

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

« \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 2017 г.

**ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА**

38.03.01 Экономика

38.03.01.01.01 Бухгалтерский учет, анализ и аудит (в коммерческих организациях)

УЧЕТ ИМУЩЕСТВА И ИСТОЧНИКОВ ФИНАНСИРОВАНИЯ НА ПРЕДПРИЯТИИ ДЕ-  
ЗИНФЕКЦИОННОГО ПРОФИЛЯ (на примере ФГУП «Абаканское дезинфекционное пред-  
приятие «Санита» г. Абакан»)

Научный руководитель \_\_\_\_\_ доцент, канд. экон. наук Т. А. Цыркунова

Выпускник \_\_\_\_\_ В. А. Евдокимова

Красноярск 2017

## СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ .....	3
1 Бухгалтерский учет имущества и источников финансирования федерального государственного унитарного предприятия дезинфекционного профиля .....	5
1.1 Организационно - экономическая характеристика ФГУП "Абаканское дезинфекционное предприятие "Санита" .....	5
1.2 Организация учета имущества на предприятии дезинфекционного профиля .....	11
1.3 Организация учета источников финансирования .....	33
2. Анализ имущества и источников финансирования ФГУП "Абаканское дезинфекционное предприятие "Санита" .....	40
2.1 Анализ динамики и структуры имущества .....	40
2.2 Анализ источников финансирования .....	47
ЗАКЛЮЧЕНИЕ .....	55
СПИСОК ИСПОЛЬЗУЕМЫХ ИСТОЧНИКОВ .....	58
ПРИЛОЖЕНИЕ А-Ю .....	61-104

## ВВЕДЕНИЕ

Современное государственное предприятие выполняет совершенно иные цели и задачи, нежели такие же предприятия советского периода, когда предприятия всех отраслей находились в собственности государства. Необходимость создания унитарных предприятий диктуется обязательностью участия государства в рыночных отношениях, развитие которых требует ограничения либо запрета предпринимательской деятельности граждан и юридических лиц, созданных на основе частной собственности, в определённых сферах и отраслях.

Государственное унитарное предприятие – это особая организационно-правовая форма юридического лица [1]. Является коммерческой организацией, не наделённой правом собственности на закреплённое за ней собственником имущество. Имущество является неделимым и не распределяется по вкладам (долям, паям), в том числе между работниками предприятия [2].

Государственные унитарные предприятия все свои основные производственные и непроизводственные расходы должны покрывать за счет собственных доходов (прибыли, амортизационных отчислений) либо банковского кредита [2].

Целью данной выпускной квалификационной работы является разработка рекомендаций по совершенствованию организации бухгалтерского учета и повышению эффективности использования имущества и источников финансирования на основе оценки порядка ведения учета и результатов экономического анализа.

Задачи выпускной квалификационной работы определены целью исследования:

- изучение организационных особенностей ФГУП "Абаканское дезинфекционное предприятие «Санита», г.Абакан;
- изучение и оценка состояния бухгалтерского учета имущества и источников финансирования;
- анализ имущества и источников финансирования;
- разработка рекомендаций по совершенствованию бухгалтерского учета и повышению эффективности использования имущества и источников финансирования.

Объектом исследования является имущество и источники финансирования ФГУП «Абаканское дезинфекционное предприятие «Санита», г.Абакан. Предмет исследования – документальное оформление, бухгалтерский учет и экономический анализ имущества и источников финансирования.

Для разрешения обозначенной проблемы использовались: законодательные акты и положения, регламентирующие деятельность Федеральных Государственных Унитарных

Предприятий. В ходе исследования использованы методические и инструктивные материалы Правительства РФ, Министерства финансов РФ. Кроме того, работа базируется на изучении и анализе трудов отечественных и зарубежных авторов, посвященных вопросам теории учета и анализа.

При выполнении работы были использованы общенаучные, эмпирические методы научного исследования, специальные методы бухгалтерского учета (система бухгалтерских счетов, двойная запись, инвентаризация, калькулирование, документирование, составление баланса и отчетности, оценка), методы экономического анализа (сравнение, финансовый анализ, факторный анализ).

Практическая значимость работы заключается в возможности использования полученных результатов для совершенствования организации бухгалтерского учета и повышения эффективности использования финансовых ресурсов в ФГУП «Абаканское дезинфекционное предприятие «Санита» г. Абакан.

Выпускная квалификационная работа состоит из введения, двух глав, заключения, списка использованных источников и приложений.

# **1 Бухгалтерский учет имущества и источников финансирования федерального государственного унитарного предприятия дезинфекционного профиля**

## **1.1 Организационно – экономическая характеристика ФГУП «Абаканское дезинфекционное предприятие «Санита» г. Абакан»**

Федеральное государственное унитарное предприятие «Абаканское дезинфекционное предприятие «Санита», г. Абакан» (далее ФГУП «Абаканское дезинфекционное предприятие «Санита», г. Абакан»), создано 06.12.2002 г. как государственное унитарное предприятие, и, преобразовано в федеральное 06.04.2005 года во исполнение Приказа Госкомитета Санэпиднадзора Российской Федерации №74 от 04.07.94 г. «О реализации основных направлений развития дезинфекционного дела».

Юридический адрес: 655017, Республика Хакасия, г. Абакан, пр. Ленина, 66.

Тел./факс: (код 3902) 35-75-66, 8 902 467-90-01 (26-90-01),

e-mail: sanita98@mail.ru

ИНН 1901039206 КПП 190101001

ОГРН 1021900535030

Р/с 40502810600010100765 в ООО «Хакасский муниципальный банк» г. Абакан

БИК 049514745 к/с 30101810900000000745

ОКПО 46230188 ОКВЭД 85.14.5 ОКОНХ 91531

ФГУП «Абаканское дезинфекционное предприятие «Санита», г. Абакан» функционирует на основании Устава, утвержденного приказом Федеральной службой по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека от 16.03.2005г. №281.

Предприятие является специализированным предприятием дезинфекционного профиля, структурным подразделением Федеральной службы по защите прав потребителей и благополучия человека (далее Роспотребнадзор).

ФГУП «Абаканское дезинфекционное предприятие «Санита», г. Абакан» является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, расчетный и иные счета в банках, круглую печать со своим наименованием, штамп, бланки, фирменное наименование, товарный знак. Организация отвечает по своим обязательствам всем принадлежащим ей имуществом. Организация от своего имени приобретает имущественные и личные неимущественные права и несет обязанности, выступает истцом и ответчиком в суде в соответствии с действующим законодательством РФ.

ФГУП «Абаканское дезинфекционное предприятие «Санита», г. Абакан» не получает никакие субсидии от государства и функционирует полностью на самостоятельном финансовом обеспечении.

Организация имеет свидетельство о государственной регистрации (приложение А), свидетельство о постановке на учет в налоговом органе (приложение Б), санитарно-эпидемиологическое заключение (приложение В), лицензию на осуществление медицинской деятельности (приложение Г).

Цель предприятия – оказание услуг в области дезинфекции, дезинсекции, дератизации для обеспечения санитарно-эпидемиологического благополучия населения физическим, юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям на договорной основе.

Предприятие оказывает услуги на договорной основе в соответствии с требованиями санитарного законодательства:

1) организация и проведение дератизационных, дезинсекционных и дезинфекционных мероприятий для промышленных предприятий, медицинских организаций, школьных и дошкольных учреждений, предприятий жилищно-коммунального хозяйства, управляющих компаний, обслуживающих жилой фонд, гостиниц, саун, бань, бассейнов, пищевых предприятий, предприятий связи, транспортных предприятий, станций технического обслуживания, садовых обществ и др. Дератизационные работы включают обработки в помещениях и открытых территориях. Дезинсекционные мероприятия включают обработки в помещениях, открытых территориях (борьба с клещами – акарицидные обработки, борьба с осами, комарами, садовыми вредителями). Дезинфекционные мероприятия включают проведение обработки автотранспорта, перевозящего продовольственное сырье и пищевые продукты, текущую и заключительную обработки помещений, камерную дезинфекцию постельных принадлежностей.

2) приготовление и реализации приманок для борьбы с грызунами.

3) реализации дезинфектантов, инсектицидов, родентицидов для уничтожения бактерий и вирусов, насекомых и грызунов, являющихся возбудителями или прокормителями возбудителей инфекционных заболеваний, в том числе особо опасных инфекций.

Предприятие работает по упрощённой системе налогообложения (освобождены от НДС согласно ст. 346.12 и 346.13 главы 26.2 НК РФ).

Организация имеет офис продаж, административное помещение, лабораторию, складское помещение. Помимо этого, на балансе предприятия числится автотранспорт: а/м УАЗ Патриот в количестве 3 единиц, для перемещения дезинсектора и необходимого оборудования для предоставления услуг населению. Организационная структура построена по линейному типу, что продемонстрировано на рисунке 1.

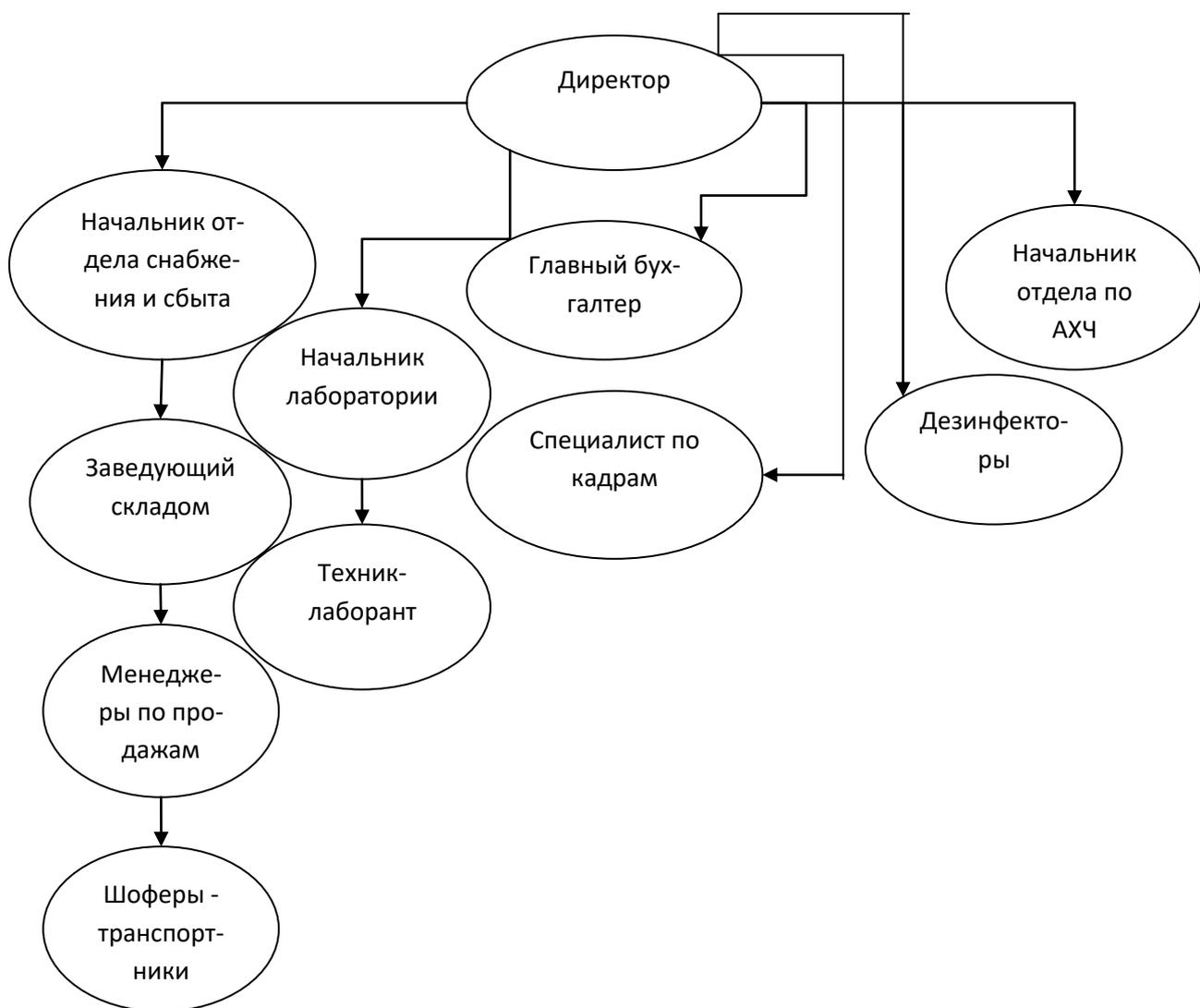


Рисунок 1 – Организационная структура ФГУП «Абаканское дезинфекционное предприятие «Санита», г. Абакан»

Общее количество работающих в данной организации на 2016 год составляет 26 человек.

Директор – подписывает приказы о назначении на ту или иную должность или освобождении от нее. Осуществляет организационное руководство всем предприятием в целом.

Начальник отдела снабжения – начальник подразделения, деятельность которого направлена на обеспечение необходимыми ресурсами производства.

Заведующий складом – это специалист, который руководит работой склада и лично несет ответственность за его функционирование.

Менеджер по продажам – реализовывает товар, удерживает объем продаж на высоком уровне и, по возможности, еще и увеличивает его.

Шофер-транспортник – лицо, ответственное за транспортировку и доставку продукции и дезинсекторов при осуществлении услуг.

Начальник лаборатории – руководитель научно-исследовательской лаборатории или учебно-научной лаборатории в научно-исследовательском институте или высшем учебном заведении, как правило, доктор наук или кандидат наук и имеющий опубликованные (изданные) научные труды, а также опыт научной и организаторской работы не менее 5 лет.

Техник - лаборант – научно-технический сотрудник лаборатории.

Главный бухгалтер – свою деятельность осуществляет на основании требований нормативных документов правительства России. В пределах утверждённых должностных обязанностей взаимодействует с государственными предприятиями, учреждениями и общественными организациями.

Специалист по кадрам – ведение кадрового делопроизводства в полном объеме, подбор персонала.

Начальник отдела по АХЧ – осуществляет контроль за хозяйственной деятельностью.

Дезинсектор – медицинский работник, имеющий подготовку по дезинфекции, дезинсекции, дератизации.

Ответственность за организацию бухгалтерского учёта на предприятии, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несёт генеральный директор, который и назначил главного бухгалтера.

Главный бухгалтер несет ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное предоставление полной и достоверной бухгалтерской отчетности. Главный бухгалтер обеспечивает соответствие осуществляемых хозяйственных операций действующему законодательству, контроль за движением имущества и выполнением обязательств. Главный бухгалтер подписывает документы, связанные с приемом и выдачей денежных средств, товарно-материальных ценностей, кредитные, расчетные и денежные обязательства. Указанные документы без подписи главного бухгалтера считаются недействительными.

Главная задача бухгалтерии – способствовать достижению положительных результатов хозяйственной деятельности.

Учетная политика организации формируется главным бухгалтером организации и утверждается руководителем организации [7]. План счетов на предприятии ФГУП «Абаканское дезинфекционное предприятие «Санита», г. Абакан» находится в компьютерной программе «1С:Предприятие». Основные экономические показатели деятельности организации представлены в таблице 1.

Таблица 1 – Основные экономические показатели деятельности организации

Показатели	2014г.	2015г.	Изменения 2015/2014		2016г.	Изменения 2016/2015	
			тыс.руб.	%		тыс.руб.	%
Выручка, тыс.руб	22 176	21 972	-204	-0,92	20 341	-1 631	-7,42
Численность работников, чел.	27	27	0	0	26	-1	-3,7
Производительность труда, тыс./чел.	821,33	813,78	-8	-0,92	782,35	-31	-3,86
Средняя заработная плата, тыс.руб.	23 564	25 428	1 864	7,91	25 002	-426	-1,68
Фондоотдача, руб./руб.	1,38	1,31	-0,06	-4,58	1,10	-0,21	-16,08

По данным таблицы можно сделать вывод о том, что за исследуемый период времени ФГУП «Абаканское дезинфекционное предприятие «Санита», г. Абакан» характеризуется уменьшением объемов производства, о чем свидетельствует падение показателя выручки к отчетному периоду на 7,4% по отношению к 2015г, так же и в 2015 году наблюдалось падение выручки на по сравнению с 2014 годом на 1%.

Анализируя данные показателя производительности труда, можно прийти к выводу, что он уменьшился на 3,9% в 2016 году, по сравнению с 2015 годом, так же наблюдалось уменьшение данного показателя в 2015 году на 1% по сравнению с 2014 годом.

Уровень заработной платы на данном предприятии средний и достаточно приемлемый для Хакасии.

По показателю фондоотдачи, можно определить, что на один рубль, вложенный в основные фонды, пришлось 1,38 рубля выручки предприятия в 2014 году и 1,31 рубля в 2015 году. В 2016 году, этот показатель уменьшился, по сравнению с 2015 годом, на 16% и составил 1,1 рубля. Что может негативно отразиться на финансовом состоянии предприятия в будущем, если данная тенденция снижения сохранится.

Анализ финансового состояния является одним из ключевых моментов его оценки, так как служит основой понимания истинного положения предприятия, он необходим для получения объективной информации о платежеспособности, деловой активности и финансовой устойчивости предприятия. Финансовый анализ это процесс исследования и оценки предприятия с целью выработки наиболее обоснованных решений по его дальнейшему развитию и пониманию его текущего состояния. Под финансовым состоянием понимается способность предприятия финансировать свою деятельность. Результаты финансового анализа непосредственно влияют на выбор методов оценки, прогнозирование доходов и расходов предприятия, на определение ставки дисконта, применяемой в методе дисконтированных де-

нежных потоков, на величину мультипликатора, используемого в сравнительном подходе [39; 40; 41; 42; 43].

Ниже представлена таблица 2 с показателями, характеризующими финансовое состояние ФГУП «Абаканское дезинфекционное предприятие «Санита», г. Абакан», рассчитанными на основе бухгалтерского баланса.

Таблица 2 – Основные показатели финансового состояния организации

Показатель	2014г.	2015г.	Изменения 2015/2014	2016г.	Изменения 2016/2015
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,13	0,17	0,04	0,16	-0,01
Коэффициент быстрой (критической) ликвидности	0,69	0,92	0,24	1,36	0,44
Коэффициент текущей ликвидности	1,99	2,31	0,33	2,46	0,15
Рентабельность продаж по чистой прибыли, %	23,47	21,48	-1,99	2,41	-19,07
Скорость обращения оборотных активов, оборотов	0,83	0,67	-0,16	0,58	-0,09

Коэффициент абсолютной ликвидности характеризует платежеспособность организации на дату составления баланса, показывая, какая часть краткосрочных обязательств могла быть погашена на эту дату за счет денежных средств и краткосрочных финансовых вложений, т. е. немедленно. Нормальным значением коэффициента считается нахождение его в пределах от 0,2 до 0,5 [20]. В 2014 году значение коэффициента было равно 0,13, в 2015 году оно увеличилось на 0,4, но так и не достигло нормального значения и в 2016 году уменьшилось еще на 0,1 и стало равно 0,16. Это означает, что в 2016 году 16% краткосрочных долгов предприятие способно погасить в кратчайшие сроки по первому требованию кредиторов.

Быстрая (критическая) ликвидность показывает, какая часть краткосрочных обязательств может быть погашена за счет имеющихся денежных средств, ожидаемых поступлений от дебиторов и трансформации в наиболее ликвидные активы прочих оборотных активов. Нормальное значение коэффициента попадает в диапазон 0.7–1 [20]. В 2014 году данный коэффициент был равен 0,69, после он постепенно увеличивался, в 2015 году вырос до 0,92, а в 2016 году стал равен 1,36. Данная тенденция роста говорит о том, что платежеспособность предприятия улучшается, а так же ускоряется оборачиваемость собственных средств, вложенных в запасы.

Коэффициент текущей ликвидности показывает, сколько рублей финансовых ресурсов, вложенных в оборотные активы (кроме долгосрочной дебиторской задолженности),

приходится на 1 руб. текущих пассивов. Иными словами, во сколько раз оборотные активы превышают краткосрочные обязательства. Нормальное значение для данного показателя от 1 до 2 [20]. Значение коэффициента текущей ликвидности, в наблюдаемых периодах времени, постепенно росло от 1,99 в 2014 году и до 2,46 в 2016 году. Это означает, что предприятия сможет погасить свои текущие обязательства за счет оборотных активов.

Рентабельность продаж показывает, что 23,47% выручки организации составляет прибыль в 2014 году, правда к 2016 году этот показатель значительно уменьшился и всего 2,41% выручки организации составляет прибыль в 2016 году.

В 2014 году оборотные средства предприятия совершают 0,83 оборот, а в 2015 году количество оборотов уменьшилось на 0,16 и составило 0,67 оборота, а в 2016 году снова уменьшилось на 0,09 и стало равно 0,58 оборота.

Подробно рассмотрев организационно-экономическую характеристику ФГУП «Сани-та» г. Абакан можно сделать вывод о том, что данная организация характеризуется стабильным экономическим положением, что позволяет ей занимать определенную долю рынка и способствует расширению размеров объемов своей деятельности.

Но следует обратить внимание на следующие недостатки, выявленные в ходе анализа:

- 1) снижения рентабельности продаж;
- 2) сокращение скорости обращения активов.

Выше перечисленные проблемы, в будущем, могут оказать негативное влияние на финансовое состояние предприятия, если тенденция снижения данных показателей сохраниться.

## **1.2 Организация учета имущества на предприятии дезинфекционного профиля**

В качестве обязательного атрибута государственного образования закон фиксирует собственность [2]. Основание уставного фонда унитарных предприятий осуществляется согласно требованиям Федерального закона от 14.11.2002 г. № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях». ФГУП не имеет права собственности на закреплённое за ним собственником имущество. Имущество является неделимым и не распределяется по вкладам (долям, паям), в том числе между работниками предприятия. Государственная форма собственности – это публичной форма собственности, т.е. социально – экономическими отношениями, возникающими при удовлетворении публичных интересов населения определенных видов поселений или народа России в целом[1].

Согласно, 3 пункту Устава ФГУП «Абаканское дезинфекционное предприятие «Сани-та» г. Абакан» (Приложение Д), имущество Предприятия формируется за счет:

- 1) имущества, закрепленного на праве хозяйственного ведения;
- 2) доходов Предприятия от его деятельности;
- 3) иных не противоречащих законодательству источников.

Увеличение или уменьшение уставного фонда Предприятия осуществляется в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Предприятие имеет право продавать принадлежащее ему недвижимое имущество, сдавать его в аренду, отдавать в залог, вносить в качестве вклада в уставной фонд хозяйственных обществ и товариществ или иным способом распоряжаться этим имуществом только с согласия федерального органа исполнительной власти, осуществляющего права собственника имущества [2].

Предприятие не вправе без согласия собственника совершать сделки, связанные с предоставлением займов, поручительств, получения банковской гарантии, с иными обременениями, уступка требований, переводом долга, а так же заключать договоры простого товарищества [3].

Предприятие самостоятельно распоряжается результатами производственной деятельности, выпускаемой продукцией (кроме случаев, установленных законодательными актами Российской Федерации), полученной чистой прибылью, остающейся в распоряжении Предприятия после уплаты установленных законодательством Российской Федерации налогов и других обязательных платежей и перечисления в федеральный бюджет части прибыли от использования имущества Предприятия [3].

Часть чистой прибыли, остающейся в распоряжении Предприятия, может быть направлена на увеличение уставного фонда Предприятия.

В ФГУП «Абаканское дезинфекционное предприятие «Санита» г. Абакан» учет имущества осуществляется по основным его видам:

- 1) основные средства;
- 2) материалы;
- 3) товары;
- 4) готовая продукция;
- 5) дебиторская задолженность;
- 6) денежные средства.

Следует более подробно, рассмотреть учет основных средств на данном предприятии. При приобретении и вводе в эксплуатацию объектов основных средств оформляются надлежащие первичные документы:

- 1) получение имущества организацией на хранение до ввода в эксплуатацию – Акт о приеме (поступлении) имущества по форме ОС-14.

2) ввод объекта основных средств в эксплуатацию:

– акт о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений) по форме ОС-1 (Приложение Е);

– акт о приеме-передаче здания (сооружения) по форме ОС-1а;

– акт о приеме-передаче групп объектов основных средств (кроме зданий, сооружений) по форме ОС-1б.

Указанные акты формируются после получения одного из следующих документов:

1) требования-накладной на выдачу имущества;

2) акта приема-передачи имущества при наличии подтверждения передачи документов на государственную регистрацию недвижимого имущества и сделок с ним (если приобретается недвижимое имущество);

3) акта о завершении строительства здания при наличии подтверждения передачи документов на государственную регистрацию недвижимого имущества и сделок с ним – если организация участвует в строительстве;

4) служебной записки об окончании работ (если в эксплуатацию вводится имущество, не подлежащее хранению на складе (например, охранно-пожарная сигнализация и т.п.) [19].

Акты на введение основного средства в эксплуатацию подписываются членами комиссии, созданной приказом (распоряжением) по организации.

Аналитический учет основных средств ведется на инвентарных карточках (форма № ОС-6) (Приложение Ж);

В инвентарной карточке отражается любое перемещение объекта основных средств, а также проведение его реконструкции/модернизации, капитального ремонта и выбытия/списания. Кроме того, инвентарная карточка содержит информацию об установленном объекту основных средств, сроке полезного использования и амортизационной группе.

Для синтетического учета основных средств используются балансовые счета: 01 «Основные средства», 02 «Амортизация основных средств», 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет 3 «Выбытие основных средств», а также забалансовые счета 010 «Износ основных средств» [9].

На поступление основных средств составляются проводки, основные из которых представлены в таблице 1 (приложение И).

Начиная с месяца, следующего за месяцем ввода основного средства в эксплуатацию, начинается начисление амортизации, согласно п.2.5 учетной политики (приложение Д), линейным методом.

Сумма начисленной за один месяц амортизации определяется как произведение первоначальной (восстановительной) стоимости объекта амортизируемого имущества и нормы

амортизации, определенной для данного объекта. Норма амортизации определяется по формуле (1):

$$K = 1/p - 100\%, \quad (1)$$

где,  $K$  – норма амортизации в процентах к первоначальной (восстановительной) стоимости объекта амортизируемого имущества;

$p$  – срок полезного использования данного объекта, выраженный в месяцах [22].

*Пример.* Приобретен объект стоимостью 120000 руб. со сроком полезного использования 5 лет. Годовая норма амортизационных отчислений – 20%.

Годовая сумма амортизационных отчислений составит 24000 руб. ( $120000 * 20/100$ ).

Сумма начисленной амортизации отражается в бухгалтерском учете по дебету счетов учета издержек производства или обращения в корреспонденции с кредитом счета учета амортизации (счет 02 «Амортизация основных средств»).

Начисление амортизационных отчислений по объектам основных средств, в течение отчетного года, производится ежемесячно в размере  $1/12$  исчисленной годовой суммы.

Начало и конец начисления амортизации – с первого числа месяца, следующего за месяцем ввода или соответственно выбытия основного средства. После окончания срока полезного использования основных средств амортизация не начисляется.

При начислении амортизации делают следующую проводку, после принятия к учету объекта основных средств:

Дт 01 «Основные средства» Кт 02 «Амортизация основных средств».

При списании суммы амортизации по основным средствам, начисленным за период эксплуатации, делается следующая проводка:

Дт 02 «Амортизация основных средств» Кт 01 «Основные средства».

Согласно пункту 2.2 Учетной политики срок полезного использования объектов основных средств определяется исходя из ожидаемого срока использования с учетом морального и физического износа, а также нормативно-правовых ограничений [4].

В качестве инвентарного объекта учитывается ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии, у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект [24]. Два срока полезного использования считаются существенно отличающимися, если разница между ними составляет не менее 15% от величины большего срока [4].

Переоценка объектов ОС по текущей (восстановительной) стоимости не производится [4].

Инвентаризация на данном предприятии, согласно п.1.6.1 учетной политики, проводится по распоряжению руководителя в случаях, когда проведение инвентаризации обязательно, и в порядке, утвержденном Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49.

Решение о проведении инвентаризации основных фондов закрепляется в приказе на инвентаризацию. Для этого существует унифицированная форма ИНВ-22. В этом приказе отмечается, какие активы подвергаются проверке, устанавливается дата проведения процедуры, а также состав инвентаризационной комиссии. Комиссия осматривает все объекты, заносит в специальные инвентаризационные описи по форме ИНВ-1 сведения о проверенных объектах. На объекты основных средств, по которым в процессе инвентаризации выявлены расхождения, составляются сличительные ведомости по форме ИНВ-18 [14].

Выявленные в процессе проведения инвентаризации излишки приходяются на счет учета основных средств (сч.01) в корреспонденции со счетом учета прочих доходов и расходов (сч.91). Принятие излишков на учет производится через 08 счет, так же, как и в случае поступления основных средств. Принимаются такие основные средства по средней рыночной стоимости на текущую дату.

Выявленная недостача списывается с 01 счета в дебет счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» [9].

При инвентаризации основных средств возможны следующие виды хозяйственных операций, представленных в таблице 3.

Таблица 3 – Типовые проводки при инвентаризации основных средств

Дебет	Кредит	Содержание хозяйственной операции
при выявлении излишек:		
08	91.1	Отражена рыночная стоимость неучтенного объекта, выявленного при инвентаризации основных средств
01	08	Объект принят к учету
при выявлении недостачи:		
01.2	01.1	Списана первоначальная стоимость недостающего основного средства, выявленного при инвентаризации
02	01.2	Списана сумма амортизации по этому объекту

## Окончание таблицы 3

Дебет	Кредит	Содержание хозяйственной операции
94	01.2	Списана остаточная стоимость недостающего объекта
73.2	94	Сумма ущерба отнесена на виновное лицо
50	73.2	Виновным лицом внесена оплата в счет недостачи
70	73.2	Сумма недостачи удержана из зарплаты виновного лица
91.2	73.2	Списана недостача в прочие расходы в связи с отсутствием виновного лица

Далее необходимо рассмотреть списание основных средств, при полном или частичном износе. При оформлении полного или частичного списания основных средств (кроме автотранспортных средств) применяется акт на списание основных средств (форма № ОС-4), для списания автотранспортных средств, применяется акт (форма №ОС-4а). Затраты по списанию, а также стоимость поступивших материальных ценностей после сноса и разборки зданий, сооружений, демонтажа оборудования и т. п. [39].

Для определения целесообразности (пригодности) дальнейшего использования основных средств, а также для оформления документации при выбытии указанных объектов в организации приказом руководителя создается комиссия. В состав комиссии входят соответствующие должностные лица, в том числе главный бухгалтер и лица, на которых возложена ответственность за сохранность объектов основных средств. Для участия в работе комиссии могут приглашаться представители инспекций, на которых, в соответствии с законодательством, возложены функции регистрации и надзора за отдельными видами имущества [14; 23; 24].

Для учета выбытия объектов основных средств к счету 01 «Основные средства» открыт самостоятельный субсчет «Выбытие основных средств».

На субсчете «Выбытие основных средств» определяется остаточная стоимость выбывающего объекта основных средств. По окончании операции выбытия остаточная стоимость объекта списывается со счета 01 «Основные средства» на счет 91 «Прочие доходы и расходы» [4; 9].

В результате списания или ликвидации объектов основных средств могут оставаться материальные ценности (запасные части для ремонтов, лом и прочие), которые приходятся по текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету [14; 15; 23; 24].

Выбытие основного средства посредством продажи оформляется актом приема-передачи форма ОС-1, ОС-1а, ОС-1б.

В таблице 4 представлено отражение в бухгалтерском учете операций, связанных с выбытием основных средств.

Таблица 4 – Типовые проводки при выбытии основных средств.

Дебет	Кредит	Содержание хозяйственных операций	Первичные докумен-ты
01 субсчет "Выбытие"	01	Списана первоначальная стоимость объектов основных средств.	Бухгалтерская справка-расчет, № ОС-4 «акт о списании объекта основных средств (кроме автотранспортных средств)», № ОС-4а, № ОС-4б.
02	01 субсчет «Выбытие»	Списана начисленная амортизация.	Бухгалтерская справка-расчет
91-2	01 субсчет «Выбытие»	Списана остаточная стоимость объекта основных средств.	Бухгалтерская справка-расчет
91-2	Разные счета	Списаны расходы по выбытию объекта основных средств.	Договора на оказание услуг, акт приемки-сдачи выполненных работ, бухгалтерская справка-расчет
10	91-1	Оприходованы материалы, полученные от демонтажа оборудования и пригодные для ремонта других объектов основных средств по рыночной стоимости.	№ М-35 «Акт об оприходовании материальных ценностей, полученных при разборке и демонтаже зданий и Сооружений»

При реализации основного средства происходит списание остаточной стоимости объекта аналогичным образом, представленном в таблице выше. Выручка, полученная от реализации основного средства, отражается по кредиту счета 91 субсчет 1, проводка имеет вид: Д62 (76) К91.1 – отражена выручка от продажи основного средства.

Далее рассмотрим учет материалов в ФГУП «Абаканское дезинфекционное предприятие «Санита» г. Абакан». При приобретении материалов осуществляется следующий порядок составления документов:

1) при отгрузке материалов, организация получает документ, подтверждающий факт получения материалов со склада поставщика, а именно накладную на отпуск материалов на сторону, (второй экземпляр);

2) на основании данной накладной составляется приходный ордер. При сдаче материала на склад проверяется соответствие данных накладной, с фактическими данными. Если расхождений нет, то составляется приходный ордер, если же есть, то составляется акт приемки материалов, где указывается данные о фактически полученных материалах [19].

Аналитический учет материалов ведется в местах хранения (на складах) и в бухгалтерии. На складах учет ведут материально ответственные лица на специальных карточках, которые открывают в бухгалтерии на каждое наименование и вид материалов. В карточках материально-ответственные лица отражают операции по поступлению и расходу материалов.

На фактически израсходованные материалы получатель материалов составляет акт расхода, в котором указываются наименование, количество, учетная цена и сумма по каждому наименованию, шифр заказа, на выполнение которого израсходованы материалы, нормативный и фактический расход материалов с указанием выявленных отклонений и их причин.

Синтетический учет наличия и движения материалов ведется на счете 10 «Материалы». По дебету счета отражается принятие к бухгалтерскому учету материалов. По кредиту счета отражается списание материалов. Сальдо счета показывает стоимость имеющихся в организации материалов [5; 9; 12; 14].

Учет дезинфицирующих средств для проведения дезинфекционных услуг в ФГУП «Абаканское дезинфекционное предприятие «Санита» г. Абакан» осуществляется на счете 10 «Материалы» субсчет 12 «Средства для дезинфекции».

Для учета выдачи и расхода данных средств, на предприятии ведется журнал учета получения, расходования дезинфицирующих средств и проведения профилактических дезинфекционных работ.

Согласно п.4.1. Учетной политики в отношении материалов в организации применяются учетные цены. В качестве учетной цены принимается договорная цена, по которой приобретены материалы.

Другие расходы, входящие в фактическую себестоимость материалов, учитываются отдельно в составе транспортно-заготовительных расходов (ТЗР). Затраты на приобретение материалов отражаются непосредственно на счете 10 «Материалы». Счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» не используются.

Понесенные организацией ТЗР учитываются по видам материалов [13]. ТЗР, понесенные в связи с приобретением материалов, которые относятся к разным видам, распределяют пропорционально стоимости приобретения этих материалов [7].

Списание ТЗР по отдельным видам или группам материалов производится ежемесячно пропорционально учетной стоимости списанных материалов. Удельный вес ТЗР к учет-

ной стоимости материалов определяется как отношение суммы остатка ТЗР на начало месяца и текущих ТЗР за месяц к сумме остатка материалов на начало месяца и материалов, поступивших в течение месяца, по учетной стоимости.

При отпуске материалов в производство и ином их выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Она определяется исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления за месяц [5].

Оформляются следующие проводки, отражающие учет поставки материалов, представленные в таблицах 2, 3 (приложение К).

В организациях, оказывающих дезинфекционные услуги, актуальными вопросами являются вопросы учета специальной одежды.

Специальная одежда – это средство индивидуальной защиты, предназначенная для защиты от вредных и опасных факторов для здоровья сотрудника на рабочем месте [28].

Согласно ТР ТС №019/2011, спецодежда должна обеспечивать необходимый уровень защиты жизни и здоровья человека от вредных и опасных факторов, отсутствие недопустимого риска возникновения ситуаций, которые могут привести к появлению опасностей, быть гигиеничной, не вызывать раздражений кожных покровов при применении, позволять пользователю нормально осуществлять основную деятельность, должна быть сертифицирована в установленном законодательством порядке.

Сотрудники организаций ФГУП «Абаканское дезинфекционное предприятие «Сани-та» г. Абакан», работающие по профилактической дезинфекции, дератизации и дезинсекции, а так же работников лаборатории обеспечиваются специальной одеждой, к которой относятся: платье или костюм хлопчатобумажный, сапоги резиновые, перчатки резиновые анатомические или рукавицы комбинированные, респиратор, очки защитные и так далее.

В бухгалтерском учете специальная одежда относится к так называемым специальным активам. Порядок учета этих спецактивов определен Приказом Минфина Российской Федерации от 26 декабря 2002 года №135н «Об утверждении методических указаний по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды».

Данными Методическими указаниями №135н специальная одежда отнесена в отдельную группу активов, для которых предусмотрен особый порядок учета и отнесения ее стоимости на затраты организации.

Специальная одежда поступает в организацию через подотчетное лицо, при предоставлении чека и учитывается как средство труда.

Спецодежда принимается к учету по фактической себестоимости, которая определяется как сумма фактических затрат на ее приобретение или изготовление [11]. Спецодежда учитывается в составе оборотных активов организации по счету 10 «Материалы» на отдельном субсчете «Специальная оснастка и специальная одежда на складе» [11].

Операции по поступлению спецодежды записью, представленной в таблице 5.

Таблица 5 – Операция по поступлению спецодежды

Корреспонденция счетов		Содержание операции
Дебет	Кредит	
10.10.1	60, 71, 76	Принята к учету специальная одежда

В момент приемки спецодежды на складе оформляется приходный ордер по форме №М-4.

Спецодежда отпускается в производство и для реализации услуг на основании требования-накладной (форма №М-11).

Спецодежда, переданная в производство, учитывается на счете 10 «Материалы» на отдельном субсчете «Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации», к которому открыт субсчет второго порядка 10-10-2 «Спецодежда в эксплуатации» [13].

Операции по передаче спецодежды в производство и для реализации услуг отражаются в таблице 6.

Таблица 6 – Операции по передаче спецодежды в производство и оказания услуг

Корреспонденция счетов		Содержание операции
дебет	кредит	
10.10.2	10.10.1	Отпущена спецодежда в эксплуатацию со сроком использования больше 12 месяцев
20, 26	10.10.1	Списана стоимость спецодежды со сроком использования меньше 12 месяцев

При выдаче работникам спецодежды и при ее возврате делаются записи в личных карточках учета выдачи средств индивидуальной защиты (СИЗ). В карточке указываются на-

именование выданных средств индивидуальной защиты, даты выдачи или возвращения, количество, процент износа [11].

Спецодежда подлежит возврату в следующих случаях:

- 1) по окончании срока носки;
- 2) при увольнении работника;
- 3) при переводе работника на другую работу, для которой выдача спецодежды не предусмотрена.

На основании Типовых отраслевых норм выдачи спецодежды определяются сроки полезного использования спецодежды, которые применяются при ее списании.

Спецодежда со сроком полезного использования менее 12 месяцев списывается в затраты соответствующего производства (расходы на продажу) на дату передачи специальной одежды в эксплуатацию.

В том случае, если срок службы спецодежды превышает 12 месяцев, ее стоимость погашается линейным способом исходя из сроков полезного использования специальной одежды, предусмотренных в типовых отраслевых нормах бесплатной выдачи специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты, а также в Правилах обеспечения работников специальной одеждой, специальной обувью и другими средствами индивидуальной защиты, утвержденных Постановлением Минтруда Российской Федерации от 18 декабря 1998 года №51 «Об утверждении правил обеспечения работников специальной одеждой, специальной обувью и другими средствами индивидуальной защиты», то есть путем начисления амортизации [11].

*Пример.* 19.02.2017г. ФГУП «Абаканское дезинфекционное предприятие «Санита» г. Абакан приобрело 10 костюмов хлопчатобумажных по цене 800 рублей за штуку (без НДС) и 60 пар рукавиц по цене 50 рублей за пару (без НДС). Работникам предприятия было выдано 10 костюмов и 10 пар рукавиц. Срок полезного использования спецодежды составляет: для костюмов 1,5 года, для рукавиц – 2 месяца.

В данном примере стоимость рукавиц и костюмов включается в состав материальных расходов одновременно в момент выдачи работникам. Решение примера представлено в таблице 4 (приложение Л).

Выбытие специальной одежды осуществляется в момент списания в случае морального и физического износа.

Стоимость специальной одежды при ее выбытии подлежит списанию с бухгалтерского учета организации.

Списание специальной одежды с бухгалтерского учета осуществляется только при ее фактическом физическом выбытии [11].

Решение вопросов о непригодности специальной одежды в дальнейшей производственной деятельности осуществляется инвентаризационной комиссией организации, которая составляет специальный акт на списание и представляет его на подпись руководителю организации. Для этих целей организация использует форму №МБ-4 «Акт выбытия малоценных и быстроизнашивающихся предметов» [19].

Так же, в рамках данной темы, необходимо рассмотреть учет готовой продукции. Выпуск готовой продукции из лаборатории и сдача ее на склад оформляются приемосдаточными накладными, а оказанные услуги – приемосдаточными актами.

На основании накладных составляются ведомости выпуска продукции за отчетный месяц.

Сданная на склад готовая продукция учитывается аналогично учету материальных ценностей в карточках количественно-сортового учета. Карточки складского учета открываются на каждое наименование изделий. Записи в карточках производятся по каждому приходному и расходному документу с выведением остатка после каждой записи.

Отгрузка и отпуск готовой продукции осуществляется складом на основании приказов-накладных [19].

Активный счет 43 «Готовая продукция» предназначен для учета (наличия) готовой продукции, ее движения (поступление, отгрузка). Готовые изделия, приобретенные для комплектации (стоимость которых не включается в себестоимость выпускаемой продукции организации) или в качестве товаров для продажи, учитываются на счете 41 «Товары» [9]. Стоимость выполненных работ и оказанных услуг на счете 43 «Готовая продукция» не отражается, а фактические затраты по ним по мере продажи списываются со счетов учета затрат на производство на счет 90 «Продажи».

Согласно п. 5.1 Учетной политики, готовая продукция оценивается по фактическим затратам на ее изготовление. Счет 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» не используется [10].

В аналитическом учете движение отдельных наименований готовой продукции отражается по учетным ценам с выделением отклонений фактической производственной себестоимости изделий от их стоимости по учетным ценам обособленно на счете 43 «Готовая продукция». В качестве учетной цены применяется нормативная (плановая) себестоимость. Отклонения между фактической себестоимостью и стоимостью готовой продукции по учетным ценам учитываются обособленно на счете «Готовая продукция» по организации в целом [10]. Аналитический учет по счету 43 «Готовая продукция» ведется по местам хранения и отдельным видам готовой продукции.

Перерасчет учетной стоимости остатков готовой продукции в связи с переходом от одного вида учетной цены к другому, а так же в случае изменения величины учетных цен не производится [11].

При оформлении операций, связанных с учетом готовой продукции, делаются следующие проводки:

Дт 43 Кт 20 – оприходована готовая продукция

Дт 90/2 Кт 43 – списана себестоимость готовой продукции

Дт 94 Кт 43 – отражена недостача готовой продукции

Так же необходимо рассмотреть учет товара на дезинфекционном предприятии «Санита». При поступлении товара от поставщика, поступают так же и комплект следующей первичной документации: товарная накладная, по форме ТОРГ - 12 (приложение М); товарно-транспортная накладная по форме Т - 1 (приложение Н), счет фактура (приложение П); сертификаты соответствия. На основании данных документов составляется акт приемки товара по форме ТОРГ - 1. На основании данных актов составляется товарный отчет, где отражается поступление товара и его передача в торговый зал.

Аналитический учет товаров ведется в суммовом выражении по каждому материально ответственному лицу [23].

Поступивший товар приходится на счет 41 «Товары», который предназначен для обобщения информации о наличии и движении товарно-материальных ценностей, приобретенных в качестве товаров для продажи. Так как предприятие ведет розничную торговлю, то к 41 счету, применяется субсчет 2 «Товары в розничной торговле» [39].

Поступление товара отражается по дебету счета 41, а его выбытие – по кредиту счета 41.

Товары учитываются организацией по фактической себестоимости, в которую включаются все затраты, связанные с приобретением, в том числе на заготовку и доставку до центральных складов (баз), производимые до момента передачи товаров в продажу. Произведенные затраты относятся непосредственно в дебет счета 41 «Товары», счет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» не используется [5].

Транспортно-заготовительные расходы, понесенные в связи с приобретением товаров с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих товаров [7]. При отпуске товаров их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка) в расчет которой включаются количество и стоимость товаров на начало месяца и все поступления за месяц.

*Пример.* 20.03.2017г. ФГУП «Абаканское дезинфекционного предприятие «Санита» г.Абакан» приобрело для перепродажи 1000 единиц Акватабс средство для обеззараживания воды по цене 6 руб. за штуку на сумму 60 000 руб. Сумма ТЗР на партию 18 000 руб.

Отражение хозяйственных операций:

Дт 41 Кт 60 на сумму 60 000 руб. – оприходован поступивший товар

Дт 41 Кт 60 на сумму 18 000 руб. – учтены транспортно-заготовительные расходы

Дт 60 Кт 51 на сумму 78 000 руб. – оплачены расходы по приобретению товаров

Проводки при реализации товаров:

Дт 50 Кт 90.1 – отражена реализация товаров

Дт 91.02 Кт 41.1 – отражена себестоимость реализованных товаров

При реализации услуг задействованы те же счета, только вместо 41 счета «Товары» в «ФГУП Абаканское дезинфекционное предприятие «Санита» г. Абакан», используется счет 26 «Общехозяйственные расходы», что закреплено учетной политикой. В конце месяца все расходы, учтенные на счете 26, полностью списываются на счет 90 «Продажи», субсчет «Себестоимость продаж».

*Пример.* 1.03.2017г. предприятие выполнило дезинфекционные услуги организации ООО «Галина» на сумму 217 325 руб. Себестоимость услуги составила 50 000 рублей. Проводки по оказанию услуг в данной ситуации представлены в таблице 7.

Таблица 7 – Схема проводок по оказанию услуг без учета предоплаты

Счет Дт	Счет Кт	Описание проводки	Сумма проводки	Документ-основание
62.01	90.01.1	Получена выручка от продажи услуг	217 325	Акт выполненных работ
51	62.01	Поступление оплаты на расчетный счет	217 325	Выписка банка
90	26	Себестоимость оказанных услуг	50 000	Бухгалтерская справка

По дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы» учитываются расходы, непосредственно связанные с оказанием услуг: расходы на оплату труда дезинсекторов, начисления взносов в внебюджетные фонды ПФ и ФСС, ФОМС, расходы на спецодежду, спецоборудование, и другие материалы, транспортные расходы [24]. Для целей формирования себестоимости оказанных услуг по кредиту счета 26 «Общехозяйственные расходы» отражается фактическая себестоимость оказанных услуг по дезинсекции.

На данном этапе выявлено, что учет затрат на оказание услуг учитывается по счету 26 «Общехозяйственные расходы», что противоречит рекомендациям по использованию плана счетов. Учет данного вида затрат должен осуществляться на отдельном субсчете счета 20 «Основное производство».

Далее рассмотрим учет денежных средств на данном предприятии.

Для учета наличия и движения денежных средств в кассе используется активный счет 50 «Касса». По дебету счета 50 «Касса» отражается поступление денежных средств и денежных документов в кассу организации. По кредиту счета 50 «Касса» отражается выплата денежных средств и выдача денежных документов из кассы организации [9].

Касса принимает наличные деньги по приходным кассовым ордерам (форма № КО-1), подписанным главным бухгалтером или уполномоченным лицом. Выдача наличных денег издается по расходным кассовым ордерам, на которые ставится специальный штамп, имеющий реквизиты расходного кассового ордера (форма № КО-2).

Заработная плата пособия, премии выплачиваются кассиром по платежным ведомостям без составления расходного кассового ордера на каждого получателя. По истечении трех рабочих дней, установленных для выплаты заработной платы, бухгалтер выписывает расходный кассовый ордер на общую выплаченную по платежной ведомости сумму [31].

Основные бухгалтерские проводки в организации по счету 50 «Касса»:

Дт 50 Кт 51 – с расчетного счета поступили деньги в кассу

Дт 50 Кт 90 – поступила денежная выручка.

Дт 50 Кт 71 – внесены неиспользованные подотчетные суммы в кассу.

Дт 50 Кт 73 – поступление денег в кассу в счет погашения недостач и займов на индивидуальные нужды.

Дт 50 Кт 76 – поступили деньги в кассу от различных юридических и физических лиц.

Дт 50 Кт 91 – в ходе инвентаризации, оприходованы излишки денежных средств, в кассе.

Дт 70 Кт 50 – выдана заработная плата из кассы.

Дт 51 Кт 50 – денежные средства из кассы сданы на расчетный счет

Дт 71 Кт 50 – денежные средства из кассы выданы подотчетным лицам

Дт 94 Кт 50 – выявлена недостача денег в кассе.

Дт 91 Кт 50 – выдана материальная помощь из кассы.

Для учета наличия и движения безналичных денежных средств в валюте Российской Федерации на расчетных счетах организации предназначен счет 51 «Расчетные счета». По дебету счета 51 «Расчетные счета» отражается поступление денежных средств на расчетные счета организации, по кредиту – списание денежных средств с расчетных счетов организа-

ции, Аналитический учет по счету 51 «Расчетные счета» ведется по каждому расчетному счету [9].

Ежедневно, организация получает от кредитной организации выписку о движении средств по своему расчетному счету, содержащую перечень произведенных по нему за день операций. Выписка представляет собой второй экземпляр лицевого счета организации, открытого ей кредитной организацией, и служит основанием для осуществления бухгалтерских записей по движению средств на расчетном счете организации. К выписке прилагаются документы, на основании которых кредитная организация зачисляет или списывает средства с расчетного счета организации. Выписка банка из расчетного счета заменяет собой регистр аналитического учета по расчетному счету и одновременно служит основанием для бухгалтерских записей [25].

Бухгалтерия предприятия проверяет выписку и соответствие поступивших и списанных сумм по приложенным к ней оправдательным расчетно-платежным документам. При бухгалтерской обработке выписки из расчетного счета на ее полях проставляют корреспондирующие счета по каждой хозяйственной операции справа от соответствующей суммы и порядковые номера приложенных оправдательных документов – слева. Проверка и обработка выписок должны проводиться в день их поступления.

В ходе проверки банковской выписки может быть обнаружено, что какая-то сумма ошибочно списана или зачислена на расчетный счет. Об этом немедленно сообщают в операционный отдел банка. Форма сообщения произвольная [21].

Выявленные расхождения в учете отражаются следующими записями:

1. Сумма, ошибочно списанная с расчетного счета, относится в дебет субсчета 76-2 «Расчеты по претензиям»

Дт 76-2 – Кт 51.

2. Сумма, ошибочно зачисленная на расчетный счет, относится в кредит субсчета 76-2 «Расчеты по претензиям»

Дт 51 – Кт 76-2.

Между банком и организацией заключается договор на расчетно-кассовое обслуживание. Этот договор может предусматривать выплату банком вознаграждения организации за использование им средств, которые остаются на расчетных счетах этих организаций. Получение такого вознаграждения является операционным доходом и отражается записью:

Дт 51 – Кт 91-1.

Суммы, уплачиваемые банку за расчетно-кассовое обслуживание, являются операционными расходами организации.

Их уплата отражается записью

Дт 91-2 – Кт 51.

Данные аналитического учета необходимы для проведения инвентаризации денежных средств на расчетном счете. Сверка данных учета и выписки банка из лицевого счета оформляется актом на определенную дату, которая подписывается работниками банка и организации и заверяется печатями [23].

Перечень типовых хозяйственных операций, отражаемых по счету 51 в корреспонденции с соответствующими счетами бухгалтерского учета, приведен в таблице 5 (приложение Р).

Теперь рассмотрим учет дебиторской задолженности на данном предприятии. При получении аванса в счет предстоящих оказанных услуг составляется счет-фактура и регистрируют ее в книге продаж [23].

Оплата за оказанные услуги и авансы учитываются на разных субсчетах:

1) счет 62.01 – оплата, поступившая в общем порядке;

2) счет 62.02 – авансы от покупателей.

Суммы полученных авансов и предварительной оплаты учитывают по дебету счетов учета денежных средств и кредиту счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

Аналитический учет по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» ведется по каждому предъявленному покупателям (заказчикам) счету, а при расчетах плановыми платежами – по каждому покупателю и заказчику [9].

Учет расчетов с покупателями и заказчиками в рамках группы взаимосвязанных организаций, о деятельности которой составляется сводная бухгалтерская отчетность, ведется на счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» обособленно [23].

Отражение расчетов с покупателями в общем порядке:

*Пример.* 21.03.2017г. между «ФГУП Абаканское дезинфекционное предприятие «Санита» г.Абакан» и ООО «Саянлес» заключен договор на оказание услуг по дезинсекции на сумму 34 000 руб., Себестоимость услуг 23 000 руб. Договором предусмотрено, что покупатель ООО «Саянлес» оплачивает услуги после их оказания.

Данная операция в учете "ФГУП Абаканское дезинфекционное предприятие «Санита» г.Абакан» будет выглядеть так, как описано в таблице 8.

Таблица 8 – Учет расчетов с покупателями в общем порядке

Дебет	Кредит	Описание	Сумма	Документ
62/1	90/1	Отражена выручка оказания услуг	34 000 руб.	Товарная накладная

## Окончание таблицы 8

Дебет	Кредит	Описание	Сумма	Документ
90/2	26	Списана себестоимость услуг	23 000 руб.	Калькуляция себестоимости
51	62	От ООО «Саянлес» поступила оплата за оказанные услуги	34 000 руб.	Банковская выписка
90/9	99	Отражена прибыль от поставки ТМЦ	11 000 руб.	Товарная накладная, калькуляция себестоимости

При получении аванса от ООО «Саянлес» на сумму 15 000 до выполнения дезинфекционных услуг, схема проводок будет выглядеть таким образом, как представлено в таблице 9.

Таблица 9 – Учет расчетов с покупателями при получении аванса

Дт	Кт	Описание	Сумма	Документ
51	62/2	От ООО «Саянлес» поступил аванс по договору оказания услуг	15 000 руб.	Банковская выписка
62/1	90/1	Отражена выручка от оказания услуг	34 000 руб.	Товарная накладная
62/2	62/1	Зачтен аванс, полученный от ООО «Саянлес»	15 000 руб.	Банковская выписка, товар

Часть оборотных активов организации, направленная на расчеты с физическими и юридическими лицами, является дебиторской задолженностью. Для учета дебиторской задолженности действующим Планом счетов предусматриваются счета: 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» (по авансам выданным), 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», 71 «Расчеты с подотчетными лицами», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и другие [9]. Дебиторская задолженность, в зависимости от сроков ее погашения, подразделяется на краткосрочную и долгосрочную, исходя из требований составления бухгалтерской отчетности. По краткосрочной дебиторской задолженности срок ее погашения установлен в течение 12 месяцев с момента возникновения, а по долгосрочной дебиторской задолженности срок ее погашения превышает 12 месяцев с момента постановки на учет [19].

Необходимо так же рассмотреть и расчеты с подотчетными лицами, которые означают расчеты между организацией и ее работниками, обусловленные авансовой выдачей наличных денежных средств на оплату хозяйственных, командировочных и других расходов.

Выдача авансовых сумм денежных средств конкретному работнику организации возможна только при условии полного его отчета по ранее полученным авансам.

Сумма денежных средств, выданная из кассы работникам организации, оформляется расходным кассовым ордером КО-2 (Приложение С) и отражается бухгалтерской записью:

Дт 71 «Расчеты с подотчетными лицами» Кт 50 «Касса».

Целевое расходование денежных средств, полученных работником организации под отчет, оформляется авансовым отчетом АО-1 (Приложение Т) – сводным документом, в котором дается весь перечень и суммы произведенных расходов на основании прилагаемых к нему документов.

В качестве первичных оправдательных документов, подтверждающих целесообразность использования подотчетных средств, принимаются товарные чеки, накладные, кассовые чеки, квитанции к приходным кассовым ордерам, акты выполненных работ, счета, счета-фактуры, транспортные документы, акты закупки материальных ценностей у физических лиц и другие [10].

Авансовые отчеты подотчетных лиц должны быть представлены в бухгалтерию не позднее трех рабочих дней по истечении срока, на который они выданы, или со дня возвращения из командировки [31].

Возврат неиспользованных подотчетных сумм отражается на основе приходного кассового ордера бухгалтерской записью:

Дт 50 «Касса» Кт 71 «Расчеты с подотчетными лицами».

В случаях, когда подотчетные лица не возвращают полученные ранее авансовые суммы либо не представляют авансовый отчет об израсходованных подотчетных суммах, списание таких сумм отражается бухгалтерской записью:

Дт 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» Кт 71 «Расчеты с подотчетными лицами»;

При удержании из заработной платы полученной ранее подотчетной суммы или суммы, по которой не представлен авансовый отчет,

Дт 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» Кт 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»,

При условии невозможности взыскания остатка неизрасходованных подотчетных сумм из заработной платы

Дт 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям», субсчет 2 «Расчеты по возмещению материального ущерба» Кт 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»;

По истечении срока исковой давности сумма невозмещенного материального ущерба списывается на убытки организации

Дт 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет 2 «Прочие расходы» Кт 73, субсчет 2 «Расчеты по возмещению материального ущерба» [24].

Таким образом, для учета расчетов с подотчетными лицами используется счет 71 «Расчеты с подотчетными лицами», по дебету которого отражаются остаток задолженности за подотчетным лицом и выдача денежных средств под отчет работникам организации, а по кредиту остаток невозмещенных организацией расходов, произведенных подотчетными лицами, а также списание задолженности подотчетных лиц в связи с использованием подотчетных сумм на приобретение материальных ценностей, оплату хозяйственных, командировочных и других производственных расходов [9].

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков является следствием выполнения договорных обязательств организациями в результате совершения сделки, по окончании которой продавец получает право требования на платеж. Для учета расчетов с покупателями предназначен счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками». По данному счету формируется информация о задолженности покупателей и заказчиков за предоставленные услуги. Синтетический учет по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», как правило, совмещается с аналитическим учетом, особенно в условиях автоматизированной обработки учетной информации. В регистрах бухгалтерского учета систематизирована и накоплена информация о хозяйственных операциях в хронологической последовательности и в разрезе корреспондирующих счетов. Выходные данные ведомости об оборотах и остатках по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» используются при составлении сводной ведомости по счетам синтетического учета, необходимой для составления баланса организации [32].

Списанная дебиторская задолженность в целях контроля отражается на забалансовом счете 007. Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов учитывается в течение пяти лет [10].

Операции, связанные с расчетами по имущественному и личному страхованию, с расчетами по претензиям; по суммам, удержанным из оплаты труда работников организации и другими, отражаются на активно-пассивном счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами». К этому счету открыты следующие субсчета: 1 «Расчеты по имущественному и личному страхованию», 2 «Расчеты по претензиям», 5 «Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками», 6 «Расчеты с прочими покупателями и заказчиками» [9].

Для учета расчетов с государственным и муниципальным органом по выделенному имуществу на праве хозяйственного ведения применяется субсчет «Расчеты с государственным и муниципальным органом по выделенному имуществу».

Увеличение имущества предприятия показывается следующими проводками:

Дт 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»,

Кт 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

В организации применяется специализированная бухгалтерская программа 1С: Предприятие 8 в условиях применения данной программы могут быть получены следующие отчеты:

1) оборотно - сальдовая ведомость по счетам учета имущества. Отчет используется для получения остатков и оборотов по выбранному счету. Отчет позволяет получить детализацию по субсчетам счета, а для счетов, по которым ведется аналитический учет - детализацию по конкретным объектам аналитического учета (субконто);

2) обороты по счетам учета имущества. Отчет позволяет вывести обороты счета в корреспонденции со счетами и сальдо на начало и конец периода с заданной периодичностью. Дополнительно можно получить детализацию по субсчетам и субконто анализируемого счета;

3) анализ счетов имущества. Отчет выводит начальное и конечное сальдо по счету учета, а также обороты в корреспонденции со счетами. Дополнительно можно получить детализацию по субсчетам и субконто, а также вывести промежуточные итоги с определенной периодичностью;

4) карточка счетов учета имущества. В отчет включаются все проводки с выбранным счетом или проводки по данному счету по конкретным значениям объектов аналитического учета – наименованию материала, организации - поставщику и т.д. Кроме того, в карточке счета показываются остатки на начало и конец периода, обороты за период и остатки после каждой проводки.

Рассмотрев порядок учета имущества на ФГУП Абаканском дезинфекционном предприятии «Санита» г.Абакан, можно сказать, что в целом, учет имущества ведется в соответствии с законодательством РФ, используются типовые проводки, имеется рабочий план счетов, приказ об Учетной Политике, информация о активах отражается в финансовой отчетности в соответствии с действующим порядком.

При изучении организации бухгалтерского учета имущества, были выявлены следующие недостатки:

– на предприятии не оформлен Акт о приемке-передаче (форма № ОС-1) автомобиля Лада Калина, купленного в феврале 2017 года, который учитывается как основное средство,

а так же, инвентарная карточка, по данному основному средству. В данном случае, предприятие не будет иметь право применения вычета или расхода по приобретенным, но неправильно учтенным ОС. Сотрудники ИФНС могут рассчитать стоимость имущества по своему усмотрению и до начислить соответствующий налог;

– в созданных инвентарных карточках не всегда соблюдается требование полноты занесения реквизитов;

– по спецодежде, сроком полезного использования менее 12 месяцев, не организован количественный учет после передачи в эксплуатацию. В связи с этим, рекомендуется учитывать данную спецодежду на забалансовом счете 012 «Спецодежда в эксплуатации» для обеспечения контроля сохранности;

– затраты по одному из основных видов деятельности, а именно по оказанию услуг, учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы», хотя, согласно Плану счетов, они должны отражаться на отдельном субсчете счета 20 «Основное производство». Рекомендуется вести учет по таким видам деятельности как производство и реализация готовой продукции и оказание дезинфекционных услуг на следующих счетах:

1) счет 20 «Основное производство» субсчет 01 «Производство средств для борьбы с грызунами»;

2) счет 20 «Основное производство» субсчет 02 «Оказание услуг».

На счет 26 «Общехозяйственные расходы», согласно плану счетов, следует собирать информацию о расходах, на прямую не связанных с производством продукции.

Рекомендуется вести учет по счету 26 «Общехозяйственные расходы», по следующим аналитическим статьям затрат:

1) административно-управленческие расходы;

2) расходы на общехозяйственный персонал;

3) амортизационные отчисления на основные средства общехозяйственного назначения;

4) расходы на ремонт основных средств управленческого и общехозяйственного назначения;

5) расходы по оплате рекламных услуг;

6) прочие.

Практическое применение вышеперечисленных рекомендаций позволит усовершенствовать порядок учета имущества посредством формирования более качественной и полной информационной базы о состоянии активов в ФГУП «Абаканское дезинфекционное предприятие «Санита» г. Абакан.

### 1.3 Организация учета источников финансирования

Под финансами унитарных предприятий понимают денежные отношения, возникающие у унитарного предприятия в процессе осуществления им экономической деятельности, связанные с формированием и использованием денежных доходов и накоплений предприятия для удовлетворения общественных потребностей [16; 17].

Источниками финансирования на рассматриваемом предприятии являются:

- 1) уставный фонд;
- 2) нераспределенная прибыль;
- 3) заемные средства.

Уставный фонд унитарного предприятия образуется за счет закрепленных за ним основных и оборотных активов, его размер отражается в балансе предприятия на дату утверждения устава. Размер уставного фонда должен составлять не менее 5000 МРОТ, установленных федеральным законом на дату государственной регистрации муниципального предприятия. На момент регистрации предприятия Уставной фонд составлял 144,036 тыс.руб., величина чистых активов 2226,0 тыс.руб., что говорит о достаточном покрытии Уставного Фонда собственными активами.

Уставный фонд в унитарном предприятии выполняет те же функции, что и уставный капитал в других коммерческих организациях. Помимо того, что уставный фонд является материальной основой ведения унитарным предприятием хозяйственной деятельности, он выступает индикатором ее эффективности [38].

Счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» предназначен для обобщения информации о наличии и движении сумм нераспределенной прибыли или непокрытого убытка организации [9].

Сумма чистой прибыли отчетного года списывается заключительными оборотами декабря в кредит счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» в корреспонденции со счетом 99 «Прибыли и убытки». Сумма чистого убытка отчетного года списывается заключительными оборотами декабря в дебет счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» в корреспонденции со счетом 99 «Прибыли и убытки» [23].

При формировании резервного капитала за счет чистой прибыли делается запись:

Дт 84 Кт 82.

Списание с бухгалтерского баланса убытка отчетного года отражается:

Дт 80 Кт 84 – при доведении величины уставного капитала до величины чистых активов организации;

Дт 82 Кт 84 – при направлении на погашение убытка средств резервного капитала;

Основными видами дохода ФГУП «Абаканское дезинфекционное предприятие «Санита» являются доходы от реализации купленных и произведенных товаров, а так же реализации дезинфекционных, дезинсекционных и дератизационных услуг. А расходы по обычным видам деятельности группируются по следующим элементам:

- 1) материальные затраты;
- 2) затраты на оплату труда;
- 3) отчисления на социальные нужды;
- 4) амортизация;
- 5) прочие затраты.

Учет доходов и расходов в ФГУП «Абаканское дезинфекционное предприятие «Санита», связанных с продажей продукции, реализации услуг, и определение финансового результата по ним ведется на счете 90 «Продажи» [9].

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». Общий остаток по счету 90 на конец отчетного периода равняется нулю.

Согласно, пункту 2.1.3 Учетной Политики ФГУП «Абаканское дезинфекционное предприятие «Санита», при обработке учетной информации используется книга учета доходов и расходов организаций применяющих упрощенную систему налогообложения, форма книги утверждена Приказом Министерства Финансов России от 22.10.2012 №135н. На каждый очередной отчетный период открывается новая книга.

Для целей управления в бухгалтерском учете организуется учет расходов по статьям затрат.

В качестве расходов принимается не вся величина текущих расходов, а только та, которая непосредственно связана с формированием финансовых результатов данного отчетного периода.

Если оплата покрывает лишь часть признаваемых расходов, те из них, которые принимаются к бухгалтерскому учету, определяются как сумма оплаты и кредиторской задолженности (в части, не покрытой оплатой).

Расходы, связанные с процессом производства, продажей продукции и товаров, а так же реализации услуг, отражаются в бухгалтерском учете по дебету счета затрат (20 «Основное производство», 44 «Расходы на продажу», 26 «Общехозяйственные расходы») и кредиту счетов расчетов и соответствующих видов ресурсов (счета 10 «Материалы», 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», 69 «Расчеты по социальному страхованию», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами») в сумме фактически произведенных затрат [19].

Все затраты на реализацию и оказание услуг отражаются в учете ФГУП «Абаканское дезинфекционное предприятие «Санита» на основании первичных документов, утвержденных в приказе об учетной политике.

Бухгалтерский учет расходов на реализацию и оказание услуг в ФГУП «Абаканское дезинфекционное предприятие «Санита» организован в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 10/99 «Расходы организации, утвержденным Приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. N 33н (ред. от 06.04.2015)».

Для отражения затрат по оказанию услуг по дезинфекции и дератизации в ФГУП «Абаканское дезинфекционное предприятие «Санита», используется счет 26 «Общехозяйственные расходы». В конце месяца все расходы, учтенные на счете 26, полностью списываются на счет 90 «Продажи», субсчет «Себестоимость продаж»[9].

Для отражения затрат по реализации покупных товаров в ФГУП «Абаканское дезинфекционное предприятие «Санита», используется счет 44 «Расходы на продажу». В конце месяца все расходы, учтенные на счете 44, полностью списываются на счет 90 «Продажи», субсчет «Себестоимость продаж».

Для отражения затрат по реализации готовой продукции в ФГУП «Абаканское дезинфекционное предприятие «Санита», используется счет 20 «Основное производство», что закреплено учетной политикой.

На счет 90 «Продажи» списываются затраты на оказание услуг и реализацию, приходящиеся на оказанные услуги по дератизации в отчетном периоде.

По дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы» учитываются расходы, непосредственно связанные с оказанием услуг: расходы на оплату труда дезинсекторов, начисления взносов в внебюджетные фонды ПФ и ФСС, ФОМС, расходы на комплектующие, средства для дератизации, расходные материалы, и другие материалы, транспортные расходы. Для целей формирования себестоимости оказанных услуг по кредиту счета 26 «Общехозяйственные расходы» отражается фактическая себестоимость оказанных услуг по дератизации.

Учет материальных затрат ведется на счете 10 «Материалы»: расходы на комплектующие, покупные средства для дератизации, топливо, хозяйственный инвентарь отражаются при списании на затраты следующей проводкой: дебет счета 26 кредит счета 10.

При определении суммы списания материалов, используемых при изготовлении продукции, товаров (выполнении работ, оказании услуг), в соответствии с принятой в ФГУП "Абаканское дезинфекционное предприятие "Санита" учетной политикой для целей налогообложения и учета применяется метод оценки израсходованных материалов: по средневзвешенной себестоимости;

Основанием для отражения в учете затрат на оказание услуг служит отчет о расходе материалов, проверенные и утвержденные руководителем организации.

Услуги сторонних организаций: услуги коммунальных служб, организаций связи, охранные услуги и т.д., оказанные ФГУП «Абаканское дезинфекционное предприятие «Санита» в связи с осуществлением деятельности по оказанию услуг по дератизации, отражаются в учете в момент начисления кредиторской задолженности на основании договоров, без НДС: дебет счета 26 кредит счета 60.

Следующими важными, для данного предприятия, источниками финансирования являются кредиты и займы.

Учет кредитов и займов ведется в соответствии с ПБУ 15/01 «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию». Для учета операции по получению и погашению кредитов и займов используют счет 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» и 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам». Начисленные проценты за пользование кредитами и займами учитываются в составе операционных расходов по дебету счета 91 «Прочие расходы и доходы» [13].

Получение кредита осуществляется на основании выписки банка и оформляется проводкой:

Дебет счета 51 «Расчетный счет»

Кредит счета 66, 67 «Расчеты по краткосрочному/долгосрочному кредиту и займу»

При погашении задолженности проводка обратная:

Дебет 66, 67 Кредит 51, на основании платежного поручения.

Начисление процентов оформляется проводкой, на основании бухгалтерской справки:

Дебет счета 91 «Прочие расходы и доходы» субсчет 2 «Прочие расходы»

Кредит счета 66, 67 «Расчеты по краткосрочному/долгосрочному кредиту и займу»

Уплата процентов, на основании платежного поручения, оформляется проводкой:

Дебет счета 66, 67 «Расчеты по краткосрочному/долгосрочному кредиту и займу»

Кредит счета 51 «Расчетный счет»

Так же, в рамках данной темы, следует рассмотреть и учет кредиторской задолженности.

Кредиторская задолженность – это денежная оценка суммы долга организации (должника) перед другими лицами (кредиторами) [13].

Кредиторская задолженность отражается на таких счетах как:

1) 60 – «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 76 – «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»;

2) 62 – «Расчеты с покупателями и заказчиками»;

- 3) 69 – «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»;
- 4) 70 – «Расчеты с персоналом по оплате труда»;
- 5) 66 – «Расчеты по краткосрочным займам», 67 – «Расчеты по долгосрочным займам»;
- 6) 71 – «Расчеты с подотчетными лицами».

«Бухгалтерский учет кредиторской задолженности необходим для: контроля за сроком погашения обязательств организации, анализа ее финансовой независимости и разработке стратегии развития компании», – утверждает Н. Н. Зотова [13].

Операция по списанию кредиторской задолженности оформляется следующей проводкой:

Дебет счета 60, 62, 67, 66, 67, 69, 70, 71, 76

Кредит счета 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет 1 «Прочие доходы»

Списание кредиторской задолженности может быть в следующих случаях:

- 1) истечение срока исковой давности кредиторской задолженности (п. 7 ПБУ 9/99, п. 78 Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности);
- 2) ликвидация кредитора и исключение его из ЕГРЮЛ (п.8 ст.63 ГК РФ).
- 3) решение налоговой инспекции о прекращении фактической деятельности кредитора.

По окончании отчетного периода (ежемесячно) все расходы списываются проводкой:

Дебет счета 90 «Продажи», субсчет «Себестоимость продаж»;

Кредит счета 26 «Общехозяйственные расходы».

Счет 90 «Продажи» предназначен для обобщения информации о доходах и расходах, связанных с обычными видами деятельности организации, а также для определения финансового результата по ним.

Ежемесячно определяется финансовый результат от продаж сопоставлением совокупного дебетового оборота по субсчетам 90-2 «Себестоимость продаж» и кредитового оборота по субсчету 90-1 «Выручка» за отчетный месяц.

Этот финансовый результат ежемесячно списывается с субсчета 90-9 «Прибыль / убыток от продаж» на счет 99 «Прибыли и убытки».

Субсчет 90-9 «Прибыль / убыток от продаж» предназначен для выявления финансового результата (прибыль или убыток) от продаж за отчетный месяц.

По окончании отчетного года все субсчета, открытые к счету 90 «Продажи» (кроме субсчета 90-9 «Прибыль / убыток от продаж»), закрываются внутренними записями на субсчет 90-9 «Прибыль / убыток от продаж».

Дт 26, Кт 71 – списана стоимость израсходованных материалов, на основании отчетов лаборанта.

Дт 26, Кт 70 – начислена заработная плата сотрудникам.

Дт 26, Кт 69 – начислены взносы.

Дт 26, Кт 02 – начислена амортизация основного средства.

Дт 26, Кт 71 – учтены затраты на прочие расходы, согласно авансовым отчетам.

Дт 26, Кт 60 – отражены затраты на услуги сторонней организации.

Дт 60, Кт 51 – оплачены услуги сторонней организации.

Дт 50, Кт 62 – получены денежные средства от покупателей.

Дт 62, Кт 90 – отражена выручка от реализации услуг по дератизации.

Дт 90.2 «Себестоимость продаж», Кт 26 – списаны общехозяйственные расходы.

Дт 90, субсчет «Прибыль/убыток от продаж», Кт 99 – определена прибыль от реализации услуг.

Счет 91 «Прочие доходы и расходы» предназначен для обобщения информации о прочих доходах и расходах, не относящихся к основному виду деятельности (операционных, внереализационных) отчетного периода, кроме чрезвычайных доходов и расходов.

К счету 91 «Прочие доходы и расходы» открыты следующие субсчета:

91-1 «Прочие доходы»;

91-2 «Прочие расходы»;

91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов».

Записи по субсчетам 91-1 «Прочие доходы» и 91-2 «Прочие расходы» производятся накопительно в течение отчетного года. Ежемесячно (ежеквартально) сопоставлением дебетового оборота по субсчету 91-2 «Прочие расходы» и кредитового оборота по субсчету 91-1 «Прочие доходы» определяется сальдо прочих доходов и расходов за отчетный месяц (квартал).

Сальдированный результат счета 91 в виде прибыли или убытка ежемесячно (заключительными оборотами) списывается, как и сальдо счета 90, на итоговый накопительный счет финансовых результатов 99 «Прибыли и убытки». Если сумма доходов превысила сумму расходов, то организация получила прибыль. Эта сумма отражается заключительными оборотами месяца по дебету субсчета 91-9 и кредиту счета 99.

Таким образом, синтетический счет 91 «Прочие доходы и расходы» сальдо на отчетную дату не имеет [13].

Типовые проводки по 91 счету представлены в таблице 6 (приложение У).

По окончании отчетного года все субсчета, открытые к счету 91 «Прочие доходы и расходы» (кроме субсчета 91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов»), закрываются внутренен-

ними записями на субсчет 91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов». Конечный финансовый результат деятельности организации, уменьшенный на сумму начисленного налога по УСН и суммы налоговых санкций, называют нераспределенной (чистой) прибылью организации. Она может быть использована на любые цели, предусмотренные нормативными актами предприятия.

Особенностью финансов унитарных предприятий может быть использование ими целевых бюджетных источников финансирования. Ассигнования из федерального, регионального и местных бюджетов направляются прежде всего на осуществление отдельных программ и мероприятий социального характера [2; 18; 34; 38]. Ассигнования предоставляются в форме дотаций, субвенций и субсидий. Рассматриваемое предприятие находится на самостоятельном обеспечении своей деятельности и не получает бюджетные источники финансирования.

Рассмотрев порядок бухгалтерского учета источников финансирования, можно сказать, что в целом учет ведется согласно законодательству, существенных отклонений не обнаружено. Однако, следует выделить следующие недостатки:

– отсутствие в приказе о подотчетных суммах описания лимита выдачи сумм в подотчет. Руководитель предприятия должен установить лимит выдаваемых в подотчет денежных средств, а также сроки, на которые деньги выдаются подотчетным лицам;

– по счету 90 «Продажи» не выделяются субсчета по различным видам деятельности. Для обеспечения информационной базы о размере выручки от разных видов деятельности, рекомендуется вести учет по 90 счету «Продажи», с использованием следующих субсчетов:

- 1) счет 90 «Продажи» субсчет 01 «Выручка»;
- 2) счет 90 «Продажи» субсчет 01.01 «Выручка от реализации готовой продукции»;
- 3) счет 90 «Продажи» субсчет 01.02 «Выручка от оказания услуг»;
- 4) счет 90 «Продажи» субсчет 01.03 «Выручка от реализации товаров»;
- 5) счет 90 «Продажи» субсчет 02 «Себестоимость»;
- 6) счет 90 «Продажи» субсчет 02.01 «Себестоимость готовой продукции»;
- 7) счет 90 «Продажи» субсчет 02.02 «Себестоимость оказанных услуг»;
- 8) счет 90 «Продажи» субсчет 02.03 «Себестоимость товаров»;
- 9) счет 90 «Продажи» субсчет 07 «Управленческие расходы».

Организация учета продажи и себестоимости в разрезе видов деятельности позволит рассчитать валовую прибыль предприятия. Что позволит определить, наиболее прибыльный и убыточный вид деятельности. Применение вышеперечисленных рекомендаций позволит усовершенствовать процедуру формирования информационной базы о состоянии источников финансирования.

## **2 Анализ имущества и источников финансирования ФГУП «Абаканское дезинфекционное предприятие «Санита» г. Абакан**

### **2.1 Анализ динамики и структуры имущества**

Анализ – важнейший инструмент воздействия на повышение эффективности использования имущества, приведения в действие резервов роста производительности труда, повышения качества продукции, услуг, снижения себестоимости, улучшения всех показателей производственно-хозяйственной деятельности предприятия [20; 36].

Значение анализа имущественного положения (активов) заключается в формировании обоснованной оценки динамики активов, их состава и структуры, степени риска вложений капитала в них, а также в выявлении резервов улучшения состояния активов [30; 35].

Главный информационный ресурс при анализе имущества предприятия – это бухгалтерский баланс, в котором отражается состояние хозяйственных средств предприятия и их источников в денежной оценке на определенную дату.

Основные этапы анализа активов:

- 1) Изучение изменения общей балансовой стоимости активов
- 2) Изучение состава и структуры имущества в разрезе основных слагаемых (внеоборотных и оборотных активов) и их изменений
- 3) Изучение состава и структуры каждого из слагаемых имущества и их изменений в течение анализируемого периода [20].

Так как ФГУП «Абаканское дезинфекционное предприятие «Санита» использует упрощенную форму бухгалтерского баланса, в активе баланса находят свое отражение источники имущества предприятия на определенную дату и показываются они в пяти статьях: материальные внеоборотные активы; нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы; запасы; денежные средства и денежные эквиваленты; финансовые и другие оборотные активы.

Причины увеличения имущества предприятий устанавливаются в ходе изучения происшедших изменений в составе источников его образования. Поступления, приобретения, создание имущества предприятия может осуществляться за счет собственных и заемных средств, характеристика соотношения которых раскрывает существо его финансового положения [39].

Анализ динамики состава и структуры актива ФГУП «Абаканское дезинфекционное предприятие «Санита» за 2014-2016 гг. представлен в таблице 7 (приложение Ф) и на рисунке 2.

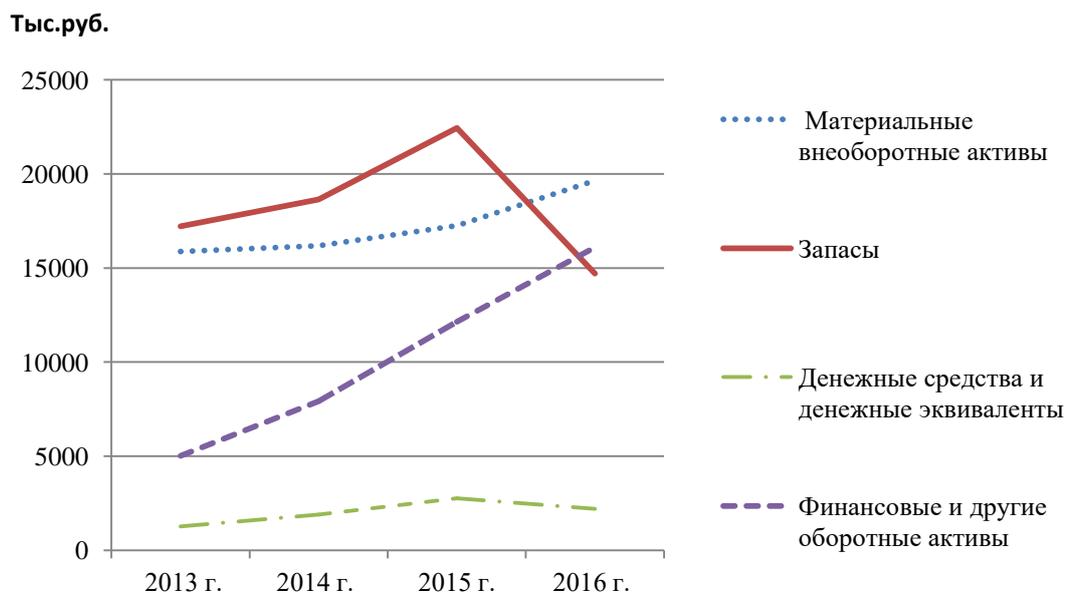


Рисунок 2 – Анализ динамики состава и структуры актива ФГУП «Абаканское дезинфекционное предприятие «Санита» за 2014-2016 гг.

Активами называют ресурсы, которые контролируются организацией и используются для будущих притоков экономической выгоды. Активы являются элементом финансовых отчётов и включают основной капитал (внеоборотные активы) и текущие активы (оборотные) [20; 41; 43].

Анализ активов предприятия показывает, что абсолютная их сумма за период 2013-2014 гг. возросла на 5255 тыс. руб., или на 13%, в основном за счет увеличения дебиторской задолженности на 2905 тыс. руб. или на 58%. Наибольший удельный вес в активах имеют запасы, которые за анализируемый период времени выросли на 18632 тыс.руб. или на 8%, но в 2013 году запасы имели больший удельный вес, чем в 2014 году на 2%. Так же наблюдается и небольшой рост материальных внеоборотных активов на 313 тыс.руб. или на 2%.

С 2014 по 2015 гг. сумма активов выросла на 9951 тыс.руб. или на 22%, в большей мере на это так же повлияло увеличение финансовых и других оборотных активов на 4214 тыс. руб. или на 53%. Запасы так же имеют наибольший удельный вес и продолжают увеличиваться в данном периоде на 3805 тыс.руб. или на 20%. Так же наблюдается тенденция роста материальных внеоборотных активов на 1060 тыс.руб. или на 6,5%.

В период времени с 2015 по 2016 гг. наблюдается небольшое уменьшение абсолютной суммы активов на 1959 тыс.руб. или на 4%, в основном за счет уменьшения запасов на 7733 тыс.руб. или на 13%, следует заметить, что рост финансовых и других оборотных активов продолжается и за данный период времени вырос на 3950 тыс.руб. или на 8%. К концу 2016

года финансовые и другие оборотные активы имеют наибольший удельный вес в группе активов (30%). Что остается неизменным – тенденция роста материальных внеоборотных активов на 2387 тыс.руб. или на 14%.

Проведя общий анализ актива предприятия, можно наблюдать совокупный рост активов. Однако предприятие находится в неустойчивом финансовом положении, т.к. к концу анализируемого периода наблюдается увеличение дебиторской задолженности, уменьшение запасов.

Для анализа и оценки имущества предприятие используется анализ деловой активности. Деловая активность – процесс устойчивой хозяйственной деятельности организации, направленный на обеспечение ее положительной динамики и эффективное использование ресурсов в целях достижения рыночной конкурентоспособности [20].

Деловая активность выражает эффективность использования материальных, трудовых, финансовых и других ресурсов по всем бизнес линиям деятельности и характеризует качество управления, возможности экономического роста и достаточность капитала организации [20]. Рассмотрим показатели оборачиваемости и рентабельности, используемые для оценки деловой активности. Для этого составляется таблица, в которой используются данные бухгалтерской отчетности организации из формы №1 и №2.

Расчет необходимых показателей представлен в таблице 8 (приложение X). На основе данных расчетов составлен рисунок 3, представленный ниже.

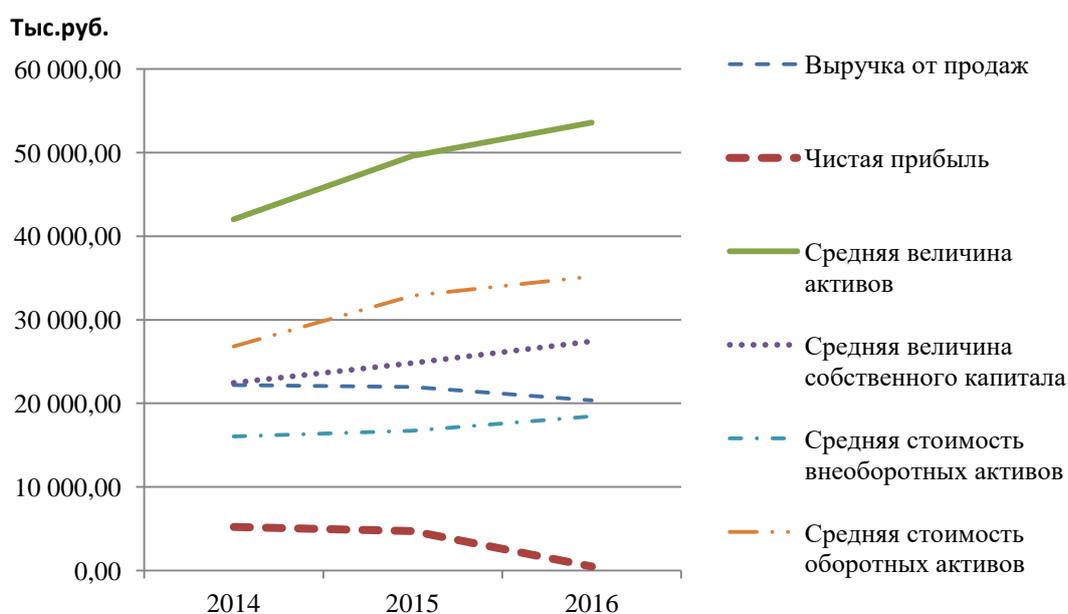


Рисунок 3 – Показатели данных бухгалтерской отчетности ФГУП «Абаканское дезинфекционное предприятие «Санита» за 2014-2016 гг.

На рисунке 4, расположенном ниже, представлены показатели рентабельности за рассматриваемые периоды времени. Рисунки 1-2 размещены в приложении Ц.

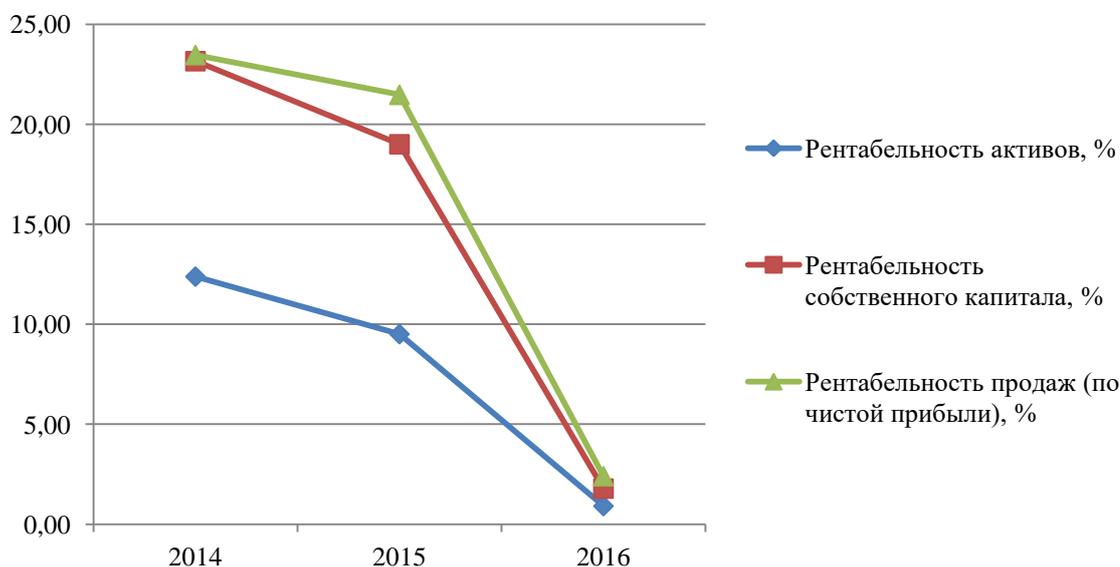


Рисунок 4 – Показатели рентабельности ФГУП «Абаканское дезинфекционное предприятие «Санита» за 2014-2016 гг.

Рассматривая коэффициент оборачиваемости активов в 2014 году, можно сказать, что активы за 2014 год оборачиваются 0,53 раза, что на 20% больше чем в 2015 году. Тенденция уменьшения коэффициента сохраняется и в 2016 году, его значение стало равно 0,38 оборотам.

Уменьшение данного показателя свидетельствует о снижении эффективности использования оборотных активов в целом по предприятию [20].

Коэффициент оборачиваемости собственного капитала в 2014 году был равен 0,99, к 2015 году он уменьшился на 11%, к 2016 году еще на 16% и стал равен 0,74. Уменьшение скорости оборота капитала при прочих равных условиях отражает снижение производственно-технического потенциала предприятия [20].

Коэффициент оборачиваемости оборотных активов в 2014 году равняется 0,83. Следовательно, оборотные активы оборачиваются 0,83 раз в год. Активы к концу 2014 года оборачиваются за 435,22 дней (т.е. за этот период поступает выручка, равная стоимости имеющихся у организации активов), а к концу 2015 года данный коэффициент стал равен 0,67, что на 19,3% меньше, чем в предыдущий отчетный период, а время обращения активов увели-

чилось на 23,8% и стало равно 539,01 дней, что сказывается отрицательно для деловой активности компании, следовательно, на предприятии неэффективно используются активы [20]. В 2016 году коэффициент оборачиваемости уменьшился на 13,4% и составил 0,58 оборотов, а срок их оборачиваемости снова увеличился на 15,5% и стал равен 622,45 дням. Увеличение срока оборачиваемости активов приводит к увеличению остатков [20].

Коэффициент оборачиваемости запасов в 2014 году равен 1,24, а время обращения увеличилось составляет 290,97 дней, а к концу 2015 года данный коэффициент уменьшился на 13,7% и стал равен 1,07, а срок оборачиваемости увеличился на 15,6%. В 2016 году наблюдается рост коэффициента оборачиваемости запасов на 2,8%, при этом время обращения сократилось по сравнению с 2015 годом на 2,3% и стало равно 328,67 дней.

Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности в 2014 году был равен 3,43 оборота, время обращения составляло 105,09 дней. В 2015 году данный показатель уменьшился на 36% и стал равен 2,19 оборотам. Время обращения увеличилось на 56,4% и к концу 2015 года составило 164,39 дня. В 2016 году коэффициент оборачиваемости уменьшился в 1,5 раза по сравнению с 2015 годом и стал равен 1,44, а время обращения увеличилось на 51,9% и составило 249,81 дней.

Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности в 2014 году был равен 2,07 оборотам, а время обращения составляло 173,92 дня, за 2015 год данный показатель уменьшился на 22% и концу 2015 года стал равен 1,61 оборотам. Время обращения увеличилось на 28,5 % и к концу 2015 года составило 223,48 дня. В 2016 году коэффициент увеличился на 5,6% и составил 1,7 оборота, время обращения сократилось на 5% и составило 212,3 дней.

Показатель рентабельности активов в 2014 году был равен 12,39%, в 2015 году данный показатель стал равен 9,51%, что на 2,88% меньше значения предыдущего года. В 2016 данный показатель принимает значение 0,91%, что на 1,97% меньше показателя 2015 года.. Рентабельность активов отражает эффективность оперативной деятельности предприятия и использования инвестированного капитала [20]. Поэтому уменьшение данного показателя является тревожным сигналом для состояния предприятия.

Наблюдается сокращение показателя рентабельности собственного капитала. В 2014 году данный показатель был равен 23,16%, в 2015 году показатель уменьшился в 1,2 раза и стал равен 19,00%. В 2016 году показатель рентабельности собственного капитала стал равен 1,79%, что на 17,22% меньше, чем в предыдущем году. Снижение рентабельности собственного капитала говорит о том, новые инвестиции в предприятие обеспечивают меньшую прибыль на собственный капитал, чем предыдущие инвестиции.

Показатель рентабельности продаж в 2014 году был равен 23,47% следовательно, предприятие с каждого рубля продаж, получало 23,47 рубля прибыли. В 2015 году рентабельность незначительно уменьшилась и стала равна 21,48%. В 2016 году, данный показатель уменьшился в 9 раз и стал равен 2,41%.

Положительная рентабельность сигнализирует о том, что предприятие эффективно распоряжается собственными активами [20].

Следующим шагом при анализе состава и структуры имущества будет факторный анализ рентабельности активов и собственного капитала (модели Дюпона). Под методом Дюпон (формулой Дюпона или уравнение Дюпон) как правило, понимают алгоритм финансового анализа рентабельности активов компании, в соответствии с которым коэффициент рентабельности применяемых активов представляет собой произведения коэффициента рентабельности реализации продукции и коэффициента оборачиваемости используемых активов. Модель Дюпона дает возможность установить, за счёт каких факторов происходило изменение рентабельности, т.е. произвести факторный анализ рентабельности [20].

Двухфакторная модель показывает взаимосвязь между показателем эффективности деятельности предприятия – ее рентабельностью (ROA) и двумя факторами: рентабельностью продаж и оборачиваемостью активов. Таким образом, модель позволяет оценить вклад системы продаж предприятия и степени интенсивности использования активов в формирование рентабельности компании [20].

Рассмотрим влияние двух факторов на рентабельность активов (ROA) предприятия, рассчитав коэффициент рентабельности активов по формуле (2):

$$\begin{aligned} ROA &= \text{Чистая прибыль} / \text{Средняя величина активов} = & (2) \\ &= \text{Чистая прибыль} / \text{Выручка} * \text{Выручка} / \text{Средняя величина активов} \end{aligned}$$

где ROA (*Return On Assets*) – коэффициент рентабельности активов [13].

Произведем расчет рентабельности активов:

$$ROA_{2014г} = 23,47 * 0,53 = 12,39\%$$

$$ROA_{2015г} = 21,48 * 0,44 = 9,51\%$$

$$ROA_{2016г} = 2,41 * 0,38 = 0,91\%$$

Наблюдается снижение рентабельности активов в 2016 году, по сравнению с 2015 годом на 8,6%. Следует узнать, вследствие чего произошло снижение рентабельности активов, рассчитав показатели согласно формуле (3)

$$\Delta ROA (ROS) = \Delta ROS * Koa_0 \quad (3)$$

где, *ROS (Return On Sales)* – коэффициент рентабельности продаж;

$K_{oa}$  – коэффициент оборачиваемости активов [13].

$$\Delta ROA (ROS) = \Delta ROS * K_{oa_0} = -19,07 * 0,44 = - 8,44$$

$$\Delta ROA (ROS) = \Delta K_{oa} * ROS_1 = - 0,06 * 2,41 = - 0,15$$

$$- 8,44 - 0,15 = -8,6$$

Снижение рентабельности активов произошло из-за снижения рентабельности продаж на 19,07.

Далее рассмотрим состояние рентабельности в периоде с 2014 по 2015гг.

Наблюдается снижение рентабельности активов в 2015 году, по сравнению с 2014 годом на 2,88%. Необходимо узнать причину снижения рентабельности активов, рассчитав показатели согласно формуле (3).

$$\Delta ROA (ROS) = \Delta ROS * K_{oa_0} = - 1,99 * 0,53 = - 1,05$$

$$\Delta ROA (ROS) = \Delta K_{oa} * ROS_1 = -0,09 * 21,48 = - 1,83$$

$$- 1,05 - 1,83 = - 2,88$$

Снижение рентабельности активов преимущественно произошло из-за снижения рентабельности продаж на 1,99.

По результатам проведенного анализа, выявлено, что имущество ФГУП «Абаканское дезинфекционное предприятие «Санита» г.Абакан» находится в нормальном состоянии. Несмотря на небольшой спад в 2016 г. абсолютной суммы активов, наблюдается постоянный рост финансовых и других оборотных активов. Следует отметить тенденцию роста материальных внеоборотных активов за анализируемый период времени.

Отрицательно может повлиять на состояние имущества предприятия, увеличение дебиторской задолженности и уменьшение запасов в 2016 году. Следует отметить снижение коэффициента оборачиваемости активов, собственного капитала и увеличение времени их обращения, что говорит о том, что организация менее эффективно использует активы в 2016 году, по сравнению с предыдущими периодами времени. Такая же ситуация наблюдается с коэффициентами и временем обращения дебиторской и кредиторской задолженности.

В рамках анализа имущества предприятия было выявлено уменьшение рентабельности активов, продаж и собственного капитала. Одновременное снижение показателей рентабельности и оборачиваемости активов говорит о наличии проблем, связанных, например, с реализацией продукции и работой отдела маркетинга (темпы роста выручки замедляются).

В ходе проведенного анализа была выявлена одна из основных проблем – увеличение дебиторской задолженности. Предлагаются следующие меры, по управлению дебиторской

задолженностью, включая ускорение оборачиваемости и снижение темпов роста дебиторов за счет:

– усиления контроля состояния расчетов с покупателями по просроченным или отсроченным платежам, а именно мотивация сотрудников бухгалтерии в заинтересованности к уменьшению дебиторской задолженности (начисление премий за выполнение контрагентом договорных обязательств; выговор, штраф, лишение премии за нарушение регламента и порядка контроля над дебиторской задолженностью);

– рассмотрение новых условий продажи товаров/услуг:

1) пересмотр соотношения продаж в кредит и по предоплате исходя из кредитной истории плательщика;

2) предоставления скидок заказчикам при досрочной оплате за приобретаемую продукцию/услуги;

3) начисление штрафов и пени за просроченные платежи (прописанные в договоре об оказании услуг).

Следует выделить в качестве основной проблемы на рассматриваемом предприятии, замедление оборачиваемости активов. Для решения возникшей проблемы, рекомендуется совершенствование организации торговли, посредством расширения и модернизации офиса продаж.

В рамках данной работы была составлена подробная схема направлений решения выявленных проблем, которая представлена на рисунке 3 (приложение III).

Практическое применения разработанных рекомендаций позволит повысить эффективность использования имущества предприятия.

## **2.2 Анализ источников финансирования**

Цель анализа источников финансирования и финансовых результатов предприятия – дать руководителю полную оценку действий предприятия, сведения, необходимые для беспристрастного суждения.

Основным источником информации о финансовой деятельности предприятия является бухгалтерская отчетность, в основном бухгалтерский баланс и отчет о прибылях и убытках.

Так как ФГУП «Абаканское дезинфекционное предприятие «Санита» использует упрощенную форму бухгалтерского баланса, в пассиве баланса находят свое отражение источники средств предприятия на определенную дату и показываются они в шести статьях:

1) капитал и резервы;

- 2) долгосрочные заемные средства (кредиты и займы);
- 3) другие долгосрочные обязательства;
- 4) краткосрочные заемные средства (кредиты, займы, расчеты и прочие пассивы);
- 5) кредиторская задолженность;
- 6) другие краткосрочные обязательства.

Причины увеличения имущества предприятий устанавливаются в ходе изучения происшедших изменений в составе источников его образования.

Поступления, приобретения, создание имущества предприятия может осуществляться за счет собственных и заемных средств, характеристика соотношения которых раскрывает существо его финансового положения.

На соотношение собственных и заемных средств оказывает влияние ряд факторов, обусловленных внутренними и внешними условиями работы предприятия к выбранной им финансовой стратегии. К числу важнейших факторов относятся различные величины процентных ставок за кредит и ставок на дивиденды, сокращение или расширение деятельности предприятия, накапливание излишних запасов устаревшего оборудования, материалов [23].

В таблице 9 ( приложение III) представлен состав и структура пассива ФГУП «Абаканское дезинфекционное предприятие «Санита» за 2014-2016 гг.

Проанализировав данные таблицы, можно заметить, что собственный капитал предприятия за 2015 год увеличился на 21%. В конце отчетного периода увеличились долгосрочные заемные средства на сумму 32%, но сумма краткосрочных заемных средств уменьшилась на 29,4%.

К концу 2015 г. увеличилась кредиторская задолженность на 19.1%, сумма изменения кредиторской задолженности за 2015 год – 2376 рублей. Наблюдается уменьшение краткосрочных заемных средств на 29,4%. Следовательно, ФГУП «Абаканское дезинфекционное предприятие «Санита» в 2015 году увеличивает долю заемных средств и находится в финансовой зависимости от своих кредиторов.

Стоимость капитала за 2016 год увеличилась на 1,8% и составила 27680 т.р. Наблюдается тенденция снижения долгосрочных заемных средств, за отчетный период они уменьшились на 4,8%. Но другие долгосрочные обязательства продолжают расти и увеличились за отчетный период на 23,7%. Значительно выросли и краткосрочные заемные средства на 194,9%, но кредиторская задолженность уменьшилась на 35,9%.

Проведя общий анализ пассива предприятия по 2014 и 2016 годам можно сказать, что в целом по пассиву наблюдается положительная тенденция развития: уменьшается кредиторская задолженность, увеличивается собственный капитал и общая стоимость имущества

предприятия. Однако предприятие по-прежнему находится в неустойчивом финансовом положении, т.к. существенно увеличило рост своих внешних обязательств.

После формирования чистой прибыли предприятие уплачивает налоги в бюджет государства, а оставшаяся, часть прибыли остается в распоряжении предприятия.

Для анализа и оценки уровня и динамики показателей прибыли составляется таблица, в которой используются данные бухгалтерской отчетности организации из формы №2. Анализ представлен в таблице 10.

Таблица 10 – Оценка уровня и динамики показателей прибыли ФГУП «Абаканское дезинфекционное предприятие «Санита» за 2014-2016 гг.

Тыс.руб.

Показатели	2014г.	2015г.	Изменения 2015/2014гг.		2016г.	Изменения 2016/2015гг.	
			тыс.руб.	%		тыс.руб.	%
Выручка	22176	21972	-204	-0,92	20341	-1631	-7,42
Расходы по обычным видам дея- тельности	8010	7965	-45	-0,6	8876	911	11,44
Валовая прибыль	14166	14007	-159	-1,12	11465	-2542	-18,15
Проценты к уплате	1021	1048	27	2,64	1544	496	47,33
Прочие расходы	7023	7407	384	5,74	9345	1938	26,16
Налог на прибыль	918	833	-85	-9,26	86	-747	-89,68
Чистая прибыль	5204	4719	-485	-9,32	490	-4229	-89,62

За анализируемый период времени наблюдается отрицательная динамика валовой прибыли. Валовая прибыль это разность между выручкой нетто и прямыми производственными затратами по реализации продукции.

Как видно из таблицы значения валовой прибыли ФГУП «Абаканское дезинфекционное предприятие «Санита» к концу 2015 года уменьшилось на 1,2% по сравнению с 2014 годом, а к концу 2016 года уменьшилась еще на 18%, что привело также к соответствующему уменьшению прибыли, оставшейся в распоряжении организации.

К концу 2015 года незначительно уменьшаются расходы по обычным видам деятельности по сравнению с 2014 годом на 1,6%, а к концу 2016 можно увидеть рост расходов на 11%, что, несомненно, повлияло на величину прибыли в сторону ее уменьшения.

Значительную долю в формировании чистой прибыли играют проценты к уплате.

К концу 2015 года они увеличились, по сравнению с 2014 годом, на 2,6%, в 2016 году тенденция роста сохраняется, и проценты к уплате существенно увеличиваются на 47,3%.

В 2015 году наблюдается увеличение прочих расходов, по сравнению с 2014 годом, на 5,5%. В 2016 году сумма прочих расходов увеличилась на 26%, что повлияло на чистую прибыль предприятия.

Таким образом, можно сделать вывод о том, что доходы в ФГУП «Абаканское дезинфекционное предприятие «Санита» имеют тенденцию к снижению в 2016, что оценивается отрицательно.

Чистая прибыль также уменьшается, в 2016 году можно наблюдать значительное падение чистой прибыли на 89%.

Для получения более подробной информации о финансовой устойчивости предприятия, был произведен расчет эффекта финансового рычага.

Эффект финансового рычага - это приращение к рентабельности собственного капитала за счет использования заемных средств (займов и кредитов), не смотря на платность последних [20].

Для данного расчета были использованы следующие формулы:

$$R_{ск} = \frac{ЧП}{СК \text{ сред.}} * 100 = R_{ск}' + \text{ЭФР}, \quad (4)$$

где  $R_{ск}$  – рентабельность собственного капитала;

ЧП – чистая прибыль;

СК сред. – средняя величина собственного капитала;

$R_{ск}'$  – условная рентабельность собственного капитала при без долговом финансировании;

ЭФР – эффект финансового рычага.

$$R_{ск}' = \text{ЭР} * (1 - C_n), \quad (5)$$

где ЭР – экономическая рентабельность капитала;

$C_n$  – ставка налога на прибыль в долях единицы.

$$\text{ЭР} = (\text{Прибыль до вычета \% и налогообложения} / (\text{СК сред.} + \text{ЗС сред.})) * 100, \quad (6)$$

где ЗС сред. – средняя величина заемных средств [20].

На основе полученных результатов была составлена таблица 11.

Таблица 11 – Расчет эффекта финансового рычага

Показатель	2014г.	2015г.	Изменение 2015/2014гг.	2016г.	Изменение 2016/2015гг.
Экономическая рентабельность капитала	16,18	13,30	-2,87	3,95	-9,35
Условная рентабельность собственного капитала	13,75	11,31	-2,44	3,36	-7,95
Рентабельность собственного капитала	23,16	19,00	-4,15	1,79	-17,22
Эффект финансового рычага	9,41	7,70	-1,71	-1,58	-9,27

Эффект финансового рычага показывает сколько прибыли будет приходиться на заемный капитал.

В 2014 году при значении эффекта финансового рычага 9,41%, на 1 рубль заемного капитала компания получит прибыль равную 9,41 копейкам. В 2015 году этот показатель уменьшился на 1,71% и стал равен 7,7%.

В 2016 году, данный показатель снова сократился на 9,27 и стал равен -1,58%, что является сигналом о ухудшении устойчивости предприятия, на который необходимо обратить свое внимание аппарату управления.

Рассмотрим следующий метод расчета эффекта финансового рычага:

$$\text{ЭФР} = (1 - \text{Сн}) * (\text{ЭР} - \text{СПС}) * \text{ЗС сред.} / \text{СК сред.}, \quad (7)$$

где СПС – средняя процентная ставка по заемным средствам;

$$\text{СПС} = (\text{Проценты к уплате} / \text{ЗС сред.}) * 100;$$

(1 - Сн) – налоговый корректор (налоговый щит);

(ЭР - СПС) – дифференциал финансового рычага;

ЗС сред./СК сред. – плечо финансового рычага [20].

На основе полученных результатов была составлена таблица 12.

Таблица 12 – Расчет эффекта финансового рычага

Показатель	2014г.	2015г.	Изменение 2015/2014гг.	2016г.	Изменение 2016/2015гг.
Средняя процентная ставка	4,84	4,23	-0,61	5,90	1,67
Налоговый корректор	0,85	0,85	0,00	0,85	0,00
Дифференциал финансового рычага	11,34	9,07	-2,26	-1,94	-11,02
Плечо финансового рычага	0,94	1,00	0,06	0,95	-0,04
Эффект финансового рычага	9,04	7,70	-1,34	-1,58	-9,27

Для более точного понимания финансового состояния предприятия, был произведен расчет основных финансовых коэффициентов оценки финансовой устойчивости, в основе расчета показателей лежат данные баланса и отчета о прибылях и убытках. Рассчитанные показатели представлены в таблице 10 (приложение Э) и на рисунке 5, представленном ниже.

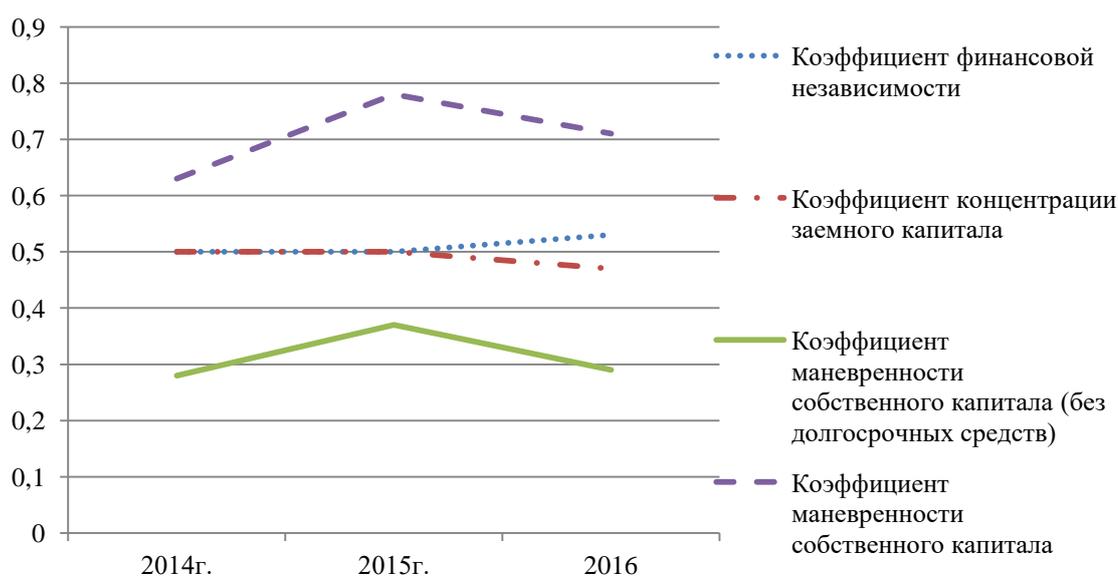


Рисунок 5 – Расчет основных финансовых коэффициентов.

Рассмотрев результаты расчетов, можно сделать вывод о финансовом состоянии предприятия.

Коэффициент финансовой независимости показывает долю активов организации, которые покрываются за счет собственного капитала (обеспечиваются собственными источниками формирования). Оставшаяся доля активов покрывается за счет заемных средств. Банки, выдающие кредиты, обращают внимание на значение этого коэффициента. Чем выше значение коэффициента, тем с большей вероятностью организация может погасить долги за счет собственных средств. Чем больше показатель, тем независимее предприятие. Его нормальное значение  $\geq 0,5$  [20]. С 2014 по 2015 гг. данный коэффициент равен нормальному значению 0,5, а в 2016 году данное значение увеличилось на 5,6%. Следовательно, в 2016 году 53% активов организации покрываются за счет собственного капитала.

Коэффициент финансовой зависимости показывает, в какой степени организация зависит от внешних источников финансирования. Его нормальное значение  $\leq 2,0$  [20]. В 2014 году данный показатель равен максимальной границе допустимого значения (1,99), в 2015 году он незначительно увеличился на 1,07%, а в 2016 году снова снизился до 1,9. Следовательно, в 2016 году на 1 руб. собственного капитала организация привлекла 1,9 р. заемных средств.

Коэффициент концентрации заемного капитала показывает, сколько заемного капитала приходится на единицу финансовых ресурсов или же, фактически, частицу заемного капитала в общем размере финансовых ресурсов предприятия. Это определенная мера дополнения к коэффициенту концентрации собственного капитала (коэффициенту финансовой независимости). Его нормальное значение  $\leq 0,5$  [20]. В 2014 и 2015 году его значение равно 0,5, а в 2016 году незначительно уменьшается на 5,6%, что можно оценить положительно.

Коэффициент маневренности собственного капитала показывает, способность предприятия поддерживать уровень собственного оборотного капитала и пополнять оборотные средства в случае необходимости за счет собственных источников, он равен отношению собственных оборотных средств компании к общей величине собственных средств. Данными для его расчета служит бухгалтерский баланс. При расчете собственных оборотных средств (без учета долгосрочных обязательств), коэффициент маневренности собственного капитала в 2015 году увеличился на 32%, по сравнению с 2014 годом, и к концу периода составил 0,37. В 2016 году данный показатель уменьшился на 21,6% и стал равен 0,29. Данное значение является оптимальным, следовательно, собственные источники средств мобильны.

Рассмотрев расчет собственных оборотных средств (с учетом долгосрочных обязательств), где коэффициент маневренности собственного капитала в 2014 году равен 0,63 и к

2015 году данный показатель увеличился на 23,97%, а в 2016 году снова уменьшился на 9,22% и стал равен 0,71.

Обобщая вышесказанное, в ФГУП «Абаканское дезинфекционное предприятие «Санита» за исследуемый период времени наблюдается нормальное финансовое состояние.

Структуру баланса можно охарактеризовать как удовлетворительную. Наблюдается рост собственного капитала, уменьшение долгосрочной задолженности и кредиторской задолженности.

В ходе анализа были выявлены следующие проблемы, которые в будущем могут негативно повлиять на финансовое состояние предприятия:

- 1) тенденция уменьшения выручки;
- 2) падение чистой прибыли;
- 3) увеличение краткосрочных заемных средств;

Следовательно, предприятию необходимо принять меры по устранению сложившихся недостатков.

В ходе анализа финансового состояния ФГУП «Санита» г. Абакан было выявлено, что одной из основных проблем на данном предприятии является уменьшение чистой прибыли.

Прибыль – одно из самых важных экономических понятий, прибылью оценивается эффективность деятельности организации. Поэтому, получение прибыли – это основная цель деятельности каждой организации. [25; 26; 27; 29]. Следовательно, падение прибыли имеет сильное влияние на финансовое состояние предприятия.

Рекомендуются следующие меры, направленные на увеличение прибыли:

- 1) уменьшение затрат на производство и оказание услуг, посредством применения менее дорогих компонентов и совершенствование производственного процесса;
- 2) производство новых видов продукции и завоевание новых сегментов рынка;
- 3) совершенствование организации торговли.

На основе вышесказанного, была составлена схема (приложение III), которая раскрывает проблемы организации и пути ее решения.

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В заключение, изучив особенности и принципы организации бухгалтерского учета в федеральных государственных унитарных предприятиях, следует сделать ряд выводов.

Унитарным предприятием признается коммерческая организация, не наделенная правом собственности на закрепленное за ней собственником имущество. Имущество является неделимым и не может быть распределено по вкладам, в том числе между работниками предприятия. Имущество такого предприятия находится в государственной или муниципальной собственности и принадлежит ему на праве хозяйственного ведения или оперативного управления.

Учредительным документом предприятия, основанного на праве хозяйственного ведения, является его устав, утвержденный государственным органом или органом местного самоуправления. Размер уставного фонда предприятия, основанного на праве хозяйственного ведения, не может быть менее суммы, определенной законом о государственных и муниципальных унитарных предприятиях.

Государственные и муниципальные унитарные предприятия вместо уставного капитала учитывают уставный фонд, сформированный в установленном порядке.

Государственные и муниципальные унитарные предприятия представляют бухгалтерскую отчетность органам, уполномоченным управлять государственным имуществом.

Федеральные министерства и др. федеральные органы исполнительной власти РФ составляют сводную годовую бухгалтерскую отчетность по унитарным предприятиям.

В рамках данной курсовой работы представлено изучение бухгалтерского учета и анализ имущества ФГУП «Абаканское дезинфекционное предприятие «Санита» г. Абакан». Предприятие является специализированным предприятием дезинфекционного профиля, структурным подразделением Федеральной службы по защите прав потребителей и благополучия человека (далее Роспотребнадзор).

Рассмотрев порядок ведения бухгалтерского учета на данном предприятии можно сказать, что в целом, учет имущества и источников финансирования ведется в соответствии с законодательством РФ, используются типовые проводки, имеется рабочий план счетов, приказ об Учетной Политике. Информация о активах и пассивах отражается в финансовой отчетности в соответствии с действующим порядком.

В рамках данной работы, были выявлены следующие недостатки в организации бухгалтерского учета имущества и источников финансирования:

– на предприятии не оформлен акт приема-передачи автомобиля, числящегося на балансе как основное средство и инвентарная карточка, соответственно;

– в созданных инвентарных карточках не всегда соблюдается требование полноты занесения реквизитов;

– по спецодежде, сроком полезного использования менее 12 месяцев, не организован количественный учет после передачи в эксплуатацию. В связи с этим рекомендуется учитывать, данную спецодежду на забалансовом счете 012 «Спецодежда в эксплуатации»;

– не корректное использование счета 26 «Общехозяйственные расходы». Помимо управленческих расходов по данному счету так же учитываются затраты по оказанию дезинфекционных, дезинсекционных и дератизационных услуг, которые являются одними из основных видов деятельности. Рекомендуется вести учет по таким видам деятельности как производство средств для грызунов, реализация товаров и оказание дезинфекционных услуг на следующих счетах:

1) счет 20 «Основное производство» субсчет 1 «Производство средств для борьбы с грызунами»;

2) счет 20 «Основное производство» субсчет 2 «Оказание услуг».

Согласно плану счетов, на счете 26 «Общехозяйственные расходы», следует собирать информацию о расходах, на прямую не связанных с производством продукции. Поэтому, рекомендуется вести учет по счету 26 «Общехозяйственные расходы» по следующим аналитическим статьям затрат:

1) административно - управленческие расходы;

2) расходы на общехозяйственный персонал;

3) амортизационные отчисления на основные средства общехозяйственного назначения;

4) расходы на ремонт основных средств управленческого и общехозяйственного назначения;

5) расходы по оплате рекламных услуг;

6) прочие;

– отсутствие в приказе о подотчетных суммах описания лимита выдачи сумм в подотчет. Рекомендуется установить лимит выдаваемых в подотчет денежных средств, а также сроки, на которые деньги выдаются подотчетным лицам;

– по счету 90 «Продажи» не выделены субсчета по различным видам деятельности. Для обеспечения информационной базы о размере выручки от разных видов деятельности, рекомендуется вести учет по 90 счету «Продажи», с использованием субсчетов по различным видам деятельности.

Основываясь на результаты проведенного анализа имущества, можно сделать вывод о том, что организация характеризуется стабильным экономическим положением, что позво-

ляет ей занимать определенную долю рынка и способствует расширению размеров объемов своей деятельности. Проведя общий анализ актива предприятия можно наблюдать совокупный рост активов. Однако, предприятие находится в неустойчивом финансовом положении, т.к. к концу анализируемого периода наблюдается увеличение дебиторской задолженности, уменьшение запасов.

Используя результаты анализа деловой активности, необходимо отметить, снижение коэффициента оборачиваемости активов, собственного капитала, при этом время их обращения увеличивается, что говорит о менее эффективном использовании активов в 2016 году, по сравнению с предыдущими периодами. Такая же ситуация наблюдается и с коэффициентами и временем обращения дебиторской и кредиторской задолженности.

Изучив структуру и динамику пассива баланса, следует отметить рост собственного капитала, уменьшение долгосрочной задолженности и кредиторской задолженности, что благоприятно влияет на финансовое состояние предприятия. Однако, увеличение краткосрочных заемных средств свидетельствует о повышении степени зависимости предприятия от внешних источников.

В рамках данной работы, были выявлены основные проблемы в ФГУП «Абаканское дезинфекционное предприятие «Санита» г. Абакан»:

– уменьшение чистой прибыли и рентабельности активов и собственного капитала. Рекомендуются следующие меры, направленные на увеличение прибыли:

1) уменьшение затрат на производство и оказание услуг, посредством применения менее дорогих компонентов и совершенствование производственного процесса;

2) производство новых видов продукции и завоевание новых сегментов рынка;

3) совершенствование организации торговли;

– увеличение дебиторской задолженности. Предлагаются, следующие меры по управлению дебиторской задолженностью, включая ускорение оборачиваемости и снижение темпов роста дебиторов, за счет:

1) усиления контроля состояния расчетов с покупателями по просроченным или отсроченным платежам, а именно усиление контроля расчета с покупателями;

2) новые условия продажи товаров/услуг (скидки, штрафы, предоплата, кредит);

– замедление оборачиваемости активов. Данную проблему можно решить за счет совершенствования организации торговли, а именно посредством расширения и модернизации офиса продаж.

Практическое внедрение рекомендаций позволит усовершенствовать порядок учета имущества и источников финансирования, посредством формирования более качественной информационной базы, и повысить эффективность использования финансовых ресурсов.

## СПИСОК ИСПОЛЬЗУЕМЫХ ИСТОЧНИКОВ

- 1 Гражданский кодекс Российской Федерации. Часть 1 : от 30 ноября 1994 г. N 51-ФЗ. Раздел II. Право собственности и другие вещные права. Глава 19. Право хозяйственного ведения, право оперативного управления. Статья 295. Права собственника в отношении имущества, находящегося в хозяйственном ведении абз.2 п.1: Принят Гос. Думой 21 окт. 1994 г.
- 2 Гражданский Кодекс Российской Федерации. Часть 1: от 30 ноября 1994 г. N 51-ФЗ. Раздел 1. Подраздел 2. Глава 4. Государственные и муниципальные унитарные предприятия. Статья 113. Основные положения об унитарном предприятии, п.5: Принят Гос. Думой 21 окт. 1994 г.
- 3 О государственных и муниципальных унитарных предприятиях»: федеральный закон от 14.11.2002 г. № 161-ФЗ ст.11.).
- 4 Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01: приказ Минфина РФ от 30 марта 2001 г. N 26н
- 5 Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01: Приказ Минфина РФ от 9 июня 2001 г. N 44н.
- 6 Об инвестиционном фонде Российской Федерации: постановление Правительства от 23 ноября 2005 № 694 // Собрание законодательства РФ. – 2005. – № 48. – Ст. 5043.
- 7 Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008: утв. приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 г. № 106н26н .
- 8 Об утверждении положений по бухгалтерскому учету: приказ Минфина РФ от 6 октября 2008 г. N 106н.
- 9 План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций: утв. приказом Минфина РФ от 31 окт. 2000 г. № 94н (с изм. и доп., вступающими в силу с 8.10.2010).
- 10 Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации: утв. приказом Минфина РФ от 29.07.1998 г. № 34н (с изм. и доп., вступающими в силу с 28.11.2011) .
- 11 Приказ Минфина РФ от 26 декабря 2002 г. N 135н «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды» (с изменениями и дополнениями)
- 12 Приказ Минфина РФ от 28 декабря 2001 г. N 119н «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов» (с изменениями и дополнениями)

- 13 Бердникова Т.Б. Анализ и диагностика финансово - хозяйственной деятельности предприятия / Т.Б. Бердникова // Учебное пособие. – М.: Инфра – М-М, 2015.- 224с.
- 14 Безруких, П.С. Бухгалтерский учет / П.С. Безруких // учебное пособие – М. : Академия, 2013. – 218 с.
- 15 Волков Н.Г. Учет материалов: практикум/ Н.Г. Волков - М.: Контакт, 2015. -152с.
- 16 Гетьман В.Г. Финансовый учет / В.Г. Гетьман // учебник – М.: Финансы и статистика, 2014. – 817 с.
- 17 Громов, С.К. Экономика: сб. ст. / С. Громов, Н. Тихонов, Т. Глушкова. // – М.: ЭКСМО, 2014. – 230 с.
- 18 Донцова, Л. В. Анализ финансовой отчетности / Л.В. Донцова // практикум – М.: Дело и Сервис, 2016. – 144 с.
- 19 Зотова, Н.Н. Бухгалтерский учет: / Н.Н. Зотова // учебное пособие – М. : Курган, 2014. – 225 с.
- 20 Зябирова В.И. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности / В.И. Зябирова // учебное пособие – П.: Пензенская государственная сельскохозяйственная академия, 2012. – 336 с.
- 21 Керимов, В. Э. Бухгалтерский финансовый учет / В.Э. Керимов // учебник – М. : Издательско-торговая корпорация, 2013. – 218 с.
- 22 Крейнина, М. Н. Финансовое состояние предприятия. Методы оценки / М.Н. Крейнина // – М.: ИКЦ ДИС, 2016. – 209 с.
- 23 Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет / Н.П. Кондраков // учебник - М.: Дело и Сервис, 2016. – 113 с.
- 24 Ларионов А.Д. Бухгалтерский учет / А.Д. Ларионов // учебник – М.: Судьба, 2014. – 201 с.
- 25 Нешитой А.С. Финансы, денежное обращение и кредит/ А.С. Нешитой // учебник – М.: Издательско-торговая корпорация, 2013. – 251 с.
- 26 Сафронов Н.А. Экономика предприятия / Н.А. Сафронов // учебник 4-е изд. – М.: Союз, 2014. – 345 с.
- 27 Беков Т. Как увеличить доход / Т. Беков // Твой директор. – 2014. – № 11. – С.19-25
- 28 Лупанова Ю. Как управлять предприятием / Ю. Лупанова // Твой директор. – 2015. – № 34. – С.10-21
- 29 Носков И. Риски предприятия / И. Носков // Финансист. – 2016. – № 11. – С.16-23
- 30 Намизмулин Р. Как учитываются риски / Р. Намизмулин // Бухгалтерский учет с другой стороны. – 2014. – № 35. – С.10-25

- 31 Рогов Н. Учет заработной платы / Н. Рогов // Учет на предприятии. – 2015. – № 4. – С.8-19
- 32 Серов А. Финансовые итоги / А. Серов // Известия. – 2000. – 14 июня. – С. 5.
- 33 Терентьева Т. Банковские услуги : спрос и предложение / Т. Терентьева // Деньги и кредит . – 2016. – №. 12. – С. 54-57.
- 34 Титов В. Имущество государственных предприятий / В. Титов // Экономика и жизнь. – 2015. – № 1. – С. 38.
- 35 Томарский Г. Польза финансового анализа / Г. Томарский // Финансист. – 2016. – № 9. – С.9-13
- 36 Юдин, Р.А. Моделирование оценки ликвидности и платежеспособности предприятия / Р.А. Юдин, Л.С. Соколова // Справочник экономиста. – 2016. – №5.
- 37 Рындина, Н.И. Научное обоснование алгоритма управленческих решений: автореф. дис. ... канд. эконом. наук / Л.И. Бархатов. – Сочи, 2005. – 176 с.
- 38 Захарченко, А.М. Государственное казенное предприятие в системе смешанной экономики России: автореф. дис. ... канд. эконом. наук / А.М. Захарченко. – Тамбов, 2002. – 161 с.
- 39 Усманова, Т.Х. Методология, методика и организация учетного процесса и аудита: автореф. дис. ... канд. эконом. наук / Т.Х. Усманова. – Москва, 2009. – 189 с.
- 40 Сацук, Т.П. Построение системы управления финансами организаций на основе контроллинга: автореф. дис. ... канд. эконом. наук / Т.П. Сацук. – Санкт-Петербург, 2010. – 351 с.
- 41 Агупова, К.П. Организация и методика экономического анализа в аудиторской деятельности: автореф. дис. ... канд. эконом. наук / К.П. Агупова. – Воронеж, 2010. – 191 с.
- 42 Малышева, Ю.А. Организационно-экономический механизм диагностики несостоятельности предприятий : автореф. дис. ... канд. эконом. наук / Ю.А. Малышева. – Москва, 2014. – 124 с.
- 43 Хечумова, Э.А. Модели и методы формирования пороговых значений финансово - экономических показателей деятельности предприятия : автореф. дис. ... канд. эконом. наук / Э.А. Хечумова. – Москва, 2011. – 185 с.

## ПРИЛОЖЕНИЕ А

### Свидетельство о государственной регистрации

Форма № Р 5 0 0 0 3

  
Министерство Российской Федерации по налогам и сборам

## СВИДЕТЕЛЬСТВО

о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц

Настоящим подтверждается, что в соответствии с Федеральным законом «О государственной регистрации юридических лиц» в единый государственный реестр юридических лиц внесена запись о государственной регистрации изменений, вносимых в учредительные документы юридического лица

Федеральное государственное унитарное предприятие "Абаканское дезинфекционное предприятие "Санига", г. Абакан"  
(полное наименование юридического лица с указанием организационно-правовой формы)

ФГУП "Абаканское дезинфекционное предприятие "Санига", г. Абакан"  
(сокращенное наименование юридического лица)

(фирменное наименование)

Основной государственный регистрационный номер 1 0 2 1 9 0 0 5 3 5 0 3 0

06 апреля 2005 за государственным регистрационным номером  
(дата) (месяц прописью) (год)

2 0 5 1 9 0 1 0 0 8 3 9 9

Межрайонная инспекция Министерства Российской Федерации по налогам и сборам №1 по Республике Хакасия  
(Наименование регистрирующего органа)

Заместитель руководителя инспекции МНС России

  
В.М. Агибалов  
(подпись, ФИО)

  
МП

серия 19 № 0150180

ПРИЛОЖЕНИЕ Б

Свидетельство о постановке на учет в налоговом органе

Форма № 09-1-2  
Экз. единственный



**Министерство Российской Федерации по налогам и сборам**

**СВИДЕТЕЛЬСТВО**

о постановке на учет юридического лица в налоговом органе  
по месту нахождения на территории Российской Федерации

Настоящее свидетельство выдано в соответствии с положениями Налогового кодекса Российской Федерации

юридическому лицу **Федеральное государственное унитарное предприятие "Абаканское дезинфекционное предприятие "Санига", г. Абакан**

(Наименование налогоплательщика с учредительской документацией)

ОГРН **11021900535030**

местонахождения **655000, РОССИЯ, Хакасия Респ., г. Абакан, пр-кт Ленина, 66.**

(адрес места нахождения в соответствии с учредительскими документами)

реквизиты свидетельства о государственной регистрации **06.12.2002, 19 0121650**

(дата внесения записи в ЕФРСД, серия и номер свидетельства)

наименование органа, выдавшего свидетельство о государственной регистрации юридического лица **Межрайонная инспекция Министерства Российской Федерации по налогам и сборам № 1 по Республике Хакасия**

и подтверждает постановку юридического лица на учет **9 февраля 1998 г.**

(дата, месяц, год постановки на учет)

по месту нахождения в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы Российской Федерации № 1 по Республике Хакасия **1901**

(наименование налогового органа и его код)

и присвоение ему

ИНН/КПП **1901039206 / 1901010001**

Свидетельство применяется во всех предусмотренных законодательством случаях и подлежит замене в случае изменения приведенных в нем сведений, а также в случае порчи, утраты.

Заместитель руководителя инспекции  **Свиенко В.А.**

серия 19 № 0161231

## ПРИЛОЖЕНИЕ В

### Санитарно-эпидемиологическое заключение

884



**ФЕДЕРАЛЬНАЯ СЛУЖБА ПО НАДЗОРУ  
В СФЕРЕ ЗАЩИТЫ ПРАВ ПОТРЕБИТЕЛЕЙ И БЛАГОПОЛУЧИЯ ЧЕЛОВЕКА**

Управление Федеральной службы по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека по Республике Хакасия

---

(наименование территориального органа)

**САНИТАРНО-ЭПИДЕМИОЛОГИЧЕСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

№ 19.01.01.000.M.000177.08.14 ОТ 05.08.2014 г.

Настоящим санитарно-эпидемиологическим заключением удостоверяется, что производство (заявленный вид деятельности, работы, услуги) (перечислить виды деятельности (работ, услуг), для производства — виды выпускаемой продукции; наименование объекта, фактический адрес):

Здания, строения, сооружения, помещения, оборудование и иное имущество, которые предполагается использовать для осуществления медицинской деятельности: работы (услуги) по приложению

ФГУП "Абаканское дезинфекционное предприятие "Санита", г.Абакан". Республика Хакасия, г.Абакан, просп.Ленина, д.66, литера АА1, пом.1Н (Российская Федерация)  
Заявитель (наименование организации-заявителя, юридический адрес)

Федеральное государственное унитарное предприятие "Абаканское дезинфекционное предприятие "Санита", г.Абакан", Республика Хакасия, город Абакан, улица Ленина, дом 66 (Российская Федерация)

~~СООТВЕТСТВУЕТ~~ ~~(НЕ СООТВЕТСТВУЕТ)~~ государственным санитарно-эпидемиологическим правилам и нормативам (ненужное зачеркнуть, указать полное наименование санитарных правил)

СП 3.5.1378-03 "Санитарно-эпидемиологические требования к осуществлению дезинфекционной деятельности", СП 3.5.3.1129-02. "Санитарно-эпидемиологические требования к проведению дератизации", СанПиН 3.5.2.1376-03 "Санитарно-эпидемиологические требования к организации и проведению дезинсекционных мероприятий против синантропных членистоногих"

Основанием для признания условий производства (вида деятельности, работ, услуг) соответствующими (не соответствующими) государственным санитарно-эпидемиологическим правилам и нормативам являются (перечислить рассмотренные документы):

Экспертное заключение № 432 от 14.07.2014, подготовленное Федеральным бюджетным учреждением здравоохранения "Центр гигиены и эпидемиологии в Республике Хакасия"



Заключение действительно до

Главный государственный санитарный врач  
(заместитель главного государственного санитарного врача)

  
Романова Т.Г.  
Ф.И.О., подпись, печать



**№ 2555355**

Формат А4. Бланк. Срок хранения 5 лет. © ЗАО "Первый печатный двор", г. Москва, 2013 г., уровень "В"

## ПРИЛОЖЕНИЕ Г

### Лицензия на осуществление медицинской деятельности



Серия ФС 0008359

ФЕДЕРАЛЬНАЯ СЛУЖБА ПО НАДЗОРУ  
В СФЕРЕ ЗДРАВООХРАНЕНИЯ

# ЛИЦЕНЗИЯ

№ФС-19-01-000318 от «21» октября 2014 г.

На осуществление  
(указывается лицензируемый вид деятельности)

**Медицинской деятельности**

(за исключением указанной деятельности, осуществляемой медицинскими организациями и другими организациями, входящими в частную систему здравоохранения, на территории инновационного центра "Сколково")

Виды работ (услуг), выполняемых (оказываемых) в составе лицензируемого вида деятельности, в соответствии с частью 2 статьи 12 Федерального закона «О лицензировании отдельных видов деятельности»:  
(указывается в соответствии с перечнем работ (услуг), установленным положением о лицензировании соответствующего вида деятельности)

**Согласно приложению (ям) к лицензии**

Настоящая лицензия предоставлена: (указывается полное и (в случае, если имеется) сокращенное наименование (в том числе фирменное наименование), организационно-правовая форма юридического лица, фамилия, имя и (в случае если имеется) отчество индивидуального предпринимателя, наименование и реквизиты документа, удостоверяющего его личность)

**Федеральное государственное унитарное предприятие "Абаканское дезинфекционное предприятие "Санита", г. Абакан"**

**ФГУП "Абаканское дезинфекционное предприятие "Санита", г. Абакан"**

Основной государственный номер юридического лица (индивидуального предпринимателя) (ОГРН) 1021900535030

Идентификационный номер налогоплательщика 1901039206

Окончание приложения Г

Место нахождения и места осуществления лицензируемого вида деятельности (указываются адрес места нахождения (место жительства – для индивидуального предпринимателя) и адреса мест осуществления работ (услуг), выполняемых (оказываемых) в составе лицензируемого вида деятельности)

**655017, Республика Хакасия, г. Абакан, просп. Ленина, д. 66**  
Адреса мест осуществления деятельности согласно приложению(ям)

Настоящая лицензия предоставлена на срок:  
 бессрочно  до « \_\_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ г.  
(указывается в случае, если федеральными законами, регулирующими осуществление видов деятельности, указанных в части 4 статьи 1 Федерального закона «О лицензировании отдельных видов деятельности», предусмотрен иной срок действия лицензии)

Настоящая лицензия предоставлена на основании решения лицензирующего органа – приказа (распоряжения)  
от « **21** » **октября 2014** г. № **211 - Пр/14**

Настоящая лицензия переоформлена на основании решения лицензирующего органа – приказа (распоряжения)  
от « \_\_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ г. № \_\_\_\_\_

Настоящая лицензия имеет **1** приложение (приложения), являющееся ее неотъемлемой частью на **1** листах.

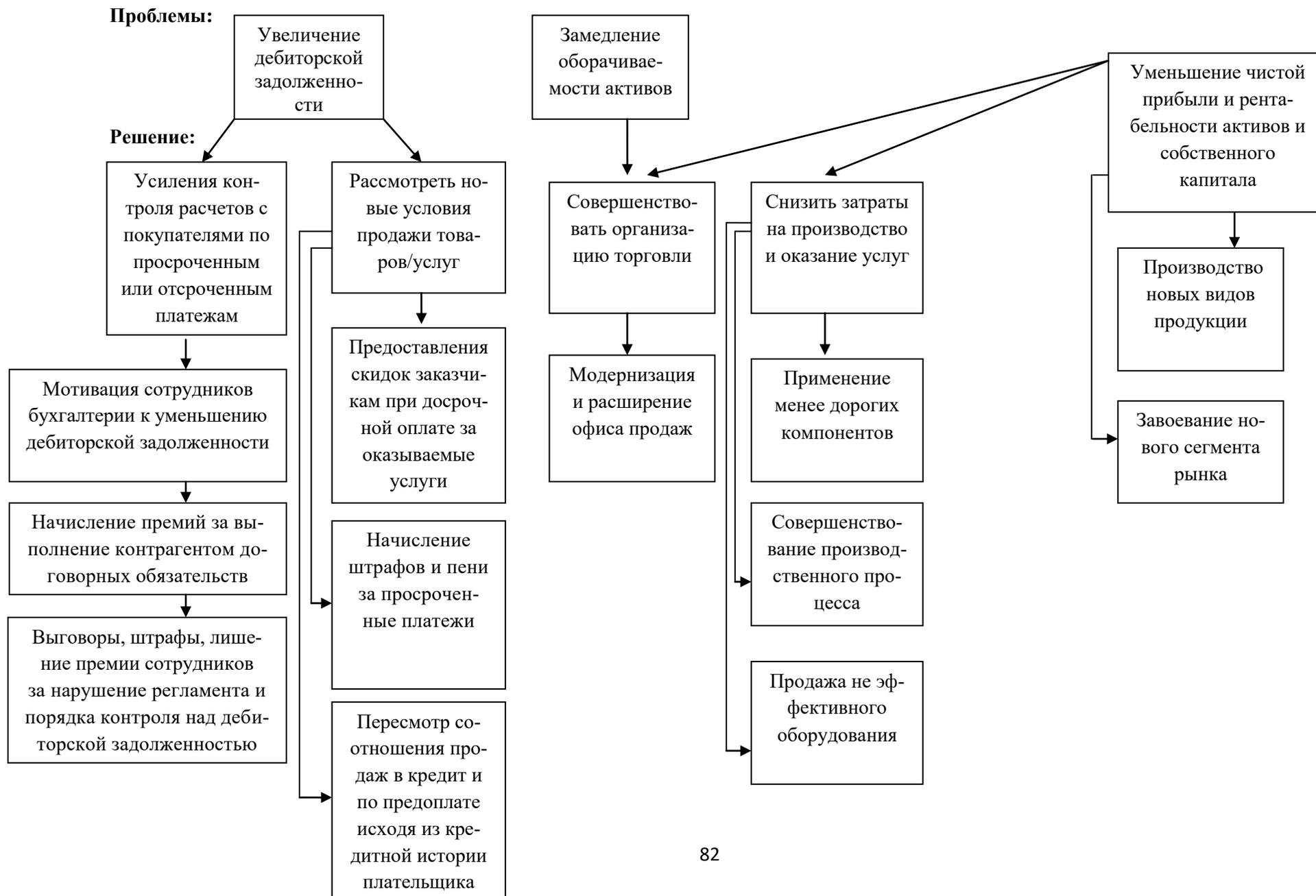
И.о. руководителя Территориального органа Росадминнадзора по Республике Хакасия \_\_\_\_\_  
(подпись уполномоченного лица)

**Н.И. Стреленко**  
(Ф.И.О. уполномоченного лица)





ПРИЛОЖЕНИЕ III Рисунок 3 – Пути повышения эффективности использования имущества



## ПРИЛОЖЕНИЕ И

Таблица 1 – Основные виды проводок по поступлению основных средств

Содержание хозяйственной операции	Номера счетов	
	дебет	кредит
<i>Приобретение основных средств производственного назначения</i>		
Поступили основные средства по первоначальной стоимости (в том числе услуги по доставке, оплата комиссионных и другие расходы)	08	60
Перечислена плата за основные средства	60	51
Оприходованы (переданы в эксплуатацию) основные средства	01	08
<i>Поступили основные средства в качестве вклада в уставной фонд</i>		
Определен размер взносов в уставной фонд после государственной регистрации	75	80
Оприходованы основные средства	08	75
Переданы основные средства в эксплуатацию	01	08
<i>Разные случаи поступления основных средств</i>		
Оприходованы неучтенные основные средства, выявленные при инвентаризации	01	91

## ПРИЛОЖЕНИЕ К

Таблица 2 – Типовые проводки по учету поставок материалов

Дебет	Кредит	Описание проводки	Сумма проводки	Документ-основание
10	60.01	Отражается поступление материалов от поставщика на склад организации. Субсчет счета 10 определяется видом поступаемых материалов	Стоимость материалов	Товарная накладная (форма № ТОРГ-12) Приходный ордер (ТМФ № М-4)
10	60.01	Отражение ТЗР	Сумма транспортно-заготовительных расходов	Акт выполненных работ Счет фактура
60.01	51	Отражается факт погашения кредиторской задолженности поставщику за полученные ранее материалы и ТЗР	Стоимость товаров	Банковская выписка Платежное поручение
25, 26, 20	10	Отражается списание ТЗР на счет учета расходов за отчетный период	Расчетная сумма транспортно-заготовительных расходов к списанию	Бухгалтерская справка расчет
90.2	10	Отражается списание ТЗР на счета учета продажи материалов на основное производство за отчетный период	Расчетная сумма транспортно-заготовительных расходов к списанию	Бухгалтерская справка расчет
учет поставки материалов по предоплате:				
60.02	51	Отражается предоплата поставщику за материалы и ТЗР	Сумма предварительной оплаты	Банковская выписка Платежное поручение

## Продолжение приложения К

Окончание таблицы 2

Дебет	Кредит	Описание проводки	Сумма проводки	Документ-основание
10	60.01	Отражается поступление материалов от поставщика на склад организации. Субсчет счета 10 определяется видом поступаемых материалов	Стоимость материалов	Товарная накладная (форма № ТОРГ-12) Приходный ордер (ТМФ № М-4)
60.01	60.02	Зачитывается ранее перечисленная предоплата в счет погашения задолженности за полученные материалы	Стоимость материалов	Бухгалтерская справка-расчет

Таблица 3 – Типовые проводки по учету поступления материалов от подотчетных лиц

Дебет	Кредит	Описание проводки	Сумма проводки	Документ-основание
71	50.01	Отражается выдача денежных средств из кассы организации подотчетному лицу	Сумма, выданная в подотчет	Расходный кассовый ордер. Форма № КО-2
10	71	Отражается поступление материалов от подотчетного лица на склад организации на основании первичных документов, приложенных к авансовому отчету. Субсчет счета 10 определяется видом поступаемых материалов	Стоимость материалов	Товарная накладная (форма № ТОРГ-12) Приходный ордер (ТМФ № М-4) Авансовый отчет
60.01	71	Отражается оплата поставщику подотчетным лицом за полученные материалы	Покупная стоимость материалов	Бухгалтерская справка-расчет Авансовый отчет

## Окончание приложения К

Окончание таблицы 3

Дебет	Кредит	Описание проводки	Сумма проводки	Документ-основание
20, 26	10	Передача материалов в производство, для оказания услуг и нужд управления	Стоимость материалов	Акт расхода Журнал учета получения, расходования дезинфицирующих средств и проведения профилактических дезинфекционных работ

## ПРИЛОЖЕНИЕ Л

Таблица 4 – Решение примера

Корреспонденция счетов		Сумма, рублей	Содержание операции	Документ- основание
дебет	кредит			
71 "Расчеты с подотчетными лицами"	50 "Касса"	11 000	Выдача наличных денег подотчетному лицу на покупку спецодежды	Расходный кассовый ордер (Форма № КО-2)
10 «Материалы» субсчет «Спецодежда на складе»	71 "Расчеты с подотчетными лицами"	11 000	Принята к учету спецодежда (800 х 10 + 50 х 60)	Товарная накладная (форма № ТОРГ-12), приходный ордер (ТМФ № М-4), авансовый отчет
10 «Материалы» субсчет «Спецодежда в эксплуатации»	10 «Материалы» субсчет «Спецодежда на складе»	8 500	Выдана спецодежда работникам предприятия	Карточка учета выдачи средств индивидуальной защиты (СИЗ), требование-накладная №М-11
20 «Основное производство», 26 "Общехозяйственные расходы"	10 «Материалы» субсчет «Спецодежда в эксплуатации»	500	Списана стоимость рукавиц (50 х 10)	
20 «Основное производство», 26 "Общехозяйственные расходы"	10 «Материалы» субсчет «Спецодежда в эксплуатации»	444,44	Отражено частичное погашение стоимости костюмов, переданных в эксплуатацию (8000 рублей / 18 мес.)	

## ПРИЛОЖЕНИЕ Р

Таблица 5 – Типовые бухгалтерские записи по счету 51 «Расчетный счет»

Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит
Внесены на расчетный счет наличные денежные средства из кассы организации	51	50
Зачислены на расчетный счет денежные средства, находившиеся в пути	51	57
Зачислены на расчетный счет суммы аванса, уплаченные ранее поставщику и возвращенные им	51	60
Зачислены на расчетный счет денежные средства, поступившие от покупателя в качестве оплаты	51	62
Зачислены на расчетный счет суммы аванса, поступившие от покупателя под предстоящее оказание услуг	51	62
Поступили на расчетный счет денежные средства, полученные по договору кредита или займа	51	66,67
Зачислено на расчетный счет выплаченное банком вознаграждение за использование им средств организации	51	91-1
Оприходованы в кассу денежные средства, снятые с расчетного счета	50	51
Погашена задолженность перед поставщиком безналичными денежными средствами	60	51
Выдан поставщику аванс безналичными денежными средствами	60	51
Возвращен с расчетного счета аванс, полученный ранее от покупателя	62	51

## Окончание приложения Р

Окончание таблицы 5

Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит
Списаны с расчетного счета денежные средства в погашение кредита или займа и процентов по ним	66, 67	51
Уплачены с расчетного счета налоги и сборы в бюджет	68	51
Уплачен расчет по социальному страхованию и обеспечению	69	51
Списано с расчетного счета вознаграждение, уплачиваемое банку за расчетно-кассовое обслуживание	91-2	51

## ПРИЛОЖЕНИЕ У

Таблица 6 – Типовые проводки с использованием счета 91 «Прочие доходы и расходы»

Содержание операции	Корреспондирующие счета		Первичные документы
	дебет	кредит	
Списана остаточная (первоначальная) стоимость выбывших объектов основных средств	91	01	Акт о приемке-передаче объекте основных средств (ОС-1), акт о списании объектов основных средств
Начислена амортизация по основным средствам, сданным в аренду (не является предметом собственности)	91	02	Ведомость расчета и начисления амортизации, бухгалтерская справка
Списана остаточная стоимость:			
Доходных вложений в материальные ценности	91	03	Акты приема-передачи, бухгалтерская справка
Нематериальных активов	91	04	
Списана стоимость проданных вложений во внеоборотные активы	91	08	Акты приема-передачи, бухгалтерская справка
Списана фактическая себестоимость проданных материалов	91	10	Акты приема-передачи, бухгалтерская справка
Списана доля отклонений от учетной стоимости проданных материалов	91	16	Расчеты по списанию отклонений, бухгалтерская справка
Списаны суммы дебиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания	91	60,62, 76	Акты инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами, бухгалтерская справка
Списана стоимость недостач ценностей сверх норм естественной убыли и потерь от порчи ценностей при отсутствии конкретных виновных	91	94	Инвентаризационная опись товарно-материальных ценностей (ИНВ-3), приказ руководителя, бухгалтерская справка
Отражены излишки материальных ценностей (неучтенных сумм), выявленных при инвентаризации:			
Оборудования к установке	07	91	Инвентаризационная опись товарно-материальных ценностей, сличительная ведомость, , инвентаризационная опись незавершенного производства
Материалов	10	91	
Товаров	41	91	
Готовой продукции	43	91	
Товаров отгруженных	45	91	
Незавершенного производства	20	91	

## Окончание приложения У

Окончание таблицы 6

Содержание операции	Корреспондирующие счета		Первичные документы
	дебет	кредит	
Зачислены в прочие доходы суммы неиспользованного резерва предстоящих расходов и платежей	96	91	Бухгалтерская справка
Зачислены в прочие доходы суммы доходов будущих периодов	98	91	Бухгалтерская справка
Списано сальдо прочих доходов и расходов в конце отчетного периода (месяца)	99	91	Расчет сальдо прочих доходов и расходов, бухгалтерская справка



**ПРИЛОЖЕНИЕ Ф**

Таблица 7 – Анализ динамики состава и структуры актива ФГУП "Абаканское дезинфекционное предприятие "Санита" за 2014-2016 гг.

Наименование разделов и статей	2013 г.		2014 г.		Изменения 2014/2013		Темп роста	2015 г.		Изменения 2015/2014		Темп роста	2016 г.		Изменения 2016/2015		Темп роста		
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%		тыс. руб.	%	тыс. руб.	%		тыс. руб.	%	тыс. руб.	%		тыс. руб.	%
Материальные внеоборотные активы	15872	40,3	16185	36,3	313	-4	101,9	17245	31,6	1060	-4,7	106,5	19632	37,3	2387	5,7	113,8		
Запасы	17215	43,7	18632	41,7	1417	-2	108,2	22437	41,1	3805	-0,6	120,4	14704	27,9	-7733	-13,2	65,5		
Денежные средства и денежные эквиваленты	1274	3,2	1894	4,2	620	1	148,6	2766	5,1	872	0,9	146	2203	4,2	-563	-0,9	79,6		
Финансовые и другие оборотные активы	5021	12,7	7926	17,7	2905	5	157,8	12140	22,2	4214	4,5	153,2	16090	30,6	3950	8,4	132,5		
Баланс	39382	100	44637	100	5255	0	113,3	54588	100	9951	0	122,3	52629	100	-1959	0	96,4		



## ПРИЛОЖЕНИЕ X

Таблица 8 – Расчет показателей финансовой устойчивости

Показатели	2014	2015	Отклонение 2015/2014	Темп роста	2016	Отклонение 2016/2015	Темп роста
Выручка от продаж	22 176,00	21 972,00	-204,00	99,08	20 341,00	-1 631,00	92,58
Чистая прибыль	5 204,00	4 719,00	-485,00	90,68	490,00	-4 229,00	10,38
Средняя величина активов	42 009,50	49 612,50	7 603,00	118,10	53 608,50	3 996,00	108,05
Средняя величина собственного капитала	22 471,00	24 830,50	2 359,50	110,50	27 435,00	2 604,50	110,49
Средняя стоимость внеоборотных активов	16 028,50	16 715,00	686,50	104,28	18 438,50	1 723,50	110,31
Средняя стоимость оборотных активов	26 809,50	32 897,50	6 088,00	122,71	35 170,00	2 272,50	106,91
Коэффициент оборачиваемости (скорость обращения) активов, обор.	0,53	0,44	-0,09	83,90	0,38	-0,06	85,68
Коэффициент оборачиваемости (скорость обращения) собственного капитала, оборот	0,99	0,88	-0,10	89,67	0,74	-0,14	83,79
Отдача внеоборотных активов, руб.	1,38	1,31	-0,07	95,01	1,10	-0,21	83,92
Коэффициент оборачиваемости (скорость обращения) оборотный активов, оборот	0,83	0,67	-0,16	80,74	0,58	-0,09	86,60
Время обращения оборотных активов, дни	435,22	539,01	103,79	123,85	622,45	83,44	115,48
Коэффициент оборачиваемости запасов	1,24	1,07	-0,17	86,48	1,10	0,03	102,37
Время обращения запасов	290,97	336,45	45,48	115,63	328,67	-7,78	97,69

## Окончание приложения X

Окончание таблицы 8

Показатели	2014	2015	Отклонение 2015/2014	Темп роста	2016	Отклонение 2016/2015	Темп роста
Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности	3,43	0,67	-2,76	19,50	0,58	-0,09	86,60
Время обращения дебиторской задолженности	105,09	539,01	433,92	512,91	622,45	83,44	115,48
Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности	2,07	1,61	-0,46	77,82	1,70	0,09	105,32
Время обращения кредиторской задолженности	173,92	223,48	49,56	128,50	212,20	-11,28	94,95
Рентабельность активов, %	12,39	9,51	-2,88	76,78	0,91	-8,60	9,61
Рентабельность собственного капитала, %	23,16	19,00	-4,15	82,06	1,79	-17,22	9,40
Рентабельность продаж (по чистой прибыли), %	23,47	21,48	-1,99	91,52	2,41	-19,07	11,22
Продолжительность операционного цикла, дни	396,06	875,46	479,40	221,04	951,11	75,66	108,64
Продолжительность финансового цикла, дни	222,13	651,97	429,84	293,50	738,91	86,94	113,33





### ПРИЛОЖЕНИЕ III

Таблица 9 – Анализ динамики состава и структуры пассива ФГУП "Абаканское дезинфекционное предприятие "Санита" за 2014-2016 гг.

Наименование разделов и статей.	На начало 2014 г.		На конец 2014 г. и начало 2015 г.		Изменения 2014/2013		Темп роста	На конец 2015 г. и на начало 2016 г.		Изменения 2015/2014		Темп роста	На конец 2016 г. и на начало 2017 г.		Изменения		Темп роста
	тыс.руб.	%	тыс.руб.	%	тыс.руб.	%		тыс.руб.	%	тыс.руб.	%		тыс.руб.	%	тыс.руб.	%	
Капитал и резервы	22471	57,1	22471	50,3	0	0	0	27190	49,8	4719	-0,5	121,0	27680	52,6	490	2,8	101,8
Долгосрочные заемные средства	5947	15,0	6320	14,1	373	-0,9	106,3	8341	15,3	2021	1,2	132,0	7942	15,1	-399	-0,1	95,2
Другие долгосрочные обязательства	1011	2,6	1522	3,4	511	0,8	105,5	2907	5,3	1386	1,9	191,0	3596	6,8	689	1,5	123,7
Краткосрочные заемные средства	978	2,5	1872	4,3	894	1,8	191,4	1322	2,4	-550	-1,9	70,6	3899	7,4	2577	5	294,9
Кредиторская задолженность	8975	22,8	12452	27,9	3477	5,1	138,7	14828	27,2	2376	-0,7	119,1	9512	18,1	-5316	-9,1	64,1
Баланс	39382	100	44637	100	5255	0	113,3	54588	100	9951	0	122,3	52629	100	-1959	0	96,4

## ПРИЛОЖЕНИЕ Э

Таблица 10 – Расчет основных финансовых коэффициентов

Показатель	2014г.	2015г.	Изменение 2015/2014гг.	2016	Изменение 2016/2015гг.
Коэффициент финансовой независимости	0,50	0,50	-0,01	0,53	0,03
Коэффициент финансовой зависимости	1,99	2,01	0,02	1,90	-0,11
Коэффициент концентрации заемного капитала	0,50	0,50	0,01	0,47	-0,03
Собственные оборотные средства (без учета долгосрочных обязательств)	6286	9945	3659	8048	-1897
Коэффициент маневренности собственного капитала	0,28	0,37	0,09	0,29	-0,08
Собственные оборотные средства (с учетом долгосрочных обязательств)	14128	21193	7065	19586	-1607
Коэффициент маневренности собственного капитала	0,63	0,78	0,15	0,71	-0,07

## ПРИЛОЖЕНИЕ Ц

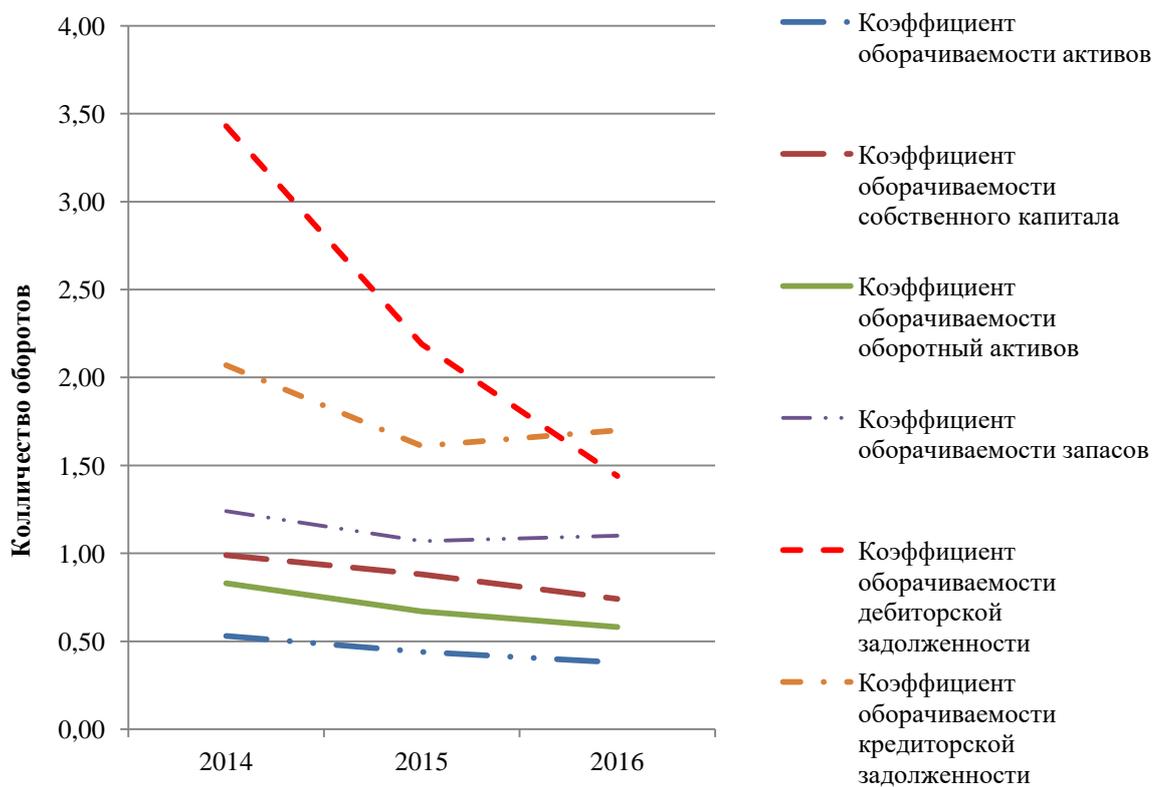


Рисунок 1 – Коэффициенты оборачиваемости

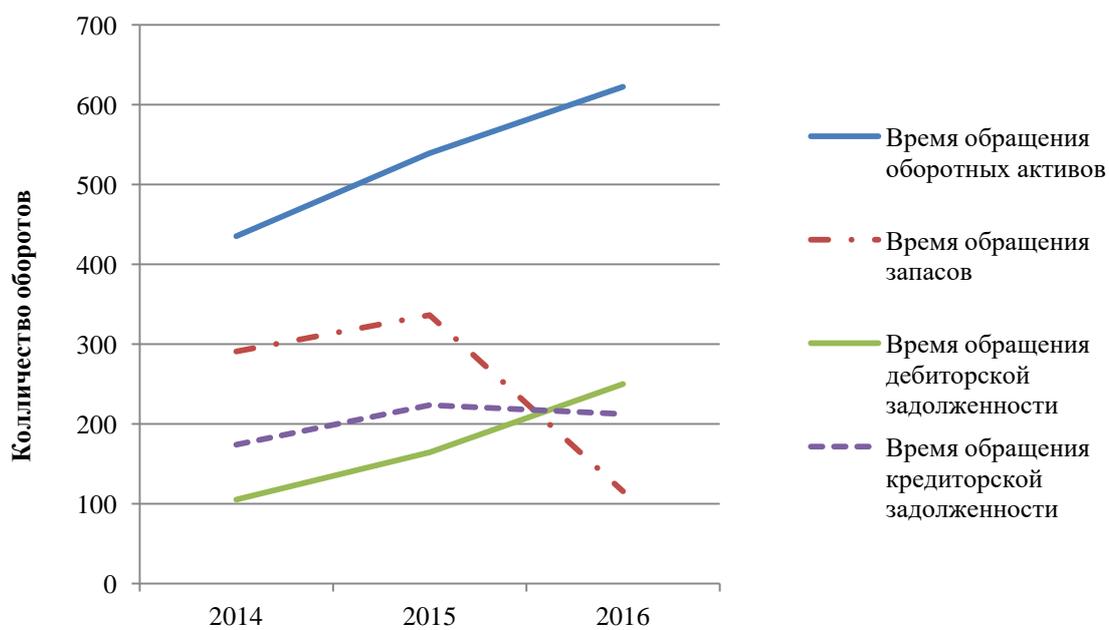


Рисунок 2 – Время обращения



