Федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего образования «СИБИРСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ, УПРАВЛЕНИЯ И ПРИРОДОПОЛЬЗОВАНИЯ КАФЕДРА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И СТАТИСТИКИ

УТВЕРЖДАЮ

Заведующий кафедрой

О.Н. Харченко

<u>√</u>у » июня 2016 г.

ДИПЛОМНАЯ РАБОТА

080109.65 Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Бухгалтерский учет и анализ финансовых результатов (на примере предприятия OAO «Енисейское речное пароходство»)

Научный руководитель

доцент, канд. экон. наук Т.А. Цыркунова

Выпускник

Е.Н. Елагина

Рецензент

_ Председатель

Н.Г. Ефимова

206. 20162 Рыбинского района

СОДЕРЖАНИЕ

Введение	3
1 Учет финансовых результатов хозяйственной деятельности ОАО «Енисейское реч	ное
пароходство»	5
1.1 Организационно – экономическая характеристика деятельности ОАО «Енисейс	кое
речное пароходство	5
1.2 Учет доходов и расходов организации от обычных видов деятельности	10
1.3 Учет формирования и распределение финансовых результатов ОАО «Енисейско	ое речное
пароходство»	23
2 Анализ финансовых результатов и направления их улучшения в ОАО «Енисейско	е речное
пароходство»	36
2.1 Анализ доходов, расходов и финансовых результатов ОАО «Енисейское речное	
пароходство»	36
2.2 Факторный анализ прибыли и рентабельности продаж в ОАО «Енисейское речн	ioe
пароходство»	43
2.3 Мероприятия по совершенствованию анализа финансовых результатов ОАО «Е	нисейское
речное пароходство»	49
Заключение	54
Список использованных источников	56
Приложение А-Р	

ВВЕДЕНИЕ

Финансовый результат представляет собой итоговый показатель деятельности организации за определенный временной период. В экономической теории получение прибыли, т.е. положительного финансового результата, выделяют в качестве основной цели всех коммерческих предприятий. Таким образом, вся производственная деятельность предприятия, все хозяйственные процессы, происходящие внутри него, оказываются подчиненными этой главной цели [8, с. 141; 14]. Поэтому формирование финансового результата рассматривается не просто как процесс формирования информации, а как организованный процесс, характеризующий деятельность предприятия.

Помимо этого, обобщение данных обо всех процессах в организации в конечном итоге служит формированию информации об итогах работы предприятия.

В настоящее время при переходе предприятий с российских стандартов бухгалтерского учета на международные, актуальной является проблема правильности отражения предприятиями финансовых результатов своей деятельности, а также организации контроля за достоверностью и законностью совершаемых операций, в том числе по распределению и использованию прибыли.

Структура и порядок формирования финансового результата является одним из важнейших вопросов. Достоверная информация о финансовых результатах и использования прибыли может служить хорошей основой для анализа финансового состояния предприятия, выявления его сильных и слабых сторон, поможет наметить меры по его укреплению или выходу из сложной финансовой ситуации.

Ориентация предприятий на получение прибыли является непременным условием для их успешной предпринимательской деятельности, критерием выбора оптимальных направлений и методов этой деятельности.

Информация о финансовых результатах деятельности организации формируется главным образом в виде отчетов о финансовых результатах. Эти данные необходимы для оценки потенциальных изменений в ресурсах организации, при прогнозировании формирования денежных потоков на основании имеющихся ресурсов и при обосновании эффективности использования дополнительных ресурсов.

Актуальность выбранной темы заключается в огромной важности предмета исследования для финансовой системы предприятия и ее стабильного развития. Из выше изложенного можно сделать вывод, что выбранный объект исследования, то есть прибыль, процесс ее получения и вообще финансовые результаты, являются для организации

категорией номер один.

Целью данной работы является оценка системы бухгалтерского учета финансовых результатов и анализа финансовых результатов ОАО «Енисейское речное пароходство». Для достижения данной цели поставлены следующие задачи:

- рассмотреть организационно экономическую характеристику исследуемого объекта – ОАО «Енисейское речное пароходство»;
- рассмотреть порядок учета финансовых результатов в ОАО «Енисейское речное пароходство;
- провести анализ финансовых результатов в ОАО «Енисейское речное пароходство»;
- дать практические рекомендации по совершенствованию учета и анализа финансовых результатов в ОАО «Енисейское речное пароходство».

Объектом исследования является ОАО «Енисейское речное пароходство».

Предметом исследования являются финансовые результаты ОАО «Енисейское речное пароходство».

Теоретической основой данной работы являются законодательные и нормативные документы, регламентирующие учет финансовых результатов и труды отечественных экономистов, посвященных вопросам учета и анализа финансовых результатов: Крейнина М.Н., Шеремет А.Д., Щепкина Г.Т., Вахрин П.И и пр.

В исследовании используется комплекс методов: системный подход, специальные приемы бухгалтерского учета (система двойной записи на счетах, система счетов, документация и пр.) и приемы общего и факторного экономического анализа.

Информационной базой работы являются отчетные материалы ОАО «Енисейское речное пароходство», а также бухгалтерская финансовая отчетность за 2013 – 2015 годы.

Дипломная работа состоит из введения, двух глав, заключения, списка литературы и приложений. Содержит 9 рисунков, 30 таблиц, 15 приложений, 38 Источников и выполнена на 58 страницах.

Первая глава выпускной квалификационной работы посвящена раскрытию аспектов деятельности в ОАО «Енисейское речное пароходство». В данной главе рассмотрены характеристика предприятия, учет доходов и расходов, учет формирования и распределения финансовых результатов ОАО «Енисейское речное пароходство».

Во второй главе проведен анализ финансовых результатов организации, на основе результатов которого разработаны меры, направленные на повышение финансовых результатов в ОАО «Енисейское речное пароходство».

1 Учет финансовых результатов хозяйственной деятельности ОАО «Енисейское речное пароходство»

1.2 Учет доходов и расходов организации от обычных видов деятельности

Финансовым результатом хозяйственной деятельности организаций может быть или прибыль, или убыток. Он определяется как разность между доходами и расходами организации, которые в соответствии с нормативными документами учитываются при расчете прибыли (убытка) [15, с. 118;16].

Доходами от обычных видов деятельности Общества является выручка от продажи продукции, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг.

Положения договора транспортной экспедиции, которые заключает ОАО «ЕРП» влияют на порядок бухгалтерского учета и расчет налога на прибыль. В зависимости от условий договора транспортной экспедиции бухгалтер будет отражать в бухгалтерском и налоговом учете выручку от реализации и расходы, связанные с исполнением обязательств по договору.

Если положения договора транспортной экспедиции аналогичны договору на оказание услуг, то выручкой от реализации будет являться стоимость всех услуг, оказанных клиенту в рамках договора, включая стоимость перевозки. При этом не имеет значения, осуществляет ли перевозку перевозчик или экспедитор. Выручка от реализации в этом случае признается экспедитором исходя из всех поступлений по договору транспортной экспедиции. В себестоимость экспедиционных услуг включаются все затраты, понесенные в связи с исполнением договора.

Услуги по грузоперевозке оказываемые юридическим лицам, осуществляются по средством заключения договоров транспортной экспедиции (приложение K), счетов фактур (приложение Л).

Рассмотрим порядок отражения в учете операций по учету услуг грузоперевозки в OAO «ЕРП».

15.10.2015 по договору поставки ОАО «ЕРП» оказала услугу по грузоперевозке АО груза на сумму 895862 рубля. При этом начислен НДС на сумму 161255 рублей. В бухгалтерии ОАО «ЕРП» в журнале хозяйственных операций будут сделаны следующие записи, которые представлены в таблице 1.2.

Таблица 1.2 – Бухгалтерские записи по учету продаж в ОАО «ЕРП» за октябрь 2015 года

Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
1. Оказана транспортная услуга по перевозке груза	62	90.1	895862
2. Отражается сумма налогов и сборов, обязательства,			
по уплате которых возникают у предприятия в момент	90.3	68	161255
признания выручки от продаж			
3. На расчетный счет поступили средства от	51	62	161255
покупателей	51	02	101233

Расходы по обычным видам деятельности подразделяются на [17, с. 258;18].:

- производственные (расходы, формирующие себестоимость оказанных услуг, выполненных работ, произведенной продукции);
 - коммерческие (расходы, связанные с реализацией товаров);
- управленческие (расходы на нужды управления и другие общехозяйственные расходы, не связанные непосредственно с производственным процессом).

В соответствии с учетной политикой учет затрат, связанных с производством, реализацией продукции (работ, услуг) и управлением предприятием, осуществляется с использованием счетов: 20 «Основное производство», 26 «Общехозяйственные расходы». Расходы на продажу учитываются обособленно на одноименном счете 44. В конце месяца все фактически произведенные прямые затраты по выполненным работам относятся на субсчет 90-2 «Себестоимость продаж». Общехозяйственные расходы списываться в качестве расходов отчетного периода в дебет счета 90 «Продажи».

Учетной политикой ОАО «ЕРП» определено учитывать себестоимость выполненных работ (услуг) по фактическим затратам на ее изготовление.

Учет затрат на производство ведется с использованием счетов 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательное производство» [19, с. 98; 20, с. 109].

Управленческие и коммерческие расходы отражаются соответственно на счетах 26 «Общехозяйственные расходы» и 44 «Расходы на продажу» и ежемесячно списываются в дебет счета 90 «Продажи».

На счете 20 «Основное производство» учитываются прямые затраты по эксплуатации флота. Учитываемыми по этому счету прямыми затратами являются материалы, заработная плата, страховые взносы и амортизация судов.

Все затраты собираются по следующим статьям:

- а) горюче-смазочные материалы;
- б) ремонт основных средств;
- в) оплата труда с отчислениями на социальные нужды;
- г) амортизация основных средств;

д) прочие затраты.

К горюче-смазочным материалам (далее – ГСМ) относятся:

- топливо (флотский мазут, судовое маловязкое топливо, сжиженные углеводородные газы);
 - смазочные материалы (масла);
 - специальные жидкости.

Согласно плану счетов бухгалтерского учета учет ГСМ в ОАО «ЕРП» ведется в организации на счете 10.3 «Топливо», на котором учитываются наличие и движение нефтепродуктов [21, с. 147; 22].

Расходы на ГСМ рассчитываются путем умножения количества топлива, необходимого для выполнения рейса, на стоимость 1 ед. топлива. Рекомендации по заправке судов топливом по маршрутам разработаны ОАО «ЕРП» с учетом технических характеристик судна, маршрута движения, а также имеющихся ограничений. В цену реализации топлива включаются: цена завода - изготовителя, транспортно - заготовительные расходы. Доля затрат и спец. жидкости, определяется на основе фактических данных за предшествующий год, как отношение суммы расходов на масло и спец. жидкости к сумме расходов на ГСМ. Определение количества топлива на рейс производится с учетом силовой установки на пунктах стоянки. Количество топлива определяется отдельно по нормативам расхода топлива на маршруте и на пунктах стоянки.

Расходы на ремонт, выполненный членами судовых экипажей, учитываются по соответствующим элементам затрат в расходах по флоту (оплата труда, отчисления на социальные нужды, материальные расходы). В соответствии с принятой ОАО «ЕРП» учетной политикой затраты на ремонт основных средств включаются в расходы по основной деятельности. Ремонт учитывается на 23 счете и после затраты на ремонт переносятся на 20 счет.

В ходе выполнения расчетов необходимо учитывать следующее:

- -оплата труда членов экипажа речного судна в навигационный период в соответствии с принятыми ОАО «ЕРП» формами и системами оплаты труда;
 - оплата за работу в выходные и праздничные дни, в сверхурочное время;
- оплата питания членов экипажа речного судна в соответствии с установленными законодательством нормами и порядком. Оплата питания экипажа в состав расходов включается, но учитывается на 26 счете.

Все затраты по оплате труда учитываются на счетах: 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» с подразделением

на субсчета расчетов по отдельным видам платежей. Кроме оплаты питания. Инструкцией по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово — хозяйственной деятельности организаций, утвержденной Приказом Минфина Российской Федерации от 31 октября 2000 года № 94н (ред. от 08.11.2010) [4], для обобщения информации о продуктах питания, приобретенных для питания экипажей речных судов, предназначен счет 10«Материалы», к которому открывается специальный субсчет «Продукты питания».

Списание фактических расходов на питание экипажей речных судов в бухгалтерском учете отражается следующими записями:

Дебет счета 26 «Общехозяйственные расходы» Кредит счета 10 «Материалы», субсчет «Продукты питания» – списаны фактические расходы на питание экипажей речных судов;

Дебет счета 90 «Продажи», субсчет 2 «Себестоимость продаж» Кредит счета 26 «Общехозяйственные расходы» – определен финансовый результат от списания фактических расходов на питание экипажей речных судов.

Амортизации – это постепенное перенесение стоимости объекта основных средств на себестоимость продукции, работ, услуг.

В бухгалтерском учете амортизация основных средств в ОАО «ЕРП» начисляется в общеустановленном порядке в соответствии с требованиями ПБУ 6/01 [9].

Для целей бухгалтерского учета амортизация в организации на транспортные средства начисляется линейным способом.

В бухгалтерском учете суммы начисленной амортизации по основным средствам включаются в состав расходов по обычным видам деятельности. Ежемесячно начисленная амортизация отражается по кредиту счета 02 «Амортизация основных средств» в дебет счета 20 «Основное производство».

Таким образом, все затраты на счете 20 «Основное производство», отражаются в бухгалтерском учете следующими операциями. Учет затрат по счету 20 «Основное производство в ОАО «ЕРП предоставлен в таблице 1.3

В конце месяца расходы, собранные на счете 20 «Основное производство» списываются на счет 90.2 «Расходы по основным видам деятельности». Аналитический учет затрат ведется с использование программы 1С «Бухгалтерия» в ведомостях учета затрат, карточке счета 20, анализе счета 20 и оборотно - сальдовой ведомости по счету 20

Таблица 1.3. Учет затрат по по счету 20 «Основное производство в ОАО «ЕРП

Хозяйственная операция	Дт счета	Кт счета	Первичные документы
Учет затрат по ГС	M		
Оприходованы ГСМ	10.3	60	Ведомость учета ГСМ
Учтен НДС	19	60	Счет фактура
Принят к вычету предъявленный поставщиком НДС	68	19	Счет фактура
Оплачены приобретенные ГСМ	60	51	Ведомость учета ГСМ, платежное поручение
Списано фактически израсходованное горючее	20	10.3	Ведомость учета ГСМ
Сверхнормативный расход топлива включен в состав прочих расходов	20	10.3	Ведомость учета ГСМ
Учет затрат на оплату	труда и социальн	ые нужны	
Начислена заработная плата экипажу	20	70	Расчетная ведомость по заработной плате
Начислена задолженность по оплате отпусков работникам за счет:			
- текущих затрат	20	70	Расчетная ведомость по заработной плате
- расходов будущих периодов	20	97	Расчетная ведомость
	97	70	по заработной плате
Начислены отчисления на социальные нужды	20	69	Расчетная ведомость по заработной плате
Учет затрат по статье «А	мортизация основ	ных средств»	
На сумму начисленной амортизации по основным средствам	20	02	Бухгалтерская справка - расчет
На сумму списания начисленной амортизации при выбытии основного средства	02	01	Бухгалтерская справка - расчет
Учет затрат по статье «	Ремонт основных	средств»	
Отражена сумма фактических расходов на ремонт произведенных сторонними организациями	20	23	Бухгалтерская справка - расчет
Учтена сумма НДС по ремонтным работам	19	60	Счет фактура
Погашена задолженность перед поставщиком	60	51	Платежное поручение

По счету 23 «Вспомогательное производство» выделяют следующие субсчета:

- эксплуатация вспомогательного флота (счет 23.01);
- ремонт флота (счет 23.02);
- консервация флота в зимнее время (счет 23.03);
- техническое обслуживание работы флота (счет 23.05).

Внутри субсчетов затраты собираются по статьям:

- а) горюче-смазочные материалы;
- б) запчасти;
- в) оплата труда с отчислениями на социальные нужды работникам вспомогательного производства;
- г) амортизация;

д) прочие затраты.

Учет запасных частей, предназначенных для замены изношенных частей судов, осуществляется на субсчете 5 «Запасные части» счета 10.

Ремонт в ОАО «ЕРП» выполняется собственными силами или пользуются услугами сторонних организаций. Оплата таких работ — это затраты по поддержанию судов в исправном состоянии, которые являются расходами по обычным видам деятельности (Дт 20 Кт 60, 71, 76) и отражаются в том периоде, к которому относятся (п.п. 7, 18 ПБУ 10/99) [6].

Расходы на ремонт флота в ОАО «ЕРП» отражаются в бухгалтерском учете в соответствии с учетной политикой. Затраты на ремонт непосредственно включаются в себестоимость услуг.

Речные суда, в силу объективных причин (климатических условий), ежегодно в зимний межнавигационный период находятся во временном простое. Этот период носит название зимний отстой. Вывод речных судов на отстой предусмотрен Руководством по технической эксплуатации судов внутреннего водного транспорта (Руководящий документ по стандартизации разработан ФГУП ЦНИИЭВТ (федеральное государственное унитарное предприятие центральный научно – исследовательский институт экономики и эксплуатации водного транспорта), утвержденный 20.12.2001 (РД 212.0182-02)). Пунктом 4.5.1 Раздела 4.5 указанного документа предусмотрено, что вывод судов из эксплуатации на отстой может осуществляться на межнавигационный период решением судовладельца. В зимнее время ОАО «ЕРП» перевозки не осуществляет, в связи с чем основные средства передаются на консервацию, а учет затрат ведется с использование счета 23.01 «Консервация флота».

Поскольку консервация флота длится более 4 месяцев (ноябрь – февраль) в учете ОАО «ЕРП» по данному флоту начисление амортизации приостанавливается.

Возобновляется ее начисление только после прекращения консервации флота.

По окончании ремонтных работ затраты переносятся с субсчета 23.02 «Ремонт» на счет 20 «Основное производство», сохраняя аналитику судов, для которых делался ремонт. При производстве ремонта для сторонних организаций затраты списываются в дебет счета 90 «Продажи».

Затраты, учитываемые по субсчету 23.03 «Отстой флота», после закрытия заказов списываются в дебет счета 90 «Продажи» в зависимости от характера выполняемых работ или изготовленных изделий. Сальдо субсчетов 23.02 и 23.03 формирует стоимость незавершенного производства.

Затраты, учтенные на субсчете 23.01 «Вспомогательный флот», полностью ежемесячно общей суммой списываются на счет 20 «Основное производство». Общая сумма

затрат на счете 20 «Основное производство» ежемесячно списывается в дебет счета 90 «Продажи». Затраты по счету 23 «Вспомогательное производство» оформляются проводками, представленными в таблице 1.4.

Таблица 1.4 – Учет затрат по счету 23 «Вспомогательное производство» в ОАО «ЕРП»

Хозяйственная операция	Дт счета	Кт счета	Первичные документы
Учет за	атрат по ГСМ		1 1
Оприходованы ГСМ	10.3	60	Ведомость учета ГСМ
Учтен НДС	19	60	Счет фактура
Принят к вычету предъявленный поставщиком НДС	68	19	Счет фактура
Оплачены приобретенные ГСМ	60	51	Ведомость учета ГСМ, платежное поручение
Списано фактически израсходованное горючее	23	10.3	Ведомость учета ГСМ
Учет затрат по ст	гатье «Запасные части	· · · · · · · · · · · · · · · · · · ·	
Приобретены запчасти	10.5	60	Счет фактура, товарная накладная
Отражена сумма НДС по купленным запчастям	19	60	Счет фактура

Окончание таблицы 1.4

Хозяйственная операция	Дт счета	Кт счета	Первичные документы
Перечислены деньги поставщику	60	51	Платежное поручение
Установка приобретенных запчастей (списаны затраты)	23	10.5	Акт на списание
Учет затрат по статье «Ре	емонт вспомогательн	ого флота»	
Отражена сумма фактических расходов на ремонт произведенных сторонними организациями	23.02	60	Акт на списание +счет к оплате
Учтена сумма НДС по ремонтным работам	19	60	Счет фактура
Погашена задолженность перед поставщиком	60	51	Платежное поручение
Затраты вспомогательного производства списываются в счет затрат основного производства	20	23	Бухгалтерская справка - расчет
Ремонт собо	ственными силами		
Списаны необходимые для ремонта материалы	23	10	№ М-8 «Лимитно- заборная карта»,№ М-11 «Требование накладная»
Начислена заработная плата работникам, занятым в ремонте ОС	23	70	Расчетно-платежная ведомость
Начислены страховые взносы работникам, занятым в ремонте ОС	23	69	Бухгалтерская справка
Затраты на ремонт отнесены на издержки производства	20	23	Бухгалтерская справка - расчет

Учет затрат по статье «Консервация флота»			
Переведено на консервацию основное средство	01.04 «ОС на	01.01 «ОС в	Бухгалтерская
переведено на консервацию основное средство	консервации»	эксплуатации	справка - расчет
Учтены затраты на проведение работ по	91.2	23.03	Бухгалтерская
консервации оборудования	91.2	23.03	справка - расчет
Начислена амортизация по консервированным ос	23.03	02	Бухгалтерская
тачислена амортизация по консервированным ос	23.03	02	справка - расчет
Учет затрат на оплату труда и социальные нужны			
Начислена оплата труда работникам вспомогательных производств	23	70	Расчетная ведомость по заработной плате
Начислены отчисления на социальные нужды	23	69	Расчетная ведомость по заработной плате
Учет затрат по статье «Амортизация основных средств»			
На сумму начисленной амортизации по	22	02	Бухгалтерская
вспомогательному производству	23	02	справка - расчет

Аналитический учет затрат ведется с использование программы 1С «Бухгалтерия» в ведомостях учета затрат вспомогательного производства, карточке счета 23, анализе счета 23и оборотно - сальдовой ведомости по счету 23.

Общехозяйственные расходы — расходы, не имеющие непосредственного отношения к производственному процессу и связанные лишь с его организацией и управлением предприятием в целом.

К общехозяйственным расходам в ОАО «ЕРП» относят:

- затраты на обслуживание служебных автомобилей;
- заработная плата аппарата управления;
- отчисления на социальные нужды управленческого персонала;
- командировочные расходы;
- содержание военизированной, пожарной и сторожевой охраны;
- амортизация;
- затраты на связь;
- прочие расходы.

Весьма значительную часть текущих расходов ОАО «ЕРП» составляют затраты на содержание и эксплуатацию транспортных средств. Минфин России в Письме от 22.06.2004 N 03-02-05/2/40 разъяснил, что при отнесении тех или иных расходов к расходам на содержание служебного транспорта налогоплательщик должен принимать во внимание следующие обстоятельства:

- транспортное средство должно использоваться организацией для извлечения прибыли;

- расходы должны быть обоснованными (под обоснованными расходами понимаются экономически оправданные затраты, оценка которых выражена в денежной форме);
- расходы должны быть документально подтвержденными (под документально подтвержденными расходами понимаются затраты, подтвержденные документами, оформленными в соответствии с законодательством Российской Федерации).

Приобретение ГСМ в исследуемом экономическом субъекте производится в безналичной форме в виде топливных карт и заправочным ведомостям.

Безналичная форма расчетов за топливо имеет ряд преимуществ по сравнению с покупкой ГСМ за наличные. Во-первых, экономическому субъекту не нужно получать из банка денежные средства для работника и оформлять кассовые документы на их получение и выдачу. Во-вторых, такая форма расчетов позволяет ОАО «ЕРП» контролировать использование средств на приобретение топлива. Меньше проблем и с возмещением НДС, так как поставщик вместе с документами на отпуск топлива выдает покупателю счетфактуру, подтверждающую право налогоплательщика на вычет налога.[23]

Необходимым условием отнесения стоимости израсходованных ГСМ на себестоимость продукции (работ, услуг) являются правильно оформленные первичные учетные документы — путевые листы. Ведение бухгалтерского учета эксплуатации транспортных средств в ОАО «ЕРП» основано на обязательном оформлении ряда первичных документов. Целевая направленность таких документов различна — это и обеспечение сохранности транспортных средств в экономическом субъекте, и учет рабочего времени водителя, и приобретение прав на эксплуатацию транспортного средства и др.

В бухгалтерии ОАО «ЕРП» разработан график документооборота движения топлива на содержание служебного автопарка, представленный на рисунке 1.4, который способствует своевременному оформлению, учету и контролю движения ГСМ, а именно:

- правильному и своевременному документальному оформлению операции по поступлению и выбытию горюче-смазочных материалов (далее ГСМ);
 - ведению достоверной отчетности о движении и остатках ГСМ;
- контролю за сохранностью ГСМ как на складе предприятия, так и в баках автомашин;
 - контролю за соблюдением норм расхода при списании ГСМ на себестоимость.

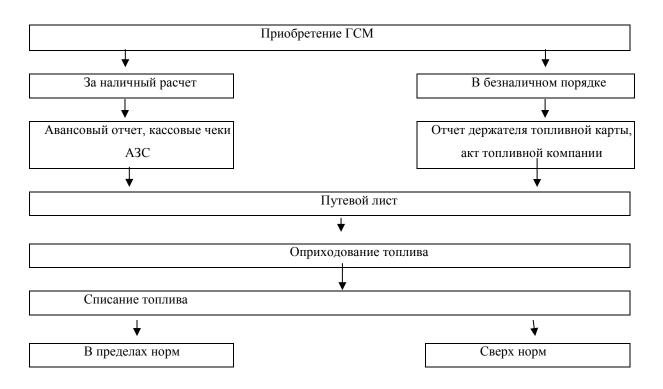


Рисунок 1.4 - Схема документооборота движения топлива на содержание служебного автопарка в ОАО «ЕРП»

В ОАО «ЕРП» основным источником поступления топлива является приобретение по заправочным ведомостям и по топливным картам.

Для приобретения ГСМ по заправочным ведомостям ОАО «ЕРП» заключает договор купли – продажи с топливной компанией, которая обязуется заправить автомобили заказчика через собственную сеть АЗС.

В ОАО «ЕРП» заправочные ведомости приходуются по накладной на ГСМ. В заправочной ведомости фиксируется, сколько литров заправила определенная машина топлива, в которой расписываются водители при получении топлива (приложение М).

В целях контроля и сохранности выданных карт ОАО «ЕРП» выдает их водителям под расписку в ведомости учета приема и выдачи топливных карт, где фиксируются реквизиты топливной карты, дата ее выдачи (возврата), Ф.И.О. водителя.

Документом, подтверждающим расход топлива, является путевой лист. Расходы на топливо списываются по кассовым чекам, заправочным ведомостям или по другим документам на основании путевых листов, подтверждающих обоснованность пробега.

В соответствии с п.12 Постановления Госкомстата РФ от 28.11.1997 г. № 78 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету работы строительных машин и механизмов, работ в автомобильном транспорте» [10] в настоящее

время в ОАО «ЕРП» действуют следующие унифицированные бланки первичной учетной документации по работе:

- путевой лист.

Для контроля за движением путевых листов, выданных водителю, и сдачей обработанных путевых листов бухгалтерией ОАО «ЕРП» применяется Журнал учета движения путевых листов (форма N 8) (Приложение H).

Материально - ответственное лицо - главный механик - ежедневно снимает показания спидометра при выезде транспорта из гаража и возвращении в гараж.

В ОАО «ЕРП» путевой лист выписывает водителю главный механик.

Заработная плата управленческого персонала отражается по Дт 26 Кт 70 счета. Сумма заработной платы облагается взносами на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, страховыми взносами во внебюджетные фонды и налогом на доходы физических лиц. ОАО «ЕРП» для управленческого персонала применяет сдельно-премиальную систему оплаты труда. Персонал получает помимо основного заработка премии. Такая система очень стимулирует работников на выполнение планов, тем самым повышая эффективность работы коллектива в целом.

Так же на 26 счете ОАО «ЕРП» учитывают затраты на связь.

Это такие затраты как:

- интернет;
- стационарная связь;
- сотовая связь.

На статью «Прочие затраты» относят затраты по страхованию. ОАО «ЕРП» страхует служебные автомобили.

Федеральный закон от 25.04.2002г. № 40-ФЗ «Об обязательном страховании гражданской ответственности владельцев транспортных средств» [11] обязывает предприятия, имеющие транспорт, страховать риск своей гражданской ответственности. Гражданская ответственность может наступить вследствие причинения вреда жизни, здоровью или имуществу других лиц при использовании транспортных средств.

Владельцы транспортных средств, застраховавшие свою гражданскую ответственность, должны уплачивать страховой компании взносы. Этот так называемая страховая премия, которая уплачивается разовыми или частичными платежами. Ее размер рассчитывается, исходя из страховых тарифов, которые установлены страховым договором.

В бухгалтерском учете ОАО «ЕРП» затраты на страхование транспортных средств являются расходами по обычным видам деятельности.

Перечисление сумм страховых платежей страховым организациям отражается по дебету счета 76 в корреспонденции со счетами учета денежных средств.

По общехозяйственным расходам обязательно ведется как синтетический, так и аналитический учет. На счете 26 «Общехозяйственный расходы» ведут синтетический учет, а аналитика детализирует по статьям расходов или местам возникновения общехозяйственных расходов.

Рассмотрим хозяйственные операции на счете 26 «Общехозяйственные расходы» в ОАО «ЕРП». Учет затрат по счету 26 представлен в таблице 1.5

Таблица 1.5 – Учет затрат по счету 26 «Общехозяйственные расходы» в ОАО «ЕРП»

Хозяйственная операция	Дт	Кт
Учет затрат ГСМ на содержание служебного автопа	жа	
Оприходованы ГСМ	10.3	60
Учтен НДС	19	60
Принят к вычету предъявленный поставщиком НДС	68	19
Оплачены приобретенные ГСМ	60	51
Списано фактически израсходованное горючее	26	10.3
Оприходованы ГСМ	26	10.3
Учет запасных частей		
Приобретены запчасти	10.5	60
Отражена сумма НДС по купленным запчастям	19	60
Перечислены деньги поставщику	60	51
Установка приобретенных запчастей (списаны затраты)	26	10.5
Начисление амортизации основных средств, которые не имеют производственного назначения (офисное оборудование)	26	02

Окончание таблицы 1.5

Хозяйственная операция	Дт	Кт
Списание материалов для общехозяйственных нужд(в том числе питание экипажа)	26	10
Начисление заработной платы и страховых взносов работникам, относящихся к аппарату управления	26	70, 69
Приняты работы или оказаны услуги, выполненные для общехозяйственных нужд.	26	60
Списание расходов будущих периодов	26	97
Начисление налогов (транспортный, загрязнение окружающей среды)	26	68
Отражены расходы на оплату услуг связи	26	60
Списание подотчетных средств	26	71
Списание общехозяйственных расходов на вспомогательные производства	23	26
На сумму страхового взноса начисленного и списываемого на расходы в текущем месяце	23	76
На сумму уплаченного страхового взноса	76	51

Суммы на счете 26 в ОАО «ЕРП» списываются в дебет счета 90 «Продажи», субсчет 90-2 «Себестоимость продаж». Когда месяц подходит к концу издержки, отнесенные на счет общехозяйственных расходов», списывают так: Дт 90 Кт 26. Отсюда следует, что общехозяйственные расходы плюсуются в себестоимость услуг, которую организация оказала в течение отчетного периода.

К расходам на продажу относятся расходы, связанные с продажей продукции, оплачиваемые поставщиком.

В ОАО «ЕРП», это расходы:

- на подготовку перевозок;
- комиссионные сборы (отчисления), уплачиваемые сбытовым и другим посредническим организациям;
 - на рекламу;
 - на представительские расходы;
 - другие аналогичные по назначению расходы.

ОАО «ЕРП» вынуждено страховать грузы. Организация все страховые платежи списывает сразу же в текущем месяце. Учет расходов на продажу представим в таблице 1.6

Таблица 1.6 – Учет расходов на продажу в ОАО «ЕРП»

Дебет	Кредит	Содержание хозяйственных операций	Первичные документы
44	10	Израсходованы материалы на операции по продаже продукции.	№ М-11 "Требование - накладная"

Окончание таблицы 1.6

Дебет	Кредит	Содержание хозяйственных операций	Первичные документы
44	60, 76	Стоимость услуг сторонних организаций включена в расходы на продажу продукции	Договора на оказание услуг, Акт приемки-сдачи выполненных работ, Бухгалтерская справкарасчет
19	60, 76	Выделен НДС в соответствии со счетами-фактурами поставщиков работ (услуг), использованных при продаже продукции.	Счет-фактура
90.2	44	Списаны расходы на продажу	Бухгалтерская справка
		Прочие затраты	
76-1	51	Уплачена страховая премия по договору страхования	Выписка банка по расчетному счету
44	76,1	Расходы на страхование перевозимого груза учтены в составе расходов по обычным видам	Договор перевозки, Страховой полис

По итогам месяца (квартала) в ОАО «ЕРП» закрываются счета - 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательное производство», 26 «Общехозяйственные расходы», 44 «Расходы на продажу».

Учет доходов и расходов по обычным видам деятельности в ОАО «ЕРП» ведется с учетом отраслевой специфики. Учет в организации полностью автоматизирован. В целом учет доходов и расходов ведется в соответствии с действующим нормативным актом ПБУ 9/99 "Доходы организации"[5], ПБУ 10/99 "Расходы организации"[6], нарушений не выявлено.

1.3 Учет формирования и распределение финансовых результатов ОАО «Енисейское Речное пароходство»

Финансовый результат распадается на 2 части: от обычных видов деятельности и от прочих операций. Учет финансовых результатов от обычной деятельности в бухгалтерском учете ОАО «ЕРП», согласно действующему плану счетов, ведется на счете 90 «Продажи», к которому открыты субсчета:

- 90-1 «Выручка»;
- 90-2 «Себестоимость продаж»;
- 90-3 «Налог на добавленную стоимость»;
- 90-9 «Прибыль / убыток от продаж».

ОАО «ЕРП» получает основную часть прибыли от оказания услуг по перевозке. Прибыль от продаж определяют как разницу между выручкой от реализации продукции в действующих ценах без НДС и акцизов, экспортных пошлин и других вычетов, предусмотренных законодательством Российской Федерации, и затратами на ее производство и реализацию.

Синтетический счет 90 «Продажи» не имеет сальдо на конец месяца, поэтому результат хозяйственной деятельности ежемесячно списывается с этого счета на счет 99 «Прибыли и убытки». В то же время в соответствии с инструкцией к Плану счетов бухгалтерского учета [4] организации обязаны записывать операции по дебету и кредиту этого счета накопительно. То есть бухгалтерский учет должен обеспечить подсчет оборотов и остатков по отдельным субсчетам к счету 90 «Продажи» нарастающим итогом. Общий остаток по счету 90 на конец отчетного периода должен быть свернут и равняться нулю. Это требование не сложно выполнить при автоматизированном учете, так как большинство бухгалтерских программ обеспечивают возможность расчета оборотов и остатков по всем счетам накопительно, задавая параметры разных отчетных периодов: за квартал, за

полугодие с начала года, за год и т.п.

На сумму дебетового остатка по этим счетам в последний день месяца (квартала) формируется проводка: Д.90.2 К20 (26, 44.)

В конце месяца все затраты списываются на счет 90.2, а выручка учитывается на счете 90.1. Схема учетных записей приведена в таблице 1.7

Для обобщения информации о прочих доходах и расходах отчетного периода в ОАО «ЕРП» предусмотрен активно-пассивный счет 91 «Прочие доходы и расходы», по дебету которого отражаются прочие расходы и прибыль от прочей деятельности, а по кредиту - прочие доходы и убыток от прочей деятельности ОАО «ЕРП».

Таблица 1.7 – Учет доходов и расходов по обычным видам деятельности

Содержание операции	Дебет	Кредит
1. Оказаны транспортная услуга по перевозке груза	62	90.1
2. Списывается себестоимость услуг перевозки	90.2	20
3. Списываются общехозяйственные расходы	90.2	26
4. Списываются расходы на продажу	90.2	44
5. Выявлен финансовый результат от продаж:		
прибыль	90.9	99
убыток	99	90,9
6. Закрытие субсчетов к счету 90 «Продажи»:		
А) закрыт субсчет 90.1 «Выручка»	90.1	90.9
Б) закрыт субсчет 90.2 «себестоимость продаж»	90.9	90.2
В) закрыт субсчет 90.3 «НДС»	90.9	90.3

К счету 91 «Прочие доходы и расходы» в ОАО «ЕРП» рабочим планом счетов предусмотрены субсчета:

- 91-1 «Прочие доходы»;
- 91-2 «Прочие расходы»;
- 91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов».

На счете 91 «Прочие доходы и расходы» в составе прочих доходов и расходов в ОАО «ЕРП» отражаются результаты от продажи и прочего выбытия:

- _ основных средств;
- нематериальных активов;
- материалов;
- другого имущества организации (кроме готовой продукции).

В декабре 2015 года организацией были получены следующие доходы, не являющиеся доходами от обычных видов деятельности:

поступления от продажи объекта ОС - 11 800 руб. (в т.ч. НДС - 1 800 руб.);

- доход по принадлежащим организации акциям акционерного общества 30 000 руб.;
- проценты по предоставленному работнику займу 400 руб;
- первоначальная стоимость реализованного объекта ОС 10 000 руб., сумма начисленной амортизации 4 000 руб;
 - признан к уплате штраф за нарушение условий договога аренды 3 700 руб.;

Проводки по реализации ОС представлены в таблице 1.8

Доходы (расходы) от сдачи имущества в аренду относятся к прочим доходам (расходам) организации. Но только в том случае, если сдача имущества в аренду не является предметом деятельности организации.

Таблица 1.8 – Проводки по реализации ОС

Дебет	Кредит	Сумма (руб.)	Содержание
62 (76)	91	11 800	- сумма выручки от реализации объекта ОС
91	68	1 800	- сумма НДС
01	01	10 000	- сумма первоначальной стоимости реализованного объекта ОС
02	01	4 000	- сумма начисленной амортизации
91	01	6 000 (10 000 -4 000)	- сумма остаточной стоимости реализованного объекта ОС
76	91	30 000	- сумма дохода по акциям
73	91	400	- сумма начисленных процентов по предоставленному займу
91	76	3 700	- сумма пречитающегося к уплате штрафа за нарушение договора аренды
91	62	15 000	- списана дебиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности

Окончание таблицы 1.8

Дебет	Кредит	Сумма (руб.)	Содержание		
Сопостави	Сопоставим кредитовые обороты по субсчету 1 - «Прочие доходы» и дебетовые обороты по				
субсчету 2	субсчету 2 - «Прочие расходы». Определим сальдо прочих доходов и расходов (11 800 +30 000				
+400) - (1 800 +6 000 +3 700 +15 000) =15 700 pyб.					
91	99	15 700	- сумма кредитового сальдо по счету 91		

ОАО «ЕРП» сдает в аренду складские помещения. Ежемесячная сумма арендной платы, которую получает ОАО «ЕРП» согласно договору, составляет 24 000 руб. (в том числе НДС - 4 000 руб.). Затраты, связанные со сдачей помещения в аренду (соответствующая доля амортизационных отчислений, зарплаты обслуживающего персонала и отчислений на социальное страхование, а также стоимость коммунальных услуг), составляют 10 000 руб. в месяц. Сдача имущества в аренду не является предметом деятельности ОАО «ЕРП». Бухгалтер ежемесячно делает проводки ,предоставленные в таблице 1.9. Для признания прибыли от сдачи в аренду прочими доходами были осуществлены два условия:

- сдача имущества в аренду не обозначена как вид деятельности в уставе организации;
- сумма доходов от аренды не превышает 5% от общей суммы выручки за отчетный период.

Таблица 1.9 – Отражение на счетах учета арендной платы

Дт	Кт	Сумма	Содержание проводки
76	91-1	24 000 руб	Начислена арендная плата за отчетный период;
91-2	68	4 000 руб	Начислен НДС;
91-2	02	10 000 руб	Отражены затраты, связанные со сдачей помещения в аренду;
51	76	24 000 руб	Получена сумма арендной платы;
91-9	99	10 000 руб	Определен финансовый результат (прибыль) от сдачи
			имущества в аренду.

В деятельности ОАО «ЕРП» возникают случаи, когда организация выдает займы своим партнерам. Сумма полученных процентов в бухгалтерском учете ОАО «ЕРП» по данным операциям отражается на счете 91 – 1 «Прочие доходы». Сроки уплаты процентов должны быть прописаны в договоре займа. Погашение кредита может происходить ежемесячно, ежеквартально или единовременно. Проценты в бухгалтерском учете начисляются в том периоде, когда у организации возникло право их получить.

Так, ОАО «ЕРП» 16 апреля 2015 года выдало заем ООО «Стек» в размере 200000,00 руб. на 3 месяца под 4 % годовых. Согласно договору проценты начисляются ежемесячно. С апреля по июнь 2015 года бухгалтер ОАО «ЕРП» в учете отразил следующие хозяйственные операции, предоставленные в таблице 1.10.

Таблица 1.10 - Схема корреспонденции счетов при учете выданных займов и полученных процентов в ОАО «ЕРП»

Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит	Сумма, тыс. руб.
Выдана сумма займа	58-3 «Финансовые вложения»	51 «Расчетные счета»	200000
Начислены проценты за апрель	76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»	91-1 «Прочие доходы»	300,07 ((200000,00 тыс.руб. х 4% х (30 дн. – 16 дн.) / 365 дн.))
Начислены проценты за май	76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»	91-1 «Прочие доходы»	600,80 ((200000,00 тыс.руб. х 4% х 31 дн.) / 365 дн.))
Начислены проценты за июнь	76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»	91-1 «Прочие доходы»	600,56 ((200000,00 тыс.руб. х 4% х 30дн.) / 365 дн.))
Возврат займа по условиям договора	51 «Расчетные счета»	58-3 «Финансовые вложения»	200000

В деятельности организации часто возникают расчеты за продукцию и услуги в иностранной валюте. Учет операций, осуществляемых в иностранной валюте, регулируется ПБУ 3/2006.

В соответствии с требованиями ПБУ 3/2016 организации должны переоценивать на каждую отчетную дату следующие активы:

- денежные средства, денежные и платежные документы (счета 50 «Касса» и 52 «Валютные счета»);
 - краткосрочные финансовые вложения (счет 58 «Финансовые вложения»);
- расчеты с поставщиками и подрядчиками (счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»);
- расчеты с покупателями и заказчиками (счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»);
- расчеты по кредитам и займам (счет 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» и счет 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам»);
 - расчеты с подотчетными лицами (счет 71 «Расчеты с подотчетными лицами»);
 - расчеты с учредителями (счет 75 «Расчеты с учредителями»);
- расчеты с прочими дебиторами и кредиторами (счет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»);
 - внутрихозяйственные расчеты (счет 79 «Внутрихозяйственные расчеты»).

Согласно Плану счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению, утвержденным приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н (с изм. от 18 сентября 2013 г.)[4], курсовые разницы отражаются на счете 91 «Прочие доходы и расходы» в корреспонденции со счетами учета денежных средств, финансовых вложений, расчетов и др.

Таким образом, для того, чтобы учесть доходы, полученные организацией в валюте бухгалтер ОАО «ЕРП» производит ее перерасчет в рубли. Такой пересчет делают на дату осуществления операции в иностранной валюте. В результате такого пересчета образуются положительные или отрицательные курсовые разницы.

Сумму положительной курсовой разницы учитывают по кредиту счета 91-1 «Прочие доходы» и дебету счета 51 «Расчетные счета», отрицательная курсовая разница учитывается по дебету счета 91-1 «Прочие доходы» и кредиту счета 51 «Расчетные счета».

Корреспонденцию счетов по учету прочих доходов в ОАО «ЕРП» можно представить следующим образом в таблице 1.11

Таблица 1.11 - Схема корреспонденции счетов по учету прочих доходов в ОАО «ЕРП»

Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит
Отражен доход от продажи основных средств и	76 «Расчеты с разными	91 – 1 «Прочие
материально – производственных запасов, не	дебиторами и кредиторами»	доходы»
использованных при основной деятельности		
предприятия		
Учтены полученные проценты по предоставленным	76 «Расчеты с разными	91 – 1 «Прочие
организацией займам	дебиторами и кредиторами»	доходы»
Списана невостребованная дебиторская	60 «Расчеты с покупателями и	91 – 1 «Прочие
задолженность в связи с истечением срока исковой	подрядчиками»	доходы»
давности		
Учтена положительная курсовая разница	51 «Расчетные счета»	91 – 1 «Прочие
		доходы»

Таким образом, учет прочих доходов в ОАО «ЕРП» ведется в соответствии с требованиями нормативно – правовых актов, принятой в организации учетной политикой и рабочим планом счетов.

Рассмотрим подробно возникаемые в деятельности ОАО «ЕРП» прочие расходы. Для осуществления хозяйственной деятельности ОАО «ЕРП» часто привлекает кредиты и займы коммерческих банков и прочих организаций. Расходы на уплату процентов по долговым обязательствам любого вида для целей бухгалтерского учета включаются в состав прочих расходов. В некоторых случаях правилами бухгалтерского учета установлен особый порядок отражения процентов, а именно, при использовании кредита (займа) на приобретение:

- инвестиционных активов (основных средств, нематериальных активов или имущественных комплексов);
- материально-производственных запасов или иных ценностей (например, ценных бумаг);

Схема корреспонденции счетов по учету прочих расходов в ОАО «ЕРП» представлена в таблице 1.12

Таблица 1.12 – Схема корреспонденции счетов по учету прочих расходов в ОАО «ЕРП»

Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит
Учтены расходы за расчетно-кассовое обслуживание	91 – 2 «Прочие расходы»	76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
Учтены расходы за услуги инкассации	91 – 2 «Прочие расходы»	76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
Учтены расходы по видам обязательного страхования	91 – 2 «Прочие расходы»	76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»

Бухгалтерский учет операций по оплате услуг банка на счетах отражается следующим образом в таблице 1.13.

Таблица 1.13 – Схема корреспонденции счетов при оплате услуг банка в ОАО «ЕРП»

Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит
Начислена плата за расчетно-кассовое обслуживание	91 – 2 «Прочие расходы»	76 «Расчеты с разными дебиторами»
С расчетного счета оплачены услуги банка за расчетно-кассовое обслуживание	76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»	51 «Расчетные счета»
Начислена плата за услуги инкассации	91 – 2 «Прочие расходы»	76 «Расчеты с разными дебиторами»
Осуществлена оплата за услуги инкассации	76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»	51 «Расчетные счета»

Расходы на страхование включаются ОАО «ЕРП» в состав прочих расходов. К документам, подтверждающим расходы организации на страхование, относятся следующие документы: договоры на страхование; программа страхования; страховой полис. (приложения O, Π)

Расходы по видам обязательного страхования включаются в состав прочих расходов в размере фактических затрат. Бухгалтерский учет расходов на обязательное страхование осуществляется следующим образом:

Дебет 91 – 2 «Прочие расходы»

Кредит 76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами».

Сальдо как разница между суммами оборотов может быть дебетовым (конечный финансовый результат – убыток) или кредитовым (прибыль). В балансе оно записывается в пассиве, при этом убыток отражается со знаком минус.

Аналитический учета в разрезе прочих доходов и расходов по счету 91 ведется с использование 1С Бухгалтерия. В данной программе по итогам месяца формируются следующие регистры:

- карточка счета 91;
- анализ счета 91;
- оборотно сальдовая ведомость.

По окончании отчетного года заключительными записями декабря сумма чистой прибыли (убытка), выявленная путем сопоставления оборота по дебету и оборота по кредиту на счете 99 «Прибыли и убытки», переносится на счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)». Нераспределенная прибыль относится на кредит счета 84, а

непокрытый убыток — на дебет этого же счета. Счет 99 «Прибыли и убытки» закрывается и по состоянию на 1 января следующего за отчетным года и сальдо не имеет. Эта итоговая операция отчетного года называется реформацией бухгалтерского баланса.

Финансовый результат деятельности ОАО «ЕРП» формируется накопительным путем в течение всего года на счете 99 «Прибыли и убытки». Данный счет активно-пассивный, сальдо его показывает нарастающим итогом финансовый результат, полученный за отчетный период. По дебету счета 99 «Прибыли и убытки» отражают убытки (потери, расходы), а по кредиту — прибыли (доходы) организации. Сопоставление дебетового и кредитового оборотов за отчетный период и показывает конечный финансовый результат отчетного периода. Сальдо как разница между суммами оборотов может быть дебетовым (конечный финансовый результат — убыток) или кредитовым (прибыль). В балансе оно записывается в пассиве, при этом убыток отражается со знаком минус.

На счете 99 «Прибыли и убытки» в течение отчетного года отражаются:

- Прибыль или убыток от обычных видов деятельности в корреспонденции со счетом
 90 «Продажи»;
- Сальдо прочих доходов и расходов за отчетный месяц в корреспонденции со счетом
 91 «Прочие расходы и доходы»;
- Суммы начисленного условного расхода по налогу на прибыль, постоянных обязательств и платежи по перерасчетам по этому налогу из фактической прибыли, а также суммы причитающихся налоговых санкций в корреспонденции со счетом 68 «Расчеты по налогам и сборам».

На этом счете по завершении первого квартала выявляется промежуточный финансовый результат за первый квартал, по завершении второго квартала — за первое полугодие, по завершении третьего квартала — за 9 месяцев года и по завершении четвертого квартала — итоговый финансовый результат за весь отчетный период.

Информационная структура счета 99 «Прибыли и убытки» для формирования итогового финансового результата должна обеспечить получение:

- системной достоверной информации о бухгалтерской прибыли показателе,
 необходимом для определения налогооблагаемой базы по налогу на прибыль путем
 соответствующей налоговой корректировки бухгалтерской прибыли;
- информации о формировании итогового показателя чистой нераспределенной прибыли, поступающей в распоряжение учредителей (участников) предприятия для распределения по завершении хозяйственно финансового года и переносимой в декабре отчетного года на счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

По окончании отчетного года заключительными записями декабря сумма чистой прибыли (убытка), выявленная путем сопоставления оборота по дебету и оборота по кредиту на счете 99 «Прибыли и убытки», переносится на счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)». Нераспределенная прибыль относится на кредит счета 84, а непокрытый убыток — на дебет этого же счета. Счет 99 «Прибыли и убытки» закрывается и по состоянию на 1 января следующего за отчетным года и сальдо не имеет. Эта итоговая операция отчетного года называется реформацией бухгалтерского баланса. Проведение реформации баланса связано с тем, что с начала каждого нового года прекращается отражение финансовых результатов прошлого года нарастающим итогом, поэтому на 1 января следующего года счет по учету финансовых результатов должен быть «очищен» от записей предыдущего года.

Порядок формирования финансового результата приведен в таблице 1.14

Перед реформацией баланса необходимо закрыть все субсчета, открытые к счету 90 «Продажи» и к счету 91 «Прочие доходы и расходы». Сопоставляя обороты по этим счетам, бухгалтер определяет финансовый результат, который списывает на счет 99 «Прибыли и убытки».

Таблица 1.14 – Бухгалтерские записи по формированию финансового результата

Содержание операции	Дебет	Кредит	
1. Выявлен финансовый результат от основной	90.9	99	
деятельности	90.9	77	
2. Выявлен финансовый результат от прочих видов	91.9	99	
деятельности	91.9	39	
3. Отражена нераспределенная прибыль за декабрь 2015	99	84	
года.	99	04	
4. Начислен условный расход по налогу на прибыль	99/2.1	68/4(Расчеты с бюджетом по	
4. Пачислен условный расход по налогу на приоыль	77/2.1	налогу на прибыль)	
5. Отражены постоянные налоговые обязательства	99/2.3	68/4	

Рассмотрим в таблице 1.15 порядок заполнения раздела «Доходы и расходы по обычным видам деятельности « формы № 2 «Отчет о финансовых результатах».

Таблица 1.15 – Порядок заполнения раздела «Доходы и расходы по обычным видам деятельности» формы «Отчет о финансовых результатах»

Строка отчета о финансовых	№ строки в	Как сформировать показатели для отчета о
результатах	отчете	финансовых результатах
Выручка от продаж	2110	Кредитовые обороты счета 90.1 субсчета «Выручка
выручка от продаж	2110	от продаж» за вычетом НДС и акциз
Себестоимость проданных	2120	Дебетовые обороты счета 90.2 субсчета
товаров, продукции, работ, услуг	2120	«себестоимость от продаж»
Коммерческие и управленческие	2210,2220	Кредитовые обороты счета 44,26
расходы	2210,2220	кредитовые обороты счета 44,20
Прибыль, убыток от продаж	2200	Кредитовые и дебетовые обороты счета 90.9
приобить, убыток от продаж	2200	субсчета «Прибыль, убыток от продаж

Рассмотрим в таблице 1.16 порядок заполнения раздела «Прочие доходы и расходы» формы отчетности «Отчет о финансовых результатах».

В строке «проценты к получению» ОАО «ЕРП» приводит проценты, которые им причитаются (проценты по государственным облигациям и ценным бумагам, банковским депозитам и вкладам, а также по предоставленным займам).

В строке «проценты к уплате» ОАО «ЕРП» записывает проценты, которые предприятие должно уплатить по облигациям, акциям, кредитам и займам.

В строке «Доходы от участия в других организациях» ОАО «ЕРП» показывает доходы от участия в уставных капиталах других организаций (например, дивиденды по акциям и т.д.). По этой строке приводятся суммы дивидендов причитающихся организации по итогам 2014 года. Ведь их начисляют в 2015 году, после того, как общее собрание акционеров фирмы, в которой участвует данная организация, утвердит годовую отчетность и размер дохода. Впрочем, законодательство предоставляет право выплачивать дивиденды не только раз в году, но и по итогам 1 квартала, полугодия и 9 месяцев. Поэтому, если данной организации были начислены дивиденды по итогам отчетных периодов, то их сумму также надо показать.

Таблица 1.16 – Порядок заполнения раздела «Прочие доходы и расходы» формы «Отчет о финансовых результатах»

Строка отчета о финансовых результатах	№ строки в отчете	Как сформировать показатели для отчета о финансовых результатах
Проценты к получению	2320	Кредитовые обороты счета 91.1 субсчета «Проценты к получению»
Проценты к уплате	2330	Дебетовые обороты счета 91.2 субсчета «Проценты к уплате»
Доходы от участия в других организациях	2310	Кредитовые обороты счета 91.1 субсчета «доходы от долевого участия в других организациях»
Прочие доходы	2340	Кредитовые обороты счета 91.1 субсчета «Прочие доходы» минус сумма НДС
Прочие расходы	2350	Дебетовые обороты счета 91.2 субсчета «Прочие расходы»

Прочие доходы (строка 2340) по этой строке приводят прочие доходы, которые не были представлены в предыдущих строках отчета о финансовых результатах (доходы от сдачи имущества в аренду (если такие доходы фирма получает не регулярно), продажа основных средств, НМА, материалов и др., прибыль, которую организация получила в рамках договора простого товарищества). Не надо забывать, что выручка от продажи основных средств показывается без НДС.

Прочие расходы по этой строке ОАО «ЕРП» отражает прочие расходы, которые не вошли в предыдущие расходные статьи отчета о финансовых результатах (остаточная стоимость проданных основных средств, суммы, уплаченные банку (за расчетно-кассовое обслуживание, купля-продажа валюты), начисленный налог на имущество).

Аналитический учета по счету 99 ведется с использование с. Бухгалтерия. В данной программе по итогам месяца формируются следующие регистры:

- карточка счета 99
- анализ счета 99
- оборотно сальдовая ведомость по счету 99

Таким образом, прочие доходы и расходы отражаются в форме № 2 «Отчет о финансовых результатах». Он содержит информацию обо всех доходах и расходах организации, сгруппированных в соответствии с положениями по бухгалтерскому учету 9/99 «Доходы организации» и 10/99 «Расходы организации». В форме №2 среди прочих доходов и расходов отдельно выделяют суммы процентов к получению и оплате, доходы от участия в других организациях. В Отчете о финансовых результатах представлены данные о доходах и расходах организации за два отчетных периода. Форма № 2 входит в состав годовой и промежуточной бухгалтерской отчетности. На основании данных о финансовом положении предприятия отраженных в «Отчете о финансовых результатах» принимаются управленческие и инвестиционные решения [19, с.214; 24, с.276].

Проанализировав современное состояние учета финансовых результатов в ОАО «ЕРП», были выявлены ряд недостатков.

Основными недостатками учета финансовых результатов в хозяйстве являются следующие моменты:

- в оформлении первичных учетных документов по оказании услуг перевозки имеют место некоторые недочеты по заполнению дополнительных реквизитов первичных документов, например, не заполнено наименование организации и нет расшифровки подписи лица;
- по ряду договоров, заключенных с покупателями, истек срок их действия, а дополнительные соглашения не заключены. Данный факт является существенным упущением бухгалтерских работников и работников отдела продаж;

-ОАО «ЕРП» вынуждено страховать грузы. Организация все страховые платежи списывает сразу же в текущем месяце. Предлагается включать страховые платежи в состав расходов будущих периодов. Согласно этой норме затраты, произведенные ОАО «ЕРП» в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в

бухгалтерском балансе отдельной статьей как расходы будущих периодов и подлежат списанию равномерно по мере необходимости страхования, в течение периода, к которому они относятся.

Учет расходов по страховым платежам предлагается осуществлять ОАО «ЕРП» следующим образом, представленным в таблице 1.17.

Таблица 1.17 - Учет затрат по статье «Прочие затраты» (страхование) в ОАО «ЕРП» с использованием счета 97 «Расходы будущих периодов»

Хозяйственная операция	Дт счета	Кт счета
На сумму начисленного страхового взноса	97	76
На сумму уплаченного страхового взноса	76	51
На сумму части страхового платежа, списываемой на расходы в текущем месяце	44	97

- По оценкам специалистов, затраты на топливо могут составлять более 40 % всех транспортных расходов в процессе эксплуатации водного транспорта, а при отсутствии контроля за нормами расхода, или при завышенной информации по этим нормам, порой и более. С учетом цен за тонну топлива, сложившихся на сегодняшний день, в интересах судовладельца и других лиц, эксплуатирующих суда, — избежать перерасхода топлива, максимально снизить связанные с ним затраты, а сэкономленные средства перенаправить для решения других задач или развитие бизнеса. Поэтому при грамотной управленческой деятельности судоходной компании, предпринимаются меры по контролю над обеспечением экономии эксплуатации флота.

Решение позволяющее снизить затраты на ГСМ для флота- Установить комплексную систему мониторинга судна ISaap , которая позволит:

- Контролировать учет расхода любого вида топлива на флоте, с расчетом характеристик эксплуатации судовых механизмов, за период времени: минуту, час, сутки, неделю, месяц, рейс.
- Вести контроль коммерческого и технологического учета бункеровочных операций, позволяющий решать спорные юридические вопросы, возникающие с поставщиками топлива, а также исключить "недолив" и несанкционированные сливы в море.
- Возможность получить контроль учета над дополнительными производственными функциями, такими как: балластная перекачка топлива; уровень топлива в расходных цистернах, танках; уровень льяльных вод; контроль запаса масла; контроль температуры трюмов и многое другое по желанию заказчика.

2 Анализ финансовых результатов и направления их улучшения в ОАО «Енисейское речное пароходство»

2.3 Мероприятия по совершенствованию анализа финансовых результатов ОАО «Енисейское речное пароходство»

В целях улучшения анализа финансовых результатов и повышения эффективности деятельности необходимо сдать в аренду неиспользуемое помещение на втором этаже ОАО «ЕРП» площадью 50 кв.м.

Учитывая фактическое местоположение организации данное помещение можно сдать в аренду стоимостью 1100 рублей за кв. м. Таким образом, за месяц организация получит 55000 руб. с учетом НДС.

В бухгалтерии ОАО «ЕРП» будут сделаны следующие операции ,представленные в таблице 2.11.

Таблица 2.11 – Хозяйственные операции по учету сдачи в аренду помещения

Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
1. Отражена в аналитическом учете к счету 01 сдача в аренду объектов основных средств	01.4	01.1	55000
2. Отражено начисление амортизации арендодателем по объектам, сданным в аренду	91.2	02	145
3. Отражена сумма арендной платы, причитающейся к получению за сданные в аренду основные средства	62	91.1	55000
4. Отражена сумма НДС по арендной плате	91.2	68	8390
5. Поступила от арендаторов арендная плата	51	62	55000

Таким образом, доход ОАО «ЕРП» от сдачи помещения в аренду за год составит 557580 руб. Совокупный финансовый результат составит 557580 – 17100 = 540480 рублей.

Основными направлениями улучшения финансового состояния ОАО «ЕРП» должна быть работа по устранению факторов, отрицательно влияющих на рентабельность активов, дебиторскую задолженность и кредитную политику предприятия, работа над оптимальным соотношением дебиторской и кредиторской задолженности. С этой целью могут быть предложены следующие мероприятия:

- Сокращение расходов на электроэнергию. Деятельности ОАО «ЕРП» по сопряжена с большими затратами на электроэнергию.

ОАО «ЕРП» рассчитывается с энергосбытовой компанией за заявленный, фиксированный в договоре объем электроэнергии. При превышении оговоренной нормы, накладываются штрафные санкции и оплата ведётся по повышенному тарифу. Без системы учёта фактическое определение расхода электроэнергии затруднено и потребитель, для избежания штрафов и переплат, вынужден заказывать объем электроэнергии с запасом до 10%.

В целях снижения материальных затрат предлагается ввести на предприятии автоматизированную систему технического учета электроэнергии.

Экономическая эффективность внедрения и эксплуатации АСТУЭ обусловлена основными факторами:

- а) отслеживанием годового графика включения и отключения освещения с точностью до минуты.
- б) экономичный режим частичного освещения во «внутренние» часы ночного времени.

С внедрением АСТУЭ (автоматизированная система технологического учета электроэнергии), ОАО «ЕРП» будет рассчитываться за зафиксированное фактически использованное количество электроэнергии. Величина расхода, посчитанная при помощи системы, как правило, на 5 – 10% меньше, чем расход получаемый при «ручном» способе сбора информации. Итого общий эффект экономии составляет величину порядка 15 – 20 % от первоначальной. Также использование АСТУЭ позволяет осуществлять выбор наиболее выгодного тарифного плана, учитывая особенности производства, осуществлять возможность оперативного управления графиком энергонагрузок, точно определять величину внешних потерь электроэнергии.

Цель: Снижение материальных затрат

Мероприятие - автоматизированная система технического учета электроэнергии

Срок - 01.12.2015 - 01.05.2016

В результате внедрения АСТУЭ сократятся расходы на электроэнергию и, вследствие чего сократится себестоимость услуг. Для проведения мероприятия по внедрению автоматизированной системы технического управления электроэнергией понадобится 80000 тыс. руб. Источник финансирования мероприятия – прибыль предприятия.

Проведем расчет экономической эффективности внедрения АСТУЭ» с 60 ШУВ. Параметры расчета сведены в таблицу 2.12

Таблица 2.12 - Параметры расчета затрат на электроэнергию

Параметр	Значение
Количество шкафов управления включением (ШУВ), шт.	60
Средняя управляемая мощность ШУВ, кВт	30
Время переключения на ночное горение (1/3 освещения), ч.	24-00
Утреннее переключение на полное горение (зима), ч.	6-00
Общее 5 мин контрольное включение (апрель-октябрь), ч.	16-45
Объекты неотключаемые на ночное горение (переезды, мосты), %	5
Режим включения «пасмурного» дня, « — мин»	15
Режим отключения «пасмурного дня», «+ мин»	15
Стоимость кВт-час, руб.	2-60
Время полного включения (отключения) города системой, час	1/60
Время полного включения (отключения) города оператором, час	1/3
Средний ресурс кабеля, ч.	10000
Средняя стоимость кабеля, руб.	450-00
Количество осветительных ламп в системе, шт.	9000
Средняя стоимость внедрения АСТУЭ на одном ШУВ, руб.	85000
Средняя стоимость внедрения пультовой части АСТУЭ	300000
Срок эксплуатации оборудования без кап. ремонта, лет	10
Среднее время изготовления и монтажа системы, лет	0,5

Число часов горения для стандартной системы и АСТУЭ приведены в таблице 2.13

Таблица 2.13 - Число часов горения для стандартной системы и АСТУЭ

Месяц	Число часов горения стандартно	Число часов горения в АСУ частичное (приведенное к полному)	Число часов горения в АСУ полное	Число часов горения в АСУ приведенное к стандартному
январь	474	186 (62)	288	349
февраль	375	174(58)	201	259
март	341	173(58)	168	226
апрель	253	155(52)	98	150
май	186	120(40)	66	104
июнь	132	94(31)	38	69
июль	166	114(38)	52	90
август	241	151(50)	90	140

Окончание таблицы 2.13

Месяц	Число часов горения стандартно	Число часов горения в АСУ частичное (приведенное к полному)	Число часов горения в АСУ полное	Число часов горения в АСУ приведенное к стандартному
сентябрь	310	176(59)	134	193

октябрь	395	183(61)	212	273
ноябрь	448	180(60)	268	328
декабрь	495	186(62)	309	371
Часы горения по календ. Году	3816			2552
Уменьш.вр. горения в АСУ	1264			

Применяя параметры из таблиц, подсчитаем (экономию 1) на оплате за потребленную электроэнергию за календарный год от введения режима частичного освещения, руб.

(экономия 1)=(Количество шкафов управления включением (ШУВ), шт.)*(Средняя управляемая мощность ШУВ, кВт)*(Уменьшение времени горения в АСУ)*(Стоимость кВтчас, руб)

(экономия 1)=(60)x(30)x(1264)x(2,60)=5.915.520-00 руб.

Рассчитаем (экономию 2) на сбережении ресурса электроламп

(экономия 2)=((Количество осветительных ламп в системе, шт.)х(Уменьшение времени горения в АСУ)х(Средняя стоимость кабеля, руб.))/(Средний ресурс кабеля, ч)

(экономия 2) = 197184-00 руб.

(9000)x(1264)x(450)/(10000)=511920-00 руб.

дополнительная (экономия 4) на технических операциях по замене кабеля

(экономия 3)=0,25 х(экономия 2)= 127980-00

Рассчитаем суммарную экономию от внедрения АСУ

(Экономия)= (Экономия 3)+ (Экономия 1)+ (Экономия 2)+(Экономия4)= 5915520 + 197184 + 511920 + 127980 = 6752604 руб.

- Снижение оборачиваемости дебиторской задолженности.

Сумма дебиторской задолженности у предприятия с каждым годом увеличивается. Основная сумма дебиторской задолженности ОАО «ЕРП» - это суммы по договорам перевозки

Результатом работы с дебиторской задолженностью должно быть снижение ее оборачиваемости.

В настоящее время по договорам перевозки, заключаемым ОАО «ЕРП» с заказчиками, предусмотрена отсрочка платежа 3 месяца, поскольку всю необходимую сумму организации не всегда в состоянии оплатить.

Для ускорения поступления оплаты от покупателей необходимо внести изменения в договор с условием отсрочки платежа 60 дней, далее клиенту предоставляется кредит банками-партнерами. Следовательно, период оборота дебиторской задолженности в днях

сократится с 90 дней до 60 дней.

Таким образом, дебиторская задолженность при уменьшении периода оборачиваемости снизится, т.е. организация получит дополнительные оборотные средства.

- Снижение расходов на подрядную организацию. ОАО «ЕРП» 01.08.2011 года заключил договор на оказание подрядных услуг связанных с ремонтом и эксплуатацией флота с ООО «Морфлотсервис». Договор ежегодно пролонгировался. В 2015 году сумма ежемесячных оплат по дополнительному соглашению от 31.12.2013 года составила 890 тыс. руб.

Изучив рынок предоставления подобных услуг в городе, было выявлено, что ООО «ТПК Горизонталь», одна из крупнейших подрядных компаний оказывает подобные услуги за 680 тыс. руб. в месяц. В связи с этим рекомендуется заменить подрядную компанию.

Таким образом, при заключении договора с ООО «ТПК Горизонталь» организация сможет снизить расходы на подрядную организацию, которая занимается ремонтом и сервисным обслуживанием на 2640 тыс. руб.

По итогам анализа, в целях повышения эффективности деятельности предприятия и роста прибыли были даны следующие рекомендации:

- Внедрить автоматизированную систему АСТУЭ. В результате себестоимость ОАО «ЕРП» снизится на 6752604 руб., денежные средства и нераспределенная прибыль в балансе ОАО «ЕРП» увеличится за минусом суммы налога на прибыль.
- Изменить условия предоставления отсрочки платежа, уменьшив период оборота дебиторской задолженности в днях с 90 дней до 60 дней. В результате дебиторская за должность снизится, что даст организации дополнительные оборотные средства.
- Сдать в аренду неиспользуемое помещение на втором этаже ОАО «ЕРП» площадью 50 кв.м., В рузультате прибыль до налогообложения ОАО «ЕРП» вырастет на 557580 руб.
- Сменить подрядную организации на ООО «ТПК Горизонталь», она менее затратная. В рузультате ОАО «ЕРП» получит экономию затрат в размере 2640 тыс. руб.

Таким образом, в целом прибыль до налогообложения вырастет на 9950 тыс. руб. (6752604+557580+2640000), а чистая прибыль на (566973. руб. *0,8) =7960 тыс. руб.

Таким образом, проведение данных мероприятий является обоснованными.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

На основании изучения финансово-хозяйственной деятельности ОАО «ЕРП» проведено исследование практических и теоретических вопросов формирования финансовых результатов предприятия, проанализированы особенности распределения прибыли, предложены мероприятия по улучшению учета прибыли и анализа прибыли.

К основной деятельности ОАО «ЕРП» относятся перевозки грузов речными судами .В составе доходов от основной деятельности ОАО «ЕРП» отражается стоимость выполненных за отчетный период перевозок .

Услуги по перевозке оформляются договорами транспортной экспедиции.

Положения договора транспортной экспедиции, которые заключает ОАО «ЕРП» влияют на порядок бухгалтерского учета и расчет налога на прибыль. В зависимости от условий договора транспортной экспедиции бухгалтер будет отражать в бухгалтерском и налоговом учете выручку от реализации и расходы, связанные с исполнением обязательств по договору.

Если положения договора транспортной экспедиции аналогичны договору на оказание услуг, то выручкой от реализации будет являться стоимость всех услуг, оказанных клиенту в рамках договора. При этом не имеет значения, осуществляет ли перевозку перевозчик или экспедитор. Выручка от реализации в этом случае признается экспедитором исходя из всех поступлений по договору транспортной экспедиции. В себестоимость экспедиционных услуг включаются все затраты, понесенные в связи с исполнением договора. Расходы по обычным видам деятельности подразделяются на производственные ,коммерческие ,управленческие.

В соответствии с учетной политикой учет затрат, связанных с производством, реализацией продукции (работ, услуг) и управлением предприятием, осуществляется с использованием счетов: 20 «Основное производство», 26 «Общехозяйственные расходы». Расходы на продажу учитываются обособленно на одноименном счете 44. В конце месяца все фактически произведенные прямые затраты по выполненным работам относятся на субсчет 90-2 «Себестоимость продаж». Общехозяйственные расходы списываться в качестве расходов отчетного периода в дебет счета 90 «Продажи».

В качестве основных недостатков учета финансовых результатов в хозяйстве можно назвать:

- В оформлении первичных учетных документов по оказании услуг перевозки имеют место некоторые недочеты по заполнению дополнительных реквизитов первичных

документов, например, не заполнено наименование организации и нет расшифровки подписи лица:

- По ряду договоров, заключенных с покупателями, истек срок их действия, а дополнительные соглашения не заключены. Данный факт является существенным упущением бухгалтерских работников и работников отдела продаж.

Анализ финансовых результатов ОАО «ЕРП» выявил следующее:

- в 2014-2015 годах имеет место положительная тенденция развития выручки, обусловленная увеличением объема грузоперевозок;
- в 2015году по отношению с предыдущим годом себестоимость выросла за счет роста объемов оказываемых перевозок и увеличения себестоимости 1т/км;
- валовая прибыль и прибыль от продаж увеличились вследствие роста выручки от продаж;
- в 2015 году отмечено значительное увеличение прочих расходов , что обусловило спад чистой прибыли ;
- снижение прибыли в целом за 2015 год обусловило снижение рентабельности всего капитала, а также снижение эффективности всех ресурсов вовлеченных в хозяйственную деятельность.

По итогам анализа, в целях повышения эффективности деятельности предприятия и роста прибыли были даны следующие рекомендации:

- внедрить автоматизированную систему АСТУЭ. В результате себестоимость ОАО «ЕРП» снизится на 6752604 руб., денежные средства и нераспределенная прибыль в балансе ОАО «ЕРП» увеличится за минусом суммы налога на прибыль;
- изменить условия предоставления отсрочки платежа, уменьшив период оборота дебиторской задолженности в днях с 90 дней до 60 дней. В результате дебиторская за должность снизится, что даст организации дополнительные оборотные средства;
- -. сдать в аренду неиспользуемое помещение на втором этаже ОАО «ЕРП» площадью 50 кв.м., В результате прибыль до налогообложения ОАО «ЕРП» вырастет на 557580 руб;
- сменить подрядную организации на ООО «ТПК Горизонталь», она менее затратная. В результате ОАО «ЕРП» получит экономию затрат в размере 2640 тыс. руб.

Расчеты показали что, в целом прибыль до налогообложения вырастет на 9950 тыс. руб., а чистая прибыль на 7960 тыс. руб.

Представляется, что внедрение предложенных рекомендаций позволит усовершенствовать учет и улучшить результаты хозяйственно - финансовой деятельности.

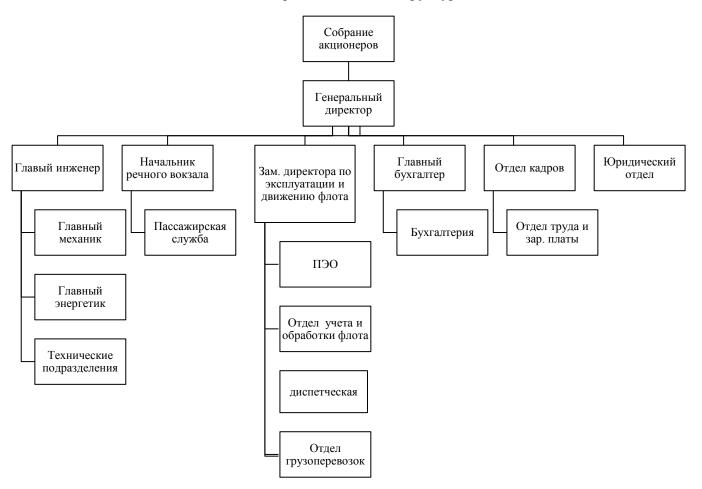
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

- 1. Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 23.05.2016) "О бухгалтерском учете".
- 2. "Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая)" от 30.11.1994 N 51-Ф3 (ред. от 23.05.2016).
- 3. Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 N 34н (ред. от 24.12.2010) "Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации" (Зарегистрировано в Минюсте РФ 27.08.1998 N 1598).
- 4. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н (ред. от 08.11.2010) "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению".
- 5. Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 32н (ред. от 06.04.2015) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99" (Зарегистрировано в Минюсте России 31.05.1999 N 1791).
- 6. Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 33н (ред. от 06.04.2015) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99" (Зарегистрировано в Минюсте России 31.05.1999 N 1790).
- 7. "Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая)" от 31.07.1998 N 146-Ф3 (ред. от 26.04.2016) (с изм. и доп., вступ. в силу с 05.05.2016).
- 8. Приказ Минфина России от 06.10.2008 N 106н (ред. от 06.04.2015) "Об утверждении положений по бухгалтерскому учету" "Учетная политика организации" ПБУ 1/2008" Зарегистрировано в Минюсте России 27.10.2008 N 12522)
- 9. Приказ Минфина России от 30.03.2001 N 26н (ред. от 16.05.2016) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01" (Зарегистрировано в Минюсте России 28.04.2001 N 2689)
- 10. Постановление Госкомстата РФ от 28.11.1997 N 78 "Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету работы строительных машин и механизмов, работ в автомобильном транспорте"
- 11. Федеральный закон от 25.04.2002 N 40-ФЗ (ред. от 23.05.2016) "Об обязательном страховании гражданской ответственности владельцев транспортных средств"
- 12. Официальный сайт ОАО «Енисейское речное пароходство» [Электронный ресурс] Режим доступа: http://www.e-river.ru.
- 13. Савицкая, Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: учебник для ВУЗов / Г.В. Савицкая. М.: ИНФРА-М, 2012. 509 с.

- 14. Колачева, Н. В., Быкова Н. Н. Финансовый результат предприятия как объект оценки и анализа / Н. В. Колачева, Н. Н. Быкова // Вестник НГИЭИ. 2015. № 1(44). С. 29–35
- 15. Бабаев, Ю.А. Бухгалтерский финансовый учет: Учебное пособие. М.: ИЦ РИОР, 2013. 170 с.
- 16. Вагазова, Г. Р. Сущность финансовых результатов деятельности предприятия / Г. Р. Вагазова, Е. С. Лукьянова // Молодой ученый. 2015. №11.3. С. 13-15.
- 17. Бахолдина, И.В. Бухгалтерский финансовый учет: Учебное пособие. М.: Форум, НИЦ ИНФРА-М, 2013. 320 с.
- 18. Российский статистический ежегодник: Стат. сб. М.: Госкомстат России, 2013. 813 с.
- 19. Бочкарева, И.И. Бухгалтерский финансовый учет: Учебник. М.: Магистр, 2013. 416 с.
- 20. Писарева, Л.Л. Бухгалтерская отчетность организации: принципы и порядок составления: учебное пособие / Л.Л. Писарева. Сыктывкар: Сыктывкарский гос. ун-т, 2014. -215 с.
- 21. Бахтурина Ю.И. Бухгалтерский финансовый учет: Учебник. М.: ИНФРА-М, 2013. 505 с.
- 22. Ярыгина Н. С. Научные взгляды на содержание финансовой стратегии предприятия корпоративного типа // Вестник Поволжского Государственного Университета Сервиса. 2014. № 6(38). С. 145–152
- 23. Атаулов Р. Р. Взаимосвязь качества продукции и финансового результата деятельности // Азимут научных исследований: экономика и управление. 2013. № 4. С. 9–11
- 24. Любушкин Н.П. Экономический анализ: учебник для ВУЗов / Н.П. Любушкин. М.: Юнити-Дана, 2012. 576 с.
- 25. Савицкая Г.В. Экономический анализ: учебник для ВУЗов / Г.В. Савицкая. М.: Новое знание, 2012.-651 с
- 26. Параскан К. Н. Рентабельность предприятия и ее значение в современной экономической практике / К. Н. Параскан // Тотальные аспекты инновационных технологий. 2014. 88–91 С.
- 27. Крейнина М.Н. Финансовое состояние предприятия. Методы оценки: учебное пособие / М.Н. Крейнина. М.: Дис, 2013. 304 с.

- 28. Ефимова О.В. Финансовый анализ: учебник для ВУЗов / О. В. Ефимова. М.: Бухгалтерский учёт, 2012. 452 с.
- 29. Любушин Н.П. Анализ финансово-экономической деятельности предприятия: учебник для ВУЗов / Н.П. Любушин. М.:ЮНИТИ, 2013. 471 с.
- 30. Лысенко Д.В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учебник для ВУЗов / Д.В. Лысенко. М.: Инфра-М, 2014. 320 с.
- 31. Великая Е. Г., Чурко В. В. Стратегический потенциал и рентабельность организации // Вектор науки Тольяттинского Государственного Университета. 2014. № 2(17). С. 7–9
- 32. Любушин Н.П. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: учебник для ВУЗов / Н.П. Любушин В.Б. Лещев, В.Г. Дьякова. М.: ЮНИТИ, 2013. 575 с.
- 33. Ковалев В.В. Финансовый анализ: Управление капиталом, выбор инвестиций: учебник для ВУЗов / В.В. Ковалев. М.: Финансы и статистика, 2013. 512 с.
- 34. Ковалев В.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: учебник для ВУЗов / В.В. Ковалев, О.Н. Волкова. М.: Проспект, 2013. 424 с.
- 35. Родионова В. М. Финансовая устойчивость предприятия в условиях инфляции: учебник для ВУЗов / В.М. Родионова, К.В. Балдин. М.: Финансы и статистика, 2013. 456 с.
- 36. Шеремет А.Д. Финансы предприятий: менеджмент и анализ: учебное пособие / А.Д. Шеремет, А.Ф. Ионова. М.: Инфра-М, 2013. 208 с.
- 37. Щепкина Γ .Т. Использование методов факторного анализа экономических показателей работы организации: методические указания / Γ .Т. Щепкина. М.: МГИУ, 2012. 98 с.
- 38. Вахрин П.И. Финансовый анализ в коммерческих и не коммерческих организациях: учебное пособие / П.И. Вахрин. М.: Маркетинг, 2014. 269 с.

Организационная структура ОАО «ЕРП»



Структура учетной политики ОАО «ЕРП»



ПОЛОЖЕНИЕ УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ОАО "ЕНИСЕЙСКОЕ РЕЧНОЕ ПАРОХОДСТВО" ДЛЯ ЦЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Раздел 1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

- 1.1. Настоящее Положение устанавливает основы формирования и раскрытия учетной политики ОАО «Енисейское речное пароходство». Положение «Учётная политика ОАО «Енисейское речное пароходство» (далее Учетная политика Общества) является внутренним нормативным документом, определяющим единую совокупность принципов и правил организации и ведения бухгалтерского учета:
- первичного наблюдения (документирование, инвентаризация);
- стоимостного измерения (оценка и калькулирование);
- текущей группировки (бухгалтерские счета и двойная запись);
- итогового обобщения (баланс и отчетность) фактов хозяйственной деятельности, которые регламентируются законодательством Российской Федерации и внутренними нормативными документами Общества.
- 1.2. Учетная политика Общества разработана на основании следующих законодательных и нормативных документов:
- Гражданского кодекса Российской Федерации (части 1 и 2);
- Федерального закона "О бухгалтерском учете" от 21 ноября 1996 г. № 129-ФЗ;
- Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 29 июля 1998 г. № 34н;
- Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятия и инструкции по его применению, утвержденных приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 г. № 94н);
- Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденного приказом Минфина России от 06.10.08 г. № 106н;
- Положения по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008), утвержденного Приказом Минфина РФ от 24.10.2008 г. №116н;
- Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость, которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утвержденного приказом Минфина РФ от 27.11.2006 г. № 154н;
- Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ4/99), утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.07.1999 г. №43н;
- Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, утвержденного приказом Минфина РФ от 09.06.2001 г. № 44н;
- Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденного приказом Минфина РФ от 30.03.2001 г. № 26н;
- Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденного приказом Минфина РФ от 25.11.1998 г. № 56н;
- Положения по бухгалтерскому учету «Условные факты хозяйственной деятельности» ПБУ 8/01, утверждено приказом Минфина РФ от 28 ноября 2001 г. № 96н;
- Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утвержденного приказом Минфина РФ от 06.05.99 г. № 32н;
- Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утвержденного приказом Минфина РФ от 06.05.99 г. № 33н;
- Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденного приказом Минфина РФ от 29.04.2008 г. № 48н;

- Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007, утвержденного приказом Минфина РФ от 27.12.2007 г. № 153н;
- Положения по бухгалтерскому учету «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию» ПБУ 15/2008, утвержденного приказом Минфина РФ от 06.10.2008 г. № 107н;
- Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов (Приложение к приказу Минфина РФ от 28.12.2001 г. № 119н);
- Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» ПБУ 17/02, утвержденного приказом Минфина РФ от 19.11.2002 г. №115н;
- Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденного приказом Минфина РФ от 10.11.2002 г. №126н;
- Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденного приказом Минфина РФ от 19.11.2002 г. №114;
- Положения по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» ПБУ 21/2008, утвержденного приказом Минфина РФ от 06.10.08 г. № 106н;
- Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств (Приложение к приказу Минфина РФ от 13.10.2003 г. №91н);
- Методических указаний по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды (Приложение к приказу Минфина РФ от 26.12.2002 г. №135н).
- 1.3. Изменение учетной политики регулируется нормами, предусмотренными ПБУ 1/2008. Не считается изменением учетной политики, утверждение способа ведения бухгалтерского учета фактов хозяйственной деятельности, которые отличны по существу от фактов, имевших место ранее, или возникли впервые в деятельности Общества.
- 1.4. Положение обязательно к применению всеми филиалами, подразделениями и службами Общества.
- 1.5. Ответственность за организацию бухгалтерского учета и соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций в целом по организации несет генеральный директор Общества.
- 1.6. Ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности в целом по Обществу несет главный бухгалтер Общества.

Раздел 2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА.

- 2.1. Согласно статье 6 Закона РФ от 21 ноября 1996 г. № 129-ФЗ и пункту 7 Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ, ведение бухгалтерского учета в организации осуществляется структурным подразделением Общества "Главная бухгалтерия", возглавляемая главным бухгалтером, и бухгалтериями филиалов.
- Положение о бухгалтерии, должностные инструкции работников бухгалтерии утверждаются генеральным директором и руководителями филиалов.
- 2.2. Общество ведет бухгалтерский учет в соответствии с общепринятыми допущениями:
- активы и обязательства Общества существуют обособленно от активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);

- Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- принятая Обществом учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).
- 2.3. Общество ведет бухгалтерский учет с применением автоматизированной системы учета и управления 1С: Предприятие 8.1 с ежедневной консолидацией информации по филиалам Ермолаевская РЭБ флота, Подтесовская РЭБ флота, Красноярский судоремонтный центр.

Филиал Таймырское районное управление (формирующий отдельный баланс) ведет бухгалтерский учет с применением автоматизированной системы учета и управления 1С: Предприятие 7.7 с представлением в Главную бухгалтерию годовой и промежуточной бухгалтерской отчетности.

Филиал Павловская РЭБ флота (формирующий отдельный баланс) ведет бухгалтерский учет без применения программы 1С: Предприятие с представлением в Главную бухгалтерию годовой и промежуточной бухгалтерской отчетности.

- 2.4. Рабочий план счетов, применяемый в организации, разработан в соответствии со статьей 6 Закона РФ от 21 ноября 1996 г. № 129-ФЗ, п. 9 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятия и инструкции по его применению (приложение № 1).
- 2.5. Все хозяйственные операции оформляются с помощью первичных учетных документов, составленных по формам, содержащимся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации, утвержденных постановлениями Госкомстата РФ.

В случае применения форм, не предусмотренных альбомами унифицированных форм, они оформляются в соответствии с пунктом 2 статьи 9 Закона РФ от 21 ноября 1996 г. № 129-ФЗ и утверждаются приказом руководителя организации (приложение № 2).

2.6. Все хозяйственные операции отражаются в регистрах бухгалтерского учета (оборотно-сальдовая ведомость, оборотно-сальдовая ведомость по счету, анализ счета, отчет по проводкам) в хронологической последовательности и группируются по соответствующим счетам бухгалтерского учета.

Правильность отражения хозяйственных операций в регистрах бухгалтерского учета обеспечивают лица, составившие и подписавшие их.

В случаях выявления неправильного отражения хозяйственных операций текущего периода до окончания отчетного года исправления производятся записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного периода, в котором выявлены искажения. При выявлении неправильного отражения хозяйственных операций в отчетном году после его завершения, но за который годовая бухгалтерская отчетность не утверждена в установленном порядке, исправления производятся записями декабря года, за который готовится к утверждению годовая бухгалтерская отчетность.

Внесение исправлений производится следующими способами:

- способом сторнировочной записи;
- способом дополнительной записи.

Внесение исправлений способом обратной проводки не допускается.

Содержание регистров бухгалтерского учета является коммерческой тайной.

Движение первичных документов в бухгалтерском учете организуется в соответствии с правилами документооборота в бухгалтерском учете, изложенными в Положении о документах и документообороте в бухгалтерском учете, утвержденном Минфином СССР 29 июля 1983 г. № 105. Схема документооборота приведена в приложении № 3.

Утвердить в качестве форм бухгалтерской отчетности формы, приведенные в приложении к приказу Минфина России от 22.07.03 № 67н.

- 2.7. Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности Общество проводит инвентаризацию имущества и обязательств в соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденных приказом Минфина РФ от 13.06.1995 г. № 49.
- 2.8. Для целей бухгалтерской отчетности установить, что показатель является существенным, если отношение суммы этого показателя к общему итогу соответствующих данных за отчетный период составляет не менее 5 %.
- 2.9. Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется в рублях с двумя десятичными знаками; внешняя и внутренняя отчетность в тысячах рублей.

Раздел 3. МЕТОДИЧЕСКИЕ ВОПРОСЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ОРГАНИЗАЦИИ.

- 3.1. Основные средства.
- 3.1.1. При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств, учитываемых на счете 01 «Основные средства», необходимо единовременное выполнение условий:
- объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ, оказании услуг либо для управленческих нужд Общества;
- объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев;
- не предполагается последующая перепродажа данного объекта;
- объект способен приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем.

Если объект основных средств, не требующий монтажа, фактически начинает использоваться в организации по месту эксплуатации с месяца поступления (приобретения) от поставщика, то такие объекты основных средств учитываются на субсчете 01.01 «Основные средства» с начислением амортизации на счет 02.01 с 1-го числа месяца, следующего за месяцем ввода в эксплуатацию.

Если объект основных средств, не требующий монтажа, фактически начинает использоваться в организации по месту эксплуатации с месяца позже месяца поступления (приобретения) от поставщика, то такие объекты основных средств учитываются на субсчете 01.02 «Основные средства в запасе» с начислением амортизации на счет 97 «Расходы будущих периодов» до момента передачи объекта ОС на место фактической эксплуатации. С 1-го числа месяца следующего за месяцем поступления объекта на место фактической эксплуатации объект учитывается на субсчете 01.01 «Основные средства» и амортизация начисляется, в общем порядке, на соответствующие счета учета затрат.

Объект основных средств, требующий монтажа, включается в состав основных средств, то есть учитывается на счете 01.01 «Основные средства», после завершения монтажа и приведение в состояние, пригодное для использования.

3.1.2. Объекты недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, оформлены соответствующие первичные учетные документы по приемке-передаче, документы переданы

на государственную регистрацию и фактически эксплуатируемые, признаются основными средствами с момента передачи документов на государственную регистрацию.

- 3.1.3. При принятии к учету не признаются основными средствами, а учитываются в составе материально-производственных запасов в соответствии с правилами, изложенными в разделе «Учет материально-производственных запасов» настоящей Учетной политики:
- специальная одежда, специальная обувь, средства индивидуальной защиты независимо от стоимости и срока полезного использования.
- активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в абзаце 1 пункта 3.1.1 настоящего Положения и стоимостью, не превышающей 20 000 рублей за единицу. В целях обеспечения сохранности этих объектов ведется учет на забалансовом счете в разрезе материально ответственных лиц.
- 3.1.4. Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Фактическими затратами на приобретение, сооружение и изготовление основных средств являются:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу), а также суммы, уплачиваемые за доставку объекта и приведение его в состояние, пригодное для использования;
- суммы, уплачиваемые организациям за осуществление работ по договору строительного подряда и иным договорам;
- суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением основных средств;
- таможенные пошлины и таможенные сборы;
- не возмещаемые налоги, государственная пошлина, уплачиваемые в связи с приобретением объекта основных средств;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретен объект основных средств;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением, сооружением изготовлением объекта основных средств.
- 3.1.5. Первоначальной стоимостью основных средств, полученных организацией по договору дарения (безвозмездно), признается их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету в качестве вложений во внеоборотные активы. При определении текущей рыночной стоимости могут быть использованы данные о ценах на аналогичные основные средства, полученные в письменной форме от организаций-изготовителей; сведения об уровне цен, имеющиеся у органов государственной статистики, торговых инспекций, а также в средствах массовой информации и специальной литературе; экспертные заключения оценщиков о стоимости отдельных объектов основных средств.
- 3.1.6. Основные средства, выявленные в результате проведенной инвентаризации, оцениваются для отражения в учете по рыночной стоимости на дату проведения инвентаризации.
- 3.1.7. Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект.

Инвентарным объектом основных средств, в соответствии с правилами бухгалтерского учета признается:

- объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций;
- обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое, выполняющие свои функции только в составе комплекса, а не самостоятельно. Составляющие персонального компьютера (системный блок, монитор, принтер и др. периферийные устройства) не являются обособленным комплексом конструктивно сочлененных предметов, так как каждый предмет может выполнять свои функции в составе различных комплектующих компьютерного оборудования. Каждый предмет персонального компьютера учитывается как отдельный объект основных средств.
- 3.1.8. Амортизация объектов основных средств рассчитывается линейным способом, исходя из срока полезного использования, определяемого по нижней границе амортизационной группы, установленной в соответствии с «Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы», утвержденной постановлением Правительства №1 от 01.01.02. Сумма амортизации рассчитывается в рублях и копейках с применением нормы амортизации, округленной до второго знака после запятой.

В случае отсутствия в Классификации основных средств объекта основных средств, амортизация рассчитывается исходя из:

ожидаемого срока полезного использования этого объекта, с соответствии с ожидаемой производительностью или мощность;

ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;

в соответствии с техническими условиями или рекомендациями организаций-изготовителей.

- 3.1.9. В целях определения срока полезного использования объекты основных средств объединяются в амортизационные группы в соответствии с «Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы», утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 №1.
- 3.1.10. Затраты на проведение всех видов ремонта (текущего, среднего, капитального) основных средств, признаются расходами по обычным видам деятельности (прочими расходами).

Если после достройки, дооборудования, реконструкции или модернизации происходит улучшение первоначально принятых нормативных показателей, которое позволяет использовать основное средство в течение более длительного периода времени, Обществом осуществляется увеличение срока полезного использования для расчета амортизационных отчислений в целях бухгалтерского учета (п.20 ПБУ 6/01, п.60 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств №91н). Если же указанные работы осуществлялись по истечении установленного срока полезного использования основного средства, Обществом пересматривается срок полезного использования.

По окончании процесса достройки, дооборудования, реконструкции или модернизации объектов основных средств:

- амортизационные отчисления определяются исходя из остаточной стоимости объектов основных средств (первоначальной стоимости объекта основных средств за вычетом начисленной амортизации) на первое число месяца, следующего за месяцем окончания процесса восстановления, увеличенной на сумму затрат на восстановление и оставшегося срока полезного использования, определяемого с учетом положений абзаца 2 данного подпункта, если указанное восстановление осуществлялось в течение установленного срока их полезного использования;

- амортизационные отчисления определяются, исходя из суммы затрат на восстановление основных средств и срока полезного использования объектов, если указанное восстановление осуществлялось по истечении первоначально установленного срока полезного использования.
- 3.1.11. При приобретении объектов основных средств, бывших в употреблении, норма амортизации по этому имуществу определяется с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущими собственниками.

Если срок фактического использования данного основного средства у предыдущих собственников окажется равным или превышающим срок его полезного использования, определяемый классификацией основных средств, утвержденной Правительством Российской Федерации, срок полезного использования этого основного средства определяется с учетом требований техники безопасности и других факторов.

Если по приобретаемому объекту амортизируемого имущества у бывшего собственника был установлен отличный от линейного метод начисления амортизации, Общество применяет линейный метод.

- 3.1.12. Списание объектов основных средств, пришедших в негодность в процессе эксплуатации, производится комиссией, состав которой утверждается Генеральным директором (по филиалу директором филиала) или лицом им уполномоченным.
- 3.1.13. Учет выбытия объектов основных средств осуществляется с отражением на отдельном субсчете «Выбытие основных средств» счета 01 «Основные средства».
- 3.2. Нематериальные активы.
- 3.2.1. При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве нематериальных необходимо единовременное выполнение следующих условий:
- а) отсутствие материально-вещественной (физической) структуры;
- б) возможность идентификации (выделения, отделения) организацией от другого имущества;
- в) использование в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд организации;
- г) использование в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- д) организацией не предполагается последующая перепродажа данного имущества;
- е) способность приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем; а также имеются ограничения доступа иных лиц к таким экономическим выгодам.
- ж) наличие оформленных надлежащим образом документов, подтверждающих существование самого актива и исключительного права у организации на результаты интеллектуальной деятельности (патенты, свидетельства, другие охранные документы, договор уступки (приобретения) патента, товарного знака и т.п.).

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект. При этом инвентарным объектом нематериальных активов считается совокупность прав, возникающих из одного документа - патента, свидетельства, договора уступки прав и тому подобного. Основным признаком отличия одного инвентарного объекта от другого служит выполнение нематериальным активом самостоятельной функции в производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг либо использовании для управленческих нужд организации.

В качестве инвентарного объекта нематериальных активов также может признаваться сложный объект, включающий несколько охраняемых результатов интеллектуальной деятельности.

- 3.2.2. Нематериальные активы, приобретенные за плату, принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, в сумме фактических затрат, связанных с их приобретением и доведением до состояния, в котором они пригодны к эксплуатации, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством).
- 3.2.3. Стоимость нематериальных активов погашается линейным способом по нормам амортизационных отчислений, рассчитанным организацией исходя из первоначальной стоимости нематериальных активов и срока их полезного использования путем накопления соответствующих сумм на счете 05 «Амортизация нематериальных активов».

Срок полезного использования нематериальных активов устанавливается приказом руководителя организации при принятии объектов нематериальных активов к учету. Определение срока полезного использования нематериальных активов производится исходя из:

срока действия патента, свидетельства и других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности согласно законодательству Российской Федерации; ожидаемого срока использования этого объекта, в течение которого организация может

получать экономические выгоды (доход).

- количества продукции или иного натурального показателя объема работ, ожидаемого к получению в результате использования нематериального актива

Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, считаются нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования.

По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется.

- 3.2.4. Стоимость нематериальных активов, использование которых прекращено для целей производства продукции, выполнения работ и оказания услуг либо для управленческих нужд Общества (в связи с прекращением срока действия патента, свидетельства, других охранных документов, уступкой (продажей) исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности либо по другим основаниям), подлежит списанию. Одновременно списывается сумма накопленных амортизационных отчислений по данным нематериальным активам.
- 3.2.5. Учет выбытия объектов нематериальных активов осуществляется с отражением на отдельном субсчете «Выбытие нематериальных активов» счета 04 «Нематериальные активы».
- 3.2.6. Обособленно на счете "Нематериальные активы" учитываются расходы организации на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы, результаты которых используются для производственных либо управленческих нужд организации. При списании в установленном порядке расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы, результаты которых используются для производственных либо управленческих нужд организации, на расходы по обычным видам деятельности кредитуется счет 04 "Нематериальные активы" в корреспонденции с дебетом счетов учета затрат.

При прекращении использования результатов научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ в производстве продукции (выполнении работ,

оказании услуг) либо для управленческих нужд суммы расходов, не отнесенные на расходы по обычным видам деятельности, списываются в дебет счета 91 "Прочие доходы и расходы".

- 3.3. Вложения во внеоборотные активы
- 3.3.1. Не оформленные актами приемки-передачи основных средств и иными документами затраты на строительно-монтажные работы, приобретение зданий, оборудования, транспортных средств, иных материальных объектов длительного пользования, прочие капитальные работы и затраты относятся к вложениям во внеоборотные активы.
- 3.3.2. Расходы Общества по разработке проектно-сметной документации по планируемым объектам капитального строительства до момента начала строительства либо до принятия решения об отказе от строительства учитываются в качестве вложений во внеобротные активы.
- 3.4. Материально-производственные запасы
- 3.4.1. Для целей бухгалтерского учета в качестве материально-производственных запасов принимаются активы:
- используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);
- предназначенные для продажи;
- используемые для управленческих нужд Общества.

При закупе материально-производственных запасов за наличный расчет используется корреспонденция счетов Дебет 60 Кредит 71 в целях достоверного и корректного отражения контрагента по сделке.

- 3.4.2. Единицей бухгалтерского учета материально-производственных запасов является номенклатурный номер.
- 3.4.3. Аналитический учет материально-производственных запасов ведется:
- по номенклатурным номерам;
- по местам хранения.
- 3.4.4. Материально-производственные запасы (материалы, товары, оборудование), приобретенные за плату, принимаются к бухгалтерскому учету в сумме фактических затрат, связанных с их приобретением, доставкой и доведением до состояния, в котором они пригодны к использованию, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством).

Материально-производственные запасы приходуются в той единице измерения, которая принята в организации на основании расчета, утверждаемого директором департамента материально-технических ресурсов.

3.4.5. По материально-производственным запасам, оставшимся от выбытия основных средств и другого имущества учетная стоимость принимается равной рыночной стоимости на дату их принятия к бухгалтерскому учету (п.66 Методических указаний по учету МПЗ №119н, п.9 ПБУ 5/01).

По материально-производственным запасам, выявленным по результатам инвентаризации, учетная стоимость принимается равной рыночной стоимости на дату проведения инвентаризации (пп. «а» п. 28 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, N 34н).

- 3.4.6. При отпуске и ином выбытии материально-производственных запасов их оценка производится по среднемесячной фактической себестоимости по каждому номенклатурному номеру запасов.
- 3.4.7. Транспортно-заготовительные расходы принимаются к учету путем отнесения на отдельный субсчет к счету "Материалы".
- 3.4.8. Списание транспортно-заготовительных расходов по материалам (за исключением ГСМ) производится пропорционально фактической себестоимости материалов, исходя из отношения суммы остатка ТЗР на начало месяца и поступивших ТЗР за месяц к сумме остатка материалов на начало месяца и поступивших материалов в течение месяца по учетной стоимости.

Полученное в результате значение умножается на 100 и дает процент, который используется при списании ТЗР на увеличение учетной стоимости материалов на соответствующие счета затрат.

Учитывая значительную долю транспортно-заготовительных расходов по ГСМ, их учет и распределение ведется обособленно. Механизм распределения аналогичен списанию ТЗР по материалам.

- 3.4.9. Выпуск готовой продукции отражается в учете с использованием счета 40 «Выпуск продукции».
- 3.5. Финансовые вложения.
- 3.5.1. К финансовым вложениям общества относятся:
- государственные и муниципальные ценные бумаги, ценные бумаги других организаций, в том числе долговые ценные бумаги, в которых дата и стоимость погашения определена (облигации, векселя);
- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ);
- предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, и пр.
- 3.5.2. Финансовые вложения учитываются по видам вложений. Единицей измерения финансовых вложений является минимальная единица каждого вида финансовых вложений, которая в дальнейшем может быть отчуждена как самостоятельный актив.
- 3.5.3. Не учитываются в качестве финансовых вложений векселя, выданные организациейвекселедателем Общества при расчетах за проданные товары, продукцию, выполненные работы, оказанные услуги. Такие векселя учитываются на отдельном субсчете "Векселя полученные" счета 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками".
- 3.5.4. Финансовые вложения, приобретенные за плату, принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, в сумме фактических затрат Общества на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством).
- 3.5.5. Предоставленные другим организациям займы в денежной форме оцениваются для отражения в учете в сумме фактически переданных денежных средств.

Предоставленные другим организациям займы не денежными средствами оцениваются для отражения в учете в стоимостной оценке передаваемых активов, предусмотренной договором.

- 3.5.6. Учет долгосрочных и краткосрочных финансовых вложений ведется раздельно. Долгосрочные финансовые вложения, имеющие срок погашения (платежа), переводятся в состав краткосрочных, когда до даты погашения (платежа) остается не более 1 года.
- 3.5.7. Стоимость финансовых вложений при их выбытии определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.
- 3.6. Пересчет стоимости средств, выраженных в иностранной валюте, на счетах в кредитных организациях, денежных и платежных документов, краткосрочных ценных бумаг, средств в расчетах (включая расчеты по заемным обязательствам) с юридическими и физическими лицами, производится в рубли на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату составления бухгалтерской отчетности.
- 3.7. Учет расходов.
- 3.7.1. Расходы признаются при соблюдении критериев, установленных пунктами 16-18 ПБУ 10/99. Если в отношении любых расходов, осуществленных Обществом, не исполнено хотя бы одно из предусмотренных п.16 ПБУ 10/99 условий, то в бухгалтерском учете Общества признается дебиторская задолженность.

Не признаются расходами выбытие активов в соответствии с пунктом 3 ПБУ 10/99 и выбытие иностранной валюты при ее продаже.

- 3.7.2. К расходам по обычным видам деятельности относятся расходы, связанные с выполнением работ и оказанием услуг, производством и реализацией продукции (товаров), предоставлением за плату во временное владение и пользование основных средств.
- 3.7.3. Расходы по обычным видам деятельности подразделяются на:

Производственные (расходы, формирующие себестоимость оказанных услуг, выполненных работ, произведенной продукции);

Коммерческие (расходы, связанные с реализацией товаров);

Управленческие (расходы на нужды управления и другие общехозяйственные расходы, не связанные непосредственно с производственным процессом).

Учет расходов на производство ведется с использованием счетов 20 "Основное производство", 23 "Вспомогательное производство", 25 "Общепроизводственные расходы".

Управленческие и коммерческие расходы отражаются соответственно на счетах 26 "Общехозяйственные расходы" и 44 "Расходы на продажу" и ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи".

На счете 20 «Основное производство» учитываются прямые затраты по эксплуатации флота. Учитываемыми по этому счету прямыми затратами являются материалы, заработная плата, ЕСН и амортизация судна.

На счете 23 «Вспомогательное производство» учитываются затраты на эксплуатацию вспомогательного флота (23.01), на ремонт флота Общества и сторонних организаций (23.02), на выполнение работ (оказание услуг) производственного характера и изготовление готовой продукции (23.04), на отстой флота (23.03) и обслуживание работы флота (23.05), расходы по судовому резерву (23.06).

По окончании ремонтных работ затраты переносятся с субсчета 23.02 «Ремонт» на счет 20 «Основное производство», сохраняя аналитику судов, для которых делался ремонт. При

производстве ремонта для сторонних организаций затраты списываются в дебет счета 90 «Продажи».

Затраты, учитываемые по субсчету 23.04 «Общепроизводственные заказы», после закрытия заказов списываются в дебет счетов 29 «Обслуживающие производства и хозяйства», 40 «Выпуск готовой продукции», 90 «Продажи» в зависимости от характера выполняемых работ или изготовленных изделий. Сальдо субсчетов 23.02 и 23.04 формирует стоимость незавершенного производства.

Затраты, учтенные на субсчетах 23.01 «Вспомогательный флот», 23.03 «Отстой», 23.05 «Обслуживание работы флота» и 23.06 «Расходы по судовому резерву» полностью ежемесячно общей суммой списываются на счет 20 «Основное производство». Общая сумма затрат на счете 20 «Основное производство» ежемесячно списывается в дебет счета 90 «Продажи».

На счете 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» учитываются затраты, связанные с выполнением работ, оказанием услуг обслуживающими производствами филиалов Общества. Ежемесячно сумма затрат на счете 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» списывается в дебет счета 90 «Продажи».

- 3.7.4. Незавершенное производство отражается в бухгалтерском балансе по фактической производственной себестоимости.
- 3.7.5. Расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, считаются прочими расходами.
- 3.7.6. Аналитический учет расходов ведется по местам возникновения затрат, видам расходов (статьям расходов) и носителям затрат (наименованиям судов или заказов), с которыми данные расходы связаны.
- 3.7.7. Расходы в виде государственной пошлины, взимаемой при обращении в государственные органы, органы местного самоуправления, иные органы и (или) к должностным лицам, которые уполномочены в соответствии с законодательными актами Российской Федерации, законодательными актами субъектов Российской Федерации и нормативными правовыми актами органов местного самоуправления, за совершение в отношении этих лиц юридически значимых действий (за исключением судебных расходов и арбитражных сборов), признаются для целей бухгалтерского учета единовременно, на дату начисления, за исключением госпошлины, уплачиваемой в связи с приобретением основных средств и нематериальных активов.
- 3.8. Учет расходов будущих периодов
- 3.8.1. Произведенные в отчетном периоде расходы, обуславливающие получение экономических выгод (доходов) в течение нескольких отчетных периодов, отражаются в бухгалтерском учете как расходы будущих периодов и подлежат включению в состав текущих расходов в течение периода, к которому они относятся.

Период, к которому относятся расходы будущих периодов, определяется исходя из срока, в течение которого ожидается получение экономических выгод (дохода).

Для расходов будущих периодов, по которым невозможно определить период, к которому они относятся, такой период устанавливается в расчете на 10 лет (но не более срока деятельности Общества). В целях единообразия списания расходов будущих периодов, относящихся к нескольким отчетным периодам, в Обществе установлен порядок распределения по месяцам, а по расходам на страхование – по календарным дням.

- 3.8.2. Расходы, произведенные в отчетном периоде, связанные с принятием решения о приобретении (создании) актива, учитываются в составе расходов будущих периодов, за исключением случаев, предусмотренных пунктом 3.2.2 настоящей Учетной политики, и подлежат включению в первоначальную стоимость приобретаемого (создаваемого) актива.
- 3.8.3. В случаях, когда становится определенным неполучение экономических выгод (доходов) или не поступление активов, вся несписанная часть расходов будущих периодов подлежит включению в состав расходов того отчетного периода, когда стало известно о неполучении экономических выгод (доходов) или о не поступлении активов.

3.9. Учет доходов

3.9.1. Доходы признаются при соблюдении критериев, установленных п.12, п.13, п.16 ПБУ 9/99.

Если в отношении денежных средств и иных активов, полученных Обществом в оплату, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете Общества признается кредиторская задолженность, а не выручка.

Не признаются доходами Общества поступления, поименованные в п.3 ПБУ 9/99.

Не признается доходами Общества поступление рублевого эквивалента от продажи иностранной валюты. Поступление рублевого эквивалента от продажи иностранной валюты подлежит отражению по дебету счета учета поступивших рублевых средств в корреспонденции с кредитом счета 57 «Переводы в пути».

Сумма превышения рублевых средств, поступивших от продажи иностранной валюты, над ее рублевым эквивалентом (по курсу Центрального банка Российской Федерации) учитывается в составе прочих доходов Общества.

3.9.2. Доходами от обычных видов деятельности Общества является выручка от продажи продукции, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг, арендой.

Выручка признается в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, в котором произведена реализация продукции (товаров), выполнены работы, оказаны услуги, независимо от фактического поступления денежных средств или погашения задолженности иным способом:

при реализации товаров (продукции) датой реализации признается день перехода права собственности на товары согласно гражданскому законодательству и условиям договора;

при выполнении грузовых перевозок датой реализации признается дата штампа о приеме груза к перевозке (дата штампа о погрузке груза на судно), проставленного на перевозочных документах;

при выполнении перегрузочных работ датой реализации признается день оформления документов, подтверждающих выполнение работ (акт погрузки, выгрузки, передачи груза на другой вид транспорта, накладная на отгрузку грузов получателю и т.п.);

по договорам аренды судов, перегрузочной техники и иных объектов доходы (выручка) признаются в каждом календарном месяце исходя из количества дней аренды в данном месяце и среднесуточной стоимости аренды по договору;

при оказании услуг по обслуживанию судов в портах и в пути следования (лоцманская проводка, рейдовое обслуживание, комплексное обслуживание флота, навигационные услуги и т.п.), а также услуг грузовладельцам в портах (хранение, транспортно-экспедиторские услуги и т.п.) доходы признаются по дате фактического оказания услуги. По договорам, предусматривающим оказание таких услуг в течение длительного времени, начисление выручки производится с учетом принципа равномерности признания доходов и расходов;

- по договорам оказания услуг по отстою судов доходы (выручка) признаются исходя из условий договора ежемесячно на последний календарный день.

Доходы по финансовым вложениям признаются прочими поступлениями и учитываются в составе прочих доходов Общества.

Доходы, отличные от доходов по обычным видам деятельности, считаются прочими доходами.

- 3.10. Учет задолженности и затрат по кредитам и займам
- 3.10.1. Задолженность Общества заимодавцу (кредитору) по полученным займам и кредитам в бухгалтерском учете подразделяется:
- на краткосрочную (до 1 года) задолженность (счет 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам);
- на долгосрочную (свыше 1 года) задолженность (счет 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам»).

Общество осуществляет перевод долгосрочной задолженности по полученным кредитам и займам в краткосрочную в момент, когда по условиям договора кредита (займа) до возврата основной суммы долга остается 365 дней.

- 3.10.2. Проценты по кредитам и займам, проценты, дисконт по причитающимся к оплате векселям, проценты по размещенным облигациям, а также основные затраты по иным видам заемных и кредитных обязательств, признаются прочими расходами в тех отчетных периодах, в которых у Общества возникает задолженность в соответствии с условиями получения кредитных и заемных средств. По выданным векселям и по размещенным облигациям причитающиеся к уплате проценты (дисконт) предварительно учитываются на счете учета расходов будущих периодов и ежемесячно равными долями подлежат отнесению на прочие расходы.
- 3.11. В целях равномерного включения предстоящих расходов в себестоимость работ (услуг) отчетного года общество создает резерв на предстоящую оплату отпусков работникам. Общество не создает резерв по сомнительным долгам, резерв на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет и резерв на ремонт основных средств.
- 3.12. Отражение в бухгалтерской отчетности расчетов по налогу на прибыль производится в соответствии с ПБУ 18/02.
- 3.13. События после отчетной даты и условные факты хозяйственной деятельности.
- 3.13.1. Под событиями после отчетной даты понимаются события, соответствующие критериям, установленным ПБУ 7/98.
- 3.13.2. Под условными фактами хозяйственной деятельности понимаются факты, соответствующие критериям, установленным ПБУ 8/01.
- 3.13.3. События после отчетной даты подлежат отражению в отчетности в соответствии с требованиями ПБУ 7/98, за исключением годовых дивидендов по результатам деятельности Общества за отчетный год.
- 3.13.4. Сумма дивидендов подлежит отражению в бухгалтерской отчетности в отчетном году, в котором дивиденды были утверждены общим собранием акционеров.
- 3.13.5. Условные факты хозяйственной деятельности подлежат отражению в бухгалтерской отчетности в соответствии с порядком, установленным ПБУ 8/01.
- 3.14. Раскрытие информации в отчетности

3.14.1. Бухгалтерская отчетность Общества включает финансовые показатели деятельности филиалов.

Общество составляет бухгалтерскую отчетность за месяц, квартал и год нарастающим итогом с начала отчетного года. Месячная и квартальная бухгалтерская отчетность является промежуточной.

3.14.2. Изменения в бухгалтерской отчетности отражаются в отчетности, составляемой за отчетный период, в котором были обнаружены искажения ее данных.