СОДЕРЖАНИЕ

Введение

1 Теоретические основы изучения расчетов предприятий с юридическими и физическими лицами

1.1 Понятие дебиторской и кредиторской задолженности

1.2 Правовое регулирование и задачи учета расчетных операций. Сроки расчетов и исковой давности

1.3 Организация бухгалтерского учета на предприятиях

2 Учет расчетов с юридическими и физическими лицами

2.1 Ведение бухгалтерского учета в исследуемом предприятии. Технико-экономическая характеристика ОАО «Промприбор»

2.2 Учет расчетов с разными дебиторами и кредиторами

2.3 Инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности и отражение ее результатов в учете. Раскрытие информации о расчетах в бухгалтерской отчетности

3 Разработка рекомендаций по совершенствованию учета обязательств

3.1 Учет обязательств по МСФО. Сравнительный анализ с отечественной практикой

3.2 Учетные и налоговые вопросы

Заключение

Список литературы

Приложение

ВВЕДЕНИЕ

В условиях рыночных отношений любая организация нуждается в оперативной, достоверной и полной информации, позволяющей адекватно реагировать на изменения, которые происходят как во внутренней, так и внешней среде. Опыт показывает, что данные учета являются тем фундаментом, на основании которого принимаются обоснованные управленческие решения в текущей деятельности и на перспективу.

Согласно принципу непрерывности деятельности организации, организация будет продолжать функционировать в обозримом будущем. Однако для целей анализа, контроля, принятия решений, а также налогообложения необходимо периодически иметь сводные данные об имущественном положении организации и финансовых результатах ее деятельности. Эта необходимость приводит к составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности, что является завершающим этапом учетного процесса.

Целью данной курсовой работы является изучение учета расчетов предприятия с юридическими и физическими лицами на примере конкретного предприятия.

В связи с чем можно выделить следующие задачи работы:

* раскрытие состава дебиторской и кредиторской задолженности и действующих правил ее учета;
* обобщение сведений о состоянии расчетов организации с юридическими и физическими лицами и отражение этих расчетов в синтетическом и аналитическом учете;
* рассмотрение порядка списания просроченной дебиторской и кредиторской задолженности в соответствии с действующими нормативными актами.

Руководство организации осуществляет управление текущей, инвестиционной и финансовой деятельностью. Оно принимает решения относительно величины и структуры имущества организации, величины и структуры источников формирования имущества и т. д. результаты и последствия принятых решений отражаются в бухгалтерском учете. Документы бухгалтерской отчетности являются источником необходимой информации для проведения финансового анализа деятельности организации.

Целью финансового анализа в курсовой работе является также оценка финансовых результатов, деловой активности и устойчивости финансового положения организации, а также раскрытие и понимание основных причин и факторов, оказавших определяющее влияние на финансово-хозяйственное состояние предприятия данный момент.

Цель анализа финансового состояния определяет задачи анализа финансового состояния. Основными задачами финансового состояния являются:

* оценка динамики, состава и структуры активов, их состояния и движения;
* оценка динамики, состава и структуры источников собственного и заемного капитала, их состояния и движения;
* анализ абсолютных и относительных показателей финансовой устойчивости предприятия и оценка изменения ее уровня;
* анализ платежеспособности хозяйствующего субъекта и ликвидности активов его баланса.

Объектом финансового анализа является деятельность ОАО «Промприбор», бухгалтерский учет которого осуществляется специальной службой – бухгалтерией и является сплошным и непрерывным во времени, строго документированным, использующим специфические приемы и способы обработки учетных данных.

1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ИЗУЧЕНИЯ УЧЕТА РАСЧЕТОВ С ЮРИДИЧЕСКИМИ И ФИЗИЧЕСКИМИ ЛИЦАМ

1.1 Понятие дебиторской и кредиторской задолженности

В процессе финансово-хозяйственной деятельности у организаций возникают расчетные отношения, отражающие взаимные обязательства, связанные с продажей материальных ценностей, выполнением работ или оказанием услуг друг другу. Кроме того, возникают расчеты с бюджетом по налогам, с внебюджетными фондами, с органами социального обеспечения и страхования, с другими юридическими и физическими лицами.

При продаже организацией продукции, товаров, услуг или работ другим юридическим и физическим лицам (включая своих работников) и при осуществлении расчетов с ними возникают краткосрочные и долгосрочные обязательства, представляющие собой дебиторскую задолженность. Организации и лица, которые должны данной организации, называются дебиторами.

Дебиторская задолженность возникает из договоров между организацией, выступающей в роли кредитора, и другими физическими лицами, выступающими в роли должников. В силу указанных договоров должники обязуются совершить в пользу организации-кредитора определенное действие, как-то: передать имущество, выполнить работу, уплатить деньги. Дебиторская задолженность за юридическими и физическими лицами может быть принята к учету и в результате судебного решения, дебиторская задолженность в денежной оценке является составной частью активов организации.

Дебиторская задолженность обособленно показывается в активе бухгалтерского баланса и подразделяется в балансе на следующие виды в зависимости от источников своего возникновения:

* задолженность за покупателями и заказчиками;
* векселя к получению;
* авансы выданные;
* задолженность за дочерними и зависимыми обществами;
* задолженность участников (учредителей) по взносам в уставный капитал;
* задолженность прочих дебиторов [6, с. 380-381].

Организация-кредитор погашает дебиторскую задолженность по факту поступления денежных средств от должника, приемки работ, получения услуг, либо по факту зачета взаимных требований.

Дебиторская задолженность по срокам погашения подразделяется на задолженность, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты, и задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты.

При покупке товаров, работ или услуг у юридических и физических лиц и осуществлении расчетов с ними возникают обязательства, представляющие собой кредиторскую задолженность. Организации и лица, которым должна данная организация, называются кредиторами [12, с. 365].

Кредиторская задолженность возникает по следующим обязательствам:

1. обязательство оплатить поставщикам и подрядчикам стоимость полученных от них в собственность товаров, принятых работ, оказанных услуг;
2. обязательство оплатить коммерческий вексель;
3. обязательство уплатить деньги, передать имущество, выполнить работы, оказать услуги дочерним либо зависимым обществам;
4. обязательство передать имущество, выполнить работы другим юридическим и физическим лицам в счет полученного аванса либо предоплаты;
5. обязательство производить оплату труда работникам согласно заключенным коллективному и индивидуальным трудовым договорам;
6. обязательство выплачивать взносы в социальные внебюджетные фонды;
7. обязательство выплачивать налоги и другие платежи в бюджет;
8. обязательства перед прочими кредиторами.

Кредиторская задолженность, как правило, предполагает погашение долгов в ближайшем будущем и поэтому входит в состав краткосрочных пассивов. В зависимости от происхождения соответствующих обязательств, кредиторская задолженность подразделяется в бухгалтерском балансе на следующие виды:

1. задолженность перед поставщиками и подрядчиками;
2. задолженность по векселям коммерческим к уплате;
3. задолженность перед дочерними и зависимыми обществами;
4. задолженность по авансам полученным;
5. задолженность перед персоналом по оплате труда;
6. задолженность перед социальными фондами;
7. задолженность перед бюджетом;
8. задолженность прочим кредиторам [26, с. 565].

1.2 Правовое регулирование и задачи учета расчетных операций. Сроки расчетов и исковой давности

Бухгалтерский учет расчетов с дебиторами и кредиторами должен обеспечить выполнение следующих задач:

* своевременное и правильное документирование операций по движению денежных средств и расчетов;
* контроль соблюдения форм расчетов, установленных в договорах с покупателями и поставщиками;
* контроль своевременности расчетов с бюджетом, банками и персоналом;
* своевременная выверка расчетов с дебиторами и кредиторами для исключения просрочки погашения задолженности;
* контроль сохранности денежных средств и ценных бумаг;
* контроль использования денежных средств по целевому назначению;
* изыскание возможностей рационального использования свободных денежных средств.

Дебиторская и кредиторская задолженности отражаются в бухгалтерском учете и отчетности определенный период времени. Срок, в течение которого указанные задолженности отражаются в учете и отчетности, включает в себя период времени, с которым гражданское законодательство связывает те или иные правовые последствия. Наступление или истечение срока влечет возникновение, изменение или прекращение гражданских правоотношений, связанных с правами и обязанностями сторон. Сроки бывают нормативные – установленные законом или иными правовыми актами и договорные – определяемые соглашением сторон. Как разновидность нормативных сроков гражданского права различают сроки, в течение которых нарушенное или оспариваемое право подлежит защите, например, срок исковой давности [12, с. 366].

Дебиторская задолженность, которая не погашена в установленный срок, а в случае если срок не установлен – в течение нормально необходимого для этого времени, и которая не обеспечена соответствующими гарантиями, - признается сомнительным долгом.

При наличии сомнительного долга организация-кредитор может принять определенные меры для его взыскания: вступить в переписку с должником о погашении долга в добровольном порядке, выявить фактическое местонахождение должника с помощью регистрационных органов, обратиться в арбитражный суд. Для защиты права по иску лица, право которого нарушено, устанавливается срок исковой давности.

Течение срока исковой давности по исполнению обязательств между сторонами договора за поставленные товары (выполненные работы, оказанные услуги) начинается со дня, когда лицо узнало или должно было узнать о нарушении своего права. По дебиторской задолженности с определенным сроком исполнения обязательств течение срока исковой давности начинается по окончании срока исполнения обязательств. Общий срок исковой давности составляет три года. Для отдельных видов требований законом могут быть установлены специальные сроки исковой давности, сокращенные или увеличенные по сравнению с общим сроком. Течение срока исковой давности прерывается предъявлением иска в установленном порядке, а также совершением обязанным лицом действий, свидетельствующих о признании долга. После перерыва течение срока исковой давности начинается заново.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа (распоряжения) руководителя организации.

1.3 Организация бухгалтерского учета на предприятиях

Предприятия по результатам своей хозяйственной деятельности составляют годовую бухгалтерскую отчетность, которая состоит из:

* бухгалтерского баланса (форма № 1);
* отчета о прибылях и убытках (форма № 2);
* пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках, включающих отчет об изменениях капитала (форма № 3), отчет о движении денежных средств (форма № 4), приложении к бухгалтерскому балансу (форма № 5);
* пояснительной записки.

Бухгалтерский баланс (форма № 1) свидетельствует об имущественной обособленности хозяйствующего субъекта. По бухгалтерскому балансу определяют финансовый результат работы организации в виде наращения собственного капитала за отчетный период, на основе которого судят о способности руководителей сохранять и приумножать вверенные им материальные и денежные ресурсы. В бухгалтерском балансе показывается не бухгалтерская прибыль, определяемая как разница между доходами и расходами, а оставшаяся нераспределенная прибыль (непокрытый убыток), получившая название экономической прибыли.

Второй составляющей бухгалтерской отчетности предприятий является отчет о прибылях и убытках, который в соответствии с основной задачей бухгалтерского учета должен дать полную и достоверную информацию о деятельности организации. Финансовый результат в отчете о прибылях и убытках определяется как разница между сальдо доходов и расходов отчетного периода нарастающим итогом с начала года до отчетной даты, для чего используется счет «Прибыли и убытки».

Отчет об изменениях капитала (форма № 3) имеет целью представление информации об источниках формирования собственного капитала организации за отчетный период и причинах его изменения.

Отчет о движении денежных средств (форма № 4) должен раскрывать информацию о денежных потоках организации, характеризующую источники поступления денежных средств и направления их расходования.

Приложение к бухгалтерскому балансу (форма № 5) состоит из 10 разделов. Отдельные показатели, включенные в форму № 5, могут представляться в виде самостоятельных форм бухгалтерской отчетности или включаться в пояснительную записку.

Предприятия в пояснительной записке приводят фамилии и должности членов совета директоров, членов исполнительного органа, общую сумму выплаченного им вознаграждения.

Непосредственно сама процедура составления бухгалтерской отчетности на предприятиях включает в себя 7 этапов.

1 этап заключается в исправлении ошибок, которые выявлены до даты представления бухгалтерской отчетности, или к другим прошедшим периодам.

Выявление и исправление допущенных в учете ошибок, прежде всего, предполагает сверку данных синтетического и аналитического учета.

Предприятия оформляют бухгалтерскую отчетность на основе согласованных между собой данных синтетического и аналитического учета. Если данные синтетического учета расходятся с данными аналитического учета, то бухгалтерская отчетность не может быть признана достоверной.

По каждому синтетическому счету составляются оборотно-сальдовые ведомости, которые подтверждают тождество синтетического и аналитического учета. Если при сверке суммы оборотов и остатков по синтетическому счету не тождественны соответственно итоговой сумме оборотов и остатков аналитических счетов, открытых к нему, то это означает, что есть ошибки.

Порядок исправления допущенных в бухгалтерском учете ошибок не зависит от того, кто их обнаружил. Исправления оформляются справкой бухгалтера, которая должна иметь обязательно реквизиты первичного документа.

Изменения в бухгалтерской отчетности, относящиеся как к отчетному году, так и к предшествовавшим периодам (после ее утверждения), отражаются в отчетности, составляемой за отчетный период, в котором были обнаружены искажения.

2 этап формирования бухгалтерской отчетности состоит в уточнении оценки отраженных в бухгалтерском учете активов и пассивов.

Прежде чем уточнять оценку отражаемых в бухгалтерском учете активов и пассивов, необходимо убедиться в их реальном наличии. Данное убеждение обеспечивается проведением инвентаризации.

Инвентаризация имущества проводится путем заполнения с натуры инвентаризационных ведомостей и последующей сверки их с данными бухгалтерского аналитического учета, инвентаризация расчетов – путем сверки дебиторской и кредиторской задолженности с данными контрагентов.

Все отклонения данных бухгалтерского учета от фактического состояния исправляются путем составления проводок, приводящих данные бухгалтерского учета в соответствие с фактическим положением дел.

Также в этот этап включаются и такие процедуры как:

* уточнение оценки финансовых вложений, по которым можно определить их текущую рыночную стоимость;
* отражение на дату составления бухгалтерской отчетности приобретенных ценностей, находящихся в пути или не вывезенных со складов поставщиков, на счетах учета имущества;
* уточнение оценки имущества, полученного по неотфактурованным поставкам, расчетные документы по которым получены до даты представления бухгалтерской отчетности;
* пересчет в рубли на дату составления бухгалтерской отчетности активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте.

3 этап - отражение финансового результата деятельности предприятия состоит из следующих процедур:

* закрытие субсчетов, открытых к счету 90 «Продажи» на субсчет 90/9 «Прибыль/ убыток от продаж»;
* закрытие субсчетов, открытых к счету 91 «Прочие доходы и расходы», на субсчет 91/9 «Сальдо прочих доходов и расходов»;
* начисление налога на прибыль, перерасчета по этому налогу, а также сумм причитающихся налоговых санкций;
* списание чистой прибыли (убытка) отчетного года на счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

4 этап – оценка информации об условных фактах хозяйственной жизни предполагает:

* отражение в бухгалтерской отчетности событий после отчетной даты, подтверждающих существование на отчетную дату хозяйственных условий, в которых организация вела свою деятельность;
* уточнение резервов по условным обязательствам в конце отчетного года, следующего за годом их создания.

5 этап – это собственно процедура заполнения форм бухгалтерской отчетности, т. е. перенос сгруппированных по элементам отчетности данных из бухгалтерских регистров в соответствующие разделы баланса, отчета о прибылях и убытках и прочих отчетных форм.

6 этап – составление пояснительной записки к бухгалтерской отчетности. Сюда входит 9 мини-процедур, связанных с раскрытием:

* фактов неприменения правил бухгалтерского учета;
* наличия значительной неопределенности в отношении событий и условий, которые могут породить существенные изменения в применимости допущения непрерывности деятельности предприятия;
* существенных изменений в бухгалтерской отчетности текущего года данных за период, предшествующий отчетному;
* содержания учетной политики предприятия и ее изменений;
* корректировок бухгалтерской отчетности, вызванных последствиями изменения учетной политики;
* фактов представления в бухгалтерской отчетности дебиторской и/или кредиторской задолженности, учтенной ранее как долгосрочная в качестве краткосрочной;
* информация о событиях, свидетельствующих о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых фирма ведет свою деятельность;
* информации об условных активах и условных обязательствах;
* иной информации.

7 этап – подтверждение достоверности и утверждение бухгалтерской отчетности.

Органы, уполномоченные утверждать бухгалтерскую отчетность, должны быть уверены в том, что она составлена правильно и содержит достоверные сведения. Для этого отчетность подтверждается заключением обязательной аудиторской проверки.

Составленная бухгалтерами отчетность должна быть представлена главным бухгалтером руководителю предприятия, который должен высказать свои замечания о представленных данных и в случае их отсутствия утвердить данную отчетность.

Этот этап завершается проведением реформации (в случае получения прибыли) или санации (в случае возникновения убытка) данных бухгалтерского учета.

Отдельно следует рассматривать процедуры представления бухгалтерской отчетности заинтересованным пользователям и ее хранение.

В соответствии с ФЗ «О бухгалтерском учете» предприятия обязаны хранить первичные документы, регистры бухгалтерского учета и бухгалтерскую отчетность в течение сроков, устанавливаемых в соответствии с действующими правилами.

Необходимо отметить, что налогоплательщики обязаны в течение 4 лет обеспечивать сохранность данных бухгалтерского учета и других документов, необходимых для исчисления и уплаты налогов, а также документов, подтверждающих полученные доходы и расходы и уплаченные налоги.

Ответственность за организацию хранения первичных документов, регистров бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности несет руководитель организации.

Таким образом, в процессе хозяйственной деятельности меду организацией и ее контрагентами постоянно возникают и погашаются взаимные обязательства. Обязательства (краткосрочные и долгосрочные), возникающие при продаже организацией продукции, товаров и услуг, представляют собой дебиторскую задолженность. А обязательства, возникающие при покупке организацией товаров, работ или услуг у других юридических и физических лиц, представляют собой кредиторскую задолженность.

Возникновение и погашение обязательств связано с осуществлением расчетных операций за товары, работы, услуги и расчетов по нетоварным операциям. Бухгалтерией ведется учет расчетов с дебиторами и кредиторами по всем операциям.

2 УЧЕТ РАСЧЕТОВ С ЮРИДИЧЕСКИМИ И ФИЗИЧЕСКИМИ ЛИЦАМИ

2.1 Ведение бухгалтерского учета в исследуемом предприятии. Технико-экономическая характеристика ОАО «Промприбор»

Полное фирменное наименование предприятия: Открытое акционерное общество «Промприбор».

Акционерное общество «Промприбор» является правопреемником государственного предприятия ПО «Промприбор», введенного в эксплуатацию в 1961 году.

Основными видами деятельности предприятия на данный момент являются:

1) разработка и выпуск продукции производственно-технического назначения и товаров народного потребления, в т.ч.:

* приборов контроля и регулирования технологических процессов и запасных частей к ним;
* оборудования для комплектации нефтебаз, нефтедобывающих и нефтеперерабатывающих предприятий, автозаправочных станций, газовых заправочных станций;
1. проведение пуско-наладочных, ремонтных и монтажных работ, гарантийное и послегарантийное обслуживание;
2. производство строительно-монтажных работ;
3. торговая, торгово-посредническая, закупочная и сбытовая деятельность.

ОАО «Промприбор», также как и другие предприятия, по результатам своей хозяйственной деятельности составляет бухгалтерскую отчетность.

Составленная бухгалтерами отчетность должна быть представлена главным бухгалтером – О. Г. Евдокимовой руководителю ОАО «Промприбор» - Н. И. Кобылкину, который должен высказать свои замечания о представленных данных и в случае их отсутствия утвердить данную отчетность.

В обязательном порядке ОАО «Промприбор» представляет годовую отчетность:

* собственникам их имущества;
* территориальным органам государственной статистики по месту регистрации;
* другим органам власти, банкам и налоговым инспекциям.

Датой представления бухгалтерской отчетности для ОАО «Промприбор» считается день фактической передачи ее по принадлежности. Если дата представления отчетности совпадает с выходным днем, то срок представления отчетности переносится на следующий за ним первый рабочий день.

Данное предприятие представляет бухгалтерскую отчетность в указанные адреса бесплатно по 1 экземпляру в течение 90 дней по окончании года.

Также данное предприятие, будучи открытым акционерным обществом в обязательном порядке публикует отчетность в доступных средствах массовой информации не позднее 1 июня года, следующего за отчетным.

Эти процедуры нельзя отнести непосредственно к процессу составления отчетности, но без них отчетность теряет всякий реальный смысл.

По данным форм бухгалтерской отчетности можно рассчитать группу показателей, с помощью которых возможно проанализировать динамику объемов реализации и прибыли предприятия ОАО «Промприбор».

Как видно из "Отчета о прибылях и убытках" (Приложение Г), в 2007 г. организация получила прибыль от продаж в размере 93984 тыс. руб., что составляет 17,2% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль выросла на 19984 тыс. руб., или на 27%.

В 2008 г. организация получила прибыль от продаж в размере 106642 тыс. руб., что составляет 17% от выручки. В 2008 г. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль выросла на 12658 тыс. руб., или на 13,5%.

По сравнению с прошлым годом в 2007 г. выросла как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на 122280 и 102296 тыс. руб. соответственно).

В 2008 г. по сравнению с 2007 г. выручка от продаж и расходы по обычным видам деятельности также возросли и составили 625794 тыс. руб. и 519152 тыс. руб. соответственно. Их рост составил 14,8% (в 2007 г.) и 15% (в 2008 г.).

Изучая расходы по обычным видам деятельности, следует отметить, что организация как и в прошлом году учитывала общехозяйственные (управленческие) расходы в качестве условно-постоянных, относя их по итогам отчетного периода на счет реализации.

Прибыль от прочих операций за период 2006 – 2007 гг. составила 4902 тыс. руб., что на 183009 тыс. руб. (136,6%) больше, чем убыток за аналогичный период прошлого года. При этом величина прибыли от прочих операций составляет 18,11% от абсолютной величины прибыли от продаж за анализируемый период.

Убыток от прочих операций за период 2007 – 2008 гг. составил 3498 тыс. руб., что на 8400 тыс. руб. (171,4%) меньше, чем прибыль за аналогичный период прошлого года. При этом величина прибыли от прочих операций составляет 3,3% от абсолютной величины прибыли от продаж за анализируемый период прошлого года.

На увеличение убытка от прочих операций оказало влияние:

- увеличение расходов по оплате привлеченных заемных средств (в связи с увеличением суммы заемных средств и банковской % ставки), которые увеличились в 2008 г.

- увеличение расходов по оплате банковских услуг.

Основные финансовые результаты деятельности ОАО "Промприбор" за 2007 - 2008 гг. обобщены в таблице, приведенной в Приложении Д.

Анализируя приведенные технико-экономические показатели по итогам работы предприятия за 2008г., отмечен их рост по отношению к показателям 2007г., исключение составляет показатель чистой прибыли.

Снижение спроса на продукцию, а также падение объемов производства, начавшееся с октября 2008г., незначительно повлияли на основные показатели деятельности предприятия по итогам года.

Оценим финансовое состояние предприятия за исследуемый период. Основная цель анализа финансового состояния организации – получение объективной оценки ее платежеспособности, финансовой устойчивости, эффективности.

Для достижения поставленной цели необходимо выполнить:

- предварительный анализ финансового состояния предприятия;

- оценку платежеспособности и ликвидности;

- оценку эффективности, рентабельности;

- определить показатели финансовой устойчивости и автономности организации.

Основная цель проведения предварительного анализа финансового состояния предприятия - обоснование решения о признании структуры баланса неудовлетворительной, а предприятия - платежеспособным в соответствии с системой критериев, утвержденной Постановлением Правительства Российской Федерации от 20 мая 1994 г. № 498 «О некоторых мерах по реализации законодательства о несостоятельности (банкротстве) предприятий».

Основными источниками анализа являются форма №1 «Баланс предприятия», форма №2 «Отчет о прибылях и убытках».

Основанием для признания структуры баланса предприятия неудовлетворительной, а предприятия - неплатежеспособным является одно из следующих условий:

- коэффициент текущей ликвидности на конец отчетного периода имеет значение менее 2;

- коэффициент обеспеченности собственными средствами на конец отчетного периода имеет значение менее 0,1.

Из таблицы 1 видно, что структура баланса предприятия не удовлетворяет установленным ограничениям и является неудовлетворительной. Так как структура баланса неудовлетворительна, рассчитаем коэффициент восстановления платежеспособности.

Коэффициент восстановления (утраты) платежеспособности является основным показателем, характеризующим наличие реальной возможности у предприятия восстановить (либо утратить) свою платежеспособность в течение определенного периода

Таблица 1 - Анализ и оценка структуры баланса ОАО «Промприбор»

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2006 г. | 2007 г. | 2008 г. | Норма коэффициента | Возможное решение (оценка) |
| 1. Коэффициент текущей ликвидности | 1,19 | 1,10 | 1,56 | 2 | Структура баланса неудовлетворительна |
| 2. Коэффициент обеспеченности собственными средствами | 0,05 | 0,07 | 0,10 | 0,1 |
| 3. Коэффициент восстановления платежеспособности | - | 0,53 | 0,89 | - | Предприятие в ближайшее время, вероятно утратит платежеспособность и, следовательно, не сможет выполнить своих обязательств перед кредиторами |
| 4. Коэффициент утраты платежеспособности | - | 0,54 | 0,84 | 1 |

Коэффициент текущей ликвидности характеризует общую обеспеченность предприятия оборотными средствами для ведения хозяйственной деятельности и своевременного погашения краткосрочных обязательств предприятия.

Определяется как отношение фактической стоимости находящихся фактической стоимости находящихся в наличии у предприятия оборотных средств в виде производственных запасов, готовой продукции, денежных средств, дебиторской задолженности и прочих оборотных активов к наиболее срочным обязательствам предприятия в виде краткосрочных кредитов банков, краткосрочных займов и различных кредиторских задолженностей.

К= (1)

Значение коэффициента текущей ликвидности в 2006, 2007 и 2008 годах, равное 1,19, 1,10 и 1,15 соответственно, свидетельствует о том, что у исследуемого предприятия недостаточно оборотных средств для погашения краткосрочных обязательств.

Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами (КОСС) определяется как отношение разности между объемами источников собственных средств и фактической стоимостью основных средств и прочих внеоборотных активов фактической стоимости находящихся в наличии у предприятия оборотных средств в виде производственных запасов, незавершенного производства готовой продукции, денежных средств, дебиторской задолженности и прочих оборотных активов. КОСС характеризует наличие собственных источников финансирования оборотных активов предприятия, необходимых для поддержания нормального функционирования бизнеса.

ООС= (2)

Если коэффициент текущей ликвидности больше или равен 2, а коэффициент обеспеченности собственными средствами больше или равен 0,1, рассчитывается коэффициент утраты платежеспособности за период, установленный равным трем месяцам. Коэффициент восстановления платежеспособности (КВП) определяется как отношение расчетного коэффициента текущей ликвидности.

КВП=(3)

Коэффициент восстановления платежеспособности, принимающий значение больше 1, свидетельствует о наличии реальной возможности у предприятия восстановить свою платежеспособность. Коэффициент восстановления платежеспособности, принимающий значение меньше 1, свидетельствует о том, что у предприятия в ближайшие шесть месяцев нет реальной возможности восстановить платежеспособность.

Коэффициент утраты платежеспособности (КУП) определяется как отношение расчетного коэффициента текущей ликвидности к его установленному значению. В отличие от предыдущего коэффициента здесь период утраты платежеспособности устанавливается равным трем месяцам.

КУП=, (4)

Если КУП1, то предприятие имеет реальную возможность сохранить свою платежеспособность в течение 3 месяцев.

Так как коэффициент восстановления платежеспособности меньше единицы (табл. 1), то предприятие в 2007 и 2008 гг. не имело реальной возможности восстановить свою платежеспособность в течение 6 месяцев. Коэффициент утраты платежеспособности также меньше единицы (равен 0,54 и 0,84 в 2007 и 2008 гг. соответственно), следовательно, предприятие может утратить свою платежеспособность в течение 3-х месяцев.

Таким образом, предприятие ОАО «Промприбор» в исследуемом периоде можно назвать несостоятельным, или неплатежеспособным.

1. Степень платежеспособности общая:

К = (5)

где В - среднемесячная выручка (форма №2 )

К=3 – нормальное.

К от 3 до 12 – проблемное состояние.

К больше 12 месяцев – кризисное.

Таблица 2 - Анализ и оценка платежеспособности и ликвидности ОАО «Промприбор»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатель | 2006 г. | 2007 г. | 2008 г. |
| 1. Степень платежеспособности общая | 7,3 | 7,6 | 7,4 |
| 2. Коэффициент задолженности по кредитам банков и займам | 3,8 | 3,0 | 4,2 |
| 3. Коэффициент задолженности другим организациям | 1,2 | 1,9 | 1,7 |
| 4. Коэффициент задолженности фискальной системе | 1,9 | 2,7 | 1,2 |
| 5. Коэффициент внутреннего долга | 0,4 | 0,1 | 0,3 |
| 6. Коэффициент абсолютной ликвидности | 0,1 | 0,03 | 0,03 |
| 7. Коэффициент критической ликвидности | 0,6 | 0,5 | 0,7 |

Ксоставил на конец отчетного периода 7,4 месяца. Это означает, что предприятию, для того, чтобы погасить накопленную задолженность, необходимо в течение почти 8 месяцев направлять весь объем выручки на погашение долгов, не осуществляя при этом никаких расчетов.

Значение данного показателя превышает нормативное значение, равное 3 месяцам, что свидетельствует о проблемном финансовом состоянии предприятия.

В соответствие с ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)» от 26.11.2002 г. №127-ФЗ в случае, если организация в составе своей задолженности имеет обязательства, не исполненные ею в течение трех месяцев с момента наступления даты их исполнения, то у данной организации имеются признаки банкротства.

2. Коэффициент задолженности по кредитам банков и займам:

К= (6)

Коэффициент задолженности по кредитам банков и займам составил 4,2 на конец отчетного периода.

3. Коэффициент задолженности другим организациям:

К= (7)

вычисляется как частное от деления суммы обязательств по строкам «поставщики и подрядчики», «векселя к уплате», «задолженность перед дочерними и зависимыми обществами», «авансы полученные», «прочие кредиторы» на среднемесячную выручку.

4. Коэффициент задолженности фискальной системе:

Основными источниками кредитования являются задолженность перед другими организациями и фискальной системой государства.

К= (8)

5. Коэффициент внутреннего долга:

К= (9)

6. Коэффициент абсолютной ликвидности:

К= (10)

Нормальное значение К (0,2-05), т.е. каждый день организация должна погашать не менее 20-50% текущих обязательств. Этот показатель в первую очередь принимается в расчет будущими поставщиками и кредиторами с относительно короткими сроками кредитов. Этот показатель позволяет определить, имеются ли у предприятия ресурсы, способные удовлетворить требования кредиторов в критической ситуации. Рекомендательная нижняя граница показателя, приводимая российскими и зарубежными аналитиками, - 0,2.

Коэффициент показывает, какая часть текущей задолженности может быть погашена в ближайшее к моменту составления баланса время, что является одним из условий платежеспособности. Так как фактическое значение коэффициента не укладывается в указанный диапазон (равно 0,03 на конец отчетного периода), то это означает, что в случае поддержания остатка денежных средств на уровне отчетной даты (в основном за счет равномерного поступления от партнеров по бизнесу) предприятие не сможет погасить имеющуюся краткосрочную задолженность за 2-5 дней (1:0,5; 1:0,2).

7. Коэффициент критической ликвидности:

К= (11)

Этот коэффициент показывает, какую часть краткосрочных обязательств организации может быть немедленно погашена за счет средств на различных счетах, в краткосрочных ценных бумагах, а также поступлений по расчетам.

Допустимое значение К от 0,7-до 0,8, желательное 1,5.

Из таблицы 2 видно, что данный коэффициент соответствует допустимому значению только в конце 2008 года. В целом же К<1, что свидетельствует об увеличении финансового риска из-за невозможности предприятия оплатить свои финансовые счета.

Рассчитаем показатели финансовой устойчивости ОАО «Промприбор». Полученные результаты занесем в таблицу (табл.3).

1. Коэффициент соотношения заемных и собственных средств (коэффициент финансирования):

К= (12)

Значение коэффициента соотношения заемных и собственных средств составило в исследуемом периоде 1,34 (2006г.), 1,43 (2007г.), 1,35 (2008г.), что превышает рекомендованное значение, равное 1, и означает высокую зависимость предприятия от заемного капитала.

Таблица 3 - Анализ и оценка финансовой устойчивости ОАО «Промприбор»

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2006 г. | 2007г. | 2008г. | Абсолютное изменение | Относительное изменение, Т,% |
| 07-06 | 08-07 | 07/06 | 08/07 |
| 1. Коэффициент соотношения заемных и собственных средств | 1,34 | 1,43 | 1,35 | +0,09 | -0,08 | 106,7 | 94,4 |
| 2. Коэффициент автономии | 0,43 | 0,41 | 0,43 | -0,02 | +0,02 | 95,3 | 104,9 |
| 3. Маневренность собственного оборотного капитала | 0,07 | 0,11 | 0,15 | +0,04 | +0,04 | 157,1 | 136,4 |
| 4. Собственный капитал в оборотных средствах, тыс.руб. | 13510 | 25455 | 43377 | +11945 | +17922 | 188,4 | 170,4 |
| 5. Коэффициент финансовой устойчивости | 0,57 | 0,59 | 0,59 | +0,02 | - | 103,5 | 100 |

2. Коэффициент автономии:

К= (13)

Значение коэффициента автономии 0,43 свидетельствует о незначительной зависимости предприятия от заемных источников (рекомендуемое значение К=0,5) и финансовом затруднении. Это означает, что доля собственных средств предприятия в общей сумме источников финансирования возросла до 43%. Достижение К=0,5 и выше означает, что предприятие может пользоваться заемным капиталом.

3. Маневренность собственного оборотного капитала:

К= (14)

Оптимальное значение К=0,5. Чем выше К, тем лучше финансовое состояние предприятия и указывает на степень гибкости использования собственных средств, т.е. возможность маневрирования средствами предприятия. Улучшение состояния использования оборотных средств предприятия зависит от опережающего роста суммы собственных оборотных средств по сравнению с ростом собственных источников средств. К показывает величину собственных оборотных средств, приходящихся на 1 руб. собственного капитала.

4. Собственный капитал в оборотных средствах:

СОС=стр.490-стр.190 (15)

Увеличение этого показателя по сравнению с предыдущим периодом свидетельствует о дальнейшем развитии организации.

5. Коэффициент финансовой устойчивости:

К= (16)

Оптимальное значение К>0,7. Данный коэффициент показывает удельный вес тех источников финансирования, которые организация может использовать в своей деятельности длительное время.

Для оценки эффективности работы промышленного предприятия недостаточно использовать только показатель прибыли. Еще применяют показатели рентабельности.

Показатели рентабельности являются важными характеристиками факторной среды формирования прибыли предприятия. Кроме абсолютного размера прибыли показателем эффективности предприятия выступает рентабельность. При принятии решений, связанных с управлением процессами формирования прибыли, используются показатели рентабельности капитала, издержек и продаж.

При анализе производства показатели рентабельности используются как инструмент инвестиционной политики и ценообразования.

Таблица 4 - Анализ показателей рентабельности предприятия ОАО «Промприбор», %

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2006 г. | 2007г. | 2008г. | Абсолютное изменение | Относительное изменение, Т,% |
| 07-06 | 08-07 | 07/06 | 08/07 |
| 1. Рентабельность продаж | 17,5 | 17,2 | 17,0 | -0,3 | -0,2 | 98,3 | 98,8 |
| 2. Общая рентабельность продаж | 12,3 | 15,5 | 12,8 | +3,2 | -2,7 | 126,0 | 82,6 |
| 3. Рентабельность собственного капитала | 92,9 | 89,5 | 85,0 | -3,4 | -4,5 | 96,3 | 95,0 |
| 4. Рентабельность активов | 39,7 | 36,8 | 36,4 | -2,9 | -0,4 | 92,7 | 98,9 |
| 5. Экономическая рентабельности | 6,9 | 10,2 | 8,3 | +3,3 | -1,9 | 147,8 | 81,4 |
| 6. Фондорентабельность | 29,2 | 38,9 | 32,4 | +9,7 | -6,5 | 133,2 | 83,3 |
| 7. Рентабельность затрат | 20,3 | 26,9 | 21,9 | +6,6 | -5,0 | 132,5 | 81,4 |
| 8. Рентабельность перманентного капитала | 34,9 | 33,6 | 19,9 | -1,3 | -13,7 | 96,3 | 59,2 |
| 9. Период окупаемости собственного капитала | 3,7 | 2,9 | 3,6 | -0,8 | +0,7 | 78,4 | 124,1 |

Для расчета показателей рентабельности используем следующие источники информации: формулы и данные форм №1 «Бухгалтерский баланс» и №2 «Отчет о прибылях и убытках».

Рентабельность продаж (ROS) определяется отношением прибыли (убытка) от продажи товаров, продукции, работ, услуг к выручке от продаж.

ROS= (17)

Если рентабельность продаж увеличивается, то повышается и деловая активность, и наоборот. В 2007 г. на один рубль продаж приходилось 17,2 к. прибыли от продаж. В 2008 г. на один рубль продаж приходилось 17 к. прибыли от продаж. Следовательно, рентабельность продаж снизилась.

Общая рентабельность продаж ROS определяется отношением балансовой прибыли (убытка) к выручке от продаж товаров, продукции, работ, услуг.

ROS= (18)

Если общая рентабельность продаж увеличивается, то повышается и деловая активность, и наоборот. Если рентабельность продаж, исчисленная по прибыли от их осуществления, увеличивается более быстрыми темпами, чем общая рентабельность продаж, исчисленная по балансовой прибыли, то можно сделать вывод о том, что более быстрыми темпами растет прибыль от продаж по сравнению с прибылью, полученной из других источников.

В 2006 г. на один рубль продаж приходилось 12,3 к. балансовой прибыли, 2007 г – 15,5 к., а в 2008г. - 12,8 к.

Рентабельность собственного капитала (ROE) определяется отношением балансовой прибыли (убытка) к собственному капиталу.

ROE= (19)

Динамика этого показателя оказывает влияние на уровень котировки ценных бумаг анализируемого предприятия в случае их наличия. Если показатель увеличивается, то повышаются деловая активность и статус собственников предприятия, растет уровень котировок ценных бумаг анализируемого предприятия. Уменьшение этого показателя приводит к обратному результату.

В 2008 г. на один рубль собственного капитала приходилось 85 к. балансовой прибыли. В предыдущем 2007 г. на один рубль собственного капитала приходилось 89,5 к. балансовой прибыли, а в 2006 г. – 92,9 к.

Ухудшается использование собственного капитала, снижается ликвидность предприятия, а также статус собственников предприятия. Снижается уровень котировок ценных бумаг.

Рентабельность активов (ROA) определяется как отношение прибыли (балансовой или чистой) (Пили П) к средней величине активов за определенный период (А).

ROA= (20)

Экономическая рентабельность (Р) определяется отношением балансовой: прибыли (убытка) к имуществу предприятия. Если показатель увеличивается, то улучшается эффективность использования всего имущества предприятия, растет деловая активность, и наоборот.

Р= (21)

В 2008 г. на один рубль имущества приходилось 8,3 к. балансовой прибыли. В предыдущем 2007 г. на один рубль имущества приходилось 10,2 к. балансовой прибыли, а в 2006 г. – 6,9 к.

Ухудшается использование имущества предприятия. Поскольку ставка рефинансирования в настоящее время составляет 17%, т.е. выше экономической рентабельности, то увеличение потенциала предприятия за счет привлечения заемных средств нецелесообразно.

Фондорентабельность (Р) определяется отношением балансовой прибыли (убытка) к величине внеоборотных активов. Если показатель увеличивается, то улучшается эффективность использования внеоборотных активов, повышается деловая активность, и наоборот.

Р= (22)

В 2008 г. на один рубль внеоборотных активов приходилось 32,4 к. балансовой прибыли. В предыдущем 2007 г. на один рубль внеоборотных активов приходилось 38,9 к. балансовой прибыли, а в 2006г. – 29,2 к. Эффективность использования внеоборотных активов за период 2007-2008гг. ухудшился.

Рентабельность затрат (Р) определяется отношением балансовой прибыли (убытка) к себестоимости продаж товаров, продукции, работ, услуг.

Если показатель увеличивается, то повышается и деловая активность, и наоборот.

Р= (23)

В 2008 году на один рубль себестоимости продаж приходилось 21,9 к. балансовой прибыли. В предыдущем 2007 г. на один рубль себестоимости продаж приходилось 26,9 к. балансовой прибыли, а в 2006 г. – 20,3 к.

Рентабельность затрат на производство проданных товаров, продукции, работ, услуг снижаается.

Рентабельность перманентного капитала (Р) определяется отношением балансовой прибыли (убытка) к величине перманентного капитала, т.е. капитала, вложенного в предприятие на длительный срок. Если показатель увеличивается, то эффективность использования перманентного капитала повышается, растет инвестиционная привлекательность предприятия в долгосрочной перспективе, и наоборот.

Р= (24)

В отчетном 2008 г. на один рубль перманентного капитала приходилось 19,9 к. балансовой прибыли. В предыдущем 2007 г. на один рубль перманентного капитала приходилось 33,6 к. балансовой прибыли, а в 2006 г. 34,9 к. Эффективность использования перманентного капитала уменьшается.

Период окупаемости собственного капитала (Р) определяется отношением собственного капитала к балансовой прибыли (убытку).

Р= (25)

Период окупаемости собственного капитала в 2006 году составил 3,7 года, в 2007 году – 2,9 года, а в 2008году период окупаемости собственного капитала составил 3,6 года. Данный показатель уменьшился по сравнению с 2007 годом, что свидетельствует о незначительном повышении инвестиционной привлекательности предприятия.

2.2 Учет расчетов с разными дебиторами и кредиторами

Счета раздела VI Плана счетов бухгалтерского учета предназначены для обобщения информации обо всех видах расчетов организации с различными юридическими и физическими лицами, а также внутрихозяйственных расчетов.

Расчеты иностранными валютами учитывают на счетах этого раздела в рублях в суммах, определяемых путем пересчета иностранной валюты в установленном порядке. Одновременно эти расчеты выражают в валюте расчетов и платежей.

Расчеты иностранными валютами учитывают на счетах этого раздела обособленно, т. е. на отдельных субсчетах.

Активно - пассивный счет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» предназначен для обобщения информации о расчетах по операциям с дебиторами и кредиторами, не упомянутых в пояснениях к счетам 60 – 75; по имущественному и личному страхованию; по претензиям; по суммам, удержанным из оплаты труда работников организации в пользу других организаций и отдельных лиц на основании исполнительных документов или постановлений судов, и др.

Структура дебиторской задолженности ОАО «Промприбор» дана в Приложении А.

Структура и динамика кредиторской задолженности ОАО «Промприбор» показана в Приложениях Б и В.

К счету 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» могут быть открыты следующие субсчета:

76-1 "Расчеты по имущественному и личному страхованию";

76-2 "Расчеты по претензиям";

76-3 "Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам";

76-4 "Расчеты по депонированным суммам" и др.

Субсчет 76 – 1 «Расчеты по имущественному и личному страхованию» служит для отражения расчетов по страхованию имущества и персонала организации, в которых организация выступает страхователем. В соответствии с законодательством организации может быть вменено в обязанность осуществлять платежи по обязательным видам страхования имущества и персонала помимо расчетов по социальному страхованию и обеспечению. Организации имеют право добровольно создавать страховые фонды (резервы) для финансирования расходов по предупреждению и ликвидации последствий аварий, пожаров и прочих чрезвычайных ситуаций, а также для страхования имущества организаций, жизни работников и гражданской ответственности перед третьими лицами.

Виды добровольного страхования, затраты по которым включаются в прочие расходы в полном объеме, определяются ст. 263 Налогового кодекса РФ, например, добровольное страхование: средств транспорта (воздушного, водного, наземного, трубопроводного), в т. ч. арендованного, расходы на содержание которого включаются в расходы, связанные с производством и реализацией; грузов; основных средств производственного назначения, объектов незавершенного капитального строительства; рисков, связанных с выполнением строительно-монтажных работ. Иные обязательные виды страхования определяются, например, законодательством об ипотечной, оценочной, охранной деятельности и Таможенным кодексом РФ.

Организация вправе по собственной инициативе заключать договоры со страховыми компаниями и негосударственными пенсионными фондами для страхования персонала и рисков помимо направлений, поименованных в ст. 263 НК РФ. В этом случае согласно ст. 270 НК РФ совокупная сумма платежей работодателей, выплачиваемая по договорам долгосрочного страхования жизни работников, пенсионного страхования и (или) негосударственного пенсионного обеспечения работников, учитывается в целях налогообложения в размере, не превышающем 12 % суммы расходов на оплату труда.

Взносы по договорам добровольного личного страхования, предусматривающим оплату страховщиками медицинских расходов застрахованных работников, включаются в состав расходов в размере, не превышающем 3 % суммы расходов на оплату труда. Взносы по договорам добровольного личного страхования, заключаемым исключительно на случай наступления смерти застрахованного работника или утраты застрахованным работником трудоспособности в связи с исполнением им трудовых обязанностей, включаются в состав расходов в размере, не превышающем 10 тыс. руб. в год на одного застрахованного работника [6, с. 96-97].

Основные записи расчетов по имущественному и личному страхованию на счетах бухгалтерского учета по дебету и кредиту счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», субсчета 76 – 1 приведены в таблицах 5 и 6.

Таблица 5 – Записи по дебету субсчета 76–1 «Расчеты по имущественному и личному страхованию»

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Хозяйственная операция | К – т счета |
| 1 | Перечислены суммы страховых платежей по договору страхования имущества | 51 |
| 2 | Списаны потери товарно-материальных ценностей по страховому случаю | 10, 41 |
| 3 | Списаны потери денежных средств по страховому случаю | 51, 52 |
| 4 | Начислено страховое возмещение, причитающееся по договору страхования работнику организации | 73 |

Таблица 6 - Записи по кредиту субсчета 76–1 «Расчеты по имущественному и личному страхованию»

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Хозяйственная операция | К – т счета |
| 1 | Исчислены суммы страховых платежей, причитающихся к уплате по договорам обязательного и добровольного страхования, включаемые в состав соответствующих расходов | 08, 15, 20, 44 и др. |
| 2 | Исчислены суммы страховых платежей, причитающихся к уплате по договорам обязательного и добровольного страхования, включаемые в состав прочих расходов | 91 |
| 3 | Получены суммы в возмещение ущерба при наступлении страхового случая | 51, 52, 55 |
| 4 | Списаны некомпенсируемые страховыми возмещениями потери от страхового случая | 99 |

Аналитический учет по счету 76–1 ведется по страховщикам и отдельным договорам страхования.

На субсчете 76-2 "Расчеты по претензиям" отражают расчеты по претензиям, предъявленным поставщикам, подрядчикам, транспортным и другим организациям, а также по предъявленным и признанным (или присужденным) штрафам, пеням и неустойкам.

По дебету счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» отражают, в частности, расчеты по претензиям:

к поставщикам, подрядчикам и транспортным организациям по выявленным при проверке их счетов (после акцепта последних) несоответствия цен и тарифов, обусловленных договорами, а также при выявлении арифметических ошибок – в корреспонденции со счетом 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» или со счетами учета производственных запасов, товаров и соответствующих затрат, когда завышение цен либо арифметические ошибки в предъявленных поставщиками и подрядчиками счетах обнаружились после того, как записи по счета учета товарно-материальных ценностей или затрат были совершены (исходя из цен и подсчетов, отфактурованных поставщиками и подрядчиками);

к поставщикам материалов, товаров, как и к организациям, перерабатывающим материалы организации, за обнаруженные несоответствия качества стандартам, техническим условиям, заказу – в корреспонденции со счетами 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;

к поставщикам, транспортным и другим организациям за недостачи груза в пути сверх предусмотренных в договоре величин – в корреспонденции со счетом 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;

за брак и простои, возникшие по вине поставщиков или подрядчиков, в суммах, признанных плательщиками или присужденных судом, - в корреспонденции со счетами учета затрат на производство;

к кредитным организациям по суммам, ошибочно списанным (перечисленным) по счетам организации, - в корреспонденции со счетами учета денежных средств, кредитов;

а также по штрафам, пеням, неустойкам, взыскиваемым с поставщиков, подрядчиков, покупателей, заказчиков, потребителей транспортных и других услуг за несоблюдение договорных обязательств, в размерах, признанных плательщиками или признанных судом (суммы предъявленных претензий, не признанных плательщиками, на учет не принимают), - в корреспонденции со счетом 91 «Прочие доходы и расходы».

Аналитический учет по субсчету 76-2 «Расчеты по претензиям» ведут по каждому дебитору и отдельным претензиям.

На субсчете 76-3 «Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам» учитывают расчеты по причитающимся организации дивидендам и другим доходам, в том числе по прибыли, убыткам и другим результатам по договору простого товарищества.

Подлежащие получению (распределению) доходы отражают по дебету счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и кредитуют счета 91 «Прочие доходы и расходы». Активы, полученные организацией в счет доходов, приходуют по дебету счетов учета активов (51 «Расчетные счета» и др.) и кредиту счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

На субсчете 76-4 "Расчеты по депонированным суммам" учитывают расчеты с работниками организации по суммам, начисленным, но не выплаченным в установленный срок (из-за неявки получателей).

Депонированные суммы отражают по кредиту счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и дебету счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда». При выплате этих сумм получателю делают запись по дебету счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и кредиту счетов учета денежных средств.

Учет расчетов с разными дебиторами и кредиторами в рамках группы взаимосвязанных организаций, о деятельности которых составляется сводная бухгалтерская отчетность, ведут на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» обособленно.

Рассмотрим отдельные виды расчетов предприятия с дебиторами и кредиторами.

1. Учет расчетов с бюджетом по налогам и сборам. Организации рассчитываются с бюджетом по налогу на прибыль; налогу на имущество; налогу на добавленную стоимость; налогу с продаж; акцизам по некоторым видам продукции; налогам, удерживаемым с физических лиц; пеням и штрафам за искажение отражения и исчислений налогов и др.

Перечисления в бюджет и во внебюджетные фонды оформляют платежными поручениями. Для учетного отражения отношений организации по расчетам с бюджетом используют синтетический счет 68 «Расчеты по налогам и сборам». К этому счету открывают субсчета по видам платежей; по некоторым платежам сальдо может быть как дебетовым, так и кредитовым (в зависимости от наличия задолженности или переплаты). Поэтому конечное сальдо по этому счету может быть развернутым.

Для бухгалтера важно показать в учете не только сумму начисленных налогов, но и источники их возмещения, т. е. что является источником уплаты налогов, сборов, пошлин.

По данному признаку различают источники возмещения налогов:

* относимые на счета продажи (90 «Продажи») – налог на добавленную стоимость, акцизы;
* включаемые в себестоимость продукции, товаров, работ и услуг (08 «Вложения во внеоборотные активы», 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 26 «Общехозяйственные расходы», 44 «Расходы на продажу») – налог с продаж; земельный налог; налог на игорный бизнес;
* уплачиваемые за счет прибыли до ее налогообложения (91 «Прочие доходы и расходы») – налог на имущество; налог на рекламу;
* уплачиваемые за счет чистой прибыли, т.е. прибыли после налогообложения (99 «Прибыль и убытки») – налог на прибыль; налог в виде дивидендов, процентов (у источников выплат); сбор за право торговли и т. д.

Таким образом, начисление налогов и сборов, рассчитанных исходя из налогооблагаемой базы и установленных законами процентных ставок, отражается в системе счетов бухгалтерского учета:

Д – т 08 Вложения во внеоборотные активы», 20 «Основное производство», 23 Вспомогательные производства», 26 «Общехозяйственные расходы», 44 «Расходы на продажу» и др.

К – т 68 «Расчеты по налогам и сборам»

Перечисление этих платежей в бюджет показывается по:

Д – т 68 «Расчеты по налогам и сборам»

К – т 51 «Расчетные счета».

Организации, согласно законодательству, производят платежи и во внебюджетные фонды: Фонды социального страхования, Фонд обязательного медицинского страхования и Пенсионный фонд Российской Федерации. С 01 января 2001 г. платежи в эти фонды заменены единым социальным налогом (взносом).

В бухгалтерском учете для регистрации и обобщения расчетов с внебюджетными фондами используют счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» и 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению».

В дорожные фонды уплачивается налог на пользователей автомобильных дорог. Уплачивают этот налог все юридические лица и предприниматели, осуществляющие свою деятельность без образования юридического лица. Объектом налогообложения является выручка от продажи продукции (работ, услуг) или сумма разницы между продажной и покупной ценами товаров. Ставка налога устанавливается законодательно. Платежи по налогу на пользователей автодорог включаются в состав расходов. Начисление налоговой задолженности оформляется проводкой:

Д – т 20 «Основное производство», 26 «Общехозяйственные расходы», 44 «Расходы на продажу» и др.

К – т 68 «Расчеты по налогам и сборам».

При уплате этого налога делается следующая запись (на основании сданных в банк платежных поручений и выписок с расчетного счета):

Д – т 68 «Расчеты по налогам и сборам»

К – т 51 «Расчетные счета»,

Для учета расчетов по социальному налогу используется синтетический счет «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению», к этому счету могут открываться отдельные субсчета.

Средства социальных фондов формируются за счет отчислений организаций на эти цели, включаемые в затраты производства (издержки обращения), и личных взносов работников.

Отчисления в вышеупомянутые социальные фонды организации производят с сумм начисленной оплаты труда. Размеры отчислений в каждый фонд устанавливаются федеральными законами.

Суммы отчислений на пенсионное обеспечение организации перечисляют в Пенсионный фонд РФ. Средства Пенсионного фонда используются для уплаты пенсий, пособий на детей и др.

Средства на обязательное медицинское страхование перечисляются в соответствующие фонды и идут на оплату лечебных услуг, оказываемых медицинскими учреждениями работникам организации. Начисление сумм отчислений в социальные фонды отражается одновременно с включением их в затраты (издержки) с отнесением на те счета, на которые были отнесены суммы оплаты труда:

Д – т 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 25 «Общепроизводственные расходы», 44 «Расходы на продажу» и др.

К – т 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению».

Средства на социальное страхование направляются в распоряжение органов социального страхования. Часть сумм, начисленных в Фонд социального страхования, используется организацией для выплаты пособий по временной нетрудоспособности, беременности и родам, на санаторное лечение и обслуживание и др. размер пособия по временной нетрудоспособности (по больничным листам) определяется, исходя из среднего заработка работника. Начисление таких пособий отражается на счетах следующей записью:

Д – т 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»

К – т 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».

Оставшуюся часть сумм отчислений перечисляют органам социального страхования и в другие внебюджетные социальные фонды:

Д – т 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»

К – т 51 «Расчетные счета».

Отчисления на социальное страхование, пенсионное обеспечение и обязательное медицинское страхование производят не только с сумм оплаты труда работников, занятых производном продукции (оказанием услуг, выполнением работ), но и работников непроизводственной сферы (жилищно-коммунального хозяйства, детских садов, медсанчасти и пр.). Отчисления на оплату труда указанных работников относят на счета целевых источников, предусмотренных сметами расходов на содержание этих объектов, о чем делается запись:

Д – т 29 «Обслуживание производства и хозяйства»

К – т 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению».

В конце месяца затраты, учтенные на счете 29 «Обслуживающие производства и хозяйства», списываются за счет имеющихся источников финансирования или за счет фондов потребления, или за счет нераспределенной прибыли, или за счет целевых поступлений.

3) Учет внутрихозяйственных расчетов. Учет операций по доверительному управлению имуществом. Бухгалтерский учет у юридических лиц, имеющих филиалы (представительства) или иные структурные подразделения, может осуществляться в различных формах в зависимости от назначения структурных подразделений, источников финансирования их расходов, структуры управления ими, территориального расположения и других особенностей. Порядок ведения бухгалтерского учета у головной организации зависит также от наличия или отсутствия банковского счета у филиалов и отдельного баланса.

Если филиалы, представительства и другие обособленные подразделения выделены на отдельный баланс, то для расчетов головной организации с обособленными подразделениями используют счет 79 "Внутрихозяйственные расчеты". К этому счету могут быть открыты следующие субсчета:

79-1 "Расчеты по выделенному имуществу";

79-2 "Расчеты по текущим операциям";

79-3 "Расчеты по договору доверительного управления имуществом" и др.

На субсчете 79-1 "Расчеты по выделенному имуществу"; учитывают состояние расчетов с обособленными подразделениями организации, выделенными на самостоятельные балансы, по переданным им внеоборотным и оборотным активам. Переданное имущество списывают с кредита соответствующих счетов (01 "Основные средства", 10 "Материалы" и др.) в дебет счета 79-1. Принятое имущество подразделения организации приходуют по дебету соответствующих счетов (01, 10 и др.) с кредита счета 79-1.

На субсчете 79-2 "Расчеты по текущим операциям" учитывают состояние всех прочих расчетов организации с подразделениями, выделенными на отдельные балансы: по взаимному отпуску материальных ценностей, продаже продукции, передаче расходов по общеуправленческой деятельности, выплате заработной платы работникам подразделений и т.п.

Счет 79 является активным, поэтому отпущенные подразделениям материальные ценности списывают у организации с кредита материальных счетов (10, 43 и др.) в дебет счета 79-2, а полученные от подразделений ценности приходуют по дебету материальных счетов с кредита счета 79-2. С использованием субсчета 79-2 отражают остальные хозяйственные операции организации с подразделениями, выделенными на отдельные балансы.

В бухгалтерском балансе организации внутрихозяйственные расчеты не отражаются, т.е. в отчетности организации остатки по счетам обособленных балансов присоединяются к остаткам по соответствующим счетам головной организации.

На субсчете 79 – 3 "Расчеты по договору доверительного управления имуществом" учитывается состояние расчетов, связанных с исполнением договоров доверительного управления имуществом. Этот субсчет используется для учета расчетов у учредителя управления, доверительного управляющего, а также расчетов по имуществу, переданному в доверительное управление, учитываемому на отдельном балансе.

Имущество, переданное в доверительное управление, списывается учредителем управления со счетов 01 "Основные средства", 04 "Нематериальные активы", 58 "Финансовые вложения" и др. в дебет счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты» (одновременно на суммы начисленной амортизации производится запись по дебету счетов 02 "Амортизация основных средств", 05 "Амортизация нематериальных активов" и кредиту счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»). Принятое доверительным управляющим на отдельный баланс имущество отражается по дебету счетов 01 "Основные средства", 04 "Нематериальные активы", 58 "Финансовые вложения" и др. и кредиту счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты» (одновременно на суммы начисленной амортизации производится запись по кредиту счетов 02 "Амортизация основных средств", 05 "Амортизация нематериальных активов" и кредиту счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»).

Денежные средства, полученные учредителем управления в счет причитающейся прибыли по договору, учитывают по дебету счетов учета денежных средств и кредиту счета 79-3.

Причитающиеся учредителю управления суммы возмещения убытков, причиненных утратой или повреждением имущества, а также упущенной выгоды от доверительного управления отражают по дебету счета 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" и кредиту счета 91 "Прочие доходы и расходы". При получении указанных средств учредителем управления они отражаются по дебету счетов учета денежных средств и кредиту счета 76.

По окончании договора доверительного управления имуществом возвращенное учредителю управления имущество отражается у него по дебету счетов 01, 04, 58 и др. и кредиту счета 79 в той же оценке, по которой оно было передано в доверительное управление.

Одновременно на суммы начисленной амортизации в рамках отдельного баланса кредитуют счета 02 "Амортизация основных средств", 05 "Амортизация нематериальных активов" и дебетуют счет 79 "Внутрихозяйственные расчеты".

При составлении бухгалтерской отчетности учредителя управления в нее включаются показатели отчетности, представленной доверительным управляющим, путем построчного суммирования аналогичных показателей. В бухгалтерском балансе учредителя управления данные по счету 79 "Внутрихозяйственные расчеты", субсчет 3 "Расчеты по договору доверительного управления имуществом", не включают.

Учет операций, связанных с осуществлением договора доверительного управления, формирование и учет затрат на производство и продажу продукции (работ, услуг), расчет и учет финансовых результатов осуществляются в общеустановленном порядке. Обязательным условием при этом является открытие отдельного банковского счета для расчетов по деятельности, связанной с доверительным управлением имуществом.

Учет приобретения или создания новых объектов долгосрочных вложений ведется также в общеустановленном порядке.

Имущество, возвращаемое учредителю управления по окончании договора, списывают с кредита счетов учета имущества в дебет счета 79, субсчет "Расчеты по договору доверительного управления имуществом".

Причитающиеся доверительному управляющему суммы вознаграждения и возмещения необходимых расходов по управлению имуществом учитывают по дебету счета 26 "Общехозяйственные расходы" и кредиту счета 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами", а при фактическом перечислении указанных сумм - по дебету счета 76 с кредита счетов учета денежных средств.

Доверительный управляющий представляет учредителю управления и выгодоприобретателю отчет о своей деятельности в сроки и порядке, установленные договором доверительного управления (в пределах сроков, установленных законом о бухгалтерском учете). Кроме того, доверительный управляющий представляет бухгалтерскую отчетность о своей деятельности, включая доверительное управление имуществом, в общеустановленном порядке.

Учет у выгодоприобретателя. Причитающийся выгодоприобретателю доход учитывается у него по дебету счета 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами", субсчет "Расчеты по договору доверительного управления имуществом", и кредиту счета 91 "Прочие доходы и расходы" как внереализационные доходы.

Поступившие денежные средства отражаются по дебету счетов учета денежных средств и кредиту счета 76.

Причитающиеся выгодоприобретателю суммы возмещения упущенной выгоды отражаются по дебету счета 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами", субсчет "Расчеты по договору доверительного управления имуществом", и кредиту счета 91 "Прочие доходы и расходы". При получении денежных средств от доверительного управляющего дебетуют счета учета денежных средств и кредитуют счет 76.

Выгодоприобретатель представляет бухгалтерскую отчетность о своей деятельности с учетом финансовых результатов, полученных по договору доверительного управления имуществом, в общеустановленном порядке.

Аналитический учет по счету 79 ведут по каждому обособленному подразделению организации.

Филиалы и другие обособленные подразделения отражают полученное от головной организации имущество по дебету счетов учета имущества и кредиту счета 79. Возвращенное головной организации имущество списывают с кредита счетов учета имущества в дебет счета 79. Хозяйственные операции по приобретению имущества, учету затрат на производство, продаже продукции и др. оформляются у обособленных подразделений обычными бухгалтерскими записями.

Если обособленные подразделения не имеют отдельного баланса, то для учета их операций открывают субсчета к счетам 20 "Основное производство", 23 "Вспомогательные производства", 29 "Обслуживающие производства и хозяйства".

4)Учет расчетов с подотчетными лицами. При невозможности произвести расчеты непосредственно из кассы или с расчетного счета выдаются авансы под отчет соответствующим должностным лицам на определенные цели. Деньги могут выделяться на командировочные, операционные и хозяйственные расходы.

При осуществлении расчетов с помощью подотчетных сумм необходимо соблюдение следующих трех условий:

Суммы расходуются строго на те цели, на которые они выданы,

Передача подотчетных сумм одним лицом другому запрещается,

Новые авансы выдаются лишь при условии полного расчета за предыдущий аванс. Однако это условие противоречит структуре авансового отчета, в котором предусмотрена строка “остаток предыдущего аванса”.

Командировочные суммы выдаются для служебных командировок. Служебная командировка – это поездка работника по распоряжению работодателя на определенный срок в другую местность для выполнения поручения вне места его постоянной работы.

После возвращения из командировки подотчетное лицо должно в течении трех дней представить в бухгалтерию авансовый отчет о расходах. Все расходы подтверждаются чеками, квитанциями, счетами – фактурами и другими документами.

За время командировки работнику выдаются суточные, гостиничные и проездные. Для целей налогообложения командировочные расходы учитываются в пределах установленных норм. По решению руководства расходы могут быть возмещены работнику в сумме превышающей установленные лимиты, при этом разница не уменьшает налогооблагаемую базу и подлежит включению в совокупный доход работника для обложения налогом на доходы физических лиц, хотя это положение является спорным.

Подотчетные суммы на операционные и хозяйственные расходы выдаются в размерах и на сроки, определяемые руководителем предприятия по согласованию с учреждением банка, осуществляющим кассовое обслуживание организации. За выданные суммы подотчетное лицо должно отчитаться в течении трех дней по истечении срока

Подотчетными суммами называются денежные авансы, выдаваемые работникам организации из кассы на мелкие хозяйственные расходы и на расходы по командировкам. Порядок выдачи денег под отчет, размер авансов и сроки, на которые они могут быть выданы, установлены правилами ведения кассовых операций.

С 1 января 2002 г. оплата суточных производится в размере 100 руб. за каждый день нахождения в командировке.

Расходы по проезду к месту командировки и обратно и оплата найма жилого помещения оплачиваются по фактическим расходам, подтвержденным соответствующими документами (с учетом установленных ограничений на использование соответствующего транспорта).

Организации в соответствии с коллективным договором или локальным нормативным актом организации могут производить дополнительные выплаты, связанные с командировками, сверх установленных норм. Дополнительные выплаты относят на себестоимость продукции. Однако для целей налогообложения затраты на командировки принимаются в установленных пределах.

Подотчетные суммы учитывают на активном синтетическом счете 71 "Расчеты с подотчетными лицами". Выдачу денежных авансов подотчетным лицам отражают по дебету счета 71 и кредиту счета 50 "Касса".

Расходы, оплаченные из подотчетных сумм, списывают с кредита счета 71 в дебет счетов 10 "Материалы", 26 "Общехозяйственные расходы" и др. в зависимости от характера расходов. Возвращенные в кассу остатки неиспользованных сумм списывают с подотчетных лиц в дебет счета 50 "Касса". Аналитический учет расходов с подотчетными лицами ведут по каждой авансовой выдаче.

Не возвращенные подотчетными лицами суммы авансов списывают со счета 71 в дебет счета 94 "Недостачи и потери от порчи ценностей". Со счета 94 суммы авансов списывают в дебет счета 70 "Расчеты с персоналом по оплате труда" или 73 "Расчеты с персоналом по прочим операциям" (если они не могут быть удержаны из суммы оплаты труда работников).

При командировке работников за границу им выдается аванс в валюте страны командирования исходя из установленных норм суточных и квартирных.

Полученную в банке валюту приходуют по счету 50 "Касса" с кредита счета 52 "Валютные счета". Выданная под отчет валюта списывается со счета 50 в дебет счета 71 и отражается в учете в валюте платежа и ее рублевом эквиваленте по курсу Центрального банка Российской Федерации на момент выдачи.

При возвращении из командировки и сдаче авансового отчета с приложением оправдательных документов задолженность подотчетных лиц списывается с кредита счета 71 в дебет счета 26 "Общехозяйственные расходы" и других счетов в зависимости от вида расходов по курсу на день представления отчета. При изменении за период командировки курса валют курсовая разница списывается на счет 91 "Прочие доходы и расходы": положительная - на доходы (дебет счета 71, кредит счета 91), отрицательная - на расходы (дебет счета 91, кредит счета 71).

Аналитический учет по счету 71 ведут по каждой сумме, выданной под отчет.

6)Учет расчетов с учредителями и акционерами. Все виды расчетов с учредителями (акционерами акционерного общества, участниками полного товарищества, членами кооператива и др.) по вкладам в уставный капитал организации, по выплате доходов и т.п. учитывают на счете 75 "Расчеты с учредителями".

К счету 75 могут быть открыты следующие субсчета:

75-1 "Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал";

75-2 "Расчеты по выплате доходов" и др.

На субсчете 75-1 "Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал" учитывают расчеты с учредителями по вкладам в уставный капитал.

При создании организации на установленную сумму вкладов учредителей в уставный капитал дебетуют счет 75-1 и кредитуют счет 80 "Уставный капитал".

Фактически внесенные вклады учредителей отражают по дебету соответствующих материальных, денежных и других счетов (10, 15, 51, 50 и др.) и кредиту счета 75-1.

Основные средства и нематериальные активы при внесении их в качестве вкладов в уставный капитал организации предварительно отражают на счете 08 "Вложения во внеоборотные активы".

При этом на стоимость внесенных активов составляют следующие бухгалтерские записи:

Дебет счета 08 "Вложения во внеоборотные активы" Кредит счета 75 "Расчеты с учредителями"

Дебет счета 01 "Основные средства" Кредит счета 08 "Вложения во внеоборотные активы"

Дебет счета 04 "Нематериальные активы" Кредит счета 08 "Вложения во внеоборотные активы"

Оприходование имущества, предоставленного в натуральной форме в собственность организации в счет вкладов в уставный капитал, осуществляется по договорной стоимости, а имущества, предоставленного в пользование организации, - в оценке, определенной исходя из арендной платы за пользование этим имуществом, исчисленной на установленный учредителями срок.

Если акции акционерного общества продаются по цене, превышающей их номинальную стоимость, сумма разницы между продажной и номинальной стоимостью учитывается по кредиту счета 83 "Добавочный капитал".

На субсчете 75-2 "Расчеты по выплате доходов" учитывают расчеты с учредителями по выплате им доходов, если они не являются работниками предприятия. Начисление доходов от участия в организации отражают по кредиту субсчета 75-2 и дебету счета 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)". Начисление доходов от участия в организации работникам организации отражают по кредиту счета 70 "Расчеты с персоналом по оплате труда" и дебету счета 84.

При начислении дивидендов с юридических и физических лиц удерживают налог на доход. Начисленные суммы налога отражают по дебету счета 75 или 70 и кредиту счета 68 "Расчеты по налогам и сборам".

Выплаченные участникам организации суммы доходов списывают с кредита счетов 50 "Касса", 51 "Расчетные счета" или 52 "Валютные счета" в дебет счета 75 или 70. При выплате доходов продукцией (работами, услугами) организации их списывают с кредита счета 90 "Продажи" в дебет счета 75 или 70.

Аналитический учет по счету 75 ведут по каждому учредителю, кроме учета расчетов с акционерами - собственниками акций на предъявителя в акционерных обществах.

Учет расчетов с учредителями (участниками) в рамках группы взаимосвязанных организаций, о деятельности которых составляется сводная бухгалтерская отчетность, ведется на счете 75 обособленно.

7) Учет расчетов с персоналом по прочим операциям. Для обобщения информации о всех видах расчетов с работниками организации, кроме расчетов по оплате труда, с подотчетными лицами и депонентами, используют синтетический счет 73 "Расчеты с персоналом по прочим операциям". К этому счету могут быть открыты следующие субсчета:

73-1 "Расчеты по предоставленным займам";

73-2 "Расчеты по возмещению материального ущерба" и др.

На субсчете 73-1 "Расчеты по предоставленным займам" учитывают расчеты с работниками по предоставленным им займам (на индивидуальное жилищное строительство, приобретение садового домика и др.).

Сумму предоставленного работнику займа отражают по дебету субсчета 73-1 с кредита счетов учета денежных средств (50, 51 и др.).

При погашении займа кредитуют счет 73 и дебетуют счета учета денежных средств (50, 51 и др.) или счет 70 в зависимости от принятого порядка платежа.

Если работник не возвращает выданную ему сумму займа, задолженность списывается с кредита субсчета 73-1 в дебет счета 91 "Прочие доходы и расходы".

На субсчете 73-2 "Расчеты по возмещению материального ущерба" учитывают расчеты по возмещению материального ущерба, причиненного работником организации в результате хищений и недостач товарно - материальных ценностей, брака, а также по возмещению других видов ущерба.

Суммы, подлежащие взысканию с работников организации, списывают в дебет счета 73-2 с кредита счетов 94 "Недостачи от потери и порчи ценностей", 98 "Доходы будущих периодов", 28 "Потери от брака" и др. Взысканные с работников суммы удержаний относят в кредит субсчета 73-2 и дебет счетов 70 (на сумму удержаний из заработной платы), 91 (при отказе судом во взыскании ввиду необоснованного иска) и др.

К счету 73 "Расчеты с персоналом по прочим операциям" также может быть открыт субсчет "Расчеты за товары, проданные в кредит". На этом субсчете учитывают расчеты с персоналом организации по приобретенным в кредит отдельным категориям товаров.

Операция по оформлению кредита работнику отражается по дебету счета 73, субсчет "Расчеты за товары, проданные в кредит", и кредиту счета 66 "Расчеты по краткосрочным кредитам и займам" или 67 "Расчеты по долгосрочным кредитам и займам". Удержания из заработной платы работников в погашение задолженности по кредитам учитывают по дебету счета 70 "Расчеты с персоналом по прочим операциям" и кредиту счета 73, субсчет "Расчеты за товары, проданные в кредит". При погашении задолженности по кредитам дебетуют счет 66 или 67 и кредитуют счет 51 "Расчетные счета".

Аналитический учет по счету 73 ведут по работникам организации.

2.3 Инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности и отражение ее результатов в учете. Раскрытие информации о расчетах в бухгалтерской отчетности

Согласно п.2 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации ОАО «Промприбор» в целях подтверждения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности проводит инвентаризацию текущих обязательств и отдельных видов имущества. Порядок ее проведения регламентирован Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств (утверждены Приказом Министерства финансов в РФ от 13 июня 1995г. № 49) и учетной политикой предприятия.

Инвентаризации подлежат все виды текущих обязательств с целью подтвердить обоснованность числящихся сумм по расчетам с бюджетом, покупателями, поставщиками, персоналом предприятия (как по зарплате, депонентам, так и по подотчетным суммам), с отдельными дебиторами и кредиторами, банком и другими кредитными учреждениями – по ссудам. А также со своими структурными подразделениями, выделенными на отдельный баланс.

Особой проверке подвергаются расчеты по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», явившиеся результатом отклонений от нормальных условий при выполнении своих обязательств участниками договора, например, при наличии неотфактурованных поставок; оплаченных, но не полученных товарно-материальных ценностей или недопоставки их; не отрегулированных сумм задолженности по недостачам и хищениям; различных видов дебиторской и кредиторской задолженности с истекшими сроками исковой давности.

Инвентаризация текущих обязательств, как правило, приурочивается к составлению годовой бухгалтерской отчетности, что не исключает ее проведение и в другие сроки. Например, уточнение состояния расчетов с подотчетными лицами, персоналом организации должны быть осуществлено немедленно в связи с предстоящим увольнением некоторых из них.

По результатам инвентаризации текущих обязательств с покупателями, поставщиками, прочими дебиторами и кредиторами составляется акт инвентаризации с их участием с раздельным отражением состояния расчетов в части дебиторской и кредиторской задолженности. Кроме того, к акту прилагается справка, указывающая природу возникновения текущих обязательств по каждому дебитору и кредитору, наименование документа, подтверждающего наличие задолженности, и лицо, виновное в пропуске срока исковой давности.

Формы акта и справки приведены в Приложении Е.

По результатам инвентаризации расчетов с банками и бюджетом в бухгалтерской отчетности не должно быть неотрегулированных сумм. По другим расчетам их участники приводят данные в отчетности в суммах, ими согласованных. При отсутствии согласованности каждый из участников показывает данные, вытекающие из его текущего учета.

Штрафы, пени, неустойки, признанные должником, равно как и решения суда об их удовлетворении, подлежат отнесению на внереализованные результаты организации:

Д – т сч. 91 «Прочие доходы и расходы»: субсчет 2 «Прочие расходы».

К – т сч. 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Неудовлетворенные претензии по истечении срока исковой давности также отражаются в учете аналогичной бухгалтерской проводкой и учитываются за балансом на счете 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов». На данном забалансовом счете задолженность должна учитываться в течение 5 лет с момента списания с целью наблюдения за возможностью е взыскания в случае изменения имущественного положения должников.

Сведения о движении дебиторской и кредиторской задолженности (остаток на начало отчетного года, возникновение обязательств, их погашения и остаток на конец года) приведены в разд.2 "Дебиторская и кредиторская задолженность" приложения к бухгалтерскому балансу (форма № 5).

При этом из общих сумм дебиторской и кредиторской задолженности выделяется просроченная задолженность, а из нее - задолженность длительностью свыше 3 месяцев.

В справке к разд.2 приведены данные о наличии и движении векселей (выданных и полученных). Кроме того, в справке приведен перечень организаций - дебиторов и организаций - кредиторов, имеющих наибольшую задолженность на конец года, в том числе длительностью свыше 3 месяцев.

В бухгалтерском балансе на начало и конец отчетного периода приводятся данные об общей сумме долгосрочной и краткосрочной задолженности с выделением задолженностей по покупателям и заказчикам, векселям к получению, дочерним и зависимым обществам, авансам выданным и прочим дебиторам.

В пассиве баланса приведена общая сумма кредиторской задолженности и показаны ее виды (по поставщикам и подрядчикам, по векселям и др.).

При значительных суммах по статьям прочих дебиторов и прочих кредиторов данные о составляющих этих статей приводят в пояснительной записке к годовому отчету.

Раскрытие информации, связанной с осуществлением внутрихозяйственных расчетов, в составе пояснительной записки к годовому отчету осуществляется в соответствии с правилами, установленными ПБУ 12/2000.

Итак, для учета расчетов с юридическими и физическими лицами используются счета 60 – 79 Плана счетов бухгалтерского учета. В системе аналитического учета дебиторскую и кредиторскую задолженности отражают по их видам.

Срок, в течение которого дебиторская и кредиторская задолженности отражаются в учете и отчетности, включает в себя период времени, с которым гражданское законодательство связывает те или иные правовые последствия. Общий срок исковой давности установлен в три года.

Дебиторская задолженность по истечении срока исковой давности списывается на основании приказа руководителя на уменьшение финансовых результатов организации или резерва по сомнительным долгам. Но эта задолженность не считается аннулированной; ее отражают на забалансовом счете в течение пяти лет и наблюдают за возможностью взыскания.

Кредиторская задолженность по истечении срока исковой давности списывается на увеличение финансовых результатов организации.

В соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации предприятия в целях подтверждения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности обязаны проводит инвентаризацию текущих обязательств и отдельных видов имущества. Данная процедура путем документальной проверки позволяет установить правильность расчетов с банками, налоговыми, финансовыми органами, внебюджетными фондами, другими организациями, а также правильность и обоснованность сумм задолженностей, по которым истекли сроки исковой давности.

3 РАЗРАБОТКА РЕКОМЕНДАЦИЙ ПО СОВЕРШЕНСТВОВАНИЮ УЧЕТА ОБЯЗАТЕЛЬСТВ

3.1 Учет обязательств по МСФО. Сравнительный анализ с отечественной практикой учета

Россия в последние годы реализовала на практике ряд мероприятий, направленных на сближение методологии построения учета на отдельных участках с принципами, заложенными в МСФО. Среди них отметим в первую очередь разработку и публикацию Положений по бухгалтерскому учету (ПБУ). К июлю 2001г. изданы 14 Положений.

По своему назначению в системе нормативного регулирования бухгалтерского учета в России эти Положения призваны играть роль, которую на Западе выполняют МСФО. Однако их правовой статус несколько иной. В отличие от МСФО они носят не рекомендательный, а, как правило, обязательный характер для хозяйствующих субъектов. К тому же их содержание не совпадает по целому ряду важных параметров с аналогами, входящими в состав МСФО.

Обращает на себя внимание и тот факт, что основную массу Положений предстоит еще разработать. В настоящее время эти «бреши» в нормативном поле в какой-то мере перекрывают различного рода инструкции, методические рекомендации и другие нормативные документы. Однако их содержание не всегда «вписывается» в единую концептуальную основу построения учета в условиях рыночной экономики, и оно имеет существенные отклонения от принципов учета, зафиксированных в МСФО. Поэтому не случайно в 1997 г. Правительство РФ создало Комиссию по реформированию бухгалтерского учета в нашей стране. Среди основных задач, поставленных перед ней, есть задачи, связанные с приведением системы бухгалтерского учета и финансовой отчетности в соответствие с международными стандартами.

Работа по переходу на МСФО весьма трудоемкая, поскольку требует решения целого комплекса проблем. В частности, необходимо:

разработать обширный перечень новых ПБУ и пересмотреть старые, содержание которых должно быть максимально гармонизировано с МСФО;

внести изменения в установленном порядке в Законы (в том числе в Закон о бухгалтерском учете в Российской Федерации) и другие нормативные акты;

пересмотреть содержание программ, используемых для обработки учетной информации на ПВЭМ, а также регистров и форм бухгалтерского учета;

завершить начавшееся разделение бухгалтерского учета на финансовый и управленческий;

усовершенствовать систему подготовки кадров бухгалтеров;

провести переподготовку лиц, ранее окончивших учебные заведения по данному профилю и практиков-бухгалтеров.

Успешность перехода России на МСФО зависит не только от решения вышеуказанных проблем, но и того, насколько динамичны будут процессы дальнейшего укрепления рыночных отношений в нашем обществе.

Нынешнее же состояние бухгалтерского учета в стране характеризуется тем, что нет ни одного СФО, концепции которого нашли бы полное идентичное отражение в нормативных актах по учету в организациях Российской Федерации.

Рассмотрим несколько подробнее основные различия между ними в области учета расчетов.

Согласно классификации элементов бухгалтерского баланса в соответствии с требованиями МСФО выделяются активы, обязательства и капитал. Это, в свою очередь, означает признание дебиторской задолженности активом, а кредиторской задолженности – обязательством организации.

В отличие от Плана счетов 1991 года новый План счетов не предусматривает синтетические счета для учета авансов (счета 61 «Расчеты по авансам выданным» и 64 «Расчеты по авансам полученным» согласно Плану счетов 1991 г.). Авансы выданные и авансы полученные отражаются согласно новому Плану счетов соответственно на счетах 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

По вопросу подготовки и использования финансовой отчетности следует отметить, что формирование так называемых «активно-пассивных» счетов по сути отдаляет российский План счетов от принципов классификации элементов финансовой отчетности, заложенных в МСФО.

Классификация счетов согласно новому плану счетов производится в отсутствие четких понятий обязательств и капитала.

Поэтому для организации будет проблематично отражение операций с собственными акциями, в частности, квалификация средств, поступающих в оплату акций в случае их дополнительного размещения до регистрации отчета об итогах выпуска и внесение соответствующих изменений об увеличении уставного капитала в учредительные документы организации.

Неденежные расчеты между российскими предприятиями, возникшие как следствие кризиса неплатежей и получившие затем широкое распространение приводят к имущественному искажению бухгалтерской отчетности.

Увеличение размеров дебиторской и кредиторской задолженности в случае многосторонних зачетов приводит к тому, что предприятие, в конечном итоге, становится неспособным само разобраться в сложном «узоре» взаиморасчетов. Урегулирование взаимной задолженности перерастает из проблемы одного предприятия в проблему государственного масштаба. Насколько острой стала эта проблема в России, свидетельствует тот факт, что Правительством РФ принято Постановление от 25 ноября 1998 г. № 1380 «О мерах по урегулированию просроченной задолженности между предприятиями», в котором Министерству экономики было поручено разработать систему урегулирования взаимной просроченной задолженности между предприятиями. Способствовать нормализации представляемой в бухгалтерской отчетности информации должна система клиринга, т. е. процедура проведения зачетов встречных однородных требований одновременно по всем направлениям и определение обязательств участников клиринга по сетевому принципу. В этих целях Министерством финансов РФ разработана форма отчетности, в которой расшифровываются данные о дебиторской и кредиторской задолженности.

Основная проблема при проведении такого рода многосторонних расчетов заключается в невозможности адекватной оценки задолженности как внешними пользователями, так, в отдельных случаях, и внутренними. При этом, если между контрагентами отсутствует договор о проведении взаимозачетов, нет и правовой базы для проведения соответствующих зачетов в бухгалтерском учете и отражения в отчетности чистой сальдированной величины обязательств. В свою очередь, действующие МСФО также не разрешают проведения соответствующих взаимозачетов в учете и отчетности в случае, если отсутствует договор между сторонами сделки. Однако, у западных компаний, применяющих МСФО, доля такого рода обязательств в общей структуре активов или в обороте невелика, у российских компаний на такого рода схемы может приходиться весьма существенная часть расчетов по договорам. Поэтому необходимо детально рассмотреть вопрос о том, насколько необходимо (и возможно) в этом случае какое-либо дополнительное раскрытие информации с тем, чтобы у пользователей финансовой отчетности могла сложиться более менее адекватная картина.

В целях достоверности бухгалтерской отчетности необходимо установить порядок проведения оценки дебиторской задолженности по рыночным ценам. Правила бухгалтерского учета позволяют создавать резервы по сомнительным долгам, но не оценивать дебиторскую задолженность по рыночным ценам. На сегодняшний день проведение такой оценки затруднено в связи с неразвитостью рынка дебиторской задолженности. Вместе с тем, целесообразно возможность проведения такой оценки уже сейчас заложить в нормативную базу по бухгалтерскому учету, параллельно решая при этом вопрос об оценке кредиторской задолженности перед тем же контрагентом.

В хозяйствующих субъектах России совсем по-иному, чем принято на Западе, отражается в финансовой отчетности информация о пенсионных выплатах. Здесь действуют другие принципы формирования пенсионных фондов и пособий, чем те, которые зафиксированы в МСФО № 9. Хозяйствующие субъекты к тому же не составляют пенсионные планы, не производят актуарной их оценки и какого-либо пересчета сумм взносов в пенсионный фонд.

В России установлен также порядок учета доходов, несколько отличающийся от порядка, заложенного в МСФО № 18. В ряде случаев сами хозяйствующие субъекты (например, предприятия малого бизнеса) выбирают вариант продаж (в частности, по отгрузке или по оплате продукции), а следовательно, и срок зачисления ресурсов в их доходы.

3.2 Учетные и налоговые вопросы

В нынешней системе налогообложения отсутствуют такие понятия, как «отложенные платежи», «временные разницы в налогах», «налоговые потери», «налоговая экономия» и целый ряд других экономических показателей, применяемых западными фирмами и зафиксированных в МСФО № 12. Поэтому, естественно, учет налогов осуществляют не в соответствии с указанным выше стандартом, а в самой финансовой отчетности хозяйствующих субъектов информацию о налогах подают в несколько другом разрезе, чем это зафиксировано в МСФО № 12.

В финансовой отчетности российских организаций в отличие от западных обычно нет информации об их денежных средствах, заблокированных или «замороженных» в банках на счетах, хотя такие явления встречаются на практике довольно часто. В этом случае трудно определить реальное финансовое состояние организации. По требованиям МСФО такая информация в отчетности должна быть.

На Западе годовую финансовую отчетность акционерные общества и другие организации имеют право составлять на любую выбранную ими дату (а не на 1 января как в России), причем по неутвержденным формам, но с соблюдением минимума статей (позиций) в ней, по которым в обязательном порядке должны быть даны ответы. Финансовая отчетность западных организаций, прежде чем будет опубликована, должна, как правило, иметь аудиторское заключение. В России это требование не стало аксиоматичным, поскольку многие хозяйствующие субъекты освобождены в законодательном порядке от обязательного аудирования. В результате достоверность информации в отчетности подобных организаций никем не гарантирована.

Реформирование учета на основе МСФО порождает необходимость на предприятиях наряду с бухгалтерским учетом параллельно вести налоговый учет, что существенно увеличивает их затраты на эти цели и вызывает множество нареканий, нередко справедливых. Чтобы уменьшить число оппонентов проводимой реформы учета в нашей стране, целесообразно для предприятий, которые находятся вне сферы действия отечественных и зарубежных фондовых рынков, вместо налогового и финансового учета узаконить как одну из возможных (причем, по их выбору) вариантов новую модель учета, а именно финансового, построенного на принципах налогового учета. В результате будет заметно снижена трудоемкость учета, поскольку вместо двух появиться один финансовый учет, который станет источником необходимой информации для налоговых расчетов. Реализация данных предложений позволит придать процессу реформирования учета в России более осмысленный характер, поскольку их комплекс базируется на одном из основных принципов рыночной экономики: доходы от намечаемых преобразований должны быть больше затрат на их проведение.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Часть оборотных активов организации, направленная на расчеты с физическими и юридическими лицами, является дебиторской задолженностью. Многообразие объектов дебиторской задолженности объясняется прежде всего различиями в существе совершаемых операций, их документировании и отражении на счетах синтетического и аналитического учета. Объединение однородных по своему содержанию хозяйственных операций дает возможность выделить однородные объекты учета при отражении расчетных отношений данной организации с другими хозяйствующими субъектами. Для учета дебиторской действующим планом счетов предусматриваются счета: 60«Расчеты с поставщиками и подрядчиками» (по авансам выданным), 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», 71 «Расчеты с подотчетными лицами», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и др. Дебиторская задолженность в зависимости от сроков ее погашения подразделяются на краткосрочную и долгосрочную исходя из требований составления бухгалтерской отчетности.

Кредиторская задолженность представляет собой обязательства организации за поставленные ей товары, работы и услуги, а также другие обязательства в пользу кредиторов, обусловленные прошлыми хозяйственными событиями и сделками. Выполнение обязательств организации влечет за собой использование активов в определенном периоде, т. е. их передачу по требованию кредиторов. Таким образом, идет отток экономических ресурсов организации, который обусловлен необходимостью исполнения существующих обязательств, выраженных в конкретной сумме.

Для учета кредиторской задолженности действующим планом счетов предусматриваются счета: 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 62 «расчеты с покупателями и заказчиками» (по авансам полученным), 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

В соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации дебиторская и кредиторская задолженность отражается в балансе на основании бухгалтерских записей, произведенных по счетам синтетического учета, периодически уточняемых и выверяемых, и сальдо по отдельным счетам (71 «Расчеты с подотчетными лицами», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и др.) в балансе отражается развернуто, т. е. дебетовое сальдо отражается в активе баланса, а кредитовое сальдо – в пассиве.

Общими определяющими критериями учета дебиторской и кредиторской задолженности являются правильность документирования текущих обязательств и расчетов организации; основания для постановки дебиторской и кредиторской задолженности на учет; контроль за изменением их суммы и соблюдение правил отражения дебиторской и кредиторской задолженности в бухгалтерском балансе.

Одной из важнейших предпосылок обеспечения реальности статей баланса, включающих дебиторскую и кредиторскую задолженность, является подтверждение полноты отражения этих сумм в учете, а также своевременность списания просроченной задолженности. С этой целью организации ежегодно проводят инвентаризацию расчетов с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками, подотчетными лицами, другими дебиторами и кредиторами. Итоговые данные инвентаризации дают возможность выявить суммы дебиторской и кредиторской задолженности с истекшим сроком их погашения, списание которых производится за счет финансовых результатов. В этой связи следует отметить, что своевременность и соблюдение порядка списания просроченной дебиторской и кредиторской задолженности позволяют организациям правильно определить налогооблагаемую базу по налогу на прибыль.

Таким образом, рационально организованная система бухгалтерского учета дебиторской и кредиторской задолженности позволяет обеспечить:

* своевременное и правильное документирование операций по движению денежных средств и расчетов;
* контроль за правильными и своевременными расчетами с бюджетом, банками, персоналом;
* контроль соблюдения форм расчетов, установленных в договорах с покупателями и поставщиками;
* своевременную сверку расчетов с дебиторами и кредиторами для исключения просроченной задолженности.

Список литературы

1. Реформа бухгалтерского учета. ФЗ «О бухгалтерском учете». Шестнадцать положений по бухгалтерскому учету. – 11-е изд., изм. И доп. – М.: Издательство «Ось-89», 2002. – 368 с.
2. 22 ПБУ и 11 указаний и рекомендаций по бухгалтерскому учету в Российской Федерации (с изм., внесенными приказами Минфина России от 18.09.2006 г., 27.11.2006 г., 26.03.2006 г.). - Изд. 4-е, доп. - М. : Ось-89, 2008. - 416 с.
3. ПБУ 1-22. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» [по сост. на 03.11.2006 г.]. Методические указания. - Новосибирск : Сиб. унив. изд-во, 2008. - 207 с.
4. ПБУ 1-22. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» [по сост. на 03.11.2006 г.]. Методические указания. - Новосибирск : Сиб. унив. изд-во, 2008. - 233 с.
5. Анализ финансовой отчетности: Учебник/ Под ред. М. А. Вахрушиной, Н. С. Пласковой – М.: Вузовский учебник, 2007. – 367 с.
6. Андросов, А.М. Бухгалтерский учет: учебное пособие/ А.М. Андросов, Е.В. Викулова. – М.: Андросов, 2003. – 1024 с.
7. Астахов В. П.Учет денежных средств и текущих обязательств в организациях: Учебное пособие/ В. П. Астахов. – Ростов н/Д: Издательский центр «МарТ», 2002.- 480 с.
8. Банк В. Р., Банк С. В., Тараскина А. В. Финансовый анализ: учеб. пособие/ В. Р. Банк, С. В. Банк, А. В. Тараскина. – М.:ТК Велби, Изд-во Проспект, 2007. – 344 с.
9. Бородин, В.П. Бухгалтерский учет: учебник для вузов/ В.А. Бородин. – Изд. 3-е, перераб. И доп. –М.: ЮНИТИ-ДАНА: Единство, 2004 . – 528 с.
10. Бухгалтерский учет: Учебник/ И. И. Бочкарева, В. А. Быков и др.; Под ред. Я. В. Соколова. – М.: ТК Велби, Издательство Проспект, 2004. – 768 с.
11. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: учебное пособие для вузов/ под ред. В.Д. Новодворского.- М.: ИНФРА-М, 2003.-464с.
12. Бухгалтерский финансовый учет: учебник для вузов/ под ред. Ю.А. Бабаева. – М.: ВЗФЭИ, 2003. – 525 с.
13. Вещунова, Н. А. Бухгалтерский учет: учебник для вузов/ Н. А. Вещунова, Л. А. Фомина. – Изд. 3-е, перераб. и доп. – М.: Финансы и статистика, 2006. – 624 с.
14. Донцова Л. В. Анализ финансовой отчетности: учебник/ Л. В. Донцова, Н. А. Никифорова. – 5-е изд., перераб. и доп. – М.: Издательство «Дело и Сервис», 2007. – 368 с.
15. Каморджанова, Н.А., Карташов, И.В. Бухгалтерский учет/ Н.А. Каморджанова, И.В. Карташов.- Изд. 2-е, испр. и доп. – СПб.: Питер, 2004.- 288 с.
16. Керимов, В. Э. Бухгалтерский учет: учебник/ В. Э. Керимов. – М.: Издательство ЭКСМО, 2005. – 688 с.
17. Кондраков, Н.П. Бухгалтерский учет: учеб. пособие для вузов / Н.П. Кондраков. - Изд. 5-е, перераб. и доп. - М.: ИНФРА-М, 2007. - 717 с.
18. Ломыкин, И.А. Бухгалтерский учет: учебник/ И.А. Ломыкин.- М.: Филинъ, 2003. – 520 с.
19. Рогуленко, Т.М. Бухгалтерский учет: учебник для вузов / Т.М. Рогуленко., В.П. Харьков. - Изд. 2-е, перераб. и доп. - М.: Финансы и статистика, 2007. - 368 с.
20. Финансовый учет: учебник для вузов/ под ред. проф. В.Г. Гетьмана. – Изд. 2-е, перераб. и доп. - М.: Финансы и статистика 2004.- 784 с.
21. Часова, О. В. Финансовый бухгалтерский учет: учеб. пособие / О. В. Часова. – М.: Финансы и статистика, 2007. – 544 с.
22. Чернов, В.А. Бухгалтерская финансовая отчетность: учебное пособие для вузов / В.А. Чернов; под ред. М.И. Баканова. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2007. - 127 с.

ПРИЛОЖЕНИЕ А

Структура дебиторской задолженности ОАО «Промприбор» за 2008 г

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Вид дебиторской задолженности | На 31.12.2008г. |  |
|  | Срок наступления платежа |  |
|  | До одного года | Свыше одного года |
| Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, тыс. руб. | 157805 | − |
| В т.ч. просроченная, тыс. руб. | − | − |
| Прочая дебиторская задолженность, тыс.руб. | 34655 | − |
| В т.ч. просроченная, тыс.руб. | − | − |
| Итого, тыс.руб. | 192460 | − |

ПРИЛОЖЕНИЕ Б

Структура кредиторской задолженности на 31.12.2008г

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование кредиторской задолженности | Срок наступления платежа |
| До одного года | Свыше одного года |
| Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками, т. руб. | 75091 | - |
|  в том числе просроченная, т. руб. | - | - |
| Кредиторская задолженность перед персоналом организации, т. руб. | 9488 | - |
|  в том числе просроченная, т. руб. | - | - |
| Кредиторская задолженность перед бюджетом и государственными внебюджетными фондами, т. руб. | 18852 | - |
|  в том числе просроченная, т. руб. | - | - |
| Кредиты, т. руб. | 110650 | 100258 |
|  в том числе просроченные, т. руб.  | - | - |
| Займы, всего, т руб. | - | - |
|  в том числе просроченные, т. руб. | - | - |
|  В том числе облигационные займы, т. руб. | - | - |
|  в том числе просроченные облигационные займы, т. руб. | - | - |
| Прочая кредиторская задолженность, т руб. | 62256 | - |
|  В том числе просроченная, т. руб. | - | - |
| Итого, т. руб. | 276337 | - |
|  В том числе итого просроченная, т. руб. | - | - |

ПРИЛОЖЕНИЕ В

Размер кредиторской задолженности ОАО «Промприбор» за 2001 – 2008 гг

ПРИЛОЖЕНИЕ Г

Бухгалтерская отчетность ОАО «Промприбор» за 2007-2008 гг.

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС на 31 декабря 2007 г

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  | Коды |
| Форма № 1 по ОКУД | 0710001 |
|  | Дата | 2007 | 12 | 31 |
| Организация: Открытое акционерное общество "Промприбор" | по ОКПО | 05806720 |
| Идентификационный номер налогоплательщика | ИНН | 5702000191 |
| Вид деятельности | по ОКВЭД | 33.20.6 |
| Организационно-правовая форма / форма собственностиОткрытое акционерное общество/ Частная | по ОКОПФ / ОКФС | 47 | 16 |
| Единица измерения: тыс. руб. | по ОКЕИ | 384 |
| Местонахождение (адрес) 303858 Россия, Орловская область, г. Ливны, Мира 40 |  |  |
| АКТИВ | Код строки | На начало отчетного года | На конец отчетного периода |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ |  |  |  |
| Нематериальные активы | 110 | - | - |
| Основные средства | 120 | 162004 | 194260 |
| Незавершенное строительство | 130 | 10520 | 20692 |
| Доходные вложения в материальные ценности | 135 | - | - |
| Долгосрочные финансовые вложения | 140 | 5054 | 1507 |
| Отложенные налоговые активы | 145 | 26 | 16 |
| Прочие внеоборотные активы | 150 | 43 | 43 |
| ИТОГО по разделу I | 190 | 177647 | 216518 |
| II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ |  |  |  |
| Запасыв том числе : | 210 | 132545 | 196753 |
| сырье, материалы и другие аналогичные ценности | 211 | 61893 | 82132 |
| животные на выращивании и откорме | 212 | - | - |
| затраты в незавершенном производстве  | 213 | 55767 | 88358 |
| готовая продукция и товары для перепродажи | 214 | 13899 | 24907 |
| товары отгруженные | 215 | - | - |
| расходы будущих периодов | 216 | 986 | 1355 |
| прочие запасы и затраты | 217 | - | - |
| Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям | 220 | 4568 | 7913 |
| Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты) | 230 | - | - |
|  в том числе: покупатели и заказчики  | 231 | - | - |
| Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты) | 240 | 104911 | 156905 |
|  в том числе: покупатели и заказчики | 241 | 89259 | 109911 |
| Краткосрочные финансовые вложения | 250 | - | - |
| Денежные средства | 260 | 27662 | 9431 |
| Прочие оборотные активы | 270 | 367 | 1352 |
| ИТОГО по разделу II | 290 | 270053 | 372355 |
| БАЛАНС (сумма строк 190 + 290) | 300 | 447 699 | 588873 |
| ПАССИВ | Код строки | На начало отчетного года | На конец отчетного периода |
| III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ |  |  |  |
| Уставный капитал | 410 | 20 062 | 20 062 |
| Собственные акции, выкупленные у акционеров | 411 | - | - |
| Добавочный капитал | 420 | - | - |
| Резервный капитал | 430 | 2651 | 4191 |
| резервы, образованные в соответствии с законодательством | 431 | - | - |
| резервы, образованные в соответствии с учредительными документами | 432 | 2651 | 4191 |
| Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 470 | 168443 | 217719 |
| ИТОГО по разделу III | 490 | 191157 | 241973 |
| IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА |  |  |  |
| Займы и кредиты | 510 | 22601 | - |
| Отложенные налоговые обязательства | 515 | 6898 | 8851 |
| Прочие долгосрочные обязательства | 520 | - | - |
| ИТОГО по разделу IV | 590 | 29498 | 8851 |
| V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА |  |  |  |
| Займы и кредиты | 610 | 104961 | 125 258 |
| Кредиторская задолженность | 620 | 121844 | 212551 |
| поставщики и подрядчики | 621 | 30750 | 78658 |
| задолженность перед персоналом организации | 622 | 7792 | 7024 |
| задолженность перед государственными внебюджетными фондами | 623 | 3649 | 1935 |
| задолженность по налогам и сборам | 624 | 12310 | 4135 |
| прочие кредиторы | 625 | 67343 | 120799 |
| Задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов | 630 | 178 | 178 |
| Доходы будущих периодов | 640 | 60 | 62 |
| Резервы предстоящих расходов | 650 | - | - |
| Прочие краткосрочные обязательства | 660 | - | - |
| ИТОГО по разделу V | 690 | 227044 | 338049 |
| БАЛАНС (сумма строк 490 + 590 + 690) | 700 | 447699 | 558873 |
| СПРАВКА О НАЛИЧИИ ЦЕННОСТЕЙ, УЧИТЫВАЕМЫХ НА ЗАБАЛАНСОВЫХ СЧЕТАХ |
| Наименование показателя | Код строки | На начало отчетного года | На конец отчетного периода |
| Арендованные основные средства | 910 | 350 | - |
| в том числе по лизингу | 911 | - | - |
| Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение | 920 | 5697 | - |
| Товары, принятые на комиссию | 930 | - | - |
| Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов | 940 | 29 | 29 |
| Обеспечения обязательств и платежей полученные | 950 | 24480 | - |
| Обеспечения обязательств и платежей выданные | 960 | - | 36497 |
| Износ жилищного фонда | 970 | 1 420 | 1048 |
| Износ объектов внешнего благоустройства и других аналогичных объектов | 980 | - | - |
| Нематериальные активы, полученные в пользование | 990 | - | - |
| Материалы, принятые в переработку | 991 | 4277 | 1425 |
| Износ основных средств | 992 | 1420 | 1048 |

Руководитель Кобылкин Николай Главный бухгалтер Евдокимова Ольга

 \_\_\_\_\_\_\_\_ Иванович \_\_\_\_\_\_\_\_ Геннадьевна

 (подпись) (расшифровка подписи) (подпись) (расшифровка подписи)

27 марта 2008 г.

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ

за Январь - Декабрь 2007г.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  | Коды |
| Форма № 2 по ОКУД | 0710002 |
|  | Дата | 2007 | 12 | 31 |
| Организация: Открытое акционерное общество "Промприбор" | по ОКПО | 05806720 |
| Идентификационный номер налогоплательщика | ИНН | 5702000191 |
| Вид деятельности | по ОКВЭД | 33.20.6 |
| Организационно-правовая форма / форма собственности: открытое акционерное общество | по ОКОПФ / ОКФС |  |
| Единица измерения: тыс. руб. | по ОКЕИ | 384 |
| Местонахождение (адрес): 303858 Россия, Орловская область, г. Ливны, Мира 40 |  |  |
| Наименование показателя | Код строки | За отчетный период | За аналогичный период предыдущего года |
| Доходы и расходы по обычным видам деятельности |  |  |  |
| Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей) | 010 | 545287 | 423007 |
| Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг | 020 | (313477) | (256156) |
| Валовая прибыль | 029 | 231810 | 166851 |
| Коммерческие расходы | 030 | (15352) | (12894) |
| Управленческие расходы | 040 | (122474) | (79957) |
| Прибыль (убыток) от продаж | 050 | 93984 | 74000 |
| Прочие доходы и расходы |  |  |  |
| Проценты к получению | 060 | - | - |
| Проценты к уплате | 070 | (14629) | (8718) |
| Доходы от участия в других организациях | 080 | - | - |
| Прочие операционные доходы | 090 | 244483 | 180434 |
| Прочие операционные расходы | 100 | (239581) | (193841) |
| Прибыль (убыток) до налогообложения | 140 | 84257 | 51875 |
| Отложенные налоговые активы | 141 | (11) | (11) |
| Отложенные налоговые обязательства | 142 | (1954) | (213) |
| Текущий налог на прибыль | 150 | (22255) | (18096) |
| Налог на прибыль и иные аналогичные обязательные платежи | 180 | (44) | (2752) |
| Чистая прибыль (убыток) отчетного периода | 190 | 59993 | 30803 |
| СПРАВОЧНО: |  |  |  |
| Постоянные налоговые обязательства (активы) | 200 | 3998 | 5870 |
| Базовая прибыль (убыток) на акцию | 201 | - | - |
| Разводненная прибыль (убыток) на акцию | 202 | - | - |
| РАСШИФРОВКА ОТДЕЛЬНЫХ ПРИБЫЛЕЙ И УБЫТКОВ |
| Наименование показателя | Код строки | За отчетный период | За аналогичный период предыдущего года |
|  |  | прибыль | убыток | прибыль | убыток |
| Штрафы, пени и неустойки признанные или по которым получены решения суда (арбитражного суда) об их взыскании | 210 | - | - | - | 131 |
| Прибыль (убыток) прошлых лет | 220 | - | - | - | - |
| Возмещение убытков, причиненных неисполнением или ненадлежащим исполнением обязательств | 230 | - | - | - | - |
| Курсовые разницы по операциям в иностранной валюте | 240 | 541 | 342 | 160 | 76 |
| Отчисления в оценочные резервы | 250 | × | - | × | - |
| Списание дебиторских и кредиторских задолженностей, по которым истек срок исковой давности | 260 | - | - | - | - |
|  | 270 | - | - | - | - |

Руководитель Кобылкин Николай Главный бухгалтер Евдокимова Ольга

 \_\_\_\_\_\_\_\_ Иванович \_\_\_\_\_\_\_\_ Геннадьевна

 (подпись) (расшифровка подписи) (подпись) (расшифровка подписи)

28 марта 2008 г.

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНСна 31 декабря 2008 г

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  | Коды |
| Форма № 1 по ОКУД | 0710001 |
|  | Дата | 2008 | 12 | 31 |
| Организация: Открытое акционерное общество "Промприбор" | по ОКПО | 05806720 |
| Идентификационный номер налогоплательщика | ИНН | 5702000191 |
| Вид деятельности | по ОКВЭД | 33.20.6 |
| Организационно-правовая форма / форма собственности Открытое акционерное общество/ Частная | по ОКОПФ / ОКФС | 47 | 16 |
| Единица измерения: тыс. руб. | по ОКЕИ | 384 |
| Местонахождение (адрес) 303858 Россия, Орловская область, г. Ливны, Мира 40 |  |  |
| АКТИВ | Код строки | На начало отчетного года | На конец отчетного периода |
| I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ |  |  |  |
| Основные средства | 120 | 194260 | 227885 |
| Незавершенное строительство | 130 | 20692 | 17040 |
| Долгосрочные финансовые вложения | 140 | 1507 | 1626 |
| Отложенные налоговые активы | 145 | 16 | 56 |
| Прочие внеоборотные активы | 150 | 43 | 43 |
| ИТОГО по разделу I | 190 | 216518 | 246650 |
| II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ |  |  |  |
| Запасыв том числе : | 210 | 196753 | 226853 |
| сырье, материалы и другие аналогичные ценности | 211 | 82132 | 59661 |
| затраты в незавершенном производстве  | 213 | 88358 | 140457 |
| готовая продукция и товары для перепродажи | 214 | 24907 | 24695 |
| расходы будущих периодов | 216 | 1355 | 2041 |
| Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям | 220 | 7913 | 3906 |
| Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты) | 240 | 156905 | 192460 |
|  в том числе:покупатели и заказчики | 241 | 109911 | 157805 |
| Денежные средства | 260 | 9431 | 6959 |
| Прочие оборотные активы | 270 | 1352 | 373 |
| ИТОГО по разделу II | 290 | 372355 | 430551 |
| БАЛАНС (сумма строк 190 + 290) | 300 | 588873 | 677201 |
| ПАССИВ | Код строки | На начало отчетного года | На конец отчетного периода |
| III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ |  |  |  |
| Уставный капитал | 410 | 20062 | 20062 |
| Резервный капитал | 430 | 4191 | 7191 |
| резервы, образованные в соответствии с учредительными документами | 432 | 4191 | 7191 |
| Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 470 | 217719 | 262773 |
| ИТОГО по разделу III | 490 | 241973 | 290027 |
| IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА |  |  |  |
| Займы и кредиты | 510 | - | 100258 |
| Отложенные налоговые обязательства | 515 | 8851 | 10516 |
| ИТОГО по разделу IV | 590 | 8851 | 110775 |
| V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА |  |  |  |
| Займы и кредиты | 610 | 125258 | 110650 |
| Кредиторская задолженность | 620 | 212551 | 165687 |
| поставщики и подрядчики | 621 | 78658 | 75091 |
| задолженность перед персоналом организации | 622 | 7024 | 9488 |
| задолженность перед государственными внебюджетными фондами | 623 | 1935 | 5871 |
| задолженность по налогам и сборам | 624 | 4135 | 12981 |
| прочие кредиторы | 625 | 120799 | 62256 |
| Задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов | 630 | 178 | - |
| Доходы будущих периодов | 640 | 62 | 63 |
| ИТОГО по разделу V | 690 | 338049 | 276400 |
| БАЛАНС (сумма строк 490 + 590 + 690) | 700 | 588873 | 677201 |
| СПРАВКА О НАЛИЧИИ ЦЕННОСТЕЙ, УЧИТЫВАЕМЫХ НА ЗАБАЛАНСОВЫХ СЧЕТАХ |
| Наименование показателя | Код строки | На начало отчетного года | На конец отчетного периода |
| Арендованные основные средства | 910 | - | 15620 |
| в том числе по лизингу | 911 | - | 5620 |
| Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение | 920 | - | 1462 |
| Обеспечения обязательств и платежей выданные | 960 | 36497 | 77989 |
| Износ жилищного фонда | 970 | 1048 | 1254 |
| Материалы, принятые в переработку | 991 | 1425 | 1 |

Руководитель Кобылкин Николай Главный бухгалтер Евдокимова Ольга

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ за Январь - Декабрь 2008г

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  | Коды |
| Форма № 2 по ОКУД | 0710002 |
|  | Дата | 2008 | 12 | 31 |
| Организация: Открытое акционерное общество "Промприбор" | по ОКПО | 05806720 |
| Идентификационный номер налогоплательщика | ИНН | 5702000191 |
| Вид деятельности | по ОКВЭД | 33.20.6 |
| Организационно-правовая форма / форма собственности: открытое акционерное общество | по ОКОПФ / ОКФС |  |
| Единица измерения: тыс. руб. | по ОКЕИ | 384 |
| Местонахождение (адрес): 303858 Россия, Орловская область, г. Ливны, Мира 40 |  |  |
| Наименование показателя | Код строки | За отчетный период | За аналогичный период предыдущего года |
| Доходы и расходы по обычным видам деятельности |  |  |  |
| Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей) | 010 | 625794 | 545287 |
| Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг | 020 | (364299) | (313477) |
| Валовая прибыль | 029 | 261495 | 231810 |
| Коммерческие расходы | 030 | (15341) | (15352) |
| Управленческие расходы | 040 | (139512) | (122474) |
| Прибыль (убыток) от продаж | 050 | 106642 | 93984 |
| Прочие доходы и расходы |  |  |  |
| Проценты к получению | 060 | - | - |
| Проценты к уплате | 070 | (23206) | (14629) |
| Доходы от участия в других организациях | 080 | - | - |
| Прочие операционные доходы | 090 | 268662 | 244483 |
| Прочие операционные расходы | 100 | (272160) | (239581) |
| Прибыль (убыток) до налогообложения | 140 | 79938 | 84257 |
| Отложенные налоговые активы | 141 | 40 | (11) |
| Отложенные налоговые обязательства | 142 | (1665) | (1954) |
| Текущий налог на прибыль | 150 | (21096) | (22255) |
| Налог на прибыль и иные аналогичные обязательные платежи | 180 | (781) | (44) |
| Чистая прибыль (убыток) отчетного периода | 190 | 56436 | 59993 |
| СПРАВОЧНО: |  |  |  |
| Постоянные налоговые обязательства (активы) | 200 | 3535 | 3998 |
| Базовая прибыль (убыток) на акцию | 201 | - | - |
| Разводненная прибыль (убыток) на акцию | 202 | - | - |
| РАСШИФРОВКА ОТДЕЛЬНЫХ ПРИБЫЛЕЙ И УБЫТКОВ |
| Наименование показателя | Код строки | За отчетный период | За аналогичный период предыдущего года |
|  |  | прибыль | убыток | прибыль | убыток |
| Штрафы, пени и неустойки признанные или по которым получены решения суда (арбитражного суда) об их взыскании | 210 | - | - | - | - |
| Прибыль (убыток) прошлых лет | 220 | - | - | - | - |
| Возмещение убытков, причиненных неисполнением или ненадлежащим исполнением обязательств | 230 | - | - | - | - |
| Курсовые разницы по операциям в иностранной валюте | 240 | 379 | 181 | 541 | 342 |
| Отчисления в оценочные резервы | 250 | × | - | × | - |
| Списание дебиторских и кредиторских задолженностей, по которым истек срок исковой давности | 260 | 331 | 26 | - | - |
|  | 270 | - | - | - | - |

Руководитель Кобылкин Николай

Главный бухгалтер Евдокимова Ольга

 \_\_\_\_\_\_\_\_ Иванович \_\_\_\_\_\_\_\_ Геннадьевна

ПРИЛОЖЕНИЕ Д

Акт инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами № 5

Форма № инв-17

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | По ОКУД | Коды |
|  | 0309016 |
| Организация: Открытое акционерное общество "Промприбор" | по ОКПО | 05806720 |
|  |  |  |
| Основание для проведения инвентаризации: |  |  |
| приказ, постановление, распоряжение | Номер | 27 |
| Единица измерения: тыс. руб. | Дата проведения | 31.10.2007 |

* 1. По дебиторской задолженности

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование счета бухгалтерского учета и дебитора | Номер счета | Сумма по балансу |
| всего | в т. ч. задолженность |
| подтвержденная дебиторами | не подтвержденная дебиторами | с истекшим сроком исковой давности |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Расчеты с покупателями и заказчиками:ООО «Электромаш»ЗАО «Градиент»ОАО «Заря» | 62 | 310043002900 | 310033002900 | 1000 | 2900 |
| Итого по счету «Расчеты с покупателями и заказчиками» | 62 | 10300 | 9300 | 1000 | 2900 |

Форма 0309016 с. 2

2. По кредиторской задолженности

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование счета бухгалтерского учета и дебитора | Номер счета | Сумма по балансу |
| всего | в т. ч. задолженность |
| подтвержденная дебиторами | не подтвержденная дебиторами | с истекшим сроком исковой давности |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками:ОАО «Полюс»ОАО «Красное знамя» | 60 | 124008200 | 10400 | 20008200 | 8200 |
| Итого по счету «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» | 60 | 20600 | 10400 | 10200 | 8200 |
| Расчеты с разными дебиторами и кредиторами:ООО «Зарница»ОАО «Южная заря» | 76 | 34007200 | 34004100 | 3100 |  |
| Итого по счету «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» | 76 | 10600 | 7500 | 3100 |  |

Форма 0309016 с.3

Справка к акту № 5 инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредитоарми

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование и адрес дебитора, кредитора | За что числится задолженность | Дата начала задолженности | Сумма задолженности, руб | Документ, подтверждающий задолженность, и лицо, виновное в пропуске рока исковой давности |
| Дебиторской | Кредиторской | Наименование | Дата | Номер |
| 1 | ООО «Электромаш», г. Ростов н/Д, ул. Зорге, 10 | Хозяйственные товары | 03.01.07г. | 3100 |  | Счет-фактура | 25.12.06г | 15 |
| 2 | ЗАО «Градиент», г.Шахты, ул. Победы,1 | Пиломатериалы | 20.01.07г. | 4300 |  | ТТН, счет-фактура | 20.01.0720.01.07 | 2416 |
| 3 | ОАО «Заря», г. Ростов н/Д, ул. Сиверса, 5 | Автозапчасти | 10.03.05г. | 2900 |  | Счет-фактура, накладная на отпуск, бухгалтер Иванова И. С. | 10.03.05г.10.03.05г. | 2718 |
| Итого по счету 62 | 10300 |
| 1 | ОАО «Полюс», г.Краснодар, Московская, 21 | Токарно-фрезерный станок | 15.07.07г. |  | 12400 | Счет - фактура, ТНТ | 13.07.07г. | 37 |
| 2 | ОАО «Красное знамя», г.Батайск, ул. Цветочная,1 | Сталь полосовая рядовая | 21.05.06г. |  | 8200 | Акт сверки расчетов | 20.12.07г. | 1 |
| Итого по счету 60 | 20600 |
| 1 | ООО «Зарница» | За аренду помещения склада | 15.08.07г. |  | 3400 | Договор аренды | 17.09.07г. | 5 |
| 2 | ООО «Южная заря» | За текущий ремонт автомобиля | 12.07.07г. |  | 7200 | Счет-фактура | 15.07.07г. | 18 |
| Итого по счету 76 | 10600 |

ПРИЛОЖЕНИЕ Е

Показатели результатов производственно-хозяйственной деятельности ОАО «Промприбор» за 2007 – 2008 гг

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Показатели | 2007г., тыс. руб. | 2008г., тыс.руб. | Отклонение (+, -) | Темп роста, % |
| 1 | Выручка от реализации без НДС | 544287 | 625794 | +81507 | 115,0 |
| 2 | Себестоимость реализации работ, услуг:- сумма, тыс.руб.- уровень, % | 31347757,6 | 36429958,2 | +50822+0,6 | 116,2101,0 |
| 3 | Валовая прибыль:- сумма, тыс.руб.- уровень, % | 23181042,6 | 26149541,8 | +29685-0,8 | 112,898,1 |
| 4 | Коммерческие расходы:- сумма, тыс.руб.- уровень, % | 153522,8 | 153412,5 | -11-0,3 | 0,989,3 |
| 5 | Управленческие расходы:- сумма, тыс.руб.- уровень, % | 12247422,5 | 13951222,3 | +17038-0,2 | 113,999,1 |
| 6 | Прибыль (убыток) от продаж:- сумма, тыс.руб.- уровень, % | 9398417,3 | 10664217,0 | +12658-0,3 | 113,598,3 |
| 7 | Прочие доходы:- сумма, тыс.руб.- уровень, % | 24448344,9 | 26866242,9 | +24179-2,0 | 109,995,5 |
| 8 | Прочие расходы:- сумма, тыс.руб.- уровень, % | 25425446,7 | 29614747,3 | +41893+0,6 | 116,5101,3 |
| 9 | Прибыль (убыток) до налогообложения | 84257 | 79938 | -4319 | 94,9 |
| 10 | Уровень рентабельности | 0,17 | 0,17 | - | - |
| 11 | Налог на прибыль | 44 | 781 | +737 | 1775 |
| 12 | Чистая прибыль (убыток):- сумма, тыс.руб.- уровень, % | 5999311,0 | 564369,0 | -3557-2 | 94,181,8 |
| 13 | Фонд оплаты труда:- сумма, тыс.руб.- уровень, % | 126501,023,2 | 166905,526,7 | +40404,5+3,5 | 131,9115,1 |
| 14 | Среднесписочная численность работников, чел. | 930 | 989 | +59 | 106,3 |
| 15 | Среднемесячная заработная плата, руб. | 12392 | 14063 | +1671 | 113,5 |