

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Тольяттинский государственный университет»

Институт финансов, экономики и управления
(наименование института полностью)

Департамент бакалавриата (экономических и управленческих программ)
(наименование департамента)

38.03.01 «Экономика»
(код и наименование направления подготовки, специальности)

«Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
(направленность (профиль)/специализация)

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

на тему «Бухгалтерский учет и анализ текущих обязательств и расчетов с контрагентами (на примере МБУ «ЦМИиК»)»

Студент

Н. А. Юнусова

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

О. А. Евстигнеева

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

Допустить к защите

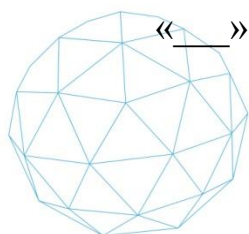
Руководитель департамента, канд. экон. наук, С.Е. Васильева

(ученая степень, звание, И.О. Фамилия)

(личная подпись)

« » _____ 2019 г.

Тольятти 2019



Росдистант
ВЫСШЕЕ ОБРАЗОВАНИЕ ДИСТАНЦИОННО

Аннотация

Бакалаврскую работу выполнил: Юнусова Наталия Александровна

Тема работы: «Бухгалтерский учет и анализ текущих обязательств и расчетов с контрагентами (на примере МБУ «ЦМИиК»)»

Научный руководитель: О.А. Евстигнеева, кандидат экономических наук, доцент кафедры «Финансы и кредит»

Цель выпускной квалификационной работы - изучение организации учета текущих обязательств и расчетов с контрагентами.

Объектом исследования является хозяйствующий субъект.

Предметом исследования выступают операции по учету текущих обязательств и расчетов с контрагентами.

В процессе исследования использовались следующие методы: сравнение, анализ, синтез, обобщение и др.

Практическая значимость работы заключается в использовании результатов исследования в деятельности предприятия с целью совершенствования учета.

Структура бакалаврской работы обусловлена целью, задачами и логикой исследования. Выпускная квалификационная работа включает в себя введение, три главы, заключение, список использованных источников и приложения. Во введение обосновывается актуальность выбранной темы исследования, определяются объект и предмет исследования, перечисляются методы исследования. В первой главе рассматриваются теоретические подходы к учету и анализу текущих обязательств и операций по расчетам с контрагентами. Во второй главе рассматриваются особенности ведения бухгалтерского учета текущих обязательств и операций по расчетам с контрагентами на предприятии. Третья глава посвящена вопросам проведения анализа текущих обязательств и расчетов на предприятии. В заключении обобщаются результаты проведенного исследования, даются краткие выводы по работе.

Содержание

Введение.....	4
1 Теоретические подходы к учету и анализу текущих обязательств и операций по расчетам с контрагентами.....	6
1.1 Нормативное регулирование текущих обязательств и операций по расчетам с контрагентами.....	6
1.2 Теоретические основы бухгалтерского учета текущих обязательств и операций по расчетам с контрагентами.....	9
2 Особенности ведения бухгалтерского учета текущих обязательств и операций по расчетам с контрагентами на предприятии.....	17
2.1 Организационно-экономическая характеристика.....	17
2.2 Бухгалтерский учет текущих обязательств и операций по расчетам с контрагентами на предприятии.....	21
3 Анализ текущих обязательств и расчетов на предприятии.....	32
3.1 Теоретические основы анализа текущих обязательств.....	32
3.2 Горизонтальный и вертикальный анализ текущих обязательств и расчетов.....	36
3.3 Рекомендации по совершенствованию бухгалтерского учета текущих обязательств и операций по расчетам с контрагентами.....	39
Заключение.....	47
Список используемой литературы.....	50
Приложения.....	54

Введение

Текущие обязательства, а, следовательно, и расчеты в рамках текущих обязательств перед контрагентами возникают в любой организации при осуществлении ей своей производственно-хозяйственной деятельности.

По своей сути обязательства - это задолженность организации перед контрагентами - физическими и юридическими лицами за поставленный товар, выполненные работы, оказанные услуги. В том случае, когда платежи поставщикам осуществляются в рамках предварительной оплаты, у организации-покупателя возникает дебиторская задолженность.

Своевременное проведение расчетов в рамках заключенных договоров способствует поддержанию платежной дисциплины, позволяет контролировать размер задолженности и поддерживать ее на приемлемом уровне, способствует долгосрочному и взаимовыгодному сотрудничеству сторон, а также влияет на конечный финансовый результат компании. Все это обуславливает актуальность выбранной темы исследования.

В современной научной литературе вопросы учета текущих обязательств и расчетов с контрагентами рассматривались в работах Т. Ю. Дружиловской, В.П. Керимова, Н.П.Кондраков, Н.Н. Суйц, Т. А. Хахонововой и др.

Цель выпускной квалификационной работы - изучение организации учета текущих обязательств и расчетов с контрагентами.

В связи с заявленной целью решению подлежат следующие задачи:

- рассмотрение теоретических основ бухгалтерского учета текущих обязательств и расчетов с контрагентами;
- представление организационно-экономической характеристики исследуемой компании;
- изучение порядка бухгалтерского учета текущих обязательств и расчетов с контрагентами на предприятии;

– вынесение рекомендаций по совершенствованию текущих обязательств и расчетов с контрагентами на предприятии.

Объектом исследования является хозяйствующий субъект, а предметом исследования выступают операции по учету текущих обязательств и расчетов с контрагентами. Нормативной базой исследования являются нормативно-правовые акты РФ, регулирующие вопросы учета текущих обязательств и расчетов с контрагентами.

Информационной базой исследования являются материалы периодической печати, электронные ресурсы, материалы международных научно-практических конференций, учебные пособия по теме исследования, бухгалтерская отчетность, регистры бухгалтерского учета, первичные учетные документы по учету текущих обязательств и расчетов с контрагентами.

В процессе исследования использовались следующие методы: сравнение, анализ, синтез, обобщение и др.

Теоретическая значимость исследования состоит в обобщении положений и подходов, касающихся учетно-аналитического обеспечения расчетов с контрагентами.

Практическая значимость работы заключается в использовании результатов исследования в деятельности предприятия с целью совершенствования учета.

Структура бакалаврской работы обусловлена целью, задачами и логикой исследования. Выпускная квалификационная работа включает в себя введение, три главы, заключение, список использованных источников и приложения. Во введении обосновывается актуальность выбранной темы исследования, определяются объект и предмет исследования, перечисляются методы исследования. В первой главе рассматриваются теоретические подходы к учету и анализу текущих обязательств и операций по расчетам с контрагентами. Во второй главе рассматриваются особенности ведения бухгалтерского учета текущих обязательств и операций по расчетам с

контрагентами на предприятии. Третья глава посвящена вопросам проведения анализа текущих обязательств и расчетов на предприятии. В заключении обобщаются результаты проведенного исследования, даются краткие выводы по работе.

1 Теоретические подходы к учету и анализу текущих обязательств и операций по расчетам с контрагентами

1.1 Нормативное регулирование текущих обязательств и операций по расчетам с контрагентами

В российской системе правового регулирования учета и аудиту текущих обязательств и операций по расчетам с контрагентами уделяется особое внимание, поскольку посредством расчетов реализуются экономические взаимосвязи между экономическими субъектами во всех фазах воспроизводственного процесса. Бухгалтерский учет и аудит текущих обязательств и операций по расчетам с контрагентами закреплён в значительном количестве нормативно-правовых документов.

Таблица 1.1 – Нормативно-правовая база для ведения бухгалтерского учета

Уровень	Вид документа
первый уровень	Закон «О бухгалтерском учете» Гражданский кодекс РФ Другие законы по ведению бухгалтерского учета Указы Президента РФ Постановления Правительства РФ
второй уровень	Положения по бухгалтерскому учету (стандарты)
третий уровень	Нормативные документы Минфина России: приказы, методические рекомендации (указания), инструкции, комментарии, письма
четвёртый уровень	Приказ по учетной политике организации Другие рабочие документы организации

Первый - базисный - отображает границы и основополагающие принципы действия правового поля, в котором функционируют хозяйствующие субъекты. К этому уровню относятся кодексы (Гражданский, Трудовой, Налоговый и др.), федеральные законы, указы Президента РФ и Постановления Правительства РФ.

Второй - регламентирующий - раскрывает методику ведения бухгалтерского учета отдельных объектов и операций, порядок формирования показателей бухгалтерской отчетности. Второй уровень представлен положениями по бухгалтерскому учету (далее - ПБУ), которые должны заменить федеральный стандарты бухгалтерского учета (далее ФСБУ). ПБУ пересматриваются, а проекты ФСБУ формируются в направлении сближения с международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Третий - поясняющий - включает в себя нормативные документы, которые детализируют методики, описанные в законодательных актах второго уровня. К третьему уровню относятся План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкция по его применению, различные методические рекомендации и указания (например, Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов).

Четвертый - детализирующий - включает в себя внутренние локальные документы организации, в которых экономические субъекты отражают конкретные учетные методики, отражающие специфику их деятельности.

К четвертому уровню нормативного регулирования можно отнести внутренние локально-правовые акты, такие как приказ «Об учетной политике для целей бухгалтерского и налогового учета», утвержденный рабочий план счетов компании и другие.

Основными нормативными документами, регламентирующими порядок учета и аудита текущих обязательств и операций по расчетам с контрагентами, считаются:

1) Гражданский кодекс РФ (далее - ГК РФ), часть первая от 30.11.1994 № 51-ФЗ определяет понятия обязательства, которое определяется как отношения, в силу которого должник обязан совершить в пользу кредитора соответствующее действие, оплатить товар, работы, услуги, а кредитор вправе требовать от должника исполнения его обязанности. Также ГК РФ установлены основания для прекращения обязательств [1].

2) Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» устанавливает единые требования к бухгалтерскому учету и к бухгалтерской отчетности [5].

3) Федеральный закон от 22.05.2003 № 54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием электронных средств платежа» устанавливает правила применения контрольно-кассовой техники при осуществлении расчетов с контрагентами и обеспечения установленного порядка осуществления расчетов [6].

4) Все организации обязаны применять при наличных денежных расчетах контрольно-кассовую технику (далее - ККТ). Применяемая ККТ должна соответствовать требованиям, указанным в данном законе. Ряд организаций могут не использовать контрольно-кассовую технику из-за специфики своей деятельности или особенностей своего местонахождения. К таковым относятся, например, организации, осуществляющие расчеты в отдаленных или труднодоступных местностях или осуществляющие некоторые виды деятельности, например, продажу ценных бумаг или продажу в транспортном средстве билетов на проезд.

5) Приказ Минфина России от 29.07.1998 № 34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» определяет порядок организации и ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской отчетности [7].

6) Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению» устанавливает порядок отражения информации об учете обязательств и расчетов с контрагентами на счетах бухгалтерского учета [8].

7) Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» устанавливает порядок проведения инвентаризации обязательств и расчетов с контрагентами и оформления ее результатов [9].

8) Указание Банка России от 07.10.2013 № 3073-У «Об осуществлении наличных расчетов» устанавливает лимит расчетов наличными с контрагентами в размере 100 тыс. руб. в рамках одного договора. Если одна из сторон - физическое лицо, то данный лимит не применяется [10].

Таким образом, нормативное регулирование учета текущих обязательств и расчетов с контрагентами осуществляется на всех уровнях нормативно-правового регулирования: от регулирования на общегосударственном уровне расчетов и обязательств, до уровня экономических субъектов, где они самостоятельно принимают решение о формах расчетов с контрагентами, формируют свой рабочий план счетов по учету текущих обязательств и расчетов и принимают другие решения, отнесенные к их компетенции.

1.2 Теоретические основы бухгалтерского учета текущих обязательств и операций по расчетам с контрагентами

В настоящее время в российских нормативно-правовых актах, регулирующих бухгалтерский учет, не содержится определения «обязательства», хотя обязательства и являются одним из объектов бухгалтерского учета.

Обязательства компании возникают вследствие осуществления хозяйственной деятельности на основе договорных отношений между контрагентами - физическими или юридическими лицами, являющимися стороной сделки. По сути обязательства - это задолженность организации перед другими физическими или юридическими лицами [36, с. 37].

Задолженность возникает в результате свершившихся фактов хозяйственной деятельности и погашается в форме оттока активов организации.

Задолженность организации перед контрагентами носит название кредиторской. Обязательства организации возникают перед поставщиками и подрядчиками, осуществляющими поставку товаров и продукции, оказывающими услуги либо выполняющими работы. К текущим обязательствам относятся обязательства со сроком погашения не более 12 месяцев после отчетной даты или продолжительности операционного цикла, если он превышает 12 месяцев [12, п. 19].

В тоже время, если оплата поставщику произведена до момента поставки товара (оказания услуги, выполнения работы), то такая оплата носит предварительный характер, поэтому в учете у организации покупателя отражается дебиторская задолженность.

У покупателя товаров текущими обязательствами является обязанность по оплате поставленных товаров, в том случае, когда платеж за поставленные товары не произведен, в учете поставщика отражается дебиторская задолженность покупателя.

Синтетический учет расчетов с контрагентами ведется с применением счетов 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», 76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами».

Типовую корреспонденцию счетов по учету расчетов приведем в таблице 1.2.

Таблица 1.2 – Типовая схема бухгалтерских записей по учету текущих обязательств и операций по расчетам с контрагентами

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
	Дебет	Кредит
1	2	3
Получена предварительная оплата/ оплата в кассу организации, на расчетный счет компании от покупателей, прочих дебиторов и кредиторов	50,51	62,76

Продолжение таблицы 1.2

1	2	3
Произведена предварительная оплата/ оплата поставщику, подрядчику, прочим дебиторам и кредиторам через кассу организации, по расчетному счету, подотчетным лицом организации	60,76	50,51,71
Отгружена продукция, оказаны услуги, выполнены работы для покупателя	62	90.1
Начислен НДС	90.3	68-НДС
Списана себестоимость продаж услуг, товаров, готовой продукции	90.2	20,41,43
Получены от поставщика материалы, товары	10,41	60
Получены от поставщиков, прочих дебиторов и кредиторов работы и услуги для основного производства, общепроизводственного, общехозяйственного характера	20,25,26	60,76
Выделен НДС с поставки	19	60,76
Произведен зачет НДС	68-НДС	19

Аналитический учет расчетов ведется в разрезе контрагентов, если платежи осуществляются не на плановой основе, то необходимо организовать учет в разрезе выставляемых счетов.

Расчеты между контрагентами осуществляются с применением различных форм расчетов: наличной, безналичной и неденежной форме.

Значительная часть расчетов с поставщиками и подрядчиками осуществляется в безналичной форме. Основные формы безналичных расчетов следующие:

- расчетов платежными поручениями;

- расчетов по аккредитиву;
- расчетов инкассовыми поручениями;
- расчетов чеками.

Организации самостоятельно выбирают форму расчетов и закрепляют ее в договоре с контрагентами.

Большинство коммерческих сделок производится с помощью платежных поручений. Расчеты платежными поручениями - форма безналичных расчетов, при которой плательщик представляет в обслуживающий его банк расчетный документ, содержащий поручение о перечислении определенной суммы со своего счета на счет получателя в установленный срок. Банк исполняет это поручение плательщика при наличии средств на его счете.

Аккредитив представляет собой условное денежное обязательство, принимаемое банком (банк - эмитент) по поручению плательщика, произвести платежи в пользу получателя средств по предъявлении последним документов, соответствующих условиям аккредитива, или предоставить полномочия другому банку (исполняющий банк) произвести такие платежи [31, с. 108].

Открытие аккредитива производится за счет собственных средств приказодателя или за счет кредита банка, депонируемых в сумме аккредитива, в банке-эмитенте на отдельном балансовом счете «Аккредитивы». Открытие аккредитива частично за счет собственных средств приказодателя и частично за счет кредита банка не допускается.

Для исполнения аккредитива получатель средств представляет в исполняющий банк документы, подтверждающие выполнение всех условий аккредитива. При нарушении хотя бы одного из этих условий исполнение аккредитива не производится.

Аккредитив открывается на определенный срок, поэтому банк-эмитент обязан следить за своевременным закрытием аккредитива. Если по истечении срока действия аккредитива остается неиспользованный для расчетов остаток

средств, банк-эмитент перечисляет данную сумму на счет плательщика, с которого эти средства были депонированы.

При расчетах по инкассо банк (банк-эмитент) обязуется по поручению клиента осуществить за счет клиента действия по получению от плательщика платежа и (или) акцепта платежа. Банк-эмитент, получивший поручение клиента, вправе привлекать для его выполнения иной банк (исполняющий банк).

При отсутствии каких-либо документов или несоответствии документов по внешним признакам инкассовому поручению исполняющий банк обязан немедленно известить об этом лицо, от которого было получено инкассовое поручение. В случае не устранения указанных недостатков банк вправе возвратить документы без исполнения.

Если платеж и (или) акцепт не были получены, исполняющий банк обязан немедленно известить банк-эмитент о причинах неплатежа или отказа от акцепта. Банк-эмитент обязан немедленно информировать об этом клиента, запросив у него указания относительно дальнейших действий.

При неполучении указаний о дальнейших действиях в срок, установленный банковскими правилами, а при его отсутствии в разумный срок исполняющий банк вправе возвратить документы банку-эмитенту.

Чеком признается ценная бумага, содержащая ничем не обусловленное распоряжение чекодателя банку произвести платеж указанной в нем суммы чекодержателю. В качестве плательщика по чеку может быть указан только банк, где чекодатель имеет средства, которыми он вправе распоряжаться путем выставления чеков. Отзыв чека до истечения срока для его предъявления не допускается. Выдача чека не погашает денежного обязательства, во исполнение которого он выдан.

Чек оплачивается за счет средств чекодателя. В случае депонирования средств порядок и условия депонирования средств для покрытия чека устанавливаются банковскими правилами.

Права по чеку (за исключением именного чека) могут быть переданы путем совершения на нем передаточной надписи (индоссамента). Оплата чека должна быть произведена в течение определенного сторонами срока. В случае если такой срок не определен, чек должен быть предъявлен к оплате в течение десяти дней со дня его выдачи. При использовании наличной формы расчетов расчёты производятся с применением контрольно-кассовой техники. Осуществляя наличные платежи, следует учитывать, что установлен лимит расчетов наличными денежными средствами в размере 100000 руб. в рамках одного договора между юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями[13]. Если одной из сторон является физическое лицо, то лимит не применяется.

К неденежным формам расчета относятся:

- взаимозачеты;
- товарообменные операции;
- расчеты с использованием векселей.

Организации могут зачесть встречные обязательства зачетом при соблюдении следующих условий:

– зачет должен производиться в отношении однородных требований (например, одна сторона должна денежные средства в результате договора поставки, а вторая - в результате договора займа);

– срок исполнения обязательства наступил (за исключением тех случаев, когда зачет возможен до наступления срока платежа в соответствии с законодательством РФ);

– зачет требований не запрещен договором или законом (например, нельзя зачесть требования, в отношении которых истек срок исковой давности).

В случае зачета не равных по размеру требований, зачет производится на меньшую из сумм. Для зачета достаточно волеизъявление одной из сторон сделки.

При товарообменных операциях происходит обмен товарами между сторонами сделки, то есть каждый из контрагентов параллельно производит реализацию продукции или товаров в обмен на приобретение новой продукции или товаров.

Как правило, предполагается, что стоимость обмениваемых активов равнозначна, в противном случае контрагент, передавший продукцию или товар по стоимости ниже цены продукции или товаров, предоставляемых в обмен, должен доплатить разницу в стоимости.

Расчеты по обязательствам, возникшим в результате сделок с поставщиками и подрядчиками можно произвести путем передачи векселя третьих лиц. В момент передачи векселя контрагенту покупатель фактически погашает свою задолженность, поскольку у поставщика меняется должник (вместо покупателя им становится третье лицо).

Меняется и основание задолженности: вместо задолженности за продукцию, работы и услуги им становится безусловное требование по векселю.

Таким образом, текущие обязательства возникают в результате договорных отношений в результате поставки товаров, оказания услуг или выполнения работ и подлежат погашению, как правило, в срок не превышающий 12 месяцев. Расчеты по возникшей задолженности могут быть произведены по форме, определяемой сторонами сделки: наличной, безналичной и неденежной.

2 Особенности ведения бухгалтерского учета текущих обязательств и операций по расчетам с контрагентами на предприятии

2.1 Организационно-экономическая характеристика

Центр музыкального искусства и культуры - это концертная организация, занимающаяся просветительской деятельностью и популяризацией национальных музыкальных традиций в области вокально-инструментального исполнительского искусства.

Постоянный поиск новых форм работы со зрителями, новые творческие встречи с прославленными мастерами искусств, профессиональное исполнение великолепных классических и современных музыкальных произведений - все это результат деятельности коллектива МБУ «ЦМИиК».

Центр музыкального искусства и культуры имеет в своей структуре муниципальный оркестр, являющийся объединением профессиональных творческих коллективов по разным жанрам искусства (инструментальное исполнение, фольклор, камерная музыка, хоровое исполнение).

Местонахождение организации: 446001, Самарская область, город Сызрань, ул. Советская, д. 92 (вход со стороны ул. Карла Маркса).

Директор МБУ «Центр музыкального искусства и культуры»: кандидат педагогических наук Кашина Марина Викторовна.

Муниципальное бюджетное учреждение городского округа Сызрань «Центр музыкального искусства и культуры» (МБУ «ЦМИиК») создано на основании Постановления Администрации г.о. Сызрань от 26.03.2010 года № 670 и является правопреемником:

– муниципального бюджетного учреждения городского округа Сызрань «Городской дом культуры» (МБУ «ЦМИиК»), созданного на основании Постановления Администрации г.о. Сызрань №3692 от 20.12.2011г.;

– муниципального учреждения городского округа Сызрань «Городской дом культуры» (МУ «ЦМИиК»), созданного на основании Постановления Администрации г.о. Сызрань №1270 от 24.05.2011г.;

– муниципального учреждения городского округа Сызрань «Культурно-досуговый центр» (МУ «КДЦ»), созданного на основании Постановления Администрации г.о. Сызрань № 670 от 26.03.2010г.

Целью деятельности учреждения является осуществление предусмотренных законодательством РФ полномочий органов местного самоуправления по созданию условий для организации досуга и обеспечения жителей г.о. Сызрань услугами организаций культуры.

Предметом деятельности учреждения является осуществление профессиональной исполнительской, концертной и художественно - творческой деятельности для организации культурного досуга населения.

Основными задачами учреждения являются:

– развитие, сохранение и популяризация общемировых и национальных культурных ценностей в сфере музыкального искусства;

– обеспечение доступности культурных ценностей для всех граждан;

– обеспечение высокого уровня учреждения как одно из центров культуры;

– создание условий для роста профессионального мастерства и преемственности исполнительской школы.

Виды деятельности учреждения:

– создание концертов и концертных программ;

– показ (организация показа) концертов и концертных программ;

– организация и проведение культурно – массовых мероприятий.

В структуру муниципального оркестра входят:

– оркестр русских народных инструментов (руководитель Заслуженный работник культуры РФ Сергей Иванченко);

– академический хор «Многолетие» (руководитель Заслуженный работник культуры РФ Сергей Лопушенко);

- духовой оркестр (руководитель Николай Лысюк);
- фольклорный ансамбль «Живая вода» (руководитель Заслуженный работник Самарской области Вера Рачкова);
- ансамбль русской музыки «Сызрань-город» (руководитель Ирина Утенкова);
- камерный оркестр (руководитель Татьяна Лисичкина);
- ансамбль сызранских звонарей «Благовест»;
- мужской хор (руководитель Елена Шарапова);
- брасс-ансамбль (руководитель Николай Лысюк);
- ансамбль ударных инструментов «Power beat»;
- камерный квинтет (руководитель Татьяна Лисичкина).

Экономические показатели деятельности МБУ «ЦМИиК» представлены в таблице 2.1.

Таблица 2.1 – Динамика экономических показателей деятельности МБУ «ЦМИиК» за 2016-2018гг.

Наименование показателя	2016г.	2017г.	2018г.	Абсолютное отклонение			Темпы роста, %	
				2017г.от 2016г.	2018г.от 2017г.	2018г.от 2016г.	2017г./ 2016г.	2018г./ 2017г.
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Доходы-всего, в том числе:	3002631	12924427	12428239	9921795	-819638	9425608	430,4	93,7
-доходы от оказания платных мед. услуг	50000	409 694	475 449	359 694	-89544,96	-425449	819,4	78,1
- прочие доходы	3801031	12832293	11355105	9031262	-1047654	7554074	337,6	91,8

Продолжение таблицы 2.1

1	2	3	4	5	6	7	8	9
Расходы - всего, в том числе:	2981769	13054386	88349380	10072617	-1032367	85367611	437,8	92,1
- оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда, в том числе:	1709553	12219016	10924582	10509462	-1294434	9215029	714,7	89,4
Приобретение работ, услуг	42 950	411 489	662 373	368538	250 883	619423	958,1	161,0
Социальное обеспечение	-	13 330	8 070	13 330	-5 260,0	8070	13 330,0	60,5
Прочие расходы	-	2 447	346	2 447	-2 101	346	2 447	14,2
Расходы по операциям с активами	1 229 265	408 102	426 646	-821 162	18 543	-802 619	33,2	104,5

Доходы в отчетном году по сравнению с прошлым годом снизились на 819638,76 тыс. руб., расходы на 1 032 367,82 тыс. руб.; в процентах доходы уменьшились на 6,3%, расходы на 7,9%, но это все зависит, какая сумма в сметном назначении.

Расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда снизились на 1 294 434,12 тыс. руб.

Затраты на приобретение работ, услуг повысились на 250 883,90 тыс. руб. В основном на это увеличение повлияли затраты по коммунальным услугам и затратам по работе, услуге по содержанию имущества.

2.2 Бухгалтерский учет текущих обязательств и операций по расчетам с контрагентами на предприятии

В настоящее время при развитой рыночной экономике роль бухгалтерского учета состоит в формировании максимально достоверной информации о финансовом состоянии и финансовых результатах хозяйственной деятельности предприятия.

Полученные на основе данных бухгалтерского учета сведения служат основой для большинства пользователей, потому что они позволяют оценивать финансовые риски организации, которые формируют мнение пользователей о ее финансовом положении и дальнейшие перспективы развития.

В связи с этим во многих странах особое внимание уделяется тому, чтобы привести бухгалтерский учет к единой системе.

При развитии процессов реформирования экономики в России одной из главных задач является система нормативно – правового регулирования, которая содержит требования к бухгалтерскому учету и возможность осуществления контроля за их выполнением.

Законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете составляют ФЗ «О бухгалтерском учете», который устанавливает единые правовые и методологические основы для организации бухгалтерского учета, и иные федеральные законы и принятые в соответствии с ними нормативно – правовые акты. Действует данный Закон на все организации, которые находятся на территории РФ, также на представительства иностранных организаций, если иное не предусмотрено международными договорами РФ.

Нормативно – правовое регулирование имеет иерархическую систему нормативно – правовых актов России. Данный принцип системы позволяет разрешить любые проблемы, выбрав норму, которая имеет большую юридическую силу.

В зависимости от правового статуса нормативные документы определяют четыре уровня нормативного регулирования бухгалтерского учета.

Первый уровень – законодательный. К нему относятся: Конституция Российской Федерации Гражданский, Трудовой, Бюджетный и Налоговый кодексы, Постановление Правительства и т.д. Второй уровень – нормативный. Это отраслевые стандарты обязательные к применению. К ним относятся: Положения по бухгалтерскому учету (ПБУ), составленные на основе Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности.

Третий уровень – методический. К нему относятся рекомендации в области бухгалтерского учета, которые принимаются в целях правильного использования федеральных и отраслевых стандартов, а также для сокращения затрат на организацию бухгалтерского учета.

И наконец, четвертый уровень – организационный. Это стандарты экономического субъекта, то есть рабочие документы организации, которые утверждаются в рамках принятой им учетной политики.

Под учетной политикой понимается «выбранная организацией совокупность отдельных методов ведения бухгалтерского учета».

Данное бюджетное учреждение при ведении учета действует согласно Федеральному закону от 06.12.11 № 402 - ФЗ «О бухгалтерском учете», Инструкции №174н, Планом счетов и другими нормативно-правовыми актами, которые контролируют деятельность бюджетного учреждения.

Поступление объектов нефинансовых активов, которые были получены безвозмездно оцениваются специальной комиссией, которая контролирует выбытие и поступление активов.

Списывается имущество на основании составленного Акта, имущество списывается с учета, но до того, как оно официально списано числится за балансом на 02 счете «ценности, принятые на хранение».

На счете 401 10 172 «доходы от операций с активами» отражены все их внутренние перемещения, при перенесении нефинансовых активов из особо ценного движимого имущества.

Задолженность по недостачи активов, и ее восстановительная стоимость начисляется комиссией по выбытию и прибытию активов.

Учет всех основных средств, и утверждение всей документации, выполняется комиссией при приеме основных средств МБУ «ЦМИиК». Комиссия состоит из руководителя учреждения и главного бухгалтера, либо заместителей в случае их отсутствия.

В данном учреждении основные средства отображаются по начальному ценнику, который равен сумме по которой товар был приобретен, включая налог на стоимость которая была добавлена.

Первоначальная стоимость этого финансового актива может меняться, если будет проведено обновление, модернизация или дооборудование.

Начальная стоимость объекта основных средств будет равна рыночной, если этот объект получен на основании договора дарения.

Переоценка основных средств учреждения осуществляется путем пересчета балансовой стоимости основных средств и зачислены амортизации, в начале отчетного года.

Показатели, которые были получены при пересчете в бухгалтерской отчетности за прошедший отчетный год, не учитывают, но будут использованы в бухгалтерском балансе в начале отчетного года, когда будет формироваться вся информация о состоянии основных средств.

При помощи акта приема-передачи происходит оформление основных средств данного учреждения. Для предоставления аналитического учета используются инвентарные карточки, а синтетический учет осуществляется по таким счетам как: производственный инвентарь, сооружение, оборудование и машины, другие основные средства и нежилые здания.

Основой для формулировки синтетического учета является аналитический учет. Отчетность аналитического учета в синтетическом учете фиксируется в журнале операций.

Оборотная ведомость по финансовым активам формируется для того что бы организовать постоянный контроль за предоставляемой учетной информации о состоянии основных средств, о материально ответственных лиц.

Степень износа основных средств показывает зачисленная амортизация, которая начисляется ежемесячно.

Инвентаризацию основных средств нужно осуществлять не менее одного раза в год, так же ее нужно осуществлять в таких случаях как:

- продажа всего имущества, или при передачи в аренду;
- смена материально-ответственных лиц, непосредственно в день приема передачи дел;
- выявление факта хищения, либо порчи имущества;
- при чрезвычайных ситуациях;
- прекращение существования организации.

Результат каждой инвентаризации отражается в том месяце в котором она была завершена, а показатели годовой инвентаризации отражаются в годовом бухгалтерском отчете.

Бухгалтерский учет в МБУ «ЦМИиК» осуществляется таким образом:

- инвентарную карточку, с присвоенным инвентарным номером необходимо заводить на каждый объект. Если стоимость всего имущества учреждения составляет больше трех тысяч рублей, то для него определяется общероссийский классификатор основных фондов для зачисления амортизаций, после должно быть зафиксировано место, на котором находится данный объект, происходит описание объекта, оформляются технические характеристики объекта, дата выпуска и ввода, а также источники финансирования и лицо которое несет ответственность за материальные ценности.

– в случае если стоимость основных средств меньше 3000 рублей, то учреждение должно быть учтано на за балансовом счете.

Объекты нефинансовых активов, предназначенные для неоднократной эксплуатации по праву оперативного управления хозяйственной деятельности бюджетного учреждения относят, к нематериальным активам. Те материальные объекты в которых выражены показатели интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации к нематериальным активам которые учитываются в бухгалтерском учете, не относятся.

Таковыми носителями являются документы на бумажных носителях, схемы, CD диски и макеты.

Материальный носитель информации принимается в учет в виде материальных запасов и при выдаче материально-ответственному лицу списывается с балансового учета, но только в случае если передача нематериальных активов, материальные активы учреждения были переданы с указанной стоимостью.

За балансом на счете 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам» отображаются материальные активы которые на прямую связаны с созданием материальных активов, но не имеют документы которые подтверждают их стоимость.

Учет всех материальных запасов осуществляется по фактической стоимости с налогом, на стоимость которая была добавлена. Фактической стоимостью является сумма которая выплачивается поставщику, по договору который был заключен, также оплачивается стоимость доставки, и другие суммы необходимые на приобретение различных материальных запасов.

На момент принятия к бухгалтерскому учету, фактическая стоимость которая поступила на основе договора дарения, будет равна рыночной стоимости. Списание всех материальных запасов будет производиться по средней фактической стоимости, а оформление материальных запасов будет происходить с помощью следующих необходимых документов:

- товарный чек;
- счет фактура;
- товарная накладная.

Аналитический учет должен осуществляться на карточках количественно-суммового учета всех материальных запасов, а продукты питания должны быть учтены в оборотной ведомости по нефинансовым активам.

Материальные запасы учитываются в книге учета материальных ценностей, в ней зафиксированы наименование, сорт и количество.

Маркирует мягкий инвентарь материально-доверенное лицо, и обязательно в присутствии бухгалтера и руководителя учреждения.

В журнале операций по перемещению и выбытию нефинансовых активов, отображаются все операции по расходованию и перемещению материальных запасов внутри учреждения.

Соответственно документации происходит оприходование материальных запасов. Списание материалов сопровождают следующие документы:

- акт списания материалов;
- путевой лист;
- ведомость выдачи материальных ценностей на потребности учреждения и прочая документация.

В бухгалтерском учете МБУ «ЦМИиК» инвентаризацию принято проводить раз в год по состоянию на 20 декабря.

В присутствии материально-ответственного лица, комиссией проверяется фактическое наличие. Рассмотрим пример бухгалтерских проводок и отражение хозяйственных операций.

МБУ «ЦМИиК» приобрело необходимые материалы, за счет благотворительного фонда на сумму 9750 рублей. Материалы приняты к учету, а денежные средства переводятся поставщику.

В данном случае будут использованы проводки которые указаны в таблице 2.2.

Таблица 2.2 – Проводки которые используют в МБУ «ЦМИиК»

Дебет	Кредит	Сумма руб.	Содержание хозяйственной операции
410531340	430234730	9750	Приобретены и приняты к учету материалы
430234830	420111610	9750	Перечисленные денежные средства поставщику

Все кассовые операции учитывает и ведет материально-ответственное лицо которое является кассиром, кассир несет ответственность за поступившие ценности их хранение и соблюдение ограничения в кассе остатка денежных средств. В МБУ «ЦМИиК» используется одна кассовая книга (ф.0504514).

Ограничение учреждением устанавливается ежегодно на основе подсчетов средней выручки, ведет кассовую книгу только кассир, исправление в ней не допускаются в обязанности кассира входит ежедневный подсчет итогов по остатку денег в кассе, эти данные кассир передает в бухгалтерию.

Главный бухгалтер МБУ «ЦМИиК» подписывает приходные и расходные кассовые ордера которые оформлены из операции по выбытию и поступлению денежных средств, до того, как кассовые ордера поступят в кассу они регистрируются отделом бухгалтерии в журнале регистрации расходных и приходных кассовых ордеров.

На счете 20134 «Касса» должны быть учитаны все операции по кассе, и согласно учетной политике бюджетного учреждения один раз в квартал проводится инвентаризация.

Не меньше чем один раз в месяц осуществляются внезапные ревизии кассы. Все операции по движению средств на лицевом счете учреждения, должны быть зафиксированы в журнале операций с безналичными денежными средствами.

Отображение всех записанных показателей осуществляется на основании ежедневных выписок из лицевого счета и необходимых

документов. Учет расчета с дебиторами по доходам производится на счете 020500000 который называется «Расчеты с дебиторами по доходам».

На этом счете учитываются расчеты по начисленным органом государственной власти, органом местного самоуправления, органом управления государственным внебюджетным фондом.

Центральным банком Российской Федерации, а также бюджетными учреждениями, которые были созданы органами государственной власти, органами местного управления, которые осуществляют в соответствии с законодательством Российской Федерации проводится контроль за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты, а также начисление, учет, взыскание, принятие решений о возврате излишне уплаченных (взысканных) обязательных платежей в бюджет, пеней и штрафов по ним и иным поступлениям в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации, суммам доходов в момент возникновения требований соответствующих администраторов к плательщикам.

Структура оплаты труда в данном бюджетном учреждении регламентирована Трудовым кодексом Российской Федерации, нормативно-правовыми и постановлениями которые регулируют оплату труда в МБУ «ЦМИиК».

Оплата труда сотрудников состоит из: размеров ставок заработной платы по профессиональным квалифицированным уровням и группам, размеров оклада, выплат компенсаций и видов премий и социальных выплат.

Основаниями для зачисления зарплаты работникам МБУ «ЦМИиК» считаются: трудовой договор, приказ об основании и дате с начала выплат компенсаций и премий, приказ руководителя бюджетного учреждения по дате начала трудовых отношений с сотрудником, табель учета проработанного времени и выполненная трудовая функция.

Для учета личного состава, начисления и выплаты заработной платы сотрудникам используются стандартные формы первичных документов которые утверждены Постановлением Госкомстата «Об утверждении

унифицированных форм учетной документации по учету труда и его оплаты».

Для учета кадров необходимы следующие документы: приказ о приеме сотрудника на работу, личная карточка сотрудника, штатное расписание сотрудника, приказ о прекращении действия трудового договора с сотрудником и другие необходимые документы.

Синтетический учет в МБУ «ЦМИиК» ведется с использованием журналов ордеров, главной книги оборотных ведомостей и прочих необходимых документов, а аналитический учет происходит с применением расчетно-платежной ведомости.

В этой ведомости осуществляются удержание и начисление заработной платы, так же налоговая карточка по учету дохода и налога на доходы физических лиц, и карточка-справка.

Для аналитического учета всех расчетов с подрядчиками и поставщиками, составляется журнал операций расчетов с подрядчиками и поставщиками. Необходимые документы для составления журнала: товарно-транспортные накладные на получение материальных ценностей, акты приемки-сдачи выполненных работ и предоставленных услуг, платежные документы и счета на оплату выполненных работ и предоставленных услуг.

На счете 40100 «Финансовый результат учреждения» отображается финансовый результат данного бюджетного учреждения. Ведение аналитического учета осуществляется по счетам 40104100 «Доходы будущих периодов», 40103 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов», 40101 «Финансовый результат текущей деятельности учреждения».

Сопоставление сумм всех начисленных доходов бюджетного учреждения с суммами начисленных доходов происходит на счете 40101.

Расходы учреждения в течении всего финансового года отображаются на счете 40101200 «Расходы учреждения» а расходы на счете 40101100.

На счете 21006 «Расчеты с учредителями» ведется учет балансовой стоимости всего имущества. Все операции которые связаны с движением

имущества между органом, который осуществляет в отношении бюджетного учреждения функций и полномочий учредителя и учреждения отображаются при поступлении или выбытия имущества.

Один раз в год перед тем как составить годовую отчетность, показатель счета 21006000 «Расчеты с учредителями» меняются в месте со счетом 40110172 «Доходы от операций с активами».

Бюджетное учреждение отправляет учредителю извещение на сумму изменения показателя счета 21006000 «Расчеты с учредителем».

В конце года на счете 40103 определяется результат финансовой деятельности данного бюджетного учреждения. При помощи записей текущего отчетного периода исправляются ошибки прошлых отчетных периодов которые выявили в текущем году.

Данное бюджетное учреждение осуществляет пользование имуществом на праве оперативного управления МБУ «ЦМИиК» ведет бухгалтерский учет, предоставляет статистическую налоговую и бухгалтерскую отчетность в соответствии с Российским законодательством Бухгалтерский баланс, отчет об исполнении плана финансовой и хозяйственной деятельности, и отчет о финансовых результатах является главными формами годовой отчетности данного бюджетного учреждения. Изучив эти формы годовой отчетности можно смело сказать, что данный экономический субъект располагает не использованными суммами поступлений.

3 Анализ текущих обязательств и расчетов на предприятии

3.1 Теоретические основы анализа текущих обязательств

Практическая значимость использования методики при проведении исследования состоит в том, что методика акцентируется на чёткой последовательности действий, она становится инструментом, который позволяет контролировать, проверять и быстро вникать заинтересованным сторонам в суть процесса исследования.

В рамках современного уровня развития технологического обеспечения процесса исследования, нельзя забывать о затратах, которые могут быть понесены, поэтому чёткое методическое описание позволяет минимизировать стоимость задействованных ресурсов, техники и оборудования.

В экономическом анализе методика является совокупностью аналитических способов и приёмов анализа экономики предприятия, адаптированной под цели анализа. Методики обладают рядом общих характеристик, таких как:

- цели анализа;
- задачи анализа;
- объект анализа;
- система показателей, на базе которых будет проводиться анализ объекта исследования;
- последовательность проведения исследования;
- первичная информация, на которой основывается исследование;
- технические средства, которые будут использованы для обработки информации;
- конечные потребители результата анализа.

Из вышеуказанного перечня, наиболее важным становится технический инструментарий методики проведения анализа. Технически, способы

исследования финансового состояния организации можно разделить на два вида: традиционные методы; факторные методы.

Традиционные или качественные методы основываются на мнении экспертов, на опросных данных и часто на анализе коэффициентов. Условно данные методы можно разделить на коэффициентный анализ и анализ финансовой отчётности предприятия. Коэффициентный анализ подразумевает выявление и расчёт показателей финансово-хозяйственной деятельности предприятия, которые описывают его деятельность со всех сторон, последующее сравнение полученных результатов с общепринятыми стандартами и нормами отрасли, и, в конечном итоге выявление соответствующих отклонений.

Обобщённо, традиционные методы используются для изучения динамики и состава экономических и финансовых показателей.

Факторные методы используются для установления причинно-следственных связей изменения финансовых показателей и анализа резервов. Данные методы позволяют менеджменту компании сформулировать текущие проблемы, установить их причины и сформулировать профессиональное суждение по изменению положения.

Стоит отметить, что применение того или иного метода анализа, будет зависеть от конечных целей технического обеспечения и ресурсных возможностей самого объекта исследования.

Так как главными функциональными особенностями анализа финансового состояния предприятия считаются [13]:

- предоставление обобщённой характеристики имущественного и финансового положения;
- приоритетная оценка платёжеспособности, финансовой устойчивости, рентабельности;
- основополагание на базе общей информации;
- информационная обеспеченность тактического и стратегического управления;

- общедоступность результатов;
- стандартизация состава и содержания расчётных процедур;
- денежное выражение.

Часто при проведении анализа финансового положения, информации, содержащейся в бухгалтерской отчётности, бывает недостаточно. Для проведения более точного анализа привлекаются данные производственного и финансового учёта. Но стоит отметить, что в большинстве случаев, бухгалтерская квартальная и годовая отчётность являются единственными источниками информации о предприятии.

Условно методика анализа финансового состояния делится на три составляющих, связанных между собой [14]:

- анализ финансовых результатов деятельности предприятия;
- анализ финансового состояния предприятия;
- анализ эффективности финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

Так как целью анализа финансового состояния является извлечение данных, которые дают максимально точную информацию о финансовом состоянии, о прибылях и убытках, об изменениях в структуре активов и пассивов, информацию и кредиторской и дебиторской задолженностях, то особый интерес пользователей составляет как текущее состояние объекта исследования, так и прогнозируемое значение [15].

Часть целей, которые преследует анализ финансового состояния организации, напрямую зависят от прямых задач субъекта финансового анализа. Предприятие достигает целей анализа лишь при решении отдельного набора аналитических задач, которые представляют собой конкретные цели анализа, учитывая при этом информационные, технические и методические возможности такого анализа. Наиболее важным в этом случае становится качественный и количественный состав входящей информации.

Управленческий состав организации должен постоянно быть в курсе информации, которую возможно получить лишь по результатам выбора, анализа и оценки финансовой информации для того, чтобы принимать соответствующие текущему положению и ожидаемым перспективам управленческие решения в области производства, продаж, инвестировании, финансировании деятельности организации [16].

Так как именно управленческий персонал способен повлиять на дальнейшее формирование финансовых ресурсов и потоки денежных средств, то неотъемлемым инструментом в их работе является финансовый анализ. Эффективность принятых решений, касаемо установления цены продукции, вопросы закупочного характера должны быть комплексно оценены конечным результатом деятельности организации и ростом общего показателя финансовой эффективности [17].

Важными функциями анализа финансового состояния организации являются:

- объективность оценки текущего финансового состояния предприятия, финансовых результатов его деятельности;
- определение разрывов между действительным и желаемым состоянием и причин этих разрывов;
- обоснованная разработка комплекса управленческих решений;
- повышение эффективности деятельности организации.

Главной целью анализа финансовой деятельности предприятия будет выявление и оценка тех проблем, которые на данный момент существуют, и последующая подготовка решений в области развития, выхода из кризиса, перехода к стадии банкротства, привлечение заёмного капитала.

Таким образом, главный вопрос в проблеме получения конкретного финансового результата - это эксплуатация имеющихся ресурсов так, чтобы были достигнуты прибыли.

В зависимости от сферы производства цель не меняется, получается, что все решения для достижения поставленного результата следует определить в три группы:

- решения по привлечению капитала;
- регламент операций, которые могут быть выполнены при привлечении капитала;
- прогнозирование финансовой структуры деятельности предприятия.

Для поддержания стабильности финансово-хозяйственной деятельности необходимо проводить качественный анализ финансового состояния как самой организации, так и её контрагентов.

Дальнейшее функционирование организации как единого элемента и каждой отдельной структуры будет зависеть от принятого по результатам анализа решений, поэтому, важно разрабатывать, правильно осуществлять и интерпретировать методики финансового состояния организации.

3.2 Горизонтальный и вертикальный анализ текущих обязательств и расчетов

Стабильность и устойчивость финансового положения организации в значимой степени находится в зависимости от необходимости и правильности вложения финансовых ресурсов в активы. Горизонтальный анализ бухгалтерского баланса представлен в таблице 3.1.

Таблица 3.1 – Горизонтальный анализ бухгалтерского баланса за 2017 - 2018 гг., руб.

Наименование показателя	2017 г.	2018 г.	Абсолютное отклонение
1	2	3	4
АКТИВ			
I. Нефинансовые активы			
Основные средства	2 215 656,88	1 493 797,19	-721859,69
Нематериальные активы	4 613 634,00	4 613 634,00	-
Материальные запасы	1 566 053,66	1 674 249,71	108196,05
Итого по разделу I	8 395 344,54	7 781 680,90	-613663,64
II. Финансовые активы			

Дебиторская задолженность	40 336,76	38 819,38	-1517,38
Итого по разделу II	40 336,76	38 819,38	-1517,38

Продолжение таблицы 3.1

1	2	3	4
Баланс	8 435 681,30	7 820 500,28	-615181,02
ПАССИВ			
III. Обязательства			
Кредиторская задолженность	36 182,50	-1 163,58	-37346,08
Расчеты с учредителем	14 684 643,50	16 051 220,92	1366577,42
Итого по разделу III	14 720 826,00	16 050 057,34	1329231,34
IV. Финансовый результат			
Финансовый результат	-6 289 298,96	-8 269 540,02	-1980241,06
Баланс	8 435 681,30	7 820 500,28	-615181,02

По данным таблицы 3.1 можно сделать вывод о том, что валюта баланса в 2018 г. сократилась на 615181,02 руб. и составила 7 820 500,28 руб.

Снижение валюты баланса произошло за счет падения величины нефинансовых и финансовых активов на 613663,64 руб. и 615181,02 соответственно.

Анализируя изменение статей пассива баланса за 2018 г., можно отметить, что произошло увеличение обязательств, в частности рост наблюдается по категории расчеты с учредителями на 1366577,42 руб.

Вертикальный анализ баланса за 2017 - 2018 гг. представлен в таблице 3.2.

Таблица 3.2 – Вертикальный анализ баланса за 2017 - 2018 гг.

Наименование показателя	2017 г.	2018 г.	Отклонение по структуре
1	2	3	4
АКТИВ			
I. Нефинансовые активы			
Основные средства	26,3	19,1	-7,2
Нематериальные активы	54,7	59	-0,7
Материальные запасы	18,7	21,4	2,7
Итого по разделу I	99,5	99,5	-
II. Финансовые активы			
Дебиторская задолженность	0,5	0,5	-

Итого по разделу II	0,5	0,5	-
Баланс	100	100	-

Продолжение таблицы 3.2

ПАССИВ			
III. Обязательства			
Кредиторская задолженность	0,4	-0,01	
Расчеты с учредителем	174,1	205,2	
Итого по разделу III	174,5	205,2	
IV. Финансовый результат			
Финансовый результат экономического субъекта	-74,5	-105,2	
Баланс	100	100	-

Данные таблицы 2 свидетельствуют, что в структуре имущества преобладают нефинансовые активы 99,5% за весь анализируемый период, то есть доля финансовых активов также оставалась без изменений и составляла 0,5%.

Ликвидность баланса - это степень покрытия обязательств предприятия активами, срок превращения которых в денежные средства соответствует сроку погашения обязательств. От степени ликвидности баланса зависит платежеспособность предприятия. Основной признак ликвидности - формальное превышение стоимости оборотных активов над краткосрочными пассивами. И чем больше это превышение, тем более благоприятное финансовое состояние имеет предприятие с позиции ликвидности.

Степень ликвидности бухгалтерского баланса за 2017 - 2018 гг. представлена в таблице 3.3.

Таблица 3.3 – Степень ликвидности баланса за 2017 - 2018 гг., руб.

Группировка актива баланса	Группировка пассива баланса
----------------------------	-----------------------------

Наименование	2017 г.	2018 г.	Наименование	2017 г.	2018 г.
Труднореализуемые активы, А4	83753986	89988485	Постоянные пассивы, П4	62977935	100354274
Медленно реализуемые активы, А3	34885367	38997641	Долгосрочные обязательства, П3	68049993	77205181

Продолжение таблицы 3.3

Быстро реализуемые активы, А2	60000485	60684079	Краткосрочные обязательства, П2	22279088	16982214
Наиболее ликвидные активы, А1	39694665	55839845	Наиболее срочные обязательства, П1	62977935	100354274

В 2018 году выполняется соотношение:

$$A1 > П1$$

$$A2 > П2$$

$$A3 > П3$$

$$A4 > П4.$$

Таким образом, неравенство $A1 > П1$, то это свидетельствует о платежеспособности организации на момент составления баланса. У организации достаточно для покрытия наиболее срочных обязательств абсолютно и наиболее ликвидных активов.

$A2 > П2$, то быстро реализуемые активы превышают краткосрочные пассивы и организация может быть платежеспособной в недалеком будущем с учетом своевременных расчетов с кредиторами, получения средств от продажи продукции в кредит.

$A3 > П3$, то в будущем при своевременном поступлении денежных средств от продаж и платежей организация может быть платежеспособной на период, равный средней продолжительности одного оборота оборотных средств после даты составления баланса.

3.3 Рекомендации по совершенствованию бухгалтерского учета текущих обязательств и операций по расчетам с контрагентами

Изучив порядок учета текущих обязательств и расчетов с поставщиками и подрядчиками, нами были выявлены недочеты, в частности: отсутствует график документооборота; первичные учетные документы содержат не все обязательные реквизиты.

В качестве направлений совершенствования можно порекомендовать:

1. Организация документооборота.

В МБУ «ЦМИиК» отсутствует график документооборота. Это является значительным упущением, так как точное соблюдение графиков документооборота способствует своевременному и полному отражению в учетных регистрах совершаемых хозяйственных операций.

В целях совершенствования учета текущих обязательств и расчетов по операциям с контрагентами предложен график документооборота, основная идея которого представлена на схеме, изображенной на рисунке 3.1.

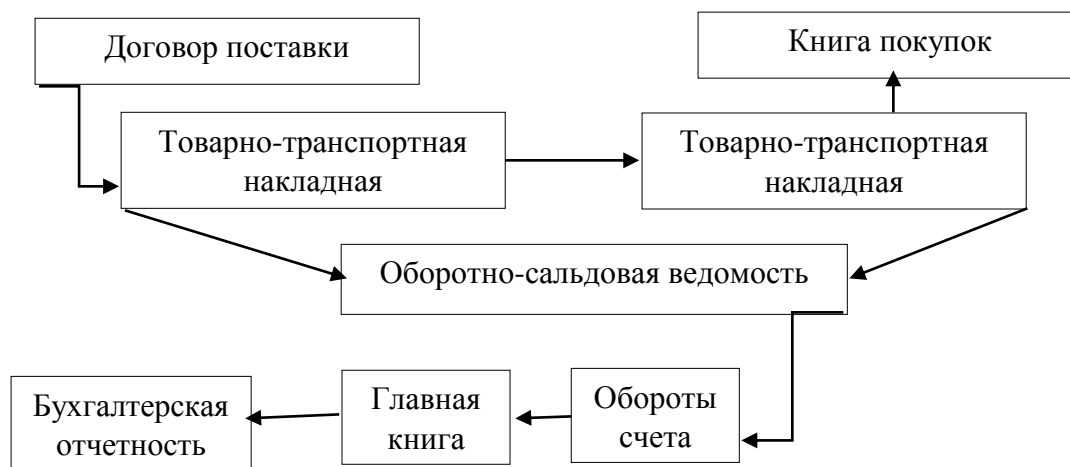


Рисунок 3.1 – Предложенная схема документооборота учета расчетов с поставщиками и подрядчиками

Схема документооборота разрабатывается для эффективного контроля текущих обязательств и расчетов с контрагентами. Эта схема утверждается руководителем организации и должна учитывать особенности конкретного предприятия, его структуру, распределение обязанностей и прочие данные.

Составляя график документооборота необходимо для каждого документа, используемого в учете организации, определить пять основных этапов:

- 1) составление документа в момент совершения или сразу после совершения определенной хозяйственной операции;
- 2) передача документа в бухгалтерию для обработки;
- 3) проверка документа по форме, содержанию, арифметически;
- 4) обработка документа;
- 5) сдача документа в архив.

Для примера рассмотрим документ по учету расчетов - платежное поручение. В графике документооборота для данного документа должно быть определено, что он составляется в момент совершения расчетной операции бухгалтером-кассиром, срок хранения 5 лет и т.д.

Для документа акт о приемке товара по форме ТОРГ-4 в графике документооборота нужно предусмотреть, что акт заполняется в момент поступления ТМЦ кладовщиком и членами комиссии, передается в бухгалтерию не позднее 2 числа следующего после составления месяца, хранится 5 лет и т.д.

Исходя из данных принципов предлагаемая схема документооборота представлена в таблице 3.4.

Таблица 3.4 – Представленный график документооборота в части учета текущих обязательств и учета операций с контрагентами в МБУ «ЦМИиК»

Наименование	Оформление документа			Хранение документа		
	Срок оформления	Ответственный за оформление	Контроль за оформлением	Тип документа	Срок передачи	Срок хранения
1	2	3	4	5	6	7
Платежное поручение	Согласно графика платежей	Бухгалтер-кассир	Главный бухгалтер	Оригинал	В день составления	5 лет

Акт о приемке товара ТОРГ-4	В день поступления ТМЦ	Кладовщик и члены специальной комиссии	Главный бухгалтер	Оригинал	Не позднее 2-го числа месяца, следующего за отчетным	5 лет
Акт о расхождениях по количеству и качеству ТОРГ-2	В момент приемки товара	Специальная комиссия	Главный бухгалтер	Оригинал	Не позднее 2-го числа месяца, следующего за отчетным	5 лет

2. Контроль над полнотой заполнения обязательных реквизитов в первичных учетных документах.

Согласно ст. 9 ФЗ О бухгалтерском учете первичный учетный документ должен содержать следующие реквизиты:

- наименование и дату составления документа;
- наименование организации, составившей документ;
- содержание факта хозяйственной жизни с указанием величины натурального и (или) денежного измерения с указанием единиц измерения;
- наименование должности лиц, ответственных за совершение или оформление свершившейся операции, а также их подписи с указанием информации, необходимой для идентификации этих лиц.

В нарушении данных требований в акте оказанных услуг по участию в семинаре № 44 от 14.08.2017 г. отсутствует подпись представителя МБУ «ЦМИиК».

Первичные учетные документы, составленные с нарушением требований законодательства не должны приниматься к учету.

Бухгалтерии МБУ «ЦМИиК» в дальнейшем было рекомендовано осуществлять контроль за правильностью оформления первичных учетных документов и не принимать к учету неправильно оформленные первичные документы.

Отметим, что на учет расчетов с контрагентами, влияет работа сотрудников бухгалтерии. В связи, с чем рекомендуем:

- ответственно подходить к набору персонала: кандидаты должны иметь профильное высшее образование и стаж работы по занимаемой должности не менее 3 лет;
- периодически проводить обучение и повышение квалификации налогового персонала;
- внедрить систему поощрений за добросовестный труд;
- следить за выполнением планов и графиком выполняемых работ;
- закрепить обязанность по своевременной сдаче отчетности в должностных обязанностях сотрудников, ответственных за предоставление налоговых деклараций.

Внедрив предложенные рекомендации МБУ «ЦМИиК» оптимизирует учетный процесс по расчетам с контрагентами, что позволит достоверно отражать все производимые изменения в учетных регистрах и повысит качество и достоверность бухгалтерской финансовой отчетности, формируемой на основе данных регистров.

Грамотное управление дебиторской задолженностью в первую очередь строится на повышении ответственности начальника сбыта продукции, отслеживающих своевременность платежей, а также производящих анализ финансового состояния контрагентов, просящих о рассрочке платежей и поощряющих в виде скидки на будущие покупки при своевременной или досрочной оплате. Для сокращения дебиторской задолженности, МБУ «ЦМИиК» необходимо периодически проводить переговоры с покупателями о возврате долга, причем данное действие регистрировать в информационной системе. Один из ключевых аспектов оптимизации оборотных активов - управление дебиторской задолженностью. Общая сумма средства, находящихся в конкретный момент времени на счетах дебиторов, определяется двумя факторами:

– средним периодом между реализацией товаров (услуг) и получением выручки от их продажи;

– объемом реализации товаров в кредит.

Необходимость правильного управления уровнем дебиторской задолженности определяется не только стремлением к максимизации денежных потоков предприятия, но и желанием снизить издержки фирмы, возникающие из-за того, что любое увеличение дебиторской задолженности должно быть профинансировано каким-либо способом: за счет роста внешних заимствований (средств кредиторов или ссуд банков) или за счет собственной прибыли.

Фрагмент отчета о проведенных переговорах с дебиторами МБУ «ЦМИиК» представлен в таблице 3.5.

Таблица 3.5 – Фрагмент отчета о проведенных переговорах с дебиторами в МБУ «ЦМИиК», тыс. руб.

Дебитор	Сумма задолженности	Начало переговоров	Окончание переговоров	Содержание	Ответственное лицо
1	2	3	4	5	6
ООО «Тандер»	20 000	10.11.2018 г. 10:00	10.11.2018 г. 10:25	Напомнил клиенту о просроченной оплате по счету № 235 от 28.07.2018г., должник обещал погасить долг до 13.11.2018г.	Юрист Ивченко В.А.

ПАО «Континент Трейд»	18 819,38	10.11.2018 г. 11:00	10.11.2018 г. 11:10	Напомнил клиенту о просроченной оплате по счету № 203 от 10.10.2018г., должник обещал погасить долг в течение недели, т.е. до 18.11.2018г.	Юрист Ивченко В.А.
Итого	38 819,38 руб.				

Следовательно, наиболее употребительным способом воздействия на дебиторов с целью погашения задолженности является:

- направление писем, телефонные звонки, персональные визиты, продажа задолженности специальным организациям;
- минимизация временных интервалов между моментами завершения работ, отгрузки продукции, предъявления платежных документов;
- направление платежных документов по надлежащим адресам;
- аккуратное рассмотрение запросов клиентов об условиях оплаты;
- четкая процедура оплаты счетов и получения платежей.

Для улучшения финансового положения МБУ «ЦМИиК» необходимо:

- 1) следить за соотношением дебиторской и кредиторской задолженности. Значительное превышение дебиторской задолженности создает угрозу финансовой устойчивости предприятия и делает необходимым привлечение дополнительных источников финансирования;
- 2) по возможности ориентироваться на увеличение количества заказчиков с целью уменьшения масштаба риска неуплаты, который значителен при наличии монопольного заказчика;

3) контролировать состояние расчетов по просроченным задолженностям. В условиях инфляции всякая отсрочка платежа приводит к тому, что предприятие реально получает лишь часть стоимости выполненных работ. Поэтому необходимо расширить систему авансовых платежей.

Для повышения эффективности функционирования предприятия показатели дебиторской задолженности рекомендуется минимизировать. На конец 2018 г. размер дебиторской задолженности составил 38819,38 тыс. руб.

За счет высвобожденных денежных средств предлагается пополнить ликвидные ресурсы предприятия, такие как, краткосрочные финансовые вложения, приносящие доход МБУ «ЦМИиК».

В результате предложенного мероприятия предприятию сможет снизить дебиторскую задолженность на 50 % за счет усиленной работы по ее взысканию. Срок ее взыскания - 3 года, после чего произойдет списание.

Снижение дебиторской задолженности составит: 19409,69 тыс. руб.

$38819,38 \times 50\% = 19409,69$ тыс. руб.

$38819,38 - 19409,69 = 19409,69$ тыс. руб.

В результате снижения дебиторской задолженности на предприятии произойдет увеличение денежных средств, что составит: 19409,69 тыс. руб.

$19409,69 + 0 = 19409,69$ тыс. руб.

Таким образом, по произведенным расчетам это направление обеспечит укрепление финансового состояния МБУ «ЦМИиК» и позволит достичь устойчивости.

Заключение

Данное исследование было посвящено вопросам учета и анализа текущих обязательств и расчетов с контрагентами. В первой главе были рассмотрены основополагающие вопросы, цель и задачи исследования учета и анализа текущих обязательств и расчетов с контрагентами. К основным методам проведения бухгалтерского учета и анализа текущих обязательств и расчетов с контрагентами относятся: сравнение, анализ, синтез, обобщение.

В качестве нормативно-законодательной базы бакалаврской работы использовались: Федеральный закон «О бухгалтерском учете», Федеральный закон «О применении контрольно-кассовой техники», Приказ Минфина РФ о «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций», приказ Минфина России «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации».

Следовательно, можно сказать о том, что, по сути, текущие обязательства ведут к возникновению задолженности у организации перед контрагентами за поставленные товары, выполненные работы и оказанные услуги.

В тоже время, если поставка осуществляется на условиях предварительной оплаты, то у поставщика возникает обязанность поставить товар, оказать услугу или выполнить работы.

Таким образом, в учете организации-покупателя находит свое отражение кредиторская и дебиторская задолженность. Текущие обязательства погашаются в течение 12 месяцев с момента их возникновения, при этом применяются различные формы расчетов между контрагентами: наличная, безналичная, неденежная форма расчетов.

Во второй главе был изучен порядок учета текущих обязательств и операций по расчетам с контрагентами в МБУ «ЦМИиК». Мы выяснили, что

МБУ «ЦМИиК», современная компания, оказывающая услуги в области аутсорсинга: ведение бухгалтерского, налогового учета, оказание юридических услуг.

Центр музыкального искусства и культуры - это концертная организация, занимающаяся просветительской деятельностью и популяризацией национальных музыкальных традиций в области вокально-инструментального исполнительского искусства.

Постоянный поиск новых форм работы со зрителями, новые творческие встречи с прославленными мастерами искусств, профессиональное исполнение великолепных классических и современных музыкальных произведений - все это результат деятельности коллектива МБУ «ЦМИиК».

Центр музыкального искусства и культуры имеет в своей структуре муниципальный оркестр, являющийся объединением профессиональных творческих коллективов по разным жанрам искусства (инструментальное исполнение, фольклор, камерная музыка, хоровое исполнение).

Доходы в отчетном году по сравнению с прошлым годом снизились на 819638,76 тыс. руб., расходы на 1 032 367,82 тыс. руб.; в процентах доходы уменьшились на 6,3%, расходы на 7,9%, но это все зависит, какая сумма в сметном назначении. Расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда снизились на 1 294 434,12 тыс. руб.

Затраты на приобретение работ, услуг повысились на 250 883,90 тыс. руб. В основном на это увеличение повлияли затраты по коммунальным услугам и затратам по работе, услуге по содержанию имущества.

Изучив порядок учета текущих обязательств и расчетов с поставщиками и подрядчиками, нами были выявлены недочеты, в частности: отсутствует график документооборота; первичные учетные документы содержат не все обязательные реквизиты.

В качестве направлений совершенствования можно порекомендовать:

1. Организация документооборота.

В МБУ «ЦМИиК» отсутствует график документооборота. Это является значительным упущением, так как точное соблюдение графиков документооборота способствует своевременному и полному отражению в учетных регистрах совершаемых хозяйственных операций.

Для повышения эффективности функционирования предприятия показатели дебиторской задолженности рекомендуется минимизировать. На конец 2018 г. размер дебиторской задолженности составил 38819,38 тыс. руб.

За счет высвобожденных денежных средств предлагается пополнить ликвидные ресурсы предприятия, такие как, краткосрочные финансовые вложения, приносящие доход МБУ «ЦМИиК».

В результате предложенного мероприятия предприятию сможет снизить дебиторскую задолженность на 50 % за счет усиленной работы по ее взысканию. Срок ее взыскания - 3 года, после чего произойдет списание.

Снижение дебиторской задолженности составит: 19409,69 тыс. руб.

$$38819,38 \times 50\% = 19409,69 \text{ тыс. руб.}$$

$$38819,38 - 19409,69 = 19409,69 \text{ тыс. руб.}$$

В результате снижения дебиторской задолженности на предприятии произойдет увеличение денежных средств, что составит: 19409,69 тыс. руб.

$$19409,69 + 0 = 19409,69 \text{ тыс. руб.}$$

Таким образом, по произведенным расчетам это направление обеспечит укрепление финансового состояния МБУ «ЦМИиК» и позволит достичь устойчивости.

Список используемой литературы

- 1) Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 № 51-ФЗ (ред. от 29.12.2017)// Доступ из СПС «Консультант Плюс».
- 2) Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 26.01.1996 № 14-ФЗ (ред. от 05.12.2017)// Доступ из СПС «Консультант Плюс»
- 3) Трудовой кодекс Российской Федерации от 30.12.2001 № 197-ФЗ (ред. от 05.02.2018)// Доступ из СПС «Консультант Плюс».
- 4) Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ (ред. от 19.02.2018)// Доступ из СПС «Консультант Плюс».
- 5) Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. от 31.12.2017) «О бухгалтерском учете» // Доступ из СПС «Консультант Плюс».
- 6) Федеральный закон от 22.05.2003 № 54-ФЗ (ред. от 03.07.2016) «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием электронных средств платежа»// Доступ из СПС «Консультант Плюс».
- 7) Приказ Минфина России от 29.07.1998 № 34н (ред. от 29.03.2017) «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» // Доступ из СПС «Консультант Плюс».
- 8) Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению»// Доступ из СПС «Консультант Плюс».
- 9) Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств»// Доступ из СПС «Консультант Плюс».

10) Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99)»// Доступ из СПС «Консультант Плюс».

11) Алимова С., Кулиш Н. В. Расчеты и обязательства как категории бухгалтерского учета //NovaInfo. Ru. – 2017. – Т. 2. – №. 58. – С. 283-287.

12) Анциферова И.В. Бухгалтерский финансовый учет: Учебник / И.В. Анциферова. – М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и Ко», 2016. – 556 с.

13) Астраханцева Е.А. Бухгалтерский финансовый учет: учебное пособие / Е.А. Астраханцева. – М.-Берлин: Директ-Медиа, 2017. – 220 с.

14) Батралина И.В. Проблема учета договорных обязательств с контрагентами // Учет, анализ и аудит: проблемы теории и практики. 2018. № 15. С. 2325.

15) Богдашкина Ю. С. Учет расчетов с контрагентами //Экономика и социум. – 2016. – №. 3. – С. 178-180.

16) Бородин В.А. Бухгалтерский учет: Учебник для вузов. – 3-е изд., перераб. и доп. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2017. – 528 с.

17) Бухгалтерский финансовый учет : учебное пособие / коллектив авторов ; под общ. ред. О.Е. Качковой. - 2-е изд, стер. - М. : КНОРУС, 2018. - 568 с.

18) Девяева К. В. Современные проблемы бухгалтерского учета обязательств //Учет, анализ и аудит: проблемы теории и практики. – 2019. – №. 16. – С. 36-38.

19) Дружиловская Т.Ю. Учет обязательств организаций: проблемы и пути решения // Бухгалтерский учет в издательстве и полиграфии. 2018. № 4. С. 41.

20) Елисеева О. В., Рябов А. Н. Учет операций по списанию задолженности по результатам инвентаризации расчетов с контрагентами //Научные исследования в социально-экономическом развитии общества. – 2017. – С. 216.

21) Желтухина М. А., Нардина С. А. Нормативное регулирование учета расчетов с поставщиками и подрядчиками // Молодой ученый. - 2018. - №11. - С. 837-843.

22) Керимов В.Э. Бухгалтерский учет: Учебник для бакалавров / В.Э. Керимов. – 6-е изд., изм. и доп. – М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и Ко», 2016. – 584 с.

23) Колбасина Е. И., Курманова А. Х. Учет и контроль состояния дебиторской и кредиторской задолженности //Учет, анализ и аудит: от теории к практике. – 2017. – С. 42-48.

24) Кнауб М. А., Новиков Ю. И. Бухгалтерский учет и аудит расчетов с покупателями и заказчиками //Электронный научно-методический журнал Омского ГАУ. – 2017. – №. 3 (10).

25) Макушина Т.Н. Бухгалтерский финансовый учет: учебное пособие / Т.Н. Макушина, Ю.Ю. Газизьянова, Ю.Н. Кудряшова, Ю.В. Чернова. – Кинель: РИЦ СГСХА, 2017. – 375 с.

26) Мельник М. В. Бухгалтерский учет в коммерческих организациях: учебное пособие / Мельник М.В., Егорова С.Е., Кулакова Н.Г.- М.: Форум, НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 480 с.

27) Мирошниченко, Т.А. Бухгалтерский финансовый учет и отчетность (продвинутый уровень): учебник / Т.А. Мирошниченко, И.М. Бортникова, О.А. Зубарева. - п. Персиановский: изд-во ДонГАУ, 2018. – 257 с.

28) Миславская Н.А. Бухгалтерский учет: Учебник / Н.А. Миславская, С.Н. Поленова. – М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и Ко», 2016. – 592 с.

29) Молодчихина А. С., Новиков Ю. И. Бухгалтерский учет расчетов с покупателями и заказчиками //Электронный научно-методический журнал Омского ГАУ. – 2017. – №. 3 (10).

30) Папьян С. Н., Полякова Е. В. Экономическая сущность расчетов с поставщиками и подрядчиками //Аллея науки. – 2017. – Т. 4. – №. 9. – С. 609-612.

31) Погорелова М. Я. Бухгалтерский (финансовый) учет: Теория и практика: учебное пособие / Погорелова М.Я. - М.: ИЦ РИОР, НИЦ ИНФРА-М, 2017. - 331 с.

32) Сацук Т.П. Бухгалтерский финансовый учет и отчетность : учебное пособие / Т.П. Сацук, И.А. Полякова, О.С. Ростовцева. - М. : КНОРУС, 2017. - 280 с.

Приложения

Приложение А

Бухгалтерский баланс

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	
1	БАЛАНС										
2	ГОСУДАРСТВЕННОГО (МУНИЦИПАЛЬНОГО) УЧРЕЖДЕНИЯ										
3											
4	на 1 января 2019г.										
5											
6											
7											
8	Наименование учреждения									Форма по ОКУД	Коды
9	Обособленное подразделение									Дата	
10	Наименование учредителя									ОКВЭД	
11	Наименование органа, осуществляющего полномочия учредителя									по ОКПО	
12	п/о учредителя									ИНН	
13	Периодичность: годовая									по ОКТМО	
14	Единица измерения: руб									по ОКПО	
15										ИНН	
16										Глава по БК	
17										по ОКВ	
18	А К Т И В	Код строки	На начало года				На конец отчетного периода				
19			деятельность с целевыми средствами	деятельность по государственному заданию	приносящая доход деятельность	итого	деятельность с целевыми средствами	деятельность по государственному заданию	приносящая доход деятельность	итого	
20	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
21	I. Нефинансовые активы										
22	Основные средства (балансовая стоимость, 0101000000)*	010	-	23 831 642,46	166 250,04	23 997 892,50	-	25 350 160,84	164 350,00	25 514 510,84	
23	Уменьшение стоимости основных средств***, всего*	020	-	21 615 985,58	166 250,04	21 782 235,62	-	23 856 363,65	164 350,00	24 020 713,65	
24	из них:										
25	амортизация основных средств*	021	-	21 615 985,58	166 250,04	21 782 235,62	-	23 856 363,65	164 350,00	24 020 713,65	
26	Основные средства (остаточная стоимость, стр.010 - стр.020)	030	-	2 215 656,88	-	2 215 656,88	-	1 493 797,19	-	1 493 797,19	
27	Нематериальные активы (балансовая стоимость, 0102000000)*	040	-	-	-	-	-	-	-	-	
28	Уменьшение стоимости нематериальных активов**, всего*	050	-	-	-	-	-	-	-	-	
29	из них:										
30	амортизация нематериальных активов*	051	-	-	-	-	-	-	-	-	
31	Непроизведенные активы (0103000000)** (остаточная стоимость)	070	-	4 613 634,00	-	4 613 634,00	-	4 613 634,00	-	4 613 634,00	
32	Материальные запасы (0105000000), всего	080	1 006 014,52	543 573,58	16 465,56	1 566 053,66	1 300 482,06	335 727,34	38 040,31	1 674 249,71	
33	из них:										
34	внеоборотные	081	-	-	-	-	-	-	-	-	
35	Права пользования активами (0111000000)** (остаточная стоимость), всего	100	-	-	-	-	-	-	-	-	
36	из них:										
37	долгосрочные	101	-	-	-	-	-	-	-	-	
38	Вложения в нефинансовые активы (0106000000), всего	120	-	-	-	-	-	-	-	-	
39	из них:										
40	внеоборотные	121	-	-	-	-	-	-	-	-	
41	Нефинансовые активы в пути (0107000000)	130	-	-	-	-	-	-	-	-	
42	Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг (0109000000)	150	-	-	-	-	-	-	-	-	
43	Расходы будущих периодов (0401500000)	160	-	-	-	-	-	-	-	-	
44	Итого по разделу I (стр.030 + стр.060 + стр.070 + стр.080 + стр.100 + стр.120 + стр.130 + стр.150 + стр.160)	190	1 006 014,52	7 372 864,46	16 465,56	8 395 344,54	1 300 482,06	6 443 158,53	38 040,31	7 781 680,90	

Окончание приложения А

42	II. Финансовые активы									
43	Денежные средства учреждения (020100000), всего	200	-	-	-	-	-	-	-	-
	в том числе:									
	на лицевых счетах учреждения в органе казначейства (020110000)	201	-	-	-	-	-	-	-	-
44	в кредитной организации (020120000), всего	203	-	-	-	-	-	-	-	-
	из них:									
46	на депозитах (020122000), всего	204	-	-	-	-	-	-	-	-
	из них:									
47	долгосрочные	205	-	-	-	-	-	-	-	-
48	в иностранной валюте (020127000)	206	-	-	-	-	-	-	-	-
49	в кассе учреждения (020130000)	207	-	-	-	-	-	-	-	-
50	Финансовые вложения (020400000), всего	240	-	-	-	-	-	-	-	-
	из них:									
51	долгосрочные	241	-	-	-	-	-	-	-	-
52	Дебиторская задолженность по доходам (020500000, 020900000), всего	250	-	-	-	-	-	-	-	-
	из них:									
53	долгосрочная	251	-	-	-	-	-	-	-	-
54	Дебиторская задолженность по выплатам (020600000, 020800000, 030300000), всего	260	-	40 336,76	-	40 336,76	-	38 819,38	-	38 819,38
	из них:									
55	долгосрочная	261	-	-	-	-	-	-	-	-
56	Расчеты по займам (ссудам) (020700000), всего	270	-	-	-	-	-	-	-	-
	из них:									
57	долгосрочные	271	-	-	-	-	-	-	-	-
58	Прочие расчеты с дебиторами (021000000), всего	280	-	-	-	-	-	-	-	-
	из них:									
59	расчеты по налоговым вычетам по НДС (021010000)	282	-	-	-	-	-	-	-	-
60	Вложения в финансовые активы (021500000)	290	-	-	-	-	-	-	-	-
	Итого по разделу II (стр. 200 + стр. 240 + стр. 250 + стр. 260 + стр. 270 + стр. 280 + стр. 290)	340	-	40 336,76	-	40 336,76	-	38 819,38	-	38 819,38
62	БАЛАНС (стр.190 + стр. 340)	350	1 006 014,52	7 413 201,22	16 465,56	8 435 681,30	1 300 482,06	6 481 977,91	38 040,31	7 820 500,28
63										
64	П А С С И В	Код строки	На начало года				На конец отчетного периода			
65			66	67	68	69	70	71	72	73
67	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
68	III. Обязательства									
69	Расчеты с кредиторами по долговым обязательствам (030100000), всего	400	-	-	-	-	-	-	-	-
	из них:									
70	долгосрочные	401	-	-	-	-	-	-	-	-
71	Кредиторская задолженность по выплатам (030200000, 020800000, 030402000, 030403000), всего	410	-	36 182,50	-	36 182,50	-	-1 163,58	-	-1 163,58
	из них:									
72	долгосрочная	411	-	-	-	-	-	-	-	-
73	Расчеты по платежам в бюджеты (030300000)	420	-	-	-	-	-	-	-	-
74	Иные расчеты, всего	430	-	-	-	-	-	-	-	-
	в том числе:									
75	расчеты по средствам, полученным во временное распоряжение (030401000)	431	X	X	-	-	X	X	-	-
76	внутрибюджетные расчеты (030404000)	432	-	-	-	-	-	-	-	-
77	расчеты с прочими кредиторами (030406000)	433	-	-	-	-	-	-	-	-
78	расчеты по налоговым вычетам по НДС (021010000)	434	-	-	-	-	-	-	-	-
79	Кредиторская задолженность по доходам (020500000, 020900000), всего	470	-	-	-	-	-	-	-	-
	из них:									
80	долгосрочная	471	-	-	-	-	-	-	-	-
81	Расчеты с учредителем (021006000)	480	-	14 684 643,50	-	14 684 643,50	-	16 051 220,92	-	16 051 220,92
82	Доходы будущих периодов (040140000)	510	-	-	-	-	-	-	-	-
83	Резервы предстоящих расходов (040160000)	520	-	-	-	-	-	-	-	-
	Итого по разделу III (стр. 400+стр. 410+стр. 420+стр. 430+стр. 470+стр. + 480+стр. 510+стр. 520)	550	-	14 720 826,00	-	14 720 826,00	-	16 050 057,34	-	16 050 057,34
85	IV. Финансовый результат									
86	Финансовый результат экономического субъекта	570	1 006 014,52	-7 311 779,04	16 465,56	-6 289 298,96	1 300 482,06	-9 608 062,39	38 040,31	-8 269 540,02
87	БАЛАНС (стр.550 + стр. 570)	700	1 006 014,52	7 409 046,96	16 465,56	8 431 527,04	1 300 482,06	6 441 994,95	38 040,31	7 780 517,33