ из справ.-правовой системы «Гарант».

42 Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/98 [Электронный ресурс] : приказ Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н (ред. от 08.12.2012 № 164н). Доступ из справ.-правовой системы «Гарант».

43 Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99 [Электронный ресурс] : приказ Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н п. 5 (ред. от 06.04.2015 № 57н). Доступ из справ.-правовой системы «Гарант».

44 Панченко, Т.М. О наличных денежных расчетах учету [Электронный ресурс] / Т.М. Панченко // Официальные материалы для бухгалтера. Комментарии и консультации. – 2014. – № 1. Доступ из справ.-правовой системы «Гарант».

45 Перелетова, И.К. Расчеты чеками [Электронный ресурс] / И. Перелетова // Финансовая газета. Региональный выпуск. – 2011. – № 33. Доступ из справ.-правовой системы «Гарант».



46 Положение об отделе «Бухгалтерия» АЭС-03-01-14. – Благовещенск, 2014. – 10 с.

47 Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01 [Электронный ресурс] : приложение к приказу Минфина РФ от 09.05.2010 г. № 44н (с изм. от 25.10.2010 г.). Доступ из справ.-правовой системы «Гарант».

48 Практическая энциклопедия бухгалтера. Электронная версия бератора [Электронный ресурс]. Доступ из справ.-правовой системы «Гарант».

49 Титко, В.А. Бухгалтерский (финансовый) учет. Учет активов и расчетных операций: учеб. Пособие / В.А. Титко, В.И. Бережной, Л.Н. Булавина. – М.: Финансы и статистика, 2014. – 416 с.

50 Ушвицкий, Л. И. Совершенствование методики анализа платежеспособности и ликвидности организации / Л. И. Ушвицкий. – М.: Финансы и кредит, 2012. – 57 с.

51 Шапкин, А.С. Бухгалтерский (финансовый) учет и анализ / А.С. Шапкин. – М.: МЦФЭР, 2014. – 572 с.

52 Шеремет, А.Д. Методика финансового анализа / А.Д. Шеремет, Р.С. Сайфулин, Е.В. Негашев. – М.: Инфра-М, 2014. – 258 с.

## ПРИЛОЖЕНИЕ А

### Форма бланка платежного поручения

0401060

Поступ. в банк плат.

Списано со сч.  
плат.

**ПЛАТЕЖНОЕ ПОРУЧЕНИЕ №**

Дата

Вид платежа

Сумма  
прописью

ИНН

КПП

Сумма

Сч. №

Плательщик

БИК

Сч. №

Банк плательщика

БИК

Сч. №

Банк получателя

ИНН

КПП

Сч. №

Получатель

Вид оп.

Наз. пл.

Код

Срок плат.

Очер. плат.

Рез. поле

Назначение платежа

Подписи

Отметки банка

М.П.

.....  
линия отреза

## ПРИЛОЖЕНИЕ Б

### Форма бланка платежного требования

0401061
---------

Поступ. в банк плат.	Оконч. срока акцепта	Списано со сч. плат.
-------------------------	-------------------------	-------------------------

**ПЛАТЕЖНОЕ ТРЕБОВАНИЕ №** \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_ Дата \_\_\_\_\_ Вид платежа \_\_\_\_\_

Условие оплаты		Срок для акцепта	
Сумма прописью			
ИНН	Сумма		
Платательщик	Сч. №		
Банк плательщика	БИК		
	Сч. №		
Банк получателя	БИК		
	Сч. №		
ИНН	Сч. №		
Получатель	Вид оп.		Очер.плат.
	Наз.пл.		Рез. поле
	Код		
Назначение платежа			

Дата отсылки (вручения) плательщику предусмотренных договором документов \_\_\_\_\_

М.П.	Подписи _____	Отметки банка получателя
------	---------------	--------------------------

№ ч. плат.	№ плат. ордера	Дата плат. ордера	Сумма частичного платежа	Сумма остатка платежа	Подпись	Дата помещения в картотеку

Отметки банка плательщика

## ПРИЛОЖЕНИЕ В

### Форма бланка инкассового поручения

0401071

Поступ. в банк  
плат.

Списано со сч.  
плат.

**ИНКАССОВОЕ ПОРУЧЕНИЕ №** \_\_\_\_\_

Дата \_\_\_\_\_

Вид платежа \_\_\_\_\_

Сумма  
прописью

ИНН	КПП	Сумма		
Плательщик		Сч. №		
Банк плательщика		БИК		
		Сч. №		
Банк получателя		БИК		
		Сч. №		
ИНН	КПП	Сч. №		
Получатель		Вид оп.		Очер.плат.
		Наз.пл.		Рез. поле
		Код		

Назначение платежа \_\_\_\_\_

Подписи \_\_\_\_\_

Отметки банка получателя \_\_\_\_\_

М.П. \_\_\_\_\_

№ ч. плат.	№ плат. ордера	Дата плат. ордера	Сумма частичного платежа	Сумма остатка платежа	Подпись

Отметки банка плательщика

## ПРИЛОЖЕНИЕ Г

Результаты горизонтального и вертикального анализа баланса

АКТИВ	Дата			Абсолютное отклонение		Относительное отклонение		Удельный вес		
	На 31 декабря 2013 года	На 31 декабря 2014 года	На 31 декабря 2015 года	2014 к 2013	2015 к 2014	2014 к 2013	2015 к 2014	2013 год	2014 год	2015 год
<b>1. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>										
Нематериальные активы	5 826	4 014	3 679	-1812	-335	-31,1	-8,34	0	0	0
ОС	25094222	26091630	25985353	997408	-106277	3,97	-0,4	83,45	84,81	85,47
Отложенные налоговые активы	489796	270663	441035	-19133	17372	-3,9	62,94	1,63	1,52	1,45
Прочие внеоборотные активы	15366	18098	20657	2732	2559	17,78	14,14	0,05	0,06	0,06
Итого по разделу 1	25605210	26584405	26450724	978195	-133681	3,82	-0,5	85,16	86,41	87
<b>2. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>										
Запасы	382405	457265	453741	74860	-3524	19,57	-0,77	1,3	1,5	1,49
НДС	248	2939	221	2691	-2718	в 12раз	-92,48	0	0,01	0
Дебиторская задолженность	2151583	2940613	3057757	779030	117144	36,2	3,98	7,15	9,52	10,05
в том числе платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты	158028	118151	126689	-39877	8538	25,23	7,23	0,52	0,38	0,41
платежи по которой ожидаются в течении 12 месяцев после отчетной даты	1993555	2812462	2931068	818907	118606	41,07	4,22	6,62	9,14	9,64
Денежные средства	1792608	599771	275716	-1192837	-324055	-66,54	-54,03	0,6	1,94	0,9
Прочие оборотные активы	137213	188321	164127	51108	-24194	37,25	-12,85	0,45	0,61	0,54
Итого по разделу 2	4464267	4178909	3951562	-285148	-227347	-6,39	-5,44	14,84	13,58	13
<b>БАЛАНС</b>	30069267	30763314	30402286	694047	-361028	2,31	-1,17	100	100	100
<b>ПАССИВ</b>										
<b>3. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>										
Уставный капитал	9103332	9660910	9660910	557578	0	6,12	0	30,27	31,4	31,77
Переоценка внеоборотных активов	7186502	7186502	7186502	0	0	0	0	23,9	23,36	23,64
Добавочный капитал	226000	271644	271644	45644	0	20,19	0	0,75	0,88	0,89
Нераспределенная прибыль	(1994560)	(1631689)	(1515365)	-362871	-116324	-18,19	-7,13	6,63	5,3	5
Итого по разделу 3	14521274	15487367	15603691	966093	116324	6,65	0,75	48,29	50,34	51,32
<b>4. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>										
Заемные средства	2653602	6725207	5200000	1071605	-1525207	18,95	-22,68	18,8	21,86	17,1
Отложенные налоговые об-ва	1103374	1371964	1423889	268590	51925	24,34	3,78	3,67	4,46	4,67
Прочие обязательства	320394	393204	394633	72810	1429	22,72	0,36	1,06	1,27	1,3
Итого по разделу 4	7077370	8490375	7018522	1413005	-1471853	20	-17,33	23,53	27,59	23,08
<b>5. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>										
Заемные средства	3265380	2250376	3896457	-1015004	1646081	-31,08	73,14	10,86	7,31	12,81
Кредиторская задолженность	4975200	4273309	3528090	-701891	-745219	-14,1	-17,44	16,54	13,89	11,6
Оценочные обязательства	224052	255513	338756	31461	83243	14,04	32,58	0,74	0,83	1,11
Итого по разделу 5	8470623	6785572	7780073	-1685051	994501	-19,89	14,65	28,18	22,07	25,6
<b>БАЛАНС</b>	30069267	30763314	30402286	694047	-361028	2,31	-1,17	100	100	100

ПРИЛОЖЕНИЕ Д

Бухгалтерский баланс АО «ДРСК» за 2013-2015 гг.

**Бухгалтерский баланс**  
на 31 декабря 2015 г.

		Дата (число, месяц, год)	Коды		
		Форма по ОКУД	0710001		
		по ОКПО	31	12	2015
Организация	Акционерное общество "Дальневосточная распределительная сетевая компания"	ИНН	78900638		
Идентификационный номер налогоплательщика		по ОКВЭД	2801108200		
Вид экономической деятельности	Передача электроэнергии	по ОКЕИ	40.12		
Организационно-правовая форма / форма собственности	Непубличное акционерное общество / Частная собственность	по ОКОПФ / ОКФС	1 22 67	16	
Единица измерения:	в тыс. рублей		384		
Местонахождение (адрес)	675000, Амурская обл, Благовещенск г, Шевченко ул, дом № 28				

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.	На 31 декабря 2013 г.
	<b>АКТИВ</b>				
	<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
	Нематериальные активы	1110	3 679	4 014	5 826
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	25 985 353	26 091 630	25 094 222
	в том числе:				
	незавершенное строительство	1151	2 489 137	2 311 244	2 438 797
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	441 035	470 663	489 796
	Прочие внеоборотные активы	1190	20 657	18 098	15 366
	Итого по разделу I	1100	26 450 724	26 584 405	25 605 210
	<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
	Заласы	1210	453 741	457 265	382 405
	в том числе:				
	сырье и материалы и иные аналогичные ценности	1211	422 617	419 830	366 687
	расходы будущих периодов	1212	30 836	37 079	15 417
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	221	2 939	248
	Дебиторская задолженность	1230	3 057 757	2 930 613	2 151 583
	в том числе:				
	платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты	1231	126 689	118 151	158 028
	платежи по которой ожидаются в течении 12 месяцев после отчетной даты	1232	2 931 068	2 812 462	1 993 555
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	275 716	599 771	1 792 608
	Прочие оборотные активы	1260	164 127	188 321	137 213
	Итого по разделу II	1200	3 951 562	4 178 909	4 464 057
	<b>БАЛАНС</b>	1600	30 402 286	30 763 314	30 069 267

Закрытое акционерное общество  
«Эйч Эл Би Внешаудит»  
(ЗАО «Эйч Эл Би Внешаудит»)



Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.	На 31 декабря 2013 г.
	<b>ПАССИВ</b>				
	<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	9 660 910	9 660 910	9 103 332
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	7 186 502	7 186 502	7 186 502
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	271 644	271 644	226 000
	Резервный капитал	1360	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(1 515 365)	(1 631 689)	(1 994 560)
	в том числе:				
			116 324	362 871	310 962
	Итого по разделу III	1300	15 603 691	15 487 367	14 521 274
	<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
	Заемные средства	1410	5 200 000	6 725 207	5 653 602
	Отложенные налоговые обязательства	1420	1 423 889	1 371 964	1 103 374
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	394 633	393 204	320 394
	Итого по разделу IV	1400	7 018 522	8 490 375	7 077 370
	<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
	Заемные средства	1510	3 896 457	2 250 376	3 265 380
	Кредиторская задолженность	1520	3 528 090	4 273 309	4 975 200
	в том числе:				
	поставщикам и подрядчикам	1521	1 534 245	2 330 698	3 169 637
	векселя к уплате	1522	2 000	2 000	2 000
	задолженность по оплате труда перед персоналом	1523	312 874	277 345	228 359
	задолженность перед государственными и внебюджетными фондами	1524	131 850	89 019	81 008
	задолженность по налогам и сборам	1525	561 528	355 574	278 161
	авансы полученные	1526	952 934	1 114 987	578 948
	прочие кредиторы	1527	32 659	103 686	637 087
	Доходы будущих периодов	1530	393	393	423
	Оценочные обязательства	1540	338 756	255 513	224 052
	Прочие обязательства	1550	16 377	5 981	5 568
	Итого по разделу V	1500	7 780 073	6 785 572	8 470 623
	<b>БАЛАНС</b>	1700	30 402 286	30 763 314	30 069 267

Руководитель

(подпись)

Андреев Ю.А.

(расшифровка подписи)



Главный бухгалтер

Игнатова Е.А.

(подпись)

Игнатова Е.А.

(расшифровка подписи)

10 марта 2016 г.

Закрытое акционерное общество  
«Эйч Эл Би Внешаудит»  
(ЗАО «Эйч Эл Би Внешаудит»)

## ПРИЛОЖЕНИЕ Е

Отчет о финансовых результатах АО «ДРСК» за 2013-2015 гг.

**Отчет о финансовых результатах**  
на 31 декабря 2014 г.

Организация	Открытое акционерное общество "Дальневосточная распределительная сетевая компания"	Форма по ОКУД	0710002		
Идентификационный номер налогоплательщика		Дата (число, месяц, год)	31	12	2014
Вид экономической деятельности	Передача электроэнергии	по ОКПО	78900638		
Организационно-правовая форма / форма собственности	Открытое акционерное / Частная собственность	ИНН	2801108200		
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКВЭД	40.12		
		по ОКОПФ / ОКФС	47	18	
		по ОКЕИ	384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2014 г.	На 31 декабря 2013 г.
3.11	Выручка	2110	24 646 876	19 499 358
	в том числе:			
	от услуги транспортировки электроэнергии	2111	24 325 002	19 237 904
	от услуги по технологическому присоединению	2112	175 541	157 731
	от реализации электрической энергии	2113	48 123	-
3.11	Себестоимость продаж	2120	(23 100 092)	(20 597 468)
	в том числе:			
	от услуги транспортировки электроэнергии	2121	(22 870 970)	(20 431 090)
	от услуги по технологическому присоединению	2122	(114 859)	(90 222)
	от реализации электрической энергии	2123	(29 149)	-
	Валовая прибыль (убыток)	2100	1 546 784	(1 098 110)
3.11	Коммерческие расходы	2210	(19 312)	(713)
	в том числе:			
	от реализации электрической энергии	2211	(18 449)	-
	Управленческие расходы	2220	-	-
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	1 527 472	(1 098 823)
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	82 199	1 195
3.8.3	Проценты к уплате	2330	(821 925)	(764 301)
3.12	Прочие доходы	2340	337 967	2 703 090
	в том числе:			
	доходы от восстановления резерва	2341	2 930	33 360
	государственные субсидии	2342	10 394	2 313 012
	доходы от реализации и иного выбытия МПЗ	2343	114 083	58 062
	доход от имущества полученного в результате инвентаризации	2344	96 193	599
3.12	Прочие расходы	2350	(474 742)	(347 892)
	в том числе:			
	расходы связанные с созданием резервов	2351	(9 408)	(16 945)
	расходы по реализации и иного выбытия МПЗ	2352	(107 065)	(53 422)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	650 971	493 269
3.10.2	Текущий налог на прибыль	2410	-	-
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	187 586	208 687
3.10.2	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	(262 282)	(241 799)
3.10.2	Изменение отложенных налоговых активов	2450	(55 498)	(65 541)
	Прочее	2460	29 680	125 033
	Чистая прибыль (убыток)	2400	362 871	310 962

## Отчет о финансовых результатах

на 31 декабря 2015 г.

		<b>Коды</b>		
		<b>0710002</b>		
		<b>31</b>	<b>12</b>	<b>2015</b>
		<b>78900638</b>		
		<b>2801108200</b>		
		<b>40.12</b>		
		<b>1 22 67</b>	<b>16</b>	
		<b>384</b>		

Организация <u>Акционерное общество "Дальневосточная распределительная сетевая компания"</u>	Форма по ОКУД	Дата (число, месяц, год)
Идентификационный номер налогоплательщика	по ОКПО	
Вид экономической деятельности <u>Передача электроэнергии</u>	ИНН	
Организационно-правовая форма / форма собственности <u>Непубличное акционерное общество / Частная собственность</u>	по ОКВЭД	
Единица измерения: <u>в тыс. рублей</u>	по ОКОПФ / ОКФС	
	по ОКЕИ	

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.
3.11	Выручка	2110	26 343 927	24 646 876
	в том числе:			
	от услуги транспортировке электроэнергии	2111	25 639 153	24 325 002
	от услуги по технологическому присоединению	2112	426 163	175 541
	от реализации электрической энергии	2113	165 355	48 123
	от реализации прочих услуг	2114	113 256	98 210
3.11	Себестоимость продаж	2120	(24 720 537)	(23 100 092)
	в том числе:			
	от услуги транспортировки электроэнергии	2121	(24 316 129)	(22 870 970)
	от услуги по технологическому присоединению	2122	(180 830)	(114 859)
	от реализации электрической энергии	2123	(134 371)	(29 149)
	от реализации прочих услуг	2124	(89 207)	(85 114)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	1 623 390	1 546 784
3.11	Коммерческие расходы	2210	(41 435)	(19 312)
	в том числе:			
	от реализации электрической энергии	2211	(40 573)	(18 449)
	Управленческие расходы	2220	-	-
	в том числе:			
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	1 581 955	1 527 472
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	37 636	82 199
3.8.	Проценты к уплате	2330	(1 176 661)	(821 925)
3.12	Прочие доходы	2340	354 320	337 967
	в том числе:			
	доходы от восстановления резерва	2341	17 255	2 930
	доходы по признанным и присужденным санкциям	2342	48 306	24 811
	доходы от реализации и иного выбытия МПЗ	2343	121 739	114 083
	прибыль прошлых лет	2344	69 240	22 520
3.12	Прочие расходы	2350	(826 707)	(474 742)
	в том числе:			
	расходы связанные с созданием резервов	2351	(252 714)	(9 406)
	расходы по реализации и иного выбытия МПЗ	2352	(117 281)	(107 065)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	(29 457)	650 971
	Текущий налог на прибыль	2410	-	-
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	180 278	187 586
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	(65 544)	(262 282)
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	(108 843)	(55 498)
	Прочее	2460	(10 173)	29 680
	Чистая прибыль (убыток)	2400	(214 017)	362 871

ПРИЛОЖЕНИЕ Ж

Рабочий план счетов (фрагмент со сч. 62)

Рабочий план счетов (фрагмент со сч. 62)

Приложение 1-3 к приказу № 860 от 29.12.14 г. Об учетной политике на 2014г.

Код	Наименование	Акт.	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3
62	Расчеты с покупателями и заказчиками	АП	Контрагенты	Договоры	
62.01	Расчеты по передаче электроэнергии	А	Контрагенты	Договоры	
62.01.1	Расчеты по передаче электроэнергии	А	Контрагенты	Договоры	
62.01.2	Расчеты по передаче электроэнергии по долгосрочным договорам	А	Контрагенты	Договоры	
62.02	Расчеты по транзиту электроэнергии	А	Контрагенты	Договоры	
62.03	Расчеты по технологическому присоединению к сети	А	Контрагенты	Договоры	
62.03.1	Расчеты по ТП на напряжении 35 кВ и выше (присоединенная мощность 10000 кВт и выше)	А	Контрагенты	Договоры	
62.03.2	Расчеты по ТП на напряжении 1-0,4 кВ	А	Контрагенты	Договоры	
62.03.3	Расчеты по ТП на напряжении 6-35 кВ	А	Контрагенты	Договоры	
62.03.4	Расчеты по ТП физических лиц (потребление энергии для коммунально-бытовых нужд, присоединенная мощность до 15 кВт вкл.	А	Контрагенты	Договоры	
62.04	Расчеты по ремонтно-эксплуатационному обслуживанию	А	Контрагенты	Договоры	
62.05	Расчеты по проведению строительно-монтажных работ	А	Контрагенты	Договоры	
62.05.1	Расчеты по подготовке строительного участка, предшествующей строительству	А	Контрагенты	Договоры	
62.05.2	Расчеты по проведению общих строительных работ по возведению зданий и сооружений	А	Контрагенты	Договоры	
62.05.3	Расчеты по монтажу оборудования	А	Контрагенты	Договоры	
62.05.4	Расчеты по завершению строительства	А	Контрагенты	Договоры	
62.06	Расчеты по работам и услугам "промышленного" характера	А	Контрагенты	Договоры	
62.06.1	Расчеты по транспортным услугам	А	Контрагенты	Договоры	
62.06.2	Расчеты по услугам связи	А	Контрагенты	Договоры	
62.06.3	Расчеты по прочим работам и услугам "промышленного" характера	А	Контрагенты	Договоры	
62.06.4	Расчеты с покупателями теплоэнергии	А	Контрагенты	Договоры	
62.07	Расчеты по работам и услугам "непромышленного" характера	А	Контрагенты	Договоры	
62.07.1	Расчеты по услугам общественного питания	А	Контрагенты	Договоры	
62.07.2	Расчеты по услугам лечебно-оздоровительных учреждений	А	Контрагенты	Договоры	
62.07.3	Расчеты по прочим работам и услугам "непромышленного" характера	А	Контрагенты	Договоры	
62.08	Расчеты с покупателями и заказчиками по прочим работам (услугам)	А	Контрагенты	Договоры	
62.08.1	Расчеты по предоставлению имущества в аренду	А	Контрагенты	Договоры	
62.08.2	Расчеты по продаже имущества	А	Контрагенты	Договоры	
62.08.3	Расчеты по прочим операциям	А	Контрагенты	Договоры	
62.09	Расчеты по авансам по передаче электроэнергии	П	Контрагенты	Договоры	
62.10	Расчеты по авансам по транзиту электроэнергии	П	Контрагенты	Договоры	

ПРИЛОЖЕНИЕ Ж

62.11	Расчеты по авансам по технологическому присоединению к сети	П	Контрагенты	Договоры	
62.11.1	Расчеты по авансам по ТП на напряжении 35 кВ и выше (присоединенная мощность 10000 кВт и выше)	П	Контрагенты	Договоры	
62.11.2	Расчеты по авансам по ТП на напряжении 1-0,4 кВ	П	Контрагенты	Договоры	
62.11.3	Расчеты по авансам по ТП на напряжении 6-35 кВ	П	Контрагенты	Договоры	
62.11.4	Расчеты по авансам по ТП физических лиц (потребление энергии для коммунально-бытовых нужд, присоединенная мощность до 15	П	Контрагенты	Договоры	
62.12	Расчеты по авансам по ремонтно-эксплуатационному обслуживанию	П	Контрагенты	Договоры	
62.13	Расчеты по авансам по проведению строительно-монтажных работ	П	Контрагенты	Договоры	
62.13.1	Расчеты по авансам по подготовке строительного участка, предшествующей строительству	П	Контрагенты	Договоры	
62.13.2	Расчеты по авансам по проведению общих строительных работ по возведению зданий и сооружений	П	Контрагенты	Договоры	
62.13.3	Расчеты по авансам по монтажу оборудования	П	Контрагенты	Договоры	
62.13.4	Расчеты по авансам по завершению строительства	П	Контрагенты	Договоры	
62.14	Расчеты по авансам по работам и услугам "промышленного" характера	П	Контрагенты	Договоры	
62.14.1	Расчеты по авансам по транспортным услугам	П	Контрагенты	Договоры	
62.14.2	Расчеты по авансам по услугам связи	П	Контрагенты	Договоры	
62.14.3	Расчеты по авансам по прочим работам и услугам "промышленного" характера	П	Контрагенты	Договоры	
62.14.4	Расчеты по авансам с покупателями теплоэнергии	П	Контрагенты	Договоры	
62.15	Расчеты по авансам по работам и услугам "непромышленного" характера	П	Контрагенты	Договоры	
62.15.1	Расчеты по авансам по услугам общественного питания	П	Контрагенты	Договоры	
62.15.2	Расчеты по авансам по услугам лечебно-оздоровительных учреждений	П	Контрагенты	Договоры	
62.15.3	Расчеты по авансам по прочим работам и услугам "непромышленного" характера	П	Контрагенты	Договоры	
62.16	Расчеты по авансам с покупателями и заказчиками по прочим работам (услугам)	П	Контрагенты	Договоры	
62.16.1	Расчеты по авансам по предоставлению имущества в аренду	П	Контрагенты	Договоры	
62.16.2	Расчеты по авансам по продаже имущества	П	Контрагенты	Договоры	
62.16.3	Расчеты по авансам по прочим операциям	П	Контрагенты	Договоры	
62.17	Векселя полученные	А	Контрагенты	Договоры	Ценные бумаги
62.18	Проценты по полученным векселям	А	Контрагенты	Договоры	Ценные бумаги
62.21	Расчеты с покупателями и заказчиками (в валюте)	А	Контрагенты	Договоры	
62.22	Расчеты по авансам полученным (в валюте)	П	Контрагенты	Договоры	
62.31	Расчеты с покупателями и заказчиками (в у.е.)	А	Контрагенты	Договоры	
62.32	Расчеты по авансам полученным (в у.е.)	П	Контрагенты	Договоры	

Продолжение ПРИЛОЖЕНИЯ Ж



ПРИЛОЖЕНИЕ К  
Книга продаж (фрагмент)



## Книга продаж (фрагмент)

Продавец: Филиал АО «ДРСК» «Амурские электрические сети»

Продавец: Филиал АО «ДРСК» «Амурские электрические сети»

Идентификационный номер и код причины постановки на учет налогоплательщика-продавца: 2801108200/280102003

Продажа за период с 01.12.2014 по 31.12.2014

(1)	(2)	(3)	(3а)	(3б)	(4)	В том числе							(9)				
						продажи, облагаемые налогом по ставке						стоимость продаж без НДС		сумма НДС	0 процентов	20 процентов* (8)	
						18 процентов (5)		10 процентов (6)		стоимость продаж без НДС	сумма НДС					стоимость продаж без НДС	сумма НДС
						стоимость продаж без НДС	сумма НДС	стоимость продаж без НДС	сумма НДС								
(5а)	(5б)	(6а)	(6б)	(7)	(8а)	(8б)											
30.03.2014, №000000090	Филиал АО «ДРСК» «Амурские электрические сети»	2801108200	280102003	30.03.2014	1 137 421,47	---	173 504,97	---	---	---	---	---	---				
.																	
30.10.2014, №00000210	Филиал АО «ДРСК» «Амурские электрические сети»	2801108200	280102003	30.10.2014	142 458,81	---	21 731,00	---	---	---	---	---	---				
01.12.2014, №AS000008462	Юхимук Владимир Александрович				41 460,51	35 136,03	6 324,48	---	---	---	---	---	---				
01.12.2014, №AS000008955	ИП Васильев Вячеслав Иосифович	280128430807			20 617,33	17 472,31	3 145,02	---	---	---	---	---	---				
03.12.2014, №AS000008467	Сердюков Леонид Николаевич	272114828000			550,00	466,10	83,90	---	---	---	---	---	---				
03.12.2014, №AS000008468	ИП Азизов Тагир Худайбердович	280600088050	208601001		2 659,02	2 253,41	405,61	---	---	---	---	---	---				
03.12.2014, №AS000008469	Цернова Наталья Вячеславовна	282000103630			550,00	466,10	83,90	---	---	---	---	---	---				
03.12.2014, №ASA00000846	Пешкова Ольга Владимировна			03.12.2014	7 440,00	---	1 134,92	---	---	---	---	---	---				
03.12.2014, №AS000008481	Индивидуальный предприниматель Садулов Синьяз Мариф Оглы	281400965570			649,00	550,00	99,00	---	---	---	---	---	---				
03.12.2014, №AS000008482	Фамин Андрей Игоревич	280603379201			550,00	466,10	83,90	---	---	---	---	---	---				
03.12.2014, №ASA00000845	Климов Вячеслав Михайлович	281100020150		03.12.2014	28 115,00	---	4 288,73	---	---	---	---	---	---				

03.12.2014, №AS000008487	Гунин Юрий Александрович				37 050,00	31 398,30	5 651,70	---	---	---	---	---	---
04.12.2014, №AS000009128	ОАО "Благовещенская кондитерская фабрика Зея"	2801002684	280101001	29.05.2014	1 824 950,12	1 546 567,90	278 382,22	---	---	---	---	---	---
05.12.2014, №AS000008718	Овчар Анатолий Федорович				13 495,68	11 437,02	2 058,66	---	---	---	---	---	---
06.12.2014, №AS000009012	Амурский областной физкультурно-оздоровительный спортивный клуб "Урожай"	2801001190	280101001	30.11.2014	66 250,00	56 144,07	10 105,93	---	---	---	---	---	---
07.12.2014, №7 682	Территориальное управление Росимущества в Амурской области	2801150690	280101001		34 383,83	---	---	---	---	---	---	---	34 383,83
07.12.2014, №AS000008584	ГБУ Амурской области "Строитель"	2801136399	280101001	18.08.2014	2 800 000,00	2 372 881,36	427 118,64	---	---	---	---	---	---
07.12.2014, №AS000008830	Довгаль Сергей Григорьевич	280115388001			550,00	466,10	83,90	---	---	---	---	---	---
07.12.2014, №AS000008969	Алатарцев Вячеслав Денисович				4 634,88	3 927,86	707,02	---	---	---	---	---	---
07.12.2014, №AS000009078	Зеленова Наталья Александровна				3 939,08	3 338,20	600,88	---	---	---	---	---	---
07.12.2014, №AS000009097	Климова Галина Ивановна			07.12.2014	29 250,00	24 788,14	4 461,86	---	---	---	---	---	---
07.12.2014, №AS000009099	Филонов Евгений Петрович			07.12.2014	29 250,00	24 788,14	4 461,86	---	---	---	---	---	---
07.12.2014, №AS000009100	Сизов Валерий Иванович			07.12.2014	36 250,00	30 720,33	5 529,67	---	---	---	---	---	---
07.12.2014, №AS000009101	Сопин Евгений Анатольевич	281100088744		07.12.2014	28 620,00	24 254,23	4 365,77	---	---	---	---	---	---
07.12.2014, №AS000009102	Федоров Владимир Дмитриевич			07.12.2014	33 800,00	28 644,08	5 155,92	---	---	---	---	---	---
07.12.2014, №AS000009103	Савин Алексей Михайлович	282300555300		04.12.2014	64 430,00	54 601,70	9 828,30	---	---	---	---	---	---
07.12.2014, №AS000009127	Вдовин Виктор Николаевич				3 000,00	2 542,37	457,63	---	---	---	---	---	---
07.12.2014, №7 686	Комитет по управлению муниципальным имуществом г. Райчихинска	2806000553	280601001		5 473,63	---	---	---	---	---	---	---	5 473,63
08.12.2014, №AS000008613	Латунов Виталий Викторович	280102179709			550,00	466,10	83,90	---	---	---	---	---	---
08.12.2014, №AS000008627	ООО "Амурская компания кассовой и торговой техники "Фартов"	2801055647	280101001		1 708,07	1 447,52	260,55	---	---	---	---	---	---
08.12.2014, №ASA00000853	Ширинская Галина Алексеевна			08.12.2014	43 638,50	---	6 656,72	---	---	---	---	---	---
08.12.2014, №AS000000284	Розничная продажа	---	---		10 552,00	8 942,37	1 609,63	---	---	---	---	---	---
08.12.2014, №AS000008629	ГБУ Амурской области "Строитель"	2801136399	280101001		955 811,38	810 009,64	145 801,74	---	---	---	---	---	---
08.12.2014, №AS000008630	ГБУ Амурской области "Строитель"	2801136399	280101001		3 230 444,47	2 737 664,81	492 779,66	---	---	---	---	---	---

08.12.2014, №ASA00000907	ООО "Городская Управляющая Компания"	2801112870	280101001	08.12.2014	22 104,65	---	3 371,90	---	---	---	---	---	---
08.12.2014, №ASA00000906	ОАО "Дальневосточная энергетическая управляющая компания"	2540080100	254250001	08.12.2014	45 000,00	---	6 864,41	---	---	---	---	---	---
08.12.2014, №ASA00000908	Открытое акционерное общество "Бурягэсстрой"	2813005249	280101001	08.12.2014	57 012,88	---	8 696,88	---	---	---	---	---	---
08.12.2014, №AS000008632	Лебедь Анна Вячеславовна	280102082520			6 750,00	5 720,34	1 029,66	---	---	---	---	---	---
08.12.2014, №AS000008633	Барбашин Иван Ильич	280104136468			4 000,00	3 389,83	610,17	---	---	---	---	---	---
08.12.2014, №AS000008634	ИП Тен Су Ван	280100010182			4 000,00	3 389,83	610,17	---	---	---	---	---	---
09.12.2014, №AS000008957	Короткий Леонид Александрович	282100709256			2 852,15	2 417,08	435,07	---	---	---	---	---	---
09.12.2014, №AS000008970	Хмелевская Ольга Станиславовна				3 578,40	3 032,54	545,86	---	---	---	---	---	---
09.12.2014, №AS000008993	Семенкин Владимир Васильевич				1 226,88	1 039,73	187,15	---	---	---	---	---	---
09.12.2014, №AS000009095	Бочкарева Юлия Владимировна			09.12.2014	3 000,00	2 542,37	457,63	---	---	---	---	---	---
09.12.2014, №AS000009116	Пичерей Александр Павлович				1 158,72	981,97	176,75	---	---	---	---	---	---
10.12.2014, №AS000008649	Шадрин Галина Ивановна	281500071618			550,00	466,10	83,90	---	---	---	---	---	---
10.12.2014, №AS000008650	Лукьянова Валентина Николаевна				550,00	466,10	83,90	---	---	---	---	---	---
10.12.2014, №AS000008668	Шикун Василий Владимирович				2 453,76	2 079,46	374,30	---	---	---	---	---	---
10.12.2014, №AS000008669	Некрасов Виталий Яковлевич				3 362,56	2 849,63	512,93	---	---	---	---	---	---
10.12.2014, №ASA00000857	Белозеров Владимир Николаевич	281300280822		10.12.2014	4 920,00	---	750,51	---	---	---	---	---	---
10.12.2014, №AS000008659	Мишин Сергей Григорьевич	281100300447			550,00	466,10	83,90	---	---	---	---	---	---
10.12.2014, №AS000008660	Зенин Алексей Владимирович	281101467791			550,00	466,10	83,90	---	---	---	---	---	---
10.12.2014, №AS000008661	Парфенова Ольга Алексеевна				550,00	466,10	83,90	---	---	---	---	---	---
10.12.2014, №AS000008662	Ивахненко Ольга Адамовна	280400784028			550,00	466,10	83,90	---	---	---	---	---	---
10.12.2014, №ASA00000856	Бондаренко Татьяна Борисовна			10.12.2014	4 000,00	---	610,17	---	---	---	---	---	---
10.12.2014, №AS000008664	Гунько Людмила Михайловна	280111651396			550,00	466,10	83,90	---	---	---	---	---	---
10.12.2014, №ASA00000858	Тишкина Мария Сергеевна			10.12.2014	2 700,00	---	411,86	---	---	---	---	---	---

10.12.2014, №ASA00000909	Открытое акционерное общество "Амурский металлист"	2801004748	280101001	10.12.2014	1 188,90	---	181,36	---	---	---	---	---	---
10.12.2014, №AS000000286	Розничная продажа	---	---		2 415,00	2 046,60	368,40	---	---	---	---	---	---
10.12.2014, №AS000008844	Шубин Анатолий Васильевич				2 903,62	2 460,69	442,93	---	---	---	---	---	---
10.12.2014, №AS000009105	Матющенко Наталья Алексеевна			10.12.2014	1 500,00	1 271,19	228,81	---	---	---	---	---	---
10.12.2014, №AS000009135	Вдовина Татьяна Николаевна				3 313,22	2 807,81	505,41	---	---	---	---	---	---
11.12.2014, №ASA00000859	Щукина Александра Николаевна			11.12.2014	2 750,00	---	419,49	---	---	---	---	---	---
11.12.2014, №AS000008676	Мелдайкис Алексей Петрович				2 112,96	1 790,64	322,32	---	---	---	---	---	---
15.12.2014, №AS000008713	Коваленко Александр Анатольевич				2 647,48	2 243,63	403,85	---	---	---	---	---	---
15.12.2014, №AS000008712	Амурская торгово-промышленная палата	2801007354	280101001		3 574,22	3 029,00	545,22	---	---	---	---	---	---
15.12.2014, №7 929	УФК по Амурской области (Администрация Константиновского района)	2817000178	281701001		8 887,16	7 531,49	1 355,67	---	---	---	---	---	---
15.12.2014, №AS000008715	Гаевой Игорь Владимирович	281100179423			4 083,38	3 460,49	622,89	---	---	---	---	---	---
15.12.2014, №ASA00000862	Богаченко Елена Федоровна	281502565450		15.12.2014	8 240,00	---	1 256,95	---	---	---	---	---	---
15.12.2014, №ASA00000861	Михальченко Ирина Николаевна			15.12.2014	1 680,00	---	256,27	---	---	---	---	---	---
15.12.2014, №AS000008716	Мышанский Александр Геннадьевич	281100936306			550,00	466,10	83,90	---	---	---	---	---	---
15.12.2014, №AS000000291	Розничная продажа	---	---		1 105,00	936,44	168,56	---	---	---	---	---	---
15.12.2014, №AS000008727	Цуп Елена Викторовна				2 030,00	1 720,34	309,66	---	---	---	---	---	---
15.12.2014, №AS000008728	Нижник Валентина Васильевна	282500113620			14 365,08	12 173,80	2 191,28	---	---	---	---	---	---
15.12.2014, №ASA00000912	Администрация Октябрьского сельсовета	2815000831	281501001	15.12.2014	649,00	---	99,00	---	---	---	---	---	---
15.12.2014, №ASA00000913	ОАО "Гортопсбыт"	2801028058	280101001	15.12.2014	1 372 498,35	---	209 364,16	---	---	---	---	---	---
15.12.2014, №AS000008802	Сухорукова Нина Павловна				259,12	219,59	39,53	---	---	---	---	---	---
15.12.2014, №AS000008804	Цыбульский Валерий Петрович				259,12	219,59	39,53	---	---	---	---	---	---
15.12.2014, №AS000008805	Шуляк Юрий Владимирович				259,12	219,59	39,53	---	---	---	---	---	---
15.12.2014, №AS000008806	Панилова Светлана Юрьевна				259,12	219,59	39,53	---	---	---	---	---	---
15.12.2014, №AS000008807	Подколзина Ольга Алексеевна				259,12	219,59	39,53	---	---	---	---	---	---
15.12.2014, №AS000008810	Корнилов Руслан Викторович				658,61	558,14	100,47	---	---	---	---	---	---
15.12.2014, №AS000008919	Солошенко Ирина Викторовна				3 067,20	2 599,32	467,88	---	---	---	---	---	---
15.12.2014, №AS000008991	Сивачёв Владимир Анатольевич				2 000,00	1 694,92	305,08	---	---	---	---	---	---
15.12.2014, №AS000009000	Манукян Вазин Срапович				700,00	593,22	106,78	---	---	---	---	---	---
15.12.2014, №AS000009002	Бурдель Юрий Александрович				1 717,49	1 455,50	261,99	---	---	---	---	---	---
15.12.2014, №AS000009079	Суходолова Валентина Михайловна				5 112,00	4 332,20	779,80	---	---	---	---	---	---
17.12.2014, №AS000008750	МУ "Администрация рабочего поселка Новобурейский"	2813000480	281301001		22 449,83	19 025,28	3 424,55	---	---	---	---	---	---
17.12.2014, №AS000008752	Авдеева Лидия Петровна	280401585603			2 483,16	2 104,37	378,79	---	---	---	---	---	---
17.12.2014, №AS000008754	Земцов Дмитрий Владимирович				3 929,95	3 330,46	599,49	---	---	---	---	---	---

17.12.2014, №AS000008755	Мекшун Александар Сергеевич			03.11.2014	3 896,56	3 302,17	594,39	---	---	---	---	---	---
17.12.2014, №AS000008756	ООО "Энергетик"	2813006348	280301001		7 997,39	6 777,45	1 219,94	---	---	---	---	---	---
17.12.2014, №AS000008757	Рогова Надежда Владимировна	280402187620			1 949,62	1 652,22	297,40	---	---	---	---	---	---
17.12.2014, №AS000008758	Хоменко Николай Васильевич			12.10.2014	93,41	79,16	14,25	---	---	---	---	---	---
17.12.2014, №AS000008759	Черкашин Александр Иванович				3 419,45	2 897,83	521,62	---	---	---	---	---	---
17.12.2014, №ASA000008868	Гладких Александр Олегович			17.12.2014	7 140,00	---	1 089,15	---	---	---	---	---	---
17.12.2014, №AS000000293	Розничная продажа	---	---		1 713,00	1 451,69	261,31	---	---	---	---	---	---
17.12.2014, №AS000008803	ОАО "Дальтехэнерго"	2540092659	253601001		33 171,07	28 111,08	5 059,99	---	---	---	---	---	---
17.12.2014, №AS000009015	Тишкина Мария Сергеевна			10.12.2014	2 700,00	2 288,14	411,86	---	---	---	---	---	---
17.12.2014, №AS000009081	Гордейчик Дмитрий Леонидович				882,30	747,71	134,59	---	---	---	---	---	---
18.12.2014, №AS000008862	Фисенко Владимир Дмитриевич				3 138,80	2 660,00	478,80	---	---	---	---	---	---
18.12.2014, №AS000008812	ОАО "Дальневосточная энергетическая управляющая компания"	2540080100	254250001		183 314,21	155 351,03	27 963,18	---	---	---	---	---	---
18.12.2014, №ASA00000870	Хлоповских Александр Владимирович			18.12.2014	4 160,00	---	634,58	---	---	---	---	---	---
18.12.2014, №ASA000008869	Фиденко Олег Геннадьевич			18.12.2014	3 710,00	---	565,93	---	---	---	---	---	---
18.12.2014, №ASA00000901	Администрация рабочего (поселка городского типа) Огоджа	2825000453	282501001	18.12.2014	1 968,00	---	300,21	---	---	---	---	---	---
18.12.2014, №ASA00000914	Администрация Ивановского сельсовета	2816005889	281601001	18.12.2014	33 637,60	---	5 131,16	---	---	---	---	---	---
18.12.2014, №AS000000294	Розничная продажа	---	---		2 751,60	2 331,85	419,75	---	---	---	---	---	---
18.12.2014, №AS000008834	ООО "Поярковская птицефабрика"	2820004542	282001001		20 031,09	16 975,50	3 055,59	---	---	---	---	---	---
18.12.2014, №AS000008835	Шелеметьев Сергей Васильевич	280128183273			550,00	466,10	83,90	---	---	---	---	---	---
18.12.2014, №AS000008836	Зензин Юрий Петрович	281200873466			550,00	466,10	83,90	---	---	---	---	---	---
18.12.2014, №AS000008911	Индивидуальный предприниматель Бондарева Елена Алексеевна	281300024610	281301001		1 015,00	860,17	154,83	---	---	---	---	---	---
18.12.2014, №AS000009004	ОАО "Дальневосточная генерирующая компания"	1434031363	997450001	23.11.2014	47 511,44	40 263,94	7 247,50	---	---	---	---	---	---
18.12.2014, №AS000009115	Бледнова Ольга Викторовна				1 380,24	1 169,69	210,55	---	---	---	---	---	---
18.12.2014, №AS000009117	Иванова Гульсима Астаховна				1 615,96	1 369,46	246,50	---	---	---	---	---	---
18.12.2014, №AS000009120	Думова Ольга Николаевна				1 214,10	1 028,90	185,20	---	---	---	---	---	---
18.12.2014, №AS000009092	Дубик Сергей Анатольевич			18.12.2014	6 800,00	5 762,71	1 037,29	---	---	---	---	---	---
19.12.2014, №AS000009019	Ерофеева Елена Васильевна			15.12.2014	6 988,00	5 922,03	1 065,97	---	---	---	---	---	---
24.12.2014, №AS000008889	Байдакова Наталья Васильевна				259,12	219,59	39,53	---	---	---	---	---	---
24.12.2014, №AS000008890	Задков Александр Афанасьевич				259,12	219,59	39,53	---	---	---	---	---	---
24.12.2014, №AS000008891	Власов Геннадий Сергеевич	281000670910			259,12	219,59	39,53	---	---	---	---	---	---

24.12.2014, №ASA000008892	Просвернина Устинья Александровна				259,12	219,59	39,53	---	---	---	---	---	---
25.12.2014, №ASA00000902	Лебедев Валерий Павлович			25.12.2014	112,00	---	17,08	---	---	---	---	---	---
25.12.2014, №ASA00000903	Митякин Юрий Анатольевич			25.12.2014	112,00	---	17,08	---	---	---	---	---	---
25.12.2014, №ASA00000922	СПК "Алексеевский"	2813005136	281301001	25.12.2014	24 230,00	---	3 696,10	---	---	---	---	---	---
25.12.2014, №ASA00000921	СПК "Алексеевский"	2813005136	281301001	25.12.2014	0,47	---	0,07	---	---	---	---	---	---
<b>29.12.2014, №ASA00000925</b>	<b>Администрация города Белогорска Амурской области</b>	<b>2804004986</b>	<b>280401001</b>	<b>29.12.2014</b>	<b>138 000,00</b>	---	<b>21 050,85</b>	---	---	---	---	---	---
30.12.2014, №AS000009013	Белозеров Владимир Николаевич	281300280822		10.12.2014	4 920,00	4 169,50	750,50	---	---	---	---	---	---
30.12.2014, №ASA00000895	Блейхман Александр Сергеевич	280108191244		30.12.2014	15 691,00	---	2 393,54	---	---	---	---	---	---
30.12.2014, №AS000009035	ППО "Амурская генерация"	2801024470	280102001	16.11.2014	2 915,00	2 470,33	444,67	---	---	---	---	---	---
30.12.2014, №AS000009037	ППО "Амурская генерация"	2801024470	280102001	16.11.2014	9 015,00	7 639,84	1 375,16	---	---	---	---	---	---
30.12.2014, №AS000009133	ООО "Дальэнергосетьстрой"	2724081199	272401001		141 600,00	120 000,00	21 600,00	---	---	---	---	---	---
30.12.2014, №AS000009043	ОАО "Российский сельскохозяйственный банк"	7725114488	250932001		550,00	466,10	83,90	---	---	---	---	---	---
30.12.2014, №ASA00000926	Администрация города Белогорска Амурской области	2804004986	280401001	30.12.2014	43 095,26	---	6 573,85	---	---	---	---	---	---
30.12.2014, №AS000000306	Розничная продажа	---	---		1 486,60	1 259,84	226,76	---	---	---	---	---	---
30.12.2014, №AS000009070	Стрижебок Александр Михайлович	281700091280			550,00	466,10	83,90	---	---	---	---	---	---
30.12.2014, №AS000009071	Бурейское МУП "Телекомпания "Сигнал - ТВ"	2813005560	281301001		550,00	466,10	83,90	---	---	---	---	---	---
30.12.2014, №AS000009075	ИП Богданов Евгений Дмитриевич	280603256506			6 953,39	5 892,70	1 060,69	---	---	---	---	---	---
30.12.2014, №AS000009113	Навальнов Михаил Викторович				2 219,46	1 880,90	338,56	---	---	---	---	---	---
30.12.2014, №AS000009114	Станкевич Михаил Анатольевич				3 177,96	2 693,19	484,77	---	---	---	---	---	---
31.12.2014, №AS000009109	Открытое акционерное общество "Дальсвязь" Амурский филиал	2540014227	280143001		24 780,00	21 000,00	3 780,00	---	---	---	---	---	---
31.12.2014, №AS000008484	Учреждение Администрация г. Райчихинска Амурской области РФ	2806000715	280601001		18 447,77	15 633,70	2 814,07	---	---	---	---	---	---
31.12.2014, №AS000009007	ООО "А-ЛИНК"	2804010845	280401001		8 415,00	7 131,36	1 283,64	---	---	---	---	---	---
31.12.2014, №AS000008587	ООО "Визави"	2801109236	280101001		1 270,00	1 076,27	193,73	---	---	---	---	---	---
31.12.2014, №AS000008722	ГСУСО "Мазановский психоневрологический дом-интернат"	2819002124	281901001		2 828,12	2 396,71	431,41	---	---	---	---	---	---

31.12.2014, №AS000008723	ООО "Тишар"	2807008900	280701001		7 339,67	6 220,06	1 119,61	---	---	---	---	---	---
31.12.2014, №AS000008724	Колхоз "Луч"	2816000190	281601001	19.11.2014	61 281,20	51 933,22	9 347,98	---	---	---	---	---	---
31.12.2014, №AS000008725	ЗАО "Транстелеком-Чита"	7536042862	753601001		8 415,00	7 131,36	1 283,64	---	---	---	---	---	---
31.12.2014, №AS000009144	Филиал АО "Дальневосточная распределительная сетевая компания" Амурские Электрические сети	2801108200	280102003		252 656,51	214 115,69	38 540,82	---	---	---	---	---	---
31.12.2014, №AS000009090	Общество с ограниченной ответственностью "Маломырский рудник"	2801147023	280101001	19.09.2013	31 450 000,00	26 652 542,37	4 797 457,63	---	---	---	---	---	---
31.12.2014, №ASA00000898	Кобзарева Наталья Павловна			31.12.2014	27 300,00	---	4 164,41	---	---	---	---	---	---
<b>Всего</b>					<b>106 028 163,35</b>	<b>71 614 338,47</b>	<b>16 033 874,67</b>	---	---	---	---	---	<b>917 208,63</b>

Главный бухгалтер

(подпись)

Кобзарева Наталья Павловна

(ф.и.о)

Индивидуальный предприниматель

(подпись)

(ф.и.о)

Реквизиты свидетельства о государственной регистрации индивидуального предпринимателя

\* До завершения расчетов по товарам (работам, услугам) отгруженным (выполненным, оказанным) до 1 января 2010 г.

ПРИЛОЖЕНИЕ Л

Договор технологического присоединения



*Открытое акционерное общество "Дальневосточная распределительная сетевая компания" (ОАО "ДРСК")* в лице директора филиала "Амурские электрические сети" *Семенюка Евгения Валентиновича*, действующего на основании доверенности от 01.01.2014г. № 46, именуемое в дальнейшем "*Сетевая организация*", с одной стороны, и *Администрации города Белогорск Амурской области*, в лице Главы администрации *Мелюкова Станислава Юрьевича*, действующего на основании устава, именуемое в дальнейшем "*Заявитель*", с другой стороны, а вместе именуемые "*Стороны*", заключили настоящий договор о нижеследующем:

## 1. ПРЕДМЕТ ДОГОВОРА

- 1.1. Согласно настоящему договору Сетевая организация принимает на себя обязательство осуществить мероприятия (оказать услугу) по технологическому присоединению к электрической сети энергопринимающих устройств Заявителя, а Заявитель оплатить стоимость мероприятий (услуги) в соответствии с условиями настоящего договора.
- 1.2. Наименование объекта: *жилой 75 квартирный дом* расположенный по адресу: *Амурская обл., г. Белогорск, ул. Тимирязева, 260 квартал.*
- 1.3. Заявленная мощность – *125 кВт.*
- 1.4. Напряжение в точке присоединения – *0,4 кВ.*
- 1.5. Срок ввода объекта в эксплуатацию – *2011 г.*

## 2. ОБЯЗАННОСТИ СТОРОН

### 2.1. Сетевая организация обязуется:

- 2.1.1. Разработать технические условия (далее ТУ) для технологического присоединения энергопринимающих устройств объекта Заявителя к электрической сети. ТУ являются неотъемлемой частью настоящего договора.
- 2.1.2. Выполнить мероприятия, предусмотренные п.п. 11.2;11.3;11.4;11.5 ТУ.
- 2.1.3. Проверить выполнение Заявителем ТУ с составлением справки о выполнении ТУ (справка подписывается только Сетевой организацией).
- 2.1.4. Обеспечить выполнение мероприятий по фактическому присоединению объекта Заявителя в срок до 10 августа 2015 г. при условии исполнения Заявителем обязательств по договору. Указанный срок может быть увеличен по желанию Заявителя при исполнении договора в порядке, определенном п. 6.2. настоящего договора. Мероприятия по фактическому присоединению объекта могут быть осуществлены и в другие сроки по желанию заказчика, но не более срока действия договора или дополнительного соглашения к настоящему договору.
- 2.1.5. Оформить совместно с Заявителем акт разграничения балансовой принадлежности электросетей и акт эксплуатационной ответственности после выполнения ТУ.
- 2.1.6. Осуществить присоединение энергопринимающего устройства Заявителя к электрической сети Сетевой организации в точке присоединения, указанной в ТУ в течение 5 дней после выполнения ТУ Заявителем и предъявления акта органа Ростехнадзора о допуске электроустановки в эксплуатацию.
- 2.1.7. Фактическое присоединение означает комплекс технических и организационных мероприятий, обеспечивающих физическое соединение (контакт) энергопринимающих устройств Заявителя и энергоустановок Сетевой организации на границе балансовой принадлежности (либо в точке присоединения) без осуществления подачи напряжения и мощности на энергопринимающие устройства Заявителя (коммутационный аппарат, посредством которого обеспечивается подача напряжения и мощности, фиксируется в положении «отключено»).
- 2.1.8. В течение 5 (пяти) рабочих дней с момента технологического присоединения энергопринимающих устройств Заявителя к электрической сети направить Заявителю акт о технологическом присоединении и акт оказания услуг.
- 2.2. **Заявитель обязуется:**
- 2.2.1. Оплатить предусмотренную настоящим договором сумму в порядке, установленном разделом 3 настоящего договора.
- 2.2.2. Разработать проектную документацию в границах его земельного участка согласно обязательствам, предусмотренным техническими условиями за исключением случаев, когда в соответствии с законодательством Российской Федерации о градостроительной деятельности разработка проектной документации не является обязательной.
- 2.2.3. Согласовать проектную документацию с Сетевой организацией и соответствующими органами Ростехнадзора.
- 2.2.4. Выполнить мероприятия, предусмотренные техническими условиями. Выполнить организационные и технические мероприятия по допуску в эксплуатацию своих энергопринимающих устройств (энергетических установок) в соответствующих органах Ростехнадзора.
- 2.2.5. Уведомить Сетевую организацию о выполнении ТУ.
- 2.2.6. Оформить совместно с Сетевой организацией после выполнения п.2.1.4, и п.2.2.4. акт разграничения балансовой принадлежности электросетей и акт эксплуатационной ответственности.

2.2.7. Подписать акт о технологическом присоединении и акт об оказании услуг в течение 5 (пяти) дней с момента его получения от Сетевой организации, либо представить мотивированный отказ от его подписания. В случае непредставления Заявителем мотивированного отказа от подписания актов в установленные сроки, услуги по технологическому присоединению считаются оказанными в полном объеме.

### 3. ЦЕНА ДОГОВОРА И ПОРЯДОК РАСЧЁТА

3.1. Стоимость услуг Сетевой организации составляет **618725 (шестьсот восемнадцать тысяч семьсот двадцать пять) руб. 00 коп, в том числе НДС 18% – 94381,78 руб.**

3.2. Стоимость услуг складывается из затрат на осуществление мероприятий по технологическому присоединению к электрическим сетям и затрат на ликвидацию ограничений по присоединяемой мощности, направляемых на утверждение в управление государственного регулирования цен и тарифов Амурской области.

3.3. Стоимость договора согласно п.3.1. подлежит корректировке после утверждения размера платы управлением государственного регулирования цен и тарифов Амурской области с оформлением дополнительного соглашения к настоящему договору.

3.4. Заявитель оплачивает стоимость услуг наличными денежными средствами в кассу Исполнителя или путём перечисления денежных средств на расчётный счёт Исполнителя в следующем порядке:

- **500 000 руб.** в течение 30 дней с момента подписания договора, оставшуюся часть - после утверждения платы и управления государственного регулирования цен и тарифов Амурской области в соответствии с п.3.3.

3.5. По соглашению сторон могут применяться другие формы и порядок расчетов не противоречащие действующему законодательству РФ с оформлением дополнительного соглашения к настоящему договору.

### 4. ОТВЕТСТВЕННОСТЬ СТОРОН

4.1. За неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств по настоящему договору стороны несут ответственность в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

4.2. За нарушение сроков осуществления мероприятий по технологическому присоединению виновная сторона обязана уплатить другой стороне в течение 10 рабочих дней с даты наступления просрочки неустойку, рассчитанную как произведение 0,014 ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, установленной на дату заключения договора, и общего размера платы за технологическое присоединение по договору за каждый день просрочки, при условии направления письменного требования об уплате пени.

4.3. Стороны не несут ответственности за частичное или полное неисполнение обязательств по договору, если это неисполнение явилось следствием действия обстоятельств непреодолимой силы, возникшие после заключения договора в результате событий чрезвычайного характера, которые стороны не могли бы ни предвидеть, ни предотвратить разумными мерами.

### 5. ПОРЯДОК РАССМОТРЕНИЯ СПОРОВ

5.1. Все споры, разногласия и требования, возникающие из настоящего Договора или в связи с ним, в том числе связанные с его заключением, изменением, исполнением, нарушением, расторжением, прекращением и действительностью решаются путём переговоров между сторонами.

5.2. В случае невозможности разрешения споров и разногласий путём переговоров стороны решают их в судебном порядке в соответствии с действующим законодательством РФ.

### 6. ДЕЙСТВИЕ ДОГОВОРА И ПРОЧИЕ УСЛОВИЯ

6.1. Настоящий договор вступает в силу с момента подписания Заявителем и действует до 10 августа 2016г.

6.2. В случае необходимости продления срока договора по причине невысокой степени готовности объекта, Заявитель не позднее 1 месяца до окончания срока, указанного в п.2.1.4. настоящего договора, уведомляет Сетевую организацию о намерении увеличить срок осуществления технологического присоединения с указанием даты, до которой следует продлить срок (но не более 6 месяцев). Изменение срока договора в таком порядке осуществляется однократно. (Оформляется дополнительным соглашением).

6.3. Окончание срока действия договора не освобождает стороны от ответственности за его нарушение.

6.4. После истечения срока действия договора обязательства сторон по настоящему договору прекращаются, а в части расчетов действуют до полного исполнения обязательств.

6.5. Исполнение Договора завершается подписанием акта о технологическом присоединении объекта к электрической сети.

6.6. Договор может быть расторгнут досрочно Заявителем в одностороннем порядке в случае неисполнения Сетевой организацией условий настоящего Договора.

6.7. Срок для рассмотрения и подписания Заявителем настоящего договора установлен в течение 30 (тридцати) дней с момента получения Заявителем настоящего договора.

6.8. В случае не подписания Заявителем настоящего договора в срок, указанный в пункте 6.7., договор считается незаключенным, а заявка Заявителя на технологическое присоединение аннулируется.

6.9. Договор подписан в двух экземплярах, имеющих одинаковую юридическую силу, по одному экземпляру для каждой стороны.

## 7. ПРИЛОЖЕНИЕ


Технические условия на технологическое присоединение от 26.05.2014г. № 15-14/293

## 8. ЮРИДИЧЕСКИЕ АДРЕСА И РЕКВИЗИТЫ СТОРОН

### *Заявитель*

Администрация муниципального образования  
«Городской округ Белогорск»  
675850, г. Белогорск, ул. Гагарина, 2  
ИНН 2804004986, КПП 280401001  
р/с 40204810000000000318  
УФК по Амурской области  
л/с 03233001160 р/с 40204810000000000318  
БИК 041012001  
ГРКЦ ГУ Банка России по Амурской обл.  
г. Благовещенск  
ОКПО 04022010, ОГРН 1022800711647

Глава муниципального образования  
города Белогорск Амурской области

 С.Ю. Мелников  
\_\_\_\_\_ 200\_\_ г.  
м.п.

с протоколами  
факсимиль

### *Сетевая организация*

ОАО "ДРСК"  
675000, г. Благовещенск, ул. Шевченко, 28  
ИНН 2801108200, КПП 280150001  
р/с 40702810503010113258  
к/с 30101810200000000603  
Благовещенское ОСБ 8636  
г. Благовещенск,  
БИК 041012603  
**Почтовый адрес:**  
Филиал Амурские электрические сети  
675003, г. Благовещенск, ул. Театральная, 179  
КПП 280102003  
Директор филиала ОАО "ДРСК" "Амурские  
электрические сети"

 Е.В. Семенов  
\_\_\_\_\_ 200\_\_ г.  
м.п.



**Дополнительное соглашение  
к договору от 10 августа 2014 г. № 1758 ТП**

г. Благовещенск 30 сентября 2014 г.

**Открытое акционерное общество "Дальневосточная распределительная сетевая компания" (ОАО "ДРСК")** в лице директора филиала "Амурские электрические сети" **Семенюка Евгения Валентиновича**, действующего на основании доверенности от 01.01.2014 №46, именуемое в дальнейшем "**Исполнитель**", с одной стороны, и **Администрация города Белогорск Амурской области** в лице Главы администрации **Мелюкова Станислава Юрьевича**, действующего на основании устава, именуемое в дальнейшем "**Заявитель**", с другой стороны, заключили настоящее дополнительное соглашение о нижеследующем:

1. Пункт 3.1. изложить в редакции: «Стоимость услуг Исполнителя составляет **600331,93 (шестьсот тысяч триста тридцать один) руб. 93 коп., в том числе НДС 18% – 91576,06 руб.**

2. Пункт 3.2 изложить в редакции: «Стоимость услуг складывается из затрат на осуществление мероприятий по технологическому присоединению к электрическим сетям и затрат на ликвидацию ограничений по присоединяемой мощности, утвержденных приказом управления государственного регулирования цен и тарифов Амурской области от 25 сентября 2014 г. № 71-пр/э».

3. Пункт 3.4 изложить в редакции: «Заявитель оплачивает стоимость услуг путём перечисления денежных средств в размере **138000 (сто тридцать восемь тысяч) руб.00 коп.** на расчётный счёт Исполнителя в течение 30 дней с момента подписания дополнительного соглашения оставшуюся часть **462331,93 (четырееста шестьдесят две тысячи триста тридцать один) руб. 92 коп.** после подписания Акта приемки выполненных работ обеими сторонами.»

4. Остальные пункты договора остаются без изменения.

5. Настоящее дополнительное соглашение вступает в силу с момента его подписания и действует до окончания срока действия договора.

6. Настоящее дополнительное соглашение с момента вступления его в силу является неотъемлемой частью договора от 10.08.2014 г. № 1758 ТП

7. Настоящее дополнительное соглашение составлено в двух экземплярах, имеющих одинаковую юридическую силу, по одному экземпляру для каждой стороны.

8. Приложение №1 Приказ УГРЦТ Амурской области 25 сентября 2014г. № 71-пр/э.

**Заявитель**

**Администрация муниципального образования «Городской округ Белогорск»**  
675850, г. Белогорск, ул. Гагарина, 2  
ИНН 2804004986, КПП 280401001  
р/с 40204810000000000318  
УФК по Амурской области  
л/с 03233001160 р/с 40204810000000000318  
БИК 041012001  
ГРКЦГУ Банка России по Амурской обл.  
г. Благовещенск  
ОКПО 04022010, ОГРН 1022800711647

**Исполнитель**

**ОАО "ДРСК"**  
675000, Амурская область, г. Благовещенск,  
ул. Шевченко, 28  
ИНН 2801108200, КПП 280150001  
р/с 40702810503010113258  
к/с 30101810200000000603  
Благовещенское ОСБ 8636 г. Благовещенск,  
БИК 041012603  
**Почтовый адрес:**  
Филиал Амурские электрические сети  
675003, Амурская область, г. Благовещенск,  
ул. Театральная, 179  
КПП 280102003

Глава муниципального образования  
города Белогорск Амурской области

\_\_\_\_\_  
С.Ю. Мелюков  
" " " 2014 г.  
м.п.

Директор филиала ОАО "ДРСК"  
"Амурские электрические сети"

\_\_\_\_\_  
Е.В. Семенюк  
" " " 2014г.  
м.п.

**ГРАФИК ПЛАТЕЖЕЙ И НАЧИСЛЕНИЙ №ASAS00555 от 29 сентября 2014 г.**

Контрагент	Администрация города Белогорска Амурской области
Договор	С покупателем №1758 от 10 августа 2014г.
Момент перехода права собственности	
Основная статья движения денежных средств	Поступления от услуг по технологическому присоединению
Статья доходов расходов	
Организация-получатель ЦФО	Амурские ЭС Служба перспективного развития и техприсоединения
Исполнитель по договору	
Информация о закупках	
Сумма договора (руб. без НДС)	508 755,87
-	
Ставка НДС, %	18%
Сумма НДС, руб.	91 576,06
Сумма договора (руб. с НДС)	600 331,93

СОГЛАСОВАНО

Ведущий инженер  
(Должность ответственного исполнителя)

Бобро М.П.  
(Ф.И.О. ответственного исполнителя)

(Подпись ответственного исполнителя)

(дата)

Наименование	Дата	Всего по договору (руб. с НДС)	Октябрь 2014	Июль 2016	Август 2016
1	2	3	4	5	6

<b>Начислений по договору ВСЕГО</b>	<b>600 331,93</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>600 331,93</b>
<b>Движений денежных средств ВСЕГО</b>	<b>600 331,93</b>	<b>138 000,00</b>	<b>462 331,93</b>	<b>-</b>

по статьям ДДС:

Поступления от услуг по технологическому присоединению	<b>600 331,93</b>	<b>138 000,00</b>	<b>462 331,93</b>	<b>-</b>
--	-------------------	-------------------	-------------------	----------

Возникновение обязательств контрагента ВСЕГО, в том числе для Организации-получателя	<b>600 331,93</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>600 331,93</b>
Амурские ЭС	<b>600 331,93</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>600 331,93</b>
Начисление 1	30.08.2016	<b>600 331,93</b>	<b>-</b>	<b>600 331,93</b>

Авансы полученные ВСЕГО, в том числе по Организациям-получателям	<b>600 331,93</b>	<b>138 000,00</b>	<b>462 331,93</b>	<b>-</b>
Амурские ЭС	<b>600 331,93</b>	<b>138 000,00</b>	<b>462 331,93</b>	<b>-</b>
Поступления от услуг по технологическому присоединению	<b>600 331,93</b>	<b>138 000,00</b>	<b>462 331,93</b>	<b>-</b>
Аванс 1	30.10.2014	<b>138 000,00</b>	<b>138 000,00</b>	<b>-</b>
Аванс 2	29.07.2016	<b>462 331,93</b>	<b>-</b>	<b>462 331,93</b>

Исполнитель: \_\_\_\_\_  
Инженер 2 кат.,  
(должность, отдел)

\_\_\_\_\_  
(подпись)

\_\_\_\_\_  
Бондаренко Владимир Александрович  
(Ф.И.О.)

ПРИЛОЖЕНИЕ М

Оборотно-сальдовая ведомость Период: Ноябрь 2015 г.

Главная книга

Оборотно-сальдовая ведомость Период: Ноябрь 2014 г.

Филиал АО «ДРСК» «Амурские электрические сети»

Выводимые данные: сумма

Счет		Сальдо на начало периода		Оборот за период		Сальдо на конец периода	
Код	Наименование	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
01	Основные средства	5 810 690 225,34		17 640 155,33	18 560,00	5 828 311 820,67	
02	Амортизация основных средств		1 335 570 029,46	9 280,00	34 114 297,05		1 369 675 046,51
07	Оборудование к установке	8 192 092,41		9 746 736,11	9 323 984,76	8 614 843,76	
08	Вложения во внеоборотные активы	273 946 511,87		39 327 580,25	18 582 035,27	294 692 056,85	
09	Отложенные налоговые активы	10 935 110,23		75 156,75	13 078,62	10 997 188,36	
10	Материалы	64 228 558,81		32 420 884,36	38 377 147,45	58 272 295,72	
19	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	11 040,01		40 586 807,14	40 587 198,58	10 648,57	
20	Основное производство			417 691 117,86	417 691 117,86		
23	Вспомогательные производства			8 766 333,01	8 766 333,01		
25	Общепроизводственные расходы			55 284 688,49	55 284 688,49		
26	Общехозяйственные расходы			10 797 605,70	10 797 605,70		
29	Обслуживающие производства и хозяйства			3 613 007,10	3 613 007,10		
41	Товары	123 412,52		478 144,18	500 218,85	101 337,85	
43	Готовая продукция			875 800,32	875 800,32		
44	Расходы на продажу			43 139,46	43 139,46		
50	Касса	68 849,38		4 298 327,34	4 327 655,05	39 521,67	
51	Расчетные счета	425 554,01		7 735 145,67	7 922 652,86	238 046,82	
55	Специальные счета в банках	2 385 978,07		5 547 287,00	7 359 587,71	573 677,36	
58	Финансовые вложения			13 705 000,00	13 705 000,00		
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками		116 420 094,33	387 106 052,56	403 008 580,63		132 322 622,40
62	Расчеты с покупателями и заказчиками		83 546 190,68	74 117 434,83	39 535 510,46		48 964 266,31

68	Расчеты по налогам и сборам		6 765 228,65	141 528 328,56	142 129 213,55		7 366 113,64
69	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению		9 634 750,44	14 998 914,22	13 418 470,10		8 054 306,32
70	Расчеты с персоналом по оплате труда		42 819 485,38	63 920 298,75	66 570 524,21		45 469 710,84
71	Расчеты с подотчетными лицами		2 111 120,69	10 274 396,10	7 895 471,01	267 804,40	
73	Расчеты с персоналом по прочим операциям	184 010,82		268 785,81	266 225,39	186 571,24	
76	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	47 610 239,97		8 866 364,80	24 447 865,04	32 028 739,73	
77	Отложенные налоговые обязательства		63 820 220,16	1 324 298,88	1 657 755,60		64 153 676,88
79	Внутрихозяйственные расчеты		2 381 161 131,49	547 721 842,86	443 969 746,18		2 277 409 034,81
83	Добавочный капитал		1 451 187 274,82				1 451 187 274,82
84	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	302 128,97				302 128,97	
90	Продажи			39 246 298,48	39 246 298,48		
91	Прочие доходы и расходы			8 133 916,46	8 133 916,46		
97	Расходы будущих периодов	33 620 185,20		4 978 128,31	8 078 117,38	30 520 196,13	
99	Прибыли и убытки		759 688 371,51	8 135 680,31	109 002 134,37		860 554 825,57
		6 252 723 897,61	6 252 723 897,61	1 979 262 937,00	1 979 262 937,00	6 265 156 878,10	6 265 156 878,10



ПРИЛОЖЕНИЕ Н

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 62 (фрагмент)

Филиал АО «ДРСК» «Амурские электрические сети»

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 62 (фрагмент)

Период: Ноябрь 2014 г.

Детализация по субсчетам, субконто: Контрагенты, Договоры

Выводимые данные: сумма

Субконто	Сальдо на начало периода		Оборот за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
<b>62.03</b>	<b>4 011 501,63</b>		<b>35 584 167,95</b>	<b>34 542 758,41</b>	<b>5 052 911,17</b>	
<b>62.03.2</b>	<b>11 997,63</b>		<b>267 202,71</b>	<b>242 900,85</b>	<b>36 299,49</b>	
Агро ГУП Амурской области			40 062,18	40 062,18		
Договор №2756 от 25.08.14			40 062,18	40 062,18		
Договор №2564 от 29.07.14			17 956,25	8 080,32	9 875,93	
Договор №2565 от 29.07.14			17 956,25	8 080,32	9 875,93	
Самбурова С.Н.			21 547,63	21 547,63		
Договор №3121 от 03.09.14			21 547,63	21 547,63		
Хабаровский завод промышленного и гражданского домостроения ОАО			32 049,74	32 049,74		
Договор №2818 от 03.09.14			32 049,74	32 049,74		
Чубыкин О.Н. ИП			550,00	550,00		
Договор №189-ТП - 274В от 02.11.14			550,00	550,00		
<b>62.03.3</b>	<b>3 999 504,00</b>		<b>35 253 165,24</b>	<b>34 236 057,56</b>	<b>5 016 611,68</b>	
Амурский бройлер ООО			96 921,90	96 921,90		
Договор №2526 от 04.08.14			96 921,90	96 921,90		
Благовещенский Спиртзавод ОАО	1 728 675,62				1 728 675,62	
Договор №11 от 27.11.13	1 728 675,62				1 728 675,62	
Востокнефтепровод ООО			34 043 924,13	34 043 924,13		
Договор №680 от 04.03.14			34 043 924,13	34 043 924,13		
ГУКС МУ			1 017 107,68		1 017 107,68	
Договор №3666 от 24.11.14			1 017 107,68		1 017 107,68	
Новый экономический проект ООО			59 578,48	59 578,48		
Договор №937 от 31.03.14			59 578,48	59 578,48		
Строитель ГБУ Амурской области	2 270 828,38				2 270 828,38	
Договор №477 от 30.06.14	2 270 828,38				2 270 828,38	
Стройтехноконтракт ООО			35 633,05	35 633,05		
Договор №3142 от 06.10.14			35 633,05	35 633,05		
<b>62.03.4</b>			<b>63 800,00</b>	<b>63 800,00</b>		
Алексеев А.В.			550,00	550,00		
Договор №3513 от 11.11.14			550,00	550,00		

Дедюхин К.С.			550,00	550,00	
Договор №3652 от 10.10.14			550,00	550,00	
Дикань Т.И.			550,00	550,00	
Договор №3586 от 19.11.14			550,00	550,00	
Мадаминов Р.А.			550,00	550,00	
Договор №3124 от 03.09.14			550,00	550,00	
Мазурик Л.Ф.			550,00	550,00	
Договор №3591 от 18.11.14			550,00	550,00	
Яркова А.А.			550,00	550,00	
Договор №3456 от 29.10.14			550,00	550,00	
<b>62.06</b>	<b>934 164,19</b>		<b>1 884 691,56</b>	<b>1 516 371,07</b>	<b>1 302 484,68</b>
<b>62.06.1</b>			<b>9 614,25</b>	<b>9 614,25</b>	
Горняк Телекомпания ООО			1 130,43	1 130,43	
Без договора			1 130,43	1 130,43	
Шевко В.К.			8 483,82	8 483,82	
Без договора			8 483,82	8 483,82	
<b>62.06.2</b>	<b>122 095,93</b>		<b>102 626,80</b>	<b>83 535,66</b>	<b>141 187,07</b>
Администрация пгт. Огоджа	1 572,00		1 770,00	1 770,00	1 572,00
Договор №355 от 01.01.13	1 572,00		1 770,00	1 770,00	1 572,00
Ерофеев К.А.	1 050,00		350,00		1 400,00
Договор №б/н от 01.01.13	1 050,00		350,00		1 400,00
<b>62.06.3</b>	<b>812 068,26</b>		<b>1 772 450,51</b>	<b>1 423 221,16</b>	<b>1 161 297,61</b>
А-ЛИНК ООО	9 256,50		9 256,50	9 256,50	9 256,50
Договор №1972 от 17.06.13	9 256,50		9 256,50	9 256,50	9 256,50
Администрация рабочего поселка (пгт) Прогресс			53 698,54		53 698,54
Договор №250 В от 19.10.14			53 698,54		53 698,54
Администрация рабочего поселка Буряя МУ	13 876,71		13 876,71	13 876,71	13 876,71
Договор №227 В от 13.10.14	13 876,71		13 876,71	13 876,71	13 876,71
Амурнефтепродукт ОАО			1 130,00	1 130,00	
Договор №3076 от 05.10.14			1 130,00	1 130,00	
Амурский областной радиотелевизионный передающий центр ФГУП РТРС			658,62	658,62	
Без договора			658,62	658,62	
Энергостройтранс ОАО	1 222,60			1 222,60	
Без договора	1 222,60			1 222,60	
<b>62.07</b>	<b>204 499,58</b>		<b>1 229 030,25</b>	<b>1 239 505,08</b>	194 024,75

<b>62.07.1</b>			<b>418 879,43</b>	<b>418 879,43</b>		
Амурские ЭС филиал ОАО ДРСК			411 050,47	411 050,47		
Договор №Столовая ИД от -			233 524,27	233 524,27		
Договор №Столовая ЦЭС от -			177 526,20	177 526,20		
Учебно-курсовой комбинат ННОУ			7 828,96	7 828,96		
Договор №01/55 - 3861 от 15.11.14			7 828,96	7 828,96		
<b>62.07.2</b>	<b>6 441,48</b>		<b>5 406,24</b>	<b>5 176,19</b>	<b>6 671,53</b>	
Александровское СХП ОАО	1 495,34		977,72	1 495,34	977,72	
Договор №3915 от 31.12.14	1 495,34		977,72	1 495,34	977,72	
Центр гигиены и эпидемиологии по Амурской области в городе Зее , Зейском и Магдагачинском районах ФГУЗ	2 473,07		3 220,74	2 473,07	3 220,74	
Договор №3914 от 31.12.14	2 473,07		3 220,74	2 473,07	3 220,74	
<b>62.07.3</b>	<b>198 058,10</b>		<b>804 744,58</b>	<b>815 449,46</b>	<b>187 353,22</b>	
Амурские ЭС филиал ОАО ДРСК			4 484,00	4 484,00		
Договор №Столовая Мухинка от -			4 484,00	4 484,00		
Ананьев А.В.	54 819,14		5 156,20	4 472,15	55 503,19	
Договор №2648 от 20.07.14	54 819,14		5 156,20	4 472,15	55 503,19	
Арбузов С.В.	1 511,70		2 259,97	1 600,00	2 171,67	
Договор №2575 от 20.07.14	1 511,70		2 259,97	1 600,00	2 171,67	
Шумилова В.А.			11 310,00	11 310,00		
Договор №3328 от 28.10.14			11 310,00	11 310,00		
<b>62.08</b>	<b>535 843,13</b>		<b>446 775,52</b>	<b>493 229,09</b>	<b>489 389,56</b>	
<b>62.08.1</b>	<b>535 843,13</b>		<b>446 775,52</b>	<b>493 229,09</b>	<b>489 389,56</b>	
Александровское СХП ОАО	48 789,36		24 394,68	40 894,68	32 289,36	
Договор №28 от 01.01.14	48 789,36		24 394,68	40 894,68	32 289,36	
Амурское территориальное управление Федерального агентства по рыболовству	12 590,10		12 590,10	12 590,10	12 590,10	
Договор №2857 от 01.09.14	12 590,10		12 590,10	12 590,10	12 590,10	
БРМЗ ООО	81 610,00		40 805,00	81 610,00	40 805,00	
Договор №07/985ю - 3668 от 12.12.14	81 610,00		40 805,00	81 610,00	40 805,00	
Ван С. ИП	69 300,00		34 650,00	69 300,00	34 650,00	
Договор №2082 от 07.06.14	69 300,00		34 650,00	69 300,00	34 650,00	
ДЭК ОАО	222 197,26		222 197,27	222 197,27	222 197,26	
Договор №26 от 01.01.14	8 909,00		4 454,50	8 909,00	4 454,50	
Ширяев А. А. ИП	8 192,00		8 192,00	8 192,00	8 192,00	
Договор №27 от 01.01.154	8 192,00		8 192,00	8 192,00	8 192,00	
Энергетик ООО	7 997,39		7 997,39	7 997,39	7 997,39	

Договор №07-0087 - 177 от 26.03.13	7 997,39		7 997,39	7 997,39	7 997,39	
<b>62.11</b>		<b>88 777 071,20</b>	<b>34 416 095,25</b>	<b>1 122 788,44</b>		<b>55 483 764,39</b>
<b>62.11.1</b>		<b>4 850 481,59</b>				<b>4 850 481,59</b>
Албынский рудник ООО		383 548,58				383 548,58
Договор №691 от 10.12.14		383 548,58				383 548,58
БТС ООО		57 012,88				57 012,88
Договор №1769 от 28.05.14		57 012,88				57 012,88
Покровский рудник ОАО		4 409 920,13				4 409 920,13
Договор №794 от 16.10.14		4 409 920,13				4 409 920,13
<b>62.11.2</b>		<b>3 354 485,24</b>	<b>179 487,69</b>	<b>127 058,53</b>		<b>3 302 056,08</b>
Агро ГУП Амурской области		40 062,18	40 062,18			
Договор №2756 от 25.08.14		40 062,18	40 062,18			
<b>Администрация города Белогорска Амурской области</b>		<b>138 000,00</b>				<b>138 000,00</b>
<b>Договор №1758 от 10.08.14</b>		<b>138 000,00</b>				<b>138 000,00</b>
Администрация Чергалинского сельсовета			17 956,36	17 956,36		
Договор №3327 от 29.10.14			17 956,36	17 956,36		
Акимов В.Б. ИП		65 000,00				65 000,00
Договор №464 от 11.02.14		65 000,00				65 000,00
АТЛАНТ ООО		1 300 000,00				1 300 000,00
Договор №188 от 18.01.14		1 300 000,00				1 300 000,00
Востокавтотранс ООО		29 345,42				29 345,42
Договор №2897 от 02.09.14		29 345,42				29 345,42
Музей истории амурского казачества ГУК				4 807,46		4 807,46
Договор №2951 от 13.09.14				4 807,46		4 807,46
Промстрой ОАО		57 012,88				57 012,88
Договор №1973 от 19.06.13		57 012,88				57 012,88
РЖД ОАО			16 160,64	16 160,64		
Договор №2564 от 29.07.14			8 080,32	8 080,32		
Договор №2565 от 29.07.14			8 080,32	8 080,32		

САР-холдинг ООО		33 651,20				33 651,20
Договор №2685 от 14.08.13		33 651,20				33 651,20
Святых равноапостольных Константина и Елены Приход с.Константиновка		27 642,90				27 642,90
Договор №3730 от 18.12.13		27 642,90				27 642,90
Управление судебного департамента в Амурской области		250 000,00				250 000,00
Договор №1983 от 05.08.14		250 000,00				250 000,00
Хабаровский завод промышленного и гражданского домостроения ОАО		88 136,79	32 049,74	42 065,29		98 152,34
Договор №1380 от 30.04.14		28 043,53				28 043,53
Договор №1382 от 30.04.14		14 021,76				14 021,76
Договор №2606 от 03.08.14		14 021,76				14 021,76
Договор №2818 от 03.09.14		32 049,74	32 049,74			
Договор №2871 от 02.09.14				14 021,76		14 021,76
Договор №2952 от 08.09.14				28 043,53		28 043,53
<b>62.11.3</b>		80 566 604,37	34 236 057,56	994 629,91		47 325 176,72
Агрофирма АНК ЗАО		1 452 103,41				1 452 103,41
Договор №_ - 1506 от 30.06.12		1 452 103,41				1 452 103,41
Благовещенскстрой ОАО		1 200 000,00				1 200 000,00
Договор №1279 от 04.06.12		1 200 000,00				1 200 000,00
БРМЗ ООО		10 000 000,00				10 000 000,00
Договор №07/1031Ю - 175 от 15.03.14		10 000 000,00				10 000 000,00
Бурягэсстрой ОАО		149 809,03				149 809,03
Договор №1663 от 10.05.14		18 679,40				18 679,40
Договор №2252 от 25.06.14		22 805,15				22 805,15
Договор №3144 от 06.10.14		51 311,60				51 311,60
Договор №3357 от 17.11.13		57 012,88				57 012,88
Буряжилпромстрой ООО		752 264,00				752 264,00
Договор №2986 от 02.10.13		302 264,00				302 264,00

Договор №3591 от 04.12.13		450 000,00			450 000,00
Великая Стена ООО		700 000,00			700 000,00
Договор №575 от 01.03.14		700 000,00			700 000,00
ВладСвет Производственный кооператив		1 459 421,97			1 459 421,97
Договор №2553 от 14.08.13		1 459 421,97			1 459 421,97
Востокнефтепровод ООО		34 043 924,13	34 043 924,13		
Договор №680 от 04.03.13		34 043 924,13	34 043 924,13		
Гортопсбыт ОАО		2 744 996,70			2 744 996,70
Договор №3485 от 27.11.13		2 744 996,70			2 744 996,70
Дальнефтепровод ООО		17 393 714,67			17 393 714,67
Договор №1296 от 28.04.14		5 892 191,11			5 892 191,11
Договор №1297 от 28.04.14		10 060 569,42			10 060 569,42
Договор №1672-09 - 689 от 03.03.13		17 816,53			17 816,53
Договор №1673-09 - 690 от 03.03.13		1 369 688,03			1 369 688,03
Договор №1674-09 - 691 от 03.03.13		27 793,78			27 793,78
Договор №1675-09 - 692 от 03.03.13		25 655,80			25 655,80
Клевер ИСК ООО		57 012,88			57 012,88
Договор №3148 от 08.10.14		57 012,88			57 012,88
МЕГАТЕК ООО		3 655 697,63			3 655 697,63
Договор №2677 от 27.10.12		1 600 544,17			1 600 544,17
Договор №2679 от 27.10.12		500 000,00			500 000,00
Договор №415 от 21.01.13		1 555 153,46			1 555 153,46
Мельниченко В.И. ИП		99 772,54			99 772,54
Договор №3118 от 01.10.14		99 772,54			99 772,54
Молочный комбинат Благовещенский ОАО		882 000,00		294 000,00	1 176 000,00

Договор №81 от 15.01.14		882 000,00		294 000,00		1 176 000,00
Новый экономический проект ООО		59 578,48	59 578,48			
Договор №937 от 31.03.14		59 578,48	59 578,48			
Орион ООО				57 012,88		57 012,88
Договор №3332 от 25.10.14				57 012,88		57 012,88
Построй ДВ ООО		2 418 678,17				2 418 678,17
Договор №761 от 17.03.14		2 418 678,17				2 418 678,17
Промстрой ОАО		1 000 000,00				1 000 000,00
Договор №03-09-4 - 1974 от 19.06.13		1 000 000,00				1 000 000,00
Стройтрансгаз ОАО		800 000,00		113 485,72		913 485,72
Договор №1780 от 25.05.14		800 000,00		113 485,72		913 485,72
Тупало Л.Д,		400 000,00				400 000,00
Договор №1527 от 28.04.14		400 000,00				400 000,00
Шидловский Ю.А.		246 073,10		500 000,00		746 073,10
Договор №2290 от 17.06.13		246 073,10		500 000,00		746 073,10
<b>62.11.4</b>		<b>5 500,00</b>	<b>550,00</b>	<b>1 100,00</b>		<b>6 050,00</b>
Венедиктова В.Р.		550,00				550,00
Договор №3283 от 05.11.13		550,00				550,00
Вишневская Т.М.		550,00				550,00
Договор №2034 от 11.06.14		550,00				550,00
<b>62.14</b>		<b>294 675,50</b>	<b>52 407,07</b>	<b>103 325,07</b>		<b>345 593,50</b>
<b>62.14.2</b>		<b>3 068,83</b>	<b>2 429,07</b>	<b>788,00</b>		<b>1 427,76</b>
Администрация пгт. Огоджа			198,00	198,00		
Договор №355 от 01.01.13			198,00	198,00		
Вальде Д.А.		547,09	320,00			227,09
Договор №398 от 01.01.14		547,09	320,00			227,09
Сергиенко Л.П.		272,00	272,00			



Договор №392 от 01.01.12		272,00	272,00			
<b>62.14.3</b>		<b>291 606,67</b>	<b>49 978,00</b>	<b>102 537,07</b>		<b>344 165,74</b>
Авто Центр Самарагд ООО		19 656,83	6 438,11			13 218,72
Договор №1235 от 30.05.12		9 492,83	1 356,11			8 136,72
Договор №599 от 22.11.12		10 164,00	5 082,00			5 082,00
Гидроэлектромонтаж ОАО			8 727,78	8 727,78		
Договор №870 от 24.03.14			8 727,78	8 727,78		
РусГидро ОАО		23 514,42				23 514,42
Договор №БР-0-132-2014 - 1241 от 23.03.14		23 514,42				23 514,42
Тишар ООО			7 339,67	7 339,67		
Договор №02 от 31.12.13			7 339,67	7 339,67		
Токарев Ю.А. ИП		3 575,00	1 787,50			1 787,50
Договор №177 от 19.01.13		3 575,00	1 787,50			1 787,50
Хоменко Н.В.		205,66	102,83			102,83
Договор №12 - 12 от 01.01.12		205,66	102,83			102,83
Хэргу ЗАО		146 550,84				146 550,84
Договор №442 от 17.02.14		86 894,97				86 894,97
Договор №443 от 01.01.14		59 655,87				59 655,87
<b>62.15</b>		<b>156 261,51</b>	<b>483 370,22</b>	<b>498 033,29</b>		<b>170 924,58</b>
<b>62.15.3</b>		<b>156 261,51</b>	<b>483 370,22</b>	<b>498 033,29</b>		<b>170 924,58</b>
Арбузов С.В.			88,30	88,30		
Договор №2575 от 20.07.13			88,30	88,30		
Верес И.Б.		6 900,00	6 900,00			
Договор №3306 от 26.10.14		6 900,00	6 900,00			
<b>62.16</b>		<b>4 191,00</b>	<b>20 897,01</b>	<b>19 500,01</b>		<b>2 794,00</b>
<b>62.16.1</b>		<b>4 191,00</b>	<b>20 897,01</b>	<b>19 500,01</b>		<b>2 794,00</b>
Визави ООО		4 191,00	1 397,00			2 794,00
Договор №3768 от 21.12.13		4 191,00	1 397,00			2 794,00
<b>Итого</b>		<b>83 546 190,68</b>	<b>74 117 434,83</b>	<b>39 535 510,46</b>		<b>48 964 266,31</b>

ПРИЛОЖЕНИЕ П

Карточка субконто

Контрагенты: Администрация города Белогорска Амурской области,

Договоры: Договор №1758 от 10.08.14

**Филиал АО «ДРСК» «Амурские электрические сети»**

**Карточка субконто Период: без ограничения. Контрагенты; Договоры**

Отбор: Контрагенты = Администрация города Белогорска Амурской области, Договоры = Договор №1758 от 10.08.14

Дата	Документ	Операция	Дебет		Кредит		Текущее сальдо
			Счет	Сумма	Счет	Сумма	
Сальдо на							
29.12.2014	Аviso платежное поручение AS000008903 от 29.12.2014 18:08:27	Оплата ОАО «ДРСК» (ИА) Оплата от покупателя для филиала Договор №1758 от 10.08.09 Администрация города Белогорска Амурской области Договор №1758 от 10.08.09	79.02.1		62.11.2	138 000.00	К  138 000.00
28.12.2015	Акт об оказании производственных услуг AS000005410 от 28.12.2015 14:55:20	Технологическое присоединение к электрической сети Администрация города Белогорска Амурской области Договор №1758 от 10.08.09 (1-0,4 кВ от 30 кВт-100 кВт)Подготовка и выдача ТУ 18% Амурские ЭС	62.03.2	462 331.92	90.01.1		Д  324 331.92
28.12.2015	Акт об оказании производственных услуг AS000005410 от 28.12.2015 14:55:20	Зачет аванса покупателя Администрация города Белогорска Амурской области Договор №1758 от 10.08.09 Администрация города Белогорска Амурской области Договор №1758 от 10.08.09	62.11.2	138 000.00	62.03.2	138 000.00	Д  324 331.92
10.03.2016	Аviso входящее AS000001237 от 10.03.2016 23:50:12	Оплата ОАО «ДРСК» (ИА) Перемещение задолженности Договор №1758 от 10.08.09 Администрация города Белогорска Амурской области Договор №1758 от 10.08.09	79.02.1		63.02	324 331.92	Д  138 000.01
Итого за период				600 331.92		600 331.92	
Сальдо на				0.00			

## ПРИЛОЖЕНИЕ Р

Отчет по претензиям (начисление и списание)

## ОТЧЕТ ПО ПРЕТЕНЗИЯМ (НАЧИСЛЕНИЕ)

Филиал АО «ДРСК» «Амурские электрические сети»

Отчет по проводкам 76.02,\*

Период: 2015 г.

Дата	Документ	Содержание	Дт	Кт	Сумма	Субконто Дт	Субконто Кт
26.02.2015 23:59:00	Акт об оказании производственных услуг AS000000676 от 26.02.2015 23:59:00	Выручка от реализации произв. услуг	76.02	91.01	20 000,00	Ведомственная охрана Минэнерго РФ ФГУП Без договора	Штрафы, пени, неустойки
28.02.2015 23:59:58	Корректировка долга AS000000810 от 28.02.2015 23:59:58	Оплата	76.02	60.04.3	1 340 774,16	Энергетические сети ООО Договор №2180 от 08.06.14	Энергетические сети ООО Договор №2180 от 08.06.14
28.02.2015 23:59:59	Корректировка долга AS000000811 от 28.02.2015 23:59:59	Оплата	76.02	60.04.3	14,31	Забайкальская дирекция по энергообеспечению - СП Трансэнерго - филиала ОАО РЖД Договор №400 от 20.06.14	Забайкальская дирекция по энергообеспечению - СП Трансэнерго - филиала ОАО РЖД Договор №400 от 20.06.14
28.02.2015 23:59:59	Корректировка долга AS000000812 от 28.02.2015 23:59:59	Оплата	76.02	60.04.3	2,16	Дальневосточная дирекция по энергообеспечению - СП Трансэнерго - филиала ОАО РЖД Договор №410 от 20.06.14	Дальневосточная дирекция по энергообеспечению - СП Трансэнерго - филиала ОАО РЖД Договор №410 от 20.06.14
28.02.2015 23:59:59	Корректировка долга AS000000813 от 28.02.2015 23:59:59	Оплата	76.02	60.04.3	61 337,80	Забайкальская дирекция по энергообеспечению - СП Трансэнерго - филиала ОАО РЖД Договор №400 от 20.06.14	Забайкальская дирекция по энергообеспечению - СП Трансэнерго - филиала ОАО РЖД Договор №400 от 20.06.14
28.02.2015 23:59:59	Корректировка долга AS000000814 от 28.02.2015 23:59:59	Оплата	76.02	60.04.3	904 856,87	Энергетические сети ООО Договор №2180 от 08.06.14	Энергетические сети ООО Договор №2180 от 08.06.14
31.03.2015 23:59:59	Корректировка долга AS000001297 от 31.03.2015 23:59:59	Оплата	76.02	60.04.3	1 143 554,45	Энергетические сети ООО Договор №2180 от 08.06.14	Энергетические сети ООО Договор №2180 от 08.06.14
30.04.2015 23:59:59	Корректировка долга AS000002384 от 30.04.2015 23:59:59	Оплата	76.02	60.04.3	657 132,46	Энергетические сети ООО Договор №2180 от 08.06.14	Энергетические сети ООО Договор №2180 от 08.06.14
31.05.2015 12:00:02	Операция СТОРНО AS000000036 от 31.05.2015 12:00:02	Оплата	76.02	60.04.3	-2,16	Дальневосточная дирекция по энергообеспечению - СП Трансэнерго - филиала ОАО РЖД Договор №410 от 20.06.14	Дальневосточная дирекция по энергообеспечению - СП Трансэнерго - филиала ОАО РЖД Договор №410 от 20.06.14
30.11.2015 23:59:59	Корректировка долга AS000006193 от 30.11.2015 23:59:59	Увеличение долга	76.02	91.01	17 778,97	ВостокЭнергоРемМонтаж ЗАО Без договора	Штрафы, пени, неустойки

09.12.2015 16:57:38	Корректировка долга AS000006726 от 09.12.2015 16:57:38	Увеличение долга	76.02	91.01	3 649,39	ВостокЭнергоРемМонтаж ЗАО	Штрафы, пени, неустойки
						Без договора	
23.12.2015 0:00:00	Корректировка долга AS000006755 от 23.12.2015 0:00:00	Возврат аванса	76.02	91.01	6 318,89	Дальэнерготранс ООО	Штрафы, пени, неустойки
						Без договора	
27.12.2015 18:23:02	Корректировка долга AS000006754 от 27.12.2015 18:23:02	Увеличение долга	76.02	91.01	1 216,04	БрисМаркет ООО	Штрафы, пени, неустойки
						Без договора	
28.12.2015 14:59:27	Платежное поручение исходящее AS000000966 от 28.12.2015 14:59:27	Прочее списание денежных средств	76.02	51	9 482,83	Амурское региональное отделение Фонда социального страхования РФ	филиальный АмЭС
						Без договора	Выплаты пеней, штрафов, неустоек признанных или по которым получено решение суда
28.12.2015 16:59:36	Аviso платежное поручение AS000009801 от 28.12.2015 16:59:36	Оплата	76.02	79.02.1	1 000,00	ВостокЭнергоРемМонтаж ЗАО	ОАО «ДРСК» (ИА)
						Без договора	Перемещение задолженности Без договора
					4 167 116,17		

## ОТЧЕТ ПО ПРЕТЕНЗИЯМ (СПИСАНИЕ)

Филиал АО «ДРСК» «Амурские электрические сети»

Отчет по проводкам\*,76.02

Период: 2015г.

Дата	Документ	Содержание	Дт	Кт	Сумма	Субконто Дт	Субконто Кт
29.01.2015 23:59:59	Корректировка долга AS000000068 от 29.01.2015 23:59:59	Оплата	76.16	76.02	6 426,26	Штефан С.Н.	ФРАХТ ДВТК ТЭК ООО
						Без договора	Без договора
26.02.2015 23:59:58	Корректировка долга AS000000180 от 26.02.2015 23:59:58	Оплата	60.09	76.02	20 000,00	Ведомственная охрана Минэнерго РФ ФГУП	Ведомственная охрана Минэнерго РФ ФГУП
						Договор №764 от 28.12.14	Без договора
31.05.2015 23:59:59	Поступление товаров и услуг AS000004025 от 31.05.2015 23:59:59	Услуги по передаче эл.энергии сетям смежных РСК	20.01	76.02	12,13	Управление филиала	Забайкальская дирекция по энергообеспечению - СП Трансэнерго - филиала ОАО РЖД
						Передача электроэнергии	Договор №400 от 20.06.14
						Услуги по передаче электроэнергии сетями смежных РСК (ПР)	
31.05.2015 23:59:59	Поступление товаров и услуг AS000004025 от 31.05.2015 23:59:59	Выделен НДС	19.04	76.02	2,18	Забайкальская дирекция по энергообеспечению - СП Трансэнерго - филиала ОАО РЖД	Забайкальская дирекция по энергообеспечению - СП Трансэнерго - филиала ОАО РЖД
						Поступление товаров и услуг AS000004025 от 31.05.2015 23:59:59	Договор №400 от 20.06.14
31.05.2015 23:59:59	Поступление товаров и услуг AS000004027 от 31.05.2015 23:59:59	Выделен НДС	19.04	76.02	9 356,62	Забайкальская дирекция по энергообеспечению - СП Трансэнерго - филиала ОАО РЖД	Забайкальская дирекция по энергообеспечению - СП Трансэнерго - филиала ОАО РЖД
						Поступление товаров и услуг AS000004027 от 31.05.2015 23:59:59	Договор №400 от 20.06.09
31.05.2015 23:59:59	Поступление товаров и услуг AS000004027 от 31.05.2015 23:59:59	Услуги по передаче эл.энергии сетям смежных РСК	20.01	76.02	51 981,18	Управление филиала	Забайкальская дирекция по энергообеспечению - СП Трансэнерго - филиала ОАО РЖД
						Передача электроэнергии	Договор №400 от 20.06.14
						Услуги по передаче электроэнергии сетями смежных РСК (ПР)	

31.08.2015 23:59:59	Корректировка долга AS000005599 от 31.08.2015 23:59:59	Оплата	91.02.1	76.02	37 762,76	Судебные расходы и арбитражные сборы, не уменьшающие налогооблагаемую базу	Ключкина Е.С.
							Без договора
30.11.2015 23:59:59	Аviso платежное поручение AS000008829 от 30.11.2015 23:59:59		79.02.1	76.02	17 778,97	ОАО «ДРСК» (ИА) Оплата от покупателя для филиала	ВостокЭнергоРемМонтаж ЗАО
						Без договора	
10.12.2015 17:56:41	Аviso платежное поручение AS000009066 от 10.12.2015 17:56:41		79.02.1	76.02	3 649,39	ОАО «ДРСК» (ИА) Оплата от покупателя для филиала	ВостокЭнергоРемМонтаж ЗАО
						Без договора	
21.12.2015 23:59:59	Аviso входящее AS000003805 от 21.12.2015 23:59:59		79.02.4	76.02	6 318,89	ОАО «ДРСК» (ИА) Перемещение задолженности	Дальэнерготранс ООО
							Без договора
27.12.2015 0:00:00	Корректировка долга AS000006753 от 27.12.2015 0:00:00	Уменьшение долга	91.02.1	76.02	1 000,00	Госпошлина	ВостокЭнергоРемМонтаж ЗАО
							Без договора
27.12.2015 23:59:59	Аviso платежное поручение AS000009805 от 30.12.2015 8:56:14		79.02.1	76.02	1 216,04	ОАО «ДРСК» (ИА) Перемещение задолженности	БрисМаркет ООО
						Без договора	
31.12.2015 23:59:59	Корректировка долга AS000006827 от 31.12.2015 23:59:59	Возврат аванса	91.02.1	76.02	9 482,83	Судебные расходы и арбитражные сборы, не уменьшающие налогооблагаемую базу	Амурское региональное отделение Фонда социального страхования РФ
							Без договора
					164 987,25		



## ПРИЛОЖЕНИЕ С

Акт сверки № AS000009441 от 04.04.2016

между филиалом АО «ДРСК» «Амурские электрические сети»

и Администрацией г. Белогорска Амурской области

по договору Договор №1758 от 10.08.14

## Акт сверки № AS000009441 от 04.04.2016

взаимных расчетов за период с 01.01.2014 по 31.03.2016  
между Филиал АО «ДРСК» «Амурские электрические сети»  
и Администрация города Белогорска Амурской области  
по договору Договор №1758 от 10.08.14

Мы, нижеподписавшиеся, \_\_\_\_\_ Филиал АО «ДРСК» «Амурские электрические сети» Михальченко Ирина Николаевна, с одной стороны, и  
\_\_\_\_\_ Администрация города Белогорска Амурской области \_\_\_\_\_, с другой стороны,  
составили настоящий акт сверки в том, что состояние взаимных расчетов по данным учета следующее:

По данным Филиал АО «ДРСК» «Амурские электрические сети», руб.				По данным Администрация города Белогорска Амурской области, руб.			
Дата	Документ	Дебет	Кредит	Дата	Документ	Дебет	Кредит
Сальдо начальное		324 331,92		Сальдо начальное			324 331,92
<b>Договор №1758 от 10.08.14</b>							
Сальдо начальное по договору		324 331,92		Сальдо начальное по договору			
04.02.16	Акт об оказании производственных услуг AS000000389 от 04.02.2016 15:06:22//Счет-фактура выданный AS000000452 от 04.02.2016 15:06:29	138 000,01					
Оборот по договору за период		138 000,01		Оборот по договору за период			
Сальдо конечное по договору		462 331,93		Сальдо конечное по договору			
<b>Обороты за период</b>		<b>138 000,01</b>		<b>Обороты за период</b>			
<b>Сальдо конечное</b>		<b>462 331,93</b>		<b>Сальдо конечное</b>			

По данным Филиал АО «ДРСК» «Амурские электрические сети»  
на 31.03.2016 задолженность в пользу Филиал АО «ДРСК» «Амурские электрические сети» 462 331,93 руб.

От Филиал ОАО «ДРСК» «Амурские электрические сети»

От Администрация города Белогорска Амурской области

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_ (Михальченко Ирина Николаевна)

\_\_\_\_\_ (\_\_\_\_\_)

Главный бухгалтер \_\_\_\_\_

Кобзарева Н. П.

М.П.

## ПРИЛОЖЕНИЕ Т

Образец налогового регистра учета сомнительной дебиторской  
задолженности

Акционерное общество «Дальневосточная распределительная сетевая компания»

Регистр учета сомнительной дебиторской задолженности по результатам инвентаризации, проведенной на 31.12.2015 г.

№1

31.12.2015

Наименование дебитора	Договор, подтверждающие наличие задолженности	Дата погашения задолженности в соответствии с условиями договора	Кол-во дней просрочки	Сумма задолженности, руб.		
				просрочка по которой составляет до 3 мес.	просрочка по которой составляет от 3 до 12 мес.	просрочка по которой составляет от 12 мес.
ООО «Технострой Восток»	Договор №749 от 08.06.2015	20.08.2015	134	-	183 000	-
ООО «Энергоремонтсервис»	Договор №485 от 03.01.2015	25.03.2015	282	-	-	560 400
Итого				-	183 000	560 400

Главный бухгалтер \_\_\_\_\_ Игнатова Е. А.

## ПРИЛОЖЕНИЕ У

Бухгалтерская справка-расчет суммы резерва по сомнительным долгам

## БУХГАЛТЕРСКАЯ СПРАВКА-РАСЧЕТ № 1

## Расчет суммы резерва по сомнительным долгам

На основании данных налогового регистра учета сомнительной дебиторской задолженности от 31.01.2016 № 1 сумма сомнительной задолженности с просрочкой от 3 до 12 месяцев составила 183 000 руб., сумма сомнительной задолженности с просрочкой более 12 месяцев – 560 400 руб.

Сумма резерва по сомнительным долгам, рассчитанная исходя из этих данных равна 651 900 руб. ( $183\ 000 \times 50\% + 560\ 400$ ). Предельная сумма резерва, определенная на основании учтенных доходов от реализации, составляет 2 634 392,7 руб. ( $26\ 343\ 927 \times 10\%$ ). Так как предельная величина больше рассчитанной, сумма отчислений в резерв по сомнительным долгам будет равна 651 900 руб.

В прошлых периодах резерв не создавался, поэтому остатка неиспользованного резерва не имеется.

Основания для составления документа:

- налоговый регистр учета сомнительной задолженности от 31.01.2016 № 1;
- налоговый регистр учета доходов от реализации от 31.01.2016 № 1.

Главный бухгалтер \_\_\_\_\_ Игнатова Е. А.

## ПРИЛОЖЕНИЕ Ф

Отчет о проверке бакалаврской работы в системе “Антиплагиат”