

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)

38.04.01 Экономика

(код и наименование направления подготовки)

Аудит, учет, экономическая безопасность в организациях

(направленность (профиль))

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА (МАГИСТЕРСКАЯ ДИССЕРТАЦИЯ)

на тему: «Особенности операций по осуществлению совместной
деятельности: бухгалтерский учет, договорное обеспечение и
совершенствование контроля»

Студент

А.И. Таратова

(И.О. Фамилия)

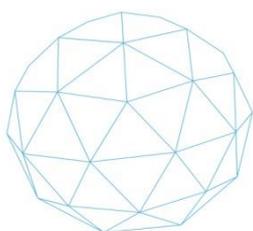
(личная подпись)

Научный
руководитель

к.э.н., доцент В.В. Шнайдер

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

Тольятти 2022



Росдистант
ВЫСШЕЕ ОБРАЗОВАНИЕ ДИСТАНЦИОННО

Содержание

Введение.....	3
1. Теоретические аспекты совместной деятельности предприятий для повышения экономической безопасности.....	7
1.1 Понятие совместной деятельности предприятий	7
1.2 Бухгалтерский учет совместной деятельности предприятий.....	9
1.3 Договорное обеспечение и контроль совместной деятельности предприятий.....	12
2. Особенности операций по осуществлению совместной деятельности: бухгалтерский учет, договорное обеспечение и совершенствование контроля АО «АНХК», ПАО «Газпром», ПАО «Лукойл» для обеспечения экономической безопасности.....	32
2.1 Организационно-экономическая характеристика АО «АНХК», ПАО «Газпром», ПАО «Лукойл».....	32
2.2 Бухгалтерский учет совместной деятельности предприятий АО «АНХК», ПАО «Газпром», ПАО «Лукойл»	44
2.3 Договорное обеспечение и контроль совместной деятельности предприятий АО «АНХК», ПАО «Газпром», ПАО «Лукойл».....	57
3. Совершенствование контроля предприятия АО «АНХК» для повышения экономической безопасности.....	64
3.1 Проблемы контроля предприятия АО «АНХК» и пути решения выявленных проблем	64
3.2 Этапы внедрения мероприятий направленных на совершенствование контроля и повышение экономической безопасности	69
3.3 Экономический эффект от внедрения информационной системы учета, контроля и повышения экономической безопасности	71
Заключение	79
Список используемой литературы	81
Приложение А Финансовая отчетность АО «АНХК».....	86
Приложение Б Финансовая отчетность ПАО «Газпром»	90
Приложение В Финансовая отчетность ПАО «ЛУКОЙЛ»	93

Введение

Тема выпускной квалификационной работы «Особенности операций по осуществлению совместной деятельности: бухгалтерский учет, договорное обеспечение и совершенствование контроля».

Актуальность данного исследования: совместная деятельность коммерческих предприятий необходима в России, так как предприятия получают: дополнительную прибыль, обмен опытом, повышение конкурентоспособности за счет приобретения конкурентного преимущества и, в большинстве случаев, способность прогнозировать успех совместной деятельности, способствует повышению финансовой устойчивости и экономической безопасности.

Степень разработанности:

В работе Зыкова Ю.С. рассмотрен опыт компаний в области стратегического сотрудничества и создания совместных предприятий. Для культивирования в качестве основы деятельности совместных предприятий автором введено понятие и предложен соответствующий принцип «взаимного функционального дополнения». Использование данного принципа в рамках цепочки создания ценности позволяет партнерам приобрести конкурентное преимущество и, в большинстве случаев, прогнозировать успех совместной деятельности. Отдельное внимание уделено установлению границ партнерских отношений, включая формирование зон ответственности партнеров с целью взаимного функционального дополнения. В работе Кирдяшева Е.С. приведены и разобраны определения совместной деятельности, согласно действующему законодательству. Освещаются условия создания совместной деятельности и приведены перечни документов участников простого товарищества для различных организационных форм. Автор Окинэ С.Ф. утверждает, что современная рыночная экономическая система основана на двойных отношениях хозяйствующих субъектов - малых предприятий, с одной

стороны, и крупного бизнеса, с другой. Однако существуют определенные противоречия в экономических отношениях малых и крупных предприятий. В целях совершенствования макроэкономических механизмов взаимодействия корпораций с малыми и средними предприятиями региональные и межрегиональные связи малых предприятий должны формироваться на основе взаимодействия крупных, средних и малых предприятий в регионах. Разработка перспективных инновационных форм взаимодействия малых и крупных предприятий в современных условиях заключается в создании новых форм и моделей совместной деятельности, учитывающих особенности территориальной локализации взаимодействия хозяйствующих субъектов разных размеров и совместной деятельности малых и крупных предприятий в области интернет-технологий. В работе Козлова В.С., Чегодаева Б.В. исследованы вопросы обеспечения интеграционного развития субъектов экономической деятельности, в том числе в транспортной сфере, а также связанный с данными процессами синергетический эффект.

Объекты исследования: АО «АНХК», ПАО «Газпром», ПАО «Лукойл».

Предмет исследования: Особенности операций по осуществлению совместной деятельности: бухгалтерский учет, аудит, договорное обеспечение и повышение экономической безопасности на примере АО «АНХК», ПАО «Газпром», ПАО «Лукойл».

Цель исследования: рассмотреть особенности операций по осуществлению совместной деятельности: бухгалтерский учет, аудит, договорное обеспечение и совершенствование контроля с целью повышения экономической безопасности.

Гипотеза исследования состоит в том, что операций по осуществлению совместной деятельности: бухгалтерский учет, аудит, договорное обеспечение достаточно трудоемкие. В процессе исследования необходимо решить следующие **задачи:**

- изучить теоретические аспекты совместной деятельности предприятий,
- представить особенности операций по осуществлению совместной деятельности: бухгалтерский учет, аудит, договорное обеспечение, совершенствование контроля и повышение экономической безопасности АО «АНХК», ПАО «Газпром», ПАО «Лукойл»,
- разработать мероприятия по повышению экономической безопасности АО «АНХК».

Теоретико-методологическую основу исследования составили труды, которые касаются совместной деятельности. «Обоснованность и достоверность положений, которые выдвинуты в диссертации, основаны на достижениях в теории, методологии и практике в области учета, применении современных общенаучных и специальных методов и приемов исследования, результатах экономических исследований» [5].

Базовыми для настоящего исследования явились также труды Дорожкина А.В., Зыкова Ю.С., Зыкова Ю.С., Иванов А.Е.Ю, Кирдяшева Е.С. и т.д.

Методы исследования: изучение и анализ научной литературы; изучение и обобщение отечественной и зарубежной практики; моделирование, сравнение, анализ, синтез, анкетирование.

Опытно-экспериментальной базой исследования являлись документы АО «АНХК», ПАО «Газпром», ПАО «Лукойл».

Научная новизна исследования состоит в разработке новых методов контроля и аудита совместной деятельности предприятий направленная на повышение экономической безопасности.

К научным результатам, выносимым на защиту относятся:

- предложены новые методы контроля и аудита совместной деятельности;
- разработаны мероприятия по совершенствованию бухгалтерского учета совместной деятельности.

- предложены рекомендации направленные на и повышение экономической безопасности

Теоретическая значимость исследования заключается формировании понятия учета, аудита и особенностей совместной деятельности предприятий.

Практическая значимость исследования состоит в том, что полученные результаты можно использовать на предприятии АО «АНХК».

Достоверность и обоснованность результатов исследования обеспечиваются апробацией результатов выпускной квалификационной работы (магистерской диссертации) в АО «АНХК».

«Личное участие автора в организации и проведении исследования состоит в формировании плана исследования, изучении нормативной базы, научных работ по теме выпускной квалификационной работы, выполнении диссертационного исследования, самостоятельной обработке аналитических данных, написании и оформлении рукописи диссертации, в написании научной публикации по теме исследования» [5].

Результаты диссертации были проверены и внедрены в исследование. Основные положения диссертации были включены в учебные материалы исследуемой организации.

1. Теоретические аспекты совместной деятельности предприятий для повышения экономической безопасности

1.1 Понятие совместной деятельности предприятий

Совместная деятельность коммерческих предприятий необходима в России, так как предприятия получают:

- дополнительную прибыль,
- обмен опытом,
- повышение конкурентоспособности за счет приобретения конкурентного преимущества и, в большинстве случаев, способность прогнозировать успех совместной деятельности.

Совместная деятельность коммерческих предприятий подразумевает интеграционную стратегию развития предприятия. Интеграционная стратегия развития предприятия, обеспечивающая долгосрочное сближение генеральных целей интегрирующего и интегрируемого предприятий. Разработка данной стратегии актуализируется в связи с тем, что повседневная деятельность почти всех компаний взаимодействует с многочисленными рынками и институциональными социально-экономическими субъектами, от деятельности которых во многом зависит успех компании.

При осуществлении совместной деятельности важным вопросом является организация бухгалтерского учета, договорного обеспечения и контроля.

В хозяйственной деятельности организаций встречаются ситуации, когда требуется объединить усилия нескольких компаний, чтобы достичь необходимого результата. По договору о совместной деятельности двое или несколько лиц обязуются соединить свои вклады и совместно действовать без образования юридического лица для извлечения прибыли или достижения иной не противоречащей закону цели (п. 1 ст. 1041 ГК РФ).

Вкладом признается все то, что владельцы имущества вносят в общее дело. Денежная оценка производится по соглашению между товарищами (п. 1, 2 ст. 1042 ГК РФ). После внесения имущество становится общей долевой собственностью. Ведение бухгалтерского учета может быть поручено ими одному из участвующих в договоре простого товарищества юридических лиц (п. 1, 2 ст. 1043 ГК РФ). При прекращении контракта раздел имущества, находившегося в общей собственности товарищей, и возникших у них общих прав требования осуществляется в порядке, установленном статьей 252 Гражданского кодекса. Правила и порядок отражения в бухучете хозяйственных операций, связанных с осуществлением совместной деятельности, направленной на извлечение экономической выгоды, регламентируются Положением по бухгалтерскому учету «Информация об участии в совместной деятельности» ПБУ 20/03, утвержденным Приказом Минфина от 24 ноября 2003 года № 105н. Организация, ведущая общие дела по совместной деятельности, руководствуется пунктами 17-21 ПБУ 20/03, а организации – участники совместной деятельности руководствуются пунктами 13-16 ПБУ 20/03.

Контроль при осуществлении совместной деятельности направлен на воплощение в жизнь финансовой политики и создание условий для осуществления данной деятельности, а также формирование финансовой стабильности. Контроль является совокупностью действий, которые проводятся субъектами, для осуществления контроля финансовых и связанных с ними мероприятий. Для любого экономического субъекта значительной важностью обладает внутренний финансовый контроль денежных операций, который можно проследить по всей структуре используя методы анализа затрат, что в свою очередь даст положительный результат при формировании и управлении прибылью [4].

Спецификой интеграционной деятельности крупных российских промышленных предприятий является территориальная удаленность от своих интегрированных поставщиков материалов и сырья, и потребителей

продукции, которые находятся в промышленных центрах России. Такая особенность определяет, что основными рисками стадий оформления сделки и начала совместной работы объединенных компаний, связаны с контролем за деятельностью интегрированного предприятия.

1.2 Бухгалтерский учет совместной деятельности предприятий

Правила и порядок отражения в бухучете хозяйственных операций, связанных с осуществлением совместной деятельности, направленной на извлечение экономической выгоды, регламентируются Положением по бухгалтерскому учету «Информация об участии в совместной деятельности» ПБУ 20/03, утвержденным Приказом Минфина от 24 ноября 2003 года № 105н.

Организация, ведущая общие дела по совместной деятельности, руководствуется пунктами 17-21 ПБУ 20/03, а организации – участники совместной деятельности руководствуются пунктами 13-16 ПБУ 20/03.

К числу основных операций, учитываемых ответственной организацией в рамках совместной деятельности, относятся внесение участниками простого товарищества имущества и денег, а также приобретение сырья, материалов и товаров, используемых в совместной деятельности, и реализация готовой продукции. К этой же группе относятся операции по определению финансовых результатов, распределению прибыли между участниками, перечислению прибыли, получению средств в возмещение убытков. Отдельно стоит отметить расчет и уплату НДС, расчет остаточной стоимости имущества, приобретенного в процессе совместной деятельности, и доли каждого участника в общем деле, а также возврат имущества и средств каждому участнику после прекращения деятельности.

При организации бухгалтерского учета участник, которому в соответствии с договором поручено ведение общих дел по совместной деятельности, обязан вести учет имущества, внесенного участниками договора о совместной деятельности в качестве вклада, и операций по

совместной деятельности обособленно (на отдельном балансе) от операций, связанных с выполнением своей обычной деятельности.

Таким образом, составляются два баланса – собственный и по совместной деятельности. Показатели отдельного баланса в бухгалтерский баланс товарища, ведущего общие дела, не включаются. Отражение хозяйственных операций по договору о совместной деятельности, учет расходов и доходов, а также расчет и учет финансовых результатов по отдельному балансу осуществляются в общеустановленном порядке.

По договору о совместной деятельности два или несколько лиц обязуются объединить свои вклады и действовать вместе для того, чтобы получать прибыль. Вкладом в простое товарищество может быть любое имущество – нематериальные активы, основные или денежные средства, ценные бумаги и т. д. Активы, внесенные в счет вклада по договору о совместной деятельности, включаются организацией в состав финансовых вложений по стоимости, по которой они отражены в балансе, в оценке, предусмотренной договором, на дату вступления контракта в силу. В бухучете передающей стороны (участника договора) делаются записи по дебету счета 58 «Финансовые вложения», субсчет 4 «Вклады по договору простого товарищества», и кредиту счетов учета передаваемых активов, например 01 «Основные средства», 04 «Нематериальные активы», 10 «Материалы», 51 «Расчетные счета» и т. д.

Для целей бухгалтерского и налогового учета организации, ведущие совместную деятельность, должны утвердить учетную политику, которая может быть оформлена в виде приложения к договору [7].

В соответствии с Инструкцией по применению Плана счетов бухучета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденной Приказом Минфина от 31 октября 2000 года № 94н, для обобщения информации о состоянии и движении вкладов в общее имущество по договору простого товарищества применяется счет 80, который в этом случае именуется «Вклады товарищей». Имущество, внесенное товарищами в

совместную деятельность в счет их вкладов, приходится по дебету счетов учета имущества и денежных средств (01, 04, 10, 51, 58 «Финансовые вложения» и т. д.) и кредиту счета 80.

По окончании отчетного периода полученный результат – нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) распределяется между участниками договора. В рамках отдельного баланса на дату принятия решения о распределении нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) отражается кредиторская задолженность перед товарищами в сумме причитающейся им доли нераспределенной прибыли либо дебиторская задолженность за товарищами в сумме их доли непокрытого убытка, причитающегося к погашению.

Бухгалтерские записи по распределению прибыли будут следующими: Дебет 90 «Продажи» субсчет 9 «Прибыль/убыток от продаж» (91 «Прочие доходы и расходы» субсчет 9 «Сальдо прочих доходов и расходов») Кредит 99 «Прибыли и убытки» — отражена прибыль от совместной деятельности; Дебет 99 «Прибыли и убытки» Кредит 84 «Нераспределенная прибыль / непокрытый убыток» — по окончании отчетного периода списан финансовый результат; Дебет 84 Кредит 75 «Расчеты с учредителями» субсчет 2 «Расчеты по выплате доходов» — отражена в составе кредиторской задолженности сумма прибыли, причитающаяся участнику согласно условиям договора; Дебет 75 «Расчеты с учредителями» субсчет 2 «Расчеты по выплате доходов» Кредит 51 (52, 50) — перечислены денежные средства, причитающиеся участнику.

В обособленном балансе совместной деятельности сумма долга перед участниками по выплате доходов показывается в разделе V «Краткосрочные обязательства» по строке 630 «Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов». Бухгалтерские записи по распределению убытка и его погашению будут следующими: Дебет 99 «Прибыли и убытки» Кредит 90 «Продажи» субсчет 9 «Прибыль/убыток от продаж» (91 «Прочие доходы и расходы» субсчет 9 «Сальдо прочих доходов и расходов») — по окончании

отчетного периода списан финансовый результат; Дебет 84 «Нераспределенная прибыль / непокрытый убыток» Кредит 99 «Прибыли и убытки» — отражен убыток от совместной деятельности; Дебет 75 «Расчеты с учредителями» субсчет 2 «Расчеты по выплате доходов» Кредит 84 — отражена в составе дебиторской задолженности их доля непокрытого убытка, подлежащая погашению участником согласно условиям договора; Дебет 51 (52, 50) Кредит 75 «Расчеты с учредителями» субсчет 2 «Расчеты по выплате доходов» — получены денежные средства на погашение убытка.

При прекращении совместной деятельности составляется ликвидационный баланс. Его формирует товарищ, ведущий общие дела, на дату прекращения договора о совместной деятельности (п. 21 ПБУ 20/03). При этом причитающееся каждому деловому партнеру по итогам раздела имущество учитывается как погашение его доли (вклада) в совместной деятельности. В соответствии с Инструкцией по применению плана счетов расчеты с участниками простого товарищества при разделе имущества отражаются в обособленном учете по совместной деятельности с использованием счета 75 «Расчеты с учредителями», субсчет 2 «Расчеты по выплате доходов». Задолженность перед участником по выплате его доли отражается по дебету счета 80 в корреспонденции со счетом 75, субсчет 2. Сумма накопленной по объекту основных средств амортизации переносится со счета 02 в кредит счета 01. Возврат основного средства, передаваемого в погашение задолженности, отражается по дебету счета 75, субсчет 2, и кредиту счета 01.

1.3 Договорное обеспечение и контроль совместной деятельности предприятий

Совместные предприятия или простое товарищество все чаще встречаются в российской экономике, и многие считают создание простого товарищества удачным способом оптимизации налогообложения.

Правовое регулирование договора простого товарищества (договора о совместной деятельности) осуществляется главой 55 Гражданского кодекса Российской Федерации (ГК РФ). В соответствии со статьей 1041 ГК РФ по договору простого товарищества (договору о совместной деятельности) двое или несколько лиц (товарищей) обязуются соединить свои вклады и совместно действовать без образования юридического лица для извлечения прибыли или достижения иной, не противоречащей закону, цели.

«Рассматривая договор простого товарищества, уже из определения можно сделать несколько важных выводов о его природе» [11].

«Прежде всего, отличительной особенностью договора простого товарищества является то, что его участники объединяются для достижения определенной цели, без наличия общей цели совместная деятельность невозможна» [11].

«Еще одной отличительной чертой договора простого товарищества является то, что его участники совместно несут бремя расходов и убытков по общей деятельности и распределяют ее результаты» [9].

«Под распределением результатов может пониматься не только распределение прибыли, но и, например, имущества, созданного в результате совместной деятельности, определенных благ, передаваемых участникам договора» [10].

Договор простого товариществ может быть как двусторонним, так и многосторонним - в зависимости от числа его участников.

«Наиболее распространено заключение договора о совместной деятельности с целью получения прибыли. Могут быть и иные цели, не носящие коммерческого характера и не противоречащие закону: совместное проведение исследований, ведение благотворительной деятельности, строительство и (или) совместная эксплуатация какого-либо объекта и т.п.» [15].

Общая цель должна быть указана в договоре с достаточной конкретикой, чтобы избежать двусмысленности. В договоре также должно

быть недвусмысленно указано, что стороны договорились действовать для достижения этой цели.

Договор простого товарищества — это совместное осуществление деятельности для достижения общей для всех участников цели.

«Следует отметить, что многие из норм главы 55 ГК РФ являются диспозитивными, то есть применяются только в случае, если иное не установлено самими участниками в договоре. Так, если иное не следует из договора, вклады товарищей предполагаются равными по стоимости, внесенное имущество признается общей долевой собственностью и т.д.» [16].

«В то же время ГК РФ зачастую не предлагает варианта решения того или иного вопроса - в силу идеи законодателя о свободе договора в этом случае все необходимые условия товарищи должны разработать и закрепить в своем договоре самостоятельно. Например, согласно пункту 4 статьи 1043 ГК РФ обязанности товарищей по содержанию общего имущества и порядок возмещения расходов, связанных с выполнением этих обязанностей, определяются договором простого товарищества» [17].

«Если данные вопросы не будут затронуты в договоре, он все равно будет считаться действующим, но велика вероятность возникновения в последующем не только конфликтов между товарищами, но и конфликтов с налоговыми органами - они могут расценить поступающие товарищам компенсации подобных расходов как безвозмездные поступления» [18]. Поэтому очень важно еще на стадии заключения договора простого товарищества детально разработать все его элементы и тщательно прописать все сколько-нибудь важные условия.

Как и любой из гражданско-правовых договоров, договор простого товарищества состоит из отдельных элементов. Рассмотрим каждый из элементов данного договора подробно.

Одной из форм договора простого товарищества является негласное товарищество. Существование негласного товарищества не раскрывается для третьих лиц.

Положения договора негласного товарищества, как правило, аналогичны положениям обычного договора простого товарищества за исключением того, что в договоре негласного товарищества содержится пункт о том, что его существование не раскрывается для третьих лиц.

Далее рассмотрим нормативные требования по ведению бухгалтерского учета и предоставлению отчетности в рамках исполнения договора простого товарищества.

В соответствии с частью 2 статьи 1043 части второй ГК РФ ведение бухгалтерского учета общего имущества товарищей может быть поручено ими одному из участвующих в договоре простого товарищества юридических лиц. При этом товарищу, ведущему указанный учет, следует руководствоваться Указаниями по отражению в бухгалтерском учете операций, связанных с осуществлением договора простого товарищества, утвержденными приказом Министерства финансов РФ от 24 декабря 1998 года № 68н.

Пунктом 3 Указаний установлено, что ведение бухгалтерского учета общего имущества может быть поручено товарищами одному из участвующих в договоре простого товарищества юридических лиц. Товарищ, которому поручено ведение общих дел, действует на основании доверенности, выданной остальными участниками договора простого товарищества.

Имущество, внесенное участниками договора простого товарищества, учитывается на отдельном балансе у того ее товарища, которому в соответствии с договором поручено ведение общих дел участников договора. Данные отдельного баланса в баланс организации - товарища, ведущего общие дела, не включаются [8].

Пунктом 7 Указаний предусмотрено, что участники договора простого товарищества представляют бухгалтерскую отчетность в общеустановленном порядке с учетом финансовых результатов, полученных по договору простого товарищества. Для этого рекомендуется перед составлением и

утверждением в установленном порядке бухгалтерской отчетности товарищей, а также принятия управленческих решений по договору простого товарищества рассмотреть итоги финансово-хозяйственной деятельности за отчетный год и распределить в соответствии с условиями договора простого товарищества, полученные финансовые результаты.

Таким образом, представление в налоговые органы участниками договора простого товарищества дополнительной отчетности действующим законодательством не предусмотрено.

Лицом, исполняющим обязанность по исчислению и уплате сумм налога на добавленную стоимость, исчисленных по операциям, признаваемым объектом налогообложения в соответствии с главой 21 НК РФ, осуществляемым в рамках договора простого товарищества, а также по представлению деклараций по НДС является лицо, ведущее дела простого товарищества.

Декларации по НДС представляются лицом, ведущим дела простого товарищества, в налоговый орган по месту постановки на учет. Главой 21 НК РФ не предусмотрено представление отдельной налоговой декларации по операциям реализации товаров при совместной деятельности.

Согласно ст.19 НК РФ налогоплательщиками признаются организации и физические лица. Организацией является юридическое лицо, образованное в соответствии с законодательством Российской Федерации. Простое товарищество не является самостоятельным плательщиком налогов и сборов, т.к. не является юридическим лицом. Налогоплательщиками являются участники договора (товарищи).

Простое товарищество не является самостоятельным плательщиком НДС. Плательщиками НДС в отношении оборотов по реализации товаров (работ, услуг) в рамках простого товарищества признаются непосредственно участники договора о совместной деятельности (товарищи), причем только те, на которых НК РФ возложена обязанность уплачивать НДС. При этом

обязанности по уплате НДС возникают у каждого из участников, исходя из установленных договором их долей в реализуемой продукции.

Порядок исполнения обязанности по уплате НДС с оборотов простого товарищества может быть различным: либо каждый товарищ - плательщик НДС самостоятельно уплачивает приходящийся на его долю налог, либо участники простого товарищества могут исполнять обязанности по уплате налога через одного уполномоченного ими участника простого товарищества [6].

Поскольку при осуществлении договора простого товарищества юридическое лицо не создается, то общая сумма прибыли, полученная по договору, налогом на прибыль не облагается.

Сторона, осуществляющая учет результатов совместной деятельности, ежеквартально нарастающим итогом с начала года сообщает каждому участнику совместной деятельности до наступления срока представления ими квартальных бухгалтерских отчетов и годовых бухгалтерских отчетов и балансов о размерах причитающейся каждому участнику совместной деятельности доли прибыли для учета ее при налогообложении в составе валовой прибыли независимо от фактического распределения этой прибыли.

Каждым членом простого товарищества, являющимся юридическим лицом, сообщенные суммы налогооблагаемой прибыли включаются в состав внереализационных доходов и подлежат налогообложению в составе валовой прибыли по установленным ставкам налога на прибыль.

Порядок определения налогооблагаемой базы по доходам, полученным участниками договора простого товарищества, закреплен в ст. 278 НК РФ. Так, организации, применяющие метод начисления, учитывают доходы от участия в простом товариществе ежеквартально независимо от фактического распределения этих доходов. В связи с этим на участника простого товарищества, осуществляющего учет доходов и расходов, возлагается обязанность ежеквартально (в срок до 15 числа месяца, следующего за отчетным периодом) сообщать каждому участнику товарищества о суммах

причитающихся (распределяемых) доходах. Организации, применяющие кассовый метод, включают доходы от участия в простом товариществе в состав внереализационных доходов, облагаемых налогом на прибыль, только по мере фактического получения этих доходов.

«Порядок исчисления налога на имущество при осуществлении совместной деятельности характеризуется тем, что по разным видам имущества (внесенного товарищами в качестве вклада в совместную деятельность и созданного или приобретенного в период осуществления совместной деятельности) применяется различный порядок» [20].

Стоимость имущества, объединенного предприятиями в целях осуществления совместной деятельности без образования юридического лица, для целей налогообложения принимается в расчет участниками, внесшими это имущество, а созданного в результате этой деятельности - участниками в соответствии с установленной долей собственности по договору.

Стоимость имущества, являющегося объектом налогообложения и объединенного предприятиями в целях осуществления совместной деятельности без образования юридического лица, для целей налогообложения принимается в расчет участниками договоров о совместной деятельности, внесшими это имущество, независимо от счетов бухгалтерского учета, на которых оно учитывается, а созданного в результате этой деятельности - участниками до договоров о совместной деятельности в соответствии с установленной долей собственности по договору.

Из этого следует, что участник, ведущий общие дела, рассчитывает лишь стоимость имущества, созданного в результате совместной деятельности, и сообщает о его доле в стоимости такого имущества. Уплату же данного налога каждый из участников совместной деятельности производит самостоятельно [2].

Аналогично указанному в предыдущем разделе, в случае сообщения участником, ведущим общие дела, недостоверных сведений товарищам о

причитающейся им доле в стоимости созданного (приобретенного) в результате совместной деятельности имущества, к последним не должна применяться ответственность за неправильную уплату налога, хотя бремя доказывания того, что до них были доведены недостоверные сведения в таком случае будет лежать на самих участниках совместной деятельности.

Поскольку созданное (приобретенное) в результате совместной деятельности имущество не будет отражено в балансе каждого участника простого товарищества до момента прекращения договора простого товарищества (либо до момента распределения такого имущества еще до окончания договора), единственным документом, подтверждающим стоимость такого имущества, будет отчет участника, ведущего общие дела.

Что касается применения льгот по налогу на имущество участниками совместной деятельности, то поскольку уплату данного налога каждый участник осуществляет самостоятельно, то и пользоваться предоставленными ему льготами он также продолжает самостоятельно. На иных участников совместной деятельности, не имеющих права на соответствующие льготы, льготный режим не распространяется.

Глава 22 «Акцизы» НК РФ содержит специальную статью, регулирующую порядок исполнения обязанности по уплате данного налога при заключении договора о совместной деятельности. Следует отметить, что порядок, установленный данной статьей, существенно отличается от общих принципов исчисления и уплаты участниками совместной деятельности иных налогов.

Как уже говорилось, в связи с тем, что простое товарищество не признается налогоплательщиком, в отношении большинства налогов обязанность по уплате того или иного налога образуется у каждого налогоплательщика в соответствующей доле, определяемой на основании договора простого товарищества. С акцизами же все иначе.

Согласно пункту 1 статьи 180 НК РФ налогоплательщики - участники договора простого товарищества несут солидарную ответственность по

исполнению обязанности по уплате акциза. Это означает, что в принципе, государство вправе предъявить требование об уплате акциза к любому участнику договора простого товарищества, в рамках которого реализуются, передаются либо ввозятся на территорию Российской Федерации подакцизные товары. Следует отметить, что институт солидарной ответственности налогоплательщиков по налоговым обязательствам введен именно этой статьей НК РФ и пока не имеет аналогов в налоговом законодательстве Российской Федерации.

Однако изначально предъявлять требование об уплате акциза к любому из участников договора простого товарищества государство и не собирается. В соответствии с пунктом 2 статьи 180 НК РФ в качестве лица, исполняющего обязанности по исчислению и уплате всей суммы акциза, исчисленной по операциям, признаваемым объектом налогообложения, осуществляемым в рамках договора простого товарищества, признается лицо, ведущее дела простого товарищества. В случае, если ведение дел простого товарищества осуществляется совместно всеми участниками простого товарищества, участники договора самостоятельно определяют участника, исполняющего обязанности по исчислению и уплате всей суммы акциза по операциям, признаваемым объектами налогообложения и осуществляемым в рамках договора о совместной деятельности.

Такое лицо, как указано в этом же пункте статьи 180 НК РФ, имеет все права и исполняет обязанности налогоплательщика, предусмотренные НК РФ, в отношении указанной суммы акциза. Это означает, что такое лицо, во-первых, подлежит постановке на учет в налоговых органах, во-вторых, налоговый орган может провести в отношении него как камеральную, так и выездную проверку правильности исчисления и уплаты акциза по операциям, осуществляемым в рамках договора простого товарищества и т. д.

В этой связи лицу, исполняющему обязанность по уплате акциза, требуется не только дополнительная постановка на учет в налоговом органе. Необходимо еще известить налоговый орган по месту своего нахождения не

позднее дня осуществления первой операции, признаваемой объектом налогообложения акцизами, об исполнении им обязанностей налогоплательщика в рамках договора простого товарищества.

Участник договора простого товарищества, исполняющий обязанности по исчислению и уплате всей суммы акциза по операциям, осуществляемым в рамках договора простого товарищества, подает заявление о постановке на учет в качестве налогоплательщика акцизов по подакцизным товарам.

Одновременно с заявлением подаются копии заверенных в установленном порядке документов:

- свидетельства о постановке на учет в налоговом органе каждого участника
- договора простого товарищества;
- договора простого товарищества;
- доверенности, удостоверяющей полномочия участника договора простого
- товарищества по исполнению обязанности по исчислению и уплате всей суммы акциза, если указанные полномочия не удостоверены договором простого товарищества.

Участник договора простого товарищества, исполняющий обязанности по исчислению и уплате всей суммы акциза, представляет в налоговый орган по месту его постановки на учет в качестве налогоплательщика Декларацию по акцизам [29].

В соответствии с подпунктом 10 пункта 1 статьи 182 НК РФ объектом обложения акцизами признается передача на территории Российской Федерации лицами произведенных ими подакцизных товаров (за исключением нефтепродуктов) в качестве вноса по договору простого товарищества. Таким образом, передача в качестве вклада по договору простого товарищества произведенных лицом подакцизных товаров приравнивается к их реализации и влечет за собой необходимость исчисления и уплаты акциза.

Аналогично, передача подакцизных товаров (за исключением нефтепродуктов), произведенных в рамках договора простого товарищества, участнику (его правопреемнику или наследнику) указанного договора при выделе его доли из имущества, находящегося в общей собственности участников договора, согласно подпункту 11 пункта 1 той же статьи НК РФ также признается объектом налогообложения со всеми вытекающими отсюда последствиями.

В остальном исчисление и уплата акцизов при производстве и реализации подакцизных товаров в рамках простого товарищества происходит полностью в соответствии с общими положениями главы 22 НК РФ.

В соответствии с пунктом 1 статьи 236 НК РФ объектом налогообложения для налогоплательщиков, являющихся работодателями, признаются выплаты и иные вознаграждения, начисляемые налогоплательщиками в пользу физических лиц по трудовым и гражданско-правовым договорам, предметом которых является выполнение работ, оказание услуг (за исключением вознаграждений, выплачиваемых индивидуальным предпринимателям), а также по авторским договорам.

Начисление выплат и вознаграждений физическим лицам, выполняющим работы в рамках совместной деятельности, производится теми участниками совместной деятельности (простого товарищества), с которыми данное физическое лицо связано трудовым договором, договором гражданско-правового характера, предметом которого является выполнение работ (оказание услуг), либо авторским договором. Этими же участниками совместной деятельности (простого товарищества) производится уплата налога.

В аналогичном порядке осуществляется удержание и перечисление налога на доходы физических лиц.

Как известно, НК РФ предусматривает три специальных налоговых режима.

Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог) - глава 26.1 НК РФ.

Упрощенная система налогообложения - глава 26.2 НК РФ,

Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности - глава 26.3 НК РФ.

Каждый из этих налоговых режимов имеет свои особенности, однако общее между ними то, что для налогоплательщиков, применяющих такие режимы, ряд налогов и сборов заменяется уплатой единого налога [30].

Казалось бы, проблем возникнуть не должно - поскольку каждый налогоплательщик самостоятельно исполняет свои обязанности, то на основании но подпункту 12 пункта 3 статьи 346.11 НК РФ не вправе применять упрощенную систему налогообложения организации и индивидуальные предприниматели, переведенные на систему налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности в соответствии с главой 26.3 НК РФ.

Однако проблема заключается в том, что глава 26.3 НК РФ не содержит каких-либо разъяснений о порядке распределения величины единого налога на вмененный доход между участниками простого товарищества. По мнению автора, такое распределение должно осуществляться пропорционально доле дохода, причитающейся каждому участнику в соответствии с договором простого товарищества.

Следует отметить, что все участники простого товарищества, в случае если их деятельность подпадает под уплату ЕНВД, согласно пункту 2 статьи 346. 28 НК РФ обязаны встать на учет в налоговых органах по месту осуществления указанной деятельности в срок не позднее пяти дней с начала осуществления этой деятельности и производить уплату единого налога, установленного в этом субъекте Российской Федерации.

Второй вопрос возникает в случае, когда все участники простого товарищества являются организациями, перешедшими на упрощенную

систему налогообложения. Вправе ли при таких обстоятельствах участник, ведущий общие дела, вести налоговый учет по правилам, установленным главой 26.2 НК РФ, и распространяется ли в этом случае на него в отношении учета операций по совместной деятельности право не вести бухгалтерский учет, данное организациям, применяющим упрощенную систему налогообложения?

На этот вопрос следует ответить отрицательно. Переход на упрощенную систему налогообложения возможен лишь для организаций и индивидуальных предпринимателей. Также и право не вести бухгалтерский учет (за исключением учета основных средств и нематериальных активов) законодательством дано лишь организациям [31]. Поскольку простое товарищество к таковым не относится, бухгалтерский учет ему необходимо вести в соответствии с общими правилами. Также, налоговый учет необходимо вести по правилам главы 25 НК РФ. С этим связана достаточно интересная возможность налоговой оптимизации, описанная далее.

«В силу своей природы договор простого товарищества может стать весьма эффективным инструментом налоговой оптимизации. В рамках данного договора может осуществляться практически любая деятельность (продажа товаров, выполнение работ, оказание услуг, осуществление посреднических операций и т. п.)» [21].

«В налоговом планировании часто используется так называемый «метод замены договора», основанный на различиях в налогообложении операций, осуществляемых на основании разных видов договоров. Суть его в том, что при наличии возможности заключения различных видов договоров избирается тот, который влечет за собой наиболее оптимальный режим налогообложения. Применительно к рассматриваемой теме данный метод получает развитие - учитывая особенности налогообложения операций, осуществляемых в рамках совместной деятельности, налогоплательщику часто может быть выгоднее не заключать договор с контрагентом самостоятельно, а заключить его в рамках деятельности, осуществляемой

простым товариществом и от имени такого простого товарищества. При этом вид договора остается неизменным, но режим налогообложения как самой операции, осуществляемой по данному договору, так и полученных налогоплательщиком доходов, может существенно изменяться» [22].

Использование совместных предприятий может быть особенно полезным в тех случаях, когда налоговое законодательство накладывает численные ограничения на применение того или иного режима освобождения от налогов (обычно по соображениям стоимости). Для иллюстрации вышесказанного приведем следующие примеры.

Как известно, в соответствии с пунктом 1 статьи 273 НК РФ организации имеют право на определение даты получения дохода по кассовому методу, если в среднем за предыдущие четыре квартала сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) этих организаций без учета налога на добавленную стоимость и налога с продаж не превысила одного миллиона рублей за каждый квартал.

Выше мы уже отмечали, что все полученные налогоплательщиком от участия в совместной деятельности доходы признаются в целях применения главы 25 НК РФ внереализационными. Следовательно, для того чтобы применять кассовый метод, налогоплательщику достаточно заключить с какой-либо организацией договор простого товарищества и осуществлять свою деятельность (продажа товаров, выполнение работ, оказание услуг и т. п.) в рамках такого договора - все его доходы от подобной деятельности будут признаваться внереализационными, и ограничение пункта 1 статьи 273 НК РФ будет соблюдено.

Согласно пункту 1 статьи 145 НК РФ организации и индивидуальные предприниматели имеют право на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой НДС, если за три предшествующих последовательных календарных месяца сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) этих организаций или индивидуальных

предпринимателей без учета налога и налога с продаж не превысила в совокупности один миллион рублей.

«Представим ситуацию, когда индивидуальный предприниматель, осуществляющий розничную торговлю товарами и желающий получить освобождение от исполнения обязанностей плательщика НДС, прогнозирует, что в следующих отчетных периодах его выручка от реализации будет несколько выше, чем установленная в статье 145 НК РФ сумма. В этом случае для получения такого освобождения он, как физическое лицо, может учредить организацию (например, ООО) и заключить с ней договор о совместной деятельности, по которому они будут совместно реализовывать товары. Как уже говорилось выше, при реализации простым товариществом товаров, работ, услуг выручка от их реализации возникает в соответствующей доле у каждого участника совместной деятельности. При правильном определении в договоре о совместной деятельности долей ее участников и индивидуальный предприниматель и учрежденное им ООО получают право на освобождение от исполнения обязанностей плательщика НДС» [21].

«В соответствии с пунктом 2 статьи 346.12 НК РФ организация имеет право перейти на упрощенную систему налогообложения, если ее доходы от реализации за 9 месяцев, предшествующих году, с которого она переходит на упрощенную систему, не превысят 11 млн. рублей. Для преодоления указанного ограничения организации достаточно заключить договор о совместной деятельности с любой иной организацией или ПБОЮЛ и получаемые в рамках такого договора доходы уже будут считаться внереализационными и, соответственно, не будут входить в те 11 млн. рублей, превышение которых исключает использование налогоплательщиком упрощенной системы налогообложения» [19].

Что же касается сохранения права на применение упрощенной системы налогообложения, то в этом также может помочь совместная деятельность. Согласно пункту 4 статьи 346.13 НК РФ, если по итогам налогового

(отчетного) периода Доход налогоплательщика превысит 15 млн. рублей, такой налогоплательщик считается перешедшим на общий режим налогообложения с начала того квартала, в котором было допущено это превышение. Преодоление данного ограничения также возможно посредством учреждения нескольких юридических лиц, перевода их на упрощенную систему налогообложения и заключения между ними договора о совместной деятельности. Доля доходов от совместной деятельности каждого из этих юридических лиц не должна превышать 15 млн. руб. (предполагается, что доходов от иных источников они иметь не будут).

Договор простого товарищества позволяет применять налоговые льготы, установленные отдельными субъектами Российской Федерации по налогам, поступающим в их бюджеты широкому кругу лиц. Прежде всего это касается льгот по налогу на прибыль и налогу на имущество [13].

Рассмотрим схему использования ДПТ по уменьшению налога на прибыль и налога на имущество.

Допустим, что деятельность какой-либо организации (назовем ее организация А) жестко привязана к определенному субъекту Российской Федерации (на территории этого субъекта находятся принадлежащие организации торговые площади, располагаются основные клиенты и т. п.), в котором льготы по региональным налогам отсутствуют.

Деятельность организации А не может быть перенесена в регион с более льготным режимом налогообложения без существенного ущерба для всего бизнеса. В таком случае налоговая оптимизация может осуществляться с использованием договора простого товарищества.

Организация А может учредить в регионе со льготным налогообложением хозяйственное общество или товарищество - организацию Б и передать ей в рамках вноса в уставный капитал необходимое для ведения хозяйственной деятельности (торговли, оказания услуг и т. п.) имущество. В числе прочего это могут быть и денежные средства.

После этого организации А и Б заключают между собой договор простого товарищества, целью которого является совместная реализация товаров, оказание услуг и т. п. При этом организация А вносит в совместную деятельность трудовое участие своих сотрудников, выполняет функции лица, ведущего общие дела, осуществляет от имени простого товарищества реализацию товаров, работ, услуг и т. п., то есть фактически продолжает вести ту же деятельность, которую она вела ранее.

Организация Б вносит в совместную деятельность принадлежащее ей имущество (ранее переданное ей при учреждении организацией А). Фактически это имущество будет находиться и использоваться на территории иного субъекта Российской Федерации, поэтому для того, чтобы налог на имущество со всего внесенного в совместную деятельность имущества уплачивался на территории субъекта Российской Федерации, в котором находится организация Б, следует учитывать следующее.

Организации, в состав которых входят территориально обособленные подразделения, не имеющие отдельного баланса и расчетного счета, зачисляются налог по месту нахождения указанных подразделений по местным ставкам.

Таким образом, основным условием для уплаты налога на имущество предприятий по ставке, установленной в том субъекте Российской Федерации, где находится такое имущество, является закрепление имущества за обособленным подразделением организации [1]. Соответственно, организации Б следует стремиться к тому, чтобы у нее не образовывалось обособленного подразделения в том субъекте (отсутствовали стационарные рабочие места), где находится ее имущество и осуществляет деятельность организация А.

После распределения прибыли организация Б уплатит налог на прибыль и налог на имущество по пониженным ставкам, установленным в субъекте Российской Федерации по месту ее нахождения.

Оставшиеся после уплаты налога средства организация Б в виде дивидендов выплатит организации А.

Однако, данная схема оптимизации применима далеко не всегда. В частности, сумма налога на доход в виде дивидендов (6%) может перекрыть выгоду от снижения ставки налога на прибыль и налога на имущество - в первую очередь экономия зависит от величины уплачиваемого налога на имущество. Поэтому использовать описанную схему следует только после тщательного анализа ситуации и детальных предварительных расчетов.

Вот еще несколько советов по оптимизации налогообложения уже в рамках существующего простого товарищества.

«1. Если в составе простого товарищества есть участники, применяющие общий режим налогообложения и участники, применяющие упрощенную систему налогообложения, целесообразно таким образом составить договор простого товарищества, чтобы все созданное (приобретенное) в рамках совместной деятельности имущество (или, по крайней мере, его большая часть) закреплялось за последними, поскольку согласно статье 346.11 НК РФ применение данного специального налогового режима исключает уплату налога на имущество предприятий.

2. Если у двух организаций, перешедших на упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения в виде доходов за вычетом расходов, достаточно велика доля расходов, не учитываемых в составе расходов в рамках упрощенной системы налогообложения согласно статье 346.16 НК РФ (например, представительские расходы, расходы на сертификацию товаров и услуг и т. п.), то они могут заключить договор о совместной деятельности и осуществлять такие виды расходов в рамках совместной деятельности. Учет при совместной деятельности ведется по правилам налогового учета главы 25 НК РФ, согласно которому перечисленные виды расходов принимаются к вычету. Таким образом, величина доходов от совместной деятельности будет уменьшена на сумму

расходов по ней, включающую и все виды расходов, не принимаемые в рамках упрощенной системы налогообложения» [12].

Договор простого товарищества (договор о совместной деятельности) является одним из наиболее часто применяемых, но в то же время и одним из самых "коварных". Его нельзя путать с учредительным договором, используемым при создании полного или командитного товарищества, общества с ограниченной ответственностью, а также ассоциаций или союзов юридических лиц, который определяет статус юридического лица на все время его существования.

Осуществление совместной деятельности с точки зрения налогообложения крайне затруднительно, с одной стороны, из-за неурегулированности многих вопросов законодательством РФ, с другой - не полной правовой проработкой соответствующего договора.

Предметом внутреннего контроля совместной деятельности является исследование достоверности информационной базы, систематизирующей показатели, соотнесенные с точками контроля и источниками их информации. Правила и порядок формирования и раскрытия информации об участии в совместной деятельности коммерческих организаций Российской Федерации регулируются Положением по бухгалтерскому учету «Информация об участии в совместной деятельности» ПБУ 20/03 [3]. Участие в совместной деятельности осуществляется на основании договоров, которыми устанавливается распределение между участниками обязанностей в случаях совместного совершения операций, совместного использования активов и совместного осуществления деятельности. Под совместно осуществляемыми операциями понимается выполнение каждым участником договора определенного этапа производства продукции (выполнения работ, оказания услуг) с использованием собственных активов. При этом каждый участник договора в бухгалтерском учете отражает свою часть расходов и обязательств, а также причитающуюся ему долю экономических выгод или дохода в соответствии с условиями договора. «Вклад участника договора в

состав финансовых вложений не переводится, доходы, расходы, обязательства и активы каждым участником в учете отражаются в соответствующей доле, обособленно, по соответствующим синтетическим счетам. Факты хозяйственной жизни (ФХЖ), совершаемые при выполнении совместно осуществляемых операциях, а также их финансовые результаты отражаются в Бухгалтерском балансе каждого участника договора. В бухгалтерском учете причитающиеся ему доли продукции (выполненных работ, оказанных услуг) и доходы от их продажи участник отражает в соответствии с условиями договора» [14].

Участник, выполняющий заключительный этап совместного производственного процесса, доли продукции, причитающейся другим участникам договора, учитывает за балансом. Если договором предусмотрена продажа продукции (работ, услуг) другим участникам, то доходы, подлежащие получению другими участниками договора, отражают в бухгалтерском учете в качестве обязательства.

2 Особенности операций по осуществлению совместной деятельности: бухгалтерский учет, договорное обеспечение и совершенствование контроля АО «АНХК», ПАО «Газпром», ПАО «Лукойл» для обеспечения экономической безопасности

2.1 Организационно-экономическая характеристика АО «АНХК», ПАО «Газпром», ПАО «Лукойл»

АО «Ангарская нефтехимическая компания» (с 2007 г. входит в состав НК «Роснефть») является крупнейшим предприятием Иркутской области по переработке нефти, выпуску нефтепродуктов и нефтехимии и играет важную роль в нефтепродуктообеспечении Сибири и Дальнего Востока.

Дата основания 14.09.1945 г. Создавалось как предприятие по производству искусственного жидкого топлива на основе черемховских углей. Первые нефтехимические установки запущены в эксплуатацию в 1953 году. В апреле 1954 года была получена первая продукция - метанол и серная кислота. В 1957 году принято решение о перепрофилировании комбината с угольного на нефтяное сырьё. Первые нефтеперерабатывающие производства вступили в строй в 1960 году. Производство по гидрированию жидких продуктов переработки угля было перепрофилировано на производство новых видов химической продукции.

Основной вид деятельности - производство продуктов нефтепереработки, нефтехимии и химической продукции производственно-технического назначения.

Основные виды выпускаемой продукции - бензины автомобильные, топлива дизельные, авиакеросин, масла, битумы нефтяные, кокс электродный, мазут, спирты бутиловые, серная кислота, метанола и др. Выпускается около 200 наименований продукции, соответствующей требованиям нормативной и технической документации, действующих технических регламентов. В 2013 году осуществлен переход на выпуск

дизельного топлива стандарта Евро-4, Евро-5. Продукция реализуется на внутреннем рынке и экспортируется за рубеж. В декабре 2015 года Ангарская нефтехимическая компания осуществила переход на выпуск для российского рынка топлив класса «Евро-5».

По ключевым показателям - объему и глубине переработки нефти – АНХК входит в первую десятку среди предприятий отрасли Российской Федерации.

Организационная структура управления организацией АО «АНХК» представлена на рисунке 1. Из рисунка 1 следует, что в организации работает достаточно много управляющего персонала.

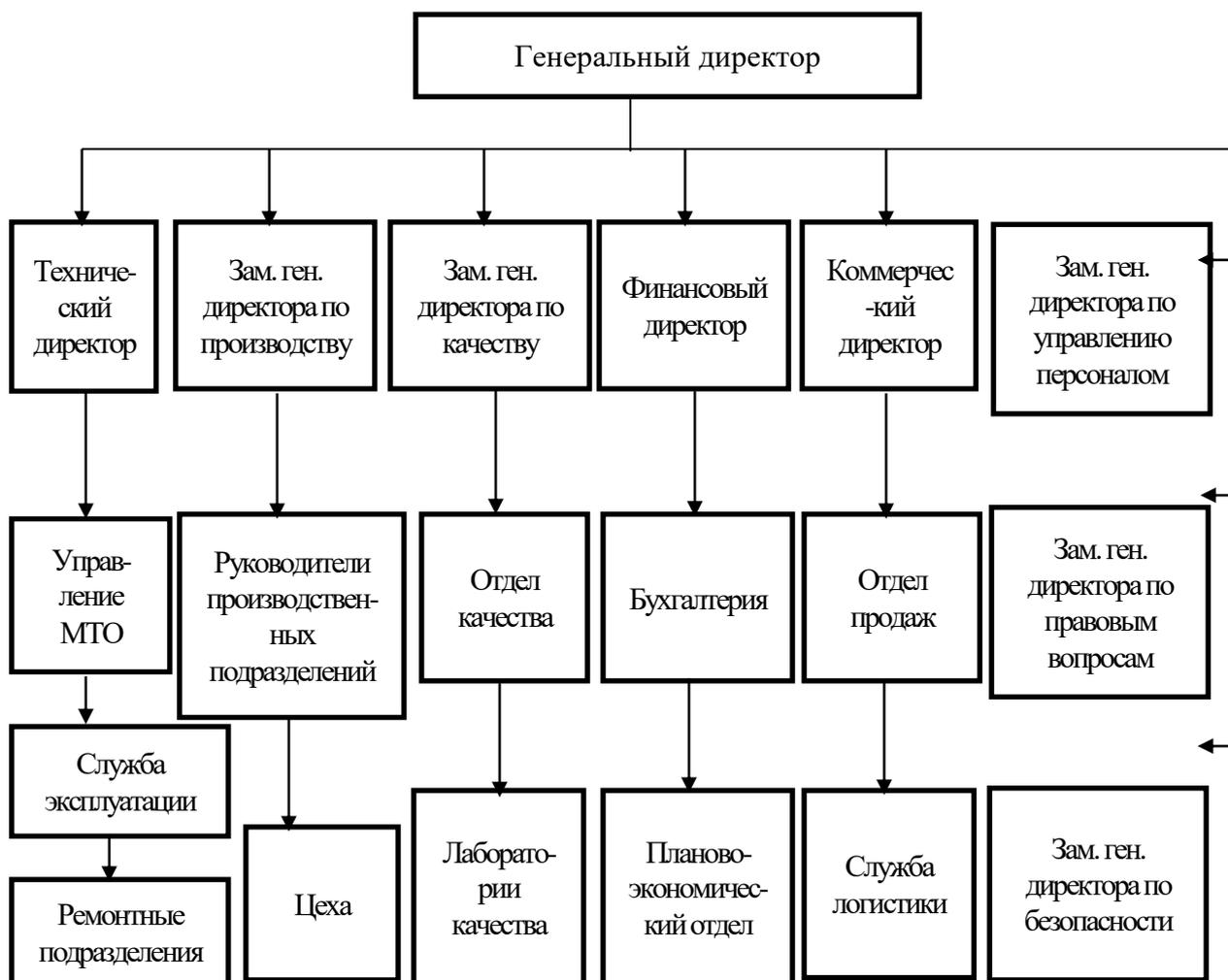


Рисунок 1 - Общая структура управления АО «АНХК»

Организационная структура управления АО «АНХК» имеет следующие достоинства:

- делегирование полномочий,
- оптимальная норма управления в отделах.

Организационная структура управления АО «АНХК» имеет следующие недостатки:

- сложность управления,
- проблемы организации удаленной работы.

Основные финансовые результаты деятельности Акционерное Общество "Ангарская Нефтехимическая Компания" за весь рассматриваемый период приведены ниже в таблице 1, такие как:

- выручка (объем продаж),
- чистая прибыль,
- фондоотдача,
- фондоемкость,
- производительность.

Таблица 1 – Оценка экономических показателей АО «АНХК»

Показатели	2018	2019	2020	Изменение	
				Абс.	%
выручка (объем продаж), тыс.руб.	25743578	27296221	28872490	3 128 912	12,15
чистая прибыль, тыс.руб.	352 329	1 896 718	1 762 000	1 409 671	400,10
основные средства, тыс.руб.	63211749	64317335	64649579	1 437 830	2,27
фондоотдача, р./р.	0,41	0,42	0,45	0,04	9,66
фондоемкость, р./р.	2,46	2,36	2,24	-0,22	-8,81
количество сотрудников, чел.	6014	6466	6953	939	15,62
производительность, тыс.руб./чел.	4280,86	4221,31	4152,52	-128	-3,00

Выручка (объем продаж) за период увеличилась с 25 743 578 до 28 872 490 тыс.руб., то есть на 12,15 %, что наглядно показано на рисунке 2.

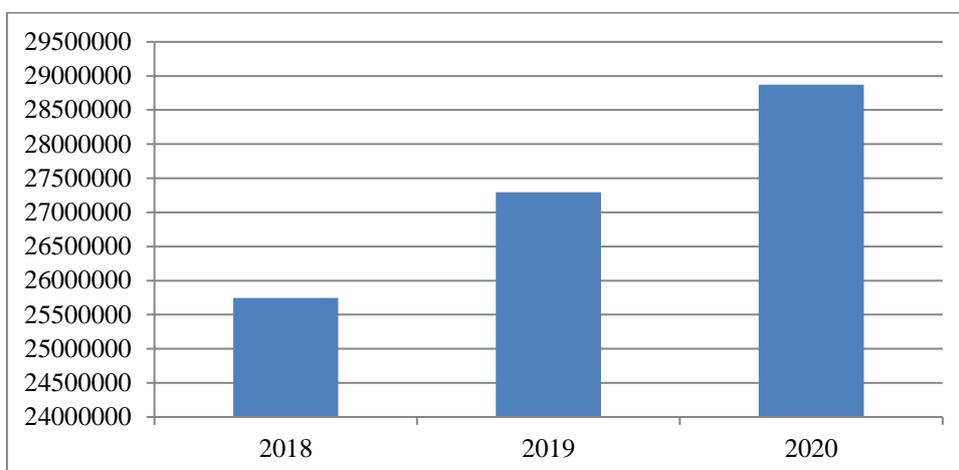


Рисунок 2 - Выручка АО «АНХК» за 2018-2020 года, тыс.руб.

Увеличение выручки АО «АНХК» за 2018-2020 года является положительной тенденцией.

Чистая прибыль за период увеличилась с 352 329 до 1 762 000 тыс.руб., то есть на 400,10 %, что наглядно показано на рисунке 3.

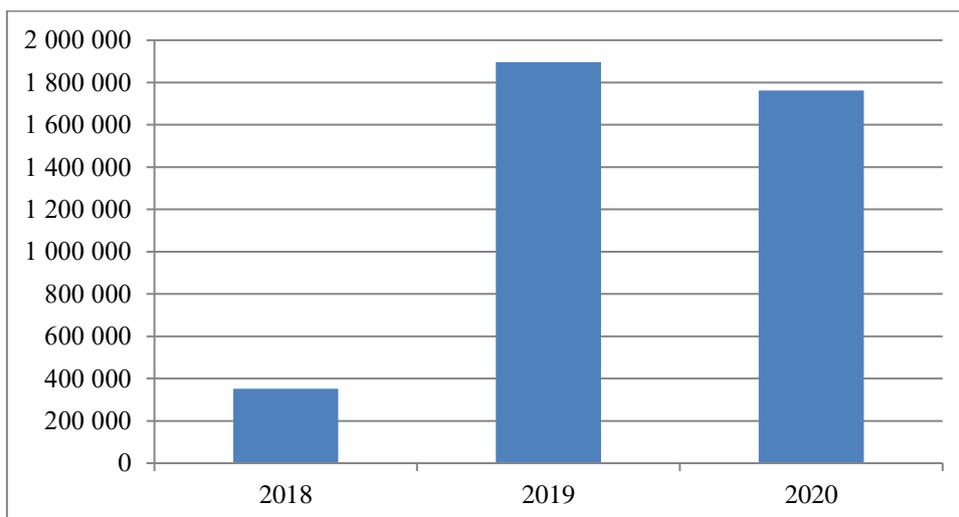


Рисунок 3 - Чистая прибыль АО «АНХК» за 2018-2020 года, тыс.руб.

Увеличение чистой прибыли АО «АНХК» за 2018-2020 года является положительной тенденцией.

Фондоотдача за период увеличилась с 0,41 р./р. до 0,45 р./р., то есть на 9,66 %, что наглядно показано на рисунке 4.

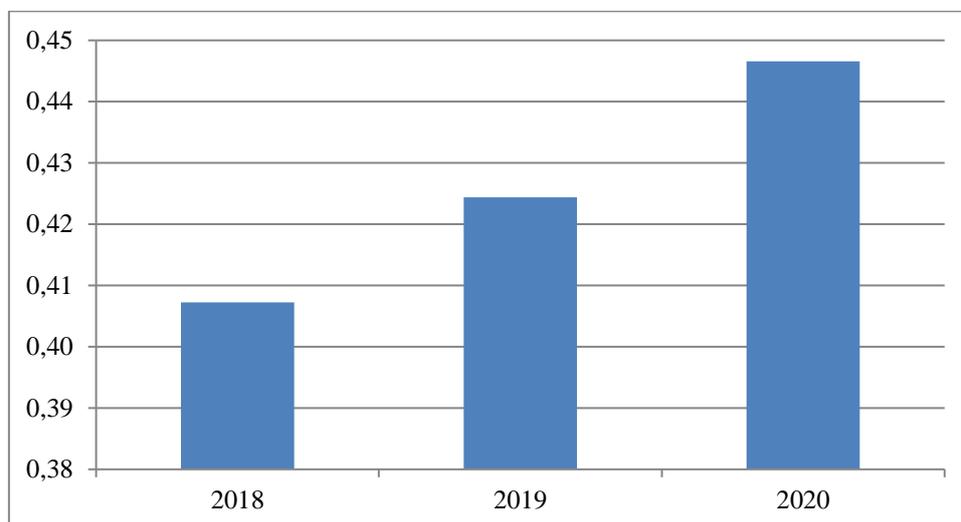


Рисунок 4 - Фондоотдача АО «АНХК» за 2018-2020 года, р./р.

Из рисунка 4 следует, что увеличение показателя фондоотдачи свидетельствует об эффективности использования основных фондов.

Производительность за период сократилась с 4280,86 тыс.руб./чел. до 4152,52 тыс.руб./чел. , то есть на 3,18 %, что наглядно показано на рисунке 5.

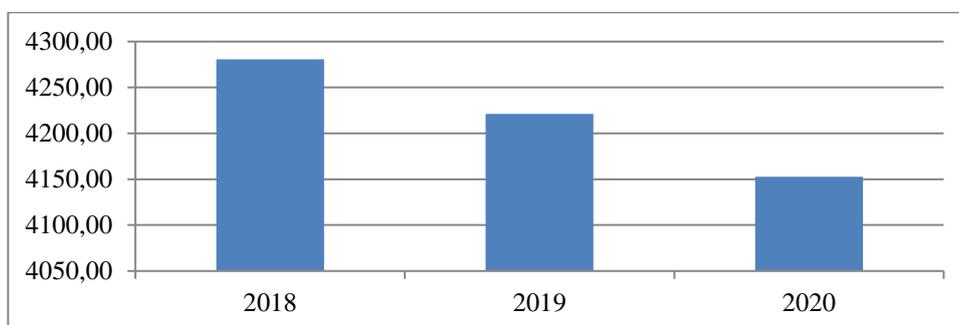


Рисунок 5 - Производительности АО «АНХК» за 2018-2020 года, тыс.руб./чел.

Снижение производительности АО «АНХК» за 2018-2020 года является отрицательной тенденцией.

Представим организационно-экономическую характеристику ПАО «Газпром», которая является нефтяной компанией, которая давно работает на российском и международном рынке. Организационная структура ПАО «Газпром» показана на рисунке 6.

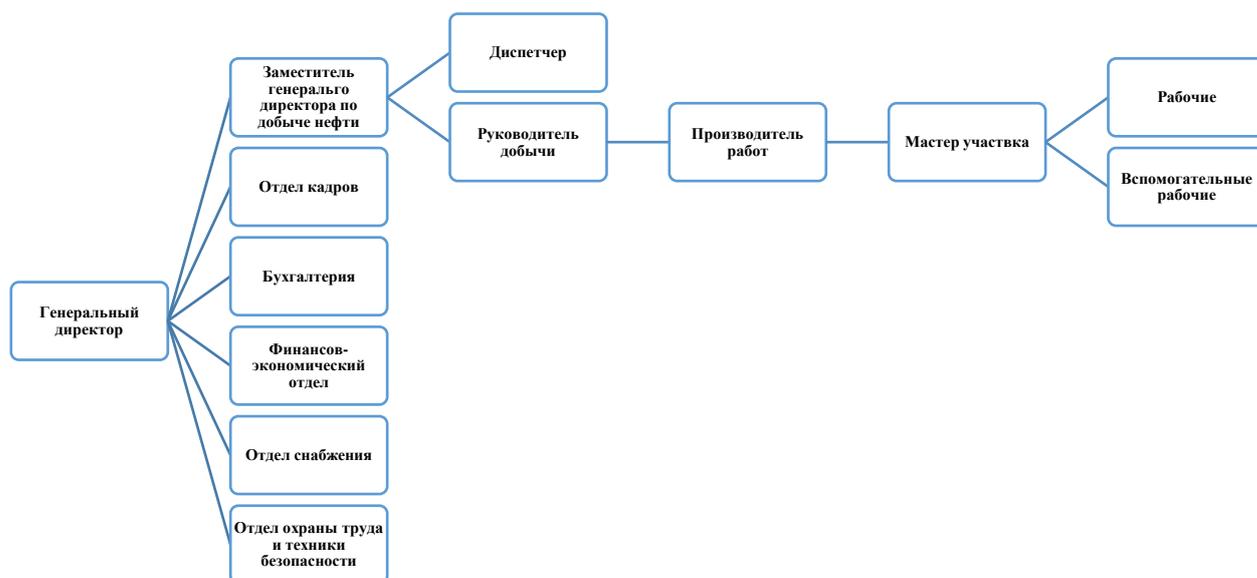


Рисунок 6 - Организационная структура управления ПАО «Газпром»

Организационная структура управления ПАО «Газпром» является линейно-функциональной, что характерно для российских нефтяных предприятий.

Рассчитаем в таблице 2 следующие экономические показатели:

- выручка (объем продаж),
- чистая прибыль,
- фондоотдача,
- фондоемкость,
- производительность.

Таблица 2 – Оценка экономических показателей ПАО «Газпром»

Показатели	2018	2019	2020	Изменение	
				Абс.	%
выручка (объем продаж), тыс.руб.	5179549285	4758711459	4061444118	-1 118 105 167	-21,59
чистая прибыль, тыс.руб.	934398300	733993550	-706925987	-1 641 324 287	-175,66
основные средства, тыс.руб.	7864189945	7998232551	8002629050	138 439 105	1,76
фондоотдача, р./р.	0,66	0,59	0,51	-0,15	-22,94
фондоёмкость, р./р.	1,52	1,68	1,97	0,45	29,77
количество сотрудников, чел.	459630	473845	469107	9 477	2,06
производительность, тыс.руб./чел.	11268,96	10042,76	8657,83	-2 611	-23,17

Выручка (объем продаж) за период уменьшилась с 5179549285 до 4061444118 тыс.руб., то есть на -21,59 %, что наглядно показано на рисунке 7.

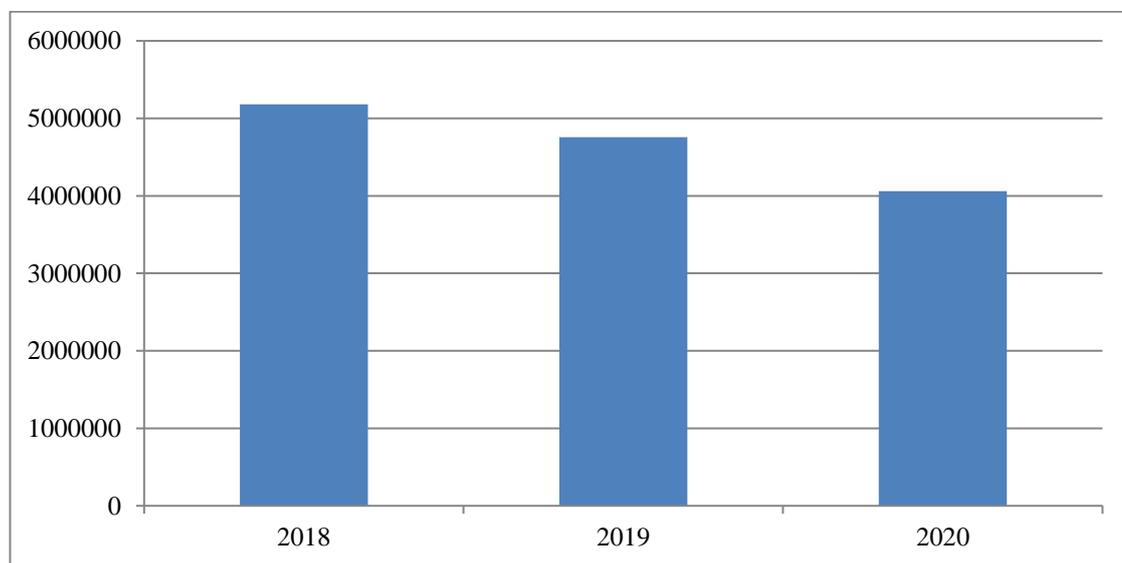


Рисунок 7 - Выручка ПАО «Газпром» за 2018-2020 года, млн.руб.

Сокращение выручки ПАО «Газпром» за 2018-2020 года является отрицательной тенденцией.

Чистая прибыль за период снизилась с 934398300 до -706925987 тыс.руб., то есть на -175,66 %, что наглядно показано на рисунке 8.

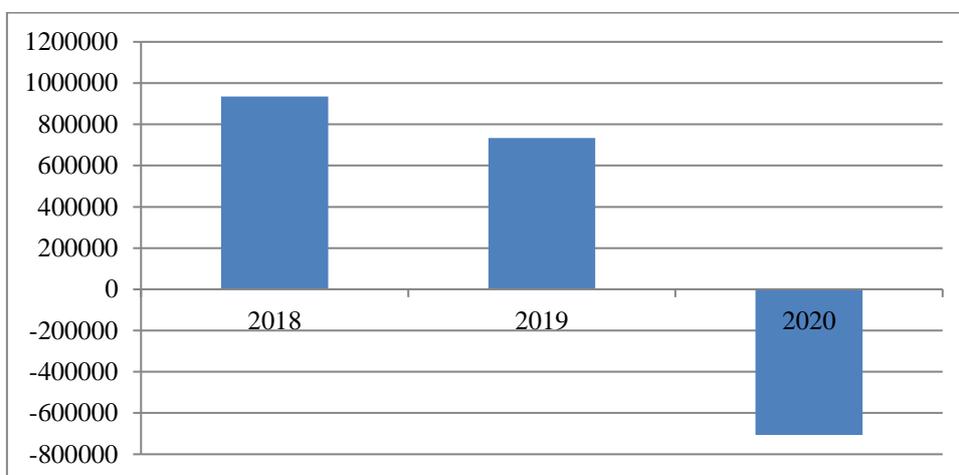


Рисунок 8 - Чистая прибыль ПАО «Газпром» за 2018-2020 года, тыс.руб.

Сокращение чистой прибыли ПАО «Газпром» за 2018-2020 года является отрицательной тенденцией.

Фондоотдача за период уменьшилась с 0,66 р./р. до 0,51 р./р., то есть на -22,94 %, что наглядно показано на рисунке 9.

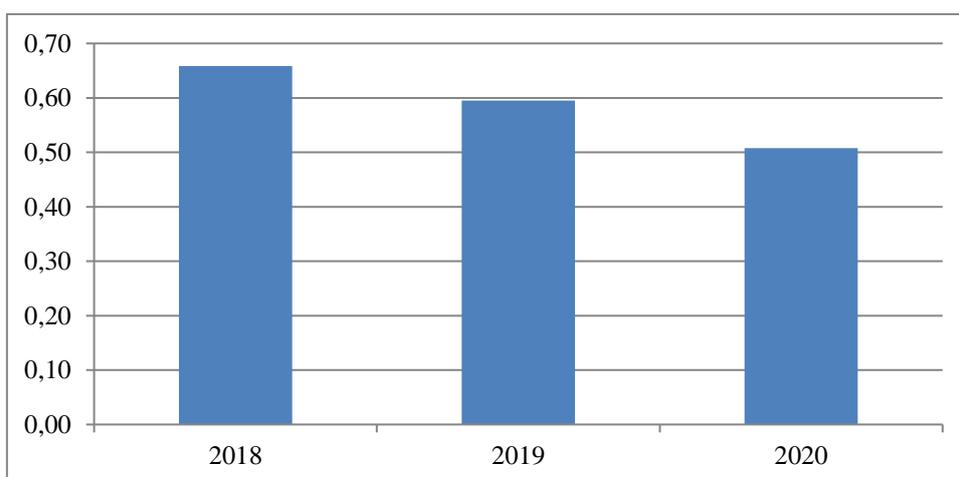


Рисунок 9 - Фондоотдача ПАО «Газпром» за 2018-2020 года, р./р.

Из рисунка 9 следует, что сокращение показателя фондоотдачи свидетельствует о снижении эффективности использования основных фондов.

Производительность за период сократилась с 11268,96 до 8657,83 тыс.руб., то есть на -23,17%, что наглядно показано на рисунке 10.

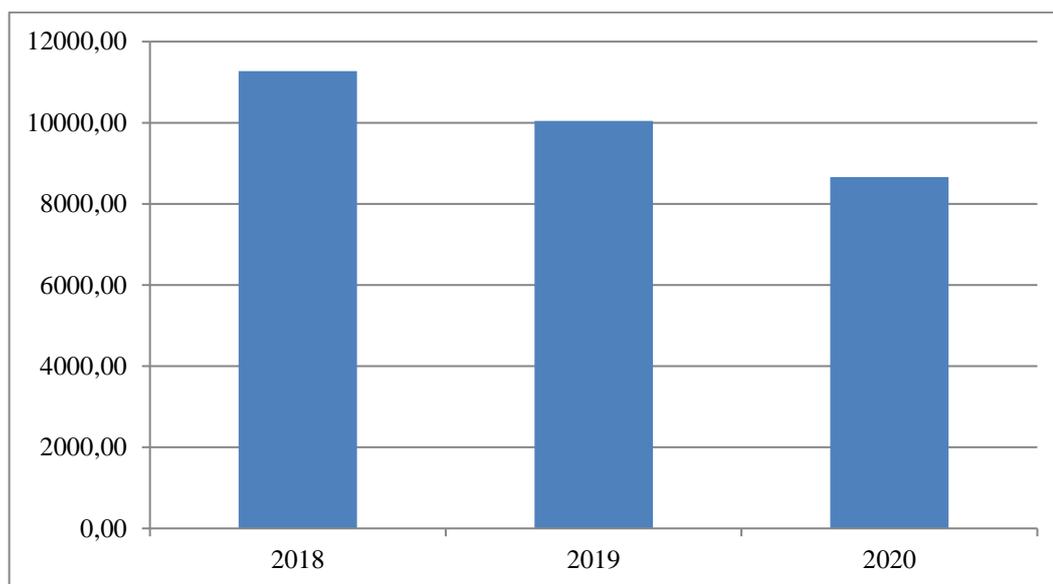


Рисунок 10 - Производительности ПАО «Газпром» за 2018-2020 года, тыс.руб./чел.

Снижение производительности ПАО «Газпром» за 2018-2020 года является отрицательной тенденцией.

ПАО «Лукойл» — одна из крупнейших публичных вертикально интегрированных нефтегазовых компаний в мире, на долю которой приходится более 2% мировой добычи нефти и около 1% доказанных запасов углеводородов. Наименование компании происходит от первых букв названий городов нефтяников: Лангепас, Урай, Когалым. Штаб-квартира «Лукойл» находится в Москве, на Сретенском бульваре.

Организационная структура предприятия ПАО «Лукойл» показана на рисунке 11.

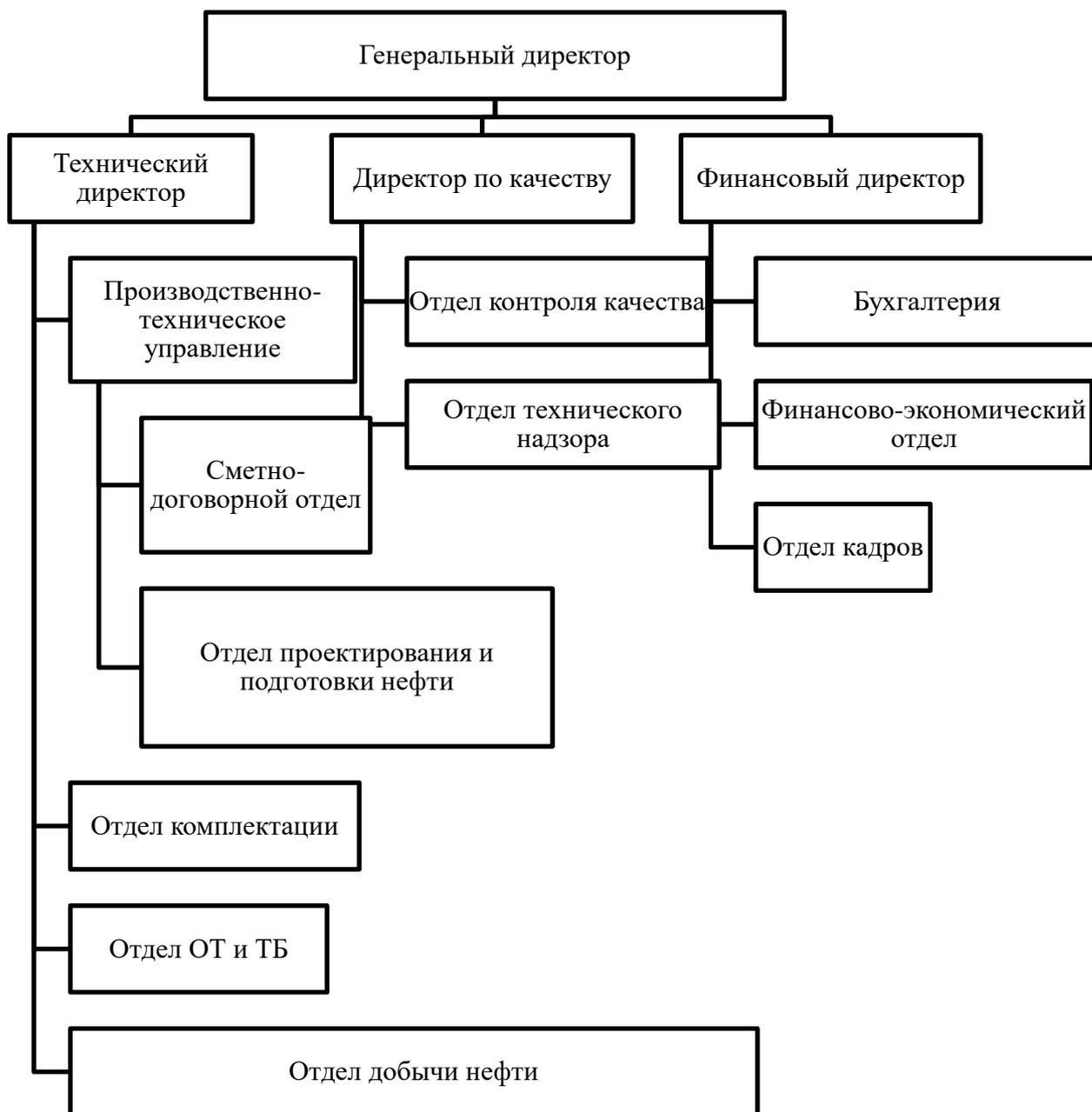


Рисунок 11 - Организационная структура управления ПАО «Лукойл»

Организационная структура управления ПАО «Лукойл» является линейно-функциональной, что характерно для российских нефтяных предприятий.

Рассчитаем в таблице 3 следующие экономические показатели:

- выручка (объем продаж),
- чистая прибыль,

- фондоотдача,
- фондоемкость,
- производительность.

Таблица 3 – Оценка экономических показателей ПАО «Лукойл»

Показатели	2018	2019	2020	Изменение	
				Абс.	%
выручка (объем продаж), тыс.руб.	264355247	322811966	444471354	180 116 107	68,13
чистая прибыль, тыс.руб.	219 484 106	197 559 111	403 070 730	183 586 624	83,64
основные средства, тыс.руб.	14598736	14591821	15440798	842 062	5,77
фондоотдача, р./р.	18,11	22,12	28,79	10,68	58,96
фондоемкость, р./р.	0,06	0,05	0,03	-0,02	-37,09
количество сотрудников, чел.	99990	101 000	107060	7 070	7,07
производительность, тыс.руб./чел.	2643,82	3196,16	4151,61	1 508	57,03

Выручка (объем продаж) за период увеличилась с 264355247 до 444471354 тыс.руб., то есть на 68,13 %, что наглядно показано на рисунке 7.

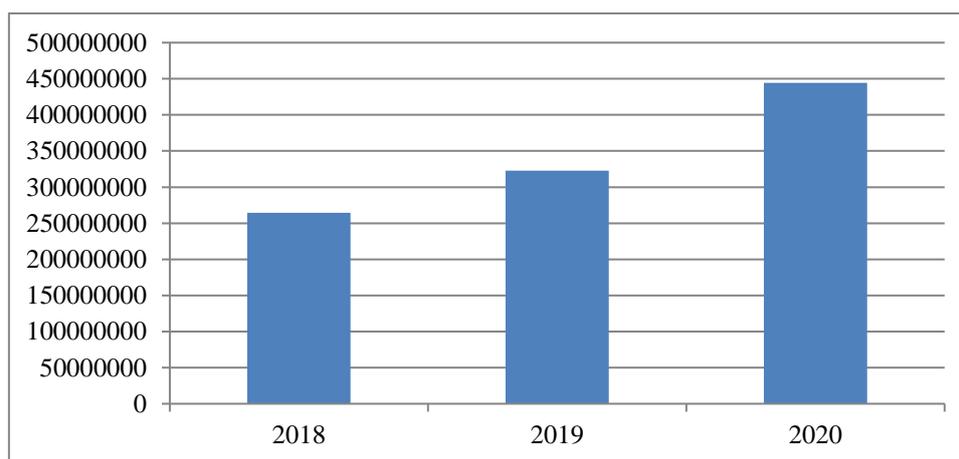


Рисунок 7 - Выручка ПАО «Лукойл» за 2018-2020 года, тыс.руб.

Увеличение выручки ПАО «Лукойл» за 2018-2020 года является

положительной тенденцией.

Чистая прибыль за период увеличилась с 219 484 106 до 403 070 730 тыс.руб., то есть на 83,64 %, что наглядно показано на рисунке 8.

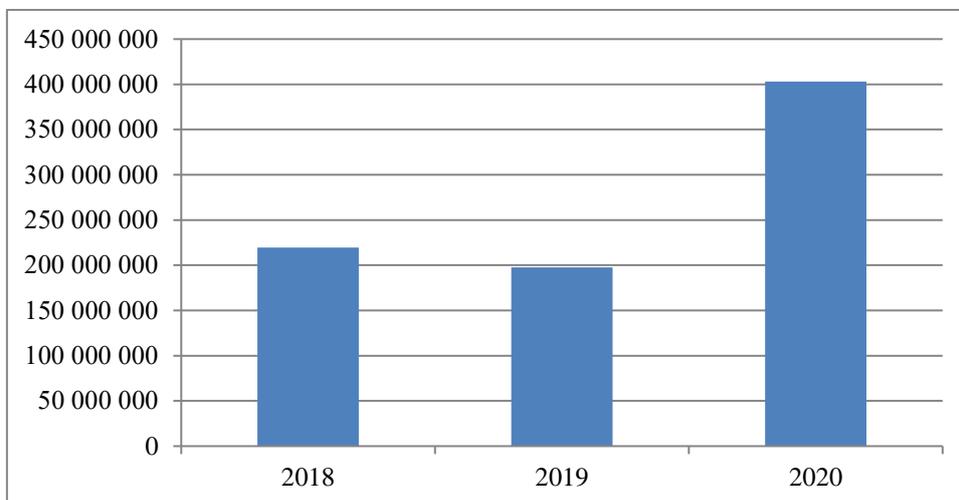


Рисунок 8 - Чистая прибыль ПАО «Лукойл» за 2018-2020 года, тыс.руб.

Увеличение чистой прибыли ПАО «Лукойл» за 2018-2020 года является положительной тенденцией.

Фондоотдача за период увеличилась с 18,11 р./р. до 28,79 р./р., то есть на 58,96 %, что наглядно показано на рисунке 9.

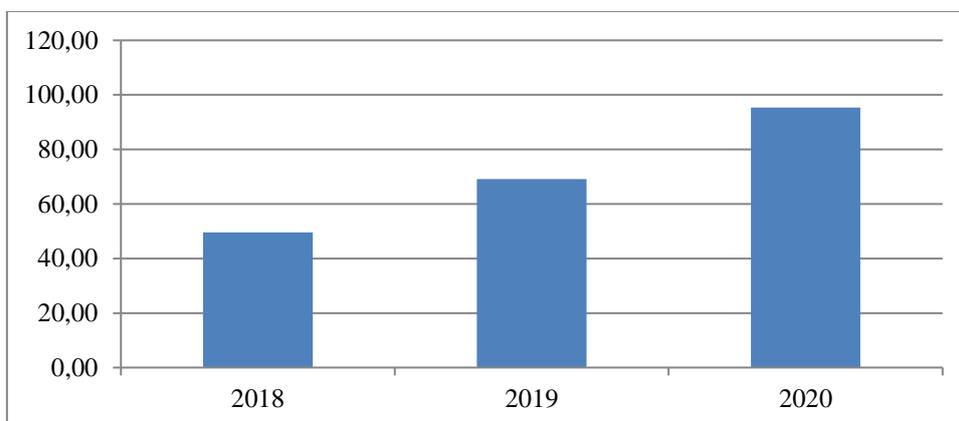


Рисунок 9 - Фондоотдача ПАО «Лукойл» за 2018-2020 года, р./р.

Из рисунка 9 следует, что увеличение показателя фондоотдачи свидетельствует об эффективности использования основных фондов.

Производительность за период увеличилась с 2643,82 до 4151,61 тыс.руб., то есть на 57,03 %, что наглядно показано на рисунке 10.

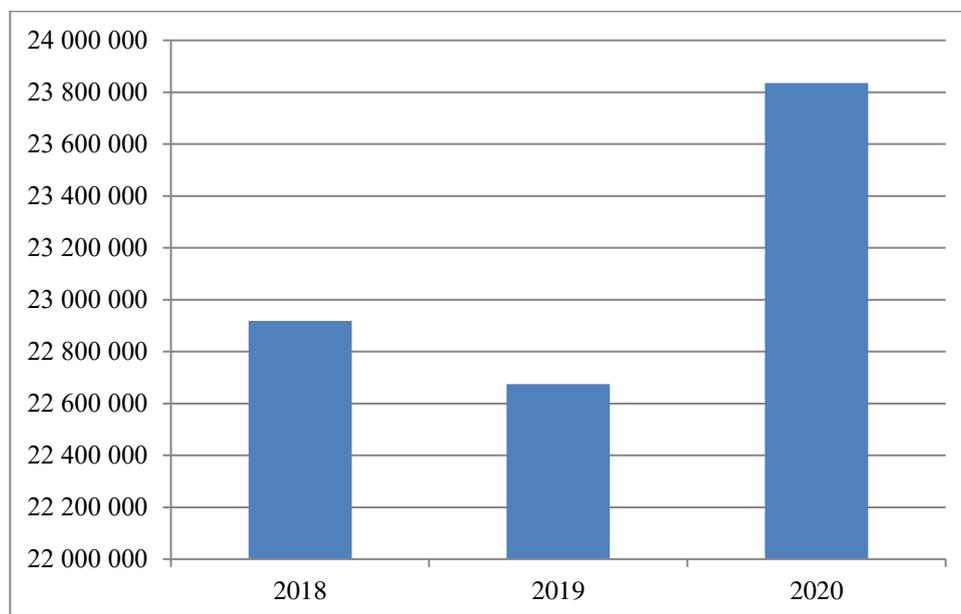


Рисунок 10 - Производительности ПАО «Лукойл» за 2018-2020 года, тыс.руб./чел.

Таким образом, предприятия АО «АНХК», ПАО «Газпром», ПАО «Лукойл» ведут деятельность в нефтегазовой отрасли нашей страны и мира. У компании АО «АНХК», ПАО «Лукойл» эффективность деятельности увеличивается, а у ПАО «Газпром» уменьшается, так как многие экономические показатели сокращаются.

2.2 Бухгалтерский учет совместной деятельности предприятий АО «АНХК», ПАО «Газпром», ПАО «Лукойл»

Бухгалтерский учет совместной деятельности предприятий АО «АНХК» ведет бухгалтер по учету расчетов с поставщиками и подрядчиками,

контроль данного участка проводит главный бухгалтер.

Организационная структура бухгалтерии показана на рисунке 11.



Рисунок 11 - Организационная структура бухгалтерии АО «АНХК»

По договору о совместной деятельности АО «АНХК» и другое предприятие лиц обязуются объединить свои вклады и действовать вместе для того, чтобы получать прибыль. Вкладом в простое товарищество может быть любое имущество – нематериальные активы, основные или денежные средства, ценные бумаги и т. д. Активы, внесенные в счет вклада по договору о совместной деятельности, включаются организацией в состав финансовых вложений по стоимости, по которой они отражены в балансе, в оценке, предусмотренной договором, на дату вступления контракта в силу.

В бухучете передающей стороны (участника договора) делаются записи по дебету счета 58 «Финансовые вложения», субсчет 4 «Вклады по

договору простого товарищества», и кредиту счетов учета передаваемых активов, например 01 «Основные средства», 04 «Нематериальные активы», 10 «Материалы», 51 «Расчетные счета» и т. д.

В соответствии с Инструкцией по применению Плана счетов бухучета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденной Приказом Минфина от 31 октября 2000 года № 94н, для обобщения информации о состоянии и движении вкладов в общее имущество по договору простого товарищества применяется счет 80, который в этом случае именуется «Вклады товарищей». Имущество, внесенное товарищами в совместную деятельность в счет их вкладов, приходится по дебету счетов учета имущества и денежных средств (01, 04, 10, 51, 58 «Финансовые вложения» и т. д.) и кредиту счета 80. По окончании отчетного периода полученный результат – нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) распределяется между участниками договора. В рамках отдельного баланса на дату принятия решения о распределении нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) отражается кредиторская задолженность перед товарищами в сумме причитающейся им доли нераспределенной прибыли либо дебиторская задолженность за товарищами в сумме их доли непокрытого убытка, причитающегося к погашению. Бухгалтерские записи по распределению прибыли будут следующими:

Дебет 90 «Продажи» субсчет 9 «Прибыль/убыток от продаж» (91 «Прочие доходы и расходы» субсчет 9 «Сальдо прочих доходов и расходов») Кредит 99 «Прибыли и убытки» — отражена прибыль от совместной деятельности;

Дебет 99 «Прибыли и убытки» Кредит 84 «Нераспределенная прибыль / непокрытый убыток» — по окончании отчетного периода списан финансовый результат;

Дебет 84 Кредит 75 «Расчеты с учредителями» субсчет 2 «Расчеты по выплате доходов» — отражена в составе кредиторской задолженности сумма прибыли, причитающаяся участнику согласно условиям договора;

Дебет 75 «Расчеты с учредителями» субсчет 2 «Расчеты по выплате доходов» Кредит 51 (52, 50) — перечислены денежные средства, причитающиеся участнику.

В обособленном балансе совместной деятельности сумма долга перед участниками по выплате доходов показывается в разделе V «Краткосрочные обязательства» по строке 630 «Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов». Бухгалтерские записи по распределению убытка и его погашению будут следующими:

Дебет 99 «Прибыли и убытки» Кредит 90 «Продажи» субсчет 9 «Прибыль/убыток от продаж» (91 «Прочие доходы и расходы» субсчет 9 «Сальдо прочих доходов и расходов») — по окончании отчетного периода списан финансовый результат;

Дебет 84 «Нераспределенная прибыль / непокрытый убыток» Кредит 99 «Прибыли и убытки» — отражен убыток от совместной деятельности;

Дебет 75 «Расчеты с учредителями» субсчет 2 «Расчеты по выплате доходов» Кредит 84 — отражена в составе дебиторской задолженности их доля непокрытого убытка, подлежащая погашению участником согласно условиям договора; Дебет 51 (52, 50) Кредит 75 «Расчеты с учредителями» субсчет 2 «Расчеты по выплате доходов» — получены денежные средства на погашение убытка.

При прекращении совместной деятельности составляется ликвидационный баланс. Его формирует товарищ, ведущий общие дела, на дату прекращения договора о совместной деятельности (п. 21 ПБУ 20/03). При этом причитающееся каждому деловому партнеру по итогам раздела имущество учитывается как погашение его доли (вклада) в совместной деятельности.

В соответствии с Инструкцией по применению плана счетов расчеты с участниками простого товарищества при разделе имущества отражаются в обособленном учете по совместной деятельности с использованием счета 75

«Расчеты с учредителями», субсчет 2 «Расчеты по выплате доходов». Задолженность перед участником по выплате его доли отражается по дебету счета 80 в корреспонденции со счетом 75, субсчет 2. Сумма накопленной по объекту основных средств амортизации переносится со счета 02 в кредит счета 01. Возврат основного средства, передаваемого в погашение задолженности, отражается по дебету счета 75, субсчет 2, и кредиту счета 01.

Пример. ООО «Шелл», с которым АО «АНХК» вело совместную деятельность.

Простое товарищество ликвидируется в связи с истечением срока. Вклады в совместную деятельность составили у участника 1 – 2 000 000 руб. (25%), а у участника 2 – 6 000 000 руб. (75%). Общие дела ведет участник 2 (АО «АНХК»). На дату ликвидации он составил ликвидационный баланс.

Согласно данному балансу стоимость имущества, подлежащего возврату участникам, равна 10 000 000 руб. Из них 1 000 000 руб. – балансовая стоимость оборудования (амортизация, начисленная за время эксплуатации, составила 500 000 руб.), 9 000 000 руб. – денежные средства.

Величина активов, возвращаемых участнику 1, составляет 2 500 000 руб. (10 000 000 руб. × 25%), участнику 2 – 7 500 000 руб. (10 000 000 руб. × 75%). Согласно условиям договора при ликвидации простого товарищества участник 1 получает оборудование, переданное им в качестве вклада, и денежные средства, а участник 2 – денежные средства.

На обособленном балансе операции по возврату вкладов отражаются следующим образом:

Дебет 01-выб. Кредит 01 — 1 500 000 руб. – списана первоначальная стоимость оборудования;

Дебет 02 Кредит 01-выб. — 500 000 руб. – списана амортизация, начисленная за период использования оборудования в совместной деятельности;

Дебет 80 Кредит 01-выб. — 1 000 000 руб. – отражена передача оборудования участнику 1;

Дебет 80 Кредит 51 — 1 000 000 руб. (2 000 000 – 1 000 000) – отражена величина активов (денежные средства), возвращаемых участнику 1 в сумме, превышающей размер вклада;

Дебет 84 Кредит 75-2-1 — 500 000 руб. (2 500 000 – 2 000 000) – отражена задолженность перед участником 1 по выплате доли прибыли;

Дебет 75-2-1 Кредит 51 — 500 000 руб. – отражена выплата денежных средств (доля прибыли) участнику 1;

Дебет 80 Кредит 51 — 6 000 000 руб. – отражена величина активов, возвращаемых участнику 2, в сумме вложенных им средств;

Дебет 84 Кредит 75-2-2 — 1 500 000 руб. (7 500 000 – 6 000 000) – отражена задолженность перед участником 2 по выплате доли прибыли;

Дебет 75-2-2 Кредит 51 — 1 500 000 руб. – отражена выплата денежных средств (доля прибыли) участнику 2.

Недостатки при ведении данного участка заключаются в том, что некоторые проводки были сделаны не корректно бухгалтером по учету расчетов с поставщиками и подрядчиками, например:

31 октября 2020 года сделана бухгалтерская запись:

Дебет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», субсчет 4 «Прочие расчеты» Кредит 01 «Основные средства» на сумму 100 000 руб. стоимость передаваемого оборудования.

Данная проводка не корректна и была замечена главным бухгалтером и своевременно исправлена на следующую:

Дебет 58 «Финансовые вложения», субсчет 4 «Вклады по договору простого товарищества» Кредит 01 «Основные средства» на сумму 100 000 руб. стоимость передаваемого оборудования.

Так как организация АО «АНХК» является участником договора о совместной деятельности, в пояснениях раскрывается следующая информация:

– цель совместной деятельности (производство продукции, выполнение работ, оказание услуг и т. д.) и вклад в нее;

- способ извлечения экономической выгоды или дохода (совместно осуществляемые операции, совместно используемые активы, совместная деятельность);
- классификация отчетного сегмента (операционный или географический);
- стоимость активов и обязательств, относящихся к совместной деятельности;
- суммы доходов, расходов, прибыли или убытка, относящихся к совместной деятельности (п. 22 Положения по бухгалтерскому учету «Информация об участии в совместной деятельности» ПБУ 20/03, утв. Приказом Минфина России от 24 ноября 2003 г. № 105н).

Показатели совместной деятельности АО «АНХК» за 2018-2020 года представлены в таблице 4.

Таблица 4 – Показатели совместной деятельности АО «АНХК» за 2018-2020 года, тыс.руб.

Показатель	31.12.2018 г.	31.12.2019 г.	31.12.2020 г.	Изменение	
				Абс.	%
Совместная деятельность, в т.ч.:	2 340	2 878	3 598	1 258	53,75
проект с РОСНЕФТЬ	94	115	216	122	130,63

Из анализа таблицы 4 следует, что показатели совместной деятельности АО «АНХК» за период исследования увеличиваются на 1 258 тыс.руб., то есть на 53,75 %.

Бухгалтерский учет совместной деятельности предприятий ПАО «Газпром» осуществляет бухгалтер по инвестициям, контроль осуществляет заместитель главного бухгалтера, организационная структура бухгалтерии показана на рисунке 12.



Рисунок 12 - Организационная структура бухгалтерии ПАО «Газпром»

То есть ответственный сотрудник за участок по ведению бухгалтерского учета совместной деятельности назначен.

Основные проводки по учету совместной деятельности предприятия ПАО «Газпром» показаны в таблице 5.

Таблица 5 – Основные проводки по учету совместной деятельности предприятия ПАО «Газпром»

Описание	Дебет	Кредит
1	2	3
Передача оборудования в совместную деятельность	58 «Финансовые вложения», субсчет 4 «Вклады по договору простого товарищества»	01 «Основные средства»
Передача патента в совместную деятельность	58 «Финансовые вложения», субсчет 4 «Вклады по договору простого товарищества»	04 «Нематериальные активы»

Продолжение таблицы 5

1	2	3
Передача материалов в совместную деятельность	58 «Финансовые вложения», субсчет 4 «Вклады по договору простого товарищества»	10 «Материалы»
Передача денежных средств в совместную деятельность	58 «Финансовые вложения», субсчет 4 «Вклады по договору простого товарищества»	51 «Расчетные счета»
Отражена прибыль от совместной деятельности	90 «Продажи» субсчет 9 «Прибыль/убыток от продаж»	99 «Прибыли и убытки»
по окончании отчетного периода списан финансовый результат	99 «Прибыли и убытки»	84 «Нераспределенная прибыль / непокрытый убыток»
отражена в составе кредиторской задолженности сумма прибыли, причитающаяся участнику согласно условиям договора	84 «Нераспределенная прибыль / непокрытый убыток»	75 «Расчеты с учредителями» субсчет 2 «Расчеты по выплате доходов»
перечислены денежные средства, причитающиеся участнику	75 «Расчеты с учредителями» субсчет 2 «Расчеты по выплате доходов»	51 «Расчетные счета»

При аудиторской проверке в 2020 году по данному разделу бухгалтерского учета зафиксировано огромное количество ошибок, таких как:

- некорректные бухгалтерские проводки, например, счет 58 «Финансовые вложения», субсчет 4 «Вклады по договору простого товарищества» перепутан с 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»,
- отсутствие первичных документов,
- неверные суммы.

Показатели совместной деятельности ПАО «Газпром» за 2018-2020 года представлены в таблице 5.

Таблица 5 – Показатели совместной деятельности ПАО «Газпром» за 2018-2020 года, млн.руб.

Показатель	31.12.2018 г.	31.12.2019 г.	31.12.2020 г.	Изменение	
				Абс.	%
Совместная деятельность, в т.ч.:	38 609	38855	39218	609	1,58
по разработке нефтегазовых месторождений на континентальном шельфе Социалистической Республики Вьетнам (оператор – АО «Газпром зарубежнефтегаз»)	34 397	34770	35140	743	2,16
по созданию системы спутниковой связи (оператор – АО «Газпром космические системы»)	3481	3498	3498	17	0,49

Из анализа таблицы 5 следует, что показатели совместной деятельности ПАО «Газпром» за период исследования увеличиваются на 609 млн.руб., то есть на 1,58 %.

«Бухгалтерский учет совместной деятельности предприятий ПАО «Лукойл». Важно отметить, что 30 ноября 2018 года в Москве председатель Правления АО НК «КазМунайГаз» Алик Айдарбаев и президент ПАО «ЛУКОЙЛ» Вагит Алекперов от имени ТОО «ЛУКОЙЛ Казахстан «Апстрим» подписали соглашение о совместной деятельности и соглашение о финансировании по проекту «Женис». Согласно подписанным документам, обе компании согласовали условия реализации проекта «Женис», одноименный участок которого расположен в казахстанской части Каспийского моря. Вместе с тем, подписание вышеуказанных соглашений, в соответствии с Кодексом Республики Казахстан «О недрах и недропользовании» позволит обратиться в Министерство энергетики Республики Казахстан для проведения прямых переговоров и заключения между компетентным органом, АО НК «КазМунайГаз» и ТОО «ЛУКОЙЛ Казахстан Апстрим» Контракта на разведку и добычу углеводородного

сырья. Необходимо отметить, что вхождение «ЛУКОЙЛ» в проект «Женис» ещё раз демонстрирует привлекательность казахстанского сектора Каспийского моря для поиска углеводородов и подтверждает тесные взаимоотношения, сложившиеся между компаниями. «КазМунайГаз» и «ЛУКОЙЛ» на протяжении нескольких лет являются стратегическими партнерами и реализуют ряд совместных проектов» [22].

Бухгалтерский учет совместной деятельности предприятий ПАО «Лукойл» осуществляют:

- бухгалтер по займам,
- бухгалтер по прочим операциям,
- бухгалтер по основным средствам и нематериальным активам.

Контроль осуществляет заместитель главного бухгалтера.

Организационная структура бухгалтерии показана на рисунке 13.



Рисунок 13 - Организационная структура бухгалтерии ПАО «Лукойл»

Ведение бухгалтерского учета совместной деятельности назначено несколько сотрудников. Основные проводки по учету совместной деятельности предприятия ПАО «Лукойл» показаны в таблице 6.

Таблица 6 – Основные проводки по учету совместной деятельности предприятия ПАО «Лукойл»

Описание	Дебет	Кредит	Ответственный
Передача оборудования в совместную деятельность	58 «Финансовые вложения», субсчет 4 «Вклады по договору простого товарищества»	01 «Основные средства»	бухгалтер по основным средствам и нематериальным активам бухгалтер по займам
Передача патента в совместную деятельность	58 «Финансовые вложения», субсчет 4 «Вклады по договору простого товарищества»	04 «Нематериальные активы»	бухгалтер по основным средствам и нематериальным активам
Передача материалов в совместную деятельность	58 «Финансовые вложения», субсчет 4 «Вклады по договору простого товарищества»	10 «Материалы»	бухгалтер по основным средствам и нематериальным активам
Передача денежных средств в совместную деятельность	58 «Финансовые вложения», субсчет 4 «Вклады по договору простого товарищества»	51 «Расчетные счета»	бухгалтер по займам
Отражена прибыль от совместной деятельности	90 «Продажи» субсчет 9 «Прибыль/убыток от продаж»	99 «Прибыли и убытки»	бухгалтер по прочим операциям
по окончании отчетного периода списан финансовый результат	99 «Прибыли и убытки»	84 «Нераспределенная прибыль / непокрытый убыток»	бухгалтер по прочим операциям
отражена в составе кредиторской задолженности сумма прибыли, причитающаяся участнику согласно условиям договора	84 «Нераспределенная прибыль / непокрытый убыток»	75 «Расчеты с учредителями» субсчет 2 «Расчеты по выплате доходов»	бухгалтер по прочим операциям
перечислены денежные средства, причитающиеся участнику	75 «Расчеты с учредителями» субсчет 2 «Расчеты по выплате доходов»	51 «Расчетные счета»	бухгалтер по прочим операциям

Недостатком является дублирование операции при учете совместной деятельности предприятия ПАО «Лукойл».

При аудиторской проверке в 2020 году по данному разделу бухгалтерского учета зафиксировано огромное количество ошибок, таких как:

- некорректные бухгалтерские проводки, например, счет 58 «Финансовые вложения», субсчет 4 «Вклады по договору простого товарищества» перепутан с 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»,
- отсутствие первичных документов,
- неверные суммы.

Показатели совместной деятельности ПАО «Лукойл» за 2018-2020 года представлены в таблице 7.

Таблица 7 – Показатели совместной деятельности ПАО «Лукойл» за 2018-2020 года, млн.руб.

Показатель	31.12.2018 г.	31.12.2019 г.	31.12.2020 г.	Изменение	
				Абс.	%
Совместная деятельность, в т.ч.:	8 609	8855	9118	509	5,91
проект «Женис»	2 583	2 479	3 009	426	16,50

Из анализа таблицы 5 следует, что показатели совместной деятельности ПАО «Лукойл» за период исследования увеличиваются на 509 млн.руб., то есть на 5,91 %.

Таким образом, бухгалтерский учет совместной деятельности предприятий АО «АНХК», ПАО «Газпром», ПАО «Лукойл» не совершенен, так как встречаются некорректные бухгалтерские проводки, например, счет 58 «Финансовые вложения», субсчет 4 «Вклады по договору простого товарищества» перепутан с 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», иногда отсутствуют первичные документы, зафиксированы неверные суммы.

2.3 Договорное обеспечение и контроль совместной деятельности предприятий АО «АНХК», ПАО «Газпром», ПАО «Лукойл»

Договорное обеспечение заключается в заключении договоров с предприятиями, с которыми ведется совместная деятельность. АО «АНХК» с партнерами при совместной деятельности заключает договор простого товарищества, основные разделы показаны на рисунке 14.

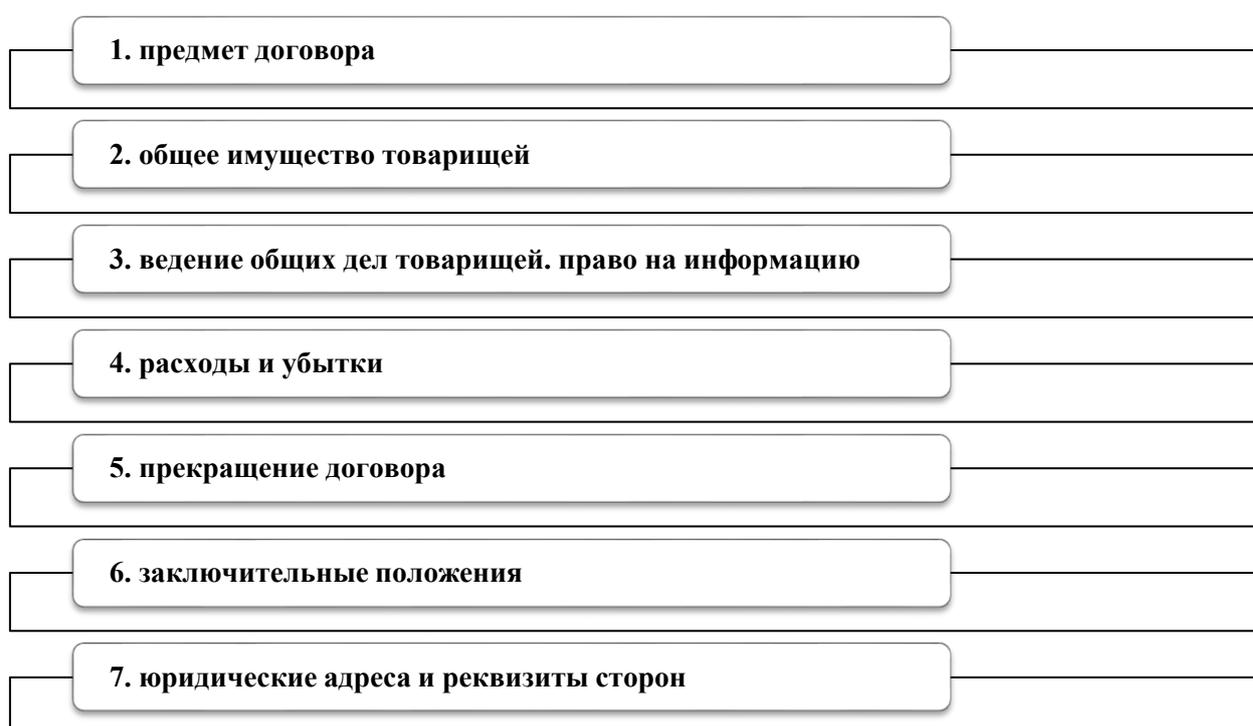


Рисунок 14 - Основные разделы договора простого товарищества АО «АНХК»

Контроль совместной деятельности предприятий АО «АНХК» осуществляют следующие сотрудники (рисунок 15):

- генеральный директор
- главный бухгалтер
- юрист
- финансовый директор предприятия.

Для контроля над бухгалтерским учетом совместной деятельности приглашается также аудиторская компания. Недостатком является отсутствие внутреннего аудита совместной деятельности.

юрист	<ul style="list-style-type: none"> •составление договора •заключение договора
генеральный директор	<ul style="list-style-type: none"> •переговоры о заключении договора •реализация договора
главный бухгалтер	<ul style="list-style-type: none"> •контроль за бухгалтерским учетом совместной деятельности
финансовый директор	<ul style="list-style-type: none"> •контроль за финансовыми показателями совместной деятельности

Рисунок 15 – Особенности контроля совместной деятельности АО «АНХК»

Вся информация о совместной деятельности АО «АНХК» храниться в информационной системе предприятия, информационные потоки сформированы недостаточно между сотрудниками. По собственным наблюдениям некоторая информация вносится в систему несколько раз, например, при составлении договора простого товарищества вся информация сначала уточняется устно между ответственными сотрудниками, в результате часть информации теряется. После этого вся информация фиксируется в корпоративной системе, а потом информация заноситься в систему 1С.

Самая главная проблема информационной среды АО «АНХК» – присутствует многократный ввод одних и тех же данных, то есть происходит дублирование информации. Помимо этого, существуют проблемы

использования информационной среды предприятия АО «АНХК»:

- информационные потоки на предприятии сформированы недостаточно;
- ограниченные возможности дистанционной работы сотрудников предприятия;
- низкая степень удобства ввода и обработки данных сотрудниками о совместной деятельности предприятия;
- информационная среда недостаточно объединяет систему бухгалтерского и налогового учета, управления персоналом, производством с материальными, финансовыми и другими ресурсами компании.

Договорное обеспечение заключается в заключении договоров с предприятиями, с которыми ведется совместная деятельность. ПАО «Газпром» с партнерами при совместной деятельности заключает договор простого товарищества, основные разделы показаны на рисунке 16.

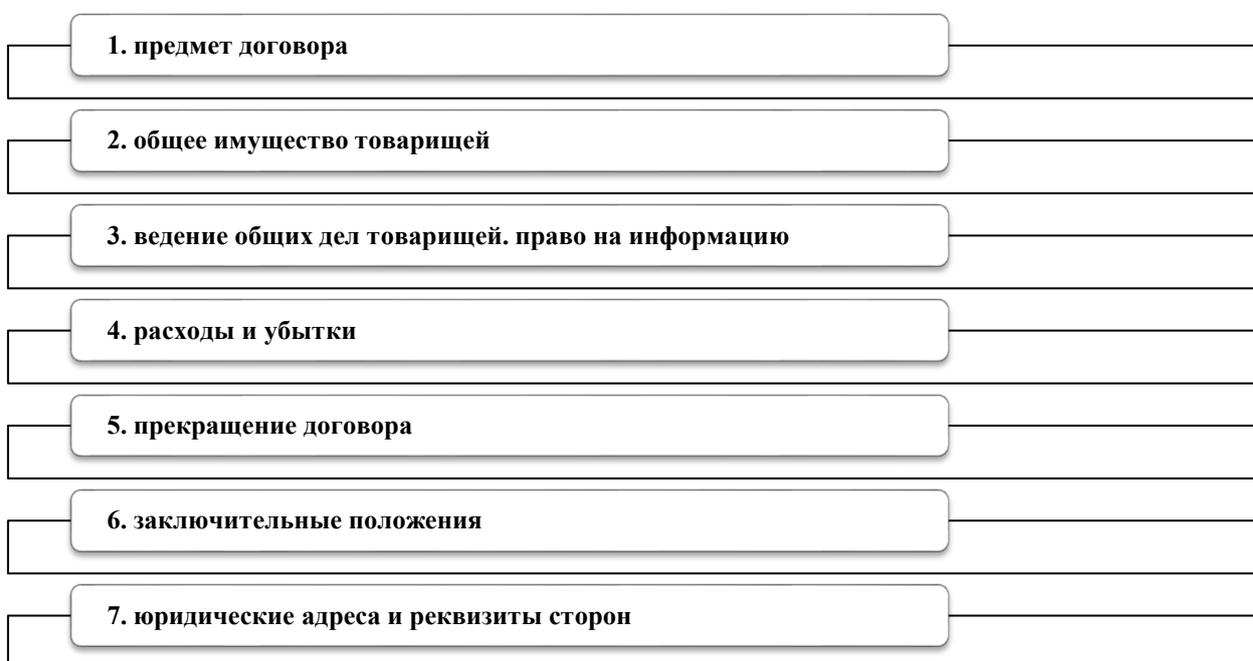


Рисунок 16 - Основные разделы договора простого товарищества ПАО «Газпром»

Контроль совместной деятельности предприятий ПАО «Газпром» осуществляют следующие сотрудники (рисунок 17):

- генеральный директор,
- главный бухгалтер,
- юрист,
- внутренний аудитор,
- финансовый директор предприятия.

Для контроля над бухгалтерским учетом совместной деятельности приглашается также аудиторская компания, а так же контролем за данным участком занимается отдел внутреннего аудита.

юрист	<ul style="list-style-type: none">• составление договора• заключение договора
генеральный директор	<ul style="list-style-type: none">• переговоры о заключении договора• реализация договора
главный бухгалтер	<ul style="list-style-type: none">• контроль за бухгалтерским учетом совместной деятельности
финансовый директор	<ul style="list-style-type: none">• контроль за финансовыми показателями совместной деятельности
внутренний аудитор	<ul style="list-style-type: none">• контроль за бухгалтерским и налоговым учетом совместной деятельности

Рисунок 17 – Особенности контроля совместной деятельности ПАО «Газпром»

Что касается информационной системы ПАО «Газпром», то в отличие от АО «АНХК» данные вносятся один раз, то есть дублирование исключено. Сотрудник может из любой точки мира зайти в корпоративную систему и проверить всю информацию.

Договорное обеспечение заключается в заключении договоров с предприятиями, с которыми ведется совместная деятельность. ПАО «Лукойл» с партнерами при совместной деятельности заключает договор простого товарищества, основные разделы показаны на рисунке 16.

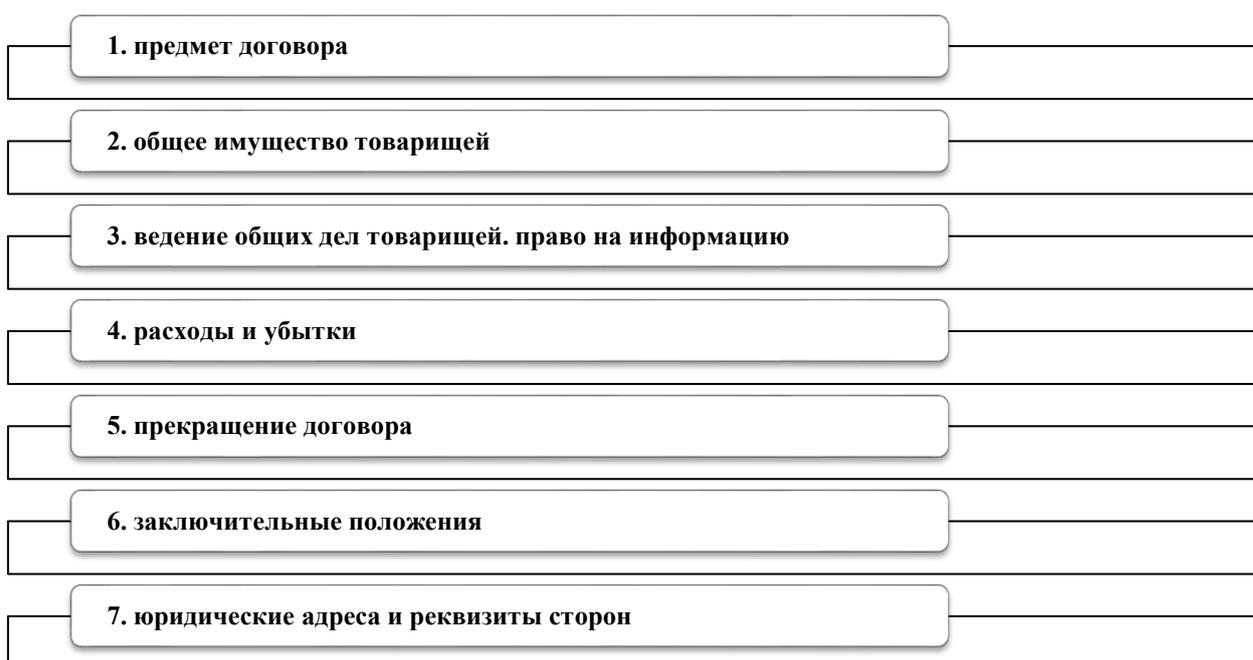


Рисунок 16 - Основные разделы договора простого товарищества ПАО «Лукойл»

Контроль совместной деятельности предприятий ПАО «Лукойл» осуществляют следующие сотрудники (рисунок 17):

- генеральный директор,
- главный бухгалтер,
- юрист,

- внутренний аудитор,
- финансовый директор предприятия.

Для контроля над бухгалтерским учетом совместной деятельности приглашается также аудиторская компания, а так же контролем за данным участком занимается отдел внутреннего аудита.

юрист	<ul style="list-style-type: none"> • составление договора • заключение договора
генеральный директор	<ul style="list-style-type: none"> • переговоры о заключении договора • реализация договора
главный бухгалтер	<ul style="list-style-type: none"> • контроль за бухгалтерским учетом совместной деятельности
финансовый директор	<ul style="list-style-type: none"> • контроль за финансовыми показателями совместной деятельности
внутренний аудитор	<ul style="list-style-type: none"> • контроль за бухгалтерским и налоговым учетом совместной деятельности

Рисунок 17 – Особенности контроля совместной деятельности ПАО «Лукойл»

Следовательно, условия для контроля за совместной деятельностью на предприятии созданы. Что касается информационной системы ПАО «Лукойл», то в отличие от АО «АНХК» данные вносятся один раз, то есть дублирование исключено. Сотрудник может из любой точки мира зайти в корпоративную систему и проверить всю информацию.

Проблемы бухгалтерского учета, договорного обеспечения и контроля совместной деятельности предприятий АО «АНХК», ПАО «Газпром», ПАО «Лукойл»:

- большее количество не корректных проводок из-за низкой квалификации бухгалтеров предприятий, которым требуется прохождение обучения по бухгалтерскому учету совместной деятельности предприятий,
- иногда отсутствуют первичные документы, зафиксированы неверные суммы бухгалтерских записей,
- недостаточный контроль за совместной деятельностью предприятия АО «АНХК», так как отсутствует внутренний аудит совместной деятельности, но на предприятиях ПАО «Газпром», ПАО «Лукойл» отделы внутреннего аудита совместной деятельности созданы,
- информационная система для контроля и бухгалтерского учета не удобна, так как приходится дублировать информацию.

3. Совершенствование контроля предприятия АО «АНХК» для повышения экономической безопасности

3.1 Проблемы контроля предприятия АО «АНХК» и пути решения выявленных проблем

В условиях рыночных отношений контроль договоров и совместной деятельности предприятий является необходимым условием принятия адекватных управленческих решений тактического и стратегического характера. Целью финансового контроля является также обеспечение инвесторов, акционеров, контрагентов и прочих пользователей бухгалтерской отчетности достоверной и качественной информацией о показателях и результатах деятельности экономических субъектов для принятия экономических решений и снижения рисков убытков от инвестирования.

Основные проблемы организации системы внутреннего контроля на предприятии АО «АНХК»:

В первую очередь это - отсутствие достаточного понимания со стороны руководителя предприятия о необходимости внедрения системы внутреннего контроля.

На сегодняшний день обязанность организации вести внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни строго предусмотрена статьей 19 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ (в ред. от 23.05.2016) «О бухгалтерском учете».

В дополнение к этому компания обязана осуществлять внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, если ее отчетность подлежит обязательному аудиту.

Однако вышеназванные требования не предполагают создание системы внутреннего контроля в организациях малого и среднего бизнеса, в которых ведение бухгалтерского учета осуществляет непосредственно руководитель.

Учитывая, что в таких предприятиях руководитель сам принимает решение о необходимости создания и о способах организации внутреннего контроля, то в большинстве случаев финансовая сторона вопроса заставляет таких руководителей серьезно задумать о выделении на её организацию денежных средств.

При этом эффективность правильно выстроенной СВК не вызывает сомнения, указанное доказывает наличие в крупных госкорпорациях (промышленных холдингах) единых методик по формированию СВК, типовых Положения об отделах, осуществляющих функции внутреннего контроля и т.п. Но к сожалению отдел внутреннего контроля на предприятии СВК сейчас отсутствует.

Во вторую очередь, при создании СВК, руководитель выбирает не оптимальное и неэффективное построение системы внутреннего контроля (неправильный выбор способов и процедур контроля).

Приняв решение о создании СВК (отдельного подразделения по внутреннему контролю) руководители не редко сталкиваются с такой проблемой как определение оптимальной численности персонала, отвечающего за непосредственное осуществление функций внутреннего контроля.

Каждый дополнительный процесс, подвергающийся контролю, влечет за собой либо определение таких функций за имеющимися работниками, которые зачастую достаточно загружены иной работой, либо найм отдельного компетентного сотрудника, что несомненно увеличивает финансовую нагрузку на предприятие.

В третью очередь, при уже функционирующей системе внутреннего контроля, со стороны руководителя предприятия возможно появление недостаточного понимания экономического эффекта от внедрения такой системы и создания структурного подразделения, отвечающего за внутренний контроль.

Главная цель любого коммерческого предприятия - получение прибыли по результатам деятельности за отчетный период. В связи с этим, каждый

руководитель ждет от внедренной системы внутреннего контроля положительного экономического эффекта.

Но стоит отметить, что часть контрольных процедур по их результатам могут принести экономический эффект в суммовом выражении (внесены деньги в кассу, удержана сумма из заработной платы, оприходованы излишки и т.п.), а по отдельным процедурам увидеть аналогичный эффект не всегда представляется возможным (например, проверка договоров, контроль правильность оформления первичных документов и т.п.).

В целях оценки эффективности работы СВК по вышеназванным процедурам применяют в первую очередь термины «сумма предотвращенного ущерба», «сэкономлены денежные средства», и т.п., т.е. речь идет о некой возможной сумме полученного эффекта (предотвращенных потерь).

Поэтому в данном случае, в основе формирования СВК следует определить оптимальную пропорцию между затратами на функционирование СВК и возможными потерями от реализации рисков.

Выбор этой пропорции осуществляется, как правило, путем экспертных качественных и количественных оценок, учитывающих особенности и стадии развития бизнеса конкретного экономического субъекта.

Если руководитель или собственник предприятия заинтересован, чтобы его бизнес был более эффективным, следует обеспечить хороший аппарат управления и гибкую СВК, деятельность которой регламентирована утвержденными на предприятии положениями. Такую систему, которая будет способна не только обеспечить внутрифирменный контроль, но и своевременно выявлять и устранять угрозы невыполнения поставленной цели, влияние внешних факторов, и все это достигается путем регулярного совершенствования СВК, но для начала ее надо создать.

Для совершенствования СВК на предприятии предлагаем:

- создание отдела внутреннего контроля на предприятии, в результате структура управления предприятием измениться, так как показано на рисунке 18;

- внедрение программного обеспечения на предприятии для осуществления контроля, именно ERP-системы;
- постоянное обучение бухгалтеров на предприятии.

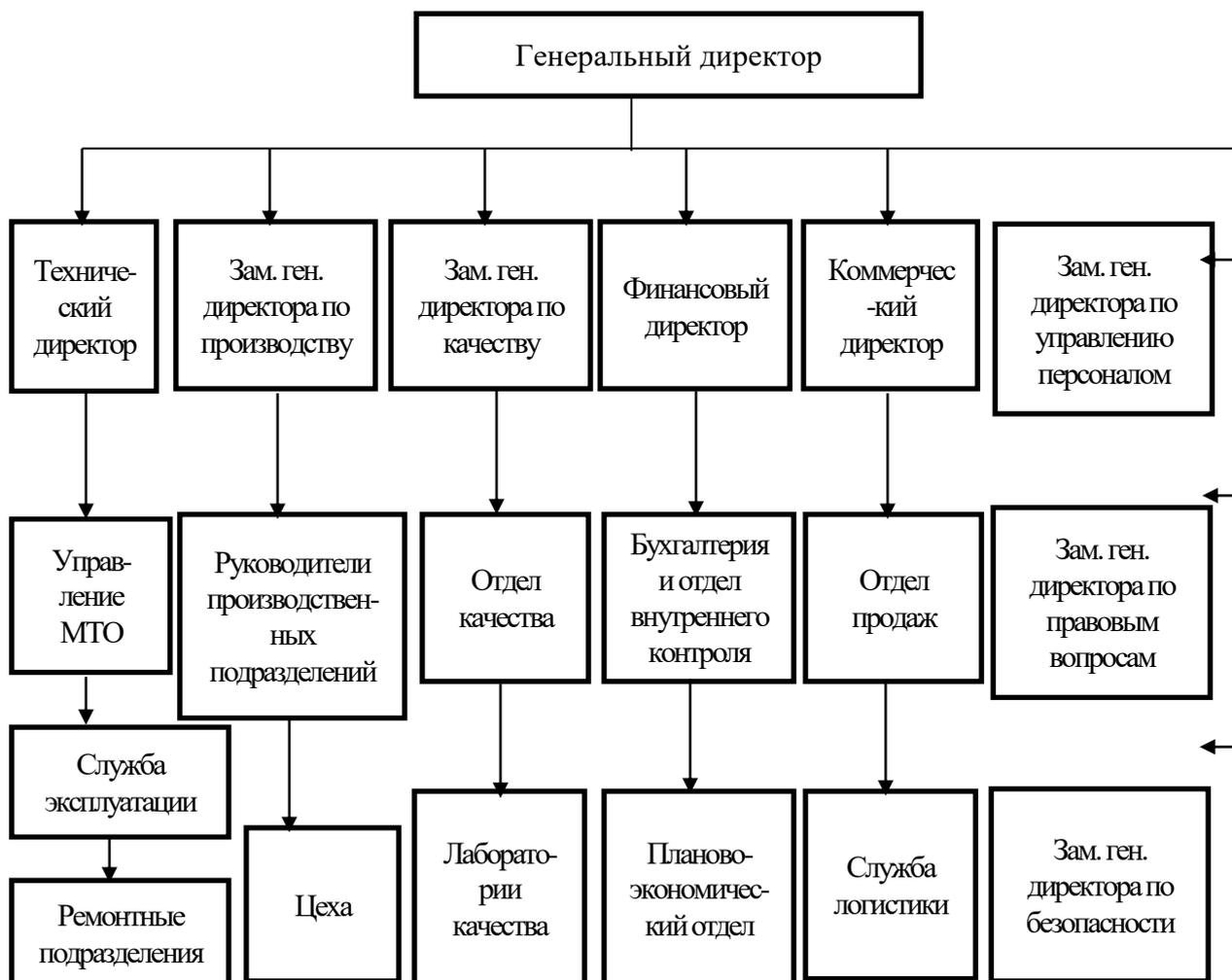


Рисунок 18 – Измененная структура управления

АО «АНХК»

Вначале отдел внутреннего контроля будет состоять одного специалиста. Предположим, что заработная плата в месяц новому специалисту за 2 месяца испытательного срока будет 20 тыс. руб., что может

дать он за эти два месяца, после испытательного срока оплата труда будет составлять 25 тыс.руб. в месяц.(таблица 8).

Таблица 8 – Затраты на дополнительного специалиста

Наименование показателя	Сумма, тыс.руб.
Затраты на оплату труда	290
Страховые взносы	87,58
Содержание рабочего места	35
Итого	412,58

То есть затраты на оплату труда составят $20*2+25*10 = 290$ тыс.руб.

Страховые взносы $290*30,2\% = 87,58$ тыс.руб.

Содержание рабочего места в год обходится в размере 35 тыс.руб. по данным 2021 года.

Общие затраты составят $290 + 87,58 + 35 = 412,58$ тыс.руб.

Цель обучения – снизить количество ошибок бухгалтеров АО «АНХК».

Обучение должно проводиться по бухгалтерскому учету, налогообложения, изменениям законодательства.

Обучение должно включать тренинги, в том числе бесплатные, дистанционное обучение.

Таким образом, для совершенствования договорного обеспечения и контроля совместной деятельности предприятий АО «АНХК» предлагаем: создание отдела внутреннего контроля на предприятии, в результате структура управления предприятием измениться; внедрение программного обеспечения на предприятии для осуществления контроля, именно ERP-системы; постоянное обучение бухгалтеров на предприятии.

3.2 Этапы внедрения мероприятий направленных на совершенствование контроля и повышение экономической безопасности

Для внедрения предложенных мероприятий необходимо выполнение следующих этапов:

Первый этап. Административное управление:

- Приказ о материальной ответственности сотрудника,
- Назначение ответственного за внедрение данных мероприятий.

Второй этап. Внедрение мероприятий.

- совершенствование системы обучения сотрудников бухгалтерии.
- внедрение ERP-системы.
- создание отдела внутреннего контроля.

Третий этап. Обучение пользователей работе с программой.

Наглядно этапы внедрения мероприятий направленных на совершенствование контроля и повышение экономической безопасности показаны на рисунке 19.

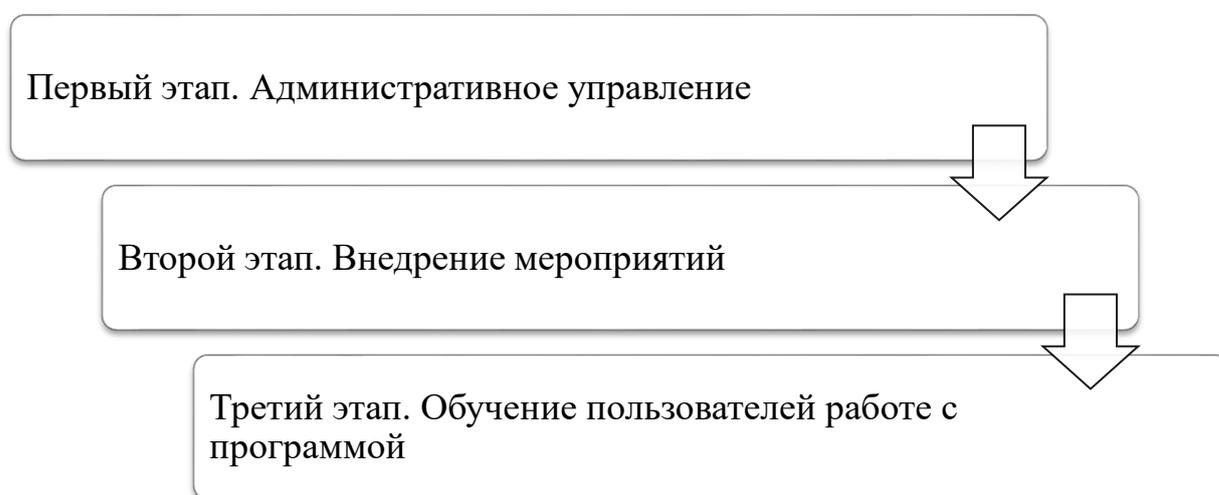


Рисунок 19 – Этапы внедрения мероприятий направленных на совершенствование контроля и повышение экономической безопасности

Обучение пользователей может проводиться на рабочем месте. Стандартные технические специалисты подробно объясняют функции программного обеспечения, создание различных отчетов и предоставляют инструкцию для ответственного лица.

График проекта содержит перечень этапов реализации. Установите календарные или относительные (начало проекта) даты начала и окончания фаз (таблица 9).

Таблица 9 - График реализации проекта

Этапы реализации проекта	Период (квартал)							
	1	2	3	4	5	6	7	8
	2023				2023			
Приказ о материальной ответственности сотрудника	x	x						
Назначение ответственного за внедрение мероприятий	x	x						
Установка дополнительного программного обеспечения		x						
Обучение пользователей работе с программой		x	x	x	x			
Работа с сопротивлением персонала	x	x						

Временной график реализации проекта с указанием предполагаемого начала реализации проекта и продолжительности основных стадий, а также промежуточных этапов (фаз) и показан в таблице 16.

Таблица 10 - Временной график реализации проекта

Название этапа	Начало	Окончание
Приказ о материальной ответственности сотрудника	01.01.	31.01.23
Назначение ответственного за внедрение мероприятий	01.10.	30.01.23
Установка дополнительного программного обеспечения	01.01.	31.12.23
Обучение пользователей работе с программой	01.03.	30.10.23
Работа с сопротивлением персонала	01.10.	31.05.23

Таким образом, реализация проекта состоит из таких этапов, как создание приказа финансовой ответственности работника, назначение

ответственного за реализацию мер, установка программного обеспечения, обучение работников и т.д. Следующим шагом является оценка экономической эффективности предложенных мер, которая проводится в следующем параграфе (разделе).

3.3 Экономический эффект от внедрения информационной системы учета, контроля и повышения экономической безопасности

«ERP (Enterprise Resource Planning) - это система, которая позволяет управлять ресурсами предприятия. Чтобы понять смысл работы ERP-системы недостаточно просто знать перевод этого термина. Основная задача любой ERP-системы это интегрировать все сферы деятельности предприятия в одну единую информационную модель. Интеграция всей информации в рамках ERP-системы позволяет предприятиям получить существенное конкурентное преимущество» [27].

Сегодня ни один процесс обработки данных не может выжить без автоматизации. Это касается бухгалтерского учета, финансового менеджмента, логистики, торговли и других бизнес-процессов. Трудно представить, что раньше бухгалтеры, заведующие складами и другие сотрудники работали только со счетами. Сегодня качественный и эффективный учет уже невозможен без использования современных технологий. Автоматизированная обработка различных задач помогает двигать бизнес вперед. Актуальная и своевременная информация бухгалтерского учета и отчетности позволяет руководству принимать важные управленческие решения, а также необходима органам власти, кредиторам и инвесторам для оценки деятельности организации.

«Рассмотрим преимущества автоматизированного учета.

1. Повышение качества учета, уменьшение количества ошибок в расчетах и отчетности из-за так называемого «человеческого фактора».

2. Снижение трудозатрат, повышение производительности работников, повышение скорости сбора, передачи и обработки информации, формирования отчетности.

3. Расширение аналитических возможностей учета, повышение оперативности бухгалтерского учета, что позволяет руководству получать оценку финансового состояния предприятия в любой момент времени.

4. Возможность четкого разграничения функций позволяет защищать несанкционированный доступ к информации» [23].

«По области охвата учетных функций, по принципам построения системы программы для автоматизации учета процессов можно разделить на группы:

1) программные продукты общего назначения электронные таблицы, базы данных, включающие аналитические возможности, к ним относятся электронные таблицы Microsoft Excel, СУБД Access;

2) программные продукты специального назначения: Инфо-бухгалтер, «1С: Предприятие», «1С: Торговля», Турбо-бухгалтер, БЭСТ и др.;

3) ERP-системы (enterprise resource planning system) управления предприятием» [27].

Такие системы приобретают все большую популярность, так как позволяют помимо бухгалтерских задач, решать задачи управления ресурсами организации в целом, а также обеспечивают планирование деятельности предприятия.

Рассмотрим подробнее, что же представляет собой ERP-система.

ERP в переводе на русский язык звучит «Планирование ресурсов предприятия».

К основным принципам ERP-систем можно отнести:

Тиражирование – это когда один и тот же программный продукт может использоваться на любом предприятии без учета его специфики и профиля, при этом необходимая функциональность работы достигается применением

настроек и расширений. Повсеместное использование таких систем позволяет использовать лучшие отработанные решения.

Лидером на российском рынке остается немецкий SAP, ей принадлежит более 48% всех ERP-систем в России.

«С помощью этой системы можно полностью автоматизировать все виды деятельности компании. «Управление ресурсами предприятия» название основной ERP-системы SAP. Модульность систем является одним из плюсов SAPR/3, она состоит из набора модулей, которые интегрированы друг с другом, поддерживают все бизнес процессы предприятия, могут обмениваться информацией в режиме «онлайн». Другой важный аспект использования данного программного продукта заключается в возможности конфигурировать систему под конкретное предприятие, купившее данное ПО. У каждого клиента создается впечатление, что он работает с индивидуальной версией. Кроме того, программный продукт адаптируется под законодательную базу любой страны» [28].

К минусам этого ПО можно отнести высокие требования к аппаратной части, высокую стоимость внедрения, лицензирования и поддержки, а также сложную документация и значительный срок обучения персонала.

Возможности планирования в них были представлены слабо, в первую очередь российские разработки являлись учетными системами, которые регистрировали осуществляемые операции.

«Первой отечественной ERP-системой, которая по-настоящему составила конкуренцию европейским разработкам стала «1С: ERP», выпущенная в 2013 г. российской компанией «1С», рассчитанная на управление ресурсами крупных предприятий. На сегодняшний день флагманским решением «1С» для комплексной автоматизации средних и крупных предприятий самых разных сфер деятельности является программное обеспечение «1С: ERP Управление предприятием» («1С: ERP»). Особенно данная программа актуальна для многопрофильных предприятий, со сложным техническим производством и числом рабочих мест более

десяти тысяч. Обновленная система является результатом удачного слияния и функционирования, проверенных временем методик и современных технологий. По итогам многочисленных пилотных внедрений продукт получил высокие оценки» [26].

Все больше крупнейших российских компаний отказываются от немецкого решения в пользу 1С. Рассмотрим, есть ли причины для перехода на систему 1С.

«Функциональность. По функциональности «1С: ERP Управление предприятием» является одной из самых мощных систем в своем классе. В ней есть все, что нужно современному производственному предприятию – от А до Я. Система включает модули: Управление производством, Мониторинг и анализ показателей деятельности предприятия, Управление затратами и расчет себестоимости, Управление финансами и бюджетирование, Организация ремонтов, Управление продажами, Регламентированный учет, Управление взаимоотношениями с клиентами (CRM), Управление персоналом и расчет заработной платы, Управление закупками, Управление складом и запасами, Интеграция с «1С:Документооборот». Неохваченной не остается ни одна из сфер деятельности предприятия, что является важным фактором для организации работы. При этом система предоставляет удобные инструменты каждому сотруднику компании» [25].

Разработка с учетом российского законодательства. Преимуществом «1С: ERP» по сравнению европейскими системами является и то, что она активно развивается, постоянно дорабатывается с учетом нововведений в законодательстве РФ. Поэтому это программное обеспечение максимально точно соответствует практике управления бизнесом на территории РФ.

Гибкость системы. В случае с внедрением «1С: ERP» бизнес-процессы предприятия автоматизируются как есть, без масштабных преобразований. В свою очередь система управления предприятием от зарубежных вендоров подразумевает подгонку бизнес-процессов под стандарты этих систем. При

внедрении системы зачастую оптимальнее доработать программный модуль, чем сменить технологию производства [36].

«Открытая платформа. «1С: Предприятие» – открытая платформа, позволяющая править и дописывать код, адаптировать систему под индивидуальные потребности бизнеса клиента. Продукты фирмы «1С» обладают дружественным интуитивно понятным интерфейсом, который в свою очередь может быть адаптирован под потребности конечного пользователя. Также благодаря встроенному языку он очень удобен для разработки» [24].

«Модульная система. Наличие различных модулей позволяет внедрять «1С ERP» по модульному принципу. Нет необходимости покупать полный пакет программ. На первом этапе можно обойтись минимальным набором модулей. Существенным плюсом российской разработки является невысокая стоимость внедрения, лицензирования, поддержки по сравнению с европейскими разработками, а также относительно непродолжительные сроки внедрения. Недостатки использования ERP являются следствием его преимуществ. Это сложная и многофункциональная программа, поэтому присутствуют повышенные требования к оборудованию для хранения и обработки информации» [28].

«1С: ERP» был создан с учетом российского законодательства и специфики рынка. Однако в конце 2019 года стало известно, что компания «1С» также планирует создать международную версию своей системы, которая будет легче реализовываться у зарубежных клиентов из-за более легкой адаптации к местным условиям. Также предлагаем внедрение ERP-систем, которая, к сожалению, отсутствует [35]. Например, у предприятий давно внедрена, ее результативность отражается на учетной системе.

Все ERP-системы, независимо от того, кто их разработчик, объединяет общая архитектура, которая показана на рисунке 20.

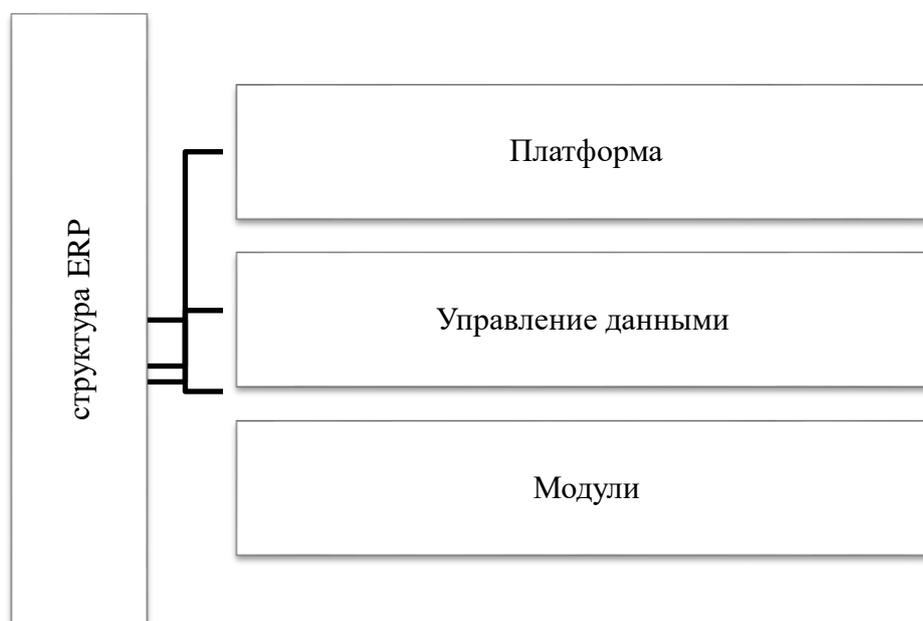


Рисунок 20 - Структура ERP-системы

Преимущества ERP-систем для АО «АНХК»: интеграция с 1С, работа каждого модуля независимо друг от друга, работа со своим участком каждого пользователя, что приведет к снижению мошенничества.

В России опыт использования ERP-систем пока очень незначителен, поэтому воспользуемся зарубежным опытом. Согласно статистике Американского общества по управлению производственными запасами, внедрение современной ERP-системы может обеспечить отдачу показанную на рисунке 21 [34].

А также по моему мнению, эффект от ERP-системы: снижение краж на предприятии; снижение трудоемкости на предприятии; уменьшение мошенничества на предприятии [33].

Это основные элементы, определяющие прямой экономический эффект от внедрения ERP-системы [32].

Поэтому для АО «АНХК» можно внедрить модульное решение SAP без дорогостоящих замен или обновлений. Это означает, что возможно

синхронизировать и расширить свой бизнес, чтобы немедленно реагировать на меняющиеся рыночные условия.

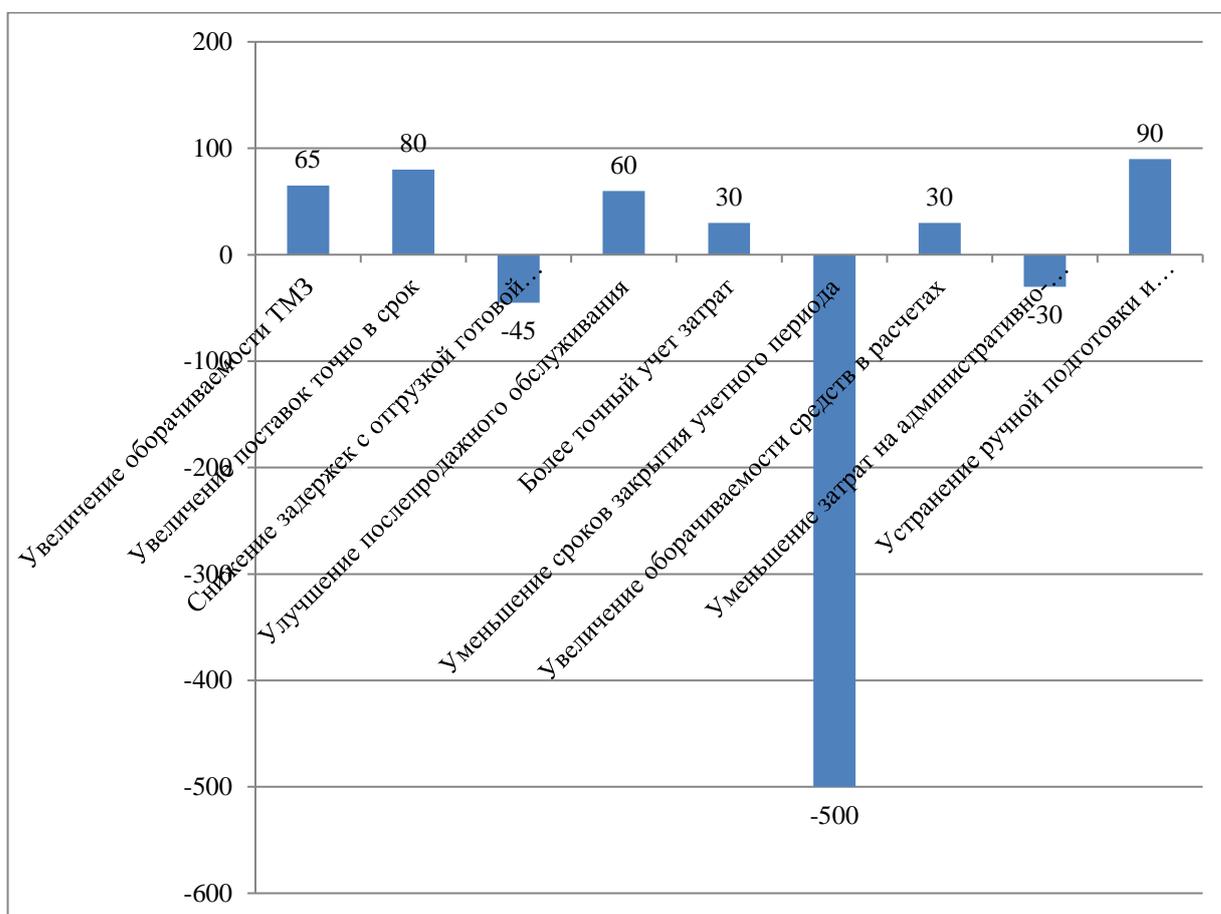


Рисунок 21 - Эффект от внедрения ERP-системы

Далее рассмотрим общий экономический эффект от внедрения информационной системы учета, контроля и повышения экономической безопасности:

- создание отдела внутреннего контроля на предприятии, в результате - это приведет к снижению ошибок в бухгалтерском учете, что увеличит чистую прибыль в среднем на 2 %;
- внедрение программного обеспечения на предприятии для осуществления контроля, именно ERP-системы - это приведет к

снижению ошибок в бухгалтерском учете, что увеличит чистую прибыль в среднем на 3 %;

- постоянное обучение бухгалтеров на предприятии, в результате - это приведет к снижению ошибок в бухгалтерском учете, что увеличит чистую прибыль в среднем на 1 %.

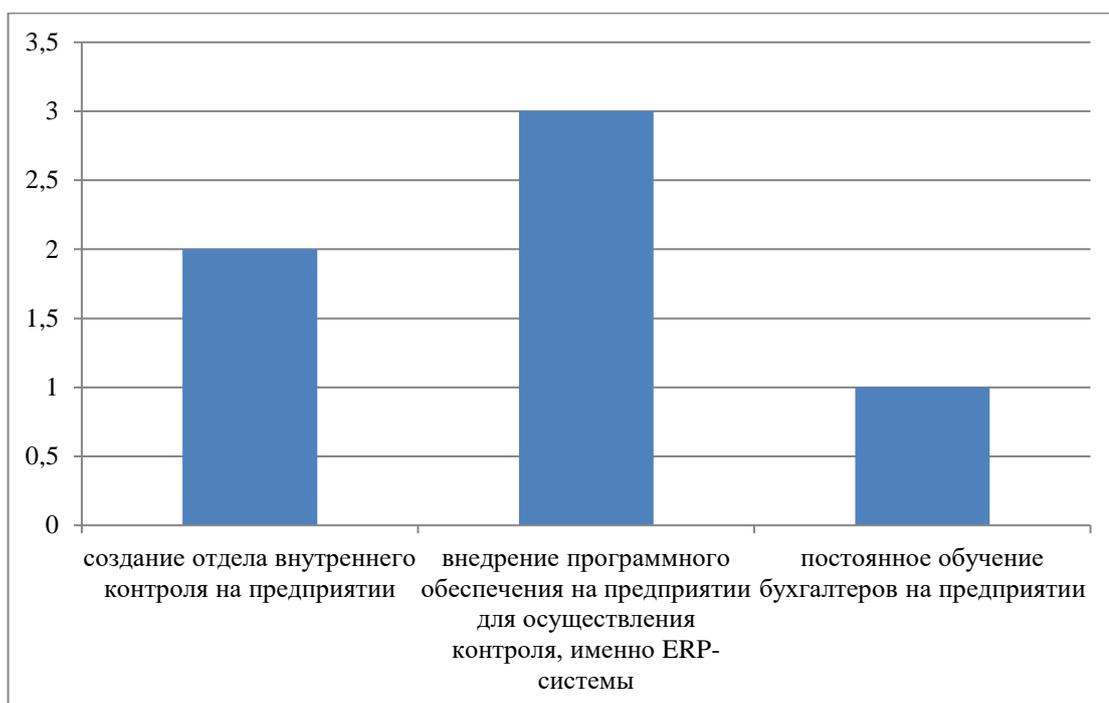


Рисунок 21 – Общий эффект от предложенных мероприятий

Таким образом, внедрение мероприятий экономически целесообразно, так как общее увеличение чистой прибыли в среднем составит 6 %.

Заключение

Совместная деятельность коммерческих предприятий необходима в России, так как предприятия получают: дополнительную прибыль, обмен опытом, повышение конкурентоспособности за счет приобретения конкурентного преимущества и, в большинстве случаев, прогнозировать успех совместной деятельности.

Для исследования выбраны предприятия АО «АНХК», ПАО «Газпром», ПАО «Лукойл», которые ведут деятельность в нефтегазовой отрасли нашей страны и мира. У компании АО «АНХК» ПАО «Лукойл» эффективность деятельности увеличивается, а у ПАО «Газпром» уменьшается, так как многие экономические показатели сокращаются. Для увеличения эффективности деятельности и сокращения рисков предприятия ведут совместную деятельность. Например, АО «АНХК» и ПАО «РОСНЕФТЬ» объединились для осуществления проекта по созданию безотходного производства при переработке нефти.

На данных предприятиях при совместной деятельности составляется договор простого товарищества, его составление контролирует юрист предприятия. За ведение бухгалтерского учета назначен ответственный сотрудник, которого контролирует главный бухгалтер или заместитель главного бухгалтера.

В ходе исследования выявлены проблемы бухгалтерского учета, договорного обеспечения и контроля совместной деятельности предприятий АО «АНХК», ПАО «Газпром», ПАО «Лукойл»: большое количество не корректных проводок из-за низкой квалификации бухгалтеров предприятия, которым требуется прохождение обучения по бухгалтерскому учету совместной деятельности предприятий, иногда отсутствуют первичные документы.

Также зафиксированы неверные суммы бухгалтерских записей, недостаточный контроль за совместной деятельностью предприятий АО «АНХК», так как отсутствует внутренний аудит совместной деятельности, но на предприятиях ПАО «Газпром», ПАО «Лукойл» отделы внутреннего аудита совместной деятельности созданы, информационная система для контроля и бухгалтерского учета не удобна, так как приходится дублировать информацию.

Для совершенствования договорного обеспечения и контроля совместной деятельности предприятия АО «АНХК» предлагаю: создание отдела внутреннего контроля на предприятии, в результате структура управления предприятием изменится; внедрение программного обеспечения на предприятии для осуществления контроля, именно ERP-системы; постоянное обучение бухгалтеров на предприятии.

Список используемой литературы

1. Анализ рентабельности предприятия в оценке эффективности его деятельности/ Давиденко В.А., Клепикова А.А., Бессонова Е.А.// Инновационная экономика: перспективы развития и совершенствования. 2018. № 2 (28). С. 16-20.
2. Астраханцева Е.А. Информационная безопасность - составляющая экономической безопасности предприятий // Ученые записки ИСГЗ. 2017. № 1 (15). С. 43-47.
3. Бабаев, Ю.А. Бухгалтерский учет, анализ.: Уч. / Ю.А. Бабаев, А.М. Петров, Ж.А. Кеворкова и др. - М.: Вузовский учебник, 2017. - 240 с.
4. Бибикова Е.В. Договор в пользу третьего лица в российском и европейском частном праве: сравнительно-правовой обзор [Bibikova E.V. Agreement in Favor of a Third Party in Russian and European Private Law: Comparative Legal Review] (in Russian) // Bulletin of Economic Justice of the Russian Federation. 2017. No. 12.
5. Бухгалтерский учет. Учебник / под ред. Бабаева Ю.А., Бобошко В.И. М.: Юнити, 2017. - 1279 с.
6. Глазьев С.Ю. О практичности количественной теории денег // Вопросы экономики. 2018. №7. С. 43-45.
7. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая): Федеральный Закон от 26.01.1996 № 14-ФЗ (ред. от 18.03.2019) // Собрание законодательства РФ. 17.06.1996. № 25.
8. Дорожкин А.В. Контроль рисков интеграционной деятельности крупных промышленных компаний//Экономика: вчера, сегодня, завтра. 2018. Т. 8. № 7А. С. 48-56.
9. Егорова Е.В. Значение системы внутреннего аудита в эффективном ведении финансово-хозяйственной деятельности организации // Вестник экономической безопасности. 2022. № 1. С. 265-270.

10. Зыкова Ю.С. Понятие, сущность и организационные формы стратегического партнерства // Менеджмент и бизнес-администрирование. - 2017. - № 3. - С. 100-106.
11. Зыкова Ю.С. Принцип "взаимного функционального дополнения" как залог успешной деятельности совместных предприятий//Менеджмент и бизнес-администрирование. 2020. № 1. С. 165-172.
12. Иванов А.Е. Синергетический эффект интеграции компаний: механизм формирования, оценка, учет: монография. Москва: Риор, 2014. - 154 с.
13. Кирдяшева Е.С. Некоторые вопросы организации совместной деятельности предприятий//Экономика и предпринимательство. 2018. № 7 (96). С. 1081-1084.
14. Козлов В.С., Чегодаев Б.В. Синергетический эффект от интеграционного развития субъектов экономической деятельности в транспортной сфере//Менеджер. 2020. № 1 (91). С. 68-76.
15. Коновалова А.П. Учет по договорам о совместной деятельности // Прорывные научные исследования как двигатель науки. сборник статей Международной научно-практической конференции. Уфа., 2021. С. 113-116.
16. Конституция Российской Федерации принята (с учетом поправок, внесенных Законами Российской Федерации о поправках к Конституции Российской Федерации от 30.12.2008 N 6-ФКЗ и от 30.12.2008 N 7-ФКЗ)
17. Мельник, М.В. Бухгалтерский учет и анализ (для бакалавров) / М.В. Мельник, Н.К. Муравицкая, Е.Б. Герасимова. - М.: КноРус, 2018. - 272 с.
18. Окинэ С.Ф. Развитие систем взаимодействия в сфере малого и крупного предпринимательства//Студенческий вестник. 2020. № 15-4 (113). С. 69-71.
19. Положение по бухгалтерскому учету «Информация об участии в совместной деятельности» ПБУ 20/03 // приказ Минфина России от 24.11.2003 № 105н (в ред. от 18.09.2006).

20. Потокина Е.С. Управленческий учет синергетических доходов и расходов в зерновых холдингах // Вестник Самарского государственного экономического университета. 2020. № 10 (192). С. 82-89.

21. Прохорова Е.А., Исמעлова Д.М. Финансовый контроль и анализ как основа стратегического управления на предприятии // Управление бизнесом и цифровая экономика перспективы и пути социально-экономического развития: Материалы Международной научно-практической конференции (г. Армавир, 25 сентября 2019 года) / науч. ред. О. Г. Вандина, отв. ред. Р. Р. Мукучян. Армавир: РИО АГПУ, 2019. С. 146-149.

22. Прохорова Е.А., Исמעлова Д.М., Жидков А.А. Прибыль и источники ее формирования в организации // Повышение эффективности национальной экономики: материалы Национальной научно-практической конференции (г. Армавир, 13 мая 2020 года) / науч. ред. О. Г. Вандина; отв. ред. Р. Р. Мукучян. Армавир: РИО АГПУ, 2020. С. 308-314.

23. Прохорова Е.А., Карапетьянц М.В. Современное состояние планирования и прогнозирования в экономике // Современная юриспруденция: теория и практика: материалы Международной научно-практической конференции (г. Армавир, 28 ноября 2019 года). Армавир: НЧОУ ВО АЛСИ, 2019. С. 155-161.

24. Сапожникова Н.Г., Кирдяшева Е.С. Классификация и отражение в учете доходов и расходов по совместной деятельности // В сборнике: Апрельские научные чтения имени профессора Л.Т. Гиляровой. Материалы IX Международной научно-практической конференции: II Международный экономический учетно-аналитический форум, посвященный 90-летию экономического факультета Воронежского государственного университета. В 2-х частях. Под редакцией Д.А. Ендовицкого, Н.Г. Сапожниковой, Т.Н. Панковой (англ.). 2020. С. 55-59.

25. Трубников, А. А. Передача имущества между головным и дочерним предприятиями: налоговые последствия различных вариантов А. А. Трубников. - Текст: электронный // www.law.edu.ru: сайт. - 2018. - 20

января. - URL: <http://www.law.edu.ru/article/article.asp?articleID=186611>
(дата обращения: 29.01.2021).

26. Уоллес Р.Л. Стратегические альянсы в бизнесе. Технологии построения долгосрочных партнерских отношений и создания совместных предприятий / Пер. с англ. - М.: Добрая книга, 2005. -288 с.

27. Цифровая экономика - информационная стадия развития человечества / Прусова В.И., Салимуллина А.А., Чекалина Н.М. // Автомобиль. Дорога. Инфраструктура. - 2020. - №1 (23). - С. 16

28. Цифровизация экономики и управление проектами / Прусова В.И., Князева А.А. // Ученые записки Российской Академии предпринимательства. - 2020. - Т. 19. №3. - С. 49-61.

29. Чайковская Л.А. Инвестиции в совместные предприятия: бухгалтерский учет и отчетность // Роль налогового планирования и учетно-аналитического обеспечения в безопасности функционирования хозяйствующих субъектов. Сборник статей по итогам VII международной межвузовской научно-практической конференции, посвященной памяти профессора М.И. Баканова и профессора В.И. Петровой. Москва, 2021. С. 318-326.

30. Шалаева И.А. Современные сервисы бухгалтерского существование учета и отчетности // Вопросы устойчивого развития общества. 2020. № 2. С. 75-78.

31. Юсупов Р.М., Нахаева М.Р. Уровень существенности в искажении бухгалтерской (финансовой) отчетности //Актуальные проблемы и перспективы развития экономики: российский и зарубежный опыт. 2020. № 6 (31). С. 31-33.

32. Ben Slama F., Oussii A.A., Klibi M.F. The rough road towards accounting harmonization of a developing country with a french accounting culture // Accounting Research Journal. 2021.

33. Jassem S. Alternative to distortions created by traditional cost accounting: throughput accounting // Academy of Strategic Management Journal. 2021. Т. 20. № 2. С. 1-15.

34. Hysa E., Caputo F., Mamuti A. Harmonization process of albanian national accounting standards and international accounting // Contemporary Studies in Economic and Financial Analysis (см. в книгах). 2021. Т. 105. С. 17-32.

35. Doz L. and Hamel G. Alliance Advantage: The Art of Creating Value Through Partnering. - Boston, MA, Harvard Business School Press, 1998. - 334 p.

36. Kim J. Research on Trust in Strategic Alliances // Journal of Marketing Thought. - 2015. - 2 (1). - С. 40-45.

Приложение А Финансовая отчетность АО «АНХК»

Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2020 года

	Форма по ОКУД	Коды
	Дата (число, месяц год)	0710001
Организация <u>Акционерное общество "Ангарская нефтехимическая компания"</u>	по ОКПО	31 12 2020
Идентификационный номер налогоплательщика _____		05742746
Вид экономической деятельности <u>производство нефтепродуктов</u>	ИНН	3801009466
Организационно-правовая форма / форма собственности <u>Непубличные акционерные общества / частная</u>	ОКВЭД 2	19.20
	по ОКФС	12267 / 16
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ	384

Местонахождение (адрес) 665800, Иркутская область, город Ангарск,
населенный пункт Первый промышленный массив, квартал 63, дом 2

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ДА НЕТ
Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора
ООО "Эрист энд Янг"

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора	ИНН	7709383532
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора	ОГРН/ОГРНИП	1027739707203

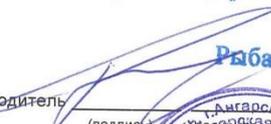
Пояснения	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2020 года	На 31 декабря 2019 года	На 31 декабря 2018 года
	А К Т И В				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
раздел 6	Нематериальные активы	1110	2 371	2 880	3 394
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
раздел 5	Основные средства	1150	64 649 579	64 317 335	63 211 749
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
раздел 9	Финансовые вложения	1170	221 333	233 444	241 677
раздел 17	Отложенные налоговые активы	1180	449 571	681 149	504 495
раздел 7	Прочие внеоборотные активы	1190	2 374 256	2 396 021	2 683 742
	ИТОГО по разделу I	1100	67 697 110	67 630 829	66 645 057
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
раздел 8	Запасы	1210	2 737 381	2 866 312	3 063 117
раздел 8	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	16 622	31 081	158 166
раздел 11	Дебиторская задолженность	1230	11 357 963	8 996 945	3 997 087
	<i>в том числе:</i>				
	<i>дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты</i>	1231	10 944 094	7 294 904	3 836 708
	<i>Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты</i>	1232	413 869	1 702 041	160 379
раздел 9	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	31 854	23 966	16 018
	Краткосрочные производные финансовые инструменты, признаваемые по справедливой стоимости через отчет о финансовых результатах	1241	-	-	-
	Долгосрочные производные финансовые инструменты, признаваемые по справедливой стоимости через отчет о финансовых результатах	1242	-	-	-
раздел 10	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	390	471	910
раздел 11	Прочие оборотные активы	1260	44 376	37 122	44 208
	<i>в том числе:</i>				
	<i>не предъявленная к оплате начисленная выручка по договорам строительного подряда</i>	1261	-	-	-
	ИТОГО по разделу II	1200	14 188 586	11 955 897	7 279 506
	БАЛАНС	1600	81 885 696	79 586 726	73 924 563

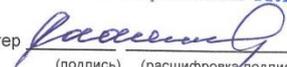
Продолжение Приложения А

Форма 0710001 с.2

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2020 года	На 31 декабря 2019 года	На 31 декабря 2018 года
	П А С С И В				
	III. КАПИТАЛЫ И РЕЗЕРВЫ				
раздел 15	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	1 194 134	1 194 134	1 194 134
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
раздел 15	Переоценка внеоборотных активов	1340	2 535 310	2 544 646	2 564 951
раздел 15	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
раздел 15	Резервный капитал	1360	179 120	179 120	179 120
раздел 16	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	30 294 245	28 522 909	26 605 886
	ИТОГО по разделу III	1300	34 202 809	32 440 809	30 544 091
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
раздел 12	Заемные средства	1410	38 711 085	13 978 998	27 857 779
раздел 17	Отложенные налоговые обязательства	1420	529 883	562 689	597 329
раздел 19	Оценочные обязательства	1430	41 572	27 432	11 782
	Долгосрочные производные финансовые инструменты, признаваемые по справедливой стоимости через отчет о финансовых результатах	1440	-	-	-
раздел 11	Прочие обязательства	1450	61 591	70 855	153 982
	ИТОГО по разделу IV	1400	39 344 131	14 639 974	28 620 872
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
раздел 12	Заемные средства	1510	-	24 530 445	7 392 016
раздел 11	Кредиторская задолженность	1520	6 460 743	6 175 142	5 250 332
	Доходы будущих периодов	1530	1 127	7 432	11 270
раздел 19	Оценочные обязательства	1540	1 876 886	1 792 924	2 105 982
	Краткосрочные производные финансовые инструменты, признаваемые по справедливой стоимости через отчет о финансовых результатах	1545	-	-	-
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	ИТОГО по разделу V	1500	8 338 756	32 505 943	14 759 600
	БАЛАНС	1700	81 885 696	79 586 726	73 924 563

И.о. генерального директора АО "АНХК"

Руководитель  **Рыбаков Э.А.**
 (подпись) (расшифровка подписи)
 " 11 "   г.


Сахаровская Н.Б.
 Главный бухгалтер 
 (подпись) (расшифровка подписи)
 Доверенность №831 от 01.01.2021

Продолжение Приложения А

Отчет о финансовых результатах за Январь - Декабрь 2020 года

	Коды	
Форма по ОКУД	0710002	
Дата (число, месяц, год)	31 12 2020	
Организация <u>Акционерное общество "Ангарская нефтехимическая компания"</u> по ОКПО	05742746	
Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИИН	3801009466	
Вид экономической деятельности <u>производство нефтепродуктов</u> ОКВЭД 2	19.20	
Организационно-правовая форма / форма собственности _____ <u>Непубличные акционерные общества / частная</u> по ОКФС / ОКФС	12267 / 16	
Единица измерения: тыс. руб. _____ по ОКЕИ	384	

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	за Январь - Декабрь 2020 года	за Январь - Декабрь 2019 года
раздел 16	Выручка	2110	28 872 490	27 296 221
раздел 16	Себестоимость продаж	2120	(22 491 750)	(22 271 967)
	Расходы, связанные с разведкой и оценкой запасов нефти и газа	2130	-	-
	Валовая прибыль (убыток)	2100	6 380 740	5 024 254
раздел 16	Коммерческие расходы	2210	(381)	(861)
раздел 16	Общехозяйственные и административные расходы	2220	(1 015 643)	(1 039 727)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	5 364 716	3 983 666
раздел 16	Доходы от участия в других организациях	2310	52 690	70 280
раздел 16	Проценты к получению	2320	2 383	3 239
	Проценты к уплате	2330	-	-
	Доходы от изменения справедливой стоимости производных финансовых инструментов	2333	-	-
	Расходы от изменения справедливой стоимости производных финансовых инструментов	2334	-	-
раздел 16	Прочие доходы	2340	599 663	1 309 414
раздел 16	Прочие расходы	2350	(3 579 122)	(2 701 682)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	2 440 330	2 664 917
раздел 17	Налог на прибыль	2410	(707 325)	(769 760)
	в т.ч.			
раздел 17	текущий налог на прибыль	2411	(508 553)	(981 054)
раздел 17	отложенный налог на прибыль	2412	(198 772)	211 294
раздел 17	Прочее	2460	28 995	1 561
	в т.ч.			
	Налог на прибыль прошлых лет	2461	28 995	1 561
	Налог на вмененный доход	2464	-	-
	Перераспределение налога на прибыль внутри КГН	2465	-	-
раздел 18	Чистая прибыль (убыток)	2400	1 762 000	1 896 718

Продолжение Приложения А

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	за Январь - Декабрь 2020 года	за Январь - Декабрь 2019 года
	СПРАВОЧНО			
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	-
раздел 18	Совокупный финансовый результат периода	2500	1 762 000	1 896 718
раздел 18	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	587 333	632 239
раздел 18	Разводнённая прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

И.о. генерального директора АО "АНХК"

Рыбаков Э.А.

Руководитель _____

(подпись) (расшифровка подписи)

" 11 "

Э.А.



Главный бухгалтер _____

(подпись) (расшифровка подписи)

Сахаровская Н.Б.

Декабрь 1831 05 01.01.2021

Приложение Б Финансовая отчетность ПАО «Газпром»

ПАО «Газпром»
Сводный бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2020 года
(в миллионах российских рублей)

Поясн. №	АКТИВ	На	На	На
		31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
	Нематериальные активы	585 977	628 096	671 871
5	в т.ч.: деловая репутация дочерних организаций	522 474	579 253	635 635
	Результаты исследований и разработок	17 872	12 833	9 837
6	Нематериальные поисковые активы	202 036	176 352	191 981
6	Материальные поисковые активы	132 613	131 151	125 347
	Основные средства, в т.ч.:	14 440 094	13 673 869	13 192 894
7	Объекты основных средств	10 406 727	9 661 577	9 279 937
	в т.ч.: здания, сооружения, машины и оборудование	10 097 013	9 338 587	8 950 092
8	Незавершенные капитальные вложения	4 033 367	4 012 292	3 912 957
9, 20	Финансовые вложения	2 374 194	2 198 905	1 980 653
	в т.ч.: инвестиции в дочерние организации	267 149	226 517	247 793
	инвестиции в зависимые организации	1 507 899	1 321 358	1 258 939
	инвестиции в другие организации	378 392	391 426	370 394
	займы, предоставленные организациям на срок более 12 месяцев	179 872	217 408	63 407
	прочие финансовые вложения	40 882	42 196	40 120
16	Отложенные налоговые активы	470 778	340 805	294 396
	Прочие внеоборотные активы	451 717	358 576	335 964
	ИТОГО по разделу I	18 675 281	17 520 587	16 802 943
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
10	Запасы	1 050 528	1 013 867	978 927
	в т.ч.: сырье, материалы и другие аналогичные ценности	198 172	199 078	182 129
	затраты в незавершенном производстве	98 719	72 382	63 224
	готовая продукция и товары для перепродажи	741 582	725 141	656 139
	товары отгруженные	12 055	17 266	77 435
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	134 618	142 665	150 664
11	Дебиторская задолженность, в т.ч.:	1 849 353	1 486 079	1 590 871
	Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)	180 626	156 850	76 738
	в т.ч.: покупатели и заказчики	105 548	98 298	39 905
	авансы выданные	17 582	14 310	8 670
	прочие дебиторы	57 496	44 242	28 163
	Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	1 668 727	1 329 229	1 514 133
	в т.ч.: покупатели и заказчики	898 458	759 100	989 067
	авансы выданные	384 110	263 785	255 257
	прочие дебиторы	386 159	306 344	269 809
12	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	191 570	827 377	890 386
	в т.ч.: займы, предоставленные организациям на срок менее 12 месяцев	145 700	94 302	67 311
	прочие финансовые вложения	45 870	733 075	823 075
13	Денежные средства и денежные эквиваленты	1 034 474	699 948	861 407
	в т.ч.: касса	568	650	823
	расчетные счета	358 506	399 720	219 125
	валютные счета	372 895	166 835	316 890
	прочие денежные средства и их эквиваленты	302 505	132 743	324 569
	Прочие оборотные активы	17 046	14 779	23 503
	ИТОГО по разделу II	4 277 589	4 184 715	4 495 758
	БАЛАНС	22 952 870	21 705 302	21 298 701

Продолжение Приложения Б

ПАО «Газпром»
Сводный бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2020 года
(в миллионах российских рублей)

Поясн. №	ПАССИВ	На	На	На
		31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
14	Уставный капитал	118 368	118 368	118 368
14	Собственные акции, выкупленные у акционеров	(331)	(331)	(258 786)
	Переоценка внеоборотных активов	6 051 042	5 949 726	5 942 449
	Добавочный капитал (без переоценки)	1 285 553	799 098	974 292
14	в т.ч.: бессрочные облигации	195 616	-	-
	Резервный капитал	63 317	46 009	42 882
	Нераспределенная прибыль	6 802 428	7 542 196	7 155 414
2, 7	Фонд социальной сферы государственной	495	493	492
	ИТОГО по разделу III	14 320 872	14 455 559	13 975 111
	Доля меньшинства	439 895	409 749	398 900
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
15	Заемные средства	4 237 971	3 074 240	3 286 565
	в т.ч.: кредиты банков, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты	1 692 798	1 164 199	1 236 738
	займы, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты	2 545 173	1 910 041	2 049 827
16	Отложенные налоговые обязательства	1 019 902	1 011 401	1 043 714
24	Оценочные обязательства	345 639	307 157	167 570
	Прочие обязательства	105 486	45 872	26 843
	ИТОГО по разделу IV	5 708 998	4 438 670	4 524 692
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
15	Заемные средства	701 811	791 812	578 860
	в т.ч.: кредиты банков, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты	12 599	38 927	28 769
	займы, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты	106 888	114 798	45 990
	текущая часть кредитов и займов, подлежащих погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты	582 324	638 087	504 101
	Кредиторская задолженность	1 581 398	1 368 414	1 623 521
	в т.ч.: поставщики и подрядчики	892 892	826 925	794 516
	задолженность перед персоналом организации	42 772	30 087	29 141
	задолженность по страховым взносам	16 035	12 014	9 740
	задолженность по налогам и сборам	278 452	298 974	356 985
	авансы полученные	258 594	131 739	157 791
	прочие кредиторы	87 028	65 009	267 728
	задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов	5 625	3 666	7 620
	Доходы будущих периодов	2 328	5 586	4 569
24	Оценочные обязательства	197 568	235 512	193 048
	ИТОГО по разделу V	2 483 105	2 401 324	2 399 998
	БАЛАНС	22 952 870	21 705 302	21 298 701

А.Б. Миллер
 Председатель Правления

26 апреля 2021 года

М.Н. Руссеев
 Главный бухгалтер

Продолжение Приложения Б

ПАО «Газпром»
Сводный отчет о финансовых результатах
за 2020 год
(в миллионах российских рублей)

Поясн. №		За 2020 год	За 2019 год
17	Выручка	6 430 900	7 813 329
18	Себестоимость продаж	(5 685 998)	(6 142 898)
	Валовая прибыль	744 902	1 670 431
18	Коммерческие расходы	(833)	(832)
18	Управленческие расходы	<u>(345 040)</u>	<u>(369 365)</u>
	Прибыль от продаж	399 029	1 309 234
	Доходы от участия в других организациях	23 763	21 305
	Проценты к получению	56 540	90 356
	Проценты к уплате	(157 655)	(159 319)
19	Прочие доходы	5 557 651	6 002 017
19	Прочие расходы	(6 455 085)	(6 505 204)
9	Капитализированная прибыль зависимых организаций	<u>155 602</u>	<u>239 062</u>
	(Убыток) прибыль до налогообложения	(420 155)	997 451
16	Налог на прибыль, в т.ч.:	69 067	(247 423)
	текущий налог на прибыль	(74 660)	(324 805)
	отложенный налог на прибыль	141 926	76 476
	налог на прибыль прошлых лет	1 801	906
	Прочие	<u>(3 520)</u>	<u>(11 446)</u>
	Чистый (убыток) прибыль отчетного периода без учета доли меньшинства	(354 608)	738 582
	Доля меньшинства	<u>(16 093)</u>	<u>(40 939)</u>
	Чистый (убыток) прибыль отчетного периода	(370 701)	697 643
	СПРАВОЧНО:		
7	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистый (убыток) прибыль отчетного периода	135 683	15 473
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистый (убыток) прибыль отчетного периода	296 168	(177 047)
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистый (убыток) прибыль отчетного периода	(24 740)	(1 577)
	Совокупный финансовый результат отчетного периода, относящийся к акционерам ПАО «Газпром»	36 410	534 492
22	Базовый (убыток) прибыль на акцию, относящийся к акционерам ПАО «Газпром» (в российских рублях)	(15,68)	31,01

А.Б. Миллер
 Председатель Правления

М.Н. Россеев
 Главный бухгалтер

26 сентября 2021 года

Приложение В Финансовая отчетность ПАО «ЛУКОЙЛ»

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

на 31 декабря 2020 г.

Организация: **Публичное акционерное общество "Нефтяная компания "ЛУКОЙЛ"**

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности

Организационно-правовая форма/форма собственности

Публичное акционерное общество

Единица измерения тыс. руб.

Местонахождение (адрес): 101000, г. Москва, Сретенский бульвар, дом 11

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту

Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора

Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора

КОДЫ	
Форма по ОКУД	0710001
Дата (число, месяц, год)	31 12 2020
по ОКПО	00044434
ИНН	7708004767
по ОКВЭД2	70.10.2
по ОКФС/ОКФС	1 22 47 16
по ОКЕИ	384

ДА НЕТ

Акционерное общество "КПМГ"

ИНН	7702019950
ОГРН/ОГРНИП	1027700125628

Пояснения	Наименование показателя	Код	на 31 декабря 2020 г.	на 31 декабря 2019 г.	на 31 декабря 2018 г.
1	2	3	4	5	6
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
3.1	Нематериальные активы	1110	2 364 910	1 722 130	815 992
3.2	Результаты исследований и разработок	1120	10 839	8 990	14 455
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
3.3	Основные средства	1150	15 440 798	14 591 821	14 598 736
	в том числе:				
	незавершенное строительство	1151	3 057 676	1 894 061	1 479 800
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
3.4	Финансовые вложения	1170	1 352 027 698	1 490 310 179	1 609 455 685
3.5	Отложенные налоговые активы	1180	15 493 815	10 915 664	13 527 316
3.6	Прочие внеоборотные активы	1190	620 937	850 651	702 686
	ИТОГО по разделу I	1100	1 385 958 997	1 518 399 435	1 639 114 770
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
3.7	Запасы	1210	61 452	39 280	35 611
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	228 413	387 525	117 488
3.8	Дебиторская задолженность	1230	218 440 775	398 369 475	345 210 159
	в том числе:				
	платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты	1231	6 790 531	6 024 032	3 218 587
	платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты	1232	211 650 244	392 345 443	341 991 572
3.4	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	107 674 106	51 427 222	40 882 328
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	15 963 819	250 605 972	157 286 861
	Прочие оборотные активы	1260	-	-	-
	в том числе:				
	акциз по подакцизным материально-производственным запасам	1261	-	-	-
	ИТОГО по разделу II	1200	342 368 565	700 829 454	543 532 447
	БАЛАНС (сумма строк 1100+1200)	1600	1 728 327 562	2 219 228 889	2 182 647 217

Продолжение Приложения В

Пояснения	Наименование показателя	Код	на 31 декабря 2020 г.	на 31 декабря 2019 г.	на 31 декабря 2018 г.
1	2	3	4	5	6
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
3.9	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	17 322	17 876	18 750
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	2	2
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	(37 235)	-	-
3.9	Резервный капитал	1360	2 698	2 681	2 813
3.9	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	772 199 935	966 198 773	1 007 621 501
	ИТОГО по разделу III	1300	772 182 620	966 219 331	1 007 643 066
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
3.10	Заемные средства	1410	332 440 650	185 717 100	277 882 400
3.5	Отложенные налоговые обязательства	1420	1 201 281	644 711	586 885
3.12	Оценочные обязательства	1430	837 058	845 491	322 525
3.11	Прочие обязательства	1450	16 892	54 742	41 382
	ИТОГО по разделу IV	1400	334 494 881	187 262 044	278 833 192
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
3.10	Заемные средства	1510	523 015 889	755 331 842	651 539 464
3.11	Кредиторская задолженность	1520	94 084 277	306 679 032	241 411 775
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
3.12	Оценочные обязательства	1540	4 549 895	3 736 640	3 219 720
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	ИТОГО по разделу V	1500	621 650 061	1 065 747 514	896 170 959
	БАЛАНС (сумма строк 1300+1400+1500)	1700	1 728 327 562	2 219 228 889	2 182 647 217

Руководитель

(подпись)

/ В.Ю. Алекперов /

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

(подпись)

/ В.А. Верхов /

(расшифровка подписи)

"17" марта 2021 г.

Продолжение Приложения В

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

За 2020 г.

Организация: Публичное акционерное общество "Нефтяная компания "ЛУКОЙЛ"
 Идентификационный номер налогоплательщика
 Вид экономической деятельности
 Организационно-правовая форма/форма собственности
 Публичное акционерное общество
 Единица измерения: тыс. руб.

КОДЫ		
Форма по ОКУД	0710002	
Дата (число, месяц, год)	31	12 2020
по ОКПО	00044434	
ИНН	7708004767	
по ОКВЭД2	70.10.2	
по ОКФС/ОКФС	1 22 47	16
по ОКЕИ	384	

Пояснения	Наименование показателя	код	За 2020 г.	За 2019 г.
1	2	3	4	5
4.1	Выручка	2110	322 811 966	444 471 354
4.1	Себестоимость продаж	2120	(15 898 779)	(19 597 694)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	306 913 187	424 873 660
4.3	Коммерческие расходы	2210	(647 206)	(1 420 592)
	в том числе:			
	вывозные таможенные пошлины	2211	-	-
4.3	Управленческие расходы	2220	(30 393 000)	(29 487 161)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	275 872 981	393 965 907
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	28 330 694	44 000 052
	Проценты к уплате	2330	(46 523 449)	(55 407 910)
4.2	Прочие доходы	2340	5 613 604	26 487 323
4.2	Прочие расходы	2350	(68 795 041)	(4 132 444)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	194 498 789	404 912 928
4.4	Налог на прибыль	2410	16 169 929	(6 263 905)
	в том числе:			
	текущий налог на прибыль	2411	12 156 143	(3 509 304)
	отложенный налог на прибыль	2412	4 013 786	(2 754 601)
4.4	Прочее	2460	(13 109 607)	4 421 707
	в том числе:			
	перераспределение налога на прибыль внутри консолидированной группы налогоплательщиков	2461	(13 091 020)	67 595
	Чистая прибыль (убыток)	2400	197 559 111	403 070 730
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток)	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	(45 030)	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	7 795	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	197 521 876	403 070 730
	СПРАВОЧНО			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	1
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель _____

(подпись)

/ В.Ю. Алекперов /

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____

(подпись)

/ В.А. Верхов /

(расшифровка подписи)

" 17 " марта 2021 г.