

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 учёт, анализ и аудит

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

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

на тему: Бухгалтерский учёт и анализ расчётов с поставщиками и подрядчиками на примере ЗАО «Асфальт»

Исполнитель
студент группы 271об2 _____ О. Д. Плевако
(подпись, дата)

Руководитель
доцент _____ Г.А. Трошин
(подпись, дата)

Нормоконтроль
ассистент _____ С.Ю. Колупаева
(подпись, дата)

Благовещенск 2016

РЕФЕРАТ

Бакалаврская работа содержит 123 с., 23 таблицы, 9 рисунков, 33 источника, 13 приложений.

ПОСТАВЩИКИ, ПОДРЯДЧИКИ, КРЕДИТОРСКАЯ
ЗАДОЛЖЕННОСТЬ, ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ,
СИНТЕТИЧЕСКИЙ УЧЁТ, АНАЛИТИЧЕСКИЙ УЧЁТ, ДОГОВОР,
РАСЧЁТНЫЕ ОПЕРАЦИИ, ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, ХЕДЖИРОВАНИЕ

Объектом анализа является предприятие ЗАО «Асфальт», предметом исследования является бухгалтерский учёт и анализ расчётов с поставщиками и подрядчиками на предприятии ЗАО «Асфальт». Целью бакалаврской работы является – исследование организации бухгалтерского учёта и анализа расчётных операций с поставщиками и подрядчиками.

В работе раскрываются сущность и понятие поставщиков и подрядчиков, аспекты управления кредиторской задолженностью и особенности договорной политики, а так же изучаются особенности организации учёта расчётов с поставщиками и подрядчиками, нормативная база и методика анализа расчётных операций с поставщиками и подрядчиками.

Далее дается характеристика предприятия и проводится анализ финансового положения ЗАО «Асфальт».

В ключевой части работы рассматривается синтетический и аналитический учёт расчётных операций с поставщиками и подрядчиками в ЗАО «Асфальт» и проводится анализ кредиторской задолженности перед поставщиками и подрядчиками.

В завершении работы представлены пути совершенствования бухгалтерского учёта расчётных операций с поставщиками и подрядчиками в ЗАО «Асфальт».

СОДЕРЖАНИЕ

Введение	4
1 Теоретические аспекты бухгалтерского учёта и анализа расчётных операций с поставщиками и подрядчиками	8
1.1 Сущность и характеристика поставщиков и подрядчиков. Управление кредиторской задолженностью. Особенности договорной политики. Ответственность за несвоевременное выполнение договоров	8
1.2 Нормативная база и бухгалтерский учёт расчётных операций с поставщиками и подрядчиками. Особенности организации учёта расчётов с ними	23
1.3 Методика анализа расчётных операций с поставщиками и подрядчиками	31
2 Характеристика и финансовое положение ЗАО «Асфальт»	37
2.1 Организационно – правовая и экономическая характеристика ЗАО «Асфальт»	37
2.2 Организация бухгалтерского учёта и расчётных операций в ЗАО «Асфальт»	42
2.3 Анализ финансового состояния ЗАО «Асфальт»	55
3 Бухгалтерский учёт и анализ расчётных операций с поставщиками и подрядчиками на примере ЗАО «Асфальт»	66
3.1 Синтетический и аналитический учёт расчётных операций с поставщиками и подрядчиками в ЗАО «Асфальт»: расчёты с Китаем	66
3.2 Анализ кредиторской задолженности перед поставщиками и подрядчиками в ЗАО «Асфальт»	76
3.3 Совершенствование бухгалтерского учёта расчётных операций с поставщиками и подрядчиками в ЗАО «Асфальт»	84
Заключение	92
Библиографический список	95

Приложение А	Бухгалтерский баланс на 31.12.2014 г.	98
Приложение Б	Бухгалтерский баланс на 31.12. 2015 г.	100
Приложение В	Отчет о финансовых результатах 2013 г.	102
Приложение Г	Отчет о финансовых результатах 2014 г.	103
Приложение Д	Отчет о финансовых результатах 2015 г.	104
Приложение Е	Счёт-фактура № 346 от 18.12.2015 г.	106
Приложение Ж	Товарная накладная № 346 от 24.12.2015 г.	107
Приложение К	Счёт на оплату № 346 от 18.12.2015 г.	108
Приложение Л	Отчет о движении денежных средств от 31.12.2013 г.	109
Приложение М	Отчет о движении денежных средств от 31.12.2014 г.	111
Приложение Н	Отчет о движении денежных средств от 31.12.2015 г.	113
Приложение О	Учётная политика ЗАО «Асфальт» на 2015 г.	115
Приложение П	Контракт на поставку №ННЛГ-13-01 от 09.01.2013 г.	117

ВВЕДЕНИЕ

Переход к рыночной экономике выдвигает множество проблем, среди которых, особую актуальность приобретает учёт расчётов с поставщиками и подрядчиками и их отражение в бухгалтерском балансе. Это связано с тем, что постоянно совершающийся кругооборот хозяйственных средств вызывает непрерывное возобновление многообразных расчётов. Одним из наиболее распространённых видов расчётов являются расчёты с поставщиками и подрядчиками за сырьё, материалы, товары и прочие материальные ценности и оказываемые услуги.

Оформление договоров с поставщиками и подрядчиками, состояние задолженности, организация первичного учёта расчётов, а также отражение в бухгалтерском учёте различных операций по расчётам с поставщиками и подрядчиками во многом зависит от того, насколько правильно и достоверно проведена их оценка. Неправильная оценка операций по расчётам с поставщиками и подрядчиками может не только исказить общую картину финансового состояния организации, но и вызвать:

- несвоевременное отражение выручки от реализации товаров, выполнения работ и оказания услуг;
- неверное исчисление ряда экономических показателей, таких как дебиторская и кредиторская задолженность, их оборачиваемость;
- пропуск срока исковой давности кредиторской задолженности и, как следствие, несвоевременное ее списание на финансовые результаты;
- искажение сумм причитающихся к уплате в бюджет НДС и налога на прибыль, и, как следствие, налоговые санкции;
- неправильное отражение в бухгалтерском балансе соотношения собственных и заемных средств.

Все эти факторы искажают финансовую отчетность и, следовательно, искажается анализ финансового состояния организации, что в свою очередь влияет на принятие решений внутренних и внешних.

В современных условиях, когда рыночная экономика нестабильна, риск неоплаты или несвоевременной оплаты счётов увеличивается, это приводит к появлению сомнительной дебиторской и кредиторской задолженности. Часть такой задолженности в процессе финансово – хозяйственной деятельности неизбежна и должна находиться в рамках допустимых значений.

Просроченная кредиторская задолженность и сомнительная дебиторская задолженность свидетельствуют о нарушениях поставщиками и клиентами платежной и финансовой дисциплины, что требует незамедлительного принятия соответствующих мер для устранения негативных последствий.

Развитие рыночных отношений повышает ответственность и самостоятельность предприятий в выработке и принятии управленческих решений по обеспечению эффективности расчётов с дебиторами и кредиторами. Увеличение или снижение дебиторской и кредиторской задолженности приводят к изменению финансового положения предприятия. Так, например, значительное превышение дебиторской задолженности над кредиторской может привести к так называемому техническому банкротству. Это связано со значительным отвлечением средств предприятия из оборота и невозможностью гасить вовремя задолженность перед кредиторами. На основании этого необходимо проводить мониторинг и анализ состояния расчётов. Для проведения анализа используются данные бухгалтерского учёта и отчетности, поэтому немаловажную роль играет правильная организация на предприятии бухгалтерского учёта расчётных операций, которая требует своевременного и полного отражения хозяйственных операций по расчётам в первичных документах и учётных регистрах.

Актуальность темы исследования обусловлена тем, что бухгалтерский учёт расчётов с поставщиками является одним из основных элементов бухгалтерского учёта как для банков и страховых компаний, так и для производственных предприятий, а также является необходимым условием эффективной работы хозяйствующего субъекта. Поэтому необходимо своевременно возвращать свои долги, иначе существует риск потерять доверие

поставщиков, получить штрафные санкции. Отсюда очевидно значение правильного учёта и своевременного ведения расчётов с поставщиками и подрядчиками.

Целью бакалаврской работы является – исследование организации бухгалтерского учёта и анализа расчётных операций с поставщиками и подрядчиками и кредиторской задолженности.

Исходя из поставленной цели необходимо решить следующие задачи:

1. Изучить нормативную базу учёта расчётных операций в РФ.

Учёт расчётов с поставщиками и подрядчиками должен опираться на нормативно-правовую базу. Таким образом, все действия директора и главного бухгалтера и других лиц, которые осуществляют расчёты с поставщиками и подрядчиками должны опираться на кодексы, законы, приказы и другие нормативно-правовые акты, регулирующие данный участок учёта.

2. Дать организационно-экономическую характеристику организации.

3. Рассмотреть особенности бухгалтерского учёта с поставщиками и подрядчиками на ЗАО «Асфальт».

4. Провести анализ кредиторской задолженности и расчётов с поставщиками и подрядчиками.

5. Предложить рекомендации по совершенствованию расчётов с поставщиками и подрядчиками на ЗАО «Асфальт».

Для решения вышеперечисленных задач используется годовая бухгалтерская отчетность ЗАО «Асфальт» за 2013 - 2015 годы.

Объектом исследования в работе является предприятие ЗАО «Асфальт», период исследования 2013 - 2015 годы.

Закрытое акционерное общество «Асфальт» г. Благовещенск на сегодняшний день это одно из самых крупных, динамично развивающихся предприятий дорожной отрасли на Дальнем Востоке. Занимает лидирующие позиции на рынке дорожно-строительных работ и сфере производства асфальтобетона, щебня и других строительных материалов. Свою деятельность осуществляет на основании Устава, утвержденного решением Общего собрания

участников Общества и действующего законодательства. Предметом деятельности общества является – строительство дорог.

Предметом исследования в работе являются расчётные операции с поставщиками и подрядчиками на предприятии ЗАО «Асфальт» и кредиторская задолженность.

Методологической основой для написания бакалаврской работы послужили: Федеральный закон о бухгалтерском учёте; Положение по введению бухгалтерского учёта и отчетности в РФ; Постановления Правительства РФ и инструктивные материалы по изучаемым вопросам; учебная литература и труды отечественных и зарубежных ученых.

1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЁТА И АНАЛИЗА РАСЧЁТНЫХ ОПЕРАЦИЙ С ПОСТАВЩИКАМИ И ПОДРЯДЧИКАМИ

1.1 Сущность и характеристика поставщиков и подрядчиков. Управление кредиторской задолженностью и её классификация. Особенности договорной политики. Ответственность за несвоевременное выполнение договоров

В современных условиях организации, осуществляющие деятельность, не могут функционировать односторонне. Поставщики и подрядчики составляют одну из сторон взаимодействия.

«Поставщик – физическое или юридическое лицо, в т.ч. индивидуальный предприниматель, который передает в собственность товары (работы, услуги) на основе договора купли-продажи, находящееся у него на праве владения, пользования и распоряжения покупателю, который в свою очередь обязуется оплатить эти товары (работы, услуги) в срок, обусловленный договором купли-продажи.

Подрядчик – физическое или юридическое лицо, в т.ч. индивидуальный предприниматель, который обязуется выполнить определенную работу и сдать ее заказчику в силу заключенного договора подряда, а заказчик обязуется принять выполненную работу и оплатить ее в сроки, предусмотренные договором подряда. По договору подряда, заключенному на изготовление вещи, подрядчик передает права на неё заказчику».¹

Взаимоотношения заказчика и подрядчика оформляются *договором подряда*, а покупателя и поставщика – *договором купли-продажи*. Отличительной особенностью этих договоров является то, что предметом договора подряда выступают оказанные подрядчиком услуги, которые не имеют материально-вещественной формы, а предметом договора купли-

¹ Желтухина, М. А. Нормативное регулирование учета расчетов с поставщиками и подрядчиками // Молодой ученый. — 2015. — №11. — С. 153.

продажи является переход права собственности на товарно-материальные ценности.

Условиями договора купли-продажи являются: порядок поставки товаров; ответственность за невыполнения договорных условий, в том числе штрафные санкции; срок действия договора; права и обязанности сторон; реквизиты сторон. Договор считается заключенным если сторонами достигнуто соглашение по существенным условиям договора. В обязанности поставщика товара входит передать покупателю товар, предусмотренный договором купли - продажи. Если иное не предусмотрено договором купли-продажи, поставщик обязан одновременно с передачей вещи передать покупателю ее принадлежности, а также относящиеся к ней документы (технический паспорт, сертификат качества, инструкцию по эксплуатации и т.п.), предусмотренные законом, иными правовыми актами или договором.

Движение товара от поставщика к потребителю оформляется товаросопроводительными документами, предусмотренными условиями поставки товаров и правилами перевозки грузов (накладной, товаротранспортной накладной, железнодорожной накладной, счётом или счётом-фактурой). В договоре подряда оговаривается вид, условия выполнения работы сумма вознаграждения, порядок расчётов, штрафные санкции. При выполнении работ или оказании услуг составляется акт выполненных работ по заказу покупателя. В таблице 1 представлены виды договоров и их характеристика в соответствии с ГК РФ.

Таблица 1 – Характеристика видов договоров

Вид договора	Статья	Характеристика договоров
1	2	3
Договор купли-продажи	ст. 454 ГК РФ	По договору купли-продажи одна сторона (продавец) обязуется передать вещь (товар) в собственность другой стороне (покупателю), а покупатель обязуется принять этот товар и уплатить за него определённую денежную сумму (цену)
Договор поставки	ст. 506 ГК РФ	По договору поставки поставщик-продавец, осуществляющий предпринимательскую деятельность, обязуется передать в обусловленный срок или сроки производимые или закупаемые им товары покупателю для использования в предпринимательской деятельности или в иных целях, не связанных с личным, семейным, домашним и иным подобным использованием
Договор мены	ст. 567 ГК РФ	По договору мены каждая из сторон обязуется передать в собственность другой стороны один товар в обмен на другой

1	2	3
Договор подряда	ст. 702 ГК РФ	Одна сторона (подрядчик) обязуется выполнить по заданию другой стороны (заказчика) определенную работу и сдать ее результат заказчику, а заказчик обязуется принять результат работы и оплатить его
Договор комиссии	ст. 990 ГК РФ	По договору комиссии одна сторона (комиссионер) обязуется по поручению другой стороны (комитента) за вознаграждение совершить одну или несколько сделок от своего имени, но за счёт комитента

К числу привлекаемых предприятием в хозяйственный оборот средств относится **кредиторская задолженность**, которая является по существу бесплатным кредитом, предоставляемым другими предприятиями, организациями, отдельными лицами. *Планируемую* кредиторскую задолженность приравнивают к устойчивым пассивам.

«Устойчивые пассивы – средства, которые не принадлежат предприятию, но постоянно находятся в обороте и используются на вполне законных условиях. Большая часть задолженности закономерно возникает в связи с особенностями расчётов. Минимальная постоянная величина устойчивых пассивов всегда находится в распоряжении предприятия, оно может ими пользоваться, не изыскивая специально дополнительные источники для финансирования хозяйственной деятельности и формирования собственных оборотных средств».²

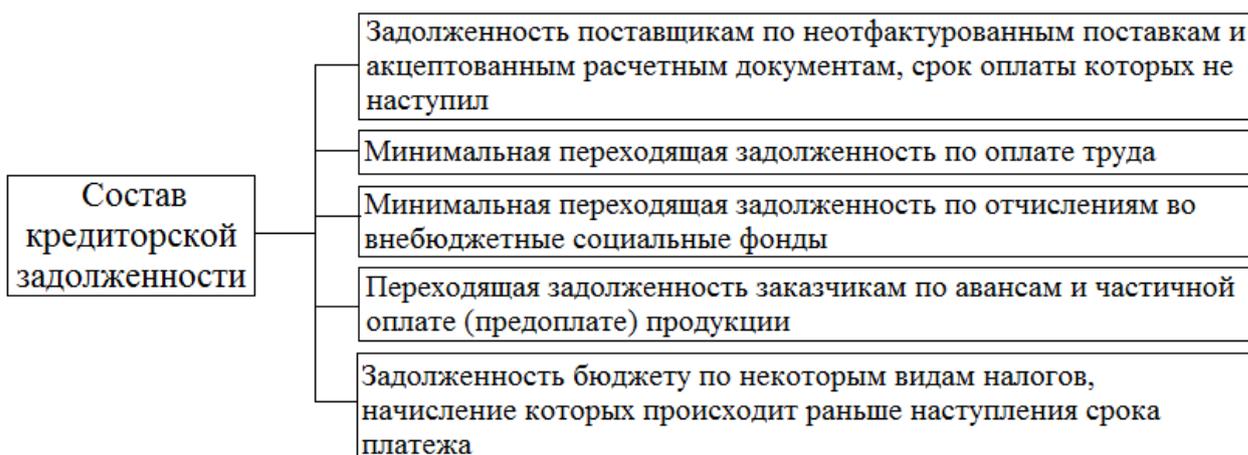


Рисунок 1 – Состав кредиторской задолженности

² Муллинова, С.А. Учёт расчётов с поставщиками и подрядчиками // Концепт. – 2015. – № 07. – С. 113.

Однако часть кредиторской задолженности может возникать вследствие нарушения расчётно-платежной дисциплины и являться результатом несоблюдения предприятием сроков оплаты продукции. Эта часть является *непланируемой* и зачастую влечет для предприятия непредвиденные расходы в виде уплачиваемых штрафов, пени по задолженности в бюджет и внебюджетные фонды, неустоек по нарушенным обязательствам перед поставщиками и заказчиками, судебных издержек по спорным долгам.

Сумма прироста *планируемой* кредиторской задолженности является основным источником формирования оборотных средств, поскольку прибыль и собственный капитал направляются на формирование основных фондов и инвестиций в расширение и перевооружение производства, а банковские кредиты и займы, в отличие от устойчивых пассивов, не бесплатны.

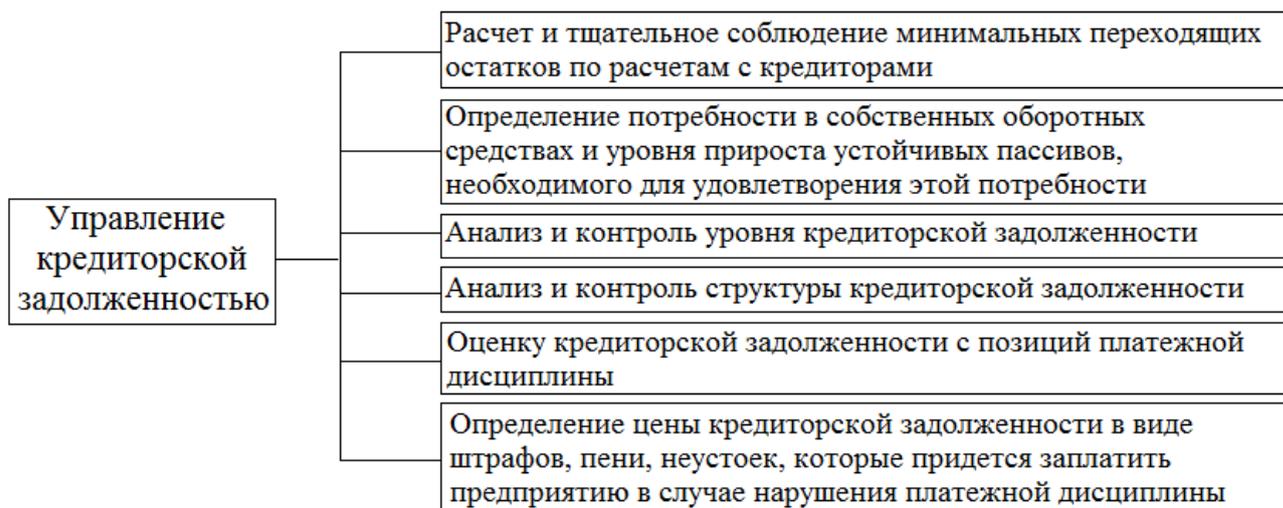


Рисунок 2 – Управление кредиторской задолженностью

«Цена кредиторской задолженности – это относительный показатель, отражающий не столько затраты на содержание кредиторской задолженности, сколько характеризующий норму рентабельности этого источника финансирования. Иначе говоря, так как замедление оборачиваемости отдельных видов кредиторской задолженности влечет за собой затраты для предприятия, цена задолженности определяет тот уровень доходности, ниже

которого не может быть прирост прибыли от оборотных активов, профинансированных за счёт удержанной сверх срока задолженности».³

Ценой задолженности перед поставщиками можно считать:

– если поставщик предоставляет скидки за оплату сырья в течение короткого времени, то ценой замедления оборачиваемости долга будет потеря этих скидок;

– если договором поставки предусмотрена выплата неустойки за несвоевременную оплату сырья, то ценой будет величина этой неустойки.

Следует отметить, что и скидки, и неустойка обычно определяются в процентах от стоимости договора поставки, поэтому цена по остальным видам задолженности должна быть также определена в процентах, либо цену задолженности перед поставщиками следует разделить на 100%.

Платой за использование задолженности перед бюджетом и внебюджетными фондами является начисление штрафов и пени. Цена этого источника средств определяется как отношение суммы всех штрафов за период к средней величине задолженности бюджету за тот же период.

Замедление оборачиваемости авансов полученных означает, как правило, несвоевременную поставку продукции заказчиком. Хотя цена этого показателя также не выражаема количественно, но приобретение репутации недобросовестного поставщика может обойтись организации гораздо дороже, чем затраты на все другие виды задолженности.

Немаловажной задачей при управлении кредиторской задолженностью является *определение оптимальных сроков погашения задолженности*.

При этом следует иметь в виду:

– задолженность должна быть бесплатной или же цена ее должна быть минимальна;

– удержание задолженности не должно наносить ущерб репутации предприятия;

³ Емелин, В. Н. Управление кредиторской задолженностью организации // Молодой ученый. — 2014. — № 8. — С. 465.

– стремление к максимизации величины кредиторской задолженности не означает, что организация для этого может нарушать законы или условия сделок.

Исходя из перечисленных условий составляется *бюджет кредиторской задолженности*. В основе бюджета кредиторской задолженности лежат результаты анализа состояния и динамики кредиторской задолженности, а целью составления такого бюджета является поиск возможностей увеличения размера части задолженности или возможностей продления срока ее погашения, и, следовательно, – снижения текущих финансовых потребностей предприятия. Бюджет кредиторской задолженности может быть частью платежного календаря организации.

Бюджет кредиторской задолженности составляется таким образом, чтобы обеспечить управление организации информацией о сроках возникновения обязательств (появление кредиторской задолженности); сроках погашения обязательств (перечисление средств кредиторам); периоде обращения кредиторской задолженности – в целом и по видам; отсутствии просроченной задолженности и способах предотвращения возможностей ее появления.

Существуют такие разновидности кредиторской задолженности как:

1. Неоправданные кредиторские обязательства. К ним принадлежит задолженность поставщикам согласно неотфактурованным поставкам и просроченный долг, который возникает в результате неоплаты в срок расчётной документации. Задолженность такого вида возникает в ситуации, когда предприятие фактически получило от поставщика продукцию, но расчётная документация за нее еще не была доставлена ни в данную организацию, ни в банковское учреждение, которое обслуживает эти операции.

2. Прочая кредиторская задолженность. Данный вид обязательств включает в себя задолженность по претензиям, депонентские невостребованные суммы.

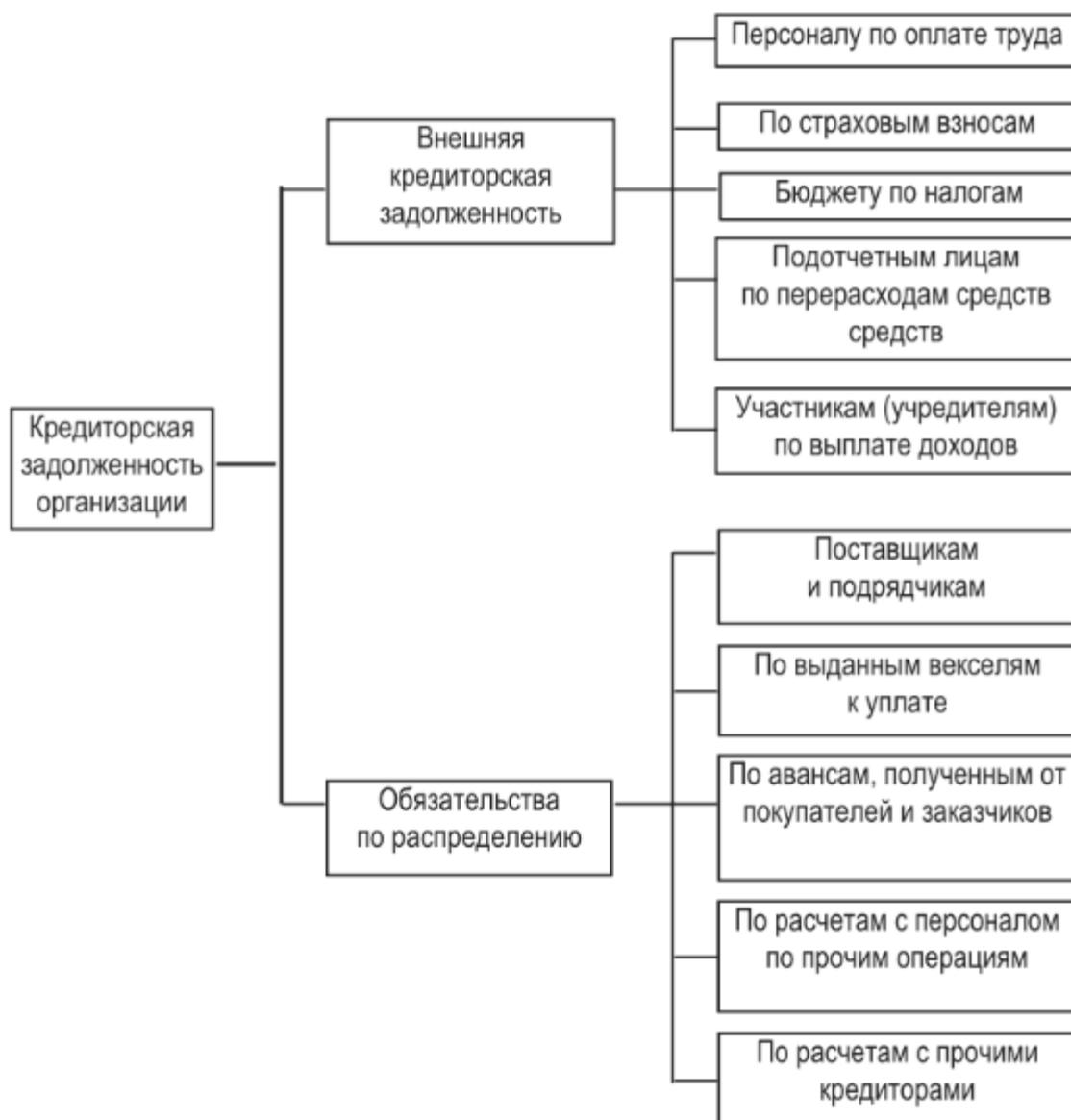


Рисунок 3 – Виды кредиторской задолженности

Классификация кредиторской задолженности по видам:

– задолженность поставщикам и подрядчикам – сумма задолженности перед поставщиками и подрядчиками за поступившие и неоплаченные материальные ценности (выполненные работы или оказанные услуги);

– задолженность по векселям к уплате – сумма задолженности перед поставщиками и подрядчиками, которым организация выдала собственные (товарные) векселя;

– задолженность перед персоналом организации по оплате труда – задолженность, возникающая перед работниками организации в связи с разрывом в установленных сроках начисления и выплаты заработной платы;

– задолженность персоналу по прочим операциям – задолженность перед персоналом по выплате компенсаций за использование их личного автотранспорта (иного имущества) в служебных целях и пр.;

– задолженность перед бюджетом – задолженность по всем видам платежей в бюджет;

– задолженность перед государственными внебюджетными фондами – задолженность по начисленным страховым взносам во внебюджетные фонды, в частности, взносам на обязательное пенсионное страхование в Пенсионный фонд РФ; взносам в Фонд социального страхования РФ на социальное страхование и страхование от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний; взносам на обязательное медицинское страхование в Фонд обязательного медицинского страхования;

– задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов;

– авансы полученные – суммы авансов, полученные организацией от покупателей и заказчиков под предстоящую поставку готовой продукции, товаров (работ, услуг);

– задолженность по прочим кредиторам – задолженность перед страховыми организациями по страхованию имущества и работников, задолженность перед подотчетными лицами; задолженность по начисленным и не перечисленным контрагентам штрафам (пеням, неустойкам) и т.д.

Классификация обязательств по срокам образования:

1) Текущая кредиторская задолженность – сроком до 90 дней.

Такая задолженность обычно имеет технический характер (отсрочка исполнения) либо, при одновременном возникновении в большом объеме, может быть индикатором ухудшения ситуации в организации и появления риска банкротства.

2) Краткосрочная кредиторскую задолженность – сроком не более 12 месяцев.

Если она не связана с нормальной деятельностью организации, то наличие такой задолженности указывает на необходимость активных действий организации, направленных на принудительное ее взыскание со стороны кредиторов.

3) Долгосрочная задолженность (долгосрочные обязательства) – сроком от 1 года до 3 лет.

Как правило, возникает, когда у организации ухудшается финансовое состояние, и она может свидетельствовать о высоких рисках банкротства.

4) Кредиторская задолженность к списанию характеризуется – сроком более 3 лет.

Существование такой задолженности обусловлено бухгалтерскими ошибками в самой организации, ошибками в учёте ее контрагентов-кредиторов, ликвидацией кредиторов, отсутствием документальной базы для взыскания и другими факторами.

Классификация по степени надежности возврата:

1) «Нормальная» задолженность возникает вследствие особенностей используемой системы расчётов за товары (работы, услуги) между организацией и ее контрагентами, при которой денежные средства не сразу поступают на их счёта.

К такой категории задолженности, например, относят:

– задолженность поставщикам, сроки погашения которой не наступили;
– задолженность, возникающую при перерасходе денежных средств, выданных «под отчет» на командировочные расходы и другие хозяйственные нужды;

– при предъявлении претензий к продавцам;

2) «Просроченная» (экономически неприемлемая) кредиторская задолженность связана с нарушением платежной дисциплины, например:

– организациями-покупателями, которые не оплатили в срок поставленные им товары (выполненные работы, оказанные услуги);

– организациями-поставщиками, получившими авансы от покупателей и не обеспечившими своевременное выполнение условий заключенных договоров на поставку.

Другого рода причины ее возникновения связаны с неудовлетворительной деятельностью организации по внутренним обязательствам, связанным с задержаниями выплат заработной платы персоналу.

Классификация по характеру погашения:

1) Несрочная кредиторская задолженность, т. е. не влекущая начисление штрафных санкций за каждый день просрочки, к ней относятся:

- авансы, полученные от покупателей организации;
- обязательства перед дочерними и зависимыми обществами;
- векселя к уплате прочими кредиторами;
- задолженность поставщикам.

2) Срочная кредиторская задолженность, т. е. влекущая начисление штрафных санкций за каждый день просрочки, она является приоритетной, к ней относятся следующие:

- обязательства перед бюджетом по налогам и сборам;
- обязательства перед внебюджетными социальными фондами;
- обязательства перед персоналом по оплате труда.

«Договорная политика – представляет собой инструмент выбора условий хозяйственных договоров для обеспечения оптимального результата при управлении финансово-хозяйственной деятельностью организации. В её основу положена возможность оформления сделок на основании требований законодательства для создания максимально благоприятных условий для организации.

С помощью изменения положений договорной политики, как правило, менеджмент предприятия добивается оптимизации налогового бремени

организации. Однако не менее важным является то обстоятельство, что оптимально составленный договор может существенно изменить состав и размер издержек производства готовой продукции, а также увеличить доходы предприятия от реализации готовой продукции».⁴

При формировании или корректировке договорной политики можно осуществить оптимальный выбор аспектов договорной политики: как на этапе закупок сырья и основных средств, необходимых для производства готовой продукции, так и на этапе реализации готовой продукции. В первом случае изменяются условия договора с поставщиками, во втором – с покупателями. Проанализируем влияние договорной политики, основанной на положениях Гражданского кодекса РФ на этапе взаимоотношений с заказчиками, на учёт готовой продукции.

Ст. 506 ГК РФ «Договор поставки» определяет, что поставщик-продавец обязуется передать в обусловленный срок или сроки производимые или закупаемые им товары покупателю. Следовательно, при формировании договоров с поставщиками можно варьировать сроками поставки и моментом перехода прав собственности.

В ст. 486 ГК РФ сказано, что покупатель обязан оплатить товар непосредственно до или после передачи ему продавцом товара, если иное не предусмотрено ГК РФ, другим законом, иными правовыми актами или договором и не вытекает из существа обязательства.

Согласно ст. 223 ГК РФ – право собственности у приобретателя вещи по договору возникает с момента ее передачи, если иное не предусмотрено законом или договором. Таким образом, ГК РФ дает возможность изменять в договорах условия поставки и перехода права собственности на закупаемое сырье для производства готовой продукции.

На практике предусматриваются следующие формы оплаты: *предварительная* (полная или частичная) *оплата* и *постоплата*. Переход права

⁴ Кучеров А. В., Коробкова О. В. Совершенствование системы внутреннего контроля // Молодой ученый. — 2013. — №5. — С. 329.

собственности может осуществляться или в момент оплаты, или в момент поставки товара.

В таблице 2 представлены результаты анализа влияния комбинаций приведенных положений договора на финансово-экономическое положение организации – покупателя сырья и производителя готовой продукции.

Таблица 2 – Влияние положений договоров поставки на учёт ГП организации-покупателя

Условия договора поставки	Характеристики
Предварительная оплата товаров (аванс полный или частичный), право собственности переходит в момент отгрузки	Бесплатное кредитование поставщика, так как право собственности на товар переходит после поставки, то кредитование происходит без обеспечения. У покупателя есть риск не получить право собственности на покупаемое сырье и/или не приобрести недополученную прибыль за счёт неэффективного отвлечения денежных средств. Данный вид договора может использоваться при совершении операций с постоянными поставщиками. Решение о договоре может быть также принято при покупке сырья у поставщика-монополиста или у поставщика, предлагающего минимальную стоимость.
Предварительная оплата товаров (аванс полный или частичный), право собственности переходит в момент оплаты	Бесплатное кредитование обеспечено переходом права собственности на сырье. Покупатель не может использовать купленное сырье в производственном обороте, до момента его поставки. У покупателя может возникнуть недополученная прибыль за счёт неэффективного вложения денежных средств. Подобные договоры заключаются с постоянными партнерами.
Постоплата, право собственности переходит в момент оплаты	Бесплатно кредитуются покупатель, однако товарный кредит обеспечен тем, что права собственности покупателю переходят после оплаты. Покупатель рискует только неполучением права собственности на уже используемые в производственном обороте сырье или ОС. В то же время, бесплатное кредитование покупателя позволяет ему более выгодно размещать свободные денежные средства на финн. рынке. Такие договоры, заключаются с постоянными партнерами.
Постоплата, право собственности переходит в момент отгрузки	Самые выгодные условия договора для покупателя, так как происходит передача товаров и права собственности на них, при этом покупатель бесплатно кредитуются без предоставления обеспечения. Все риски на себя берет продавец-поставщик. Подобные договоры на рынке заключаются с постоянными покупателями. Или поставщик соглашается на данные условия, если товар неликвиден, или его стоимость выше рыночной стоимости. В последнем случае кредитование входит в стоимость товара.

Таблица 2 наглядно отражает то, что наиболее выгодные условия договора для покупателя создаются в том случае, когда в договоре прописывается постоплата и переход права собственности в момент отгрузки. Обратная ситуация прослеживается для производственной компании на этапе реализации готовой продукции. Самые выгодные условия договора для организации-поставщика создаются в случае, если оговаривается предварительная оплата товаров (аванс полный или частичный) и переход

права собственности в момент отгрузки. В то же время неблагоприятные условия поставки диктуются договором, где прописываются постоплата с переходом права собственности в момент отгрузки. Из этого следует, что изменение условий договоров, предполагающих возникновение обязательств организации, способно привести к возникновению дополнительных прибылей и убытков.

«Существует несколько вариантов бухгалтерского оформления договоров для оптимизации обязательств и структуры активов предприятия. В целом, по отражению в бухгалтерском учёте, все договоры делятся на три группы:

– *договоры нейтральные к бухгалтерскому учёту* (к ним относятся договоры, порядок исполнения которых не влечет за собой составления каких-либо бухгалтерских проводок (договор о сотрудничестве, о организации взаимоотношений, предварительный договор));

– *простые договоры* предусматривают составление простых типовых проводок (простые договора бывают длительными, характеризующиеся повторяемостью типовых проводок по договору (например поставка товаров, которая осуществляется в течение года) и единичные, состоящие из одной операции, отражаемой в бухгалтерском учёте (договор купли-продажи, договор мены и т.д.));

– *сложные договоры*, для исполнения которых в каждом конкретном случае требуется специфическое бухгалтерское оформление, а так же договоры, из содержания которых трудно однозначно определить тип возникающих обязательств (договор аренды, договор проката, договор аренды государственного имущества, аренда предприятия, лизинг, договор займа и кредита, договор целевого займа, договор займа посредством векселя и пр.)».⁵

Заключая договор, обе стороны должны выполнить предусмотренные в этом договоре обязательства. Но иногда, обязательства не исполняют, либо

⁵ Фомина, ОА. Договорная политика как инструмент оптимизации собственных финансовых ресурсов предприятия // Горный информационно-аналитический бюллетень. – 2012. – №12. – С. 85-89.

исполняют, но в ненадлежащем порядке. Поэтому для подстраховки стороны предусматривают в договоре друг для друга меры ответственности за нарушение обязательств. Причины, приводящие к неисполнению или ненадлежащему исполнению договорных обязательств, могут быть разными: просрочка оплаты товаров (работ, услуг); несоблюдение сроков исполнения обязательств; немотивированный отказ от приемки товаров (работ, услуг); нарушение иных условий, предусмотренных договором.

Исполнение обязательств может обеспечиваться неустойкой, залогом, удержанием имущества должника, поручительством, банковской гарантией, задатком и другими способами, предусмотренными законом или договором. Каждый из перечисленных способов часто связан с определенными финансовыми потерями или ограничением права собственности уже на стадии заключения договора, за исключением неустойки. Видимо, поэтому данный вид обеспечения исполнения обязательств столь широко распространен.

Так, при наличии перечисленных выше причин невыполнения договорных обязательств согласно ст. ст. 394 и 395 ГК РФ можно взыскать с нарушившей стороны сумму неустойки.

*«Неустойка – определенная законом или договором денежная сумма, которую виновная сторона (должник) обязана уплатить пострадавшей стороне (кредитору) в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательства, в частности в случае просрочки его исполнения».*⁶

Неустойка бывает двух видов – *штраф* и *пеня*.

Штраф – однократно взыскиваемая сумма, которая выражается в виде процентов пропорционально заранее определенной величине, например стоимости работы, не выполненной в срок.

«Пеня – это неустойка, исчисляемая непрерывно, нарастающим итогом (например, определенный процент за каждый день просрочки исполнения обязательства). Размер неустойки (штрафа, пени)

⁶ Емелин, В. Н. Управление кредиторской задолженностью организации // Молодой ученый. — 2014. — № 8. — С. 465.

устанавливается соглашением сторон, а в некоторых случаях – законом. Кредитор вправе требовать уплаты законной неустойки даже в том случае, если в договоре об этой неустойке не упоминалось. Примером законной неустойки считается начисление 1% от цены товара за каждый день просрочки исполнения законного требования потребителя по устранению недостатков товара, замене товара ненадлежащего качества, возврату уплаченной за товар денежной суммы».⁷

Санкции за несвоевременную оплату либо отгрузку товаров, выполнение работ или оказание услуг также установлены законодательством. Пострадавшая сторона (продавец или покупатель) может потребовать от контрагента уплаты процентов за пользование чужими денежными средствами. Размер таких процентов определяется исходя из ставки рефинансирования Банка России, действующей на дату исполнения денежного обязательства. При взыскании долга через суд проценты могут быть рассчитаны исходя из ставки рефинансирования, установленной на дату предъявления иска или дату вынесения судебного решения.

Как правило, *штрафные санкции* предусматриваются непосредственно в самом договоре. Вместе с тем они могут быть отражены и в дополнительном соглашении к договору. Чаще всего неустойку уплачивают за просрочку выполнения принятых на себя обязательств.

Если должник ненадлежащим образом выполнил свои обязательства, то уплата неустойки и возмещение контрагенту убытков все равно не освобождают виновную сторону от надлежащего исполнения своих обязательств.

Если же должник вообще не выполнил свои обязательства, то, уплатив неустойку и возместив убытки, он от своих обязательств освобождается (если иное не предусмотрено договором или законом).

⁷ Короткова, М.В. Оптимизация управления кредиторской задолженностью на предприятиях промышленности // Вестник ОГУ. – 2011. – № 5. – С. 104.

Для того чтобы взыскать штрафные санкции с контрагента, не исполнившего, либо ненадлежащим образом исполнившего свои обязательства, необходимо определить дату, с которой начисляется неустойка за просрочку договорных обязательств.

Срок исполнения обязательства (срок поставки товара, срок оплаты выполненных подрядных работ или др.) должен быть четко определен. Он либо приведен в договоре, либо согласован сторонами иным образом, например во взаимной переписке. В этом случае неустойка начисляется со дня, следующего за днем истечения установленного срока, по день исполнения обязательства включительно. Установив момент, с которого начисляется неустойка за неисполнение договорных обязательств, можно переходить к расчёту размера неустойки, в том случае, если она установлена в виде процентов от суммы договора или в виде пени.

1.2 Нормативная база и бухгалтерский учёт расчётных операций с поставщиками и подрядчиками. Особенности организации учёта расчётов с ними

Нормативно-правовое регулирование в России представлено четырьмя уровнями. Основными документами, регулирующими расчёты с поставщиками и подрядчиками являются:

Первый уровень:

1. *Гражданский Кодекс Российской Федерации* – является одним из основных нормативных документов, регламентирующих учёт расчётов с поставщиками и подрядчиками, в соответствии с которым, все расчёты по поставкам сырья, материалов и других ТМЦ, по услугам (отпуск пара, электроэнергии, газа, воды), выполненным работам (текущий и капитальный ремонт) осуществляются по договорам поставки. В Гражданском Кодексе РФ заложены основы обязательственного права: понятие обязательства, основания его возникновения, определение, изменение договоров и пр.

Гражданский Кодекс РФ определяет, что:

– предельный срок взыскания дебиторской задолженности (срок исковой

давности) установлен в три года, по истечении которого задолженность подлежит списанию;

– кредитор вправе предусмотреть в договоре наличие залога под отгруженную продукцию, предметом которого может быть всякое имущество, включая вещи и имущественные права. В случае невыполнения покупателем своих обязательств по оплате продукции взыскание может быть обращено на предмет залога в порядке, установленном договором, если законом о залоге не предусмотрен иной порядок.

2. *Налоговый кодекс Российской Федерации* (часть 1, часть 2) – устанавливает систему налогов и сборов в Российской Федерации.

3. *Закон Российской Федерации «О бухгалтерском учёте» №402-ФЗ от 06 декабря 2011 г.* (ред. От 06.05.2016 г.) – устанавливает единые правовые и методологические основы организации и ведения бухгалтерского учёта в Российской Федерации. Все факты хозяйственной жизни, согласно этому закону, подлежат современной регистрации на счетах бухгалтерского учёта на основании первичных учётных документов.

Второй уровень:

4. *Положение по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации* (Приказ Минфина РФ №34н от 29 июля 1998г.) – определяет порядок организации и ведения бухгалтерского учёта, составления и предоставления бухгалтерской отчетности юридическими лицами по законодательству Российской Федерации независимо от их организационно-правовой формы (за исключением кредитных организаций). Помимо этого, определяет взаимоотношения организации с внешними потребителями бухгалтерской информации.

5. *Положение о безналичных расчётах в Российской Федерации* – регулирует все расчёты в безналичной форме. Этим Положением предусмотрено, что все расчётные взаимоотношения между юридическими лицами должны осуществляться (за редким исключением) в безналичной форме через учреждения банков.

6. *Положение по бухгалтерскому учёту «Учёт активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006)* – устанавливает особенности формирования в бухгалтерском учёте и бухгалтерской отчетности информации об активах и обязательствах, стоимость которых выражена в иностранной валюте, в том числе подлежащих оплате в рублях, организациями, являющимися юридическими лицами по законодательству Российской Федерации (за исключением кредитных организаций и бюджетных учреждений).

7. *Положение по бухгалтерскому учёту «Учёт материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01)* – устанавливает правила формирования в бухгалтерском учёте информации о материально-производственных запасах организации.

8. *Положение по бухгалтерскому учёту «Учёт договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008)* – устанавливает особенности порядка формирования в бухгалтерском учёте и раскрытия в бухгалтерской отчетности информации о доходах, расходах и финансовых результатах организациями (за исключением кредитных организаций и бюджетных учреждений), являющимися юридическими лицами по законодательству Российской Федерации и выступающими в качестве подрядчиков либо в качестве субподрядчиков в договорах строительного подряда, длительность выполнения которых составляет более одного отчетного года (долгосрочный характер) или сроки начала и окончания которых приходятся на разные отчетные года.

9. *Положение по бухгалтерскому учёту «Учёт основных средств» ПБУ 6/01* – устанавливает правила формирования в бухгалтерском учёте информации об основных средствах организации.

Третий уровень:

10. *Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств* (Приказ Минфина РФ №49 от 13 июня 1995г.)

11. *План счетов бухгалтерского учёта финансово-хозяйственной деятельности предприятия* (Приказ Минфина РФ №94н от 31 октября 2000г.)

Четвертый уровень:

12. *Устав организации* – правовой акт, представляющий собой свод правил, установленных организацией, регулирующих деятельность этих организаций, предприятий или определенных сфер управления и хозяйственной деятельности. Юридическое лицо, созданное одним учредителем, действует на основании устава, утвержденного этим учредителем.

В уставе организации должны определяться: наименование юридического лица, место его нахождения, порядок управления деятельностью, а также содержаться другие сведения, предусмотренные законом для юридических лиц соответствующего вида.

13. *Учётная политика организации* – составляется главным бухгалтером или иным лицом, на которое в соответствии с законодательством Российской Федерации возложено ведение бухгалтерского учёта организации и утверждается руководителем организации. Представляет собой общую схему и особенности ведения бухгалтерского учёта в организации на предстоящий год. Это один из основных документов, устанавливающий правила ведения в организации бухгалтерского и налогового учёта, который должен предоставляться по требованию в налоговые органы для уточнения показателей отчетности; является важнейшим элементом налогового контроля.

Для обобщения информации о расчётах с поставщиками и подрядчиками предназначен счёт 60 "Расчёты с поставщиками и подрядчиками".

На счёте 60 учитываются расчёты:

1. За полученные товарно-материальные ценности, принятые выполненные работы и потребленные услуги, включая предоставление электроэнергии, газа, воды и т.п., а также по доставке или переработке материальных ценностей, расчётные документы на которые акцептованы и подлежат оплате через банк.

2. За товарно-материальные ценности, работы и услуги, на которые расчётные документы от поставщиков или подрядчиков не поступили, т.е. так называемые неотфактурованные поставки.

3. За излишки товарно-материальных ценностей, выявленные при их приемке, когда фактическое количество поступивших ценностей превышает количество, указанное в расчётных документах поставщиков. Таким образом, предметом договора являются полученные товарно-материальные ценности, принятые выполненные работы и потребленные услуги, включая предоставление электроэнергии, газа, воды и т.п.

4. За полученные услуги по перевозкам, в том числе расчёты по недоборам и переборам тарифа (фрахта).

5. За все виды услуг связи.

Данный перечень не является исчерпывающим.

Учёт на счёте 60 ведётся методом начисления – все операции, связанные с расчётами за приобретенные материальные ценности, принятые работы или потребленные услуги, отражаются независимо от времени оплаты. В настоящее время организации сами выбирают форму расчётов за поставленную продукцию или оказанные услуги.

В таблицах 3 и 4 представлены характеристика и типовые проводки со счётом 60 "Расчёты с поставщиками и подрядчиками".

Таблица 3 – Характеристика счёта 60 «Расчёты с поставщиками и подрядчиками»

Счёт 60 «Расчёты с поставщиками и подрядчиками»	
Дебет счёта	Кредит счёта
«Счёт 60 дебетуется в случае погашения задолженности поставщикам и подрядчикам на суммы исполнения обязательств, включая авансы и предварительную оплату. При этом в корреспонденции к ним могут быть отражены счёта по учёту денежных средств (касса, расчётные счёта и т. д.), источников финансирования (кредиты, займы), расчётов (зачет задолженности покупателей, заказчиков)». ⁸	«Счёт 60 кредитуется на стоимость принимаемых к бухгалтерскому учёту товарно-материальных ценностей, работ, услуг в корреспонденции со счётами учёта этих ценностей (либо счёта 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей») или счётов учёта соответствующих затрат. За услуги по доставке материальных ценностей (товаров), а также по переработке материалов на стороне записи по кредиту счёта 60 производятся в корреспонденции со счётами учёта производственных запасов, товаров, затрат на производство и т.п.» ⁹

⁸ Желтухина, М. А. Нормативное регулирование учета расчетов с поставщиками и подрядчиками // Молодой ученый. — 2015. — №11. — С. 262.

⁹ Желтухина, М. А. Нормативное регулирование учета расчетов с поставщиками и подрядчиками // Молодой ученый. — 2015. — №11. — С. 262.

Таблица 4 – Основные типовые проводки по счёту 60 «Расчёты с поставщиками и подрядчиками»

Д-т	К-т	Характеристика	Д-т	К-т	Характеристика
60	50	Учтена передача аванса поставщику из кассы организации	10	60	Оприходованы на складе поступившие от поставщика материалы
60	51	Учтено погашение задолженности перед контрагентом с расчётного счёта организации	19	60	Учтен налог на добавленную стоимость по оприходованным на складе материальным ценностям
60	62	Произведен взаимозачет встречных однородных требований	20	60	Стоимость работ, выполненных подрядной организацией, учтена в составе затрат основного производства
60	67	Задолженность перед подрядчиком переоформлена в долгосрочный заем	26	60	Стоимость услуг подрядной организации учтена в составе общехозяйственных расходов
60	76	Сумма признанных поставщиком претензий удержана из средств, подлежащих уплате	41	60	Учтено оприходование товаров, поступивших от поставщика
60	91	Сумма непогашенной кредиторской задолженности включена в состав прочих доходов в связи с истечением срока исковой давности	51	60	Учтена сумма возвращенного подрядчиком аванса
60	99	Задолженность перед поставщиком, списанная в результате наступления обстоятельств непреодолимой силы, учтена в составе доходов организации			

На предъявленные на оплату счёта поставщиков кредитуют счёт 60 «Расчёты с поставщиками и подрядчиками» и дебетуют соответствующие материальные счета (10 «Материалы», 11 «Животные на выращивании и откорме», 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и др.) или счета по учёту соответствующих расходов (20 «Основное производство», 26 «Общехозяйственные расходы», 97 «Расходы будущих периодов» и др.).

На счёте 60 задолженность отражается в пределах сумм акцепта. При обнаружении недостатков по поступившим ТМЦ, несоответствия цен, обусловленных договором, и арифметических ошибок счёт 60 кредитуют на соответствующую сумму в корреспонденции со счётом 76 «Расчёты с разными дебиторами и кредиторами», субсчёт 2 «Расчёты по претензиям».

Сумма НДС включается поставщиками и подрядчиками в счета на оплату и отражается у покупателя по дебету счёта 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» и кредиту счёта 60. Затраты на оплату процентов по кредитам поставщиков и подрядчиков за приобретенные ценности, выполненные работы и оказанные услуги отражаются по дебету

счетов учёта приобретенного имущества или затрат на производство (поскольку они включаются в себестоимость продукции) и кредиту счёта 60.

Погашение задолженности перед поставщиками отражается по дебету счёта 60 и кредиту счетов учёта денежных средств (51 «Расчётные счёта», 52 «Валютные счёта», 55 «Специальные счета в банках») или кредитов банка (66 «Расчёты по краткосрочным кредитам и займам», 67 «Расчёты по долгосрочным кредитам и займам»). Порядок бухгалтерских записей при погашении задолженности перед поставщиками зависит от применяемых форм расчётов.

Помимо указанных расчётов, на счёте 60 «Расчёты с поставщиками и подрядчиками» отражают выданные авансы под закупаемое имущество, суммовые и курсовые разницы, а также прекращение обязательств. Выданные авансы учитывают по дебету счёта 60 с кредита счетов учёта денежных средств (51, 52 и др.).

Суммовые разницы по приобретенному имуществу после его приходавания или выполненным работам (услугам) учитывают на счетах 60 и 91 «Прочие доходы и расходы» в качестве операционных доходов или расходов в зависимости от значения суммовых разниц.

Курсовые разницы по приобретенному имуществу (работам, услугам) также отражают на счетах 60 и 91 в качестве операционных доходов и расходов в зависимости от значения курсовых разниц.

В соответствии с Гражданским Кодексом РФ, прекращение обязательств может осуществляться по следующим основаниям: при зачете взаимных требований, новации, прощении долга, ликвидации юридического лица.

Прекращение обязательств при зачете взаимных требований отражают по дебету счёта 60 и кредиту счетов 62 «Расчёты с покупателями и заказчиками» или счёта 76 «Расчёты с разными дебиторами и, кредиторами».

Прощение долга по существу является одним из видов дарения. Прощенная сумма долга является внереализационным доходом и отражается по дебету счёта 60 и кредиту счёта 91 «Прочие доходы и расходы».

При прекращении обязательств новацией происходит замена одного обязательства другим. Эта замена на синтетических счетах не отражается; осуществляются отметки в аналитическом учёте.

Прекращение обязательств вследствие ликвидации юридического лица и при списании кредиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, учитывают по дебету счёта 60 и кредиту счёта 91. Списание кредиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, осуществляют по результатам проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа руководителя организации.

При журнально-ордерной форме учёта учёт расходов с поставщиками ведут в журнале-ордере № 6. В данном журнале-ордере синтетический учёт расчётов с поставщиками сочетается с аналитическим учётом. Аналитический учёт расчётов с поставщиками при расчётах и порядке плановых платежей ведут в ведомости № 5, данные которой в конце месяца включают общими итогами по корреспондирующим счетам в журнал-ордер № 6.

При автоматизации учёта на основании выписок банка составляются машинограммы синтетического и аналитического учёта по каждому счёту, применяемому для учёта расчётов с поставщиками и покупателями («Расчёты с поставщиками и подрядчиками», «Расчёты с покупателями и заказчиками», «Расчёты с разными дебиторами и кредиторами», субсчёт 2 «Расчёты по претензиям»). Эти машинограммы служат основанием для разработки машинограмм – оборотных ведомостей по счетам, по итоговым данным которых делаются записи в Главную книгу.

Аналитический учёт по счёту 60 ведется по каждому предъявленному счёту, а расчётов в порядке плановых платежей — по каждому поставщику и подрядчику. Построение аналитического учёта должно обеспечивать получение данных о задолженности поставщикам: по расчётным документам, срок оплаты которых не наступил; по не оплаченным в срок расчётным документам; по неотфактурованным поставкам; авансам выданным; по выданным векселям,

срок оплаты которых не наступил; по просроченным векселям; по полученному коммерческому кредиту и др.

Учёт расчётов с поставщиками и подрядчиками в рамках группы взаимосвязанных организаций, о деятельности которой составляется бухгалтерская отчетность, ведется на счёте 60 обособленно.

1.3 Методика анализа расчётных операций с поставщиками и подрядчиками

Следует отметить, что анализ расчётов с поставщиками и подрядчиками пока малоизучен. В большинстве работ экономистов, например, Савицкой Г. В., Ковалёва В. В., Ермолович Л. Л. – не рассматривается конкретная методика проведения анализа расчётов с поставщиками и подрядчиками, поэтому при разработке данной методики обычно опираются на методику анализа дебиторской и кредиторской задолженности. Это вполне правомерно, так как анализ расчётов с поставщиками и подрядчиками является составной частью анализа дебиторской и кредиторской задолженности.

Кредиторская задолженность является естественными составляющими бухгалтерского баланса предприятия. Она возникает в результате несовпадения даты появления обязательств с датой платежей по ним. На финансовое состояние предприятия оказывают влияние как размеры балансовых остатков кредиторской задолженности, так и период её оборачиваемости.

Анализ расчётов на предприятии должен осуществляться на систематической основе, в связи с тем, что ситуация с кредиторской задолженностью меняется на предприятии ежедневно, и реагировать на негативные изменения в ней нужно незамедлительно. Объектом анализа является процесс возникновения и списания кредиторской задолженности поставщикам и подрядчикам, а также величина задолженности. Кроме того, к объектам анализа можно отнести информационные потоки, возникающие в связи с осуществлением организацией расчётов с поставщиками и подрядчиками. С точки зрения анализа, кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам можно оценивать как «бесплатный» источник

краткосрочного привлечения денежных средств, с одной стороны, а с другой – как преимущественное право поставщиков и подрядчиков на имущество организации.

Таким образом, можно сделать вывод о том, что расчёты с поставщиками и подрядчиками как объект бухгалтерского учёта служат информационной базой и начальной точкой «зарождения» расчётов с поставщиками и подрядчиками как объекта экономического анализа.

Анализ кредиторской задолженности начинают с рассмотрения абсолютных сумм на начало и конец периода, а также находят удельный вес кредиторской задолженности в составе обязательств. Следующим этапом анализа является классификация кредиторской задолженности по срокам образования (от 1 месяца до 6 месяцев, до одного года и более года), а также в разрезе по каждому поставщику.

Если в структуре формирования источников оборотных активов преобладает кредиторская задолженность, предприятие зачастую вынуждено прибегать к разнообразным неденежным формам расчётов (бартер и пр.), подвергаться разного рода штрафным санкциям.

Для анализа расчётов с поставщиками и подрядчиками используются документы, определяющие права и обязанности сторон по поставке материальных ресурсов и оказанию различных услуг предприятию, а также правильность оплаты. Важным источником информации для анализа учёта кредиторской задолженности поставщикам и подрядчикам является комбинированный регистр – журнал-ордер №6 или стандартные отчёты при автоматизированном учёте. При анализе расчётов с поставщиками и подрядчиками следует также использовать данные Главной книги и бухгалтерского баланса.

Прежде всего, устанавливается общая сумма кредиторской задолженности на определённую дату (начало года, квартала). Необходимо установить, со стороны каких кредиторов наиболее вероятен конфликт.

У многих кредиторов существует понятие «критического долга». Если

задолженность недоимщика превышает этот размер, то недоимщик автоматически попадает «в чёрный список». В ходе анализа кредиторской задолженности делается выборка обязательств, сроки, погашения которых наступают в отчётном периоде, а также отсроченных и просроченных обязательств. Для отслеживания объёма просроченной кредиторской задолженности целесообразно рассматривать остаток обязательств на конец отчетного периода по срокам образования.

Необходимо для анализа рассчитывать следующие показатели:

1. Оборачиваемость кредиторской задолженности:

$$Окз = \frac{Вр}{Скз}, \quad (1)$$

где, Скз – средние остатки кредиторской задолженности;

Вр – выручка от реализации.

2. Средняя кредиторская задолженность рассчитывается так:

$$Скз = \frac{КЗ_{нач} + КЗ_{кон}}{2}, \quad (2)$$

где, КЗ нач – кредиторская задолженность на начало периода;

КЗ кон – кредиторская задолженность на конец периода.

3. Период погашения кредиторской задолженности:

$$Ппкз = \frac{Д}{Окз}, \quad (3)$$

где, Д – длительность анализируемого периода.

Данный показатель отражает средний срок возврата долгов предприятия. Увеличение этого показателя сопровождается притоком денежных средств.

4. Доля кредиторской задолженности в общем объёме источников заемных средств:

$$K_{ЗД} = \frac{КЗ}{ЗС}, \quad (4)$$

где, ЗС – заёмные средства.

Для того чтобы определить степень зависимости компании от кредиторской задолженности необходимо рассчитать несколько следующих показателей.

5. Баланс между кредиторской и дебиторской задолженностью:

$$K_{\text{соотнош}} = \frac{ДЗ}{КЗ}, \quad (5)$$

где, ДЗ – дебиторская задолженность.

Соотношение задолженностей – характеризует рациональность использования средств в обороте, показывает сколько дебиторской задолженности приходится на каждый рубль кредиторской задолженности. Превышение дебиторской задолженности над кредиторской означает отвлечение средств из хозяйственного оборота, что в дальнейшем может привести к необходимости привлечения дорогостоящих кредитов банка и займов для обеспечения текущей производственно-хозяйственной деятельности предприятия. Значительное превышение кредиторской задолженности над дебиторской создает угрозу финансовой устойчивости предприятия.

6. Коэффициент самофинансирования предприятия:

$$K_{\text{самофин}} = \frac{СК}{ЗС}, \quad (6)$$

где, СК – собственный капитал.

Рассчитывается, как отношение собственного капитала (части уставного фонда) к привлеченному. Данный показатель позволяет отслеживать не только

процент собственного капитала, но и возможности управления всей компанией.

7. Коэффициент зависимости предприятия от кредиторской задолженности:

$$K_{\text{завис кз}} = \frac{ЗС}{ВБ}, \quad (7)$$

где, ВБ – валюта баланса.

Рассчитывается как отношение суммы заемных средств к общей сумме активов предприятия. Этот коэффициент дает представление о том, на сколько активы предприятия сформированы за счёт кредиторов.

8. Коэффициент рентабельности кредиторской задолженности:

$$K_{\text{рент}} = \frac{ЧП}{КЗ_{\text{кон}}}, \quad (8)$$

где, ЧП – чистая прибыль.

Данный показатель характеризует эффективность привлеченных средств и его особенно целесообразно анализировать по периодам. При этом должна быть определена зависимость динамики изменений этого коэффициента от тех основных факторов, которые повлияли на его рост или снижение (изменения сроков возврата, структуры кредиторов, средних размеров и стоимости кредиторской задолженности и т. д.).

Таким образом, анализ оборачиваемости расчётов с поставщиками и подрядчиками позволяет сделать вывод об эффективности расчётно-платежной дисциплины с поставщиками и подрядчиками, а также о рациональности размера оборота средств в расчётах с поставщиками и подрядчиками.

Подводя итоги первой главы, можно сделать следующие выводы:

1) любая организация, осуществляющая деятельность, не может функционировать односторонне. Поставщики и подрядчики составляют одну из

сторон взаимодействия. Взаимоотношения покупателя и поставщика оформляются договором купли-продажи, а заказчика и подрядчика – договором подряда. Отличительной особенностью этих договоров является то, что предметом договора купли-продажи является переход права собственности на товарно-материальные ценности, а предметом договора подряда выступают оказанные подрядчиком услуги, которые не имеют материально-вещественной формы.

2) к числу привлекаемых предприятием в хозяйственный оборот средств относится кредиторская задолженность, которая является по существу бесплатным кредитом, предоставляемым другими предприятиями, организациями, отдельными лицами. Она делится по видам, по способу и срокам образования, по степени надёжности возврата и по характеру погашения.

3) для обобщения информации о расчётах с поставщиками и подрядчиками предназначен счёт 60 "Расчёты с поставщиками и подрядчиками". Учёт на счёте 60 ведётся методом начисления, т.е. все операции, связанные с расчётами за приобретенные материальные ценности, принятые работы или потребленные услуги, отражаются независимо от времени оплаты.

2 ХАРАКТЕРИСТИКА И ФИНАНСОВОЕ ПОЛОЖЕНИЕ ЗАО «АСФАЛЬТ»

2.1 Организационно-правовая и экономическая характеристика ЗАО «Асфальт»

Закрытое акционерное общество «Асфальт» (ЗАО Асфальт) зарегистрировано Администрацией г. Благовещенска от 25.06.1999 г.

ЗАО «АСФАЛЬТ» – крупное предприятие, занимающее лидирующую позицию на рынке дорожно-строительных работ и в сфере производства асфальтобетона, щебня и других строительных материалов на Дальнем Востоке.

Виды деятельности общества:

- добыча камня для строительства;
- производство битуминозных смесей на основе природного асфальта или битума, нефтяного битума, минеральных смол или их пеков;
- производство общестроительных работ по возведению зданий;
- оптовая торговля через агентов (за вознаграждение или на договорной основе);
- прочая розничная торговля в неспециализированных магазинах;
- деятельность ресторанов и кафе;
- транспортная обработка грузов;
- аренда легковых автомобилей;
- аренда прочих сухопутных транспортных средств и оборудования;
- аренда прочего автомобильного транспорта и оборудования;
- аренда строительных машин и оборудования, не включенных в другие группировки;
- архитектурная деятельность.

Целью деятельности организации является получение прибыли. Общество вправе осуществлять любые виды предпринимательской деятельности не запрещенные законом.

Органами управления общества являются:

- общее собрание акционеров,
- совет директоров общества,
- единоличный исполнительный орган (генеральный директор).

Органом контроля за финансово-хозяйственной и правовой деятельностью общества является ревизор. Руководство текущей деятельностью общества осуществляется единоличным исполнительным органом (генеральным директором).

Организационная структура ЗАО «Асфальт» представлена на рисунке 4.

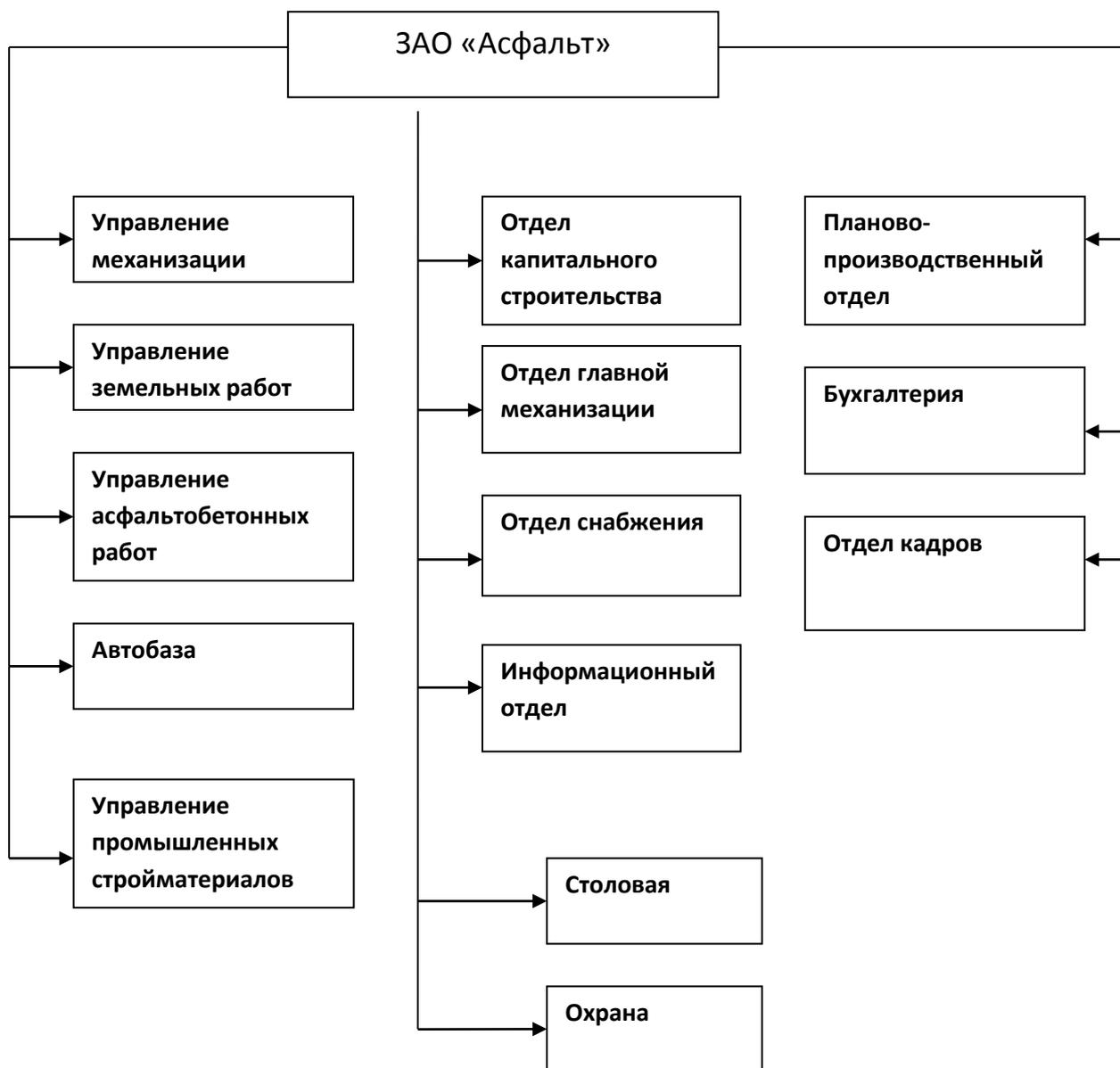


Рисунок 4 – Организационная структура ЗАО «Асфальт»

Основными производственными подразделениями ЗАО «Асфальт» являются:

1) Автобаза;

Данное подразделение оказывает услуги по сервисному обслуживанию, автотранспортными перевозками для населения и предприятий. На базе компании с 2008 года функционирует единственный в Приамурье сервисный центр «Hino».

2) Управление механизацией, управление производственно-технической комплектацией (УПТК);

Главной задачей УПТК является обеспечение подразделений предприятия материально-техническими ресурсами по всему спектру потребностей. Кроме того управление отвечает за хранение, учёт и движение материально-технических ресурсов

3) Управление промышленно-строительными материалами (УПСМ);

Данное подразделение отвечает за обеспечение материалом компании. В ведении УПСМ находится 8 асфальтобетонных заводов, установки для производства модифицированного битума, дорожного бордюрного камня и бетонных фундаментальных блоков, 3 установки для приготовления органоминеральных и цементно-грунтовых смесей, битумохранилище на 1600 тонн.

4) «Асфальт-сервис»;

Подразделением возводятся магистрали и развязки. Основным фоном работ управления является строительство и содержание автомобильных дорог и сооружений на них. Помимо этого управление выполняет все виды благоустройства объектов гражданского и производственного назначения: устройство поверхностных обработок покрытий, установка дорожных знаков, барьерных ограждений, все виды дорожной разметки, гидропосев.

5) Управление мостовых работ

Данным управлением осуществляется весь комплекс работ по содержанию мостовых сооружений и подъездов к ним.

ЗАО «Асфальт» с 2009 года состоит в саморегулирующейся организации и выполняет все виды работ в дорожной отрасли: проектирование, строительство, реконструкцию, ремонт, содержание автомобильных дорог всех категорий, осуществляет функции генерального подрядчика на крупных строительных участках. Последние 15 лет компания активно участвует в строительстве территориальных и федеральных автомобильных дорог «Амур» и «Уссури». За это время сданы в эксплуатацию более 600 км дорог, транспортные развязки, мосты и путепроводы. Кроме того предприятие принимало участие в строительстве Бурейской ГЭС, нефтепровода «Восточная Сибирь – Тихий океан», взлетно-посадочной полосы аэропорта города Благовещенска.

Основные показатели хозяйственной деятельности предприятия представлены в таблице 5.

Таблица 5 – Основные экономические показатели деятельности ЗАО «Асфальт» за 2013-2015 гг.

Показатели	2013 г.	2014 г.	2015 г.	Абсолютное отклонение, тыс. руб.		Темп роста, %	
				2014 к 2013	2015 к 2014	2014 к 2013	2015 к 2014
Выручка, тыс. руб.	4850654	4081247	2704575	-769407	-1376672	84,1	66,3
Себестоимость продаж, тыс. руб.	4682978	3891130	2546198	-791848	-1344932	83,1	65,4
Прибыль от продаж, тыс. руб.	167676	190117	158377	22441	-31740	113,4	83,3
Чистая прибыль, тыс. руб.	70298	104039	26693	33741	-77346	148,0	25,7
Среднегодовая стоимость основных средств предприятия, тыс. руб.	685052	663922	549279	-21130	-114643	96,9	82,7
Среднегодовые остатки оборотных средств, тыс. руб.	1153337	1101200	760351	-52137	-340849	95,5	69,0
Среднесписочная численность работников, чел.	1625	1592	1514	-33	-78	98,0	95,1
Рентабельность продаж, проценты	3,46	4,66	5,86	1,20	1,20	134,8	125,7
Фондоотдача	7,08	6,15	4,92	-0,93	-1,22	86,8	80,1
Выручка на 1 работника, млн. руб.	2985	2564	1786	-421	-777	85,9	69,7

На основании данных таблицы возможно сделать вывод о том, что выручка предприятия в периоде имела тенденцию к снижению. Так, если в 2014 г. наблюдалось снижение её на 769,4 млн. руб. или на 15,9 %, то в 2015 г. она снизилась ещё на 1376,7 млн. руб. или на 33,7 %. Себестоимость продаж предприятия в периоде также снижалась. Так, за 2014 год снижение составило 791,8 млн. руб. или 16,9 %, а в 2015 г. – на 1344,9 млн. руб. или на 34,6 %.

Прибыль от продаж предприятия изменялась разнонаправленно. Если в 2014 году объёмы прибыли от продаж увеличились на 13,4 % или на 22,4 млн. руб., то в 2015 году они снизились на 31,7 млн. руб. или на 16,7 %.

Чистая прибыль предприятия также изменялась разнонаправленно. Так, если в 2014 году зафиксирован её рост на 48 % или на 33,7 млн. руб., то в 2015 году она снизилась на 77,3 млн. руб. или почти в 4 раза, что возможно объяснить сокращением объёмов работ ЗАО «Асфальт». Среднегодовая стоимость основных производственных фондов предприятия имела тенденцию к снижению. Так, в 2014 году зафиксировано её снижение на 3,1 %, а в 2015 году – ещё на 17,3 %. Среднегодовые остатки оборотных средств на предприятии также активно снижались. Если в 2013 году они составляли 1153,3 млн. руб., то в 2014 г. зафиксировано их снижение на 4,5 % – до 1101,2 млн. руб., а в 2015 году фиксируется их снижение до 760,4 млн. руб. или на 31,0 %.

Среднегодовая численность работающих на предприятии имела тенденцию к снижению. Так, если на начало периода работало 1625 чел., то на конец периода – 1514 чел., причём в 2014 году наблюдалось снижение численности работников на 33 чел., а в 2015 году – на 78 чел. Данная динамика обуславливается, прежде всего, требованием повышения эффективности использования трудовых ресурсов предприятия в условиях существенного снижения объёмов выполненных им работ.

Рентабельность продаж была положительной во всём периоде исследования, что свидетельствует о стабильности возможностей организации по извлечению прибыли от основной деятельности. При этом, данный показатель активно увеличивался в периоде. Так, если в 2013 году он составлял

3,46 %, то по итогам 2014 г. фиксируется его увеличение до 4,66 % или на 34,8 % к уровню прошлого года. В 2015 году рост продолжился, в результате чего он увеличился до 5,86 % или ещё на 25,7 % к уровню предыдущего года, что говорит о повышении эффективности производственно-сбытовой деятельности ЗАО «Асфальт». Уровень фондоотдачи на предприятии имел выраженную тенденцию к снижению. Так, если в начале периода он составлял 7,08 ед., то в 2014 году – 6,15 ед., или на 13,2 % меньше. В 2015 году фондоотдача снизилась до 4,92 ед., или на 19,9 %, что обусловлено как снижением реализации, так и соответствующим снижением объёмов основных средств. Выручка на одного работника в ЗАО «Асфальт» имела тенденцию к снижению. Так, если в 2014 году она уменьшилась на 14,1 %, то по итогам 2015 года зафиксировано её дальнейшее снижение на 30,3 %, в результате чего по итогам периода она снизилась с 2985 тыс. руб. до 1786 тыс. руб., что свидетельствует о существенном снижении уровня эффективности использования трудовых ресурсов на предприятии.

2.2 Организация бухгалтерского учёта и расчётных операций в ЗАО «Асфальт»

Организационная структура бухгалтерской службы в ЗАО «Асфальт» представлена на рисунке 5.

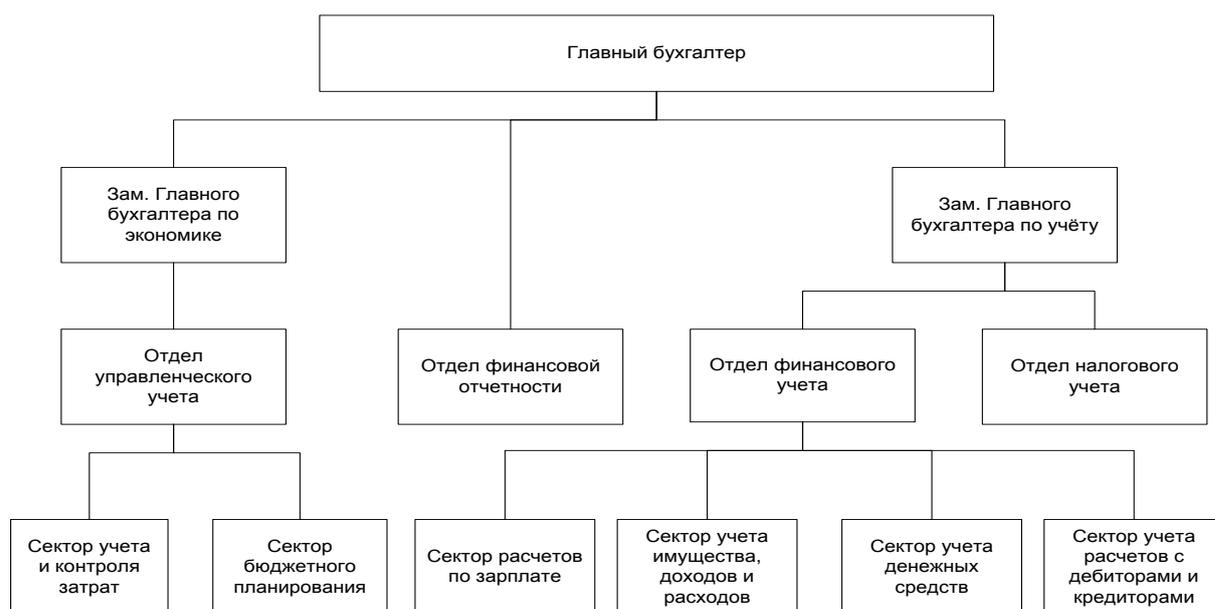


Рисунок 5 – Структура бухгалтерии ЗАО «Асфальт»

Особенностью структуры ЗАО «Асфальт» является выделение четырёх основных направлений учёта и бухгалтерской деятельности – финансового и налогового учёта, финансовой отчётности и управленческого учёта. Особенностью организации основных отделов является закрепление за ними функциональной возможности по взаимодействию друг с другом для обеспечения повышения эффективности учётно-аналитической работы на предприятии.

Основными функциями отдела управленческого учёта являются:

1) в части принятия управленческих решений:

- создание и поддержания системы бюджетов на предприятии;
- формирование и использование экономико-математических моделей, описывающих деятельность предприятия;
- использование и развитие систем подготовки и обоснования управленческих решений;

2) в части реализации решений:

- определение и ведение учёта деятельности центров ответственности;
- разработка и формирование оперативной управленческой отчетности;
- анализ степени выполнения плана.

3) в части контроля:

- контроль входящей информации для формирования управленческой отчетности;
- контроль бюджетов и внебюджетных показателей;
- проведение нормативного калькулирования показателей деятельности предприятия.

Основными функциями отдела финансового учёта являются:

1) учётные функции:

- анализ и классификация данных, содержащихся в учётных системах, для корректного отображения в финансовой отчетности;
- обработка для целей финансового учёта результатов инвентаризации активов и обязательств;

– учёт операций, отличных от стандартов Российского бухгалтерского учёта;

– подготовка аналитических ведомостей по статьям финансовой отчетности;

– подготовка расчётных данных для отражения в финансовой отчетности (резервы, начисления условных обязательств);

– введение новых счётов для выполнения требований по раскрытию отдельных операций в учёте.

2) аналитические функции:

– анализ отклонений фактических значений от плановых;

– анализ изменений данных отчетности между учётными периодами;

– подготовка аналитических отчетов;

– выявление тенденций развития финансово-хозяйственной деятельности организации;

– анализ отражения нестандартных операций в учёте и их влияния на данные финансовой отчетности.

3) контрольные функции:

– контроль за полным отражением активов и обязательств в финансовой отчетности;

– контроль соблюдения принятых стандартов финансовой отчетности, Учётной политики и других методологических документов по ведению финансового учёта;

– контроль правильности отражения операций на выделенных счетах и аналитиках;

– ведение плана счетов финансового учёта, синхронизация с планом счетов бухгалтерского учёта;

– подготовка внутренних методологических документов по учёту отдельных операций.

Основными функциями отдела финансовой отчетности являются:

– осуществление бухгалтерского учёта и отчетности министерства;

- осуществление анализа и контроля финансово-хозяйственной деятельности предприятия;
- составление сметы расходов;
- обеспечение учёта, отчетности и контроля за начислениями и перечислениями платежей в бюджет;
- методологическое и информационное обеспечение подразделений предприятия по вопросам, относящимся к компетенции отдела.

Основными функциями отдела налогового учёта в Амурских электрических сетях являются:

- обеспечение и контроль за ведением налогового учёта на предприятии;
- формирование прогнозов по начислению и оплате налогов;
- проведение анализа процессов на предприятии с точки зрения налоговых платежей и налоговых рисков;
- согласование плановых бюджетных показателей нефинансовых подразделений, оказывающих прямое или косвенное влияние на показатели налогооблагаемой базы и налоговые платежи в бюджет;
- осуществление взаимодействия с органами государственного контроля в области экономики и налогообложения;
- проведение анализа фактических данных и их отклонение от запланированных;
- обеспечение и контроль подготовки регистров и форм внешней налоговой отчетности и своевременное ее предоставление;
- обеспечение и контроль подготовки форм внутренней налоговой отчетности и своевременное ее предоставление;
- участие в подготовки Налоговой стратегии ЗАО «Асфальт»;
- согласование квартальных и месячных бюджетов по налоговым платежам и планов их исполнения;

Общими функциями бухгалтерской службы ЗАО «Асфальт» являются:

- формирование учётной политики в соответствии с законодательством бухгалтерском учёте;

- разработка форм первичных документов, применяемых для оформления хозяйственных операций, по которым не предусмотрены типовые формы;
- разработка форм документов внутренней бухгалтерской отчетности;
- организация проведения в установленные сроки инвентаризации товарно-материальных ценностей, денежных средств и расчётов и непосредственное участие в проведении этой работы;
- обеспечение соблюдения технологии обработки бухгалтерской информации и порядка документооборота;
- проверка законности документов, поступающих для учёта, правильности и своевременности их оформления, соответствия расходов утвержденным ассигнованиям;
- обеспечение сохранности бухгалтерских документов и регистров учёта, смет расходов и расчётов к ним, законодательных, инструктивных материалов и других документов.
- осуществление контроля за сохранностью денежных средств и товарно-материальных ценностей, поступающих основных средств, принадлежащих предприятию;
- проведение инструктажа материально ответственных лиц по вопросам учёта и сохранности товарно-материальных ценностей;
- своевременное отражение на счетах бухгалтерского учёта операций, связанных с движением основных средств, товарно-материальных ценностей и денежных средств;
- правильное начисление и перечисление налогов и сборов в федеральный, региональный и местный бюджеты страховых взносов в государственные внебюджетные социальные фонды;
- принятие мер по предупреждению недостач, незаконного расходования денежных средств и товарно-материальных ценностей, нарушения финансового законодательства РФ.

– участие в оформлении материалов по недостаткам и хищениям денежных средств и товарно-материальных ценностей.

– обеспечение строгого соблюдения штатной, финансовой и кассовой дисциплины, смет расходов; законности списания со счетов бухгалтерского учёта недостач, дебиторской задолженности и других потерь; сохранности бухгалтерских документов, оформления и сдачи их в установленном порядке в архив;

– составление баланса и оперативных сводных отчетов о расходах средств, об использовании их в установленном порядке в соответствующие органы.

Бухгалтерский и налоговый учёт ведется автоматизированно, с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы «1С:Предприятие» версии 8.3.

На предприятии применяется автоматизированная. Бухгалтерский учёт имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется в рублях и копейках. Все хозяйственные операции, проводимые организацией, оформляются оправдательными документами. Эти документы служат первичными учётными документами, на основании которых ведется бухгалтерский учёт. Первичные учётные документы принимаются к учёту и признаются расходами в соответствии с условиями заключенных договоров, если они составлены по форме, содержащейся в альбомах унифицированных форм первичной учётной документации, утвержденных Постановлениями Госкомстата РФ. Документы, формы которых не предусмотрены в этих альбомах, должны содержать следующие обязательные реквизиты:

- наименование документа;
- дата составления документа;
- наименование ЗАО «Асфальт»;
- содержание факта хозяйственной жизни;
- величина натурального и (или) денежного измерения факта хозяйственной жизни с указанием единиц измерения;

– наименование должности лиц, совершивших операцию и их подписи.

Первичные и сводные учётные документы составляются на бумажных носителях информации. Перечень лиц, имеющих право подписи первичных документов, утверждает руководитель организации по согласованию с главным бухгалтером.

Учётная политика ЗАО «Асфальт» для целей бухгалтерского учёта на предприятии утверждена приказом генерального директора предприятия № 491 от 31.12.2014 «Об учётной политике для целей бухгалтерского учёта на 2015 год».

Особенностями учётной политики предприятия являются следующие:

1. В учёте основных средств актив принимается к бухгалтерскому учёту в качестве основных средств, если одновременно выполняются следующие условия:

а) объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд либо для предоставления за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;

б) объект предназначен для использования в течение длительного времени, то есть срока продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

в) не предполагается последующая перепродажа данного объекта;

г) объект способен приносить экономические выгоды (доход) в будущем.

Основные средства, в отношении которых выполняются вышеизложенные условия и стоимостью до 40 000 руб. подлежат включению в состав материально-производственных запасов.

Все затраты на приобретение и создание основных средств учитываются на счёте 08 «Вложения во внеоборотные активы» субсчёт 4 «Приобретение отдельных объектов основных средств». Основные средства принимаются к учёту на балансовом счёте 01 «Основные средства» по первоначальной

стоимости. Срок полезного использования основных средств определяется в соответствии с постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г. №1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы». Стоимость основных средств погашается путем начисления амортизации. Амортизация объектов основных средств, входящих в одну и ту же амортизационную группу основных средств рассчитывается единым способом. Способы амортизации групп основных средств определяются в соответствии с Положением по бухгалтерскому учёту «Учёт основных средств» (ПБУ 6/01). Амортизацию рассчитывают линейным способом. Переоценка основных средств в отчетном году не производится.

2. Порядок учёта нематериальных активов.

К нематериальным активам относятся права, указанные в ПБУ 14/2007. Нематериальные активы отражаются в учёте и отчетности в сумме затрат на приобретение, изготовление и расходов по их доведению до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях.

Износ объектов нематериальных активов отражается, ежемесячно начиная со следующего месяца после месяца введения их в эксплуатацию. Износ начисляется линейным способом. Суммы амортизации по нематериальным активам отражаются на счёте 05 «Амортизация нематериальных активов».

В случае невозможности определения срока полезного использования нематериальных активов норма переноса стоимости устанавливается из расчёта на 20 лет (но не более срока деятельности организации).

3. Порядок учёта материально-производственных запасов (МПЗ) и товаро-материальных ценностей (ТМЦ).

К МПЗ относятся активы, удовлетворяющие критериям, установленным ПБУ 5/01. Инвентарь, инструмент, хозяйственные принадлежности со сроком службы менее года учитываются в составе МПЗ на счёте 10 «Материалы».

МПЗ принимаются к бухгалтерскому учёту по фактической себестоимости приобретения или изготовления. Фактические затраты

организации на доставку МПЗ, в том числе товаров, предназначенных для продажи, до момента их передачи в продажу включаются в фактическую себестоимость МПЗ. Затраты на оплату процентов по заемным средствам на приобретение МПЗ, произведенные до принятия указанных запасов к учёту, включаются в себестоимость запасов, а после принятия относятся на операционные расходы.

Товары, приобретенные организацией, учитываются на счёте 41 «Товары» по покупным ценам.

На счёте 10 «Материалы» и счёте 07 «Оборудование к установке» учёт ведется по учётным ценам. За учётную цену принимается цена поставки в соответствии с заключенными договорами поставки. При отпуске материальных ценностей в производство и при ином их выбытии они оцениваются (кроме оборудования к установке) по себестоимости единицы запасов. Стоимость инструментов, инвентаря и хозяйственных принадлежностей списывается на затраты в полном размере при их передаче в эксплуатацию. Предметы со сроком использования более 12 месяцев, но стоимостью на дату принятия к бухгалтерскому учёту до 40000 руб. списываются по мере отпуска их в эксплуатацию без приходования в состав основных средств. В целях обеспечения сохранности этих предметов при эксплуатации на предприятии ответственность по контролю их движения возложена на зам. директора, гл. бухгалтера, зам. гл. бухгалтера.

4. Порядок отражения выручки от реализации.

Выручка от реализации услуг, произведенных в результате осуществления уставной деятельности, отражается на счёте 90 «Продажи» по соответствующим субсчетам.

5. Учёт затрат и коммерческих расходов.

Накопленные за отчетный период коммерческие затраты учитываются на счёте 44 «Расходы на продажу». В конце каждого отчетного периода (месяц) издержки списываются на счёт 90 «Продажи». Учёт затрат, связанных с управлением предприятия, ведется на отдельном субсчёте счёта 44 «Расходы на

продажу». Они подлежат распределению в конце отчетного периода между объектами калькулирования пропорционально выручке от реализации.

6. Инвентаризация имущества и обязательств.

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчетности проводить инвентаризацию имущества и обязательств, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка. Инвентаризацию товарно-материальных ценностей (товара) проводить не реже 1 раза в год. Инвентаризацию основных средств проводить не реже 1 раза в 3 года. Конкретный срок проведения инвентаризации определяется соответствующим приказом руководителя предприятия. Проведение инвентаризации обязательно при смене материально-ответственных лиц, при выявлении фактов хищения, злоупотребления или порчи имущества, при реорганизации или ликвидации предприятия, в других случаях, предусмотренных законодательством РФ. Выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим наличием имущества и данными бухгалтерского учёта отражаются на счетах бухгалтерского учёта в следующем порядке:

- излишек имущества приходится, и соответствующая сумма зачисляется на финансовые результаты организации;

- недостача имущества и его порча в пределах норм естественной убыли относится на издержки производства или обращения, сверх норм – на счёт виновных лиц. Если виновные лица не установлены или суд отказал во взыскании убытков с них, то убытки от недостачи имущества и его порчи списываются на финансовые результаты организации.

7. Прочее.

Расходы будущих периодов учитываются на счёте 97 "Расходы будущих периодов" и списываются на расходы равными частями в течение срока их потребления. Все доходы и расходы организации не связанные с основным видом деятельности отражаются на счёте 91 «Прочие доходы и расходы».

Затраты на оплату труда исчисляются исходя из установленной на

предприятию системы оплаты труда, сделанных расценок, окладов, штатного расписания, коллективного договора, трудовых контрактов и других нормативных документов, регламентирующих начисление выплат в пользу физических лиц.

Установлены единые нормы командировочных расходов для всех работников предприятия в пределах, установленных законодательством. Денежные средства на хозяйственные нужды выдаются под отчет на срок один месяц. По окончании установленного срока работник должен в течение трех рабочих дней отчитаться о произведенных расходах или сдать излишние денежные средства в кассу предприятия

Учётная политика ЗАО «Асфальт» для целей налогообложения утверждена приказом генерального директора предприятия № 492 от 31.12.2014 «Об учётной политике в целях налогообложения на 2015 год». Особенности учётной политики предприятия являются следующие:

1) уплата налога на добавленную стоимость производится по месту учёта организации в соответствии со ст. 174 НК РФ;

2) право на освобождение от использования льгот по НДС в отношении операций, которые указаны в пункте 3 статьи 149 НК РФ не применяется;

3) суммы НДС, относящиеся к товарам (работам, услугам), имущественным правам, приобретенным для производства и реализации товаров (работ, услуг), операции по реализации которых облагаются по налоговой ставке 0 %, определяются (статья 165 пункт 10 НК РФ) в соответствии с методикой, изложенной в пункте 4 статьи 170 НК РФ, используя в качестве критерия для определения пропорции не стоимость отгруженных товаров (работ, услуг), а себестоимость произведенных товаров.

4) суммы НДС, при осуществлении организацией облагаемых и необлагаемых НДС операций, принимаются к вычету или учитываются в их стоимости по фактическому использованию для производства или реализации товаров (работ, услуг).

5) отдельный учёт затрат в части применения пункта 4 статьи 170 НК

РФ при осуществлении как облагаемых НДС, так и освобождаемых от налогообложения операций (статья 170 пункт 4 НК РФ) ведется путем введения в учёт к расходам на производство и готовой продукции субсчетов: «себестоимость продаж» и «себестоимость розничных продаж»;

б) налоговый учёт по налогу на прибыль ведется (статья 313 НК РФ) в самостоятельных регистрах налогового учёта;

7) дата получения дохода в целях исчисления налога на прибыль определяется по методу начисления в соответствии ст. 271- 273 НК РФ;

8) начисление амортизации по объектам основных средств по всем амортизационным группам производится линейным методом, согласно п.1 ст. 259 НК РФ без применения понижающих коэффициентов. После модернизации, реконструкции ежемесячная сумма амортизационных отчислений пересчитывается исходя из остаточной стоимости основного средства (с учётом затрат на реконструкцию и модернизацию) и оставшегося срока полезного использования (с учётом решения о его изменении);

9) в состав расходов отчетного (налогового) периода входят затраты на капитальные вложения и расходы, понесенные в случаях достройки, дооборудования, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации основных средств в размере не более 10 % первоначальной стоимости основных средств (за исключением основных средств, полученных безвозмездно) (статья 259 пункт 1.1 НК РФ) только в отношении объектов основных средств первоначальной стоимостью не менее 50000 руб;

10) в целях исчисления доли прибыли, приходящейся на обособленные подразделения, используются показатели – среднесписочная численность и остаточная стоимость амортизируемого имущества (статья 288 пункт 2 НК РФ);

11) распределение прибыли по каждому обособленному подразделению не производится. Определяется доля прибыли, приходящаяся на все обособленные подразделения, находящиеся на одной налоговой территории, и налог на прибыль уплачивается через одно выбранное подразделение, предварительно сделав уведомление налоговому органу.

Согласно п.17 утверждённой учётной политики предприятия, расходы, которые не могут быть непосредственно отнесены на затраты по конкретному виду деятельности, распределять пропорционально доле соответствующего дохода в суммарном объеме всех доходов, на что прямо указывает п. 1 ст. 272 НК РФ. Пунктом 19 учётной политики установлено, что стоимость приобретения товаров определяется (статья 320 НК РФ) по цене приобретения, обусловленной условиями договора. А при реализации покупных товаров стоимость приобретения товаров списывается на расходы по средней себестоимости, в соответствии п. 1 ст. 268 НК РФ. Аналогично способу оценки сырья и материалов, применение данных методов для стоимости приобретения товаров и списания на расходы диктуется требованиями простоты учёта.

Оценка остатков готовой продукции на складе на конец текущего месяца производится на основании данных первичных учётных документов о движении и остатках готовой продукции на складах и суммы прямых расходов, осуществленных в текущем месяце, уменьшенных на сумму прямых расходов, распределенных на остатки незавершенного производства. При этом сумму прямых расходов распределяют на остатки готовой продукции на складах исходя из расчёта по методу плановой себестоимости, согласно п. 2 ст. 319 НК РФ (пункт 21 учётной политики). Согласно п.22 учётной политики, приобретенные книги, брошюры и прочие издания списывают на затраты на производство по мере отпуска их в производство или эксплуатацию.

Учётной политикой предприятия установлено, что к прямым расходам относятся (статья 318 пункт 1 НК РФ):

– материальные затраты, определяемые в соответствии с подпунктами 1 и 4 пункта 1 статьи 254 НК РФ;

– расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг, а также суммы расходов на обязательное пенсионное страхование, идущие на финансирование страховой и накопительной части трудовой пенсии, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда; суммы начисленной амортизации по

основным средствам, используемым при производстве товаров, работ, услуг;

– другие расходы непосредственно связанные с изготовлением продукции (выполнением работ, оказанием услуг).

Сумма прямых расходов, осуществленных в отчетном налоговом периоде, в полном объеме относится на уменьшение дохода от производства и реализации данного отчетного периода без распределения на остатки незавершенного производства (статья 318 пункт 2 НК РФ).

Учёт и распределение расходов вспомогательных производств, учёт и распределение расходов обслуживающих производств и хозяйств, учёт и распределение общепроизводственных и общехозяйственных расходов, производится пропорционально заработной плате основного производственного персонала.

2.3 Анализ финансового состояния ЗАО «Асфальт»

Для изучения тенденций развития предприятия, требуется рассмотреть динамику финансовых результатов деятельности ЗАО «Асфальт» за 2013-2015 гг., представленную в таблице 6.

Таблица 6 – Динамика финансовых результатов деятельности ЗАО «Асфальт» за 2013-2015 гг.

Показатели	2013 г.	2014 г.	2015 г.	Темп роста, %	
				2014 к 2013	2015 к 2014
Выручка от реализации продукции (работ, услуг), тыс. руб.	4850654	4081247	2704575	84,1	66,3
Себестоимость проданных продукции (работ, услуг), тыс. руб.	4682978	3891130	2546198	83,1	65,4
Валовая прибыль, тыс. руб.	167676	190117	158377	113,4	83,3
Прибыль от продаж, тыс. руб.	167676	190117	158377	113,4	83,3
Проценты к получению, тыс. руб.	99	5740	7190	в 58 р.	125,3
Проценты к уплате, тыс. руб.	56194	24712	71290	44,0	288,5
Прочие доходы, тыс. руб.	14382	85875	11642	597,1	13,6
Прочие расходы, тыс. руб.	36031	125671	71140	348,8	56,6
Прибыль до налогообложения, тыс. руб.	89932	131349	34779	146,1	26,5
Текущий налог на прибыль, тыс. руб.	19634	27310	8086	139,1	29,6
Чистая прибыль, тыс. руб.	70298	104039	26693	148,0	25,7

Анализ представленных данных показал, что у предприятия во всём периоде наблюдалась валовая прибыль, что свидетельствует об эффективности основной деятельности ЗАО «Асфальт». При этом, объёмы валовой прибыли имеют неустойчивую динамику. Если на начало периода её объём составлял 167,7 млн. руб., то в 2014 году она увеличилась до 190,1 млн. руб. или на 13,4 %, а в 2015 г. наблюдается её снижение на 16,7 % – до 158,4 млн. руб. На предприятии не выделяются управленческие расходы в отчете о финансовых результатах, прибыль от продаж в организации равна валовой прибыли.

Объём процентов к получению на предприятии имел выраженную тенденцию к росту. Так, если в 2013 году по данной статье доходов было получено 99 тыс. руб., то в 2014 году они составили уже 5740 тыс. руб. или в 58 раз больше. В 2015 году рост продолжился, в результате чего процентные доходы составили 7190 тыс. руб., показав рост на 25,3 %. Проценты к уплате на предприятии были существенно больше в размере. При этом, наблюдалась неустойчивая динамика их изменения. Так, если в 2014 г. они уменьшились с 56194 до 24712 тыс. руб. или на 56 %, то в 2015 году они увеличились до 71290 тыс. руб. почти в 2,9 раза.

Объём прочих доходов предприятия существенно колебался. Так, составляя на начало анализируемого периода 14382 тыс. руб., в 2014 году они увеличились до 85875 тыс. руб. или почти в 6 раз больше. В 2015 году объём прочих доходов резко упал, снизившись за период на 86,4 % или более чем в 7 раз, в результате чего объём прочих доходов составил 11642 тыс. руб. Объём прочих расходов предприятия также нестабилен. Так, в 2014 году они увеличились с 36,0 до 125,7 млн. руб. или в 3,5 раза, после чего, в 2015 г. сократились до 71,1 млн. руб. или на 43,4 %. Объём прибыли до налогообложения также нестабилен в объёмах. В 2014 году её рост составил 46,1 %, а в 2015 году она снизилась почти в 4 раза или на 73,5 % – со 131,3 до 34,8 млн. руб.

Объём текущего налога на прибыль также изменялся

разнонаправленно. Если в 2013 году его размеры составляли 19,6 млн. руб., то по итогам 2014 года он увеличился до 27,3 млн. руб. или на 39,1 %. В 2015 году объёмы налога, ввиду существенного сокращения налоговой базы по ЗАО «Асфальт» существенно снизились, составив 8,1 млн. руб. или на 70,4 % меньше, чем за год до этого. В результате этого, объём чистой прибыли предприятия также колебался. Так, в 2014 году он увеличился с 70,3 до 104,0 млн. руб. или на 48 %, а в 2015 году фиксируется его снижение до 26,7 млн. руб. или на 74,3 %.

Проведём анализ абсолютных показателей финансовой устойчивости предприятия в таблице 7.

Таблица 7 – Анализ финансовой устойчивости ЗАО «Асфальт»

Показатели	Формула расчёта	2013 г.	2014 г.	2015 г.	
Капитал и резервы, млн. руб. (Q)	стр.1300	664142	706117	724914	
Внеоборотные активы, млн. руб. (F)	стр.1100	720207	393856	602350	
Долгосрочные пассивы, млн. руб. (Kт)	стр. 1400	58786	51614	42630	
Краткосрочные кредиты и займы, млн. руб. (Kт)	стр. 1500	1632698	409269	671194	
Наличие собственных оборотных средств, млн. руб. (СОС)	Q–F	1632698	409269	671194	
Наличие собственных и долгосрочных заемных источников формирования запасов и затрат, млн. руб. (КФ)	(Q+Kт)–F	-56065	312261	122564	
Общая величина основных источников формирования запасов и затрат, млн. руб. (ВИ)	(Q+Kт+Kт)–F	2721	363875	165194	
Запасы и затраты, млн. руб. (ЗЗ)	стр.1210 + 1220	1635419	773144	836388	
Излишек (+) или недостаток (–) собственных оборотных средств, млн. руб. ($\pm\Phi^C$)	СОС–ЗЗ	-524785	-81595	-479786	
Излишек (+) или недостаток (–) собственных и долгосрочных заемных источников формирования запасов и затрат, млн. руб. ($\pm\Phi^T$)	КФ–ЗЗ	-465999	-29981	-437156	
Излишек (+) или недостаток (–) общей величины основных источников формирования запасов и затрат, млн. руб. ($\pm\Phi^O$)	ВИ–ЗЗ	1166699	379288	234038	
Трехкомпонентный показатель типа финансовой ситуации	S(Φ)	(X,X,X)	(0,1,1)	(0,1,1)	(0,1,1)
S(Φ) = [S($\pm\Phi^C$), S($\pm\Phi^T$), S($\pm\Phi^O$)]		0, если $\Phi \leq 0$			

Анализ типа финансовой устойчивости показывает, во всём периоде исследования у предприятия наблюдается устойчивый тип – $S(0;1;1)$, что свидетельствует о том, что оно достаточно устойчиво в финансовом плане, что является положительным фактором его деятельности.

В то же время, следует отметить тот факт, что размер собственных оборотных средств ЗАО «Асфальт» имеет тенденцию к снижению в периоде. Если на начало анализируемого периода данный показатель составлял 1,6 млрд. руб., то на конец периода – уже только 0,67 млрд. руб., что свидетельствует об уменьшении возможностей организации по самостоятельному финансированию своей деятельности.

Более того, по итогам 2014 года собственные оборотные средства предприятия сокращались до 0,4 млрд. руб., что является отрицательным фактором его развития, хотя и не влияющим в сколько-нибудь значительной степени на устойчивость ЗАО «Асфальт».

Таким образом, возможно сделать вывод о необходимости укрепления капитальной базы ЗАО «Асфальт» с целью увеличения объёма собственных оборотных средств, замещения финансирования ими краткосрочной задолженности и увеличения объёма собственных оборотных средств, отпускаемых в хозяйственную деятельность ЗАО «Асфальт».

Проведём анализ коэффициентов финансовой устойчивости деятельности предприятия, представленных в таблице 8.

Таблица 8 – Анализ финансовых коэффициентов устойчивости ЗАО «Асфальт»

Показатели	2013 г.	2014 г.	2015 г.	Абс. изменение	
				2014 к 2013	2015 к 2014
1	2	3	4	5	6
Коэффициент концентрации собственного капитала	0,28	0,60	0,50	0,32	-0,10
Коэффициент концентрации привлеченных средств	0,72	0,40	0,50	-0,32	0,10
Коэффициент финансовой зависимости	3,55	1,66	2,00	-1,89	0,34
Коэффициент маневренности собственного капитала	2,46	0,58	0,93	-1,88	0,35

1	2	3	4	5	6
Коэффициент структуры долгосрочных вложений	0,08	0,08	0,09	0,00	0,01
Коэффициент соотношения собственных и привлеченных средств	0,39	1,53	1,02	1,14	-0,51
Коэффициент покрытия	1,00	1,36	1,41	0,36	0,05

Коэффициент концентрации собственного капитала в рассматриваемом периоде существенно колебался. Так, если в начале анализируемого периода он составлял 0,28 ед., то в 2014 году – уже 0,60 ед. или на 0,32 ед. больше. В 2015 году данный показатель снизился на 0,10 ед. – до 0,50 ед., что свидетельствует о том, что ЗАО «Асфальт» финансируется в равных пропорциях за счёт собственных и заёмных средств.

Коэффициент концентрации привлечённых средств изменялся в противофазе коэффициенту концентрации собственного капитала. Так, в 2014 году его снижение составило 0,32 ед., а в 2015 году он увеличился до 0,50 ед. или на 0,10 ед. Коэффициент финансовой зависимости в периоде изменялся разнонаправленно. Если в 2014 году он снизился на 1,89 ед., то по итогам 2015 года зафиксировано его увеличение на 0,34 ед. – до 2,00 ед. Коэффициент манёвренности собственного капитала был положительным во всём периоде исследования по причине наличия у предприятия собственных оборотных средств.

Однако, если в 2014 году данный показатель снизился на 1,88 ед., то в 2015 году фиксируется снижение на 0,35 ед., что свидетельствует о некотором улучшении уровня финансовой устойчивости фирмы в 2015 году относительно 2014 г. Коэффициент структуры долгосрочных вложений после стабильного периода 2013-2014 гг., когда его значение составляло 0,08 ед., в 2015 году данный показатель увеличился на 0,01 ед. – до 0,09 ед.

Коэффициент соотношения собственных и привлечённых средств в периоде изменялся разнонаправленно. Если в начале анализируемого периода он составлял 0,39 ед., то в 2014 году – уже 1,53 ед. или на 1,14 ед. больше. В

2015 году фиксируется снижение на 1,02 ед. или на 0,51 ед. Коэффициент покрытия на предприятии имел тенденцию к увеличению. Если в 2013 его значение было 1,00 ед., то в 2014 г. он составлял уже 1,36 ед., а по итогам 2015 года – уже 1,41 ед. или на 0,05 ед. больше, что является положительным фактором развития предприятия.

Проведем анализ ликвидности баланса предприятия, который заключается в сравнении размеров средств по активу, сгруппированных по степени их ликвидности, с суммами обязательств по пассиву, сгруппированными по срокам их погашения.

Результаты сравнения представим в виде таблицы (таблица 9).

Таблица 9 – Анализ ликвидности ЗАО «Асфальт» в тысячах рублей

Актив	Сумма			Пассив	Сумма		
	2013 г.	2014 г.	2015 г.		2013 г.	2014 г.	2015 г.
А1	807939	49988	142048	П1	1632698	159550	246028
А2	362845	119053	213407	П2	4085	253380	435430
А3	468720	393856	602350	П3	58786	51614	42630
А4	720207	607764	491197	П4	664142	706117	724914
Итого	2359711	1170661	1449002	Итого	2359711	1170661	1449002

Анализ представленных в таблице данных ЗАО «Асфальт» позволяет сделать вывод о том, что предприятием нарушены следующие структурные составляющие соотношения активов и пассивов:

- $A1 > П1$ во всём периоде;
- $A1 > П2$ в 2014-2015 гг.;
- $A4 < П4$ во всём периоде.

На основании данной информации возможно сделать вывод о том, что у ЗАО «Асфальт» существует дефицит наиболее ликвидных активов (денежных средств и их эквивалентов), дебиторской задолженности, а также избыток основных средств относительно имеющегося объёма собственного капитала, что должно отражаться на уровне показателей ликвидности предприятия.

Рассчитаем показатели ликвидности ЗАО «Асфальт» в таблице 10.

Таблица 10 – Анализ показателей ликвидности ЗАО «Асфальт» в 2013-2015 гг.

Показатель	2013 г.	2014 г.	2015 г.	Изменение, ед.	
				2014 г. к 2013 г.	2015 г. к 2014 г.
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,49	0,12	0,21	-0,37	0,09
Коэффициент срочной ликвидности	0,72	0,41	0,52	-0,29	0,11
Коэффициент текущей ликвидности	1,00	1,36	1,41	0,36	0,05

На основании приведенных в таблице расчётов коэффициентов ликвидности возможно сделать вывод о том, что уровень абсолютной ликвидности предприятия имеет значения, соответствующие нормативным (от 0,05 до 0,20) в 2014 г. и существенно большие – в 2013 г. и 2015 г., что свидетельствует об наличии у предприятия резервов по денежным средствам и краткосрочным финансовым вложениям в этот период. По коэффициенту срочной ликвидности наблюдается существенный недостаток ликвидности в 2014-2015 гг. При норме значения коэффициента от 0,7 до 1,0 ед., он составил от 0,41 до 0,52 ед. в периоде, что свидетельствует о недостаточности использования предприятием такого актива, как дебиторская задолженность в это время. В 2013 году наблюдается нормативное значение срочной ликвидности ЗАО «Асфальт». По коэффициенту текущей ликвидности наблюдается невыполнение нормативного значения 2 ед. во всём периоде исследования. При этом, максимальное значение невыполнения наблюдается в 2013 году, когда данный коэффициент составляет 1,00 ед. В то же время, наблюдается положительная динамика данного коэффициента, который в целом за период увеличился на 0,41 ед. и по итогам периода достиг 1,41 ед.

Таким образом, возможно сделать вывод о том, что по итогам анализируемого периода в ЗАО «Асфальт» структура активов и пассивов существенно не менялась, в результате чего наблюдается постоянное несоблюдение всех показателей ликвидности – абсолютной, срочной и текущей ликвидности.

Проведём анализ деловой активности предприятия в таблице 11.

Таблица 11 – Анализ деловой активности ЗАО «Асфальт»

Наименование показателя	2013 г.	2014 г.	2015 г.	Темп роста, %	
				2014 г. к 2013 г.	2015 г. к 2014 г.
1	2	3	4	5	6
Фондоотдача, ед.	7,08	6,15	4,92	86,9	80,0
Оборачиваемость оборотных средств	4,21	3,71	3,56	88,1	96,0
Оборачиваемость оборотных средств, дней	85,6	97,1	101,2	113,4	104,2
Коэффициент оборачиваемости запасов	12,27	9,46	5,43	77,1	57,4
Оборачиваемость запасов, дней	29,3	38,0	66,3	129,7	174,5
Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности, ед.	26,09	30,24	17,01	115,9	56,3
Продолжительность одного оборота дебиторской задолженности, дней	13,8	11,9	21,2	86,2	178,2
Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности, ед.	4,23	4,55	13,34	107,6	293,2
Длительность оборота кредиторской задолженности, дней	85,2	79,0	27,0	92,7	34,2
Оборачиваемость совокупного капитала, об.	7,75	5,96	3,78	76,9	63,4
Длительность оборота совокупного капитала (дни)	46,4	60,4	95,2	130,2	157,6

Анализ таблицы показывает, что уровень фондоотдачи у предприятия уменьшается. Если в 2014 г. снижение показателя составило 13,1 %, то в 2015 году данный показатель снизился ещё на 20 %. В целом за период данный показатель снизился с 7,08 до 4,92 ед.

Оборачиваемость оборотных средств предприятия снижается. Если на начало периода данный показатель составлял 4,21 об., то в 2014 г. он снизился до 3,71 об. и далее до 3,56 об. в 2015 году, что на 4 % меньше, чем за год до этого. Соответственно, срок оборачиваемости оборотных средств увеличился с 85,6 дня в начале до 101,2 дня – в конце периода.

Коэффициент оборачиваемости запасов в периоде быстро снижался. Так, в 2014 году он снизился с 12,27 до 9,46 об. или на 22,9 %, а в 2015 году зафиксировано его дальнейшее снижение до 5,43 об. или на 42,6 %. В результате этого, если в начале анализируемого периода длительность оборота составляла 29,3 дня, то в 2014 году – уже 38 дней или на 29,7 % больше. В 2015 году данный показатель составил 66,3 дня или на 74,5 % больше, чем за год до этого.

Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности в периоде изменялся разнонаправленно. Если в 2013 году он составлял 26,09 об., то в 2014 году он составил уже 30,24 об. или на 15,9 % больше. Далее, в 2015 году зафиксировано снижение показателя до 17,01 об. или на 43,7 % меньше. В результате этого, длительность оборота дебиторской задолженности увеличилась в периоде с 13,8 до 21,2 дня.

Коэффициент оборота кредиторской задолженности в периоде увеличивался. Если на начало периода он составлял 4,23 об., то в 2014 году фиксируется его увеличение до 4,55 об. (+7,6 %), а в 2015 году – до 13,34 % или почти в 3 раза больше. В результате этого, если в начале периода длительность оборота составляла 85,2 дня, то в 2015 году – уже 27 дней, или более чем в 3 раза меньше, что является положительным фактором развития предприятия.

Оборачиваемость совокупного капитала ЗАО «Асфальт» в рассматриваемом периоде устойчиво снижалась. Если в 2014 году показатель снизился с 7,75 до 5,96 об. или на 23,1 %, то по итогам 2015 года – далее до 3,78 об. или ещё на 36,6 %. В результате этого, в целом за период длительность оборота совокупного капитала предприятия увеличилась с 46,4 дня до 95,2 дня или более чем в 2 раза.

Рассмотрим показатели рентабельности предприятия (таблица 12).

Таблица 12 – Анализ показателей рентабельности ЗАО «Асфальт» в 2013-2015 гг. в процентах

Показатели	2013 г.	2014 г.	2015 г.	Изменение	
				2014 г. к 2013 г.	2015 г. к 2014 г.
Рентабельность производства	3,58	4,89	6,22	1,31	1,33
Рентабельность продаж	3,46	4,66	5,86	1,20	1,20
Рентабельность основных средств	10,26	15,67	4,86	5,41	-10,81
Рентабельность собственного капитала	11,23	15,19	3,73	3,96	-11,46

Рентабельность производства на предприятии имела выраженную тенденцию к росту. Так, если в 2014 году относительно предыдущего года она

увеличилась на 1,31 %, то по итогам 2015 года зафиксировано её увеличение ещё на 1,33 % – до 6,22 %, что свидетельствует об увеличении экономической эффективности ЗАО «Асфальт». При этом, рентабельность продаж также активно увеличивалась. Так, составляя на начало периода 3,46 %, в 2014 году данный показатель увеличился на 1,20 % – до 4,66 %, после чего в 2015 году зафиксировано его дальнейшее увеличение на 1,20 % – до 5,86 %.

Рентабельность основных средств предприятия изменялась нестабильно. Составляя на начало периода 10,26 %, в 2014 году она увеличилась на 5,41 % – до 15,67 %, а в 2015 году рост сменился снижением, в результате чего данный показатель составил 4,86 % или на 10,81 % меньше. Рентабельность собственного капитала также имеет неустойчивую динамику. Составляя на начало периода 11,23 %, в 2014 году она увеличилась до 15,19 % или на 3,96 %, а в 2015 году зафиксировано её снижение на 11,46 % – до 3,73 %.

На основании проведённого в пункте 2.3 исследования возможно сделать следующие выводы

1) ЗАО «Асфальт» характеризуется прибыльной деятельностью, что свидетельствует об эффективности управленческой и учётно-контрольной деятельностью. Однако, если в 2013-2014 гг. наблюдалась повышательная динамика прибыльности, то в 2014-2015 гг. – понижательная;

2) предприятие характеризуется устойчивым финансовым состоянием, прежде всего, по причине значительного объёма собственных оборотных средств, который, однако, несколько снизился к концу анализируемого периода. Кроме того, предприятие имеет нерациональную структуру активов и пассивов по срокам, в результате чего наблюдается нарушение предприятием нормативов по ликвидности.

Проведённое в главе 2 исследование позволяет сделать следующие обобщающие выводы:

1) ЗАО «Асфальт» является производственной организацией, основное направление деятельности которой – укладка, ремонт и содержание дорожного фонда на территории Амурской области;

2) организация и осуществление бухгалтерского учёта на предприятии реализуется отделом бухгалтерского учёта и отчётности, в состав которого входят отделы управленческого, финансового и налогового учёта, а также отдел финансовой отчётности;

3) несмотря на устойчивое финансовое положение ЗАО «Асфальт», наблюдаются отдельные отрицательные явления в деятельности организации, такие, как снижение объёмов выручки, недостаточный уровень ликвидности, снижение показателей деловой активности. Наблюдается рост уровня рентабельности производства и продаж, при снижении уровня рентабельности основных средств и собственного капитала.

3 БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЁТ И АНАЛИЗ РАСЧЁТНЫХ ОПЕРАЦИЙ С ПОСТАВЩИКАМИ И ПОДРЯДЧИКАМИ НА ПРИМЕРЕ ЗАО «АСФАЛЬТ»

3.1 Синтетический и аналитический учёт расчётных операций с поставщиками и подрядчиками в ЗАО «Асфальт»: расчёты с Китаем

В качестве основных способов проведения расчётных операций с поставщиками и подрядчиками в ЗАО «Асфальт» выступают расчёты с помощью платёжных поручений.

Схема расчётов с использованием платёжных поручений в ЗАО «Асфальт» представлена на рисунке 7.

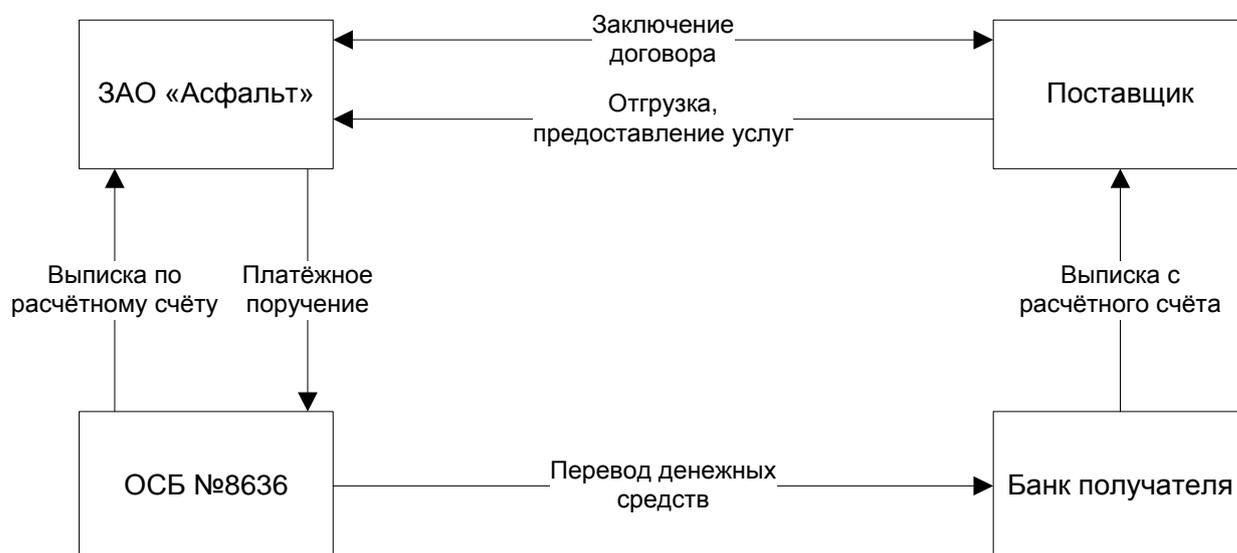


Рисунок 7 – Схема расчётов с использованием платёжных поручений в ЗАО «Асфальт»

Платёжное поручение представляет собой письменное распоряжение владельца счёта на списание денежных средств и зачисление их на счёт получателя. Расчёты с помощью платёжных поручений осуществляются по договоренности между ЗАО «Асфальт» и его контрагентами по умолчанию. Выписка платёжных поручений в ЗАО «Асфальт» осуществляется с использованием программы «1С:Предприятие» версии 8.3. После этого осуществляется выгрузка информации о платёжном поручении в систему

«Сбербанк Бизнес Онлайн», с помощью которой осуществляется передача данных в ОСБ № 8636 как расчётный банк предприятия для осуществления расчётов с контрагентами. Платёжные поручения действительны в течение 10 дней со дня выписки.

Схема документооборота в ЗАО «Асфальт» при обработке платёжного поручения представлена на рисунке 7.

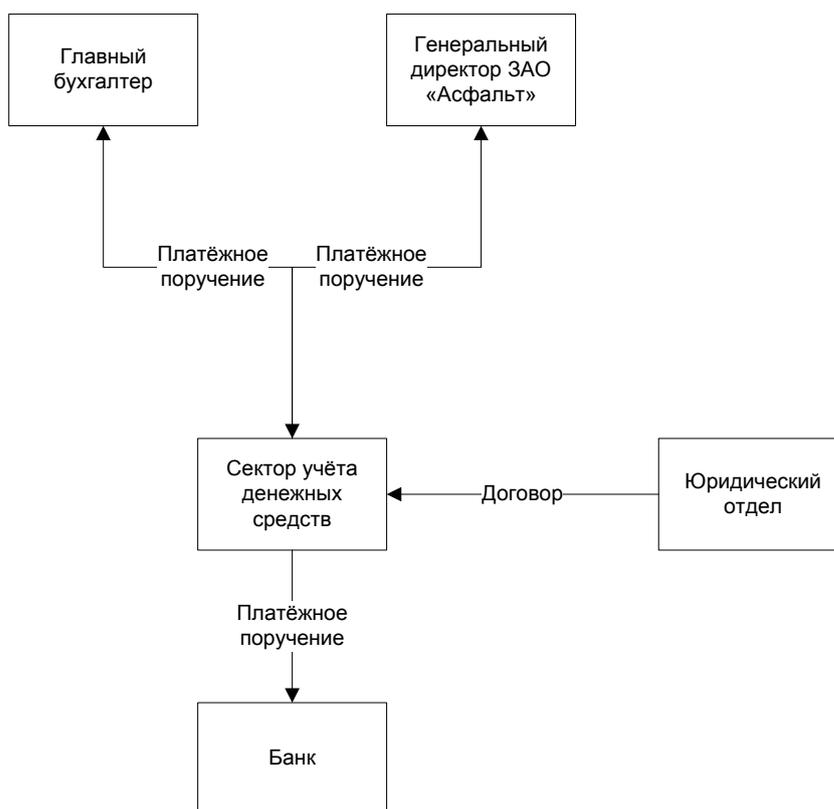


Рисунок 7 – Схема взаимодействия подразделений ЗАО «Асфальт» при расчётах с поставщиками платёжными поручениями

В ЗАО «Асфальт» платёжные поручения выписываются в трех экземплярах. Первый экземпляр должен подписываться генеральным директором ЗАО «Асфальт» и его главным бухгалтером предприятия, на нём проставляется отпечаток печати. Помарки и подчистки в платёжных поручениях не допускаются. Первый экземпляр служит основанием для записи операций банка и остается в документах дня. Второй экземпляр пересылается в банк клиента (получателя денег). Третий экземпляр прилагается к выписке из расчётного счёта. Общие положения о расчётах платёжными поручениями

определены статьёй 863 ГК РФ. Платежные поручения принимаются банком независимо от наличия денежных средств на счёте плательщика. При отсутствии или недостаточности денежных средств на счёте плательщика платёжные поручения помещаются в картотеку и оплачиваются по мере поступления средств в очередности, установленной законодательством.

Особенностью деятельности ЗАО «Асфальт» в части расчётов с поставщиками и подрядчиками является то, что существенный объём операций осуществляется с партнёрами из КНР. Ввиду особенностей внешнеэкономической деятельности данные операции осуществляются с использованием аккредитивной формы расчётов. Схема документооборота данной формы в применении к ЗАО «Асфальт» представлена на рисунке 8.

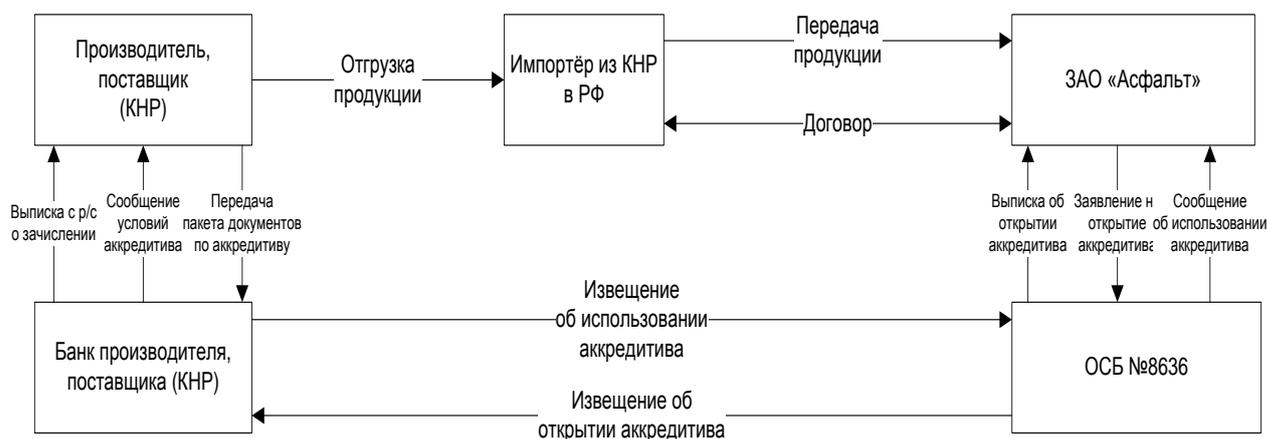


Рисунок 8 – Реализация аккредитивной формы расчётов с поставщиками из КНР в ЗАО «Асфальт»

Порядок расчётов с контрагентами из КНР следующий:

1) производится заключение договора с указанием аккредитивной формы расчётов между ЗАО «Асфальт» и импортёром из КНР, который является юридическим лицом в российской юрисдикции, представляющим интересы китайского производителя в нашей стране. Согласно данного договора, непосредственным получателем денежных средств является производитель продукции, а импортёр из КНР осуществляет функции по представлению интересов производителя и заключению договора. Он же

является лицом, осуществляющим предъявление продукции ЗАО «Асфальт»;

2) по итогам заключённого договора ЗАО «Асфальт» осуществляет предоставление в ОСБ № 8636 как обслуживающий банк заявления на открытие аккредитива в пользу производителя из КНР с указанием его реквизитов согласно договора. ОСБ № 8636 резервирует сумму аккредитива на специальном счёте ЗАО «Асфальт» в банке, с целью оплаты с него поставок;

4) ОСБ № 8636 посредством Дальневосточного банка Сбербанка РФ через систему своих корреспондентских отношений, используя систему SWIFT передаёт извещение об открытии аккредитива в пользу китайского контрагента с приложением условий аккредитива;

5) банк контрагента, располагающийся в КНР осуществляет передачу информации об условиях аккредитива китайскому производителю;

б) во исполнение условий заключённого договора, производитель осуществляет поставку материальных ценностей импортёру-агенту в РФ в соответствии с условиями аккредитива. Импортёр в соответствии с условиями агентского соглашения предоставляет товарно-материальные ценности ЗАО «Асфальт». Кроме того, поставщик передаёт документацию, являющуюся частью договора в обслуживающий его банк для передачи их в ОСБ №8636 и далее – ЗАО «Асфальт».

7) в случае соответствия переданных ценностей условиям договора ЗАО «Асфальт» предоставляет данную информацию в ОСБ № 8636, который осуществляет списание средств со счёта ЗАО «Асфальт» и переводит их поставщику. Банк поставщика информирует ОСБ № 8636 в лице Дальневосточного банка об исполнении аккредитива.

Рассмотрим схема документооборота при использовании аккредитивной формы расчётов в ЗАО «Асфальт» представлена на рисунке 9. Особенностью данной схемы является то, что в её реализации принимают участие как сектор учёта денежных средств ЗАО «Асфальт», так и сектор учёта расчётов с дебиторами и кредиторами. При этом, в обязанности данного сектора входит приём документов как от обслуживающего ЗАО «Асфальт» банка – ОСБ №

8636, так и от импортёра товарно-материальных ценностей в РФ, который контролирует качество и ассортимент поставленных грузов.

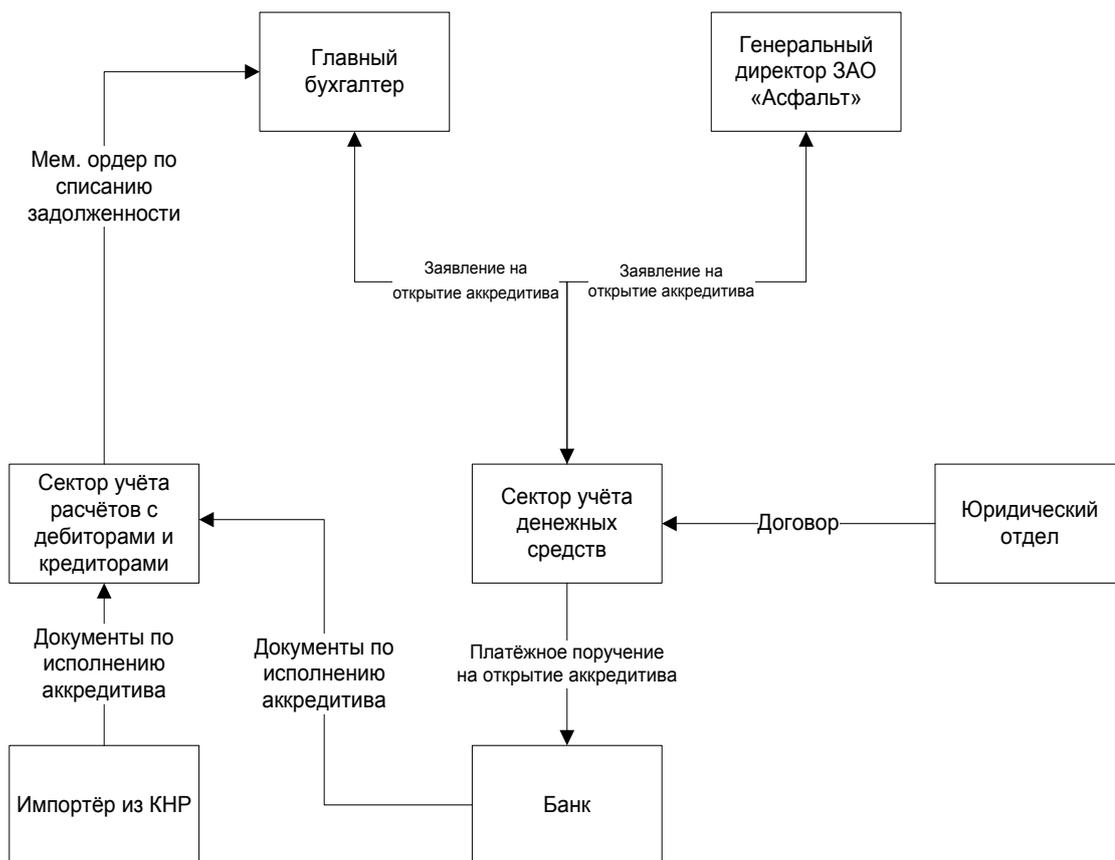


Рисунок 9 – Схема документооборота при платежах с использованием аккредитивов в ЗАО «Асфальт» при операциях при поставках импортной техники из КНР

Учёт расчётов с поставщиками и подрядчиками в ЗАО «Асфальт» ведётся на синтетическом счёте 60 «Расчёты с поставщиками и подрядчиками». Ввиду наличия единой информационной системы бухгалтерского учёта на предприятии используется следующая схема счёта:

60.XX.YY,

где XX – субсчёт вида учёта расчётов с поставщиками и подрядчиками в ЗАО «Асфальт»;

YY – номер филиала ЗАО «Асфальт».

Использование данного подхода позволяет выделять задолженность по каждому подразделению ЗАО «Асфальт».

Схема счетов, применяемых в ЗАО «Асфальт» представлена в таблице 13.

Таблица 13 – Субсчета счёта 60 «Расчёты с поставщиками и подрядчиками» и их характеристики в ЗАО «Асфальт»

№ сч.	Наименование счёта	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	Субконто 4
60.01	Расчёты с поставщиками и подрядчиками	Сторона расчёта	Договор	Накладная (акт)	Счёт-фактура
60.02	Расчёты по авансам выданным	Сторона расчёта	Договор	Платёжный документ	
60.03	Расчёты по неотфактурованным поставкам	Сторона расчёта			
60.04	НДС по авансам выданным	Сторона расчёта	Ставка налога	Счёт-фактура	
60.05	Расчёты по лизингу	Сторона расчёта			
60.11	Расчёты с зарубежными поставщиками и подрядчиками	Сторона расчёта	Договор	Накладная (акт)	Счёт-фактура
60.12	Расчёты по авансам выданным зарубежным поставщикам и подрядчикам	Сторона расчёта	Договор	Платёжный документ	
60.13	Расчёты по неотфактурованным поставкам с зарубежными поставщиками и подрядчиками	Сторона расчёта			
60.14	НДС по авансам выданным зарубежным поставщикам и подрядчикам	Сторона расчёта	Ставка налога	Счёт-фактура	
60.15	Расчёты по лизингу с зарубежными лизинговыми компаниями	Сторона расчёта			

Особенностью системы субсчетов в ЗАО «Асфальт» является то, что наряду со стандартными счетами, предусмотренными в информационной системе «1С:Предприятие», также выделены аналогичные по смыслу счета для отражения расчётов с поставщиками из-за рубежа. Это даёт возможность учёта отдельно операций по таким поставкам. Аналитический учёт по счёту 60 в ЗАО «Асфальт» ведется по каждому поставщику и подрядчику и по каждому предъявленному счёту. Счёт 60 кредитуется на стоимость фактически поступивших или принятых к оплате товарно-материальных ценностей, потребленных услуг и работ в корреспонденции с дебетом соответствующих

счетов товарно-материальных ценностей или затрат.

Рассмотрим расчёты по кредиторской задолженности с поставщиками и подрядчиками при расчётах с предприятиями-резидентами РФ. Бухгалтерские записи при расчётах по кредиторской задолженности с помощью платёжных поручений представлены в таблице 14.

Таблица 14 – Бухгалтерские записи по кредиторской задолженности в ЗАО «Асфальт» в декабре 2015 г.

Содержание операций	Документ	Сумма, руб.	Корреспондирующие счета	
			дебет	кредит
1	2	3	4	5
Акцептованы счета поставщиков за выполненные ими работы и оказанные услуги по основному производству	Счёт, договор	768000	20	60.01
Отражена сумма НДС по работам по основному производству	С/ф	138240	19	60.01
Акцептованы счета поставщиков за выполненные ими работы и оказанные услуги по работам общепроизводственного характера	Счёт, договор	139000	25	60.01
Отражена сумма НДС по работам и услугам общепроизводственного характера	С/ф	25020	19	60.01
Акцептованы счета поставщиков за выполненные ими работы и оказанные услуги по работам общехозяйственного характера	Счёт, договор	117000	26	60.01
Отражена сумма НДС по работам и услугам общехозяйственного характера	С/ф	21060	19	60.01
Акцептованы счета-фактуры поставщика за поступившие и оприходованные материалы	Счёт, договор	964000	10	60.01
Отражен НДС по поступившим материалам	С/ф	173520	19	60.04
Приняты к оплате счета поставщиков и подрядчиков за выполненные ими работы и оказанные услуги для капитального строительства	Счёт, договор, акт	2168700	08	60.01
Отражена сумма НДС	С/ф	390366	19	60.04
Счета поставщиков и подрядчиков приняты к оплате за выполненные услуги при производстве работ, относящихся к расходам будущих периодов	Счёт, договор, акт	91000	97	60.01

1	2	3	4	5
Возврат сумм поставщиками ранее им перечисленных и неиспользованных плановых платежей	Выписка, п/п	131000	51	60.01
Отражен зачет задолженности между поставщиками (подрядчиками) и покупателями (заказчиками)	Акт сверки, договор	173000	62	60.02
Погашена задолженность перед поставщиками или подрядчиками	П/п, выписка	5299906	60.01	51
При оплате счетов-фактур произведены зачеты по предварительно выданным авансам и оплаченным счетам поставщиков и подрядчиков	Акт сверки	18000	60.02	60.01
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками погашена полученными краткосрочными кредитами банков	Акт сверки, договор	2000000	60.01	66

Аналитический учёт по счёту 60 в ЗАО «Асфальт» ведется по каждому предъявленному счёту, а расчётов по плановым платежам – по каждому поставщику и подрядчику.

Рассмотрим учёт операций, связанный с кредиторской задолженностью, образующейся ввиду расчётов с поставщиками из КНР при использовании аккредитивной формы расчётов, что представлено в таблице 15.

Таблица 15 – Учёт операций по кредиторской задолженности в ЗАО «Асфальт» при использовании аккредитивной формы расчётов

Содержание операций	Сумма, руб.	Корреспондирующие счета	
		дебет	кредит
Открытие покрытого аккредитива за счёт средств на расчётном счёте по поставке основного средства (трактор Liebherr)	4899871	55.1	52
Учтён НДС по поставке основного средства	747437-95	19	60.14
Отражено поступление объекта основных средств (трактор Liebherr)	4152433-05	08	60.11
Перечислены средства по аккредитиву	4899871	60.11	55.1
Плата за обслуживание аккредитива включена в состав стоимости основного средства	11900	08	51
Принят к вычету НДС по основному средству	747437-95	68	19

На основании поступающих первичных документов поставщиков в реестрах ЗАО «Асфальт» в течение месяца делают записи в хронологическом порядке, т.е. по каждому поставщику накапливают суммы расчётных операций по соответствующим материальным ценностям, задолженности по счёту 60, ее оплаты и др.

Списание кредиторской задолженности в ЗАО «Асфальт» осуществляется по итогам года на основании проведённой инвентаризации расчётов. Проводки по списанию кредиторской задолженности в ЗАО «Асфальт» в декабре 2015 г. представлены в таблице 16.

Таблица 16 – Проводки по списанию кредиторской задолженности в ЗАО «Асфальт» в декабре 2015 г.

Содержание операций	Сумма, руб.	Корреспондирующие счета	
		дебет	кредит
Списаны не востребовавшая сумма заработной платы	3126-71	70	91-1
Списаны невозвращённые средства подотчётных лиц	14-92	71	91-1
Списана задолженность по полученным средствам поставщиков	225-19	60.01	91-1
Списана задолженность по полученным от покупателей авансам	534-54	62	91-1
Списан НДС, уплаченный в бюджет с аванса за поставки, которые не были осуществлены	81-54	91-2	76
Списана задолженность от прочих кредиторов	1195-09	76	91-1

На основании проведённого в пункте 3.1 исследования возможно сделать следующие выводы:

1) в ЗАО «Асфальт» расчёты с поставщиками и подрядчиками реализуются по двум основным направлениям – расчётам с российскими поставщиками и расчётам с поставщиками из КНР. В первом случае используются расчёты с использованием платёжных поручений, во втором – расчёты с использованием аккредитивов;

2) с целью отражения формируемой кредиторской задолженности по расчётам с поставщиками и подрядчиками в ЗАО «Асфальт» используется, преимущественно, счёт 60 «Расчёты с поставщиками и подрядчиками», на

котором отражается задолженность в разрезе видов и подразделений. При этом, для учёта расчётов с зарубежными поставщиками на предприятии используются счета 60.11-60.15, аналогичные счетам в рублях, что позволяет вести аналитический учёт задолженности иностранным кредиторам отдельно;

3) при проведении расчётов с зарубежными поставщиками, прежде всего, из КНР, взаимодействие также осуществляется с фирмой-импортёром, что, однако, не сказывается на учёте, так как финансовые потоки идут напрямую в КНР, а фирма-импортёр лишь координирует взаимодействие с ЗАО «Асфальт».

3.2 Анализ кредиторской задолженности перед поставщиками и подрядчиками в ЗАО «Асфальт»

Проанализируем роль кредиторской задолженности в общем объёме источников финансирования ЗАО «Асфальт». Расчёт доли кредиторской задолженности в составе источников финансирования представлен в таблице 17.

Таблица 17 – Роль кредиторской задолженности в составе источников финансирования ЗАО «Асфальт»

Наименование показателя	2013 г.	2014 г.	2015 г.	Темп роста, %	
				2014 г. к 2013 г.	2015 г. к 2014 г.
Кредиторская задолженность, тыс. руб.	1632698	159550	246028	9,8	154,2
Всего источников, тыс. руб.	2359711	1170661	1449002	49,6	123,8
Доля кредиторской задолженности в составе источников финансирования предприятия, %	69,2	13,6	17,0	19,7	124,6

На основании анализа представленных в таблице данных можно сделать вывод о том, что объёмы кредиторской задолженности на предприятии имели явную тенденцию к снижению, хотя её объёмы и были нестабильными. Если в начале периода объём кредиторской задолженности составлял более 1,6 млрд. руб., то по итогам 2014 года фиксируется её снижение более чем в 10 раз – на

90,2 % до 159,6 млн. руб. В 2015 году снижение сменилось ростом, в результате чего объём кредиторской задолженности увеличился до 246 млн. руб. или на 54,2 %, что свидетельствует о возврате доверия к ЗАО «Асфальт» со стороны кредиторов. Однако, в целом снижение объёмов кредиторской задолженности в ЗАО «Асфальт» за период составил 6,6 раза, что свидетельствует о необходимости замещения кредиторской задолженности как источника финансовых ресурсов другими источниками финансирования.

Общий объём источников финансирования в ЗАО «Асфальт» изменялся неравномерно. Если в начале периода сумма источников составляла 2360 млн. руб., то по итогам 2014 года она снизилась до 1171 млн. руб. или более чем в 2 раза (снижение на 50,4 %). В 2015 году снижение сменилось ростом на 23,8 % – до 1449 млн. руб., который, однако, не перекрыл снижения, показанного по итогам 2014 года.

Совместная динамика кредиторской задолженности и общего объёма источников определила неравномерность изменения доли кредиторской задолженности в составе источников финансовых ресурсов ЗАО «Асфальт». На начало периода она составляла 69,2 %, что свидетельствует о том, что данный источник в это время был основным для предприятия. В 2014 году, ввиду резкого снижения объёмов кредиторской задолженности на предприятии фиксируется снижение доли более чем в 5 раз – до 13,6 % или на 80,3 % меньше уровня предыдущего года. В 2015 году, ввиду роста объёмов кредиторской задолженности на предприятии наблюдается рост её доли в составе источников до 17 % или на 24,6 % относительно уровня предыдущего года.

Данный анализ позволяет сделать вывод о том, что кредиторская задолженность является значимым источником финансовых ресурсов ЗАО «Асфальт», однако, если на начало периода данный источник был определяющим для предприятия, то начиная с 2014 года он перестал быть таковым. Одной из причин данного обстоятельства является общее сокращение уровня доверия между контрагентами на рынке в связи со значительным

увеличением уровня макроэкономической нестабильности в связи со введением против РФ санкций и скачкообразного роста курса доллара к рублю.

Проведём анализ состава кредиторской задолженности на предприятии с целью выявления её наибольших и наименьших статей, влияющих на деятельность данной организации (таблица 18).

Таблица 18 – Анализ состава кредиторской задолженности ЗАО «Асфальт»

Показатели	2013 г.	2014 г.	2015 г.	Темп роста, %	
				В 2014 г. к 2013 г.	В 2015 г. к 2014 г.
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками по РФ	1097968	74411	97893	6,8	131,6
Задолженность по полученным авансам	24565	31027	18456	126,3	59,5
Задолженность перед иностранными поставщиками и подрядчиками	468791	32601	98897	7,0	303,4
Задолженность перед персоналом по оплате труда	16784	5129	8693	30,6	169,5
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	5920	2478	3427	41,9	138,3
Задолженность по налогам и сборам	4029	3897	4116	96,7	105,6
Задолженность по расчётам с подотчётными лицами	25	13	49	52,0	376,9
Задолженность по негосударственному пенсионному обеспечению	58	116	257	200,0	221,6
Краткосрочная задолженность прочим кредиторам	14558	9878	14240	67,9	144,2
Итого	1632698	159550	246028	9,8	154,2

На основании анализа состава кредиторской задолженности в ЗАО «Асфальт» возможно сделать вывод о том, что объёмы задолженности по различным её статьям демонстрировали разные темпы роста и направленность изменения. Так, задолженность перед поставщиками и подрядчиками по РФ в ЗАО «Асфальт» в 2014 году снизилась более чем в 10 раз – с 1098 до 74,1 млн. руб. Однако, по итогам 2015 года наблюдается рост на 31,6 % – до 97,9 млн. руб. Объёмы полученных авансов были нестабильными в объёме. Так, если в 2014 году они увеличились на 26,3 %, то в 2015 году они снизились на 40,5 %.

По задолженности перед иностранными поставщиками динамика ещё более неравномерная. Так, если в 2014 году снижение составило более 14 раз, то в 2015 году фиксируется увеличение объёмов более чем в 3 раза – с 32,6 до 98,9 млн. руб., что вызвано адаптацией предприятия к новому уровню цен на рынке.

Задолженность перед персоналом по оплате труда также существенно колебалась. Если на начало периода она составляла 16,8 млн. руб., то по итогам 2014 года – уже 5,1 млн. руб. или на 69,4 % меньше. В 2015 году снижение сменилось ростом на 69,5 % – до 8,7 млн. руб. Схожую динамику можно наблюдать и по задолженности перед государственными внебюджетными фондами – снижение на 58,1 % по итогам 2014 года и рост на 38,3 % – по итогам 2015 года.

Объём задолженности по налогам и сборам в 2013-2015 гг. был достаточно стабильным и составлял 3,9-4,1 млн. руб.

Объёмы задолженности по расчётам с подотчётными лицами и по негосударственному пенсионному обеспечению невелики, и не превышают 0,3 млн. руб. в периоде.

Также, значительны объёмы краткосрочной задолженности прочим кредиторам. При этом, если в начале периода данный объём задолженности составлял 14,6 млн. руб., то по итогам 2014 года она снизилась до 9,9 млн. руб. или на 32,1 %. В 2015 году фиксируется увеличение показателей задолженности практически до уровня 2013 г. – 14,2 млн. руб. или на 44,2 % относительно предыдущего года.

Таким образом, можно сделать вывод о том, что наиболее значительные объёмы кредиторской задолженности приходятся на задолженность поставщикам и подрядчикам по осуществлённым поставкам – как по РФ, так и из-за рубежа. При этом, сокращение задолженности от зарубежных поставщиков было существенно более сильным, нежели чем по поставщикам из РФ, прежде всего, по причине привязки стоимости зарубежных товаров к курсам иностранных валют, которые существенно изменились в связи с резким

снижением курса рубля по отношению к ним, что привело к фактически полному сворачиванию операций с зарубежными поставщиками со стороны ЗАО «Асфальт».

Структура кредиторской задолженности предприятия представлена в таблице 19.

Таблица 19 – Структура кредиторской задолженности ЗАО «Асфальт» в 2013-2015 гг.

Показатели	Доля, %			Изменение, %	
	2013 г.	2014 г.	2015 г.	В 2014 г. к 2013 г.	В 2015 г. к 2014 г.
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками по РФ	67,25	46,64	39,79	-20,61	-6,85
Задолженность по полученным авансам	1,50	19,45	7,50	17,94	-11,94
Задолженность перед иностранными поставщиками и подрядчиками	28,71	20,43	40,20	-8,28	19,76
Задолженность перед персоналом по оплате труда	1,03	3,21	3,53	2,19	0,32
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	0,36	1,55	1,39	1,19	-0,16
Задолженность по налогам и сборам	0,25	2,44	1,67	2,20	-0,77
Задолженность по расчётам с подотчётными лицами	0,00	0,01	0,02	0,01	0,01
Задолженность по негосударственному пенсионному обеспечению	0,00	0,07	0,10	0,07	0,03
Краткосрочная задолженность прочим кредиторам	0,89	6,19	5,79	5,30	-0,40
Итого	100,00	100,00	100,00	0,00	0,00

Анализ представленных в таблице данных позволяет сделать вывод о том, что в структуре кредиторской задолженности ЗАО «Асфальт» в рассматриваемом периоде происходили значительные изменения.

Так, крупнейшей долей на начало периода была доля задолженности предприятия поставщикам в РФ, которая составляла 67,25 %. В 2014 году данная доля несколько снизилась (на 20,61 %), что связано, прежде всего, с оптимизацией расчётов в условиях снижением масштабов хозяйственной деятельности предприятия. В 2015 году снижение продолжилось и составило

6,85 %, в результате чего доля данных кредиторов снизилась до 39,79 %.

Доля задолженности перед иностранными поставщиками и подрядчиками изменялась разнонаправленно. Так, если в начале периода она составляла 28,71 %, то по итогам 2014 года фиксируется её снижение до 20,43 % или на 8,28 %. В 2015 году данная доля увеличилась на 19,76 % и составила 40,20 %. Таким образом, если ранее доля иностранных кредиторов-поставщиков была умеренной, то в настоящее время данная статья превышает 40 %, что свидетельствует о её первостепенной важности для ЗАО «Асфальт».

Крупнейшей среди прочих статей является статья прочих кредиторов. Если в 2013 году её доля составляла 0,89 %, то по итогам 2014 года она выросла на 5,30 % и составила 6,19 %. В 2015 году рост сменился снижением, однако, оно было небольшим и составило 0,40 %, в результате чего данная доля составила 5,79 %.

Существенные доли в составе кредиторской задолженности приходились на задолженность перед персоналом, государственными внебюджетными фондами, а также по налогам и сборам.

Задолженность перед персоналом в периоде росла и составила 3,53 % на конец периода, задолженность перед государственными внебюджетными фондами увеличилась с 0,36 % до 1,39 % в периоде, достигая по итогам 2014 года 1,55 %. Задолженность по налогам и сборам также выросла с 0,25 до 1,67 % в периоде, достигая в 2014 году 2,44 %.

Задолженности по прочим статьям существенно меньше. Так, задолженность по расчётам с подотчётными лицами не превышала 0,02 % в периоде, а по негосударственному пенсионному обеспечению – 0,10 %.

На основании полученной информации возможно сделать вывод о том, что две основных статьи – расчётов с поставщиками и подрядчиками из РФ и из-за рубежа формируют в ЗАО «Асфальт» около 90 % всего объёма кредиторской задолженности. Данный факт требует первостепенного управления данными статьями.

Более того, по статье кредиторской задолженности перед иностранными

поставщиками требует особый порядок управления, ввиду существенного влияния на её размеры курсовых колебаний.

Проведём анализ коэффициентов, характеризующих кредиторскую задолженность, что представлено в таблице 20.

Таблица 20 – Коэффициентный анализ кредиторской задолженности ЗАО «Асфальт»

Показатели	2013 г.	2014 г.	2015 г.	Темп роста, %	
				В 2014 г. к 2013 г.	В 2015 г. к 2014 г.
Среднегодовой размер кредиторской задолженности, тыс. руб.	1148072	613986	202789	53,5	33,0
Выручка, тыс. руб.	4850654	4081247	2704575	84,1	66,3
Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности, об.	4,23	6,65	13,34	157,3	200,6
Длительность оборота кредиторской задолженности, об.	85,2	54,2	27,0	63,6	49,8
Доля кредиторской задолженности в краткосрочных пассивах, проценты	99,8	38,6	36,1	38,7	93,5
Частный коэффициент покрытия	10,23	1,45	0,98	14,2	67,6
Доля кредиторской задолженности в пассивах, проценты	69,2	13,6	17,0	19,7	125,0
Баланс задолженностей	0,10	0,69	1,02	690,0	147,8
Рентабельность кредиторской задолженности, проценты	6,12	16,94	13,16	276,7	77,7

На основании проведённого анализа представленных в таблице данных возможно сделать вывод о том, что оборачиваемость кредиторской задолженности на предприятии существенно увеличивалась в периоде. Так, составляя на начало периода 4,23 об., то в 2014 году данный показатель увеличился до 6,65 об. или на 57,3 % от уровня предыдущего года. В 2015 году рост показателя продолжился и составил 2 раза или 13,34 об. Таким образом, возможно сделать вывод о том, что эффективность использования кредиторской задолженности в ЗАО «Асфальт» в периоде увеличилась. В результате этого длительность оборота кредиторской задолженности активно снижалась. Если на начало периода она составляла 85,2 дня, то в 2014 году она снизилась до 54,2 дня или на 36,4 %. В 2015 году снижение продолжилось, в

результате чего длительность оборота кредиторской задолженности составила 27 дней или на 50,2 % меньше, чем за год до этого.

Доля кредиторской задолженности в краткосрочных пассивах предприятия в периоде существенно снизилась. Если в 2013 году она составляла 99,8 %, то по итогам 2014 года – уже 38,6 %, после чего в 2015 году – до 36,1 % или на 6,5 % от уровня прошлого года.

Частный коэффициент покрытия кредиторской задолженностью дебиторской в рассматриваемом периоде существенно снизился. Если на начало периода его значение составляло 10,23 ед., то по итогам периода – уже 0,98, что свидетельствует о том, что дебиторская задолженность многократно меньше кредиторской задолженности на начало периода, а в 2014-2015 гг. их размеры достаточно близки.

Рентабельность кредиторской задолженности в рассматриваемом периоде существенно увеличилась. Если на начало анализируемого периода она составляла 6,12 %, то в 2014 году она выросла до 16,94 % или в 2,8 раза, а по итогам 2015 года хотя и снизилась до 13,16 %, однако, оставалась существенно больше, чем на начало периода, что свидетельствует о повышении эффективности управления кредиторской задолженностью.

Проведём факторный анализ размеров кредиторской задолженности и её зависимости от выручки и показателя оборачиваемости, что возможно представить в виде факторной зависимости:

$$\overline{KЗ} = \frac{B}{Kобкз}, \quad (9)$$

где B – выручка предприятия;

$Kобкз$ – оборачиваемость кредиторской задолженности.

Рассчитаем изменение результативного показателя:

– в 2014 г. относительно 2013 г.:

$$\overline{KЗ} = 613986 - 1148072 = -534086 \text{ тыс. руб.};$$

– в 2015 г. относительно 2014 г.:

$$\overline{KЗ} = 202789 - 613986 = -411197 \text{ тыс. руб.};$$

Проведём анализ влияния факторов на размер кредиторской задолженности как источника финансовых ресурсов в ЗАО «Асфальт»:

1) фактора выручки:

– в 2014 г. относительно 2013 г.:

$$\Delta KЗ(B) = \frac{(B_1 - B_0)}{Kобкз_0} = \frac{(613986 - 1148072)}{4,23} = -126261 \text{ тыс. руб.}$$

– в 2015 г. относительно 2014 г.:

$$\Delta KЗ(B) = \frac{(B_1 - B_0)}{Kобкз_0} = \frac{(202789 - 613986)}{6,65} = -61834 \text{ тыс. руб.}$$

2) фактора оборачиваемости кредиторской задолженности:

– в 2014 г. относительно 2013 г.:

$$\Delta KЗ(Kокз) = B_1 \times \left(\frac{1}{Kокз_1} - \frac{1}{Kокз_0} \right) = 613986 \times \left(\frac{1}{6,65} - \frac{1}{4,23} \right) = -407825 \text{ тыс. руб.}$$

– в 2015 г. относительно 2014 г.:

$$\Delta KЗ(Kокз) = B_1 \times \left(\frac{1}{Kокз_1} - \frac{1}{Kокз_0} \right) = 202789 \times \left(\frac{1}{13,34} - \frac{1}{6,65} \right) = -349363 \text{ тыс. руб.}$$

3) в целом по совокупности факторов:

– в 2014 г. относительно 2013 г.:

$$\Delta KЗ = \Delta KЗ(B) + \Delta KЗ(Kокз) = -126261 - 407825 = -534086 \text{ тыс. руб.};$$

– в 2015 г. относительно 2014 г.:

$$\Delta KЗ = \Delta KЗ(B) + \Delta KЗ(Kокз) = -61834 - 349363 = -411197 \text{ тыс. руб.};$$

Анализ полученных результатов позволяет сделать вывод о том, что фактор выручки в рассматриваемом периоде был фактором, уменьшающим размер кредиторской задолженности. При этом, он был существенно менее сильным фактором, нежели чем фактор оборачиваемости кредиторской задолженности, изменение которого приводило к уменьшению объёмов кредиторской задолженности в значительно большей степени.

На основании проведённого в пункте 3.2 исследования возможно сделать следующие выводы:

1) кредиторская задолженность в ЗАО «Асфальт» имела тенденцию к снижению в доле относительно общего объёма источников. Если на начало периода она составляла 69,2 %, то итогам периода – уже только 17 %, что обуславливается снижением уровня доверия к ЗАО «Асфальт» со стороны контрагентов;

2) в составе кредиторской задолженности наибольшая доля приходится на такие статьи, как расчёты с поставщиками и подрядчиками в РФ и иностранными поставщиками. Совокупная доля данных статей составляет около 90 %, доли прочих статей существенно меньше;

3) основным фактором, влияющим на размер кредиторской задолженности в ЗАО «Асфальт» является фактор оборачиваемости кредиторской задолженности, за счёт которого наблюдалось уменьшение её размеров. Фактор выручки был менее сильным, и действовал в направлении увеличения размеров кредиторской задолженности.

3.3 Совершенствование бухгалтерского учёта расчётных операций с поставщиками и подрядчиками в ЗАО «Асфальт»

Проведённое исследование бухгалтерского учёта расчётных операций с поставщиками и подрядчиками в ЗАО «Асфальт» позволяет предложить в качестве мероприятия хеджирование валютных рисков при заключении контрактов на импорт техники из КНР.

«Хеджирование – открытие сделок на одном рынке для компенсации воздействия ценовых рисков равной, но противоположной позиции на другом рынке. Обычно хеджирование осуществляется с целью страхования рисков изменения цен путём заключения сделок на срочных рынках.

Наиболее часто встречающийся вид хеджирования – хеджирование фьючерсными контрактами. Зарождение фьючерсных контрактов было вызвано необходимостью страхования от изменения цен на товары. Первые операции с

фьючерсами были совершены в Чикаго на товарных биржах именно для защиты от резких изменений конъюнктуры рынка».¹⁰

До второй половины XX века хеджирование использовалось исключительно для снятия ценовых рисков. Однако, что целью хеджирования является не снятие рисков, а их оптимизация.

Применительно к ЗАО «Асфальт» необходимо хеджировать валютные риски, так как предприятие осуществляет импорт техники, закупаемой за иностранную валюту. В результате этого, оно несёт курсовые риски, выражающиеся в возможном увеличении стоимости поставки в случае, если курс рубля по отношению к валюте импорта (преимущественно, юаню или доллару) значительно снизится.

Однако, также необходимо указать на тот факт, что хеджирование также может снижать возможный выигрыш предприятия в том случае, если курс валют к рублю снизился.

Применительно к ЗАО «Асфальт» наиболее важным является первый фактор, по причине того, что оно не осуществляет финансовой деятельности на валютном рынке, в результате чего его возможные потери от роста курса более вероятны, нежели чем доходы, связанные со снижением курса валют к рублю.

С этой целью предлагается выделение на счёте 60 дополнительного субсчёта 60.16 «Расчёты с поставщиками и подрядчиками хеджированные».

На данном счёте предлагается отражать суммы средств, по которым заключены контракты на хеджирование валютного риска.

Одним из основных способов реализации хеджирования валютных рисков является заключение форвардных контрактов. «Форвардные сделки – это сделки, связанные со взаимной передачей прав и обязанностей в отношении реального товара с отсроченным сроком его поставки (ст. 8 Закона РФ от

¹⁰ Галенко, В.Ю. Снижение валютных рисков хеджированием [Электр. источник]. – http://www.ipbmr.ru/?page=vestnik_2015_1_galenko. – 01.05.2016.

20.02.1992 № 2383-1 «О товарных биржах и биржевой торговле», письмо ГКАП России от 30.07.1996 № 16-151/АК)».¹¹

Предмет, предполагаемый к поставке по форвардному контракту, – базисный актив, то есть стороны заключают форвардный контракт с целью застраховать себя от рисков изменения цены на базисный актив. В нашем случае это курс валюты.

Форвардной фактически является сделка, предусматривающая поставку или покупку определенного товара (иностранной валюты) в будущем на условиях, определенных договором на момент его заключения. Такой форвардный контракт можно рассматривать как договор поставки с отсрочкой исполнения (ст. 506 ГК РФ), то есть поставочный форвард.

Форвардный контракт, по которому поставка какого-либо актива не предполагается, называется беспоставочным. Его предметом является уплата одной из сторон договора в пользу другой определенной «маржи» – разницы между ценой предмета форвардной сделки, оговоренной контрактом, и ценой на тот же предмет, сложившейся в условиях рынка на определенную дату.

В организации, использующей финансовые инструменты, должны быть разработаны политика управления рисками, программы хеджирования рисков, должна постоянно проводиться оценка эффективности хеджирования (IFRS 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации», IAS 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка», п. 5 ст. 301, п. 5 ст. 304 НК РФ, письмо Минфина России от 03.02.2012 № 03-03-06/2/12), а также, для подтверждения отнесения сделки финансового инструмента срочных сделок (ФИСС) к хеджированию, составляется справка.

Эта справка подтверждает тот факт, что по прогнозу компании совершение сделки позволит уменьшить неблагоприятные последствия, связанные с изменением курса валют (иного показателя объекта хеджирования)

¹¹ Бабаева, Ю. А. Бухгалтерский финансовый учёт: Учебник / Под ред. Ю.А. Бабаева - 5-е изд., перераб. и доп. - М. : Вузов. учеб.: НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 338 с.

(абз. 4 п. 5 ст. 301, ст. 326 НК РФ, письмо Минфина России от 16.03.2006 № 03-03-04/1/248).

В справке необходимо отразить:

– описание операции хеджирования, включая наименование объекта хеджирования, типы страхуемых рисков, планируемые действия относительно объекта хеджирования, ФИСС, которые планируется использовать, условия исполнения сделок;

– дату начала операции хеджирования, дату ее окончания, ее продолжительность, промежуточные условия расчёта;

– объем, дату и цену сделки (сделок) с объектом хеджирования.

Кроме того, необходимым является открытие следующего забалансового счёта «Требования по поставке по форвардным контрактам». В связи с тем, что текущим планом счетов такой счёт не предусмотрен, предлагается введение его в план счетов под номером 012.

С целью хеджирования рисков предлагается следующая система счетов, представленная в таблице 21.

Таблица 21 – Система счетов, используемых для хеджирования рисков в ЗАО «Асфальт»

Счёт	Наименование
60.16	Расчёты с поставщиками и подрядчиками хеджированные
76.11	Расчёты с брокером по хеджированию
76.12	Средства гарантийного обеспечения хедж-сделки

Проводки, возникающие в процессе хеджирования при изменении курса, представлены в таблице 22.

С целью хеджирования поставок валютных товарно-материальных ценностей возможно предложить следующую схему учёта хеджированных сделок при условном объёме сделки в 10 млн. долл.

Таблица 22 – Учёт сделок по хеджированию валютного риска в ЗАО «Асфальт» по договорам поставки с КНР

Содержание операций	Курс \$, руб.	Сумма, млн. руб.	Корреспондирующие счета	
			дебет	кредит
Перечислен аванс поставщику оборудования из КНР, требующий хеджирования	40	400	60.16	51
Перечисление средств брокеру для заключения форвардного контракта	40	400	76.11	51
Блокирование средств под гарантийное обеспечение сделки	40	400	76.12	76.11
Заключение форвардного контракта	40	400	030	–
Перечислена комиссия брокеру	–	0,05	91.2	51
Отражение отложенного налогового актива при росте курса доллара ($10 \times (60 - 40) \times 20\%$)	60	40	09	68
Начисление положительной вариационной маржи	60	200	76.11	91.1
Списание отрицательной вариационной маржи	55	50	91.2	76.11
Начисление положительной вариационной маржи	60	50	76.11	91.1
Списание комиссии по форвардной сделке			91.2	76.11
Исполнение форвардного контракта	60	400	–	030
Возврат обеспечения по сделке	60	200	76.12	76.11
Перечисление средств на расчётный счёт	60	600	51	76.12
Погашение отложенного налогового актива ($200 \times 20\%$)	60	40	68	09

Документооборот по хеджированию осуществляется:

а) финансовым отделом ЗАО Асфальт – по операциям с брокером при заключении форвардных контрактов и получении выписок по вариационной марже;

б) бухгалтерией ЗАО Асфальт – во взаимодействии с финансовым отделом, в части проведения операций по отражению положительной и отрицательной вариационной маржи на счетах доходов и расходов.

Учёт вариационной маржи будет осуществляться на основании выписок, предоставляемых брокером на ежедневной основе, с учётом курса хеджируемой валюты.

Проведём оценку эффективности данного механизма по отношению к ЗАО «Асфальт». Для этого, рассмотрим колебания курса доллара в 2015 г.:

- минимальное значение: 72,8827;
- максимальное значение: 49,1777;
- размах вариации: $72,8827 - 49,1777 = 23,7050$.

Примем вариацию курса в размере половины данного значения, как наиболее вероятный размер вариации, который может быть хеджирован, что составит:

$$PB = 23,7050 \times 50 \% = 11,8525 \text{ руб.}$$

Оценим объёмы хеджирования. Средний размер задолженности перед иностранными поставщиками в ЗАО «Асфальт» по итогам 2015 года составил:

$$KЗ = \frac{98897 + 32601}{2} = 65749 \text{ тыс. руб.}$$

Отсюда, объём внешнеторговых поставок, с учётом оборачиваемости кредиторской задолженности в ЗАО «Асфальт» составит:

$$KЗоб = 65749 \times 13,34 = 877092 \text{ тыс. руб.}$$

Среднее значение курса доллара к рублю, по данным Банка России в 2015 г. составило 61,3194 руб.

Отсюда, размер сделок по приобретению материальных ценностей за рубежом составит:

$$CD = \frac{877092}{61,3194} = 14304 \text{ тыс. долл.}$$

Исходя из рассчитанной вариации курса доллара по отношению к рублю снижение потенциальных затрат, связанных с ростом курса, составит:

$$З = 14304 \times 11,8525 = 169538 \text{ тыс. руб. или } 169,5 \text{ млн. руб.}$$

Оценим затраты на данное мероприятие. Они будут состоять в отвлечении средств из оборота в размере хеджирования, то есть фактически – размера кредиторской задолженности по поставкам из КНР в размере 65749 тыс. руб.

Исходя из альтернативного использования данных средств по ключевой ставке, альтернативный доход составит:

$$AD = 11 \% \times 65749 = 7232 \text{ тыс. руб. или } 7,2 \text{ млн. руб.}$$

Отсюда, снижение затрат ЗАО «Асфальт» на проведение операций, связанных с закупкой в КНР составит:

$$\Xi = 169,5 - 7,2 = 162,3 \text{ млн. руб.}$$

Таким образом, применение хеджирования рисков в условиях ЗАО «Асфальт» позволит снизить возможные потери предприятия от колебаний курса доллара и увеличения, таким образом, платы за импортируемую технику на 162,3 млн. руб.

Прогнозные показатели эффективности деятельности представлены в таблице 23.

Таблица 23 – Прогнозные показатели деятельности ЗАО «Асфальт» после реализации мероприятия по хеджированию валютных рисков

Показатели	2015 г.	План	Изменение
Выручка от реализации продукции (работ, услуг), тыс. руб.	2704575	2704575	0
Прибыль от продаж, тыс. руб.	158377	158377	0
Проценты к получению, тыс. руб.	7190	0	-7190
Проценты к уплате, тыс. руб.	71290	71332	42
Прочие доходы, тыс. руб.	11642	181180	169538
Прочие расходы, тыс. руб.	71140	71140	0
Прибыль до налогообложения, тыс. руб.	34779	268225	233446
Текущий налог на прибыль, тыс. руб.	8086	53645	45559
Чистая прибыль, тыс. руб.	26693	214580	187887

На основании проведённого в главе 3 исследования возможно сделать следующие обобщающие выводы:

1) ЗАО «Асфальт» разделяет в учёте два основных направления формирования кредиторской задолженности, на расчёты с поставщиками в РФ и на расчёты с поставщиками из-за рубежа. Основными счетами, используемыми для отражения кредиторской задолженности, являются счета 60 и 76. При этом, если при расчётах с российскими контрагентами применяются платёжные поручения, то для расчётов с иностранными контрагентами – аккредитивы;

2) наблюдается снижение объёмов кредиторской задолженности в организации – 69,2 % в начале до 17 % – в конце периода. При этом, в составе кредиторской задолженности наибольшая доля приходится на такие статьи, как расчёты с поставщиками и подрядчиками в РФ и иностранными поставщиками. Совокупная доля данных статей составляет около 90 %, доли прочих статей существенно меньше. Основным фактором, влияющим на размер кредиторской задолженности в ЗАО «Асфальт» является фактор оборачиваемости кредиторской задолженности, за счёт которого наблюдалось уменьшение её размеров. Фактор выручки был менее сильным, и действовал в направлении увеличения размеров кредиторской задолженности;

3) с целью снижения влияния колебаний курса доллара к рублю предложено мероприятие по хеджированию валютных рисков, состоящее в покупке и продаже беспоставочного форвардного контракта. Реализация данного мероприятия позволит снизить объёмы расходов, связанных с курсовыми разницеми более чем на 160 млн. руб.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Предприятия постоянно ведут расчёты с поставщиками за приобретенные у них основные средства, сырье, материалы и другие товарно-материальные ценности и оказанные услуги. Часть этой задолженности в процессе финансово – хозяйственной деятельности неизбежна и должна находиться в рамках допустимых значений. Просроченная кредиторская задолженность свидетельствуют о нарушениях поставщиками и клиентами финансовой и платежной дисциплины, что требует незамедлительного принятия соответствующих мер для устранения негативных последствий. В настоящее время большое внимание уделяется поступлению товаров и расчётам с поставщиками. Это обусловлено тем, что постоянно совершающийся кругооборот финансовых и хозяйственных средств вызывает непрерывное возобновление многообразных расчётов. Одним из наиболее распространённых видов расчётов как раз и являются расчёты с поставщиками за товары и прочие материальные ценности.

Закрытое акционерное общество «Асфальт» г. Благовещенск одно из самых крупных, динамично развивающихся предприятий дорожной отрасли на Дальнем Востоке. Занимает лидирующее позиции на рынке дорожно-строительных работ и сфере производства асфальтобетона, щебня и других строительных материалов.

Предприятие ведет бухгалтерский учёт автоматизированным способом с помощью 1С: Предприятие 8.3. Учёт расчётов по организациям ведется в разрезе договоров. Для этого ведется список договоров, который фактически являются списком счетов на оплату и договоров длительного действия. По элементам данного списка ведется аналитический учёт на тех же счетах, на которых ведется аналитический учёт по субконто вида «Контрагенты».

Организация и осуществление бухгалтерского учёта на предприятии реализуется отделом бухгалтерского учёта и отчётности, в состав которого входят отделы управленческого, финансового и налогового учёта, а также отдел финансовой отчётности.

Расчёты с поставщиками и покупателями автоматически отражаются всеми документами, оформляющими поступление и отгрузку (передачу, выбытие) товарно-материальных ценностей, а также документами, оформляющими операции по выполнению работ, оказанию и получению услуг. Оформленные документы на приемку материалов являются основанием для расчётов ЗАО «Асфальт» с поставщиками и их данные не могут быть пересмотрены после приемки товаров в организации (за исключением потерь товаров от естественной убыли и боя при транспортировке).

По данным проведенного анализа финансового состояния ЗАО «Асфальт» можно сказать что, предприятие, несмотря на многие отрицательные показатели своего финансового положения, стремится выйти на более высокий уровень деятельности, о чем свидетельствуют положительная динамика показателей деловой активности и высоких значений показателей рентабельности. ЗАО «Асфальт» характеризуется прибыльной деятельностью, что свидетельствует об эффективности управленческой и учётно-контрольной деятельностью. Однако, если в 2013-2014 гг. наблюдалась повышательная динамика прибыльности, то в 2014-2015 гг. – понижательная.

Предприятие характеризуется устойчивым финансовым состоянием, прежде всего, по причине значительного объёма собственных оборотных средств, который, однако, несколько снизился к концу анализируемого периода. Кроме того, предприятие имеет нерациональную структуру активов и пассивов по срокам, в результате чего наблюдается нарушение предприятием нормативов по ликвидности.

В ЗАО «Асфальт» расчёты с поставщиками и подрядчиками реализуются по двум основным направлениям – расчётам с российскими поставщиками и расчётам с поставщиками из КНР. В первом случае используются расчёты с использованием платёжных поручений, во втором – расчёты с использованием аккредитивов.

На основании проведённого анализа кредиторской задолженности возможно сделать следующие выводы о том, что кредиторская задолженность в

ЗАО «Асфальт» имела тенденцию к снижению в доле относительно общего объёма источников. Если на начало периода она составляла 69,2 %, то итогам периода – уже только 17 %, что обуславливается снижением уровня доверия к ЗАО «Асфальт» со стороны контрагентов. Кроме того, в составе кредиторской задолженности наибольшая доля приходится на такие статьи, как расчёты с поставщиками и подрядчиками в РФ и иностранными поставщиками. Совокупная доля данных статей составляет около 90 %, доли прочих статей существенно меньше.

Основным фактором, влияющим на размер кредиторской задолженности в ЗАО «Асфальт» является фактор оборачиваемости кредиторской задолженности, за счёт которого наблюдалось уменьшение её размеров. Фактор выручки был менее сильным, и действовал в направлении увеличения размеров кредиторской задолженности.

По результатам исследования в работе было предложено в качестве мероприятия – хеджирование валютных рисков при заключении контрактов на импорт техники из КНР. Применительно к ЗАО «Асфальт» это необходимо, так как предприятие осуществляет импорт техники, закупаемой за иностранную валюту. Таким образом, проведя оценку эффективности данного механизма хеджирования рисков в условиях ЗАО «Асфальт», выяснилось, что он позволит снизить возможные потери предприятия от колебаний курса доллара и увеличения, таким образом, платы за импортируемую технику на 162,3 млн. руб.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

- 1 Акчурина, Е.В. Бухгалтерский финансовый учёт: Учебное пособие / Е.В. Акчурина, Л.П. Солодко – М. : Изд-во «Экзамен», 2004.- 416 с.
- 2 Астахов, В.П. Бухгалтерский (финансовый) учёт : учебное пособие / В.П. Астахов. – 9-е изд., перераб. и доп. – М. : Издательство Юрайт, 2011. – 955 с.
- 3 Бабаева, Ю. А. Бухгалтерский финансовый учёт: Учебник / Ю.А. Бабаев, А.М. Петров и др.; Под ред. Ю.А. Бабаева - 5-е изд., перераб. и доп. - М. : Вузов. учеб.: НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 463 с.
- 4 Бакаев, А.С. Бухгалтерский учёт: Учебник./ А.С. Бакаев, П.С. Безруких – М. : Бухгалтерский учёт, 2011. –719 с.
- 5 Богатая, И.Н. Бухгалтерский финансовый учёт/ И.Н. Богатая, Н.Н. Хахонова – М. : Издательство КноРус, 2014. – 590 с.
- 6 Вахрушина, М.А. Бухгалтерский управленческий учёт: учебник для вузов. 8-е изд., доп. и пер./ М.А. Вахрушина – М. : Омега-Л, 2010. – 528 с.
- 7 Воронина, Л.И. Проблемы учёта кредиторской задолженности / Л.И. Воронина // Вестник МГЛУ. – 2014. – №6(692). – С. 33-54.
- 8 Галенко, В.Ю. Снижение валютных рисков хеджированием [Электр. источник]. – http://www.ipbmr.ru/?page=vestnik_2015_1_galenko. – 01.05.2016.
- 9 Горелик, О.М. Бухгалтерский финансовый учёт/ О.М. Горелик, Л.А. Парамонова, Э.Ш. Низамова – М. : Издательство КноРус, 2014. – 254 с.
- 10 Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 г. № 51-ФЗ; часть вторая от 26.01.1996 г. № 14-ФЗ
- 11 Емелин, В. Н. Управление кредиторской задолженностью организации / В.Н. Емелин, Е.И. Пивкина // Молодой ученый. — 2014. — № 8. — С. 465-467.
- 12 Желтухина М. А. Нормативное регулирование учёта расчётов с поставщиками и подрядчиками / М.А. Желтухина, С.А. Нардина // Молодой ученый. — 2015. — №11. — С. 837-843.
- 13 Ивашкевич, В.Б. Бухгалтерский управленческий учёт : учебник. – 2-е изд., перераб. и доп. / В.Б. Ивашкевич – М. : Магистр : Инфра-М, 2011. – 576 с.

- 14 Камышанов, П.И. Практическое пособие по бухгалтерскому учёту/ П.И. Камышанов, А.П. Камышанов, Л.И. Камышанова – М. : Элиста: АПП «Джангар», 2011. – 560 с.
- 15 Ковалев, В.В., Анализ хозяйственной деятельности предприятия: Учебник/ В.В. Ковалев, О.Н. Волкова – М. : ПРОСПЕКТ, 2010. – 389 с.
- 16 Козлова, Е.П. Бухгалтерский учёт в организациях: Учебное пособие / Е.П. Козлова, Т.Н. Бабченко, Е.Н. Галанина. – М. : Финансы и статистика, 2010. – 720 с.
- 17 Кондраков, Н.П. Бухгалтерский учёт: Учебник. – 4-е изд. перераб. и доп. / Н.П. Кондраков – М. : ИНФРА-М, 2013. – 640 с.
- 18 Короткова, М.В. Оптимизация управления кредиторской задолженностью на предприятиях промышленности / М.В. Короткова // Вестник ОГУ. –2011. – № 5. – С. 104-109.
- 19 Кучеров, А. В. Совершенствование системы внутреннего контроля / А.В. Кучеров, О.В. Коробкова // Молодой ученый. — 2013. — №5. — С. 329-332.
- 20 Лытнева, Н.А. Бухгалтерский учёт : Учебник. – 2-е изд., перераб. и доп. / Н.А. Лытнева, Л.И. Малявкина, Т.В. Федорова.– М. : ИД «ФОРУМ» : ИНФРА-М , 2015. – 512 с.
- 21 Любушин, Н.П. Экономический анализ: Учебник. – 3-е изд., перераб. и доп./ Н.П. Любушин – М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2011. – 575 с.
- 22 Маркарьян Э.А. Экономический анализ хозяйственной деятельности. – 2-е изд., перераб. и доп. / Э.А. Маркарьян –М. : «КноРус», 2010. – 536 с.
- 23 Муллинова, С.А. Учёт расчётов с поставщиками и подрядчиками // Концепт. – 2015. – № 07. – ART 15231. – 0,4 п. л. – URL: <http://e-koncept.ru/2015/15231.htm>. –ISSN 2304-120X.
- 24 Налоговый кодекс РФ, часть первая от 31.07.1998 г. № 146-ФЗ; часть вторая от 05.08.2000 г. № 117-ФЗ
- 25 План счетов бухгалтерского учёта финансово-хозяйственной деятельности предприятий и Инструкция по его применению. Утверждено

Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н (в ред. Приказа Минфина РФ от 08.11.2010 N 142н)

26 Положение о порядке составления и представления бухгалтерской отчетности в РФ. Утверждено Приказом Минфина РФ от 26.03.2007 г. № 67н. (в редакции Приказа Минфина РФ от 11.03.2009г. №22н).

27 Положение по бухгалтерскому учёту «Бухгалтерская отчетность организации». ПБУ № 4/99. Утверждено Приказом Минфина РФ от 06.07.99 г. № 43н. (в ред. Приказа Минфина РФ от 08.11.2010 N 142н).

28 Положение по бухгалтерскому учёту «Расходы организации» (ПБУ 10/99). Приказ Минфина РФ от 06.05.99 № 33 н. (в редакции Приказа Минфина РФ от 18.09.2006 г. №116н).

29 Положение по бухгалтерскому учёту «Учётная политика организации» ПБУ 1/2008. Приказ Минфина РФ от 6.10.2008г. № 106н

30 Савицкая, Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: учебное пособие. – 7-е изд./ Г.В. Савицкая – Минск : Финансы и статистика, 2010. – 704 с.

31 Шеремет, А.Д. Методика финансового анализа: учебное и практическое пособие / А.Д. Шеремет, Е.В. Негашев.– М. : ИНФРА-М, 2011. – 207 с.

32 Федеральный закон “О бухгалтерском учёте” от 06 декабря 2011г. № 402-ФЗ.

33 Фомина, О.А. Договорная политика как инструмент оптимизации собственных финансовых ресурсов предприятия / О.А. Фомина // Горный информационно-аналитический бюллетень. – 2012. – № 12. – С. 85-89.

ПРИЛОЖЕНИЕ А

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2014 г.

	Дата (число, месяц, год)	Коды		
	Форма по ОКУД	0710001		
Организация	по ОКПО	31	12	2014
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	48387563		
Производство общестроительных работ по		2801069343		
Вид экономической деятельности	по ОКВЭД	45.23.1		
Организационно-правовая форма/форма собственности	по ОКОПФ/ОКФС	67	16	
акционерное общество / Частная собственность	по ОКЕИ	384		
Единица измерения: тыс.руб. (млн.руб.)				

Местонахождение (адрес) 675000, Амурская область, г. Благовещенск, ул. Островского, дом № 20/2

Пояснения ¹⁾	Наименование показателя ²⁾	Код	На 31 декабря 2014 г. ³⁾	На 31 декабря 2013 г. ⁴⁾	На 31 декабря 2012 г. ⁵⁾
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	-	46	125
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	607 746	720 099	650 006
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	376
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	18	62	96
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	607 764	720 207	650 227
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	393 856	468 720	321 704
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
	Дебиторская задолженность	1230	110 391	159 548	212 354
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	10 000
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	49 988	807 939	23 553
	Прочие оборотные активы	1260	8 662	203 298	99 560
	Итого по разделу II	1200	562 897	1 639 504	667 171
	БАЛАНС	1600	1 170 661	2 359 711	1 317 398

Продолжение ПРИЛОЖЕНИЯ А

Форма 0710001 с.2

Пояснения ¹⁾	Наименование показателя ²⁾	Код	На 31 декабря 20 14 г. ³⁾	На 31 декабря 20 13 г. ⁴⁾	На 31 декабря 20 12 г. ⁴⁾
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ⁵⁾				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	15 115	15 115	15 115
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	(-)	(-)	(-)
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	100	100	100
	Резервный капитал	1360	73	73	73
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	690 829	648 854	572 052
	Итого по разделу III	1300	706 117	664 142	587 340
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	29 261	35 621	28 315
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	22 453	23 165	18 917
	Итого по разделу IV	1400	51 614	58 786	47 232
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	249 719	-	-
	Кредиторская задолженность	1520	159 550	1 632 698	663 447
	Доходы будущих периодов	1530	26-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	-	-	-
	Прочие обязательства	1550	3 661	4 085	19 379
	Итого по разделу V	1500	412 930	1 636 783	682 8
	БАЛАНС	1700	1 170 661	2 359 711	1 317 398

Руководитель _____
(подпись) (расшифровка подписи)

_____ 20 ____ г.

Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 года N 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации N 6417-ПК от 6 августа 1999 года указанный приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных активах, обязательствах могут приводиться общей суммой с раскрытием в пояснениях к бухгалтерскому балансу, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.

3. Указывается отчетная дата отчетного периода.

4. Указывается предыдущий год.

5. Указывается год, предшествующий предыдущему.

6. Некоммерческая организация именуется указанный раздел "Целевое финансирование". Вместо показателей "Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)", "Собственные акции, выкупленные у акционеров", "Добавочный капитал", "Резервный капитал" и "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" некоммерческая организация включает показатели "Паевой фонд", "Целевой капитал", "Целевые средства", "Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества", "Резервный и иные целевые фонды" (в зависимости от формы некоммерческой организации и источников формирования имущества).

7. Здесь и в других формах отчетов вычитаемый или отрицательный показатель показывается в круглых скобках.

ПРИЛОЖЕНИЕ Б

Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 2015 г.

	Форма по ОКУД	Коды		
	Дата (число, месяц, год)	0710001		
Организация Закрытое Акционерное Общество "Асфальт"	по ОКПО	31	12	2015
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	48387563		
Вид экономической деятельности Производство общестроительных работ по строительству автомобильных дорог, железных дорог и взлетно-посадочных полос аэродромов	по ОКВЭД	2801069343		
Организационно-правовая форма / форма собственности Закрытое Акционерное Общество / Частная собственность	по ОКОПФ / ОКФС	45.23.1		
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ	67	16	
Местонахождение (адрес)		384		
675000, Амурская область, г. Благовещенск, ул Островского, дом № 20/2				

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.	На 31 декабря 2013 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	-	-	46
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	490 813	607 746	720 099
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	384	18	62
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	491 197	607 764	720 207
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	602 350	393 856	468 720
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
	Дебиторская задолженность	1230	207 576	110 391	159 548
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	142 048	49 988	807 939
	Прочие оборотные активы	1260	5 831	8 662	203 298
	Итого по разделу II	1200	957 805	562 897	1 639 504
	БАЛАНС	1600	1 449 002	1 170 661	2 359 711

Продолжение ПРИЛОЖЕНИЯ Б

Форма 0710001 с.2

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.	На 31 декабря 2013 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	15 115	15 115	15 115
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	100	100	100
	Резервный капитал	1360	73	73	73
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	709 626	690 829	648 854
	Итого по разделу III	1300	724 914	706 117	664 142
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	22 459	29 161	35 621
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	20 171	22 453	23 165
	в том числе:				
	Долевые взносы		20 171	22 453	23 165
	Итого по разделу IV	1400	42 630	51 614	58 786
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	425 166	249 719	-
	Кредиторская задолженность	1520	246 028	159 550	1 632 698
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	-	-	-
	Прочие обязательства	1550	10 264	3 661	4 085
	Итого по разделу V	1500	681 458	412 930	1 636 783
	БАЛАНС	1700	1 449 002	1 170 661	2 359 711

Руководитель _____

(подпись)

**Сенотрусов Андрей
Павлович**

(расшифровка подписи)

25 марта 2016 г.

ПРИЛОЖЕНИЕ В

Отчет о финансовых результатах за Январь-Декабрь 20 13 г.

	Дата (число, месяц, год)	Форма по ОКУД	Коды	
Организация <u>Закрытое Акционерное Общество «Асфальт»</u>	31	по ОКПО	0710002	
Идентификационный номер налогоплательщика	12	ИНН	48387563	2014
Производство общестроительных работ по				
Вид экономической деятельности <u>строительству автомобильных дорог, железных дорог и взлетно-посадочных полос аэродромов</u>			45.23.1	
Организационно-правовая форма / форма собственности <u>Закрытое акционерное общество / Частная собственность</u>			67	16
Единица измерения: тыс.руб. (млн.руб.)			384	
Местонахождение (адрес) <u>675000, Амурская область, г. Благовещенск, ул. Островского, дом № 20/2</u>				

Пояснения ¹⁾	Наименование показателя ²⁾	Код	За <u>Январь -Декабрь</u> <u>20 13</u> г. ³⁾	За <u>Январь -Декабрь</u> <u>20 12</u> г. ⁴⁾
	Выручка ³⁾	2110	4 850 654	2 771 550
	Себестоимость продаж	2120	(4 682 978)	(2 637 511)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	167 676	134 039
	Коммерческие расходы	2210	(-)	(-)
	Управленческие расходы	2220	(-)	(-)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	167 676	134 039
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	99	545
	Проценты к уплате	2330	(56 194)	(37 255)
	Прочие доходы	2340	14 382	19 045
	Прочие расходы	2350	(36 031)	(37 087)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	89 932	79287
	Текущий налог на прибыль	2410	(11 835)	(11 448)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	(1 647)	(8 289)
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	(7 765)	(5 206)
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	(34)	(386)
	Прочее	2460	-	(36)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	70 298	62 211

ПРИЛОЖЕНИЕ Г

Отчет о финансовых результатах за Январь-Декабрь 20 14 г.

	Дата (число, месяц, год)	Форма по ОКУД	Коды	
Организация <u>Закрытое Акционерное Общество «Асфальт»</u>			0710002	
Идентификационный номер налогоплательщика			31	12
Производство общестроительных работ по			2014	
Вид экономической деятельности <u>строительству автомобильных дорог, железных дорог и взлетно-посадочных полос аэродромов</u>			48387563	
Организационно-правовая форма / форма собственности <u>Закрытое акционерное общество / Частная собственность</u>			2801069343	
Единица измерения: тыс.руб. (млн.руб.)			45.23.1	
Местонахождение (адрес) <u>675000, Амурская область, г. Благовещенск, ул. Островского, дом № 20/2</u>			67	16
			384	

Пояснения ¹⁾	Наименование показателя ²⁾	Код	За <u>Январь-Декабрь 20 14</u> г. ³⁾	За <u>Январь-Декабрь 20 13</u> г. ⁴⁾
	Выручка ³⁾	2110	4 081 247	4 850 654
	Себестоимость продаж	2120	(3 891 130)	(4 682 978)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	190 117	167 676
	Коммерческие расходы	2210	(-)	(-)
	Управленческие расходы	2220	(-)	(-)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	190 117	167 676
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	5 740	99
	Проценты к уплате	2330	(24 712)	(56 194)
	Прочие доходы	2340	85 875	14 382
	Прочие расходы	2350	(125 671)	(36 031)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	131 349	89 932
	Текущий налог на прибыль	2410	(33 335)	(11 835)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	(1 041)	(1 647)
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	6 069	(7 765)
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	(44)	(34)
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	104 039	70 298

ПРИЛОЖЕНИЕ Д

Отчет о финансовых результатах

за Январь - Декабрь 2015 г.

	Форма по ОКУД	Коды		
		0710002		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2015
Организация Закрытое Акционерное Общество "Асфальт"	по ОКПО	48387563		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	2801069343		
Вид экономической деятельности Производство общестроительных работ по строительству автомобильных дорог, железных дорог и взлетно-посадочных полос аэродромов	по ОКВЭД	45.23.1		
Организационно-правовая форма / форма собственности Закрытое Акционерное Общество / Частная собственность	по ОКОПФ / ОКФС	67	16	
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2015 г.	За Январь - Декабрь 2014 г.
	Выручка	2110	2 704 575	4 081 247
	Себестоимость продаж	2120	(2 546 198)	(3 891 130)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	158 377	190 117
	Коммерческие расходы	2210	-	-
	Управленческие расходы	2220	-	-
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	158 377	190 117
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	7 190	5 740
	Проценты к уплате	2330	(71 290)	(24 712)
	Прочие доходы	2340	11 642	85 875
	Прочие расходы	2350	(71 140)	(125 671)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	34 779	131 349
	Текущий налог на прибыль	2410	(15 004)	(33 335)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	1 130	(1 041)
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	6 552	6 069
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	366	(44)
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	26 693	104 039

ПРИЛОЖЕНИЕ Е

Приложение N 1
к постановлению Правительства Российской Федерации
от 26 декабря 2011 г. N 1137

СЧЕТ-ФАКТУРА № 346 от 18 декабря 2015 ИСПРАВЛЕНИЕ № — от —

Продавец: ИП Юань Гуйлин
Адрес: Амурская обл, г Благовещенск, ул. Зейская 222, кв. 70
ИНН / КПП продавца: 280116750591 /

Грузоотправитель и его адрес: ИП Юань Гуйлин; Амурская обл, г Благовещенск, ул. Зейская 222, кв. 72
Грузополучатель и его адрес: Закрытое акционерное общество "Асфальт", 675000, Амурская область г. Благовещенск, ул. Островского, 202, т8(4162)44-42-29, факс 3756-99

К платежно-расчетному документу
Покупатель: Закрытое акционерное общество "Асфальт"
Адрес: 675000, Амурская область г. Благовещенск, ул. Островского, 202, т8(4162)44-42-29, факс 3756-99
ИНН / КПП покупателя: 2801069343 / 280101001
Валюта: наименование, код: Российский рубль, 643

Наименование товара (описание выполненных работ, оказанных услуг), имущественного права	Единица измерения		Кол- чество (объем)	Цена (тариф) за единицу измерения	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав без налога - всего	В том числе сумма акциза	Налоговая ставка	Сумма налога, предъявляемая покупателю	Стоимость товаров имущественных прав с налогом - всего	Страна происхождения товара		Номер таможенной декларации
	Код	Условное обозначение (национальное)								Циф- ровой код	Краткое наиме- нование	
1	2	2a	3	4	5	6	7	8	9	10	10a	11
Домкрат 32 т		шт	4	3 959,00	15 836,00	без акциза	без НДС	без НДС	15 836,00	-	-	-
Энергоаккумулятор 3д моста		шт	1	2 996,00	2 996,00	без акциза	без НДС	без НДС	2 996,00	-	-	-
Всего к оплате:					18 832,00	X		0,00	18 832,00			

Руководитель организации
или иное уполномоченное лицо

(подпись) _____ (Ф. И. О.)

Главный бухгалтер
или иное уполномоченное лицо

(подпись)

(Ф. И. О.)

Свидетельство: серия 28 № 001145051 от 14.10.2003 выдано Межрайонная инспекция
Федеральной налоговой службы №31 по Амурской области

(реквизиты свидетельства о государственной
регистрации индивидуального предпринимателя)

Индивидуальный предприниматель

(подпись) _____ (Ф. И. О.)

/ Гуйлин Ю. /

2-4609

Примечание. 1. Первый экземпляр счета-фактуры, составленного на бумажном носителе - покупателю, второй экземпляр - продавцу.
2. При составлении организацией счета-фактуры в электронном виде показателю «Главный бухгалтер (подпись) (Ф.И.О.)» не формируется.

ПРИЛОЖЕНИЕ Ж

Унифицированная форма № Торг-12
Утверждена постановлением Государственного комитета России от 25.12.98 № 132

Коды	0330212
Форма по ОКДП	0150599986
по ОКПО	
Вид деятельности по ОКДП	
по ОКПО	
по ОКПО	0150599986
по ОКПО	
номер	
дата	
номер	
дата	
Вид операции	

ИП Юань Гуйлин; Амурская обл., г. Благовещенск, ул. Зейская 222, кв. 72; ИНН 280116750591; расчетный счет 408022810103000019654; Банк ДАЛЬНЕВОСТОЧНЫЙ БАНК ОАО "СБЕРБАНК РОССИИ" Г. ХАБАРОВСК, кор. счет 30101810600000000608; БИК 040813608;

Закрое акционерное общество "Асфальт", 675000, Амурская область г. Благовещенск, ул. Островского, 202, т/8(4162)44-42-29, факс 3756-99; ИНН 2801069343; КПП 280101001; расчетный счет 40702810503010100533; Банк БЛАГОВЕЩЕНСКОЕ ОСБ N 8636 г. БЛАГОВЕЩЕНСК, кор. счет 30101810200000000603; БИК 041012603;

ИП Юань Гуйлин; Амурская обл., г. Благовещенск, ул. Зейская 222, кв. 70; ИНН 280116750591; расчетный счет 408022810103000019654; Банк ДАЛЬНЕВОСТОЧНЫЙ БАНК ОАО "СБЕРБАНК РОССИИ" Г. ХАБАРОВСК, кор. счет 30101810600000000608; БИК 040813608;

Закрое акционерное общество "Асфальт", 675000, Амурская область г. Благовещенск, ул. Островского, 202, т/8(4162)44-42-29, факс 3756-99; ИНН 2801069343; КПП 280101001; расчетный счет 40702810503010100533; Банк БЛАГОВЕЩЕНСКОЕ ОСБ N 8636 г. БЛАГОВЕЩЕНСК, кор. счет 30101810200000000603; БИК 041012603;

По счету № 346 от 18.12.2015

Номер документа	Дата составления
346	24.12.2015

ТОВАРНАЯ НАКЛАДНАЯ

№	Товар	Ед. изм.	Вид	Количество	Масса	Количество	Цена	Сумма без	НДС	Сумма с					
											наименование, характеристика, сорт, артикул товара	код	в упаковке	вместе	вместе
1	Домкрат 32 т	шт	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	
2	Энергоаккумулятор зд моста	шт	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	
Итого											X	X	X	X	X
Сумма											X	X	X	X	X

Товарная накладная имеет приложение на _____ листках
и содержит _____ порядковых номеров записей

Всего мест _____
Приложение (паспорта, сертификаты, и т. п.) на _____ листках

Всего отпущено на сумму _____ руб. без НДС.

Отпуск разрешил _____
Главный (старший) бухгалтер _____
Отпуск груза произвел _____

Груз принят _____
Груз получил грузополучатель _____

По доверенности № _____ от "24" декабря 2015 г.

Выданной Пальшеву О. Н.

Груз принят _____

Груз получил грузополучатель _____

М. П. _____ 20 _____ года

Приказный ордер № 81136

Организация ЗАО "Асфальт"

Структурное подразделение склад №2

Принял _____

Склад _____

ПРИЛОЖЕНИЕ К

М/н 0490

Продавец: ИП Юань Гуйлин
 Адрес: Амурская обл, г Благовещенск, ул. Зейская 222, кв. 70
 ИНН: 280116750591
 Расчетный счет: 40802810103000019654
 Кор. счет: 30101810600000000608
 БИК: 040813608
 Банк: ДАЛЬНЕВОСТОЧНЫЙ БАНК ОАО "СБЕРБАНК РОССИИ" Г ХАБАРОВСК
 Грузоотправитель: ИП Юань Гуйлин; Амурская обл, г Благовещенск, ул. Зейская 222, кв. 72

Покупатель: Закрытое акционерное общество "Асфальт"
 Адрес: 675000, Амурская область г. Благовещенск, ул. Островского, 20\2, т8(4162)44-42-29, факс 3756-99
 ИНН: 2801069343
 КПП: 280101001
 Расчетный счет: 40702810503010100533
 Кор. счет: 30101810200000000603
 БИК: 041012603
 Банк: БЛАГОВЕЩЕНСКОЕ ОСБ N 8636 г. БЛАГОВЕЩЕНСК

Счет № 346 от 18.12.2015

№	Наименование	Ед. изм	Кол-во	Цена	Сумма
1	Домкрат 32 т	шт	4	3 959,00	15 836,00
2	Энергоаккумулятор зд моста	шт	1	2 996,00	2 996,00
Итого:			5		18 832,00

Сумма прописью: Восемнадцать тысяч восемьсот тридцать два рубля 00 копеек. Без НДС.

Руководитель предприятия _____ Гуйлин Ю.



Бухгалтер _____

(Handwritten signatures)

Подразделение затрат а/б/у/о
 Номенклатурная группа б/п
 Вид затрат ф/к 152
 Дата списания _____

4/12/15

ПРИЛОЖЕНИЕ Л

Отчет о движении денежных средств за Январь - Декабрь 2013 г.

	Дата (число, месяц, год)	Форма по ОКУД	Коды	
Организация Закрытое Акционерное Общество "Асфальт"			0710004	
Идентификационный номер налогоплательщика		по ОКПО	31	12
		ИНН	48387563	
Вид экономической деятельности Производство общестроительных работ по строительству автомобильных дорог, железных дорог и взлетно-посадочных полос аэродромов		по ОКВЭД	45.23.1	
Организационно-правовая форма / форма собственности Закрытое Акционерное Общество / Частная собственность		по ОКОПФ / ОКФС	67	16
Единица измерения: в тыс. рублей		по ОКЕИ	384	

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2013 г.	За Январь - Декабрь 2012 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	6 390 944	4 457 839
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	6 320 962	3 550 433
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	-
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
	4114	-	-
прочие поступления	4119	69 982	907 406
Платежи - всего	4120	(5 325 677)	(4 400 746)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(3 798 078)	(2 615 636)
в связи с оплатой труда работников	4122	(702 045)	(543 161)
процентов по долговым обязательствам	4123	(26 327)	(28 507)
налога на прибыль организаций	4124	(28 010)	(4 098)
на расчеты по налогам и сборам, с внебюджетными фондами	4125	(616 835)	(532 308)
прочие платежи	4129	(154 382)	(677 036)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	1 065 267	57 093
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	31 499	150 709
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	6 600	8 288
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	24 899	142 421
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	-	-
	4215	-	-
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	(291 798)	(366 014)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(291 798)	(366 014)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	-
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	-	-
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
	4225	-	-
прочие платежи	4229	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(260 299)	(215 305)

Продолжение ПРИЛОЖЕНИЯ Л

Форма 0710004 с.2

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2013 г.	За Январь - Декабрь 2012 г.
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	3 282 163	2 896 305
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	3 282 163	2 896 303
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
	4315	-	-
прочие поступления	4319	-	2
Платежи - всего	4320	(3 302 743)	(2 917 803)
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	-	-
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(3 282 163)	(2 896 303)
	4324	-	-
прочие платежи	4329	(20 580)	(21 500)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(20 580)	(21 498)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	784 388	(179 710)
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	23 553	203 263
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	807 941	23 553
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-

уководитель _____
(подпись)

**Дрынчин Александр
Васильевич**

(расшифровка подписи)

ПРИЛОЖЕНИЕ М

Отчет о движении денежных средств за Январь - Декабрь 2014 г.

	Дата (число, месяц, год)	Форма по ОКУД	Коды	
Организация <u>Закрытое Акционерное Общество "Асфальт"</u>			0710004	
Идентификационный номер налогоплательщика		по ОКПО	31	12
Ид экономической деятельности <u>Производство общестроительных работ по строительству автомобильных дорог, железных дорог и взлетно-посадочных полос аэродромов</u>		ИНН	2801069343	
Организационно-правовая форма / форма собственности <u>Закрытое Акционерное Общество / Частная собственность</u>		по ОКВЭД	45.23.1	
Единица измерения: <u>в тыс. рублей</u>		по ОКОПФ / ОКФС	67	16
		по ОКЕИ	384	

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2014 г.	За Январь - Декабрь 2013 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	3 723 903	6 390 944
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	3 486 072	6 320 962
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	-
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
	4114	-	-
прочие поступления	4119	237 831	69 982
Платежи - всего	4120	(4 615 422)	(5 325 677)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(2 856 270)	(3 798 078)
в связи с оплатой труда работников	4122	(775 274)	(702 045)
процентов по долговым обязательствам	4123	(23 693)	(26 327)
налога на прибыль организаций	4124	(39 595)	(28 010)
на расчеты по налогам и сборам, с внебюджетными фондами	4125	(669 845)	(616 835)
прочие платежи	4129	(250 745)	(154 382)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(891 519)	1 065 267
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	92 193	31 499
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	80 981	6 600
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	5 500	24 899
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	5 712	-
	4215	-	-
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	(143 744)	(291 798)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(143 744)	(291 798)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	-
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	-	-
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
	4225	-	-
прочие платежи	4229	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(51 551)	(260 299)

Продолжение ПРИЛОЖЕНИЯ М

Форма 0710004 с 2

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2014 г.	За Январь - Декабрь 2013 г.
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	2 359 580	3 282 163
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	2 359 580	3 282 163
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
	4315	-	-
прочие поступления	4319	-	-
Платежи - всего	4320	(2 174 461)	(3 302 743)
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	(55 000)	-
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(2 110 880)	(3 282 163)
	4324	-	-
прочие платежи	4329	(8 581)	(20 580)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	185 119	(20 580)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(757 951)	784 388
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	807 941	23 553
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	49 990	807 941
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-

Руководитель _____

(подпись)

**Дрынчин Александр
Васильевич**

(расшифровка подписи)

11 марта 2015 г.

ПРИЛОЖЕНИЕ Н

Отчет о движении денежных средств за Январь - Декабрь 2015 г.

	Дата (число, месяц, год)	Форма по ОКУД	Коды	
Организация Закрытое Акционерное Общество "Асфальт"			0710004	
Идентификационный номер налогоплательщика			31	12
Вид экономической деятельности Производство общестроительных работ по строительству автомобильных дорог, железных дорог и взлетно-посадочных полос аэродромов			2015	
Организационно-правовая форма / форма собственности Закрытое Акционерное Общество / Частная собственность			48387563	
Единица измерения: в тыс. рублей			2801069343	
			45.23.1	
			67	16
			384	

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2015 г.	За Январь - Декабрь 2014 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	3 157 957	3 723 903
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	2 987 333	3 486 072
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	-
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
	4114	-	-
прочие поступления	4119	170 624	237 831
Платежи - всего	4120	(3 129 674)	(4 615 422)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(2 065 352)	(2 856 270)
в связи с оплатой труда работников	4122	(450 758)	(775 274)
процентов по долговым обязательствам	4123	(70 143)	(23 693)
налога на прибыль организаций	4124	(15 795)	(39 595)
на расчеты по налогам и сборам, с внебюджетными фондами	4125	(379 436)	(669 845)
прочие платежи	4129	(148 190)	(250 745)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	28 283	(891 519)
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	7 743	92 193
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	553	80 981
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	-	5 500
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	7 190	5 712
	4215	-	-
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	(77 178)	(143 744)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(77 178)	(143 744)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	-
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	-	-
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
	4225	-	-
прочие платежи	4229	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(69 435)	(51 551)

Продолжение ПРИЛОЖЕНИЯ Н

Форма 0710004 с.2

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2015 г.	За Январь - Декабрь 2014 г.
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	1 349 400	2 359 580
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	1 349 400	2 359 580
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
	4315	-	-
прочие поступления	4319	-	-
Платежи - всего	4320	(1 216 187)	(2 174 461)
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	-	(55 000)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(1 175 100)	(2 110 880)
	4324	-	-
прочие платежи	4329	(41 087)	(8 581)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	133 213	185 119
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	92 061	(757 951)
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	49 990	807 941
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	142 051	49 990
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-

Руководитель _____
(подпись)

Сенотрусов Андрей
Павлович
(расшифровка подписи)

25 марта 2016 г.

ПРИЛОЖЕНИЕ О

ЗАО «Асфальт»
Приказ № 357п
31.12.2014г

Учетная политика ЗАО «Асфальт» на 2015 год

ПРИКАЗЫВАЮ:

Утвердить учетную политику по бухгалтерскому и налоговому учету на 2015 год.

1. Порядок ведения учета на предприятии

Бухгалтерский и налоговый учет ведется бухгалтерией.

Организация ведет учет с использованием компьютерной техники и бухгалтерской программы.

Используется рабочий план счетов, разработанный на основе типового плана счетов, утвержденного приказом Минфина России от 31.10.2000 года № 94н.

2. Учетные документы и регистры

2.1. Хозяйственные операции в бухгалтерском учете оформляются типовыми первичными документами, которые утверждены законодательно. А также формами, разработанными предприятием самостоятельно.

Малоценные основные средства, которые списываются в бухгалтерском учете одновременно, оформляются первичными документами по учету материалов.

2.2. Налоговый учет ведется в регистрах, разработанных самостоятельно.

2.3. Все учетные документы хранятся на предприятии в электронной форме в течение пяти лет.

3. Порядок проведения инвентаризации

3.1. Инвентаризация материалов, расчетов проводится один раз в год.

3.2. Инвентаризация основных средств проводится один раз в три года.

4. Методы учета доходов и расходов

4.1. В налоговом учете доходы и расходы учитываются методом начисления.

4.2. Моментом определения налоговой базы для целей налогообложения НДС является наиболее ранняя из следующих дат:

- 1) день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав;
- 2) день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

5. Уровень существенности в бухгалтерском учете равен 5 (пяти) %

6. Учет основных средств

6.1. Амортизация основных средств в бухгалтерском и налоговом учете начисляется линейным способом. Срок службы основных средств установить в соответствии с Классификацией, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 года № 1.

6.2. Объекты основных средств стоимостью не более 40 000 руб. за единицу учитывать в составе материально-производственных запасов и списывать на затраты производства по мере ввода их в эксплуатацию. Операции по учету малоценных основных средств оформляются следующими документами: приходный ордер по форме № М-4, требование-накладная по форме № М-11, карточка учета материалов по форме № М-17, акт списания имущества в производство по форме разработанной организацией.

6.3. В налоговом учете установить единовременное списание в расходы от стоимости капитальных вложений в основные средства:

- 1) не более 10 процентов первоначальной стоимости основных средств, стоимостью более 100 000 руб., относящимся к первой, второй, восьмой - десятой амортизационным группам;

Продолжение ПРИЛОЖЕНИЯ О

- 2) не более 30 процентов - в отношении основных средств, стоимостью более 100 000 руб., относящихся к третьей - седьмой амортизационным группам.
- 6.4. Переоценка первоначальной стоимости основных средств не производится.

7. Учет нематериальных активов

- 7.1. Нематериальные активы в бухгалтерском и налоговом учете амортизируются линейным способом.
- 7.2. Амортизация нематериальных активов отражается на балансовом счете 05 «Амортизация нематериальных активов».
- 7.3. Переоценка нематериальных активов не производится.

8. Списание материально-производственных запасов

- 8.1. В бухгалтерском и налоговом учете МПЗ списываются по средней себестоимости.
- 8.2. Количество добытых полезных ископаемых определять по карьерам Архаринского, Белогорского, Благовещенского, Бурейского, Мазановского, Ромненского, Шимановского районов Амурской области - прямым способом. Количество полезных ископаемых определяется с учетом фактических потерь полезного ископаемого.

9. Учет расходов будущих периодов

- 9.1. Расходы будущих периодов списываются равномерно в периодах, к которым они относятся в бухгалтерском и налоговом учете.

10. Прямые и косвенные расходы

К прямым расходам в бухгалтерском и налоговом учете относятся:

- стоимость материалов, которые используются в производстве;
- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг (кроме сотрудников административно-управленческого аппарата);
- расходы на обязательное пенсионное страхование персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг;
- расходы на обязательное социальное страхование персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг;
- расходы на обязательное медицинское страхование;
- расходы на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

11. Проценты по кредитам и займам

- 11.1. Проценты по кредитам и займам в налоговом учете списываются в расходы, исходя из ставки рефинансирования ЦБ РФ, увеличенной в 1,1 раза.

12. Резерв по сомнительным долгам не создается.

13. Авансовые платежи по налогу на прибыль

- 13.1. Ежемесячные авансовые платежи по налогу на прибыль рассчитываются исходя из фактически уплаченного налога на прибыль за предыдущий квартал.

14. Учет недвижимости, на которую не зарегистрировано право собственности

- 14.1. Амортизация недвижимости, на которую не зарегистрировано право собственности, начисляется со дня подачи документов на регистрацию.

15. Уплата налогов обособленными подразделениями

- 15.1. Налог на прибыль между обособленными подразделениями, которые находятся на территории Амурской области, не распределять. А платить через ответственное подразделение ЗАО «Асфальт» в г. Благовещенске.
- 15.2. Для расчета налога на прибыль по обособленным подразделениям применять показатель «среднесписочная численность работников».

Генеральный директор

А.В. Дрыгин

ПРИЛОЖЕНИЕ П
 CONTRACT № NHLG-13-01
 КОНТРАКТ № NHLG-13-01

г.Харбин

09.01.2013 г.

The Sellers: Harbin Longgong Machine Sales Co., Ltd

Address: Room 3, Floor 1, Unit 2, Building A23, Lihuigelin, Junminjie street №24, district Xiangfang, Harbin, Heilongjiang, China

Tel: 451-82913802 Fax 451-82948192 e-mail: haerbinlonggong@126.com

Продавец: ООО «Харбинская компания по продаже механизмов «Лунгун»

Адрес: КНР, пров.Хэйлунцзян, г.Харбин, район Сяньфан, ул.Цзюньминьцзе 24, Лихуй Гэлинь, строение А23, блок 2, этаж 1, офис 3

Тел: 451-82913802 факс: 451-82948192 e-mail: haerbinlonggong@126.com

The Buyers: “ASFALT” JSC

Address: №20/2 Ostrovsky street, Blagoveschensk, Russia, 675000

Tel: 4162 23-11-23 Fax 4162 23-11-24 e-mail: china@asfalt.tsl.ru

Покупатель: Закрытое акционерное общество «Асфальт»

Адрес: РФ, 675000, г.Благовещенск, ул.Островского, 20/2

Тел: (4162) 23-11-23 Факс (4162) 23-11-24 e-mail: china@asfalt.tsl.ru

This Contract is made by and between the Sellers & Buyers, whereby the Sellers agree to sell and the Buyers agree to buy the under mentioned commodity according to the terms and conditions stipulated below:

Настоящий контракт заключен между Продавцом и Покупателем о том, что Продавец продает, а покупатель покупает товар согласно нижеследующих условий:

(1) Commodity & Specifications Наименование товаров	(2) Quantity Количество, штук	(3) Unit price Цена, долл. США \$	(4) Total value Сумма, долл. США \$
Spare parts in stock for road building machines and motor vehicle in accordance with invoices and specifications Запасные части для дорожно-строительной техники и грузовых автомобилей, согласно счетов-фактур и спецификаций. Производитель: China, КНР Код ТНВЭД: 8483.8708...			300 000,00
(5) Terms of delivery Условия поставки СРТ Blagoveschensk/ СРТ Благовещенск	(6) Total value of the contract Общая сумма контракта, Долл. США \$	300 000, 00 Триста тысяч долларов США	

Commodity price includes all storing, legalization and transportation charges and loading and unloading operations from the port of shipment Heihe city to the port of destination Blagoveschensk city.

В стоимость товара включены все расходы по хранению, оформлению, транспортировке товара, погрузо-разгрузочным работам от пункта отгрузки г. Хэйхэ до пункта назначения г. Благовещенск.

(7) Time of arrival to Russia Federation: Before December, 31 2013 with transshipment and partial shipment allowed. The Sellers shall inform the Buyers about the time of shipment not less than 10 days prior to the exact shipment date by phone, fax, telex or cable. The shipment of each consignment is carried out not later than 180 days from the moment of its 100% payment, if not provided another.

Дата прибытия в РФ: До «31» декабря 2013г. Отгрузка партиями и комбинированные перевозки разрешены. Продавец извещает Покупателя о времени отгрузки не менее чем за

Продолжение ПРИЛОЖЕНИЯ П

10 дней до точной даты отгрузки по телефону, телефаксу, телексу или телеграфом. Отгрузка каждой партии товара осуществляется не позднее 180 дней с момента ее 100% оплаты, если не предусмотрено другое.

(8) Port of Shipment: PR of China, Heihe

Пункт отгрузки: КНР, Хэйхэ

(9) Port of Destination: Russian Federation, Blagoveschensk

Пункт назначения: РФ, Благовещенск

(10) Packing: packing in accordance with factory of origin standard

Упаковка: в соответствии со стандартом завода-изготовителя

(11) Shipping Mark: in accordance with commodity

Маркировка: в соответствии с наименованием товара

(12) Insurance

Страхование:

(13) Terms of Payment:

Payment by Bank Transfer 100% advance payment of each consignment.

In case of non-shipment of the goods in time, stated in the point 7 of the Contract, the Sellers have to recover advance payment to the Buyers bank account in 10 bank days from the last date of shipment.

Условия платежа:

Банковский перевод 100%. Предоплата за каждую партию.

В случае не отгрузки товара в срок, указанный в пункте 7, Продавец должен вернуть платеж в полном объеме на расчетный счет Покупателя в течение 10 банковских дней с момента истечения крайнего срока поставки.

The Sellers' A/C 08066214040000117 in Agricultural Bank of China Heilongjiang Branch

Intermediary Bank: PNBPU3NNYC Account with institution: ABOCCNBJ080

The Sellers' Bank Address: №7 Tianshun street, Nangang district, Harbin city, Heilongjiang province, P.R.China Tel.: 0451-82324055

The Buyers' A/C 40702840203010100696 in Sberbank (Dalnevostochny head office), Blagoveschensk, (Blagoveschensk branch) Swift Code: SABRRU8KBLG

The Buyers' Bank Address 240, Zeyskaya st., 675006, Blagoveschensk, Amur region, Russia

Расчетный счет Продавца: 08066214040000117 в Сельскохозяйственном банке Китая, Хэйлунцзянское отделение, Account with institution: ABOCCNBJ080

Адрес банка Продавца: КНР, 157300, пров.Хэйлунцзян, г.Харбин, р-н Наньган, ул.Гяньшуньдацзе, 7 Тел.: 0451-82324055

Расчетный счет Покупателя: 40702840203010100696 в АК СБ РФ (ОАО) Благовещенское отделение №8636 Swift Code: SABRRU8KBLG

Адрес банка Покупателя: РФ, 675006, Амурская обл., г.Благовещенск, ул.Зейская, 240

(14) Documents:

a: Specification;

b: Invoice;

c: Transportation documents

d: Certificate of Quality/Quantity;

e: Certificate of Origin;

f: Shipping Mark

Документы:

а: Спецификация;

б: Счет-фактура;

в: ТТН

г: Сертификат качества/количества;

д: Сертификат происхождения;

е: Маркировка

(15) Quality/quantity discrepancy. In case of quality discrepancy, claim should be filled by the Buyers within 10 days after the arrival of the goods at port of destination, while for quantity discrepancy, claim should be filled by the Buyers within 10 days after the arrival of the goods at

Продолжение ПРИЛОЖЕНИЯ П

port of destination. In all cases, claims must be accompanied by Survey Report(s) of recognized public surveyors agree to by the Sellers. Should the responsibility of the subject under claim be found to rest on the part of the Sellers, the Sellers shall within 10 after receipt on the claim, send their reply to the Buyers together with suggestion for settlement. It is understood that the Sellers shall not be liable for any discrepancy of the goods shipped due to causes for which the Insurance Company, Shipping Company, other transportation organization and/or Post Office are to be held responsible.

Несоответствие по количеству и качеству: В случае обнаружения несоответствия товара по количеству Покупатель должен заявить рекламации в течение 10 дней после прибытия товара в пункт назначения. Рекламации по количеству товара должны быть заявлены Покупателем в течение 10 дней после прибытия товара в пункт назначения. Во всех случаях рекламации должны сопровождаться актом (актами) осмотра, выданными общепризнанными учреждениями и согласованными с Продавцом. В случае, если ответственность за предмет рекламации ложится на Продавца, то в течение 10 дней после получения рекламации Продавец обязан дать покупателю ответ вместе с предложениями по разрешению предмета рекламации. Продавец не несет ответственности за несоответствия по количеству и качеству поставляемого товара, возникшие по вине страховой организации, перевозчика, других транспортных учреждений и / или службы связи.

(16) The contents of covering letter of credit shall be in strict accordance with the stipulations of the Contract; in case of any variation thereof necessitating amendment of the L/C. the Buyers shall bear the expenses for affecting the amendment. The Sellers shall not be held responsible for possible of shipment resulting from awaiting the amendment of the L/c, and reserve the right to claim from the Buyers for the losses resulting there from.

Содержание аккредитива должно точно соответствовать условиям настоящего Контракта, в случае возникновения расхождений, требующих внесения изменений в аккредитив, все расходы по осуществлению изменений содержания аккредитива ложатся на покупателя. Продавец не несет ответственности за возможную задержку отправки товара, вызванную внесением поправок и дополнений к содержанию аккредитива, и оставляет за собой право потребовать претензии от Покупателя на возмещение убытков, вызванных данным обстоятельством.

(17) The Sellers shall not be held responsible for failure or delay in delivery of the entire lot or a portion of goods under this Contract in consequence of any Force Majeur.

Продавец освобождается от ответственности за срыв поставки или отсрочку поставки всей партии или части товара по настоящему контракту в случае действий обстоятельств непреодолимой силы.

(18) Arbitration. All disputes arising in connection with this Contract or the execution thereof shall be settled amicably by negotiation. In case no settlement can be reached, the case under dispute shall then be submitted for arbitration Body, situated in the country of origin of the Defendant in accordance with the provisions of the correspondent arbitration rules.

For the country of the Sellers: Arbitration Body in China

For the country of the Buyers: Arbitration Body in Russia

Арбитраж: Все споры, возникшие по настоящему контракту или в связи с ним, решаются сторонами в дружественном порядке путем переговоров. В случае невозможности достичь соглашения, споры разрешаются в арбитражном органе по месту нахождения ответчика согласно соответствующим арбитражным правилам.

Для страны Продавца: Арбитражный суд КНР

Для страны Покупателя: Арбитражный суд РФ

(19) The Buyers are requested to sign and return one copy of this Contract immediately after receipt of the same. Objections if any, should be raised by the Buyers within 5 days after receipt of this Contract, in the absence of which it is understood that the Buyers have accepted the terms and conditions of the Contract.

Покупатель подписывает и возвращает Продавцу один экземпляр настоящего контракта немедленно после его получения. Возражения по условиям контракта должны быть выдвинуты Покупателем с течением 5 дней после получения настоящего контракта. В

Продолжение ПРИЛОЖЕНИЯ П

случае отсутствия возражений считается, что Покупатель принял условия данного Контракта.

(20) Remarks: Payment under this Contract are subject to the Uniform Customs and Practice for Documentary Credit (1993 Year Revision, International Chamber of Commerce, Publication №500) any alterations and amendments to this Contract shall be valid only if made in writing and duly signed by authorized representatives of both parties concerned. After the Contract has been signed all the previous negotiations and correspondence pertaining to it become null and void. Neither party is entitled to transfer their rights and obligations to a third without a written consent of the contracting party. The present Contract shall be valid from the date of signing.

Terms of delivery stipulated in the Contract are subject to the International Rules for the Interpretation of Trade Terms (INCOTERMS), 1990. This Contract is made out in Russian and English languages, both texts being equally valid, in four original copies, two copies to be held by each Party.

Примечания: Платеж по настоящему контракту осуществляется в соответствии с Унифицированными правилами и обычаями для документарных аккредитивов (Редакция 1993 года, публикация Международной торговой палаты № 500). Любые изменения и дополнения к настоящему контракту действительны только тогда, когда они выполнены письменно и должным образом подписаны уполномоченными представителями обеих сторон. После подписания контракта все предыдущие переговоры и переписка, предшествующими ему, становятся недействительными. Ни одна из сторон не имеет права передать свои права и обязанности третьей стороне без письменного согласия другой стороны. Настоящий контракт становится действительным с даты его подписания.

Содержание условий поставки по настоящему контракту определяются в соответствии с Международными правилами интерпретации торговых терминов (ИНКОТЕРМС), 1990 г.

Настоящий контракт исполнен в четырех экземплярах, по два экземпляра каждой из сторон на русском и английском языках, оба текста имеют равную силу.

The Sellers

Продавец

Директор ООО «Харбинская компания по
продаже механизмов «Лунгун»



The Buyers

Покупатель

Генеральный директор ЗАО «Асфальт»

(Дун Чжибин)



(А.В. Дрынчин)

Продолжение ПРИЛОЖЕНИЯ П

Благовещенское отделение № 8636 ОАО "Сбербанк России"

Наименование банка ПС

Паспорт сделки от 16.01.2013 № 13010007/1481/0070/2/1

1. Сведения о резиденте

Лист 1

1.1. Наименование Закрытое акционерное общество "Асфальт"

1.2. Адрес: Субъект Российской Федерации Амурская область
 Район Благовещенский район
 Город Благовещенск
 Населенный пункт Островского
 Улица (проспект, переулок и т.д.)
 Номер дома (владение) 20 Корпус (строение) 2 Офис (квартира)

1.3. Основной государственный регистрационный номер 1022800515715

1.4. ИНН/КПП 2801069343 / 280101001

2. Реквизиты нерезидента (нерезидентов)

Наименование	Страна	
	наименование	код
1	2	3
Harbin Longgong Machine Sales Co., Ltd	КИТАЙ	156

3. Общие сведения о контракте

№	Дата	Валюта контракта		Сумма контракта	Дата завершения исполнения обязательства по контракту
		наименование	код		
1	2	3	4	5	6
HNLG-13-01	09.01.2013	Доллар США	840	300 000.00	13.01.2014

4. Сведения об оформлении, переводе и закрытии паспорта сделки

№ п/п	Регистрационный номер банка ПС	Дата принятия паспорта сделки при его переводе	Дата закрытия паспорта сделки	Основание закрытия паспорта сделки
1	2	3	4	5
1	1481/0070	X		

5. Сведения о переоформлении паспорта сделки

№	Дата	Документ, на основании которого внесены изменения в паспорт сделки	
		№	Дата

6. Сведения о ранее оформленном паспорте сделки по контракту

| | | | | / | | | | / | | | | / | |

7. Справочная информация

7.1. Способ и дата представления резидентом документов для оформления (переоформления, принятия на обслуживание, закрытия) паспорта сделки 2 16.01.2013

7.2. Способ и дата направления резиденту оформленного (переоформленного, принятого на обслуживание, закрытого) паспорта сделки 1 16.01.2013

Клиент _____ / _____ Ф.И.О. _____ МП _____



ОПЕРАЦИОНИСТ
ЕМЕЛЬНОВА Е. В.
_____ / _____ Ф.И.О. _____ МП _____

Продолжение ПРИЛОЖЕНИЯ П

ДЕКЛАРАЦИЯ НА ТОВАРЫ

1-й экземпляр	2 Отправитель/Экспортёр № ООО "ХАРБИНСКАЯ КОМПАНИЯ ПО ПРОДАЖЕ МЕХАНИЗМОВ"ЛУНГУН" КИТАЙ ПРОВ.ХЭЙЛУНЦЗЯН Г.ХАРБИН, РАЙОН СЯНФАН УЛ.ЦЮНЬМИНЫЦЗЕ 24, ЛИХУЙ ГЭЛИНЬ, СТР. А23, БЛОК 2					1 ДЕКЛАРАЦИЯ № 10704050/240113/0000488							
	3 Формы 1 17			4 Отпр. спец.		ИМ 40 ЭД							
	5 Всего т-ов 48		6 Всего мест 228		7 Справочный номер								
	8 Получатель № 2801069343 / 280101001 ЗАО "АСФАЛЬТ" РОССИЯ 675000 АМУРСКАЯ ОБЛАСТЬ Г.БЛАГОВЕЩЕНСК УЛ.ОСТРОВСКОГО, Д.20/2					9 Лиц, ответственное за финансовое регулирование N 2801069343 / 280101001 ЗАО "АСФАЛЬТ" РОССИЯ 675000 АМУРСКАЯ ОБЛАСТЬ Г.БЛАГОВЕЩЕНСК УЛ.ОСТРОВСКОГО, Д.20/2							
	1022800515715					10 Страна первого посл.отп. CN		11 Торг.страна CN		12 Общая таможенная стоимость 4614698.96		13	
	14 Декларант №801069343 / 280101001 ЗАО "АСФАЛЬТ" РОССИЯ 675000 АМУРСКАЯ ОБЛАСТЬ Г.БЛАГОВЕЩЕНСК УЛ.ОСТРОВСКОГО, Д.20/2					15 Страна отправления КИТАЙ		16 Страна происхождения КИТАЙ		17 Код страны отпр. CN		17 Код страны назна. RU	
	1022800515715					18 Идентификация и страна регистрации трансп.средства при отправлении/привытии 1:02281 CN 0		19 Конт. 0		20 Условия поставки СРТ БЛАГОВЕЩЕНСК			
	21 Идентификация и страна регистрации активного трансп.средства на границе 1:02281 CN					22 Валюта и общая сумма по счет USD 152657.00		23 Курс валюты 30.2292		24 Характер сделки 010 00			
	25 Вид транспорта на границе 30		26 Вид транспорта внутри страны 30		27 Место погрузки/разгрузки		28 Финансовые и банковские сведения						
	29 Орган въезда/выезда 10704050					30 Местонахождение товаров СВ-ВО 10704/311210/10066/06 ОТ 28.08.2012							
31 Грузовые места и описание товаров					32 Товар 1 №		33 Код товара 8481201009						
Маркировка и количество - Номера контейнеров - Количество и отличительные особенности 1- ЗАПАСНЫЕ ЧАСТИ ДЛЯ РЕМОНТА РАНЕЕ ВВЕЗЕННОЙ ДОРОЖНО-СТРОИТЕЛЬНОЙ ТЕХНИКИ ПОГРУЗЧИКА МАРКИ LONGGONG ZL50EX-КЛАПАН УПРАВЛЕНИЯ В СБОРЕ РЕГУЛИРУЮЩИЙ ДЛЯ СИЛОВЫХ МАСЛОГИДРАВЛИЧЕСКИХ ТРАНСМИССИЙ : - 6 ШТ ИЗГОТОВИТЕЛЬ: LONGGONG (FUJIAN) MACHINERY CO., LTD., CHINA ТОВАРНЫЙ ЗНАК: "LONGGONG" 2 - 6,NE - 6					34 Код страны проноск. CN		35 Вес брутто (кг) 78.000		36 Преференция 0000-00				
					37 ПРОЦЕДУРА 4000 000		38 Вес нетто (кг) 78.000		39 Анота				
					40 Общая декларация/Предшествующий документ								
					41 Дополнит.единицы			42 Цена товара 3834.00			43 Код МОС 1 0		
44 Дополнит. информация/ Представл. документы					01999 017 ОТ 23.01.2013 02015 10704050/220113/0000561/001 ОТ 21.01.2013 03011 HHLG-13-01 ОТ 09.01.2013 03012 001 ОТ 10.01.2013 03031 13010007/1481/0070/2/1 ОТ 16.01.2013 04021 001 ОТ 10.01.2013		45 Таможенная стоимость 115898.75		46 Статистическая стоимость 3834.00				
47 Исчисление платежей					48 Отсрочка платежей		49 Реквизиты склада						
Вид Основы начисления Ставка Сумма С1					В ПОДРОБНОСТИ ПОДСЧЕТА 1010-5625.00-643-442-22.01.2013-БН ✓ 2010-270463.70-643-441-22.01.2013-БН ✓ 5010-879329.26-643-442-22.01.2013-БН ✓								
1010 4614698.96 5 625 РУБ 5625.00 ИУ													
2010 115898.75 10 % 11589.88 ИУ													
5010 127488.63 18 % 22947.95 ИУ													
Всего:													
51 Предполагаемые органы (и страна)					53 Орган (и страна) назначения								
52 Гарантия недействительна для					54 Место и дата 24.01.2013								



Продолжение ПРИЛОЖЕНИЯ П

СТ. К ДЕКЛАРАЦИИ НА ТОВАРЫ

Импорт № 2801069343 / 280101001

1 Декларация		
ИМ	40	ЭД
3 Формы	8	17

10704050/240113/0000488

32 Товар № 20	33 Код товара 8431410000		
31 Запасные части для дорожно-строительной техники фронтального погрузчика колесного типа марки LONGGONG ZL 50EX- ковш объем зкуб.м является навесным оборудованием и предназначен для погрузки и разгрузки материалов различных фракций; изготовлен путем изготовитель: LONGGONG (FUJIAN) MACHINERY CO., LTD., CHINA ТОВАРНЫЙ ЗНАК: "LONGGONG" СМ. ДОПОЛНЕНИЕ 2 - 3, NE - 3	34 Код страны происхождения CN	35 Вес брутто (кг) 3900.000	36 Преференция 00...00
	37 ПРОЦЕДУРА 4000	38 Вес нетто (кг) 3900.000	39 Класс
	40 Общая декларация/Предшествующий документ		
41 Доп. единицы измерения	42 Цена товара 14655.00	43 Код МОС 1 0	

44 Дополнит. информация/Представл. документы	45 Таможенная стоимость 443008.93	46 Статистическая стоимость 14655.00
--	-----------------------------------	--------------------------------------

31 Грузовые места и описание товаров	32 Товар № 21	33 Код товара 8708913509	34 Код страны происхождения CN	35 Вес брутто (кг) 210.000	36 Преференция 0000-00
1- ЗАПАСНЫЕ ЧАСТИ ДЛЯ ДОРОЖНО-СТРОИТЕЛЬНОЙ ТЕХНИКИ ПОГРУЗЧИКА МАРКИ LONGGONG ZL 50EX-РАДИАТОР В СБОРЕ : - 3 ШТ ИЗГОТОВИТЕЛЬ: LONGGONG (FUJIAN) MACHINERY CO., LTD., CHINA ТОВАРНЫЙ ЗНАК: "LONGGONG" 2 - 3,8В - 3	37 ПРОЦЕДУРА 4000	38 Вес нетто (кг) 195.000	39 Класс	40 Общая декларация/Предшествующий документ	
	41 Доп. единицы измерения	42 Цена товара 2214.00	43 Код МОС 1 0		

44 Дополнит. информация/Представл. документы	45 Таможенная стоимость 66927.45	46 Статистическая стоимость 2214.00
--	----------------------------------	-------------------------------------

31 Грузовые места и описание товаров	32 Товар № 22	33 Код товара 8708913509	34 Код страны происхождения CN	35 Вес брутто (кг) 45.000	36 Преференция 0000-00
1- ЗАПАСНЫЕ ЧАСТИ ДЛЯ РЕМОНТА РАНЕЕ ВВЕЗЕННОЙ ДОРОЖНО-СТРОИТЕЛЬНОЙ ТЕХНИКИ ПОГРУЗЧИКА МАРКИ LONGGONG ZL 50EX- РАДИАТОР- МАСЛООХЛАДИТЕЛЬ : - 3 ШТ ИЗГОТОВИТЕЛЬ: LONGGONG (FUJIAN) MACHINERY CO., LTD., CHINA ТОВАРНЫЙ ЗНАК: "LONGGONG" 2 - 3, NE - 3	37 ПРОЦЕДУРА 4000	38 Вес нетто (кг) 45.000	39 Класс	40 Общая декларация/Предшествующий документ	
	41 Доп. единицы измерения	42 Цена товара 837.00	43 Код МОС 1 0		

44 Дополнит. информация/Представл. документы	45 Таможенная стоимость 25301.84	46 Статистическая стоимость 837.00
--	----------------------------------	------------------------------------

47 Ичисление платежей	Вид	Основы начисления	Ставка	Сумма	СП	Вид	Основы начисления	Ставка	Сумма	СП
	5010	443008.93	18 %	79741.61	ИУ	2010	66927.45	5 %	3346.37	ИУ
						5010	70273.82	18 %	12649.29	ИУ
Всего по первому товару						Всего по второму товару				

Вид	Основы начисления	Ставка	Сумма	СП	Вид	Сумма	СП	← ВСЕГО
2010	25301.84	5 %	1265.09	ИУ				
5010	26566.93	18 %	4782.05	ИУ				
Всего по третьему товару								
Итого:								



БЛАГОВЕЩЕНСКАЯ ТАМОЖНЯ ВЪЕЗДА
 ОТС РОССИИ
 ВЫПУСК РАЗРЕШЕНИЯ
 Инспектор
 « 25 » 01 2017 г.