

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

ИНСТИТУТ ФИНАНСОВ, ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ

(наименование института полностью)

Кафедра «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

(наименование кафедры)

38.03.01 Экономика

(код и наименование направления подготовки)

Бухгалтерский учет, анализ и аудит

(направленность (профиль))

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

на тему Бухгалтерский учет и анализ дебиторской задолженности

Студент(ка) С.П. Семнадцатилет _____

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель О.В. Шнайдер _____

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

Допустить к защите

Заведующий кафедрой к.э.н., доцент М.В. Боровицкая _____

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

(личная подпись)

« » _____ 2017г.



Тольятти 2017

Министерство образования и науки Российской Федерации
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Гольянтинский государственный университет»

ИНСТИТУТ ФИНАНСОВ, ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ
(институт)
КАФЕДРА «БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ, АНАЛИЗ И АУДИТ»
(кафедра)

УТВЕРЖДАЮ
Заведующий кафедрой
«Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
_____/_____
(подпись) (И.О. Фамилия)
«___»_____20__г.

ЗАДАНИЕ
на выполнение бакалаврской работы

Студент:

1. Тема: Бухгалтерский учет и анализ дебиторской задолженности
2. Срок сдачи студентом законченной выпускной квалификационной работы:
3. Исходные данные к выпускной квалификационной работе: Годовая финансовая отчетность предприятия; учебная и научная литература по исследуемой теме, публикации в периодических печатных изданиях, нормативно-правовые акты Российской Федерации.
4. Содержание выпускной квалификационной работы (перечень подлежащих разработке вопросов, разделов):
 - Теоретические аспекты учета и анализа дебиторской задолженности
 - Учет и анализ состояния дебиторской задолженности на примере Предприятия технологического железнодорожного транспорта ЗФ ПАО «ГМК «Норильский Никель»
 - Совершенствование учета дебиторской задолженности ЗФ ПАО «ГМК «Норильский Никель».
5. Ориентировочный перечень графического и иллюстративного материала: сводные и аналитические таблицы, схемы, рисунки.
6. Консультанты по разделам: Отсутствуют.
7. Дата выдачи задания « » _____ 2017 г.

Руководитель бакалаврской
работы

(подпись)

О.В. Шнайдер

(И.О. Фамилия)

Задание принял к исполнению

(подпись)

С.П. Семнадцатилет

(И.О. Фамилия)

Министерство образования и науки Российской Федерации
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Голыяттинский государственный университет»
ИНСТИТУТ ФИНАНСОВ, ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ
(институт)
КАФЕДРА «БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ, АНАЛИЗ И АУДИТ»
(кафедра)

УТВЕРЖДАЮ

Зав. кафедрой «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

_____ М.В. Боровицкая
(подпись) (И.О. Фамилия)

« ____ » _____ 2017 г.

КАЛЕНДАРНЫЙ ПЛАН
выполнения бакалаврской работы

Студента Семнадцатилет Сергей Петрович

По теме: «Бухгалтерский учет и анализ дебиторской задолженности»

Наименование раздела работы	Плановый срок выполнения раздела	Фактический срок выполнения раздела	Отметка о выполнении	Подпись руководителя
Согласование темы бакалаврской работы с научным руководителем, получение задания	13.03.2017 – 19.03.2017	13.03.2017 – 19.03.2017	Выполнено	
Изучение и подбор необходимой литературы	20.03.2017 - 26.03.2017	20.03.2017 - 26.03.2017	Выполнено	
Глава 1 бакалаврской работы	27.03.2017 – 16.04.2017	27.03.2017 – 16.04.2017	Выполнено	
Глава 2 бакалаврской работы	17.04.2017 - 30.04.2017	17.04.2017 - 30.04.2017	Выполнено	
Глава 3 бакалаврской работы	01.05.2017 – 14.05.2017	01.05.2017 – 14.05.2017	Выполнено	
Подготовка, оформление и сдача научному руководителю бакалаврской работы	15.05.2017 – 21.05.2017	15.05.2017 – 21.05.2017	Выполнено	
Доклад, иллюстративный материал	22.05.2017 – 24.05.2017	22.05.2017 – 24.05.2017	Выполнено	
Отзыв на бакалаврскую работу	25.05.2017 – 28.05.2017	25.05.2017 – 28.05.2017	Выполнено	

Руководитель бакалаврской работы

_____ (подпись)

О.В. Шнайдер

(И.О. Фамилия)

Задание принял к исполнению

_____ (подпись)

С.П. Семнадцатилет

(И.О. Фамилия)

Аннотация

Тема бакалаврской работы: Бухгалтерский учет и анализ дебиторской задолженности.

Объем работы: 75 листов (без приложений), в том числе 12 рисунков и 24 таблицы.

Приложений в работе 7, включая финансовую отчетность ПТЖТ ЗФ ПАО «ГМК «НН». При написании работы были использованы 47 источников.

Ключевые слова работы: оборотные активы, дебиторская задолженность, классификация дебиторской задолженности, нормативное регулирование, анализ дебиторской задолженности, бухгалтерский учет.

Объектом исследования выступает Предприятие технологического железнодорожного транспорта ЗФ ПАО «ГМК «Норильский Никель».

Предметом исследования в бакалаврской работе является порядок учета и анализа дебиторской задолженности.

Основная цель бакалаврской работы заключается в изучении порядка учета расчетов относительно дебиторской задолженности и ее анализа на примере конкретного предприятия.

Для решения поставленной цели определены следующие задачи работы:

- изучить теоретические основы учета и анализа дебиторской задолженности;
- изучить организацию учета расчетов с дебиторами и дебиторской задолженности предприятия и осуществить анализ его дебиторской задолженности;
- на основании проведенного анализа разработать мероприятия по улучшению состояния дебиторской задолженности.

Хронологический период исследования составляет 3 года – 2014-2016 годы.

Содержание

Введение	6
1. Теоретические основы учета и анализа дебиторской задолженности	10
1.1 Сущность, понятие и виды дебиторской задолженности	10
1.2 Нормативное регулирование учета дебиторской задолженности	16
1.3 Основы анализа дебиторской задолженности	21
2. Построение учета расчетов с дебиторами на Предприятии технологического железнодорожного транспорта ЗФ ПАО «ГМК «Норильский Никель».....	27
2.1. Техничко-экономическая характеристика Предприятия технологического железнодорожного транспорта ЗФ ПАО «ГМК «Норильский Никель».....	27
2.2. Организация учета дебиторской задолженности Предприятия технологического железнодорожного транспорта ЗФ ПАО «ГМК «Норильский Никель».....	36
2.3. Синтетический и аналитический учет расчетов с дебиторами в Предприятии технологического железнодорожного транспорта ЗФ ПАО «ГМК «Норильский Никель»	38
3. Анализ дебиторской задолженности Предприятия технологического железнодорожного транспорта ЗФ ПАО «ГМК «Норильский Никель», рекомендации по совершенствованию ее состояния и учета	54
3.1. Анализ дебиторской задолженности Предприятия технологического железнодорожного транспорта ЗФ ПАО «ГМК «Норильский Никель».....	54
3.2. Управление дебиторской задолженностью подразделения и улучшение финансового положения Предприятия технологического железнодорожного транспорта ЗФ ПАО «ГМК «Норильский Никель».....	61
Заключение	67
Список использованной литературы.....	71
Приложения	76

Введение

В наши дни экономика России находится в стадии становления рыночной экономики и конкурентоспособного рынка. Отличительной особенностью для данного этапа развития являются, помимо прочего, кризисные ситуации, в связи с чем вопрос определения направлений совершенствования методов учета и анализа дебиторской задолженности предприятия в условиях наиболее эффективного использования ограниченных ресурсов становится актуален, как никогда ранее.

Связи организации, наличие которых служит причиной возникновения дебиторской задолженности, являются, по этой причине, объектом повышенного внимания для её менеджмента. В условиях современной экономики от выполнения обязательств по поставкам товаров и своевременности осуществления расчетов зависит дальнейшее будущее договорных отношений между сторонами, а к совершенствованию экономических связей и улучшению договорной и расчетной дисциплины приводит, прежде всего, правильная организация расчетных отношений.

Сокращению дебиторской задолженности и ускорению оборачиваемости оборотных средств, что в итоге благотворно влияет на финансовое состояние предприятия, способствует контроль за состоянием расчетов.

Корректное ведение учета, которое соответствует всем нормам действующего законодательства, дает возможность внутренним пользователям отчетности оценить эффективность результатов расчетов с дебиторами и кредиторами и выявить способы, которые позволят в дальнейшем улучшить управление дебиторской и кредиторской задолженностью. Внешним пользователям, в свою очередь, использование этой информации дает возможность принять положительное или отрицательное решение о сотрудничестве с компанией.

Оценка достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности как для внутренних, так и для внешних пользователей наиболее достоверна в наши дни в том случае, когда сделана на основании проверенных данных. В частности, анализ сумм расчетов с дебиторами проводится в несколько этапов: начиная со сбора необходимой информации и изучения норм законодательства и заканчивая проведением конкретных мероприятий.

Уровень эффективности системы анализа дебиторской задолженности является весьма значимым и также нуждается в совершенствовании. Полученные результаты управления дебиторской задолженностью применяются для формирования стратегических ориентиров развития и повышения конкурентоспособности предприятия, для внедрения экономически целесообразной и более справедливой финансовой политики предприятия.

Совершенствование используемых методов учета и анализа дебиторской задолженности будет способствовать максимальному приближению управленческих решений к максимальному уровню эффективности, а также обеспечит при помощи полученных результатов формирование приоритетных направлений развития деятельности предприятия.

Все вышесказанное и определяет актуальность выбранной темы выпускной квалификационной работы.

Цель настоящей выпускной квалификационной работы заключается в изучении порядка учета расчетов относительно дебиторской задолженности и ее анализа на примере конкретного предприятия. На основании проведенного исследования необходимо выявить основные проблемы учета и анализа и разработать рекомендации по повышению эффективности регулирования данных процессов.

В соответствии с поставленной целью были установлены следующие задачи исследования:

- изучить теоретические основы понятия дебиторской задолженности;
- проанализировать нормативную базу, которая регулирует расчеты с дебиторами и порядок отражения дебиторской задолженности в бухгалтерском учете и отчетности;
- рассмотреть систему анализа дебиторской задолженности;
- изучить организацию учета расчетов с дебиторами и дебиторской задолженности на примере конкретного предприятия;
- осуществить анализ дебиторской задолженности отдельного предприятия;
- на основании проведенного анализа разработать мероприятия по улучшению состояния дебиторской задолженности.

Объектом исследования работы является Предприятие технологического железнодорожного транспорта ЗФ ПАО «ГМК «Норильский Никель», которое является подразделением холдинга, отвечающим за организацию транспортных перевозок.

Предметом исследования является порядок учета и анализа дебиторской задолженности.

Информационной базой исследования выступили отчетные данные статистической и бухгалтерской отчетности, первичные документы и регистры бухгалтерского и налогового учета, организационные документы Предприятия железнодорожного транспорта ЗФ ПАО «ГМК «Норильский Никель».

В работе использовалось фундаментальное наследие отечественной учетно-аналитической школы, труды ученых, внесших значительный вклад в формирование методологии учета и анализа: Бабаева Ю.А., Бланка И. А., Соколова Я. В., Безруких П. С., Ефимовой О. В., Савицкой Г. В. и других.

Методы исследования, которые были использованы в работе следующие: анализ и синтез, анализ литературных источников, методы

сравнения, широкое изучение источников периодической литературы соответствующего направления.

Теоретическая и практическая значимость работы заключается в мероприятиях, направленных на устранение выявленных недостатков при анализе состояния дебиторской задолженности у объекта исследования.

1. Теоретические основы учета и анализа дебиторской задолженности

1.1 Сущность, понятие и виды дебиторской задолженности

Оборотные активы являются наиболее ликвидной частью имущества хозяйствующего субъекта, в состав которой включены денежные средства, материальные активы, средства в финансовых инструментах и в расчетах. Как правило, дебиторская задолженность занимает около трети и более в общей совокупности оборотных активов компании [41, с. 587].

Возникновение дебиторской задолженности в бухгалтерском учете обусловлено наличием незавершенных взаимоотношений между хозяйствующими субъектами. Таким образом, дебиторская задолженность – это естественная составляющая бухгалтерского баланса организации, так как на практике, очень часто, даты появления обязательств и даты платежа по ним не совпадают. Само понятие «дебиторская задолженность» (debitum) означает в переводе с латинского «долг, обязанность». Первое упоминание данного термина встречается в папирусах Зенона, реформировавшего систему учета в Греции в 256 г. до н.э. [42, с. 232]

Дебиторская задолженность в настоящее время используется в различных сферах деятельности, что привело к нескольким трактовкам данного понятия по нескольким направлениям хозяйственной деятельности. Представим основные из них в таблице 1.

Таблица 1

Определение понятия «дебиторская задолженность» [42, с. 233]

Источник публикации	Определение понятия
1	2
Юридический подход	
Гражданский кодекс РФ [1]	В силу возникшего обязательства должник (одно лицо) обязан совершить в пользу кредитора (другое лицо) определенное действие, заключающееся в передаче имущества, выполнении работы, оказании услуги, внесении вклада в совместную деятельность, уплате денег и т.п., или воздержаться от действия, а кредитор обладает правом требовать от должника действий по исполнению его обязательств

1	2
Бланк И.А. [17, с. 325]	Под дебиторской задолженностью понимается задолженность в пользу компании, которая представлена в виде финансовых обязательств физических и юридических лиц
Ковалев В.В. [26, с. 352]	Под дебиторской задолженностью понимается задолженность физических и юридических лиц отдельному субъекту хозяйственных отношений
Румянцева А.Ю. [30, с. 25]	Под дебиторской задолженностью понимается особая форма кредитования физических и юридических лиц, которая подкреплена или не подкреплена законодательной базой
Бухгалтерский подход	
Пятов М.Л. [29, с. 52]	Под дебиторской задолженностью понимаются суммы по расчетам, отраженные на счетах бухгалтерского учета, по обязательствам перед компанией сторонних лиц, а именно покупателей, сотрудников, бюджета и т.п.
Грязнова А.Г. [37, с.125]	Под дебиторской задолженностью понимаются счета, которые причитаются к получению по поставкам в виде коммерческого кредита
Экономический подход	
Ефимова О.В., Мельник М.В. [13, с. 96]	Под дебиторской задолженностью понимаются вложения и способ расширения реализации в кредит для достижения цели увеличения объема продаж и собственного капитала
Безруких П.С. [20, с. 151]	Под дебиторской задолженностью понимаются входящие в состав активов хозяйствующего субъекта его имущественные требования к иным физическим и юридическим лицам, являющимся его должниками

Исходя из данных таблицы 1 можно сделать вывод о том, что дебиторская задолженность является элементом оборотных средств, правом требования по обязательствам, которые возникают на основании заключенного договора или закона по отношению к юридическим и физическим лицам и государству, находят свое отражение на счетах расчетов бухгалтерского учета и представляют собой особую форму кредитования.

Дебиторская задолженность в сущности отвлекает из оборота хозяйствующего субъекта собственные оборотные средства, что в условиях инфляции приводит к обесцениванию возвращаемых дебиторами денежных средств. [40, с. 23]

В настоящее время практически у каждой организации присутствует дебиторская задолженность, так как ее существование и образование обусловлено следующими простыми причинами:

1. Организация-должник использует ее как дополнительный источник бесплатных оборотных средств.
2. Организация-кредитор использует ее как способ расширения рынка продажи товаров, работ, услуг. [16, с. 125]

Представим схематично классификацию дебиторской задолженности на рисунке 1.

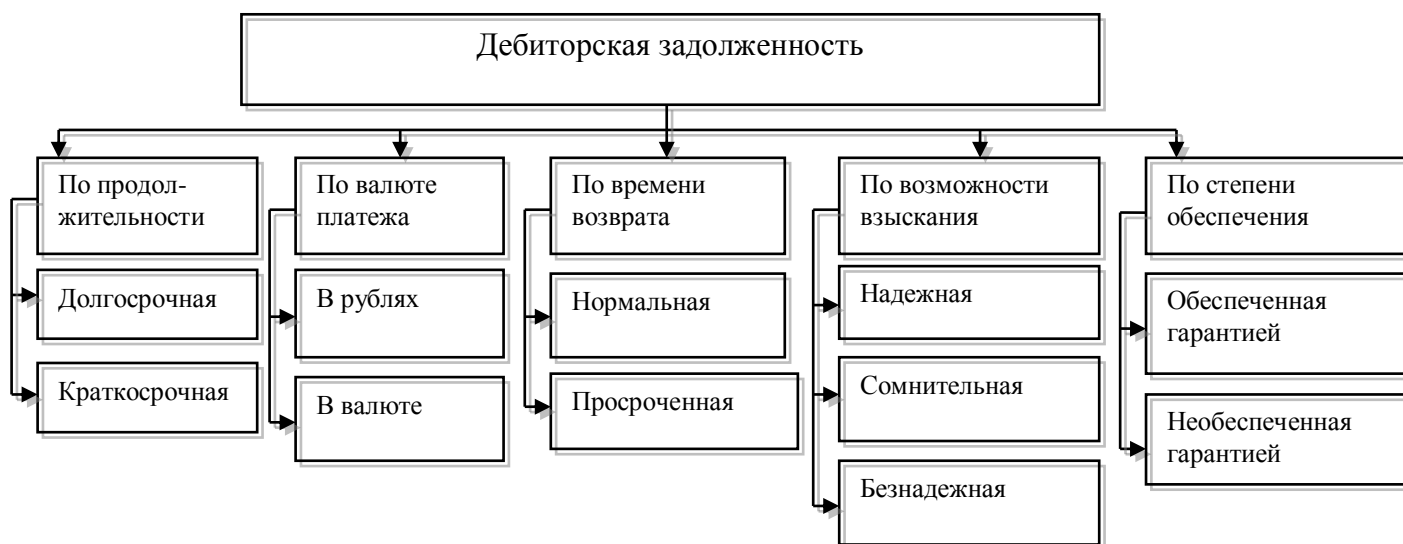


Рис. 1. Классификация дебиторской задолженности

Группировка, представленная на рисунке 1, обладает значением для многих финансовых расчетов. Например, краткосрочную задолженность относят к быстрореализуемым активам, что соответственно учитывается при расчете показателей (коэффициентов) срочной или промежуточной ликвидности. В свою очередь, долгосрочную дебиторскую задолженность относят к медленно реализуемым активам [19, с. 105].

Также дебиторскую задолженность распределяют по видам контрагентов (рисунок 2).



Рис. 2. Классификация дебиторской задолженности по контрагентам [45]

Как видно из рисунка 2, дебиторская задолженность делится по следующим признакам:

1. Коммерческая дебиторская задолженность, то есть задолженность, которая связана с основной деятельностью хозяйствующего субъекта и включает в себя ряд основных элементов:

- предоплату и авансы поставщикам, то есть опосредованное кредитование закупок материалов, сырья, полуфабрикатов и т. д.;
- отсрочку платежа, то есть товарные кредиты покупателям по отгруженным товарам, готовой продукции и т. п.;
- переплату по коммерческим закупкам, то есть суммы излишне перечисленных средств.

2. Некоммерческая (административно-хозяйственная) дебиторская задолженность, которая связана с расходами, направленными на обеспечение работы хозяйствующего субъекта [45].

Существует также деление дебиторской задолженности исходя из сроков ее наступления. Современная финансовая литература дает классификацию по данному признаку, представленную в таблице 2.

Таблица 2

Признаки классификации дебиторской задолженности

Дебиторская задолженность	Сроки наступления задолженности	Признаки и особенности
Срочная	Задолженность, текущая в пределах срока договора	Наступление обусловлено отсрочкой платежа
Просроченная	Задолженность, текущая сверх сроков договора	Срок задолженности не превышает сроки исковой давности
Безнадежная	Задолженность сроком более трех лет	Просроченная дебиторская задолженность согласно нормам законодательства
Находящаяся на забалансовом счете	Задолженность, учтенная на забалансовом счете в течение пяти лет после ее списания	Проводятся контрольные действия по возможности ее списания

На основании данных таблицы 2, при учете дебиторской задолженности ее можно разделить следующим образом:

1. Срочная задолженность, срок оплаты которой еще не настал. Она образуется в случае применения таких традиционных форм расчетов, как предварительная оплата платежным поручением и инкассо.

2. Просроченная задолженность, которая возникает по долгам не погашенным в срок. Переход задолженности в просроченную производится со следующего дня после даты окончания срока исполнения, установленного договорными обязательствами.

3. Безнадежная задолженность, которая образуется по истечении срока исковой давности, а именно трех лет с даты окончания срока уплаты по договору. Данная задолженность в бухгалтерском учете списывается на убытки и уменьшает налогооблагаемую прибыль. Списание дебиторской задолженности может производиться после следующих действий:

- действия по розыску и взысканию задолженности;

- проведение инвентаризации просроченной задолженности в системе счетов бухгалтерского учета;
- письменное обоснование необходимости списания дебиторской задолженности, выраженное в виде распоряжения (приказа) руководителя о списании задолженности.

Списание единовременно на убытки сумм задолженности приводит к несопоставимости сумм прибыли по отдельным периодам. Устранение подобного недостатка производится путем формирования резервов хозяйствующим субъектом по просроченным долгам, которые позволяют производить равномерное списание не полученной в течение срока исковой давности дебиторской задолженности.

Дебиторская задолженность, являясь объектом бухгалтерского учета, оценивается всегда в денежных единицах. Различные виды дебиторской задолженности обладают своими особенностями в части их отражения на счетах бухгалтерского учета и в регистрах налогового учета.

При некорректном отражении операций по счетам бухгалтерского учета дебиторской задолженности, контролирующие органы могут принять ее за маскировку каких-либо сомнительных или незаконных сделок со всеми вытекающими последствиями.

Рост размера дебиторской задолженности может свидетельствовать о наступающем кризисе неплатежей в масштабах хозяйствующего субъекта, региона, отрасли. Помимо этого, в результате образования дебиторской задолженности из хозяйственного оборота компании отвлекаются средства, в связи с чем хозяйствующему субъекту необходимо принимать своевременные меры по выявлению и взысканию данного вида задолженности [14, с. 20].

Так как дебиторская задолженность является одним из существенных участков учета любого хозяйствующего субъекта, на государственном

уровне происходит нормативное регулирование порядка движения расчетов, которые формируют саму задолженность.

1.2 Нормативное регулирование учета дебиторской задолженности

Регулирование учета дебиторской задолженности в практике российского учета осуществляется большим количеством законодательных и нормативных документов. Соответственно при построении внутренней системы учета бухгалтеру необходимо определить, на какой именно документ необходимо ссылаться с целью получения максимального экономического эффекта от их использования.

Современная законодательная база содержит систему законодательных и правовых актов, регулирующих порядок учета дебиторской задолженности и позволяющих правильно определить финансовый результат хозяйствующего субъекта.

Все нормативно-правовые акты создают четырехуровневую систему регулирования бухгалтерского учёта. Представим уровни и перечень актов в таблице 3.

Таблица 3

Уровни нормативно-правовых актов [44, с. 10]

Уровень 1	Правовой статус 2	Нормативная база 3
I уровень	Акты носят законодательный характер и содержат в себе правовое обоснование обязанности хозяйствующих субъектов вести бухгалтерский учет. Данные документы дают определение всем основным требованиям по формированию бухгалтерского учета, по принципам и правилам его ведения, а также утверждают правовой механизм его регулирования	Кодексы (Гражданский кодекс, Налоговый кодекс и др.), Федеральные законы, Указы Президента РФ, а также Постановления Правительства РФ
II уровень	Акты формируют бухгалтерский учет и отчетность. Они устанавливают базовые правила и принципы ведения бухгалтерского учета по объектам бухгалтерского учета. Документы регламентируют порядок учета и предоставления бухгалтерской отчетности, порядок использования приемов без разъяснения конкретных механизмов применения их к отдельным видам деятельности хозяйствующего субъекта.	ПБУ - Положения по бухгалтерскому учёту

1	2	3
III уровень	Акты, подготавливаемые и утверждаемые федеральными органами, министерствами и иными органами исполнительной власти, а также специализированными объединениями, с целью разъяснения и развития норм I и II уровней	Приказы, инструкции, методические указания и прочие документы
IV уровень	Акты, утверждаемые на уровне организации, регулирующие внутрифирменные принципы и порядок организации бухгалтерского учета. Данные акты утверждаются непосредственно руководителем организации.	Приказы по утверждению учетной политики, Положений и т.п.

Как видно из данных таблицы 3, каждый уровень регулирования представлен отдельным видом документов. Первый уровень включает в себя Кодексы Российской Федерации, Указы президента, Постановления правительства, Федеральные законы. На втором уровне представлены различные положения по бухгалтерскому учету, которые регулируют отдельные участки бухгалтерского учета.

Третий уровень представлен документами, которые разъясняют отдельные вопросы по применению нормативного законодательства по отраслям, по видам деятельности и т.п.

Четвертый уровень – это уровень, на котором представлены внутренние документы организации, направленные на организацию внутренней системы учета.

В связи с тем, что в работе рассматривается система бухгалтерского учета дебиторской задолженности, представим на рисунке 3 систему, осуществляющую нормативно-правовое регулирование ведения бухгалтерского учета на территории РФ.

Как видно из рисунка 3, основным документом, регулирующим построение бухгалтерского учета на территории РФ, является Федеральный закон от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ (ред. от 23.05.2016) «О бухгалтерском учете».

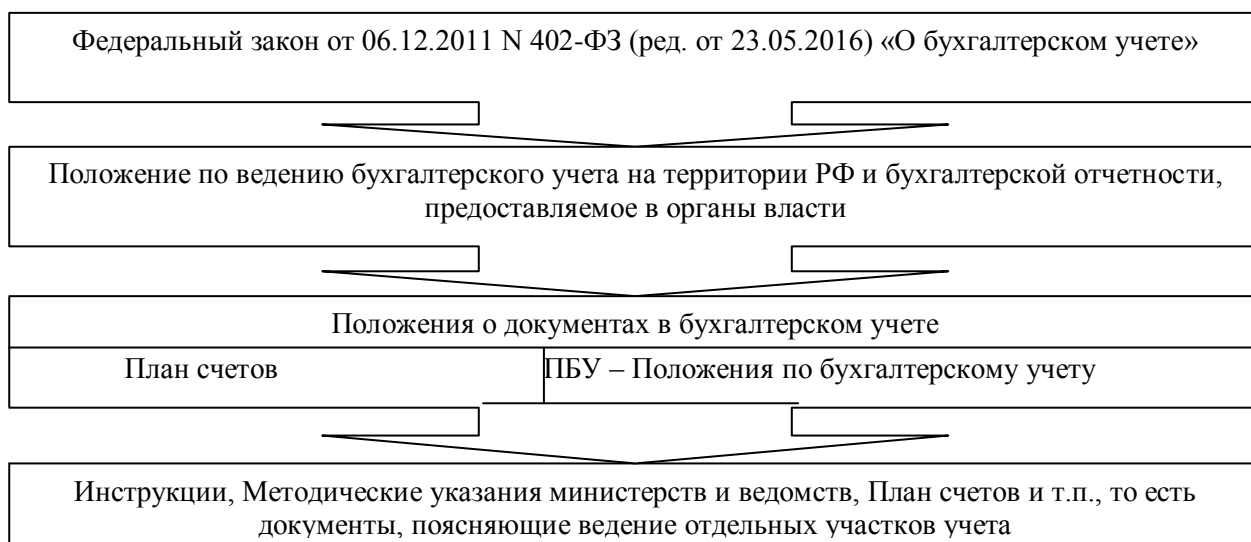


Рис. 3. Структура регулирования бухгалтерского учета в Российской Федерации

Представим на рисунке 4 систему нормативно-правовых актов, регулирующих ведение бухгалтерского учета дебиторской задолженности в России, включающую законы и приказы.

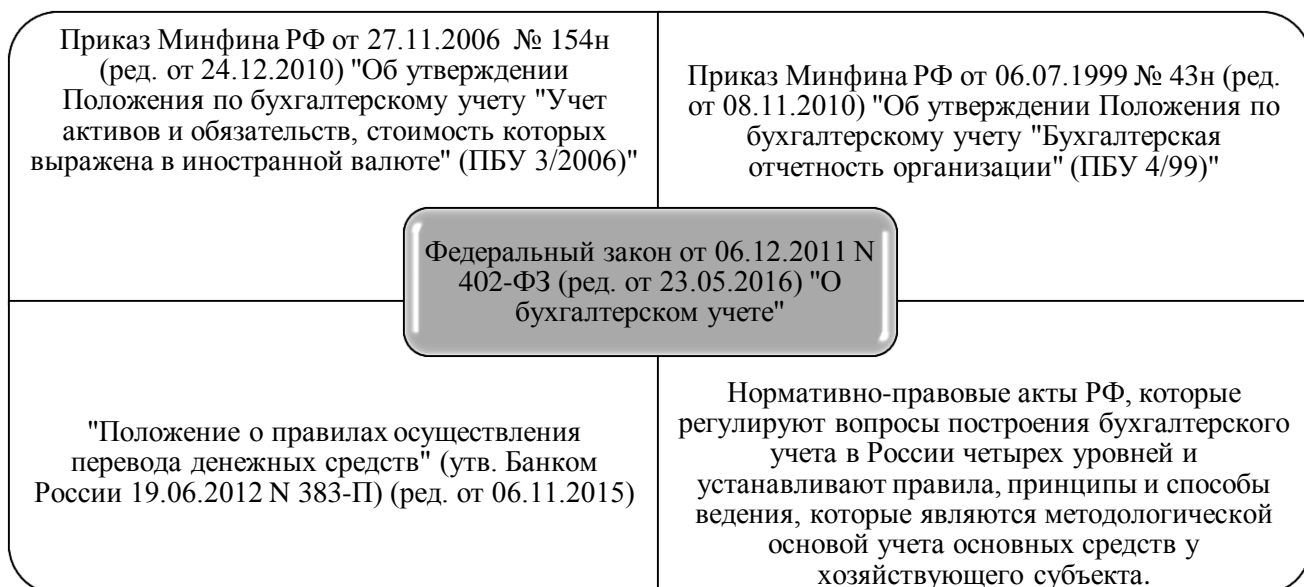


Рис. 4. Система актов нормативно-правового регулирования бухгалтерского учёта дебиторской задолженности у хозяйствующего субъекта

Согласно вышеуказанным документам, ведение бухгалтерского учета дебиторской задолженности регулируется следующими документами:

1. Гражданский кодекс РФ, который является основным документом,

который регулирует платежно-расчетные взаимоотношения в РФ [1]. Данный документ дает определение и регулирует обязательства субъектов экономических отношений между собой и бюджетом.

2. Налоговый кодекс РФ, который является основным документом в области налогового регулирования. В части расчетов с дебиторами данный документ в ст. 171 «Налоговые вычеты» и ст. 172 «Порядок применения налоговых вычетов» регулирует взаимоотношения контрагентов в части налоговых вычетов, которые может получить компания при взаиморасчетах [2].

3. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 06.12.2011. Устанавливает общие правила ведения бухгалтерского учета предприятиями Российской Федерации. Рассмотрим статьи Закона, касающиеся учета расчетов с дебиторами.

Статья 6 указанного Закона устанавливает обязанность ведения бухгалтерского учета всеми экономическими субъектами. Особого внимания заслуживают статьи 9 и 10 Закона, поскольку они устанавливают правила оформления первичных учетных документов и бухгалтерских регистров, которые касаются, в том числе, и расчетов с дебиторами. Статья 11 Закона устанавливает обязательную инвентаризацию активов, к которым относится дебиторская задолженность. Согласно ст.12 учет дебиторской задолженности производится в денежном измерении в валюте РФ [3].

4. Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 №34н «Об утверждении положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации». Положение расшифровывает отдельные положения Федерального закона № 402-ФЗ, а также устанавливает общие требования к формированию бухгалтерской отчетности [4].

5. ПБУ 4/99 «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации», нормы утверждают состав, содержание и методические основы по формированию бухгалтерской (финансовой) отчетности компаний, в том числе и отражение дебиторской

задолженности в составе отчетности [5].

6. ПБУ 3/2006 «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006)», нормы которого установили ряд особенностей отражения в бухгалтерском учете и отчетности активов (дебиторской задолженности в частности), сумма которых выражена в иностранной валюте [8].

7. Положение о правилах осуществления перевода денежных средств, утв. Банком России 19.06.2012 г. № 383-П, нормы которого устанавливают правила и порядок применения субъектами различных форм безналичных расчетов [10].

8. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 №94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению». Данным документом установлена система синтетических счетов, применяемых для учета возникновения, движения и закрытия расчетов с дебиторами [6].

9. Методические указания по бухгалтерскому учету, утвержденные Приказами Минфина, которые осуществляют регулирование расчетов с дебиторами и учета дебиторской задолженности в части списания дебиторской задолженности, порядка проведения инвентаризации задолженности и т. п.

10. Локальные нормативные акты организаций. Данные документы разрабатываются экономическим субъектом самостоятельно в рамках действующего законодательства и регламентируют особенности учета расчетов с дебиторами и учета дебиторской задолженности на конкретном предприятии.

Учетная политика, которая утверждается хозяйствующим субъектом, производит регулирование учета внутри организации. В части дебиторской задолженности это касается утверждения порядка начисления резервов по сомнительным долгам, порядка проведения инвентаризации расчетов. Также

данный документ утверждает рабочий план счетов хозяйствующего субъекта и формы первичных документов, касающихся расчетов с дебиторами.

Исходя из вышесказанного, можно сделать вывод о том, что регулирование расчетов с дебиторами и порядка учета и отражения в отчетности сумм дебиторской задолженности осуществляется на всех нормативных уровнях России. Данная ситуация свидетельствует о важности этого участка бухгалтерского учета компаний.

1.3 Основы анализа дебиторской задолженности

Проведение анализа состояния расчетов хозяйствующего субъекта с дебиторами имеет важное значение для него, что связано с огромным влиянием на финансовое состояние компании увеличения либо уменьшения данного вида задолженности. Резкое увеличение суммы дебиторской задолженности и ее доли в составе текущих активов может свидетельствовать не только об увеличении объема продаж продукции, но и о неосмотрительной кредитной политике компании по отношению к потребителям. Также увеличение дебиторской задолженности может быть следствием о неплатежеспособности или о банкротстве контрагентов, некоторых покупателей [39].

От эффективной организации анализа и управления дебиторской задолженностью зависит ряд важных задач, которые стоят перед компанией. Эти задачи заключаются в следующем: в регулярном контроле за состоянием задолженности; в своевременном поступлении полной и достоверной информации о состоянии и динамике дебиторской задолженности, необходимой для принятия управленческих решений; в соблюдении оптимального соотношения кредиторской и дебиторской задолженностей; в обеспечении своевременного поступления денежных средств по счетам дебиторов; в выявлении неплатежеспособных дебиторов и т. п.

По мнению Савицкой Г.В., в процессе анализа движения расчетов необходимо провести изучение динамики, состава, причины и давности образования дебиторской задолженности, для чего необходимо использовать данные II раздела актива баланса бухгалтерского учета [27, с. 454].

Одним из видов анализа дебиторской задолженности является рассмотрение ее динамики во времени. Этот анализ совершается путем сопоставления текущих значений с базисными данными. При этом производится изучение не только абсолютных изменений данных (суммовое уменьшение или увеличение), но и относительных, то есть во сколько раз изменился показатель (темп прироста, темп роста).

Анализ дебиторской задолженности также должен содержать сопоставление структуры показателя, то есть выясняется, какова доля дебиторской задолженности или ее отдельных частей в итоговом значении. При проведении данного анализа рассматривается структура долгосрочной и краткосрочной дебиторской задолженности.

Бланк И. А. говорит о том, что на первом этапе анализа субъекту необходимо провести оценку уровня дебиторской задолженности, то есть рассчитать коэффициент отвлечения оборотных активов в дебиторскую задолженность. Этот коэффициент определяется по формуле 1 [17, с. 328].

$$K_{отв} = \frac{ДЗ}{ОбА}, \quad (1)$$

где ДЗ – общая сумма дебиторской задолженности;

ОбА – общая сумма оборотных активов.

По мнению Стражева В. И. необходимо изучение процента невозврата сумм дебиторской задолженности, приходящегося на одного или нескольких главных должников и в анализе влияния неплатежа одного из главных должников на финансовое состояние компании [35, с.73].

Анализ долговых обязательств состоит из комплекса взаимосвязанных расчетов, которые относятся к оценке финансового состояния компании. Необходимость анализа возникает у аудиторов и руководителей

соответствующих служб, в обязанности которых входит контроль над правильностью отражения долгов дебиторов, а также инвестиционных институтов и финансовых аналитиков. Но в первую очередь, проведение анализа должно производиться финансовыми менеджерами самой компании.

Исследование оборачиваемости дебиторской задолженности является необходимым элементом в методике анализа, так как от ее скорости зависит уровень финансовой устойчивости и платежеспособности компании. Скорость оборачиваемости также характеризует эффективность функционирования предприятия [23, с. 51].

Показатель оборачиваемости дебиторской задолженности в оборотах отражает сколько раз за расчетный период дебиторская задолженность оплачивается покупателями. Расчет коэффициента оборачиваемости дебиторской задолженности производится по формуле 2 [38, с. 18].

$$K_{обдз} = \frac{BP}{ДЗ}, \quad (2)$$

где BP - это выручка;

ДЗ – расчетная средняя величина дебиторской задолженности.

Обратным данному коэффициенту является расчет срока погашения дебиторской задолженности. Данный коэффициент направлен на измерение скорости погашения дебиторской задолженности компании, то есть насколько быстро предприятие получает оплату за реализованные товары (работы, услуги) от своих потребителей (формула 3) [43, с. 58].

$$CP_{дз} = \frac{360}{K_{обдз}}, \quad (3)$$

где $CP_{дз}$ – это срок погашения дебиторской задолженности.

Значение этого показателя находится в зависимости от вида договоров, которые наиболее распространены в данной организации. При условии, что в основном типовом договоре предусмотрена отсрочка платежа на две недели,

то критическое значение коэффициента будет равно 1/26. При превышении значения коэффициента 1/26, можно сделать вывод о том, что у организации проблемы с дебиторами [38, с. 19].

Расчет коэффициента инкассации дебиторской задолженности направлен на прогнозирование будущих поступлений от реализации. Данный коэффициент позволяет установить срок и сумму ожидаемых поступлений. Коэффициент рассчитывается по формулам 4 и 5.

$$K_{\text{инк}} = \frac{\text{Оплата текущего месяца}}{\text{Отгрузка текущего месяца}}, \quad (4)$$

$$K_{\text{инк п.м}} = \frac{\text{Погашение дебиторской задолженности от 0 до 30 дн.}}{\text{Отгрузка предыдущего месяца}}, \quad (5)$$

где $K_{\text{инк}}$ – это коэффициент инкассации дебиторской задолженности текущего месяца;

$K_{\text{инк п.м}}$ – это коэффициент инкассации дебиторской задолженности предыдущего месяца.

При отсутствии сомнительной дебиторской задолженности значение коэффициента $K_{\text{инк}} = 1$, или 100%.

Оценка соотношения темпов роста дебиторской задолженности с темпами роста выручки от продаж помогает ответить на вопрос, насколько управляется дебиторская задолженность, и какая часть выручки замораживается в ней. Данный коэффициент рассчитывается по формуле 6 [38, с. 20].

$$K = \frac{TP_{\text{ДЗ}}}{TP_{\text{в}}}, \quad (6)$$

где $TP_{\text{ДЗ}}$ – это темп роста дебиторской задолженности;

$TP_{\text{в}}$ – это темп роста выручки от продаж.

Значение коэффициента находится в зависимости от времени оплаты с момента отгрузки продукции, оказания услуг.

Определение стоимости дебиторской задолженности важно для компании-кредитора, как для целей взыскания, так и для отражения ее суммы

в балансе и иных формах бухгалтерской отчетности. Величина возврата реальных долгов также интересует собственников организации, аудиторов, оценщиков ее активов и иных субъектов.

Так как денежные средства в дебиторской задолженности обесцениваются во времени, то реальную сумму взыскания долга более верно рассчитывать с учетом инфляции. Для расчета реальной суммы дебиторской задолженности к взысканию необходимо прибегнуть к формуле 7 [38, с. 21].

$$НДЗ = ПС(1 + СР * СП), \quad (7)$$

где НДЗ – это наращенная сумма дебиторской задолженности;

ПС – это величина первоначальной суммы долга;

СР – это годовая ставка рефинансирования Банка России;

СП – это отношение срока продолжительности платежа к числу дней в году.

При необходимости определения текущей или будущей стоимости дебиторской задолженности более чем за один год применяется расчет сложных процентов, который производится по формуле 8.

$$НДЗ = ПС(1 + СР)^n, \quad (8)$$

где n - это число лет либо периодов времени для расчета.

Значение, полученное при применении формул 7 и 8, при сравнении с данными бухгалтерского учета определяет сумму потерь организации в результате продажи продукции в кредит.

Таким образом, проведя анализ всех теоретических данных первой главы, стоит отметить, что на современном этапе развития экономики и бухгалтерского учета тема дебиторской задолженности любого хозяйствующего субъекта очень актуальна. Дебиторская задолженность - это сумма долгов, причитающихся предприятию со стороны других организаций, компаний, граждан, являющихся его должниками (дебиторами), что

соответствует стандартам бухгалтерского учета. Данный показатель необходимо анализировать с помощью определенных методик специалистам предприятий. После анализа очень важно предприятию разработать свою универсальную, эффективную политику управления данной задолженностью. Если предприятие будет пренебрегать этими действиями, то оно рискует оказаться в очень невыгодной для себя ситуации. То есть стать неплатежеспособным, неэффективным, нерентабельным, несостоятельным - банкротом.

Рассмотрим далее порядок учета дебиторской задолженности на примере конкретного предприятия.

Таким образом, можно сделать вывод о том, что ЗФ ПАО «ГМК «Норильский никель» является филиалом, обладающим полным производственным циклом, от добычи руды до ее обогащения и доставки в другие филиалы холдинга.

Предприятие технологического железнодорожного транспорта ЗФ ПАО «ГМК «Норильский никель» (Далее – ПТЖТ) является подчиненным производственным подразделением Горно-металлургической компании Заполярного филиала ПАО «ГМК «Норильский никель». Данное подразделение представлено двумя цехами, пятью вспомогательными службами, а также административно-хозяйственным участком, которые закреплены за ПТЖТ.

В структуру ПТЖТ также входят 5 отделов, функции которых не имеют значительных отклонений от специфики работы аналогичных служб других производственных подразделений компании:

Планово-экономический отдел;

Технический отдел;

Отдел по работе с персоналом;

Бюро главного механика;

Отдел автоматизированных систем управления.

Основными видами деятельности ПТЖТ являются:

1. Для подразделений ЗФ ПАО «ГМК «Норильский никель»:

– предоставление услуг по перевозке грузов;

предоставление в пользование подвижного состава.

2. Для обеспечения собственной деятельности:

– ремонт подвижного состава;

– текущее содержание путей и искусственных сооружений;

– текущая эксплуатация и ремонт систем связи, сигнализации, централизации и блокировки;

объема выполняемых работ. Данная организационная структура построена по матричному принципу, с целью решения поставленных задач перед предприятием.

Плюсы подобной структуры заключаются в том, что она направлена на сокращение нагрузки руководящего состава высшего уровня путем делегирования ряда полномочий по принятию решений руководителям среднего уровня, при этом сохраняя координацию и контроль за принятием ключевых решений на высшем уровне. Данная структура направлена на достижение наивысших результатов по большому количеству программ, проектов и иных результатов деятельности. Минусом данной структуры является ее сложность и трудность для понимания персоналом.

Проанализируем данные бухгалтерской отчетности подразделения на основании данных бухгалтерского баланса (Приложение 1) и представим результат в таблице 4.

Таблица 4

Анализ основных показателей баланса ПТЖТ за период 2014-2016 гг., тыс.
руб.

Наименование	2014 г.	2015 г.	2016 г.	В % к валюте баланса			Изменения 2014 к 2016 г.	
				2014 г.	2015 г.	2016 г.	тыс. руб.	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Актив								
Внеоборотные активы	1 221 313	1 621 854	3 225 887	89	80	86	2 004 574	264
Оборотные активы:	155 685	400 443	518 381	11	20	14	362 696	333
Запасы	125 163	151 040	307 649	9	7	8	182 486	246
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1 976	7 947	18 949	0	0	1	16 973	959
Краткосрочная дебиторская задолженность	20 069	240 539	187 615	1	12	5	167 546	935
Прочие оборотные активы	8 477	917	4 168	1	0	0	-4 309	49

Окончание таблицы 4

1	2	3	4	5	6	7	8	9
Валюта баланса	1 376 998	2 022 297	3 744 268	100	100	100	2 367 270	272
Пассив								
Капитал и резервы (источники собственных средств)	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные пассивы:	1 376 998	2 022 297	3 744 268	100	100	100	2 367 270	272
кредиты и займы	-	-	-	-	-	-	-	-
кредиторская задолженность	1 376 998	2 020 392	3 744 020	100	100	100	2 367 270	272
Доход будущих периодов		1 905	248	0	0	0	248	0
Валюта баланса	1 376 998	2 022 297	3 744 268	100	100	100	2 367 270	272

Как показывают данные таблицы 4, валюта баланса ПТЖТ за период с 2014 г. по 2016 г. выросла на 2 367 270 тыс. руб. и составила 3 744 268 тыс. руб. Рост актива баланса в основном обусловлен ростом внеоборотных активов, доля которых в валюте баланса в 2016 году составила 86%, при этом их сумма в 2016 г. увеличилась на 264% в 2016 г. по сравнению с 2014 г. и составила 3 225 887 тыс. руб.

Анализ пассива баланса показал, что практически 100% от его валюты приходится на кредиторскую задолженность, сумма которой по итогам рассматриваемого периода составила 3 744 020 тыс. руб.

По итогам анализа, можно сделать вывод о том, что структура баланса ПТЖТ отличается от самостоятельных организаций, так как в ней нет собственных и денежных средств, собственного капитала и резервов. Также подразделение не привлекает заемные средства.

Краткосрочная дебиторская задолженность в составе баланса выросла с 20 069 тыс. руб. в 2014 г. до 187 615 тыс. руб. в 2016 г. Так как дебиторская

задолженность входит в состав оборотных активов ПТЖТ, проанализируем их структуру на основании данных рисунка 7.

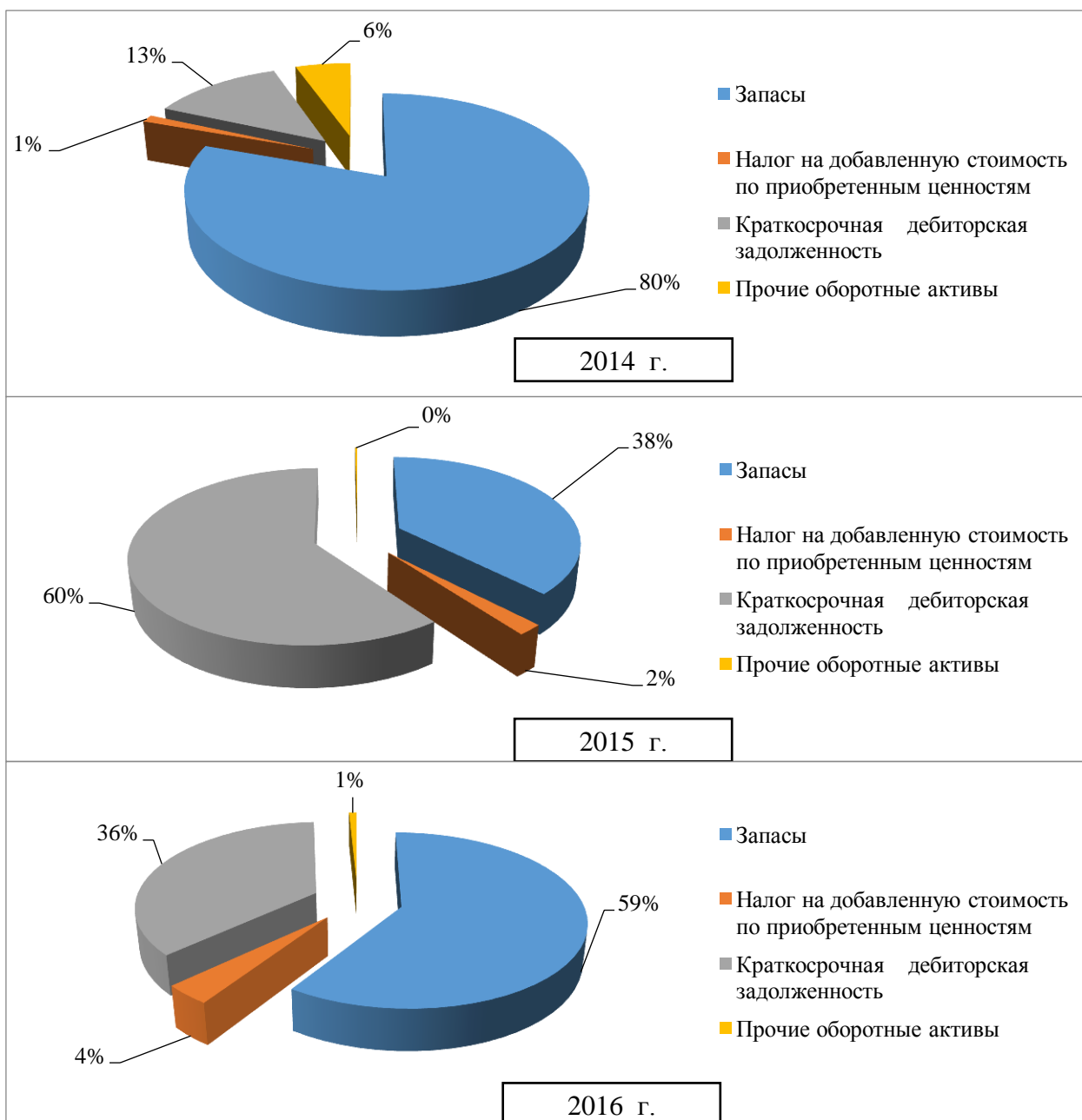


Рис. 7. Структура оборотных активов ПТЖТ ЗФ ПАО «ГМК «Норильский никель» за 2016 г.

Как видно из рисунка 7, наибольший удельный вес занимают запасы, их доля по итогам 2016 г. составила 59 %. Дебиторская задолженность в общей сумме оборотных активов с процентной долей 36 % находится на втором месте.

Проанализируем более подробно состав дебиторской задолженности ПТЖТ за период 2014-2016 гг.

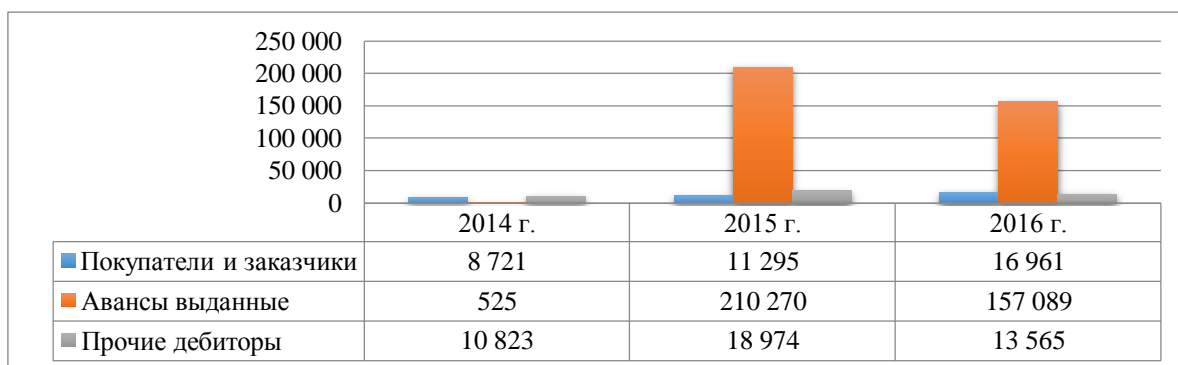


Рис. 8. Состав дебиторской задолженности ПТЖТ ЗФ ПАО «ГМК «Норильский никель» за 2014-2016 гг., тыс. руб.

Как видно из рисунка 8, состав дебиторской задолженности неоднороден. Основная доля за период 2014 -2016 гг. приходилась на авансы выданные, сумма которых по итогам 2016 г. составила 157 089 тыс. руб. Также в состав дебиторской задолженности включены остатки по таким расчетам, как покупатели и заказчики и прочие дебиторы. По итогам 2016 г. доля указанных видов дебиторской задолженности незначительна. Их сумма на 31.12.2016 г. составила:

покупатели и заказчики – 16 961 тыс. руб.;

прочие дебиторы – 13 565 тыс. руб.

Так как ПТЖТ имеет значительное количество бухгалтерских операций и большой штат работников и ведет полноценную хозяйственную деятельность, то оно наделено собственной бухгалтерией и выделено на отдельный баланс. Так как отчетность ПТЖТ является внутренним документом предприятия, то она не сдается в ИФНС (Письмо Минфина от 18.08.2009 № 03-03-06/1/527).

Для ведения бухгалтерского учета на ПТЖТ в соответствии с ФЗ «О бухгалтерском учете» № 402 от 06.12.2011 г. создана бухгалтерская служба, во главе которой находится главный бухгалтер.

В ПТЖТ осуществляется ведение собственного бухгалтерского и налогового учета, в котором находят свое отражение все хозяйственные

операции. Данные учета ПТЖТ лежат в основе формирования собственной бухгалтерской отчетности, а также необходимой налоговой отчетности. Сформированные данные передаются в ЗФ ПАО «ГМК «Норильский никель» для составления консолидированной отчетности.

Таким образом, спецификой построения бухгалтерского учета в компании является то, что учетная политика утверждается вышестоящей структурой холдинга и спускается по производственным подразделениям в конце отчетного года. ПТЖТ применяет общую систему налогообложения, но так как является подразделением, начисляет только налог на доходы физических лиц.

Бухгалтерия ПТЖТ подчиняется непосредственно начальнику ПТЖТ. Приказом «О создании бухгалтерии» в ПТЖТ установлено, что данная бухгалтерия создается и ликвидируется одновременно с организацией.

Штатная численность и структура бухгалтерии утверждена общим приказом по ПТЖТ. Для обеспечения непрерывности и правильности ведения бухгалтерского учета в подчинении главного бухгалтера находится несколько бухгалтеров, обязанности между которыми утверждены должностными инструкциями.

Основной обязанностью бухгалтерии ПТЖТ наравне с обеспечением ведения бухгалтерского учета является также осуществление контроля над соблюдением порядка оформления операций в системе учета и над предоставлением всей необходимой правильно оформленной первичной документации, которая является основанием для регистрации данных в бухгалтерской программе.

Представим в таблице 5 учетный процесс ПТЖТ.

Как видно из данных таблицы 5, ПТЖТ обособленно учитывает хозяйственные операции по учету реализации по методу начисления («по отгрузке»). При этом образовавшаяся чистая прибыль либо убыток передается головной организации.

Учетный процесс ПТЖТ

Сравнительные характеристики	Вариант ведения бухгалтерского учета в ПТЖТ (выделен на отдельный баланс)
Составление первичной учетной документации	+
Сводка и группировка данных первичных учетных документов в регистрах бухгалтерского учета (синтетического и аналитического учета)	+
Составление внутрифирменной отчетности обособленных подразделений	+
Составление отчетности обособленных подразделений	+

Ведение бухгалтерского учета на ПТЖТ постепенно автоматизируют. В настоящее время производится постепенный переход на учет с использованием специального программного продукта SAP ERP (системы управления ресурсами предприятия), который специально адаптирован под нужды предприятия. Данная система осуществляет охват всех участков управленческого и финансового учета. В 2017 году головная организация планирует в полном объеме модернизировать техническую базу и доработать SAP под запросы Норильского никеля.

По итогам отчетного периода ПТЖТ формирует самостоятельный баланс и передает его вышестоящей организации, которая учитывает эти данные в консолидированной отчетности по ПАО «ГМК «Норильский Никель».

Так как дебиторская задолженность является предметом изучения выпускной квалификационной работы, рассмотрим более подробно данный участок учета.

2.2. Организация учета дебиторской задолженности Предприятия технологического железнодорожного транспорта ЗФ ПАО «ГМК «Норильский Никель»

В ПТЖТ ЗФ ПАО «ГМК «Норильский никель» организация расчетов с дебиторами в первую очередь определяется учетной политикой предприятия, которой был утвержден рабочий план счетов и график документооборота. При этом в условиях автоматизированного учета регистрация информации в регистрах аналитического и синтетического учета производится по определенному алгоритму. Организация автоматизированной формы учета в ПТЖТ происходит по схеме, представленной в таблице 6.

Таблица 6

Схема организации автоматизированного учетного процесса в ПТЖТ по расчетам с дебиторами

Первичные документы, которые либо поступают извне, либо создаются вручную	Номенклатурные справочники	
	Справочники общего назначения: Рабочий план счетов, учетная политика ПТЖТ	Субконто регистрации: номенклатурные группы; виды контрагентов; контрагенты; виды расчетов и т.п.
Регистрация произведенных хозяйственных операций		
Регистры накопления	Регистры сведений	
Журналы регистрации		
Документы	Операции	Проводки
Формирование отчетов, то есть результативной информации		
Отчеты стандартные	Отчеты специализированные	Отчеты регламентированные
Регистры аналитического учета: анализ субконто; оборотно-сальдовая ведомость по счету (субсчету); карточка субконто; обороты между субконто; карточка счета и др.	По видам и объектам учета	Отчетность бухгалтерская
Регистры синтетического учета: анализ счета; главная книга; обороты счета и др.		Отчетность налоговая

Так как возникновение расчетов с дебиторами происходит ежедневно, то одна из важных задач учета заключается в обеспечении учетной информацией заинтересованных пользователей. Приведенный в таблице 6 порядок регистрации операций с дебиторами позволяет без потерь информации производить отражение операций в бухгалтерском и налоговом учете ПТЖТ. Представим схематично (рисунок 9) список первичных документов, используемых бухгалтерией ПТЖТ как источники информации для данных бухгалтерского учета.



Рис. 9. Схема движения информации при расчетах с дебиторами в ПТЖТ

Как видно из схемы на рисунке 8, вся информация регистрируется на основании первичных документов. При этом в ПТЖТ осуществляется применение как унифицированных, так и разработанных самостоятельно форм. Возможность применения самостоятельно разработанных форм,

содержащих обязательные реквизиты, возникла с введением в действие ФЗ № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» с 01.01.2013 г.

Документирование отгрузки и поступления товаров и услуг в ПТЖТ осуществляется путем выставления входящих и исходящих счетов и счетов-фактур (Приложение 3), в которых отраженная сумма НДС, причитающаяся к получению или к уплате в бюджет, выделена отдельной строкой. Регистрация счетов-фактур, выставленных покупателям и полученных от поставщиков, производится в книге продаж и покупок соответственно в хронологическом порядке, и в том налоговом периоде, в течение которого у ПТЖТ возникает обязательство по уплате в бюджет НДС или принятию его к зачету. Оформление факта передачи или поступления товаров осуществляется с использованием товарных накладных (Приложение 4) и актов о предоставлении услуг (Приложение 5).

Определение величины дебиторской задолженности покупателей осуществляется исходя из двух принципов: реализация материалов осуществляется по средней скользящей цене; стоимость услуг устанавливается дополнительными соглашениями к основному договору поставки. Одним из способов контроля за дебиторской задолженностью является ее инвентаризация, которая проводится на последний день отчетного периода. Оформление результатов инвентаризации рекомендуется проводить с применением унифицированной формы ИНВ-17 «Акт инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами».

2.3. Синтетический и аналитический учет расчетов с дебиторами в Предприятии технологического железнодорожного транспорта ЗФ ПАО «ГМК «Норильский Никель»

Так как ПТЖТ является подразделением холдинга, то в бухгалтерском учете предприятия регистрируются операции между ним и головной

организацией. Для этих целей в рабочем плане счетов ПТЖТ используется счет 79 «Внутрихозяйственные расчеты», предназначенный для обобщения информации по всем видам расчетов ПТЖТ, как обособленного подразделения, и ЗФ ПАО «ГМК «Норильский Никель». Использование данного счета обусловлено тем, что ПТЖТ выделено на отдельный баланс. По данному счету производится регистрация расчетов по выделенному имуществу, взаимному оказанию услуг, реализации ТМЦ, по передаче различного рода расходов, по оплате труда сотрудникам и т. д.

Отражение хозяйственных операций в бухгалтерском учете между Управлением и ПТЖТ происходит зеркально, то есть если ПТЖТ регистрирует операцию по дебету счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты», то ЗФ ПАО «ГМК «Норильский Никель» производит проводку по кредиту 79 счета «Внутрихозяйственные расчеты».

Хозяйственные операции, результаты которых подлежат отражению на балансе ПТЖТ, регистрируются в его учете по общим правилам. Если же в рабочем плане счетов подразделения не предусмотрены остатки по счетам, то их сальдо также передается в Управление.

При реализации услуг другим подразделениям ЗФ ПАО «ГМК «Норильский Никель» у ПТЖТ не возникает бухгалтерских операций по признанию выручки от реализации, так как они являются подразделениями одной организации.

Оформление операций ПТЖТ по счету 79 «Внутрихозяйственные расчеты» производится специальным документом – счет-авизо, форма которого была разработана ПАО «ГМК «Норильский Никель» самостоятельно (Приложение 6). Составление данного документа осуществляется тем подразделением, которое передает имущество или затраты.

Форма авизо (первичного документа) была утверждена приказом генерального директора и содержится в учетной политике компании в качестве приложения.

Бухгалтерией ПТЖТ ежемесячно в конце месяца производится сложение показателей ПТЖТ и ЗФ ПАО «ГМК «Норильский Никель». При складывании показателей отчетностей счет 79 «Внутрихозяйственные расчеты» сворачивается.

Для обеспечения аналитического учета по счету 79 «Внутрихозяйственные расчеты» в рабочем плане счетов ПТЖТ открыты следующие счета:

3. 79.01 - «Расчеты по внеоборотным активам»:

79.01.1 - «Расчеты по вновь вводимым внеоборотным активам».

4. 79.02 - «Расчеты по оборотным активам (аналитический учет ведется по классификатору структурных подразделений и филиалов)»

79.02.3 - «Расчеты по оборотным активам между структурными подразделениями».

5. 79.04 - «Закрытие внутрихозяйственных расчетов в конце отчетного года»:

79.04.1 - «По основным средствам»;

79.04.2 - «По оборотным средствам».

6. 79.06 - «Расчеты между структурными подразделениями по отклонениям между учетной стоимостью и фактической себестоимостью по работам, услугам и продукции, не подлежащей хранению».

Остатки по внутренним расчетам по счету 79 «Внутрихозяйственные расчеты» у ПТЖТ по итогам года на балансе предприятия остаются в виде кредиторской задолженности по переданным основным средствам и материальным запасам.

Одним из основных видов расчетов являются расчеты с покупателями и заказчиками. Для учета расчетов с покупателями и заказчиками в ПТЖТ применяется счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками». Использование данного счета регламентировано приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Плана счетов

бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению» [6].

При реализации счет 62 «расчеты с покупателями и заказчиками» в корреспонденции счетов дебетуется по счетам: 90 «Продажи» и 91 «Прочие доходы и расходы». При этом отражение на том или ином счете зависит от того, была ли это реализация по основному виду деятельности либо реализовывалось прочее имущество.

Синтетический учет по счету отражает общие суммы по расчетам с покупателями и заказчиками. Примером регистра синтетического учета является анализ счета (рисунок 10), оборотно-сальдовая ведомость и т. п.

Анализ счета: 62

Счет	С кред. счетов	В дебет счетов	С кред. счетов	В дебет счетов
			В валюте	В валюте
Сальдо на начало периода	6 695 105,55			
62		41 747 210,90		
62.01		10 634 572,28		
62.03		31 112 638,62		
76	26 341,29			
76.15	26 341,29			
79		95 630 853,08		
79.02		95 630 853,08		
79.02.3		95 630 853,08		
90	134 669 781,19			
90.01	134 669 781,19			
91	5 194 898,43			
91.01	5 194 898,43			
91.01.1	5 194 898,43			
Обороты за период	139 891 020,91	137 378 063,98		
Сальдо на конец периода	9 208 062,48			

Рис. 10. Регистр синтетического учета по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»

Помимо синтетического учета, в ПТЖТ организован аналитический учет по данному счету, который предоставляет информацию пользователю по каждому контрагенту в разрезе договоров и всех операций с ним. Для

обеспечения ведения аналитического учета, в организации к счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» открыты следующие субсчета:

62.01 – «Расчеты по авансам полученным»;

62.02 – «Расчеты при осуществлении операций на внутреннем рынке»;

62.03 – «Расчеты денежными средствами при осуществлении операций на внутреннем рынке по просроченным платежам»;

62.19 – «Расчеты с арендаторами».

Факт реализации товарно-материальных ценностей оформляется такими документами, как товарная накладная (ТОРГ-12) и счетом-фактурой.

Договорные взаимоотношения с покупателями по всем подразделениям оформляет непосредственно ЗФ ПАО «ГМК «Норильский никель», в реквизитах договора счетом оплаты числится также расчетный счет ЗФ ПАО «ГМК «Норильский никель». При выставлении счетов на оплату, в них также указываются реквизиты данной организации.

В связи с тем, что ПТЖТ является подразделением с выделением его на отдельный баланс, то при расчетах с покупателями и заказчиками есть своя особенность. В бухгалтерском учете на момент сделки с покупателем и регистрации расчетов с ним производится одновременная передача данных учета на счета головной организации с использованием счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты».

Основным видом деятельности для ПТЖТ является оказание услуг по перевозке грузов. Отражение операций по услугам производится на основании первичного документа - акта об оказании услуг. Представим в таблице 7 регистрацию операций по предоставлению услуг.

Таблица 7

Журнал хозяйственных операций ПТЖТ по реализации услуг

№ операции	Название операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
1	Оказаны услуги покупателю	62.02	90.01	112 000,00
2	Начислен НДС к уплате в бюджет	90.05	76.11.01	17 084,75
3	Отражена себестоимость услуг в составе затрат	90.02	40.03.1	94 915,25

Окончание таблицы 7

4	Услуги оплачены на расчетный счет Управления ЗФ	79.02.3	62.02	112 000,00
5	В Управление ЗФ передана сумма по счету-авизо в конце расчетного периода (месяц)	76.11.01	79.02.3	17 084,75

Как видно из таблицы 7, при реализации оплата за предоставленные услуги осуществляется на расчетный счет Управления, а задолженность покупателя закрывается через счет 79.02.3 - «Расчеты по оборотным активам между структурными подразделениями».

Также к особенностям учета относится то, что у ПТЖТ в рабочем плане счетов нет счета 68 «Расчет по НДС». Все суммы подлежат учету на счете 76.11.01 «НДС к уплате в бюджет, отражаемый в книге продаж».

В бухгалтерском учете ПТЖТ также производится регистрация операций по реализации материальных ценностей поставщикам. Представим в таблице 8 порядок отражения данного типа операций в бухгалтерском учете предприятия.

Таблица 8

Журнал хозяйственных операций ПТЖТ по реализации материалов

№ операции	Название операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
1	Отгружены материалы покупателю	62.02	91.01.1	118 000,00
2	Списана себестоимость материалов	91.02.1	10.08	99 000,00
3	Начислен НДС по реализованным ТМЦ	91.02.1	76.11.01	18 000,00
4	Услуги оплачены на расчетный счет Управления ЗФ	79.02.3	62.02	118 000,00
5	В Управление ЗФ передана сумма по счету-авизо в конце расчетного периода (месяц)	76.11.01	79.02.3	18 000,00

Как видно из таблицы 8, регистрация операций по реализации материалов в бухгалтерском учете ПТЖТ производится аналогично регистрации операций по основному виду деятельности (услугам). Отличием является то, что суммы доходов и расходов учитываются на счете 91 «Прочие доходы и расходы» по соответствующим субсчетам.

В бухгалтерском балансе ПТЖТ по итогам 2016 года, остатки по дебету счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» были отражены в составе дебиторской задолженности в сумме 16 961 тыс. руб.

В обязанности хозяйствующего субъекта входит обязанность по формированию резервов по сомнительным долгам, формирование которых регламентировано Налоговым кодексом РФ [2], Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ [4], Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» [5], приказом Минфина РФ «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» [9], Положением по бухгалтерскому учету 21/2008 «Изменения оценочных значений» [7].

Так как ПТЖТ является подразделением, то формирование резервов производится в головной организации.

Поставщиками материалов и услуг ПТЖТ являются юридические лица или индивидуальные предприниматели, в связи с чем все отношения с ними оформляются договорами, которые регламентируют условия, по которым производится приобретение материально-производственных ценностей, работ или услуг.

Так как все операции должны оформляться первичными документами, то ПТЖТ использует те формы, которые утверждены ПАО «ГМК «Норильский никель» для своих филиалов. В данных формах содержатся все необходимые реквизиты, состав которых утвержден Федеральным законом «О бухгалтерском учете» [3].

Для регистрации операций в системе бухгалтерского учета операций с поставщиками и подрядчиками бухгалтерия применяет специальный счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». Для детализации расчетов с целью формирования аналитического учета по данному счету к нему открыты следующие субсчета:

- 60.01 «Расчеты по авансам выданным»;

- 60.02 «Расчеты по акцептованным и другим расчетным документам»;
- 60.03 «Расчеты по неоплаченным в срок расчетным документам»;
- 60.04 «Неотфактурованные поставки»;
- 60.16 «Расчеты с арендодателями».

Таким образом, данные счета 60 ««Расчеты с поставщиками и подрядчиками» предназначены для регистрации всего объема информации о расчетах с данным видом контрагентов за приобретенные ТМЦ, полученные услуги и выполненные работы [18, с. 51].

Счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» активно-пассивный, по кредиту производится отражение задолженности перед поставщиками и подрядчиками, по дебету – суммы оплаты поставщикам и подрядчикам. Сальдо по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» отражает:

- по дебету счета – авансы, выданные;
- по кредиту счета – задолженность перед поставщиками, подрядчиками за поставленные ТМЦ, выполненные работы (оказанные услуги).

Аналитический учет в ПТЖТ ведется непосредственно по каждому контрагенту отдельно. В синтетическом учете отражены общие обороты по счету. Рассмотрим порядок учета поступления товарно-материальных ценностей от поставщика в таблице 9.

Таблица 9

Отражение в учете расчетов за приобретенные материалы ПТЖТ

№ операции	Название операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
1	Поступили ТМЦ	15.01	60.02	150 000,00
2	Отражен НДС по поступившим ТМЦ	19.03	60.02	27 000,00
3	Отражен НДС в книге покупок	19.15	19.03	27 000,00
4	Передан НДС в Управление ЗФ по счету авизо в конце отчетного периода (месяц)	79.02.3	19.15	27 000,00
5	В Управление ЗФ произведена оплата за поставленные ТМЦ	60.02	79.02.3	177 000,00

Как видно из данных таблицы 9, закрытие задолженности перед поставщиками ПТЖТ погашается путем перечисления денежных средств со счета Управлением ЗФ. В бухгалтерском учете предприятия погашение задолженности происходит через счет 79.02.3 «Расчеты по оборотным активам между структурными подразделениями». Так как само подразделение не является плательщиком НДС, то сумма налога по поступившим товарно-материальным ценностям также передается на учет в Управление ЗФ с применением того же счета 79.02.3 «Расчеты по оборотным активам между структурными подразделениями».

Расчеты с поставщиками ПТЖТ по услугам аренды. Для учета данного вида операций в рабочем плане счетов предприятия открыт специальный субсчет 60.16 «Расчеты с арендодателями». Рассмотрим порядок регистрации на счетах бухгалтерского учета факта оказания услуг по договору аренды поставщиком ООО «Нортранс-Норильск». Оплата согласно условиям договора должна производиться в течение 5-ти календарных дней после того, как был подписан акт по услугам аренды, и поставщиком предоставлен весь пакет документов. Бухгалтер ПТЖТ в данном случае делает проводки, представленные в таблице 10.

Таблица 10

Журнал хозяйственных операций ПТЖТ

№ операции	Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма
1	Акцептованы услуги по входящим документам	25.01.1	60.02	71 225,00
2	Выделен НДС с принятых услуг	19.04	60.02	12 820,00
3	Отражен НДС в книге покупок	19.15	19.04	12 820,00
4	Передан НДС в Управление ЗФ по счету авизо в конце отчетного периода (месяц)	79.02.3	19.15	12 820,00
5	В Управление ЗФ произведена оплата за услуги	60.02	79.02.3	84 045,00

При расчетах с поставщиками ПТЖТ также производит предварительную оплату за ТМЦ, услуги или работы. Для обеспечения

аналитического учета сумм предоплаты по контрагентам и договорам (при условии нескольких договоров с поставщиком) суммы предварительной оплаты учитываются по субсчету 60.01 «Расчеты по авансам выданным». В таблице 11 отражены расчеты с поставщиком по авансам выданным.

Таблица 11

Регистрация операций по предварительной оплате ПТЖТ

№ п/п	Содержание операции	Дебет	Кредит
1	Произведена предварительная оплата поставщику Управлением ЗФ	60.01	79.02.3
2	НДС к возмещению из бюджета с авансов выданных отражен в книге покупок	76.11.02	76.11.04
3	Поступление материалов, внеоборотных активов от поставщика или оказана услуга	07, 08, 15.01 (ТМЦ), 25.01.1, 29.02 (услуги)	60.02
4	Отражен НДС в документе поступления	19.01, 19.03, 19.04	60.02
5	Отражен НДС в книге покупок	19.15	19.03
6	Произведен зачет аванса	60.02	60.01
7	Отражен НДС к уплате с авансов выданных в книге продаж	76.11.04	76.11.01
8	Передан НДС в Управление НН по счету авизо в конце отчетного периода (месяц)	79.02.3	19.15

Регистрами синтетического учета по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» являются анализ счета, шахматка, главная книга. Информация в регистрах синтетического учета формируется из регистров аналитического учета (например, карточка счета).

По итогам 2016 года в балансе была отражена дебиторская задолженность по расчетам с поставщиками и подрядчиками, отраженная по счету 60, в сумме 157 089 тыс. руб. в части выданных авансов поставщикам.

В составе дебиторской задолженности ПТЖТ были отражены остатки по прочим дебиторам. Анализ оборотно-сальдовой ведомости за 2016 год

показал, что в составе дебиторской задолженности были отражены задолженности по таким счетам, как 71 «Расчеты с подотчетными лицами», 73 «расчеты с персоналом по прочим операциям», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами». Рассмотрим более подробно порядок учета расчетов с данными дебиторами.

В соответствии с Инструкцией по применению Плана счетов, в рабочем плане счетов ПТЖТ для целей бухгалтерского учета расчетов с подотчетными лицами используется синтетический счет 71 «Расчеты с подотчетными лицами» [6], к которому открыты следующие субсчета:

3. 71.01 «Расчеты с подотчетными лицами» (в валюте РФ);
4. 71.02 «Расчеты с подотчетными лицами в валюте».

Расходы по кредиту данного счета в зависимости от назначения расходов подотчетного лица относятся в дебет следующих счетов:

1. В счета учета расходов: 20.02 «Затраты по прочим видам деятельности Компании», 23.01.1 «Вспомогательное производство», 25.01.1 «Общепроизводственные расходы», 29.02 «Затраты по содержанию непромышленной сферы (санатории, турбазы и др.), 91.02.1 «Прочие расходы»;

2. В счета учета материально-производственных ценностей: 10 «Материалы», 41 «Товары»;

3. В счета учета расчетов: 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и т.п.

В кредите счета 71 «Расчеты с подотчетными лицами» отражаются суммы в корреспонденции с денежными счетами. Так как у ПТЖТ нет расчетного счета, то расчеты с подотчетными лицами производятся через кассу предприятия, то есть по кредиту счета 71 корреспондируется счет 50.01 «Касса организации (в валюте РФ). Счет 71 активно-пассивный, его сальдо показывает сумму задолженности подотчетного лица перед ПТЖТ по полученным авансам или сумму, которую организация должна подотчетному лицу по утвержденному авансовому отчету.

Оформление расчетов с подотчетными лицами осуществляется с использованием сопроводительных документов, которые предусмотрены нормативными документами. В ПТЖТ расчеты с подотчетными лицами подтверждаются авансовым отчетом (Приложение 7), приказом (распоряжением) о направлении сотрудника в командировку и т. п. С 2015 года ПТЖТ на основании изменений, внесенных Постановлением Правительства РФ от 29.12.2014 № 1595 «О внесении изменений в некоторые акты Правительства Российской Федерации» [11], не производит оформление служебного задания и командировочного удостоверения.

К основным регистрам синтетического учета расчетов с подотчетными лицами относятся анализ счета и обороты счета. Рассмотрим более подробно порядок отражения расчетов с подотчетными лицами в бухгалтерском учете ПТЖТ.

Одним из видов расчетов с подотчетными лицами являются расчеты по командировочным расходам. Так в феврале 2016 года приказом руководителя № 401 от 09.02.2016 г. дорожный мастер был направлен в командировку с 10 по 20 февраля 2016 года. Размер командировочных расходов согласно смете № 2 от 09.02.2016 г. составил 47 000 руб. Указанная сумма была выплачена дорожному мастеру из кассы по расходному кассовому ордеру № 10 от 09.02.2016 г. В течение 3-х дней после возвращения из командировки (23.02.2016) дорожным мастером был предоставлен авансовый отчет № 91 с перечнем платежей и подтверждающими документами на общую сумму 47 390 руб. Перерасход по подотчету был возмещен ПТЖТ в том же месяце, и был при этом учтен при расчете заработной платы. Представим в таблице 12 регистрацию данных операций в бухгалтерском учете ПТЖТ.

Денежные средства из кассы ПТЖТ также выдаются подотчетным лицам на основании приказа начальника на хозяйственные нужды, представительские расходы и иные цели. Если сотрудник не израсходовал полученные денежные средства, то он возвращает остаток в кассу ПТЖТ, на что оформляется приходный кассовый ордер.

Бухгалтерские записи по оформлению кассовых операций с подотчетными
лицами ПТЖТ в сентябре 2016 года

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.	Первичный документ
	дебет	кредит		
Выдано под отчет на командировочные расходы дорожному мастеру	71.01	50.01	47 000,00	Приказ о направлении в командировку № 401 от 09.02.2016 г., смета командировочных расходов № 2 от 09.02.2016 г., расходный кассовый ордер № 10 от 09.02.2016 г.
Суточные по нормам, расходы на проживание по нормам, а также транспортные расходы	25.01.1	71.01	43 141,70	Авансовый отчет № 91 от 23.02.2016 г.
НДС по командировочным	19.10	71.01	4 248,30	Авансовый отчет № 91 от 23.02.2016 г., счет-фактура № 20/36 от 20.02.2016 г.
Перерасход по авансовому отчету включен в зарплату	71.01	70.01	390,00	Авансовый отчет № 91 от 23.02.2016 г., платежное поручение

В бухгалтерской отчетности по итогам 2016 года в составе дебиторской задолженности был отражен остаток по счету 71 «Расчеты с подотчетными лицами» в сумме 1 071 тыс. руб.

В составе дебиторской задолженности также отражены остатки по счету 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям», который применяется ПТЖТ для обобщения данных по всем видам расчетов с работниками предприятия, помимо расчетов по оплате труда сотрудников и расчетов с подотчетными лицами.

Для обеспечения руководства ПТЖТ аналитическими данными к счету 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» открыты следующие субсчета:

- 73.03 «Расчеты по возмещению материального ущерба»;

– 73.05 «Расчеты с сотрудниками, состоящими в штате, увеличивающие налогооблагаемый доход (ЛПП, питьевой режим, молоко сверх норм, подарки)»;

– 73.06 «Расчеты по выданным работникам авансам на проезд работников и членов их семьи к месту проведения отпуска и обратно»;

– 73.07 «Расчеты с работниками за выданные путевки»;

– 73.09 «Расчеты с персоналом по прочим операциям».

Представим в таблице 13 основные корреспонденции в бухгалтерском учете ПТЖТ по счету по счету 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям».

Таблица 13

Основные корреспонденции по счету 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям»

Содержание операции	Дебет	Кредит
Расчеты по возмещению материального ущерба:		
- погашение виновным лицом суммы ущерба	73.03	94
- возмещение виновным лицом суммы ущерба	73.03	91.01.1
- удержаны денежные средства из заработной платы работника с согласия работника)	70	73.03
Расчеты по иным операциям		
- работнику выданы путевки	73.07	50.02
- работнику преподнесен подарок по итогам года	73.06	41.04
- учтена сумма с дохода работника в виде подарка	70	68.01

В бухгалтерской отчетности по итогам 2016 года в составе дебиторской задолженности был отражен остаток по счету 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» в сумме 11 313 тыс. руб.

Счет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» отражает информацию о расчетах по операциям с дебиторами и кредиторами, не упомянутыми в пояснениях к счетам 60 - 75: по имущественному и личному страхованию, по претензиям, по суммам, удержанным из оплаты труда работников организации в пользу других организаций и отдельных лиц на основании исполнительных документов или постановлений судов, и др.

В ПТЖТ данный счет также служит для отражения сумм НДС при передаче их в Управление НН.

Для обеспечения аналитического учета к счету 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» в рабочем плане счетов ПТЖТ открыты следующие субсчета:

4. 76.01 «Расчеты по имущественному и личному страхованию».
5. 76.02 «Расчеты по депонированным суммам».
6. 76.06 «Расчеты по исполнительным листам с физическими лицами»:
 - 76.06.1 «Расчеты по исполнительным листам с физическими лицами».
7. 76.08 «Расчеты за административные нарушения».
8. 76.11 «Расчеты с бюджетом по НДС»:
 - 76.11.00 «Прочие расчеты с бюджетом по НДС»
 - 76.11.01 «НДС к уплате в бюджет, отражаемый в книге продаж»;
 - 76.11.02 «НДС к возмещению из бюджета, отражаемый в книге покупок»;
 - 76.11.03 «Расчеты с бюджетом по НДС с авансов полученных»;
 - 76.11.04 «Расчеты с бюджетом по НДС с авансов выданных».
9. 76.12 «Расчеты со Сбербанком по заработной плате»:
 - 76.12.1 «Расчеты со Сбербанком по заработной плате».
10. 76.15 «Неурегулированные суммы по расчетам».
11. 76.17 «Расчеты с персоналом по прочим операциям (проездные билеты, периодическая печать, детские путевки, проезд в оздоровительные лагеря, зачисляемые суммы на МПК, удержание стоимости МПК):
 - 76.17.00 «Денежные средства из заработной платы работника, удержанные на основании личного заявления»;
 - 76.17.01 «Задолженность работника по реестру МПК».
- 12.76.22 «Прочие расчеты».

По счету 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» в бухгалтерском балансе ПТЖТ в составе дебиторской задолженности отражены суммы по следующим субсчетам: 76.11.03 «Расчеты с бюджетом по НДС с авансов полученных» с сумме 259 тыс. руб.; 76.22 «Прочие расчеты» в сумме 698 тыс. руб.

По итогам главы можно сделать вывод о том, что расчеты с дебиторами в ПТЖТ разнообразны и занимают значительное место в бухгалтерском учете предприятия. При этом для учета дебиторской задолженности в ПТЖТ применяются счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», 71 «Расчеты с подотчетными лицами», 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям».

3. Анализ дебиторской задолженности Предприятия технологического железнодорожного транспорта ЗФ ПАО «ГМК «Норильский Никель»,
рекомендации по совершенствованию ее состояния и учета

3.1. Анализ дебиторской задолженности Предприятия технологического железнодорожного транспорта ЗФ ПАО «ГМК «Норильский Никель»

Неотъемлемой частью ежедневной жизни ПТЖТ ЗФ ПАО «ГМК «Норильский Никель» является возникновение и прекращение отношений с дебиторами организации. Эффективное, четкое управление расчетами с контрагентами позволяет обеспечить своевременное выполнение обязательств без задержек и штрафов.

На первоначальном этапе анализа дебиторской задолженности ПТЖТ анализируем динамику дебиторской задолженности в активах Предприятия (таблица 14).

Таблица 14

Динамика дебиторской задолженности в активах ПТЖТ за 2014-2016 гг.

Показатель	Период						Изменение 2016 г. к 2014 г.		
	2014 г.		2015 г.		2016 г.		в тыс. руб.	уд. вес, %	Темп прироста, %
	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %			
Дебиторская задолженность	20 069	1,46	240 539	11,89	187 615	5,01	167 546	3,55	834,85
Оборотные активы	155 685	11,31	400 443	19,80	518 381	13,84	362 696	2,54	232,97
Активы предприятия	1 376 998	100,00	2 022 297	100,00	3 744 268	100,00	2 367 270	-	171,92

Анализ динамики в таблице 14 отражает увеличение активов ПТЖТ за период 2014-2016 гг. Общая сумма активов выросла с 1 376 998 тыс. руб. в 2014 г. до 3 744 268 тыс. руб. Наибольший темп прироста показала дебиторская задолженность, он составил 834,85%. Сумма дебиторской задолженности на 31.12.2016 г. составила 187 615 тыс. руб.

В общей структуре активов удельный вес дебиторской задолженности выросла с 1,46 % в 2014 г. до 5,01 %, то есть на 3,55 %.

Проанализируем долю дебиторской задолженности ПТЖТ в активах предприятия за период 2014-2016 гг. (таблица 15).

Таблица 15

Доля дебиторской задолженности в активах ПТЖТ в 2014-2016 гг., %

Показатель	Период			Изменение 2016 г. к 2014 г.	
	2014 г.	2015 г.	2016 г.	в %	Темп прироста, %
Доля дебиторской задолженности в оборотных активах	12,89	60,07	36,19	23,3	180,76
Доля дебиторской задолженности в совокупных активах	1,46	11,89	5,01	3,55	243,15

Как видно из данных таблицы 15, доля дебиторской задолженности в совокупных активах ПТЖТ выросла с 1,46 % в 2014 г. до 5,01 % в 2016 г., то есть изменение составило 3,55%. Доля в оборотных активах также выросла за период на 23,30 % и по итогам 2016 г. составила 36,19 %.

Темп прироста дали дебиторской задолженности в оборотных активах и в совокупных активах ПТЖТ за 2014-2016 гг. составил 180,76 % и 24315 % соответственно.

Одним из важных показателей состояния дебиторской задолженности является возможность ее погашения в короткие сроки, то есть ее

ликвидность. Проанализируем состав дебиторской задолженности ПТЖТ по степени ее ликвидности (таблица 16 и рисунок 10).

Таблица 16

Деление дебиторской задолженности ПТЖТ по степени ликвидности, %

Показатель	Период			Изменение 2016 г. к 2014 г.	
	2014 г.	2015 г.	2016 г.	в %	Темп прироста, %
Высоколиквидная дебиторская задолженность (возврат до 1 месяца)	27	20	23	-4	-14,81
Быстрая дебиторская задолженность (возврат до 3 месяцев)	88,27	93,99	89,47	1,21	1,36
Текущая дебиторская задолженность (возврат до 6 месяцев)	95,27	99,62	97,32	2,05	2,15

Как видно из данных таблицы 16 и рисунка 10, за период 2014-2016 гг. наблюдается уменьшение процента высоколиквидной задолженности, доля которой снизилась с 27,00 % в 2014 г. до 23,00 % в 2016 г., то есть снижение составило 4 % или -14,81 % темпа прироста. Одновременно с этим выросла доля быстрой и текущей дебиторской задолженности на 1,21 % и 2,05 % соответственно. Их темпы прироста составили 1,36 % и 2,15 % соответственно.

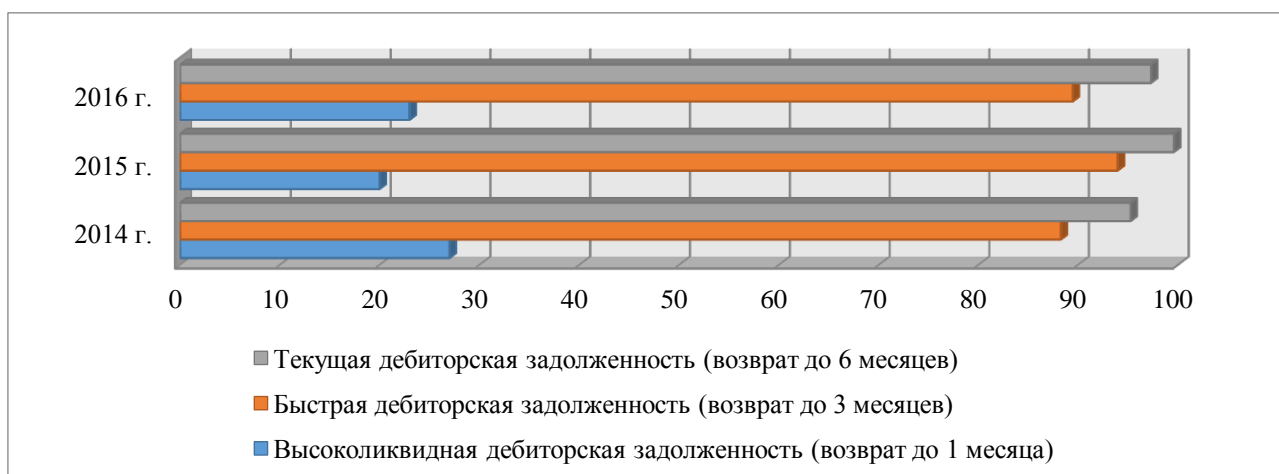


Рис. 11. Деление дебиторской задолженности ПТЖТ по степени ликвидности в 2014-2016 гг., %

При анализе расчетов с дебиторами необходимо оценить абсолютные и относительные показатели имеющихся кредиторской и дебиторской задолженностей. Нужно принимать во внимание тот факт, что организация должна управлять своими расчетами системно: обеспечивать своевременное поступление денежных средств от покупателей и заказчиков, чтобы иметь возможность также своевременно расплачиваться по своим обязательствам перед поставщиками и подрядчиками. В этом случае не возникнет проблем с финансовой устойчивостью компании.

Проанализируем показатели текущей платежеспособности ПТЖТ на основании данных таблицы 17.

Таблица 17

Показатели платежеспособности ПТЖТ за 2014-2016 гг.

Показатель	Период			Изменение 2016 г. к 2014 г.	
	2014 г.	2015 г.	2016 г.	в тыс. руб.	Темп прироста, %
Дебиторская задолженность	20 069	240 539	187 615	167 546	834,85
Кредиторская задолженность	1 376 998	2 020 392	3 744 020	2 367 022	171,90
Общее покрытие кредиторской задолженности	-1 356 929	-1 779 853	-3 556 405	-2 199 476	162,09

Данные таблицы 17 показывают, что ПТЖТ не может своевременно погасить краткосрочные (текущие) обязательства за счет дебиторской задолженности. Анализ динамики данных показателей во времени показал их отрицательную динамику, то есть в 2016 г. ПТЖТ имеет меньшую возможность погасить свои обязательства. Данную ситуацию можно объяснить тем, что ПТЖТ является структурным подразделением холдинга.

Равенство показателей платежеспособности объясняется структурой баланса ПТЖТ, в котором отсутствует собственный капитал.

Для анализа эффективности действий ПТЖТ по сбору оплаты за выполненные работы и предоставленные услуги проанализируем оборачиваемость дебиторской задолженности.

На начальном этапе дадим характеристику общим показателям, участвующим при расчете показателей оборачиваемости (таблица 18 и рисунок 11).

Таблица 18

Анализ общих показателей ПТЖТ, используемых при расчете оборачиваемости дебиторской задолженности, за 2014-2016 гг.

Показатель	Период			Изменение 2016 г. к 2014 г.	
	2014 г.	2015 г.	2016 г.	в тыс. руб.	Темп прироста, %
Дебиторская задолженность	20 069	240 539	187 615	167 546	834,85
Выручка	57 584	117 921	180 484	122 900	213,43
Сумма выручки и дебиторской задолженности	77 653	358 460	368 099	290 446	374,03
Среднедневная выручка	158	323	494	337	213,43

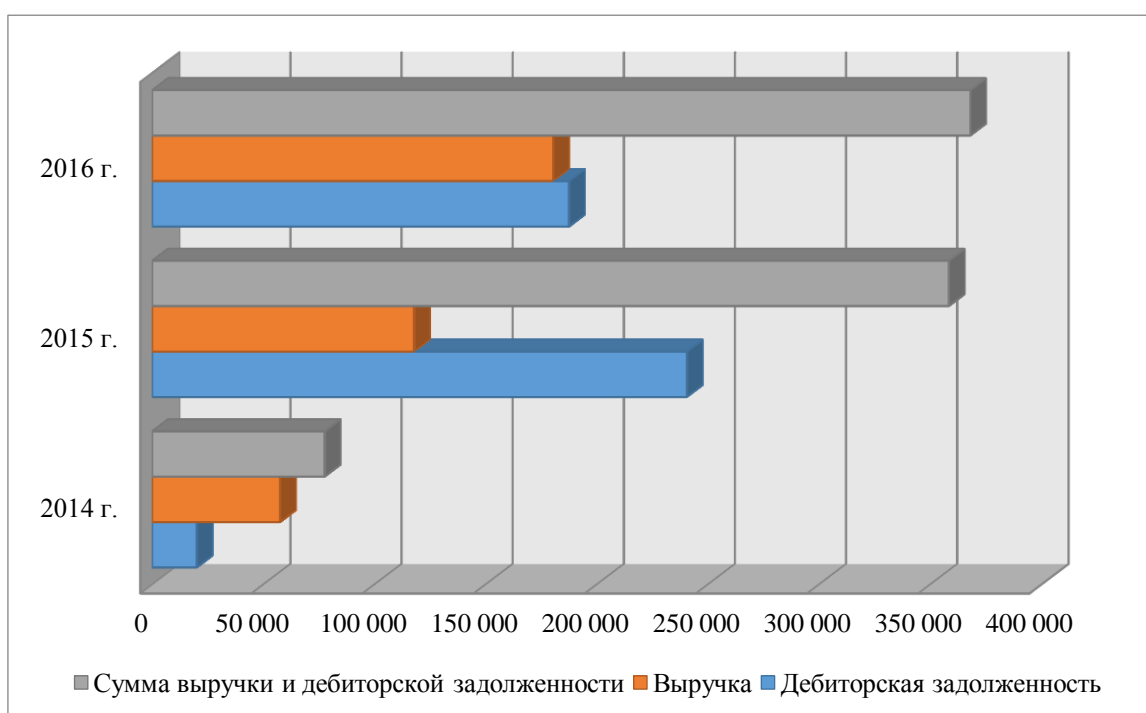


Рис. 12. Общие показатели деятельности ПТЖТ в 2014-2016 гг.

На основании данных таблицы 18 и рисунка 12 можно сделать вывод о том, что рост дебиторской задолженности ПТЖТ в рассматриваемом периоде опередил рост выручки за период 2014-2016 гг. Это является отрицательной тенденцией, что негативно отразилось на показателях оборачиваемости, которые представлены в таблице 19.

Анализ оборачиваемости дебиторской задолженности ПТЖТ за 2014-2016 гг.

Показатель	Период			Изменение 2016 г. к 2014 г.	
	2014 г.	2015 г.	2016 г.	в %	Темп прироста, %
Дебиторская задолженность, %	25,84	67,1	50,97	25,12	97,25
Выручка, %	74,16	32,9	49,03	-25,25	-33,89
Сумма выручки и дебиторской задолженности, %	100	100	100	-	0,00
Срок покрытия (инкассации) выручкой дебиторской задолженности, дней	127,21	744,54	379,42	252,21	198,26
Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности, об.	2,87	0,49	0,96	-1,91	-66,55

Данные таблицы 19 позволяют сделать следующие выводы:

за рассматриваемый период увеличился срок покрытия дебиторской задолженности с 127,21 дней в 2014 г. до 379,42 дней в 2016 г., то есть темп прироста составил 198,26 %;

коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности показал уменьшение оборотов дебиторской задолженности с 2,87 в 2014 г. до 0,96 в 2016 г., то есть снизился на 66,55 %.

Таким образом, по итогам анализа оборачиваемости дебиторской задолженности ПТЖТ в динамике можно сделать вывод об увеличении финансового цикла, так как произошло увеличение срока погашения дебиторской задолженности на 248,76 дней, что уменьшило количество ее оборотов на 1,91.

По итогам анализа проанализируем показатели рентабельности ПТЖТ (таблица 20).

При получении хозяйствующим субъектом убытка в экономической литературе не рекомендуется рассчитывать показатели рентабельности. Так как при анализе дебиторской задолженности в ПТЖТ имеет большое

значение динамика показателей, в таблице 20 отражены показатели рентабельности со знаком минус.

Таблица 20

Рентабельность дебиторской задолженности ПТЖТ за 2014-2016 гг., %

Показатель	Период			Изменение 2016 г. к 2014 г.	
	2014 г.	2015 г.	2016 г.	в %	Темп прироста, %
Экономическая рентабельность ДЗ	25,42	0,36	5,6	-19,82	-77,97
Чистая рентабельность ДЗ	-42,99	-25,65	-24,24	18,75	43,61
Экономическая рентабельность по сумме выручки и ДЗ	6,57	0,24	2,86	-3,71	-56,47
Чистая рентабельность по сумме выручки и ДЗ	-11,11	-17,22	-12,36	-1,25	-11,25

Анализ данных таблицы 20 показывает, что экономическая рентабельность дебиторской задолженности снизилась на 19,82 % и в 2016 г. составила 5,6 %, темп прироста составил – 77,97 %.

Показатели чистой рентабельности рассчитаны с отрицательным значением, так как ПТЖТ по итогам деятельности 2014-2016 гг. получило убыток. Так как сумма убытка выросла, то и увеличилось отрицательное значение данных показателей. Чистая рентабельность по сумме выручки снизилась с -11,11 % до -12,36 %.

Таким образом, по итогам анализа можно сделать вывод о том, что руководство ПТЖТ в 2014-2016 гг. стало менее эффективно управлять дебиторской задолженностью, что в свою очередь отрицательно отразилось на итоговых показателях деятельности – предприятие убыточно.

3.2. Управление дебиторской задолженностью подразделения и улучшение финансового положения Предприятия технологического железнодорожного транспорта ЗФ ПАО «ГМК «Норильский Никель»

Основной проблемой ПТЖТ является наличие большой величины дебиторской задолженности. Представим основные правила, которые должно учесть руководство ПТЖТ для снижения риска в процессе формирования политики по управлению дебиторской задолженностью.

Первый этап политики должен содержать ранжирование имеющейся дебиторской задолженности по отдельным признакам: по характеру и сроку образования, по возможности возврата и степени ее ликвидности. На данном этапе, происходит формирование мотивированного суждения о рисках, которые связаны с возвратом денежных средств от дебиторов. Стоит отметить, что увеличение риска должно привлечь более пристальный мониторинг и контроль за полным и своевременным погашением сумм дебиторской задолженности.

Предлагается внедрение одного из наиболее действенных инструментов, который позволяет максимизировать поток денег и снизить риски возникновения просроченной задолженности, то есть введение системы штрафов. Саму систему следует разработать и включить в условия договоров поставки.

В связи с тем, что значительная часть дебиторской задолженности образовалась по межфилиальным расчетам, руководству ПТЖТ необходимо вынести предложение в головную организацию о внедрении системы взаимозачетов внутри холдинга, которая поможет снизить уровень как дебиторской, так и кредиторской задолженности ПТЖТ.

Со сторонними контрагентами коммерческой службе необходимо провести определенные работы, которые будут состоять из некоторого количества действий.

Первое действие заключается в регулярном напоминании о произведении платежа. Так как ПТЖТ является монополистом в части оказания железнодорожных услуг в обслуживаемой части полуострова Таймыр, то для снижения долговой нагрузки предлагается ввести рассрочки платежа за оказанные услуги транспорта, так как осуществление платежей небольшими суммами положительно отразится на платежеспособности контрагентов. Одной из гарантий платежа является предоставление кредитной линии постоянным потребителям, то есть условиями договора определяется сумма коммерческого кредита, на сумму которого потребитель может получать услугу без оплаты.

Вторым действием является возможность применения векселей. Данный метод освобождает дебитора от погашения задолженности на определенный период времени, а ПТЖТ может получить дополнительный доход по отсроченному платежу.

Полагается, что вышеуказанные меры позволят не только улучшить состояние дебиторской задолженности за счет соблюдения платежной дисциплины контрагентами, получить дополнительный доход в виде пеней и штрафов и в виде процентов по векселям, но и значительно снизить уровень дебиторской и кредиторской задолженности по межфилиальным расчетам.

Одной из разновидностей стимулирования погашения дебиторской задолженности потребителями является возможное применение скидок, но отрицательный финансовый результат свидетельствует о минимальных ставках, то есть дальнейшее снижение тарифов значительно снизит эффективность деятельности ПТЖТ. Следовательно, данное предложение для подразделения не применимо.

Таким образом, руководству ПТЖТ стоит выбрать консервативную политику управления дебиторской задолженностью, а именно осуществлять более жесткий контроль за долгами с целью их снижения и минимизацией риска их невозврата.

Предположим, что предложенные меры позволят снизить сумму дебиторской задолженности за счет частичного погашения долга потребителями и проведения межфилиальных расчетов внутри компании на 20 %, а также принести дополнительный доход, увеличив прочие доходы ПТЖТ на 2 %.

Проанализируем эффект от предложенных мероприятий на финансовые результаты ПТЖТ, структуру баланса и основные показатели, характеризующие состояние дебиторской задолженности предприятия. За базисный период будут взяты показатели последней финансовой отчетности, то есть данные за 2016 год.

Таблица 21

Прогнозные финансовые результаты финансовой деятельности ПТЖТ, тыс. руб.

Показатели	Базисный год	Прогнозное значение	Отклонение	Темп роста, %
Выручка	180 484	180 484	0	100
Себестоимость	-169 971	-169 971	0	100
Валовая прибыль	10 513	10 513	0	100
Управленческие расходы	0	0	0	0
Прибыль от продаж	0	0	0	0
Прочие доходы	48 639	49 612	973	102
Прочие расходы	-104 632	-104 632	0	100
Прибыль/убыток до налогообложения	-45 480	-44 507	973	98
Текущий налог на прибыль		0	0	0
Чистая прибыль/убыток	-45 480	-44 507	973	98

Анализ данных таблицы 21 показывает, что рост прочих доходов составит 973 тыс. руб., что уменьшит убытки ПТЖТ на аналогичную сумму и темп роста чистого убытка составит 98 %. Подобные результаты будут достигнуты по причине ввода системы штрафов и пеней за просроченную дебиторскую задолженность.

Проанализируем динамику активов ПТЖТ исходя из предположения, что предложенные меры приведут к сокращению дебиторской

задолженности на 20 % в прогнозном году по сравнению с базисным (таблица 22).

Таблица 22

Структура активов ПТЖТ по итогам предложений, тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря базисного года, тыс. руб.	Доля, %	На 31 декабря прогнозного года, тыс. руб.	Доля, %	Отклонение		Темп роста, %
					тыс. руб.	%	
1. Внеоборотные активы							
Основные средства	3 045 069	81,33	3 045 069	82,15	0	1	100,00
Прочие внеоборотные активы	180818	4,83	180 818	4,88	0	0	100,00
Итого по разделу 1	3 225 887	86,16	3 225 887	87,03	0	1	100,00
2. Оборотные активы							
Дебиторская задолженность	187 615	5,01	150 092	4,05	-37 523	-1	80,00
Запасы	307649	8,22	307 649	8,30	0	0	100,00
НДС	18949	0,51	18 949	0,51	0	0	100,00
Прочие оборотные активы	4168	0,11	4 168	0,11	0	0	100,00
Итого по разделу 2	518 381	13,84	480 858	12,97	-37 523	-1	92,76
Баланс	3 744 268	100,00	3 706 745	100,00	-37 523	0	99,00

Как видно из данных таблицы 22, в структуре активов баланса ожидается изменение суммы дебиторской задолженности на 20 %, то есть на 37 523 тыс. руб. в сторону снижения. При этом доля дебиторской задолженности в общей структуре баланса снизится на 1 %

Так как ПТЖТ не обладает собственным расчетным счетом, то все изменения дебиторской задолженности в пассиве баланса отразятся на сумме кредиторской задолженности, которая в прогнозируемом периоде уменьшится на ту же сумму, то есть на 37 523 тыс. руб. На основании полученных результатов рассчитаем показатели деловой активности и проведем их анализ на основании данных таблиц 23 и 24.

Таблица 23

Анализ деловой активности ПТЖТ

Показатели	Формула	Базисный год		Прогнозный год		Отклонение	
		Подстановка значения	Результат	Подстановка значения	Результат	%	Темп роста, %
Коэффициент оборачиваемости и дебиторской задолженности	$\frac{\text{Выручка}}{\text{ДебЗад}}$	$\frac{180\,484}{187\,615}$	0,96	$\frac{180\,484}{150\,092}$	1,20	0,24	125,00
Коэффициент оборачиваемости и активов	$\frac{\text{Выручка}}{\text{Активы}}$	$\frac{180\,484}{3\,744\,268}$	0,05	$\frac{180\,484}{3\,706\,745}$	0,05	0,00	100,00
Коэффициент оборачиваемости и оборотных активов	$\frac{\text{Выручка}}{\text{ОборАк}}$	$\frac{180\,484}{518\,381}$	0,35	$\frac{180\,484}{480\,858}$	0,38	0,03	108,57

Как видно из таблицы 23, коэффициенты оборачиваемости ПТЖТ при внедрении предложенных мероприятий показали положительную динамику. Рост коэффициентов оборачиваемости дебиторской задолженности и оборотных активов составил 125,00 % и 108,57 % соответственно.

На основании расчетных данных таблицы 23 рассчитаем период оборачиваемости активов баланса ПТЖТ в общем и дебиторской задолженности в частности.

С помощью полученных коэффициентов, рассчитаем период оборачиваемости представленных показателей.

Таблица 24

Анализ деловой активности ПТЖТ

Показатели	Формула	Базисный год		Прогнозный год		Отклонение	
		Подстановка значения	Результат	Подстановка значения	Результат	Дни	Темп роста, %
1	2	3	4	5	6	7	8
Период оборачиваемости дебиторской задолженности	$\frac{365}{\text{КО}_{\text{ДЗ}}}$	$\frac{365}{0,96}$	379,42	$\frac{365}{1,20}$	303,54	-75,88	80,00
Период оборачиваемости активов	$\frac{365}{\text{КО}_{\text{активов}}}$	$\frac{365}{0,5}$	7 572,18	$\frac{365}{0,05}$	7 496,30	-75,88	99,36

Окончание таблицы 24

1	2	3	4	5	6	7	8
Период оборачиваемости оборотных активов	$\frac{365}{\text{КО}_{\text{ОА}}}$	$\frac{365}{0,35}$	1 048,34	$\frac{365}{0,38}$	972,46	-75,88	992,76

Как видно из данных таблицы 24, ожидается снижение периода оборачиваемости, при этом, период оборачиваемости дебиторской задолженности снизиться на 20 % или на 75 дней.

На основании данных таблиц 23 и 24 можно сделать вывод о том, что показатели деловой активности показывают положительную динамику. Ожидается сокращение периода оборачиваемости всех активов ПТЖТ, включая и дебиторскую задолженность.

Так как предложенные мероприятия не помогут ПТЖТ получить прибыль в прогнозном периоде, то анализ изменения показателей рентабельности нецелесообразен.

Таким образом, по итогам главы можно сделать вывод о том, что дебиторская задолженность ПТЖТ является оборотным видом активов, управление которым на предприятии в течение рассматриваемого периода стало менее эффективным. Данные выводы сделаны на основании анализа соотношений дебиторской и кредиторской задолженности, уровне платежеспособности предприятия и показателей деловой активности за 2014-2016 гг.

По итогам анализа были предположены мероприятия, которые направлены на уменьшение суммы дебиторской задолженности и получение дополнительного дохода от задержки ее погашения не только в виде штрафов и пеней, но и внедрения векселей.

По итогам анализа предложенных мероприятий ожидается получить положительный эффект, который выразится в уменьшении периода обращения оборачиваемости всех видов активов.

Заключение

По итогам работы можно сделать вывод о том, что для любого хозяйствующего субъекта от постановки ученого процесса расчетов с дебиторами и дебиторской задолженности во многом зависит своевременность получения информации о состоянии расчетов с контрагентами предприятия.

Данная информация предоставляет возможность своевременного отслеживания состояния расчетов с дебиторами предприятия и наличия дебиторской задолженности на счетах учета. Анализ, построенный на данных бухгалтерского учета, позволяет руководству организации выстроить отношения с контрагентами таким образом, что у предприятия не возникало бы угроз по его финансовой устойчивости. Таким образом, изученная тема бухгалтерского учета и анализа расчетов с дебиторами хозяйствующего субъекта бесспорно важна.

Стоит отметить, что поставленные во введении цели и задачи выполнены были в полном объеме.

В ходе работы было изучено понятие дебиторской задолженности, дано ее определение и порядок ее классификации в соответствии со сроками погашения и видам контрагентов.

На основании анализа нормативной базы было сформулировано целостное представление о формах и видах расчетов, осуществляемых на территории РФ. Ознакомление с нормативной и теоретической специальной литературой, которая освещает разнообразные аспекты учета расчетов с дебиторами хозяйствующего субъекта, позволили структурировать полученную информацию об изучаемых расчетах, а также выявить существующие нормативные способы их регулирования.

Обзор теории анализа дебиторской задолженности позволил выявить способы влияния дебиторской задолженности на показатели анализируемого предприятия. Данные анализа помогают построить эффективную систему

управления дебиторской задолженностью, что в свою очередь помогает избежать предприятию проблем, связанных с ликвидностью, оборачиваемостью и рентабельностью деятельности. Следовательно, анализ и планирование расчетов с дебиторами является важным аспектом деятельности любого предприятия.

Во второй главе работы был изучен порядок построения учета расчетов с дебиторами и дебиторской задолженности на примере Предприятия железнодорожного транспорта ЗФ ПАО «ГМК «норильский Никель». Анализ технико-экономических показателей ПТЖТ показал, что предприятие является структурным подразделением Западного филиала холдинга «Норильский Никель». Его деятельность и организационная структура создана с целью управления железнодорожными перевозками не только грузов холдинга, но и других контрагентов.

Анализ основных показателей баланса ПТЖТ выявил, что дебиторская задолженность предприятия по итогам 2016 г. составила 187 615 тыс. руб., что выше аналогичного показателя за 2014 г. на 167 546 тыс. руб.

Анализ расчетов с дебиторами ПТЖТ показал, что под ними понимаются операции с такими контрагентами, как покупателями и заказчиками, поставщиками и подрядчиками, а также расчеты с персоналом и иными дебиторами.

Одной из особенностей проведения расчетов в ПТЖТ является то, что предприятие является производственным подразделением ЗФ ПАО «ГМК «Норильский Никель», которое выделено на отдельный баланс. В данном случае у ПТЖТ все данные по расчетам передаются в Управление НН с использованием счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты».

Специфика деятельности ПТЖТ привела к тому, что в бухгалтерском учете предприятия регистрируются операции по внутрихозяйственным расчетам. Так как ПТЖТ не имеет собственного расчетного счета, то все денежные средства по поступлению и оплате поступают на расчетный счет

головной организации, а предприятию передается информация через указанный счет 79 «Внутрихозяйственные расчеты».

При изучении порядка расчетов с дебиторами было выяснено, что они возникают при производимых ПТЖТ расчетах с поставщиками и покупателями, с подотчетными лицами и персоналом по прочим операциям, а также с иными дебиторами.

Регистрация операций в бухгалтерском учете предприятия происходит с использованием счетов, утвержденных типовым Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации, с выделением субсчетов. Субсчета применяются для ведения аналитического учета в части возникновения дебиторской задолженности.

Все первичные документы в бухгалтерии подвергаются проверке по форме и содержанию. На основании прошедших проверку первичных документов с помощью соответствующих обработок формируются учетные регистры по расчетам с поставщиками и подрядчиками.

Регистрация операций в бухгалтерском учете производится с использованием бухгалтерских проводок. Затем эти проводки группируются в автоматизированные отчёты в разрезе синтетических и аналитических счетов в конце отчетного периода, а также на любую отчетную дату.

В целом по итогам работы можно сделать вывод о том, что постановка бухгалтерского учета расчетов с дебиторами соответствует установленным нормам.

В третьей главе работы был проведен анализ состояния дебиторской задолженности ПТЖТ, который выявил рост дебиторской задолженности за период 2014-2016 гг. Анализ соотношения дебиторской и кредиторской задолженности выявил, что сальдо расчетов с дебиторами не покрывает кредиторскую задолженность, то есть по своим обязательствам ПТЖТ производит расчеты за счет средств холдинга.

Результат анализа оборачиваемости дебиторской задолженности ПТЖТ выявил проблемы в длительном сроке оборота дебиторской задолженности и

малом количестве ее оборотов в течение отчетного года. Данная проблема свойственна ПТЖТ в течение всего рассматриваемого периода.

В связи с выявленными проблемами, ПТЖТ был предложен ряд мероприятий, которые заключаются в следующем:

- сформировать эффективную систему штрафов и пеней при возникновении задержек платежей дебиторами предприятия;
- применить на предприятии вексельную форму расчетов с дебиторами;
- рассмотреть возможность сокращения дебиторской задолженности путем проведения межфилиальных взаимозачетов.

Предложенные мероприятия позволят ПТЖТ уменьшить сроки оборачиваемости дебиторской задолженности и получить внереализационный доход от штрафов, пеней и процентов по векселю, что в свою очередь поможет справиться с ситуацией, при которой деятельность предприятия убыточна.

Список использованной литературы

1. «Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая)» от 30.11.1994 N 51-ФЗ (ред. от 28.03.2017) [Электронный ресурс] / Правовая система «Консультант Плюс». – Режим доступа: URL: <http://consultant.ru>
2. «Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая)» от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 03.04.2017) [Электронный ресурс] / Правовая система «Консультант Плюс». – Режим доступа: URL: <http://consultant.ru>
3. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. от 23.05.2016) «О бухгалтерском учете» [Электронный ресурс] / Правовая система «Консультант Плюс». – Режим доступа: URL: <http://consultant.ru>
4. Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н (ред. от 29.03.2017) «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» [Электронный ресурс] / Правовая система «Консультант Плюс». – Режим доступа: URL: <http://consultant.ru>
5. Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99)» [Электронный ресурс] / Правовая система «Консультант Плюс». – Режим доступа: URL: <http://consultant.ru>
6. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению» [Электронный ресурс] / Правовая система «Консультант Плюс». – Режим доступа: URL: <http://consultant.ru>
7. Приказ Минфина России от 06.10.2008 № 106н (ред. от 06.04.2015) «Об утверждении положений по бухгалтерскому учету» (вместе с «Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008)», «Положением по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» (ПБУ 21/2008)») [Электронный ресурс] / Правовая система «Консультант Плюс». – Режим доступа: URL: <http://consultant.ru>

8. Приказ Минфина РФ от 27.11.2006 № 154н (ред. от 24.12.2010) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006)» [Электронный ресурс] / Правовая система «Консультант Плюс». – Режим доступа: URL: <http://consultant.ru>
9. Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 N 49 (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» [Электронный ресурс] / Правовая система «Консультант Плюс». – Режим доступа: URL: <http://consultant.ru>
10. «Положение о правилах осуществления перевода денежных средств» (утв. Банком России 19.06.2012 N 383-П) (ред. от 06.11.2015) [Электронный ресурс] / Правовая система «Консультант Плюс». – Режим доступа: URL: <http://consultant.ru>
11. Постановление Правительства РФ от 29.12.2014 N 1595 «О внесении изменений в некоторые акты Правительства Российской Федерации» [Электронный ресурс] / Правовая система «Консультант Плюс». – Режим доступа: URL: <http://consultant.ru>
12. Алексеева Г.И., Богомолец С.Р., Алавердова Т.П. Бухгалтерский учет: Учебник / М.: МФПУ Синергия, 2014. - 720 с.
13. Анализ финансовой отчетности: учеб. пособие / Ефимова О. В. [и др.] – М.: Издательство «Омега-Л», 2013. – 388 с.
14. Баканов М.И. Теория экономического анализа/ Баканов М.И. – М.: Финансы и статистика, 2011. – 54 с.
15. Бабаев Ю.А., Петров А.М. Теория бухгалтерского учета. 5-е издание. Учебник/ Бабаев Ю.А., Петров А.М. – М.: Проспект, 2014. - 424 с.
16. Бланк И.А. Управление активами. Киев: Ника-Центр; Эльга, 2002. - 720 с.
17. Бланк И. А. Основы финансового менеджмента. В 2 томах. Бланк И. А.. - М.:Издательство «Омега - Л». - 2012. Т.1 - 656 с.

18. Богаченко В.М., Кириллова Н.А. Бухгалтерский учет: Практикум: Учебное пособие / Рн/Д: Феникс, 2014. - 398 с.
19. Бочкарева И.И., Левина Г.Г.; под ред. Соколова Я. В.. Бухгалтерский финансовый учет: учебник / Бочкарева И.И.– М.: Магистр, 2015. - 215 с.
20. Бухгалтерское дело: учеб. пособие для студентов вузов, обучающихся по специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» (080109) / Безруких П.С., Комиссарова И.П. - М.:ЮНИТИ-ДАНА, 2015.- 271. с.
21. Виноградская Н.А. Диагностика и оптимизация финансово - экономического состояния предприятия: финансовый анализ: Практикум /М.: МИСиС, 2015. - 118с.
22. Еленевская Е.А. Бухгалтерский финансовый учет: учебное пособие / М.: Издательство - торговая корпорация «Дашко и К», 2015. - 524 с.
23. Ефимова О.В. Финансовый анализ: современный инструментарий для принятия экономических решений: учебник для подготовки магистров / Ефимова О.В. - М.: Омега-Л, 2012.-351 с.
24. Задковский И.В. Финансы предприятий: Учеб. пособие. 4-е изд., перераб. и доп. - М.: КноРус, 2009.- 534 с.
25. Ковалев В.В. Финансовый анализ: методы и процедуры/ М.: Финансы и статистка, 2014. - 208 с.
26. Ковалев В. В. Финансовый менеджмент. Теория и практика / В. В. Ковалев. - 3-е изд., перераб. и доп. - М. : Проспект, 2013. - 1104 с.
27. Комплексный анализ хозяйственной деятельности предприятия: Учебник/Савицкая Г. В., 7-е изд., перераб. и доп. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 608 с.
28. Пашкина О.И., Соснаускене О.И., Фадеева О.В. Работа с дебиторской задолженностью: практическое пособие/ М.:ОМЕГА-Л, 2015. - 160 с.

29. Пятов М.Л. Управление обязательствами организации. – М:Финансы и статистика, 2016.- 256 с.
30. Румянцева А.Ю. Управление дебиторской задолженностью на предприятии/ Румянцева А. Ю.- СПб.: Питер, 2014.- 127с.
31. Савицкая Г.В. Комплексный анализ хозяйственной деятельности предприятия [Электронный ресурс] / Савицкая. Г.В. – 6-е изд., перераб. и доп. – М.: НИЦ Инфра – М, 2013. - 607с.
32. Савицкая Г.В. Экономический анализ: учебник / Савицкая Г.В. – 14-е изд., перераб. и доп. – М.: Инфра-М, 2014. - 649с.
33. Самохвалова Ю.Н. Бухгалтерский учет: Практикум: Учебное пособие / М.: Форум, НИЦ ИНФРА-М, 2014. - 232 с.
34. Сигидов Ю.И., Сафонова Ю.И., Ясменко Г.Н. Бухгалтерский учет и аудит: Учебное пособие / М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 407 с.
35. Стражев В. И.. Теория анализа хозяйственной деятельности [Текст] : пособие для студентов учреждений высшего образования по специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» / Стражев В. И. - 2-е изд., испр. - Минск : Вышэйшая школа, 2014. - 143 с.
36. Фролова Т.А. Бухгалтерский учет и анализ / Таганрог: Издательство ТТИ ЮФУ, 2015 г. - 216 с.
37. Финансово-кредитный энциклопедический словарь / Под ред. д. э. н., проф. Грязновой А.Г. - М.: Финансы и статистика, 2002. - 1168 с.
38. Валинуров Т.Р., Трофимова Т.В. Специфика оценки дебиторской и кредиторской задолженностей предприятия // Международный бухгалтерский учет. 2015. N 31. С. 12 - 23.
39. Куприянова Л. М., Болдырев А. Н. Оценка эффективности управления дебиторской задолженностью // Мир новой экономики. 2015. № 2. [Электронный ресурс]. Режим доступа: URL: <http://cyberleninka.ru/article/n/otsenka-effektivnosti-upravleniya-debitorskoj-zadolzhennostyu>.
40. Никулина Н.Н., Мамыкина Н.Н. Управление дебиторской

задолженностью в страховом предпринимательстве // Страховые организации: бухгалтерский учет и налогообложение. 2015. N 6. С. 22 - 36.

41. Сериков С. Г. Теоретические аспекты управления дебиторской задолженностью. // Экономика и социум. 2017. № 1. с. 586-590.

42. Сурикова Е.А., Раздерищенко И.Н. Дебиторская задолженность: сущность, анализ, управление.// Новый взгляд. Международный научный вестник. 2014. № 4. С. 231-240.

43. Твердохлебов В.В. Эффективное управление дебиторской задолженностью - залог финансового благополучия компании // Российский налоговый курьер. 2013. N 18. С. 56 - 63.

44. Федорова О.С., Харалгина О.Л., Тинигина Т.В., Короткова Д.В., Гринемаер Е.А., Катанаева Т.В., Брызгалин А.В., Мустаева И.А., Пономарева А.Д. Учетная политика предприятия для целей налогообложения на 2016 год // Налоги и финансовое право. 2016. N 2. С. 8 - 253.

45. Чадин С. Эффективное управление дебиторской задолженностью. [Электронный ресурс] / Финансовый директор. – Режим доступа: URL:<http://fd.ru/articles/52113-sqk-15-m9-effektivnoe-upravlenie-debitorskoj-zadoljennostyu>

46. Консультант плюс - [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>

47. Информационно правовой портал Гарант [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://www.garant.ru/>

Приложение 1

Код предприятия:	350	
Форма № 1 "Бухгалтерский баланс"		К О Д Ы
		0710001
с 1 января по 31 декабря 2016 года		Дата (год, месяц, число)
Организация		по ОКПО
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН
Отрасль (вид деятельности)		по ОКВЭД
Организационно-правовая форма		по ОКФС/ОКФС
Единица измерения: тыс. рублей		по ОКЕИ 384/385

Наименование показателя	Код строки	На конец отчетного периода	На 31 декабря 2015 года	На 31 декабря 2014 года
1	2	3	4	5
1 - I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ.				
Нематериальные активы	1110			
Результаты исследований и разработок	1120			
Нематериальные поисковые активы	1130			
Материальные поисковые активы	1140			
Основные средства	1150	3 045 069	1 574 856	1 208 809
Доходные вложения в материальные ценности	1160			
Финансовые вложения	1170	0	0	0
в т.ч.: инвестиции в дочерние общества	1171			
инвестиции в зависимые общества	1172			
инвестиции в другие организации	1173			
займы, предоставленные организациям на срок более 12 месяцев	1174			
прочие долгосрочные финансовые вложения	1175			
Отложенные налоговые активы	1180			
Прочие внеоборотные активы	1190	180 818	46 998	12 504
в т.ч.: незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению основных средств	1191	174 022	45 772	12 504
ИТОГО по разделу I	1100	3 225 887	1 621 854	1 221 313
2 - II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Запасы	1210	307 649	151 040	125 163
в т.ч.: сырье, материалы и другие аналогичные ценности	1211	190 659	139 704	111 306
затраты в незавершенном производстве	1212	117 088	11 334	1 205
готовая продукция, товары для перепродажи, товары отгруженные	1213	2	2	108
прочие запасы и затраты	1214			12 544
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	18 949	7 947	1 976
Дебиторская задолженность (сумма строк 1231 + 1235)	1230	187 615	240 539	20 069
из нее: Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)	1231	0	0	0
в т.ч.: покупатели и заказчики	1232			
авансы выданные	1233			
прочие дебиторы	1234			
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течении 12 месяцев после отчетной даты)	1235	187 615	240 539	20 069
в т.ч.: покупатели и заказчики	1236	16 961	11 295	8 721
авансы выданные	1237	157 089	210 270	525
прочие дебиторы	1238	13 565	18 974	10 823
взаимная задолженность между филиалами (структурными подразделениями)	1239			
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	0	0	0
в т.ч.: займы, предоставленные организациям на срок менее 12 месяцев	1241			
прочие краткосрочные финансовые вложения	1242			
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	0	0	0
в т.ч.: касса	1251			
расчетные счета	1252			
валютные счета	1253			
денежные эквиваленты и прочие денежные средства	1254			
Прочие оборотные активы	1260	4 168	917	8 477
ИТОГО по разделу II	1200	518 381	400 443	155 685
БАЛАНС (сумма строк 1100 + 1200)	1600	3 744 268	2 022 297	1 376 998
3 - III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Уставный капитал	1310			
Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320			
Переоценка внеоборотных активов	1340			
Добавочный капитал (без переоценки)	1350			
Резервный капитал	1360			
Неразмещенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	0	0	0
в т.ч.: нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного периода	1371			
ИТОГО по разделу III	1300	0	0	0
4 - IV. ДОЛГΟΣΡΟСЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заемные средства	1410			
Отложенные налоговые обязательства	1420			
Оценочные обязательства	1430			
Прочие обязательства	1450			
ИТОГО по разделу IV	1400	0	0	0
5 - V. КРАТКОСΡΟСЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заемные средства	1510			
Кредиторская задолженность	1520	3 744 020	2 020 392	1 376 491
в т.ч.: поставщики и подрядчики	1521	129 161	145 343	125 440
задолженность перед персоналом организации	1522	43 077	38 683	37 028
задолженность по налогам и сборам	1523	5 941	3 475	8 745
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	1524			
авансы полученные	1525	1 697	1 293	424
задолженность по выплате дивидендов	1526			
прочие кредиторы	1527	23 977	25 646	8 738
взаимная задолженность между филиалами (структурными подразделениями)	1528	3 540 167	1 805 952	1 196 116
Доходы будущих периодов	1530	248	1 905	507
Оценочные обязательства	1540			
Прочие обязательства	1550			
ИТОГО по разделу V	1500	3 744 268	2 022 297	1 376 998
БАЛАНС (сумма строк 1300 + 1400 + 1500)	1700	3 744 268	2 022 297	1 376 998
6 - VI. СПРАВКА О СТОИМОСТИ ЧИСТЫХ АКТИВОВ				
Стоимость чистых активов	1800			
7 - VII. СПРАВКА О НАЛИЧИИ ЦЕННОСТЕЙ, УЧИТЫВАЕМЫХ НА ЗАБАЛАНСОВЫХ СЧЕТАХ				
Арендованные основные средства	1910	381 735	388 910	349 263
в т.ч.: по лизингу	1911			
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	1920			
Материалы, принятые в переработку	1921			
Товары, принятые на комиссию	1930			
Оборудование, принятое для монтажа	1931			
Бланки строгой отчетности	1932			
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	1940			
Обеспечение обязательств и платежей полученные	1950			
Обеспечение обязательств и платежей выданные	1960			
Износ жилищного фонда	1970			
Износ объектов внешнего благоустройства и других аналогичных объектов	1980			
Основные средства, сданные в аренду	1981			
Имущество, переданное в оперативное управление	1982			
Нематериальные активы, полученные в пользование	1990			

Начальник предприятия		А.С.Гороховский
	Подпись	<i>Расшифровка подписи</i>
Главный бухгалтер		Н.Г. Другова
	Подпись	<i>Расшифровка подписи</i>

Предприятие:	ПТЖТ				
Расшифровка строк формы 2 "Отчет о финансовых результатах" (ТАБЛИЦА41)					
с 1 января по 31 декабря 2016 года					
Организация					
Идентификационный номер налогоплательщика					
Отрасль (код деятельности)					
Организационно-правовая форма					
Единица измерения <u>тысяч рублей</u>					
					тыс. руб.
Наименование показателей	№ стр. после 01.01.2007	№ стр. ф. 2	За аналогичный период прошлого года	ВСЕГО 2016 год	Текущий месяц 4 квартала
1	2	2а	3	4	8
1 - I. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ					
Сумма обязательных платежей по выручке от продажи товаров, продукции, работ, услуг - всего, в т.ч.:	001		21 225	32 487	2 048
НДС	001.1		21 225	32 487	2 048
Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг - всего, в т.ч.:	002		117 921	180 484	11 377
От реализации прочей продукции, товаров - всего, в т.ч.:	002.2		3	4	0
- товары для перепродажи - всего, в т.ч.:	002.2.8		3	4	4
От реализации работ, услуг - всего, в т.ч.:	002.3		117 918	180 480	11 377
- услуги транспорта	002.3.6		114 127	178 943	11 189
- прочие работы, услуги (расшифровать)	002.3.12		3 791	1 537	188
- из них: реализация авиабилетов "Авиакомпании "Таймыр"	002.3.12.1		3 788	1 535	188
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг - всего, в т.ч.:	005		117 064	169 971	10 791
От реализации прочей продукции, товаров - всего, в т.ч.:	005.2		3	4	0
- товары для перепродажи - всего, в т.ч.:	005.2.8		3	4	4
От реализации работ, услуг - всего, в т.ч.:	005.3		117 061	169 967	10 791
- услуги транспорта	005.3.6		113 273	168 432	10 190
- прочие работы, услуги (расшифровать)	005.3.12		3 788	1 535	601
- из них: реализация авиабилетов "Авиакомпании "Таймыр"	005.3.12.1		3 788	1 535	601
Валовая прибыль (стр.002 - стр.005)	005.9		857	10 513	586
Прибыль (убыток) от продаж (стр.005.9 - стр.006 - стр.007)	007.9		857	10 513	586
Прочие доходы - всего, в т.ч.:	010		43 380	48 639	1 982
Доходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации	010.1		3 520	1 013	84
Доходы, связанные с продажей и иным выбытием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции - всего, в т.ч.:	010.4		4 099	3 782	40
- основные средства - всего, в т.ч.:	010.4.1		1 618	186	38
- реализация ОС сторонним организациям	010.4.1.1		1 616	98	
- ликвидация ОС, демонтаж ликвидируемых ОС	010.4.1.3		2	88	38
- реализация МПЗ сторонним организациям	010.4.3		2 481	3 596	2
Стоимость материальных ценностей, полученных от ремонта, реконструкции, модернизации ОС и ликвидации прочего имущества	010.5		23 067	18 527	6
Стоимость драгоценных металлов, черных и цветных металлов, полученных от ремонта, реконструкции, модернизации ОС и ликвидации прочего имущества	010.6		1 631	1 892	73
Восстановление оценочных резервов и обязательств - всего, в т.ч.:	010.9		0	103	0
- резерв по сомнительным долгам	010.9.2			103	
Возмещение причиненных организации убытков	010.12		18	30	
Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году - всего, в т.ч.:	010.13		4 378	17 500	1 727
Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году (кроме кредиторской задолженности)	010.13.1		4 378	17 490	1 727
Прибыль прошлых лет от списания кредиторской задолженности	010.13.2			10	
Принятие к учету имущества, оказавшегося в излишке по результатам инвентаризации	010.15		3 053	4 029	
Бюджетные средства, предоставленные на финансирование расходов, понесенных организацией в предыдущие отчетные периоды	010.18		68	106	13
Признан доход при списании в производство МПЗ и начислении амортизации по объектам ОС, приобретенных за счет средств целевого финансирования	010.19		3 546	1 657	39

Продолжение приложения 2

Прочие расходы - всего, в т.ч.:	012		105 946	104 632	8 286
Расходы, связанные с предоставлением организацией за плату во временное пользование (временное владение) активов	012.1		1 796	1 438	106
Расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием ОС и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции - всего, в т.ч.:	012.5		5 685	5 867	18
- основные средства - всего, в т.ч.:	012.5.1		2 385	1 562	0
- реализация ОС сторонним организациям	012.5.1.1		69		
- демонтаж, разборка, ликвидация выводимых из эксплуатации ОС	012.5.1.2		2 316	1 562	
- МПЗ	012.5.3		3 300	4 305	18
- реализация МПЗ сторонним организациям	012.5.3.2		2 583	3 620	2
- прочее выбытие МПЗ	012.5.3.3		717	685	16
Расходы, связанные с приобретением, доведением, изготовлением, после принятия к учету - всего, в т.ч.:	012.6		0	23	0
- объектов основных фондов (после ввода в эксплуатацию)	012.6.1			23	
Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	012.9		190	253	36
Отчисления в оценочные резервы - всего, в т.ч.:	012.16		103	0	0
- резерв по сомнительным долгам	012.16.2		103		
Уплаченные (или признанные) штрафы, пени, неустойки за нарушение договорных или долговых обязательств	012.18		2		
Расходы, связанные с безвозмездной передачей - всего, в т.ч.:	012.19		808	197	42
- стоимость безвозмездно оказанных услуг, выполненных работ	012.19.2		598		
- благотворительная, шефская и спонсорская помощь - всего, в т.ч.:	012.19.3		210	197	42
- на образование	012.19.3.2		210	197	42
Расходы, связанные с возмещением причиненных организацией убытков	012.21		54		
Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году - всего, в т.ч.:	012.22		25 421	24 889	124
Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году (кроме дебиторской задолженности)	012.22.1		25 421	24 889	124
Суммы списанной дебиторской задолженности и других долгов, нереальных к взысканию - всего, в т.ч.:	012.23		155	0	0
- суммы списанной дебиторской задолженности и других долгов, нереальных к взысканию, учитываемые в целях налогообложения	012.23.1		155		
Сумма НДС, не подлежащая вычету; восстановленная сумма НДС	012.28		3		
Судебные расходы и арбитражные сборы, госпошлина	012.31		16		
Затраты по содержанию объектов непроизводственной сферы - всего, в т.ч.:	012.32		2 853	3 474	344
- объекты и учреждения народного образования, культуры и спорта	012.32.3		82	369	9
- содержание ведомственных баз отдыха, клубов, спортсооружений, плавсредств, саун	012.32.4		2 771	3 105	335
Социальные выплаты, компенсационные выплаты по переселению, корпоративные программы - всего, в т.ч.:	012.34		64 443	65 077	7 177
- социальные выплаты - всего, в т.ч.:	012.34.1		41 270	37 957	4 166
- выплаты социального характера (премии и т.д.)	012.34.1.1		5 439	5 817	795
- ритуальные услуги	012.34.1.2		740	338	
- приобретение путевок в санатории, детские оздоровительные лагеря, оплата стоимости проезда детей в детские оздоровительные лагеря	012.34.1.3		28 423	28 568	1 948
- возмещение морального вреда	012.34.1.4			279	93
- проведение мероприятий социального характера, праздничных мероприятий, корпоративных проектов и мероприятий, направленных на развитие корпоративной культуры	012.34.1.6		6 208	2 302	1 234
- прочие социальные выплаты	012.34.1.9		460	653	96
- корпоративные программы - всего, в т.ч.:	012.34.3		23 173	27 120	3 011
- пенсионные программы	012.34.3.1		23 173	27 031	3 011
- прочие корпоративные программы	012.34.3.5			89	
Расходы (в т.ч. госпошлина), связанные с регистрацией прав собственности, оценке имущества, изготовлению документов кадастрового и технического учета	012.37		2 685	256	34
Прочие расходы, не поименованные выше	012.43		1 732	3 158	405
- в т.ч. суммы амортизации по объектам непроизводственной сферы и неиспользуемым ОС	012.43.3		1 719	2 764	405
Прибыль (убыток) до налогообложения	013		-61 709	-45 480	-5 718
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	015		-61 709	-45 480	-5 718

Приложение 3

Приложение № 1
к постановлению Правительства РФ от
26.12.2011 № 1137

Счет-фактура № 350-15132-179/02 от 03 Марта 2017 г.

Исправление № - от -

Продавец: ПАО "ГМК"Норильский никель"

Адрес: 647000, Красноярский край, район Таймырский Долгано-Ненецкий, город Дудинка, улица Морозова, д. 1

ИНН/КПП продавца: 8401005730/245702001

Грузоотправитель и его адрес: Заполярный филиал ПАО ГМК Норильский никель ПТЖТ, 663302, Российская Федерация, Красноярский край, г. Норильск, пл. Гвардейская, д. 2

Грузополучатель и его адрес: ООО "Норильский обеспечивающий комплекс", Россия, 663319, Красноярский край, г. Норильск, район Центральный, ул. Нансена, д.64

К платежно-расчетному документу №

Покупатель: ООО "Норильский обеспечивающий комплекс"

Адрес: Российская Федерация, Красноярский край, Норильск

ИНН/КПП покупателя: 2457061920/246750001

Валюта: наименование, код Российский рубль, 643

Счет № 350-15132-179 от 03.03.17, Гарантийное письмо №НОК\567 от 27.02.17

Наименование товара (описание выполненных работ, оказанных услуг), имущественного права	Единица измерения		Количество (объем)	Цена (тариф) за единицу измерения	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав без налога - всего	В том числе сумма акциза	Налоговая ставка	Сумма налога, предъявляемая покупателю	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав с налогом - всего	Страна происхождения товара		Номер таможенной декларации
	код	условное обозначение (национальное)								цифровой код	краткое наименование	
1	2	2а	3	4	5	6	7	8	9	10	10а	11
Щиток защитный сварщика ННП по гарантийному письму №НОК\567 от 27.02.17	796	шт	15,00000	416,01	6 240,15	без акциза	18%	1 123,23	7 363,38	-----	-----	-----
Всего к оплате					6 240,15	X		1 123,23	7 363,38			
Руководитель организации или иное уполномоченное лицо	/Гороховский А.С./				Главный бухгалтер или иное уполномоченное лицо			/Другова Н.Г./				
	(подпись)			(ф.и.о.)				(подпись)		(ф.и.о.)		
Индивидуальный предприниматель	(подпись)			(ф.и.о.)	(реквизиты свидетельства о государственной регистрации индивидуального предпринимателя)							

АКТ № 3/2017
об оказании услуг
по дополнительному соглашению №3
от 09.12.2016 №88-2902/16
к договору возмездного оказания услуг
от 14.02.2014 г. № 88-253/14

г. Норильск

31.03.2017

ООО «Аэропорт» Норильск, именуемое в дальнейшем «**Заказчик**», в лице Генерального Директора Никифорова Андрея Владимировича, действующего на основании Устава, с одной стороны, и **ПАО «ГМК «Норильский никель» Заполярный филиал**, именуемое в дальнейшем «**Исполнитель**», в лице Начальника Предприятия технологического железнодорожного транспорта ЗФ ПАО «ГМК «Норильский никель» Гороховского Александра Сергеевича, действующего на основании доверенности № ГМК-ЗФ-88/75 от 12.12.2016г, с другой стороны, вместе именуемые «**Стороны**», составили настоящий акт о том, что Исполнителем в период с 01.03.2017 по 31.03.2017 оказаны услуги в объеме:

№ п/п	Виды услуг	Единица измерения	Объем услуг	Тариф за единицу без НДС (руб.)	Стоимость услуг без учета НДС (руб.)	Замечания Заказчика
1.	Перемещение имущества	тонн	986	248,86	245 375,96	
2.	Использование транспортных средств	маш.час.	1 130	30,92	34 939,60	
3.	Работа локомотива	маш.час.	7,50	3508,38	26 312,85	
	Итого:				306 628,41	
	Итого с НДС:				361 821,52	
	В том числе НДС:				55 193,11	

Оказанные Исполнителем услуги удовлетворяют условиям Договора. Стоимость оказанных услуг за период с 01.03.2017 по 31.03.2017 с учетом НДС составляет 361 821,52 руб. (триста шестьдесят одна тысяча восемьсот двадцать один рубль 52 копейки).

Сумма НДС составляет 55 193,11 руб. (пятьдесят пять тысяч сто девяносто три рубля 11 копеек).

От Заказчика:

 В. Никифоров/


От Исполнителя:

 А.С. Гороховский/


Приложение 6

ПАО "ГМК "Норильский никель"		Форма № ГМК-2-Ф					
Экземпляр отправителя		"Утверждена приказом Генерального директора-Председателя Правления ОАО "ГМК" "Норильский никель" От 30.12.2005 № ГМК/169-п"					
Счёт-Аviso № 350\367							
от 10 Апреля 2017 г.							
От кого:	ПТЖТ наименование структурного подразделения - отправителя						
Кому:	Цементный завод наименование структурного подразделения - получателя						
№ п/п	Предмет счета	Ед. изм.	Кол-во	Цена	Сумма		
1	2	3	4	5	6		
1	В Дт Вашего счета передается стоимость ТМЦ по требованию-накладной №0036\000341\10000007 от 10.04.2017г.				18 517,71		
Корреспонденция счетов							
у отправителя				у получателя			
Дебет	Кредит	Сумма	Статья расходов	Дебет	Кредит	Сумма	Статья расходов
7	8	9	10	7	8	9	14
79.02.3 350	10.01.01 341	18 517,71				18 517,71	
Итого:		18 517,71		Итого:		18 517,71	
Приложение документов:							
Начальник ОУиО				/Другова Н.Г./			
должность		подпись		расшифровка		телефон	
Исполнитель:		подпись		Семнадцатилет СП		25-70-13	
				расшифровка		телефон	
Отметка об акцепте							
Счет-авизо №	350\367	от	10 Апреля 2017 г.	акцептован			
				не акцептован		дата	
в сумме	Восемнадцать тысяч пятьсот семнадцать рублей 71 копейка сумма акцепта прописью						
должность		подпись		расшифровка		телефон	
должность		подпись		расшифровка		телефон	
Исполнитель:		подпись		расшифровка		телефон	

Подготовлено с использованием системы ГАРАНТ

Унифицированная форма № АО-1
Утверждена постановлением Госкомстата России
от 01.08.2001 № 56

ЗФ ПАО "ГМК"Норильский Никель"
наименование организации

Форма по ОКУД 0302001
по ОКПО

Код
0302001

АВАНСОВЫЙ ОТЧЕТ

Номер	Дата
	20.04.2017

УТВЕРЖДАЮ

Отчет в сумме _____ руб. _____ коп.

Руководитель _____ Зам начальника ПТЖТ
должность
Д.И. Чернявский
расшифровка подписи
« 20 » апреля 20 17 г.

Структурное подразделение _____ ПТЖТ

Подотчетное лицо _____ Бойцов Г.Ю. Табельный номер _____
фамилия, инициалы

Код
10017201

Профессия (должность) _____	Начальник участка _____	Назначение аванса _____	Фонд руководителя Бизнес - единицы _____
Наименование показателя	Сумма, руб. коп.	Бухгалтерская запись	
остаток		дебет кредит	
Передывший аванс		счет, субсчет	сумма, руб. коп.
перерасход		счет, субсчет	сумма, руб. коп.
Получен аванс 1. из кассы			
1а. в валюте (справочно)			
2.			
Итого получено	127719,25		
Израсходовано	127719,25		
Остаток			
Перерасход			

Приложение _____ документов на _____ листах

Отчет проверен. К утверждению в сумме _____ руб. _____ коп. (_____ руб. _____ коп.)

Главный бухгалтер _____ подпись _____ расшифровка подписи _____

Бухгалтер _____ подпись _____ расшифровка подписи _____

Остаток внесен _____ в сумме _____ руб. _____ коп. по кассовому
Перерасход выдан _____ ордеру № _____ от « _____ » _____ 20 ____ г.

Бухгалтер (кассир) _____ « _____ » _____ 20 ____ г.
подпись _____ расшифровка подписи _____

.....
линия отреза

Расписка. Принят к проверке от _____ авансовый отчет № _____ от « _____ » _____ 20 ____ г.
на сумму _____ руб. _____ коп., количество документов _____ на _____ листах
Бухгалтер _____ прописью _____ « _____ » _____ 20 ____ г.
подпись _____ расшифровка подписи _____

Бакалаврская работа выполнена мною самостоятельно.

Использованные в работе материалы и концепции из опубликованной научной литературы и других источников имеют ссылки на них.

Отпечатано в 1 (одном) экземпляре.

Библиография составляет 47 (сорок семь) наименований.

Один экземпляр сдан на кафедру « ____ » _____ 201__ г.

Дата « ____ » _____ 2017 г.

Студент _____

(Подпись)

(Сергей Петрович Семнадцатилет)

(Имя, отчество, фамилия)