

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ АВТОНОМНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
**«БЕЛГОРОДСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ
ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»**
(Н И У « Б е л Г У »)

**ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ
Кафедра «Учет, анализ и аудит»**

УЧЕТ ПРОДАЖИ УСЛУГ ЮРИДИЧЕСКИМ ЛИЦАМ
(на примере ПАО «МРСК Центра» филиал «Белгородэнерго»)

**Выпускная квалификационная работа
(бакалаврская работа)**

**обучающегося очной формы обучения
направления подготовки 38.03.01 Экономика
профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
4 курса группы 06001304
Оганесян Сергея Андраниковича**

**Научный руководитель
к.э.н., доцент
Коваленко С.Н.**

БЕЛГОРОД, 2017

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	3
1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА УСЛУГ	7
1.1. Особенности ведения бухгалтерского учета услуг и их нормативное регулирование в энергосбытовой деятельности.....	7
1.2. Задачи и принципы организации бухгалтерского учета услуг.....	11
2. ОРГАНИЗАЦИОННО – ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ОРГАНИЗАЦИИ ПАО «Белгородэнерго».....	19
2.1. Организационная характеристика ПАО «Белгородэнерго».....	19
2.2. Анализ основных экономических показателей.....	26
2.3. Характеристика ведения бухгалтерского учета в организации.....	38
3. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ПРОДАЖИ УСЛУГ ЮРИДИЧЕСКИМ ЛИЦАМ.....	42
3.1. Документальное оформление оказания услуг юридическим лицам.....	42
3.2. Синтетический и аналитический учет оказания услуг юридическим лицам.....	47
3.3. Мероприятия по совершенствованию учета продажи услуг юридическим лицам.....	52
ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....	55
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ.....	59
СПИСОК ПРИЛОЖЕНИЙ.....	64

ВВЕДЕНИЕ

На сегодняшний день всемирная экономическая система претерпевает значительные изменения в связи со структурными сдвигами, а также под влиянием различных социальных факторов. Трансформация привела к тому, что в развитых странах ведущей экономической сферой является сфера оказания услуг. Расширение потребления услуг является одним из самых значительных явлений экономической жизни начала XXI века.

Деятельность по оказанию услуг простирается как на сферу удовлетворения социальных, бытовых, духовных человеческих потребностей, так и на сферу удовлетворения деловых потребностей организаций или даже политических, социальных и экономических потребностей отдельных государств и мирового сообщества в целом. Масштабы и динамика развития сферы услуг, ее роль в хозяйственном организме и социальной жизни общества обусловили возрастание устойчивого интереса со стороны научного сообщества, делая сферу услуг приоритетным объектом изучения в экономических исследованиях.

В настоящее время теоретические разработки и практические рекомендации по организации бухгалтерского учета, а также по ряду других проблем учета обходят сферу сервиса. Деятельность предприятий сферы услуг имеет множество особенностей, отличающих ее от других сфер и отраслей хозяйства и оказывают существенное влияние на организацию учетных систем на предприятии. К ним относятся: многоотраслевой характер оказываемых услуг, непосредственный контакт с потребителями услуг, индивидуальность заказов, их разнообразие и многочисленность, территориальная разобщенность производства. В этой связи выпускная квалификационная работа на тему «Учет продажи услуг юридическим лицам» является, несомненно, актуальной.

Целью данной выпускной квалификационной работы является выявление путей совершенствования и разработка рекомендаций по учету продажи услуг юридическим лицам ПАО «Белгородэнерго».

Для достижения поставленной цели необходимо решить следующий ряд задач:

- рассмотреть особенности ведения бухгалтерского учета услуг;
- изучить нормативное регулирование в энергосбытовой деятельности;
- изучить организационно-экономическую характеристику ПАО «Белгородэнерго»;
- рассмотреть порядок документального оформления учета продажи услуг в ПАО «Белгородэнерго»;
- изучить ведение аналитического и синтетического учета продажи услуг в ПАО «Белгородэнерго»;
- разработать мероприятия по улучшению учета продажи услуг в ПАО «Белгородэнерго».

Объектом исследования выступает публичное акционерное общество «Белгородэнерго».

Предметом исследования являются теоретические и методологические аспекты учета продажи услуг.

Теоретической основой исследования послужили нормативные и правовые акты, отечественная и зарубежная учебная литература, периодические издания в области бухгалтерского учета.

В качестве информационной базы использовались данные первичного учета, регистры бухгалтерского учета и годовая бухгалтерская отчетность организации за период 2014-2016 гг.

Обработка информации и в целом выполнение работы производилось с использованием таких методов исследования, как системный подход, анализ, вертикальный и горизонтальный анализы, сравнение, метод обобщения и другие методы. Также, в процессе сбора информации, использовался метод

опроса работников бухгалтерской и экономической служб ПАО «Белгородэнерго».

Работа изложена на 63 страницах компьютерного текста и состоит из введения, трех глав, заключения, включает 10 таблиц, список используемой литературы насчитывает 45 наименований, к работе приложено 25 документов.

В первой главе раскрывается понятие услуги, особенности ведения бухгалтерского учета в части продажи услуг, задачи и принципы организации бухгалтерского учета услуг. Также, отражено нормативное регулирование продажи услуг в энергосбытовой деятельности.

Во второй главе представлена организационная структура предприятия, проанализированы основные экономические показатели его деятельности, оценено финансовое состояние путем анализа ликвидности баланса, определения типа финансового состояния и платежеспособности.

В третьей главе раскрыт способ документального оформления, синтетический и аналитический учёт продажи услуг юридическим лицам, а также представлены возможные пути совершенствования учета продажи услуг.

ГЛАВА 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА УСЛУГ

1.1. Особенности ведения бухгалтерского учета услуг и их нормативное регулирование в энергосбытовой деятельности

Бухгалтерский учет услуг представляет собой упорядоченную систему сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении о порядке ведения учета хозяйственных операций, связанных с оказанием услуг, путем сплошного, непрерывного и документального оформления [26, с. 167].

Возрастание роли услуг в российской экономике обусловило закрепление категории «услуги» в Конституции, Гражданском и Налоговом Кодексе Российской Федерации, Федеральных законах и иных правовых актах гражданского законодательства Российской Федерации. В Конституции гарантируется свободное перемещение услуг наряду с товарами и финансовыми средствами (ч.1 ст.8). Ограничения перемещения товаров и услуг вводятся в соответствии с Федеральным законом, если это необходимо для обеспечения безопасности, защиты жизни и здоровья людей, охраны природы и культурных ценностей (ч.2 ст.74). Данные конституционные положения отражены в п.3 ст.1 Гражданского Кодекса Российской Федерации [1].

Существуют разные варианты описания того, что такое услуга. По мнению Денисовой Х.М. предоставление услуг – это деятельность, не создающая самостоятельного продукта, овеществленного объекта или материальных ценностей [16, с. 44].

Автор Дмитриева О.В. считает, что услуга - это ряд действий, которые являются инструментами для производства ценности, они могут создать ценность, но сами не являются самостоятельной ценностью [17, с. 115].

В Российской Федерации понятие услуги определено в статье 2 Федерального закона «О государственном регулировании внешнеторговой

деятельности»: услуги - предпринимательская деятельность, направленная на удовлетворение потребностей других лиц, за исключением деятельности, осуществляемой на основе трудовых правоотношений. Согласно этому закону, услугами не является деятельность сотрудника организации по отношению к самой организации, так как их взаимоотношения регламентированы трудовым договором, должностной инструкцией и прочими документами.

В 2004 году Федеральный закон «О государственном регулировании внешнеторговой деятельности» утратил силу в связи с принятием Федерального закона «Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности» [5].

Налоговый кодекс Российской Федерации вводит понятие услуги для целей налогообложения. Так, услугой для целей налогообложения признаётся деятельность, результаты которой не имеют материального выражения, реализуются и потребляются в процессе осуществления этой деятельности [2].

В Гражданском Кодексе регулированию отношений по оказанию услуг отводится значительное место. Принципиальное значение имеет признание услуги самостоятельным объектом гражданских прав (ст. 128). Получил закрепление в гл. 39 и новый тип договора - договор о возмездном оказании услуг [1].

Ввиду разнообразия оказываемых услуг и их регулирования, в нормах гл.39, является кратким и общим (всего 4 статьи) и содержит нормативное предписание, согласно которому общие положения в договоре подряда и положения о бытовом подряде применяются к договору возмездного оказания услуг. Ввиду близости отношений подряда и услуг это правило позволяет устранять пробелы в правовом регулировании оказываемых на практике услуг.

На основе норм Гражданского Кодекса разработана и введена в действие система законов и постановлений Правительства РФ об отдельных видах услуг, отражающих особенности их оказания. Недостаточность норм гл. 39 восполняется нормами федеральных законов и иных правовых актов, посвященных отдельным видам деятельности по оказанию услуг, к которым

согласно п. 2 ст.779 относятся: услуги связи, медицинские, ветеринарные, аудиторские, консультационные, информационные услуги, услуги по обучению, туристическому обслуживанию. Данные правовые акты носят преимущественно комплексный характер.

Федеральный закон «О защите прав потребителей» регулирует отношения, возникающие между потребителями и изготовителями, исполнителями, импортерами, продавцами при продаже товаров (выполнении работ, оказании услуг). Устанавливает права потребителей на приобретение товаров (выполненных работ, оказанных услуг) надлежащего качества и безопасных для жизни, здоровья, имущества потребителей и окружающей среды, получение информации о товарах (работах, услугах) и об их изготовителях (исполнителях, продавцах), просвещение, государственную и общественную защиту их интересов, а также определяет механизм реализации этих прав [31, с. 34].

В процессе всей своей финансово-хозяйственной деятельности организации опираются на нормативно-правовую базу, установленную в Российской Федерации в обязательном порядке независимо от рода и вида деятельности. К законодательным и нормативным актам, регулирующим бухгалтерский учет услуг относятся:

1. Федеральный закон "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011 N 402-ФЗ. Здесь отражены основные требования к ведению бухгалтерского учета и регулирование бухгалтерского учета. Устанавливает все основные требования и допущения бухгалтерского учета услуг [3].

2. Федеральным закон РФ «Об акционерных обществах» от 26.12.1995 №208-ФЗ. Указаны основные положения об акционерных обществах, их ответственность, а также рассмотрены вопросы по ведению бухгалтерского учета и предоставления отчетности обществом.

3. Гражданский кодекс Российской Федерации от 21.10.1994 г. с изменениями и дополнениями. Отражены основные аспекты регулирования отношений по оказанию услуг [1].

4. Налоговый кодекс Российской Федерации №117-ФЗ от 05.08.2000г. (в ред. от 30.12.2012 г. №294-ФЗ) устанавливает общие правила и обязанности по уплате налогов, принципы определения стоимости товаров, работ или услуг, а также вводит понятие услуги для целей налогообложения [2].

5. Приказ Минфина России от 29.07.1998 N 34н (ред. от 29.03.2017) "Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации". В положение определены основные правила ведения бухгалтерского учета услуг, основные требования к предоставлению бухгалтерской финансовой отчетности, а также основные правила предоставления сводной бухгалтерской отчетности [5].

6. Приказ Минфина РФ от 6 октября 2008 г. № 106н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008») [4].

7. Приказ Минфина РФ от 6 июля 1999 г. N 43н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99"[9].

8. Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 32н (ред. от 06.04.2015) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99". Перечисляется ряд условий, при которых выручка от реализации услуг признается в бухгалтерском учете

9. Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 33н (ред. от 06.04.2015) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99". Раскрывается порядок признания расходов в части оказания услуг и отражения информации в отчетности.

10. Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств № 49 от 13.06.1995 г. (ред. от 08.11.2010г.). Устанавливают требования к порядку проведения инвентаризации обязательств организации.

11. Локальные нормативные документы, такие как:

- Устав общества;

- положения о филиалах общества;
- Учетная политика, приложения к ней и другие.

Правовые основы оказания услуг базируются на заключенном договоре. В общем случае, по договору заказчик обязуется оплатить, а исполнитель по заданию заказчика должен выполнить свои обязательства. Некоторые же виды деятельности в сфере обслуживания основываются на специальных нормативных актах. Например, в образовательной отрасли или в охранной деятельности [35, с. 25].

Процесс организации бухгалтерского учета на предприятиях сферы услуг определяется их особенностями, которые отличают сферу услуги от других сфер по ведению бухучета:

- сфера дает возможность применения разных видов налогообложения;
- существует значительный размер издержек (затрат);
- отсутствует незавершенное производство, так как имеет место кратковременный производственный цикл и другие [32, с. 65].

Таким образом, услуга – это деятельность, не создающая самостоятельного продукта, овеществленного объекта или материальных ценностей; деятельность, результаты которой не имеют материального выражения, реализуются и потребляются в процессе осуществления этой деятельности. Предоставление услуг регулируется четырехуровневой нормативно-правовой базой, а также договор предоставления услуг, заключенным между заказчиком и исполнителем.

1.2. Задачи и принципы организации бухгалтерского учета услуг

Бухгалтерский учет осуществляется бухгалтерскими службами в составе Общества.

Бухгалтерский учет ведется:

- в рублях и копейках без округления до целых рублей путем сплошного, непрерывного и документального отражения всех хозяйственных операций;

- путем двойной записи на взаимосвязанных счетах бухгалтерского учета, соответствующих рабочему Плану счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности.

Обществом самостоятельно разрабатывается рабочий План счетов, содержащий полный перечень синтетических и аналитических (включая субсчета) счетов, необходимых для ведения бухгалтерского учета и обеспечивающих формирование бухгалтерской, статистической и управленческой отчетности (Приложение 7).

При этом для целей автоматизации загрузки и хранения фактических данных бухгалтерского учета в автоматизированной системе управленческого учета на базе программного обеспечения SAP Обществом обеспечено представление в системе бухгалтерского учета детализированной информации по счетам, позволяющей сформировать данные Единого корпоративного плана счетов (ЕКПС).

В Обществах учет ведется по автоматизированной форме с применением программного продукта: SAP-R3 (Приложение 6).

Основанием для записей в системе бухгалтерского учета являются первичные документы, подтверждающие факт совершения хозяйственной операции, а также расчеты (бухгалтерские справки, ведомости) бухгалтерской службы [16, с. 167].

Настоящим положением утверждены формы первичных учетных документов, принимаемых Обществом:

- Первая группа документов (в том числе и унифицированные формы, содержащиеся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации, утвержденных Росстатом (ранее - Госкомстатом РФ) и / или Центральным банком Российской Федерации (Банком России).

- Вторая группа документов - формы актов выполненных работ и оказанных услуг – применяются по формам соответствующим приложениям к

типовым формам договоров по видам деятельности Общества, а также регламентами утверждаемых Приказами по Обществу.

- Третья группа документов - формы актов приема-передачи товаров, выполненных работ и оказанных услуг (расходные договора) – принимаются по формам, утвержденным продавцами, подрядчиками и исполнителями, указываются в качестве приложения к заключаемым договорам. По договорам, по которым продавцами, подрядчиками и исполнителями являются лица на которых не распространяется сфера действия Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», формы актов приема-передачи товаров, выполненных работ и оказанных услуг, утверждается при заключении договоров, в качестве приложения к нему.

Первичные и сводные учетные документы, полученные с применением компьютерных программ, принимаются к бухгалтерскому учету, если они оформлены на бумажном носителе и содержат обязательные реквизиты [45].

Юридическая сила документов, хранимых, обрабатываемых и передаваемых с помощью автоматизированных информационных и телекоммуникационных систем, может подтверждаться электронной цифровой подписью. Юридическая сила электронной цифровой подписи признается при наличии в автоматизированной информационной системе программно-технических средств, обеспечивающих идентификацию подписи, и соблюдении установленного регламента их использования [17, с. 199].

Первичные документы, составленные на иностранных языках, должны иметь построчный перевод на русский язык.

Первичные учетные документы, поступившие в Департамент бухгалтерского и налогового учета и отчетности, обязательно подвергаются проверке.

Проверка осуществляется по форме (полнота и правильность оформления документов, заполнение реквизитов), содержанию (законность документированных операций, логическая увязка отдельных показателей).

Первичный учетный документ должен быть составлен при совершении факта хозяйственной жизни, а если это не представляется возможным - непосредственно после его окончания [19, с. 229].

Движение первичных документов в Обществе (создание или получение от других предприятий, учреждений или организаций, движение между структурными подразделениями Общества, принятие к учету, обработка, передача в архив – документооборот) регламентируется графиком документооборота. График документооборота утверждается руководителем Общества.

Отражение операций по расчетам с филиалами, ведется на счете «Внутрихозяйственные расчеты» в разрезе аналитических группировок.

Данные, содержащиеся в первичных учетных документах, подлежат своевременной регистрации и накоплению в регистрах бухгалтерского учета. Формы регистров бухгалтерского учета утверждаются руководителем Общества.

Регистры бухгалтерского учета Общества составляются в формате, предусмотренным программным обеспечением, на базе которого ведется бухгалтерский учет в Обществе. Регистр бухгалтерского учета составляется на бумажном носителе и (или) в виде электронного документа, подписанного электронной подписью.

Обязательными реквизитами регистра бухгалтерского учета являются:

- наименование регистра;
- наименование экономического субъекта, составившего регистр;
- дата начала и окончания ведения регистра и (или) период, за который составлен регистр;
- хронологическая и (или) систематическая группировка объектов бухгалтерского учета;
- величина денежного измерения объектов бухгалтерского учета с указанием единицы измерения;
- наименования должностей лиц, ответственных за ведение регистра;

- подписи лиц, ответственных за ведение регистра, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц [44].

Устанавливаются следующие компьютерные формы учетных регистров для внутренней бухгалтерской отчетности, создаваемые в системе бухгалтерских программ:

- Главная книга с корреспонденцией счетов
- Оборотно-сальдовая ведомость
- другие регистры

Юридическая сила документов, хранимых, обрабатываемых и передаваемых с помощью автоматизированных информационных и телекоммуникационных систем, подтверждается электронной цифровой подписью. Юридическая сила электронной цифровой подписи признается при наличии в автоматизированной информационной системе программно-технических средств, обеспечивающих идентификацию подписи, и соблюдении установленного регламента их использования [43, с. 88].

В состав промежуточной бухгалтерской отчетности Общества по РСБУ входят следующие формы:

- Форма №1 «Бухгалтерский баланс»;
- Форма №2 «Отчет о финансовых результатах»;
- Расчет оценки стоимости чистых активов Общества;
- иные формы, установленные Положением ПАО «Белгородэнерго» о порядке формирования отчетности по российским стандартам бухгалтерского учета.

В состав годовой бухгалтерской отчетности Общества входят следующие формы:

- Форма №1 «Бухгалтерский баланс»;
- Форма №2 «Отчет о финансовых результатах»;
- Форма №3 «Отчет об изменениях капитала»;

- Форма №4 «Отчет о движении денежных средств»;
- Пояснения;
- Аудиторское заключение.

Общество проводит аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности по российским стандартам бухгалтерского учета в соответствии с требованиями Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности».

Стоимость услуг по передаче электроэнергии подразделения (филиала) Общества, осуществляющего энергосбытовую деятельность, подлежит распределению на расходы по видам деятельности «Передача электроэнергии» и «Перепродажа электроэнергии и мощности».

Указанное распределение производится пропорционально физическим объемам электроэнергии, проданной потребителям, и переданной в рамках договоров на оказание услуг по передаче электроэнергии с отнесением части услуг по передаче электроэнергии, относящейся к энергосбытовой деятельности, на себестоимость продажи электроэнергии (в качестве затрат по доведению товара (электроэнергии) до состояния, в котором он пригоден к использованию в запланированных целях).

Затраты, связанные с содержанием энергосбытовых подразделений Общества, отражаются в бухгалтерском учете в составе расходов на продажу (коммерческих расходов).

Операция по покупке на оптовом и розничном рынке электроэнергии и мощности с целью дальнейшей продажи потребителям, признается операцией по приобретению товара.

Учет электроэнергии и мощности, приобретенной на оптовом (розничном) рынке для последующей перепродажи, осуществляется на сч. 41 «Товары».

Приобретенная для продажи электроэнергия и мощность оцениваются по стоимости приобретения

Приобретенная электроэнергия ежемесячно в полном объеме списывается исходя из физических объемов фактически потребленной, проданной электроэнергии и потерь:

1. в части электроэнергии, проданной потребителям – в дебет счета 90 «Продажи» по виду деятельности «Перепродажа электроэнергии и мощности»;
2. в части электроэнергии, использованной на производственные и хозяйственные нужды производственных подразделений – в дебет счетов учета производственных затрат;
3. в части электроэнергии, использованной на производственные и хозяйственные нужды энергосбытового подразделения Общества – в дебет счета 44 «Расходы на продажу»;
4. в части потерь электроэнергии - в дебет счета 20 «Основное производство» с отнесением на вид деятельности «Передача электроэнергии».
5. Оценка электроэнергии при продаже (ином выбытии) производится в порядке, установленном в учетной политике Общества.

Стоимость мощности, приобретенной на оптовом (розничном) рынке, ежемесячно в полном объеме списывается в дебет счета 90 «Продажи» по виду деятельности «Перепродажа электроэнергии и мощности».

Услуги по передаче электрической энергии - комплекс организационно и технологически связанных действий, в том числе по оперативно-технологическому управлению, обеспечивающих передачу электрической энергии через технические устройства электрических сетей в соответствии с обязательными требованиями.

Энергосбытовые организации - организации, осуществляющие в качестве основного вида деятельности продажу другим лицам произведенной или приобретенной электрической энергии [17, с. 184].

Гарантирующий поставщик электрической энергии (гарантирующий поставщик) - коммерческая организация, обязанная в соответствии с Законом №35-ФЗ или добровольно принятыми обязательствами заключить договор купли-продажи электрической энергии с любым обратившимся к ней потребителем электрической энергии либо с лицом, действующим от имени и в интересах потребителя электрической энергии и желающим приобрести электрическую энергию. Общество, выполняющее функции гарантирующего поставщика электрической энергии, отражает в бухгалтерском учете операции по энергосбытовой деятельности (по виду деятельности «Перепродажа электроэнергии и мощности») в порядке, установленном настоящим положением [20, с. 14].

Доходы и расходы, связанные с энергосбытовой деятельностью, квалифицируются в качестве доходов и расходов по обычным видам деятельности и обособляются в аналитическом учете по счету 90 «Продажи» путем отнесения на вид деятельности «Перепродажа электроэнергии и мощности».

Выручка от энергосбытовой деятельности отражается в полном объеме на основании установленных тарифов с отнесением на вид деятельности «Перепродажа электроэнергии и мощности».

Обществом бухгалтерская отчетность и аудиторское заключение представляется в ПАО «МРСК-Центра» в составе, порядке и сроки, утвержденные в распорядительных документах ПАО «МРСК-Центра».

Глава 2. ОРГАНИЗАЦИОННО – ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ОРГАНИЗАЦИИ ПАО «Белгородэнерго»

2.1 Организационная характеристика ПАО «Белгородэнерго».

ПАО "Белгородэнерго" – региональная распределительная сетевая компания (РСК), осуществляющая передачу электрической энергии по распределительным сетям 0,4-110 кВ на территории Белгородской области площадью 27,1 тыс. кв. км с численностью населения 1513,1 тыс. человек, а также подключение новых потребителей к распределительным электрическим сетям компании (Приложение 1).

Основная задача ПАО "Белгородэнерго" - обеспечение надежного функционирования и развития распределительного электро-сетевого комплекса региона.

Белгородская энергосистема в числе первых энергокомпаний РАО «ЕЭС России» вышла на путь преобразований. Старт реформе энергетического комплекса Белгородчины был дан в 2001 году: 20 ноября между администрацией Белгородской области, РАО «ЕЭС России» и ПАО «Белгородэнерго» подписано «Соглашение о реформировании энергетического комплекса Белгородской области», которое положило начало интеграции коммунальной энергетики с энергокомпанией.

Балансодержателями энергетических объектов, находящихся в собственности Белгородской области, стали учрежденные в 2001 году два дочерних зависимых общества ПАО «Белгородэнерго»: ПАО «Белгородская электросетевая компания» и ПАО «Белгородская теплоэнергетическая компания». В рамках реструктуризации энергокомпании в 2001 году филиал «Энергосбыт» разделился на два подразделения: «Энергосбыт» и «УчетЭнергоСервис». В 2002 году по области был подписан ряд комплексных

договоров о передаче муниципальных электро и теплосетевых предприятий городов Белгорода, Губкина и Валук в аренду ПАО «Белгородэнерго».

Подготовкой к выделению компаний по видам бизнеса стала реорганизация 1 июня 2003 года филиала ПАО «Белгородэнерго» «Белгородэнергоремонт» в дочернее зависимое общество - ПАО «Белгородэнергоремонт».

7 августа 2003 года губернатором Белгородской области Е.С. Савченко и Председателем Правления РАО «ЕЭС России» А.Б. Чубайсом было подписано многостороннее соглашение «О сотрудничестве Администрации Белгородской области и РАО «ЕЭС России» в сфере реформирования и развития энергетического комплекса Белгородской области».

24 февраля 2004 года заседанием конкурсной комиссии по подведению итогов проведения закрытого аукциона акции ПАО «Белгородэнергоремонт» были реализованы сторонней организации.

30 января 2004 года на внеочередном собрании акционеров ПАО «Белгородэнерго» было принято решение о реорганизации энергокомпании путем выделения и создания новых обществ.

1 июня 2004 года состоялась регистрация ПАО «Белгородэнергосервис».

1 октября 2004 года были созданы ПАО «Теплоэнергетическая компания» (ПАО «ТЭК») и ПАО «Белгородская сбытовая компания» (ПАО «БСК»).

1 апреля 2005 года состоялась государственная регистрация выделившихся в результате реорганизации ПАО «Белгородэнерго»: ПАО «Электросетевая компания» и ПАО «Белгородская магистральная сетевая компания». Между ПАО «Белгородэнерго» и выделенными компаниями заключены договоры на сервисное обслуживание.

В соответствии с проектом реформирования ПАО «Белгородэнерго» завершающим шагом реформы становится интеграция вновь ПАО «Теплоэнергетическая компания» с ПАО «Белгородская теплоэнергетическая компания» и ПАО «Электросетевая компания» с ПАО «Белгородская электросетевая компания».

18 мая 2005 года на внеочередном общем собрании акционеров ПАО «ЭСК» утвержден договор о присоединении ПАО "БелЭСК" к ПАО "Электросетевая компания".

4 августа 2005 года на совместном общем собрании акционеров ПАО «ЭСК» и ПАО «БелЭСК», принято решение об изменении имени ПАО «Электросетевая компания» на ПАО «Белгородэнерго», таким образом компания становится наследником бренда энергокомпании, из которой в процессе реструктуризации были выделены все новые общества.

Проект реформирования ПАО «Белгородэнерго» разработан в соответствии с Федеральным законом РФ «Об электроэнергетике» от 26 марта 2003 г. № 35-ФЗ, Федеральным законом РФ «Об особенностях функционирования электроэнергетики в переходный период» от 26 марта 2003 г. № 36-ФЗ и Концепцией Стратегии ПАО ПАО «ЕЭС России» на 2003 - 2008 г.г. «5+5», утвержденной Советом директоров ПАО ПАО «ЕЭС России» 29 мая 2003 г.

1 декабря 2005 года было подписано Соглашение о сотрудничестве между ПАО «Белгородэнерго», ПАО «Теплоэнергетическая компания», ПАО «Белгородская сбытовая компания», ПАО «Белгородэнергосервис», ПАО «Корпоративные сервисные системы», Филиалом ПАО «СО – ЦДУ ЕЭС», Всероссийским Электропрофсоюзом и Региональной энергетической комиссией Белгородской области.

Основными целями и задачами сотрудничества компаний в рамках соглашения являются: обеспечение бесперебойного снабжения электрической и тепловой энергией потребителей Белгородской области, а также повышение уровня надежности энергоснабжения потребителей путем внедрения современных технологий.

6 апреля 2006 года – на основании решения внеочередного Общего собрания акционеров функции Единоличного исполнительного органа ПАО «Белгородэнерго» были переданы управляющей компании ПАО «МРСК Центра и Северного Кавказа».

6 августа 2007 года – ПАО «МРСК Центра и Северного Кавказа» переименовано в ПАО «МРСК Центра».

В настоящее время управление деятельностью компании осуществляет ПАО "МРСК Центра", созданное в результате реформирования электроэнергетики и объединяющее 11 региональных сетевых компаний (РСК) по территориальному признаку.

Руководит компанией заместитель генерального директора ПАО "МРСК Центра" - управляющий директор ПАО "Белгородэнерго" – Виктор Иванович Филатов.

ПАО «Белгородэнерго» стало первой в России распределительной электросетевой компанией, получившей сертификат соответствия системы менеджмента качества российскому стандарту ГОСТ Р ИСО 9001-2001 и международному стандарту ISO 9001:2000. Качество электроэнергии, передаваемой по сетям компании, засвидетельствовано сертификатами Госстандарта России (ГОСТ 13109-97).

Полное название предприятия: Открытое акционерное общество энергетики и электрификации «Белгородэнерго». Сокращенное название предприятия: ПАО «Белгородэнерго» (Приложение 1).

Организационно-правовая форма предприятия: Публичное Акционерное Общество.

Форма собственности: смешанная (50% акций принадлежит государству, 50% - акционерам)

- ПАО ПАО «ЕЭС России» - 50,43% (64,61 % голосующих акций)

- Физические лица - 2,69 % (1,92 % голосующих акций)

- Юридические лица и номинальные держатели 46,88 % (33,47% голосующих акций)

ПАО «Белгородэнерго» входит в холдинг ПАО ПАО «ЕЭС России».

К основным видам деятельности Общества относятся:

- передача электроэнергии;
- технологическое присоединение к электрической сети;

- перепродажа электроэнергии и мощности;
- продажа тепловой энергии;
- участие в других организациях;
- аренда;
- продажа прочих товаров (работ, услуг) промышленного характера;
- продажа прочих товаров (работ, услуг) непромышленного характера;
- организация функционирования и развития электросетевого комплекса;

Производственный потенциал Общества (с учетом арендованного имущества):

- Общая протяженность линий электропередачи - 43 335 км
- Объем передачи электроэнергии - 11 001 255 тыс. кВт.ч.
- Количество ПС-110 кВ- 52
- Количество ПС-35кВ - 122
- Количество ТП и РП 6-10 кВ - 10 684 шт.
- Общая мощность подстанций 110 кВ - 2 126,9 МВА
- Общая мощность подстанций 35 кВ - 829 МВА
- Общая мощность ТП и РП 6-10 кВ - 2 956 МВА
- Количество районов электрических сетей - 24
- Количество условных единиц - 183 296.

Общество добилось хороших финансовых результатов. В соответствии с методикой определения рейтингов предприятий, по показателям ликвидности, финансовой устойчивости, рентабельности и деловой активности Общество относится к категории «Предприятие с устойчивым финансовым состоянием».

В течение периода своего существования Общество не привлекало кредитные ресурсы и заемные средства. Инвестиционная программа Общества финансировалась за счет собственных средств, в т.ч. амортизационных отчислений. Прибыль Общества по итогам деятельности за 2016 финансовый год была почти полностью направлена на выплату дивидендов акционерам, что свидетельствует об обеспечении компанией баланса интересов всех заинтересованных в деятельности Общества сторон.

В ближайшей перспективе деятельность Общества будет направлена на решение следующих стратегических задач:

- обеспечение эффективного функционирования процесса передачи электроэнергии;
- техническое перевооружение действующих мощностей;
- получение прибыли по результатам деятельности компании с обеспечением доходности инвестированного в Общество капитала;
- обеспечение устойчивого финансового состояния Общества;
- улучшение качества корпоративного управления и степени взаимодействия компании с акционерами;
- повышение эффективности управления Обществом и инвестиционной привлекательности.

В решении данных задач Общество нацелено применять современные методы управления, прогрессивные подходы к организации производственного процесса, передовые информационные технологии.

Организационная структура ПАО «Белгородэнерго» приведена в приложении 2.

Основные показатели хозяйственной деятельности ПАО «Белгородэнерго» представлены в таблице 2.1. Источником для анализа основных показателей является бухгалтерская отчетность общества за 2014 - 2016 годы (Приложения 3-5).

Таблица 2.1.

Анализ показателей финансово-хозяйственной деятельности
ПАО «Белгородэнерго» за 2014-2016 гг.

№ п/п	Показатели	Годы			Отклонение (+; -)	
		2014	2015	2016	2015 г. от 2014 г	2016 г. от 2015 г.
	1	2	3	4	5	6
1.	Выручка, тыс. руб.	12615840	13112025	13746124	496185	634099
2.	Себестоимость продаж, тыс. руб.	11155072	11329260	12014797	174188	684537

Продолжение таблицы 2.1.

	1	2	3	4	5	6
3.	Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб.	21604058	22238519	23381510	634461	1142991
4.	Среднегодовая стоимость нематериальных активов, тыс. руб.	24576	21943	19540	-2633	-2403
5.	Среднегодовая стоимость дебиторской задолженности, тыс. руб.	1668084,5	1872915	1670040	204830,5	-202875
6.	Среднегодовая стоимость кредиторской задолженности, тыс. руб.	908770	854785,5	1090717	-53984,5	235931,5
7.	Прибыль от продажи продукции, тыс. руб.	1460768	1782765	1732327	321997	-50438
8.	Чистая прибыль, тыс. руб.	728435	880878	1007881	152443	127003
9.	Итог баланса, тыс. руб.	123289084	139709690	156869934	16420606	17160244
10.	Фондоотдача, руб.	0,58	0,59	0,59	0,01	-
11.	Фондоёмкость, руб.	1,71	1,7	1,7	-0,01	-
12.	Уровень рентабельности, %	6,53	7,78	8,39	1,25	0,61
13.	Рентабельность продаж, %	5,77	6,72	7,33	0,95	0,61

Можно сделать вывод, что выручка общества увеличивается на протяжении исследуемого периода. В 2016 году относительно 2015 года рост составил 496185 тысяч рублей, в 2016 году выручка увеличилась на 634099 тысяч рублей или на 1,05%.

Себестоимость также имеет тенденцию к увеличению: в 2016 году она возросла на 684537 тысяч рублей относительно 2016 года или на 1,06%.

Чистая прибыль в 2016 году увеличилась относительно 2015 года на 152443 тысяч рублей. В 2016 году чистая прибыль относительно 2016 года увеличилась на

127003 тысяч рублей или в 1,14 раз.

Фондоотдача в 2016 году увеличилась относительно 2015 года на 0,01рублей, а в 2016 году фондоотдача не изменилась и составила 0,59 рублей. Это означает, что на каждый рубль, вложенный в основные средства, приходится 0,59 рублей выручки.

Фондоёмкость в 2016 году снизилась на 0,01 рублей, а в 2016 году осталась неизменна и составила 1,7 рублей. Это говорит о том, что 1,7 рублей, вложенных в основные средства, приходится на каждый рубль выпущенных услуг.

Рентабельность продаж в 2016 году возросла на 0,95%, а в 2016 году данный показатель увеличился на 0,61%, так как чистая прибыль показала рост больший, чем выручка.

Уровень рентабельности в 2016 году показал рост на 1,25% в связи с увеличением чистой прибыли и значительным уменьшением себестоимости. В 2016 году этот показатель увеличился на 0,61% и составил 8,39%. Это говорит о том, что в 2016 году на каждый рубль затрат приходится 8,39% чистой прибыли.

2.2. Анализ основных экономических показателей

В связи с особенностями учета доходы от продажи электроэнергии (данные за 2014–2016 годы) фактически включают в себя часть выручки Компании за услуги по передаче электроэнергии. Далее приводится выручка от передачи электроэнергии и выручка от продажи электроэнергии в сопоставимых условиях (рис. 2.1).

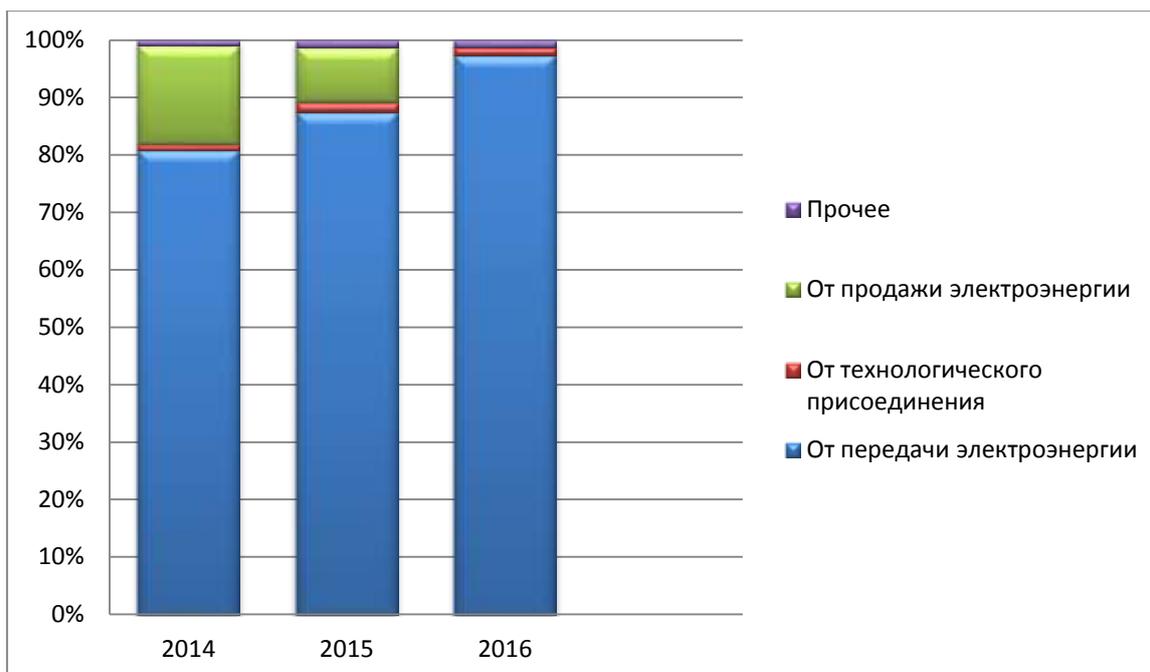


Рис.2.1 Структура выручки в 2014–2016 годах.

Выручка от услуг по передаче электроэнергии в 2016 году на 1 829,2 млн руб. (2,4 %) выше выручки 2015 года. На данный рост повлияли: рост полезного отпуска на сумму 568 млн руб., увеличение среднего тарифа на 1 459,4 млн руб. за счет изменения структуры полезного отпуска, а также снижение стоимости нагрузочных потерь на 198,1 млн руб.

Выручка от услуг по технологическому присоединению в 2016 году составила 1 159,7 млн руб., что на 22,5 % ниже уровня 2015 года. Отклонение обусловлено реализацией крупных договоров технологического присоединения в 2015 году.

Выручка от услуг по прочей деятельности включает в себя доходы от реализации дополнительных услуг и сервисов, доходы от аренды. В 2016 году выручка от прочей деятельности составила 923,9 млн руб., что на 81,3 млн руб. (8,1 %) ниже уровня 2015 года.

Затраты на оказание услуг по передаче электроэнергии и затраты по продаже электроэнергии приводятся отдельно в соответствии с данными отчетности по РСБУ и в сопоставимых условиях с учетом того, что

в бухгалтерском учете часть расходов по передаче электроэнергии включена в состав затрат по продаже электроэнергии (таблица 2.2).

Таблица 2.2.

Динамика затрат на производство и реализацию продукции в 2014–2016 годах, млн руб.

Показатель	2014	2015	2016	Отклонение 2016/2015	
				млн руб.	%
Затраты на производство и реализацию	81 460,4	76 707,7	70 713,9	-5 993,8	-7,8
В том числе:					
по передаче электроэнергии (РСБУ)	65 089,6	67 658,0	69 756,1	2 098,1	3,1
по передаче электроэнергии, включая внутренний оборот от деятельности по реализации электроэнергии	65 423,2	67 860,1	69 756,1	1 896,0	2,8
по технологическому присоединению	285,8	357,1	429,4	72,3	20,2
по продаже электроэнергии (РСБУ)	15 667,3	8 193,0	0,0	-8 193,0	-100,0
по продаже электроэнергии за вычетом внутренних оборотов в части услуги по передаче электроэнергии	15 333,7	7 990,9	0,0	-7 990,9	-100,0

Общая стоимость оказываемых МРСК Центра услуг в 2016 году составила 70 713,9 млн руб. Большую часть (98,6 % от общего объема расходов, или 69 756,1 млн руб.) в структуре затрат представляют затраты на оказание услуг по передаче электроэнергии. Затраты на оказание услуг по технологическому присоединению составляют 429,4 млн руб. (0,6 % от общего объема расходов), затраты по прочей деятельности — 528,4 млн руб. (0,8 % от общего объема расходов). Снижение затрат на производство и реализацию относительно 2015 года составило 5 993,8 млн руб., или 7,8 %, и связано в основном с передачей Компанией в 2015 году функций гарантирующего поставщика электрической энергии.

В 2016 году затраты составили 46 361,3 млн руб. (65,6 % от общей суммы затрат). Относительно 2015 года произошло снижение неподконтрольных расходов на 6 711,4 млн руб., или 12,6 %. Основные факторы отклонения расходов отчетного периода от результатов 2015 года:

- затраты на покупную электроэнергию для реализации в 2016 году отсутствуют, так как в 2015 году (7 338,3 млн руб.) по итогам проведенных конкурсов была произведена передача функций гарантирующего поставщика новым компаниям — победителям конкурса.

- услуги ПАО «ФСК ЕЭС» составили 15 259,8 млн руб. что ниже значений 2015 года на 96,1 млн руб. (0,6 %). Основной причиной снижения затрат является снижение средней ставки на компенсацию нормативных потерь в сетях ЕНЭС, которая с 1 июля 2016 года рассчитывается с учетом изменений, внесенных на основании Постановления Правительства Российской Федерации от 11.05.2016 № 458 в некоторые акты Правительства Российской Федерации в целях совершенствования порядка определения объемов покупки мощности на оптовом рынке для поставки населению и приравненным к нему категориям потребителей и объемов покупки мощности организацией по управлению единой национальной (общероссийской) электрической сетью (факт 2015 года — 1 572 руб/тыс кВт/ч, факт 2016 года — 1 448 руб/тыс кВт/ч).

- услуги ТСО составили 11 447,1 млн руб., что меньше показателя 2015 года на 722,7 млн руб. (5,9 %), что связано со снижением сальдо-перетока в сети смежных ТСО.

- амортизация основных средств и НМА составили 9 059,5 млн руб., превысив на 684,5 млн руб. (8,2 %) данные 2015 года, что связано с вводом в эксплуатацию объектов основных средств.

В 2016 году расходы составили 24 352,6 млн руб. (34,4 % от общей суммы затрат). Относительно 2015 года произошел рост подконтрольных затрат на 717,6 млн руб., или на 3 %, в том числе:

- материальные затраты увеличились на 34 млн руб. (1,2 %), что связано с ростом цен, в том числе на ГСМ (в рамках инфляции);

- услуги производственного характера увеличились на 90,7 млн руб. (13,1 %), что связано с увеличением объемов оказания услуг по дополнительным сервисам;

- затраты на персонал (ФОТ, страховые платежи, НПФ) выросли на 884 млн руб. (5,7 %), что связано с индексацией заработной платы рабочих (рост среднегодовой ММТС по Компании составил 9,7 %) и изменением системы оплаты труда работников по категориям «руководители» и «специалисты» с 1 мая 2016 года (переход на грейды и увеличение заработной платы персоналу ключевых и дефицитных производственных должностей: начальник РЭС, мастер, диспетчер и др.);

- прочие расходы сократились на 291,1 млн руб. (6,3 %) за счет снижения расходов на лизинг и консультационные услуги и увеличения налога на имущество.

Прибыль от продаж в 2016 году составила 9 103,3 млн руб., что ниже данных 2015 года на 894,2 млн руб. (8,9 %). В основном на снижение прибыли от продаж относительно 2015 года повлияли снижение выручки на 6 888 млн руб., при этом произошло сокращение себестоимости на 5 427,7 млн руб. и увеличение управленческих расходов на 86,3 млн руб. (4,1 %), коммерческие расходы (в 2015 году составляли 652,6 млн руб.) в отчетном году отсутствуют.

Прочие доходы сократились на 1 317,5 млн руб. относительно 2015 года, в основном по следующим статьям:

1. Доходы прошлых лет, выявленные в отчетном периоде» снизились на 257 млн руб. — в 2015 году в большем объеме проведены корректировочные акты по передаче электроэнергии.

2. Доходы в виде сумм восстановленных резервов» сократились на 1 055,6 млн руб. Отклонение связано с восстановлением в 2015 году большого объема резервов по сомнительным долгам в связи с оплатой задолженности дебитором, а также в связи с подписанием корректировочных актов. В 2016 году в большем объеме прошло восстановление резервов

по судебным искам в связи с принятыми судебными решениями.

3. Прочие доходы уменьшились на 732,8 млн руб. в основном за счет проведения в 2015 году в филиале Белгородэнерго договора уступки права требования между МРСК Центра ООО «Белгородская энергосбытовая компания» долга за услуги по передаче электроэнергии, оказанные ПАО «Белгородэнергосбыт».

Кроме того, в 2016 году относительно факта 2015 года прочие доходы увеличились по следующим статьям:

1. Прочие доходы, связанные с имуществом» увеличились на 457,9 млн руб., что связано с проведением стоимости ТМЦ, выявленных инвентаризацией и полученных при ликвидации основных средств, а также с увеличением доходов от переоценки финансовых активов.

2. Процентные доходы возросли на 160,6 млн руб. — рост обусловлен повышением ключевой ставки Банка России и, соответственно, увеличением в 2016 году ставок по размещению депозитов. Также в связи с созданием Единого казначейства платежные дни установлены в Компании дважды в неделю, что увеличило в 2016 году средний срок размещения свободных денежных средств до 9,8 дней (в 2015 году — 4 дня).

В отчетном году прочие расходы увеличились на 687,9 млн руб. относительно 2015 года в основном по статьям:

1. Процентные расходы — рост на 1 693,8 млн руб. связан с увеличением в течение 2016 года ставок по кредитам (в том числе в одностороннем порядке в связи с повышением ключевой ставки Банка России и ситуацией на финансовом рынке), а также обусловлен ростом ссудной задолженности Компании (на 4 885 млн руб. по сравнению с 2015 годом).

2. Расходы на оплату труда работников производственной сферы из прибыли» — рост на 407,4 млн руб. связан с изменением порядка учета затрат на единовременную выплату работникам к отпуску: в 2015 году затраты были отнесены на себестоимость, в 2016 году — на прибыль.

3. Отчисления в оценочные резервы» на 356,3 млн руб. в связи

с начислением резервов по сомнительным долгам и судебным искам.

Также в 2016 году относительно уровня 2015 году прочие расходы сократились по следующим статьям:

1. Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном периоде» — на 1 053,2 млн руб. (в 2015 году в большем объеме проведены корректировочные акты по передаче электроэнергии).

2. Другие прочие расходы» — на 961,3 млн руб. в основном за счет проведения в 2015 году в филиале Белгородэнерго договора уступки права требования между МРСК Центра и ООО «Белгородская энергосбытовая компания» долга за услуги по передаче электроэнергии, оказанные ОАО «Белгородэнерго-сбыт».

Прибыль до налогообложения в 2016 году составила 1 964,3 млн руб., что на 2 899,6 млн руб. меньше, чем в 2015-м. Налог на прибыль и иные аналогичные обязательные платежи по факту 2016 года составили 1 055,3 млн руб. По итогам 2016 года получена чистая прибыль в размере 909 млн руб., что ниже факта 2015 года на 2 416,9 млн руб. (Таблица 2.3).

Таблица 2.3.

Структура чистой прибыли в 2014–2016 годах, млн. руб.

Показатель	Годы			Отклонения 2016/2015	
	2014	2015	2016	млн. руб.	%
Чистая прибыль	292,9	3 325,9	909	- 2 416,9	- 72,7
В том числе:					
- от передачи электроэнергии	- 1 009,2	2 799	8,3	- 2 790,7	-99,7
- от технологического присоединения	509,9	910,8	584,2	- 326,6	- 35,9
- от продажи электроэнергии	439,9	- 788,3	0	788,3	-100
- прочая	352,3	404,4	316,5	-87,9	-21,7

По итогам 2016 года EBITDA составила 15 219,2 млн руб., что ниже данных 2015 года на 521,3 млн руб., или на 3,3 %. Снижение в отчетном году произошло за счет:

- снижения выручки на 6 888 млн руб.;

- снижения затрат (без учета амортизации) на 6 678,3 млн руб., в основном по расходам на покупную электроэнергию для реализации (— 7 338,3 млн руб.);

- увеличения сальдо прочих доходов и расходов (без учета процентов к уплате) на 311,6 млн руб. в основном за счет восстановления в 2015 году большого объема резервов по сомнительным долгам.

Далее проанализируем показатели, характеризующие финансовое состояние, к ним можно отнести:

- а) показатели, характеризующие ликвидность баланса;
- б) коэффициенты платежеспособности;
- в) показатели, характеризующие финансовую устойчивость организации.

Ликвидность - (от английского слова Liquidity) – это способность материальных ценностей быстро и без проблем превращаться в денежные средства, денежные активы для погашения долгов, проведения оплаты, сделок или для собственных нужд. Ликвидность баланса является одним из важнейших финансовых показателей предприятия и напрямую определяет степень платежеспособности и уровень финансовой устойчивости. Чем выше ликвидность баланса, тем больше скорость погашения задолженностей предприятия. Низкая ликвидность баланса – это первый признак риска банкротства [25].

Рассчитаем группу относительных показателей, характеризующих ликвидность баланса. Расчёт приведен в таблице 2.4

Таблица 2.4.

Показатели, характеризующие ликвидность баланса ПАО «Белгородэнерго»
за 2015 г. - 2016 г., (тыс. руб.)

Показатели	Годы			Абсолютное отклонение (+,-)		Относительное отклонение, (%)	
	2014	2015	2016	2015 г. от 2014 г	2016 г. от 2015 г.	2015 г. от 2014 г	2016 г. от 2015 г.
Денежные средства	638	1129	2	491	-1127	176,95	0,18
Дебиторская задолженность	1917394	1828436	1511644	-88958	-316792	95,36	82,67
Финансовые вложения	-	-	-	-	-	-	-
Оборотные средства	101478350	116694454	132648252	15216104	15953798	114,99	113,67
Краткосрочные обязательства	121384870	137486346	154526570	16101476	17040224	113,26	112,39
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,000005	0,000008	0,000001	0,000003	-0,00008	-	-
Коэффициент быстрой (срочной) ликвидности	0,016	0,013	0,01	-0,003	-0,003	-	-
Коэффициент текущей ликвидности	0,84	0,85	0,86	0,01	0,01	-	-

Нормативное значение коэффициента абсолютной ликвидности составляет $\geq 0,25$. Из таблицы 2.4. видно, что значения коэффициента в исследуемом периоде не соответствуют норме, так как количество имеющихся в распоряжении общества денежных средств в значительной степени не обеспечивает текущие обязательства. В 2016 году данный коэффициент был равен 0,000008, а в 2016 году 0,0000001 соответственно. Расхождение с нормативом показывает отсутствие платежеспособности общества на дату составления баланса. Оно не способно в срок погасить свои краткосрочные обязательства имеющимися денежными средствами.

Коэффициент быстрой ликвидности также не соответствует норме ($\geq (0,7-0,8)$) В 2016 году дебиторская задолженность относительно 2016 года значительно сократилась на 316792 тысяч рублей и, как следствие, коэффициент также снизился: спад составил 0,003.

Коэффициент текущей ликвидности в исследуемых периодах меньше нормы. В 2016 году показатель составил 0,85, а в 2016 году - 0,86. Таким образом, общество в нужной степени не обеспечено оборотными средствами для своевременного погашения краткосрочных обязательств.

Платежеспособность предприятия (организации) – это способность субъекта экономической деятельности полностью и срок погашать свои краткосрочные обязательства. Платежеспособность является одним из ключевых признаков нормального (устойчивого) финансового положений предприятия [40].

Для анализа необходимо рассчитать коэффициент платежеспособности, который определяется отношением платежных средств к срочным платежам. Организация считается платежеспособной, если коэффициент ≥ 1 . Результаты отразим в таблице 2.5.

Таблица 2.5.

Анализ платёжеспособности организации ПАО «Белгородэнерго»
за 2015 г. - 2016 г., (тыс. руб.)

Показатели	2015 г.	2016 г.	2016 г.	Отклонение (+,-)	
				2016 г. от 2015 г.	2016 г. от 2016 г.
Платёжные средства:					
- Денежные средства	638	1129	2	491	-1127
- Дебиторская задолженность	1917394	1828436	1511644	-88958	-316792
Итого платёжных средств	1918032	1829565	1511646	-88467	-317919
Срочные платежи:					
- Прочие краткосрочные обязательства	120401348	136531417	153037434	16130069	16506017
- Кредиторская задолженность	893217	816354	1365080	-76863	548726
Итого срочных платежей	121294565	137347771	154402514	16053206	17054743
Коэффициент платёжеспособности	0,016	0,013	0,01	-0,003	-0,003

Анализ данных таблицы 2.5. показывает, что коэффициент платёжеспособности в организации далек от нормы, при которой значение коэффициента должно превышать единицу. В 2016 году коэффициент платёжеспособности был равен 0,013, в 2016 году 0,01 и относительно 2016 года сократился на 0,003.

В структуре платёжных средств наибольший удельный вес принадлежит дебиторской задолженности. На протяжении исследуемого периода она сокращалась: В 2016 году относительно 2015 года снижение составило 88958 тысяч рублей. В 2016 году задолженность была равна 1511644 тысяч рублей и относительно 2016 года сокращение ее составило 316792 тысяч рублей.

В структуре срочных платежей преобладают прочие краткосрочные обязательства. В 2016 году их рост составил 16130069 тысяч рублей, а в 2016 году 16506017 тысяч рублей соответственно. Кредиторская задолженность общества

нестабильна: в 2016 году относительно 2015 года она сократилась на 76863 тысяч рублей, но в 2016 году, напротив, существенно возросла на 548726 тысяч рублей и составила 1365080 тысяч рублей.

Финансовая устойчивость организации - это оценка рисков, которые связаны с финансированием ее работы, благодаря привлеченным источникам средств. Любое предприятие обладает двумя источниками финансирования деятельности: собственными и привлеченными. Собственные источники являются кредитом, который предоставляется предприятию его собственником на период, во время которого будет осуществляться его деятельность. Соответственно, собственный источник финансирования - это та сумма, которую предприятие не отдает кредитору. Привлеченные средства, напротив, характеризуются точно определенными сроками существования - до периода, когда должны быть погашены существующие обязательства [26, с. 167].

Произведем расчет и анализ показателей финансовой устойчивости. Результаты расчета представлены в таблице 2.6.

Таблица 2.6.

Показатели, характеризующие финансовую устойчивость организации ПАО
«Белгородэнерго» за 2015 г. - 2016 г., (тыс. руб.)

№ п/п	Показатели	Фор- мула	Год			Норма- тивное значен ие
			2015	2016	2016	
	1	2	3	4	5	6
1	Собственный капитал	СК	-	-	-	
2	Заемный капитал	ЗК	123289084	139709690	156869934	
3	Долгосрочные обязательства	ДО	1904214	2223344	2343364	
4	Краткосрочные обязательства	КО	121384870	137486346	154526570	
5	Итог баланса	ВБ	123289084	139709690	156869934	

Продолжение таблицы 2.7.

	1	2	3	4	5	6
7	Коэффициент концентрации заемного капитала	ЗК/ВБ	1	1	1	$\leq 0,5$
8	Коэффициент финансовой зависимости	ВБ/СК	-	-	-	$\leq 1,0$
9	Коэффициент текущей задолженности	КО/ВБ	0,98	0,98	0,99	0,1-0,2
10	Коэффициент устойчивого финансирования	(СК+Д О)/ВБ	0,015	0,016	0,015	0,8-0,9
12	Коэффициент финансового левериджа	ЗК/СК	-	-	-	$\leq 1,0$

У общества отсутствует собственный капитал, в связи с этим коэффициент концентрации заемного капитала равен единице. Из постоянных источников существуют только долгосрочные обязательства и коэффициент устойчивого финансирования в 2016 году равен 0,016, а в 2016 году составил 0,015. Эти значения не соответствуют установленному нормативу.

Коэффициент текущей задолженности также не соответствует нормативу, в 2016 году его значение составило 0,99. Это говорит о том, что краткосрочных обязательств в организации значительно больше, чем долгосрочных.

2.3 Характеристика ведения бухгалтерского учета в организации

Ответственность за организацию бухгалтерского учета в Обществе, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет руководитель Общества (Приложение 1).

Функции главного бухгалтера по формированию учетной политики - ведение бухгалтерского учета, подписание и своевременное представление отчетности - возлагаются на руководителя централизованной бухгалтерии.

Бухгалтерские учетные записи производятся на основании первичных документов, фиксирующих факт совершения хозяйственных операций.

Поступившие в бухгалтерию первичные учетные документы обязательно подвергаются проверке.

Проверка осуществляется по форме (полнота и правильность оформления документов, заполнение реквизитов), содержанию (законность документированных операций, логическая увязка отдельных показателей).

Первичный учетный документ должен быть составлен в момент совершения операции, а если это не представляется возможным - непосредственно после ее окончания.

При принятии первичных учетных документов к учету осуществляется контроль правомочий подписавших их лиц. Перечень лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов, утверждается руководителем Общества. Движение первичных документов в Обществе (создание или получение от других предприятий, учреждений или организаций, движение между структурными подразделениями самих предприятий, принятие к учету, обработка, передача в архив - документооборот) регламентируется графиком документооборота. Данный график документооборота утверждается руководителем Общества.

Общество хранит первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета и бухгалтерскую отчетность в течение сроков, устанавливаемых внутренними организационно-распорядительными документами Общества, но не менее пяти лет.

Рабочий план счетов бухгалтерского учета, другие документы учетной политики, процедуры кодирования, бухгалтерские справки по внесению исправлений в учет и отчетность хранятся Обществом не менее пяти лет после

года, в котором они использовались для составления бухгалтерской отчетности в последний раз.

Составление отчетности основывается на данных регистров бухгалтерского учета. Для обеспечения индивидуальной ответственности персонала бухгалтерской службы регистры ежеквартально распечатываются и подписываются составившими их лицами. Эти лица отвечают за правильность отражения хозяйственных операций в накопительных регистрах.

Общество представляет заинтересованным пользователям бухгалтерскую отчетность, отражающую состояние его активов и обязательств, доходов и расходов, в составе и порядке, предусмотренном Законом о бухгалтерском учете.

Бухгалтерская отчетность подписывается руководителем Общества и главным бухгалтером.

Годовая бухгалтерская отчетность утверждается решением ежегодного собрания акционеров общества.

Промежуточная бухгалтерская отчетность Общества составляется в течение 30 дней по окончании квартала, годовая - в течение 90 дней по окончании года.

Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций Общества ведется в рублях и копейках. Бухгалтерская отчетность составляется тысячах рублей.

Обществом применяется рабочий план счетов бухгалтерского учета, который является приложением к настоящему Положению.

Типовой план счетов бухгалтерского учета позволяет реализовать схему регистрации и группировки данных о фактах хозяйственной деятельности, которая необходима для формирования необходимых форм отчетности (финансовой, статистической, налоговой, системы бюджетного управления) и предназначен для унификации бухгалтерского учета Общества.

Организация бухгалтерского учета в Обществе осуществляется через неукоснительное выполнение всеми работниками, подразделениями и

службами Общества, имеющими отношение к учету, требований действующего законодательства, указаний руководителя (главного бухгалтера).

Общество исчисляет и уплачивает налоги и сборы в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, законодательством субъектов Российской Федерации о налогах и сборах, нормативными правовыми актами органов местного самоуправления о налогах и сборах.

Формирование налогооблагаемой базы, ведение регистров (форм) налогового учета, составление налоговой отчетности по налогам и сборам в отношении налогов и сборов уплачиваемых Обществом осуществляет отдел доходов и расходов.

Порядок составления налоговой отчетности, формы регистров налогового учета и порядок их ведения, порядок формирования налоговой базы, расчета и уплаты налогов и сборов, регулируется учетной политикой Общества, основанном на действующем налоговом законодательстве.

Формы регистров налогового учета, бухгалтерских и иных справок, используемых при исчислении налога на прибыль, НДС и прочих налогов разрабатываются и используются с применением корпоративной информационно-аналитической системы SAPR-3.

Учет расчетов по налогам и сборам ведется на счетах бухгалтерского учета непрерывно, отдельно по каждому налогу и сбору, в разрезе уровней бюджетов и внебюджетных фондов, а также в разрезе вида задолженности (налог или сбор, пени, штрафы).

По налогам и сборам, уплачиваемым Обществом в бюджеты по месту нахождения обособленных подразделений, учет расчетов ведется в разрезе соответствующих обособленных подразделений, уровней бюджетов и видов задолженности.

ГЛАВА 3. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ПРОДАЖИ УСЛУГ ЮРИДИЧЕСКИМ ЛИЦАМ

3.1. Документальное оформление оказания услуг юридическим лицам

Каждый факт хозяйственной деятельности организации подлежит оформлению первичным учетным документом. Первичный бухгалтерский документ — это письменное свидетельство о совершении хозяйственной операции, имеющее юридическую силу и не требующее дальнейших пояснений и детализации [29, с. 326].

Объектами первичного бухгалтерского учета являются операции, из которых формируются хозяйственные процессы (заготовление, производство, реализация), характеризующие состояние всей деятельности организации.

Правильное построение первичного бухгалтерского учета дает возможность уже на стадии сбора информации контролировать технологический процесс и при необходимости вносить в него коррективы, т. е. первичный бухгалтерский учет обеспечивает связь с системой норм, нормативов, стандартов в части расходования материальных, трудовых и финансовых ресурсов. Значение первичного учета весьма велико и его можно рассмотреть с разных сторон:

а) с юридической точки зрения значение первичной документации заключается в обосновании показателей бухгалтерского учета и отчетности, установлении ответственности исполнителей за произведенные хозяйственные операции [16, с. 162].

б) экономическое значение состоит в том, что по данным, представленным в первичных учётных документах, можно определить такие показатели как производительность труда, фондоотдача, фондоёмкость и

другие показатели, характеризующие экономическую эффективность деятельности организации.

в) контрольно-аналитическое значение документов означает, что они являются источником контрольных данных для осуществления экономического анализа работы предприятия. Анализируя данные первичных документов можно выявить резервы улучшения имущественного и финансового состояния предприятия, разработать мероприятия по оптимизации функционирования предприятия [38, с. 44].

В соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в первичном учетном документе должны быть отражены следующие обязательные реквизиты:

- 1) наименование документа;
- 2) дата составления документа;
- 3) наименование экономического субъекта, составившего документ;
- 4) содержание факта хозяйственной жизни;
- 5) величина натурального и денежного измерения факта хозяйственной жизни с указанием единиц измерения;
- 6) наименование должности лица, совершившего сделку, операцию и ответственного за ее оформление;
- 7) подписи лиц с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц [36, с. 68].

В первичном учетном документе могут допускаться исправления. Они в обязательном порядке должны содержать дату исправления и подписи лиц, составивших документ, в котором произведено исправление, с указанием их фамилий и инициалов.

В бухгалтерском учете все услуги включаются в состав затрат на основании первичных учетных документов.

Основными первичными документами, подтверждающими факт исполнения услуг, являются:

- а) договор;

б) акт выполненных работ или иной документ, подтверждающий приемку услуг [19, с. 336].

Порядок заключения и условия договора оказания услуг регламентированы гл. 37–41, 47–49, 51, 52 Гражданского Кодекса РФ. Основными действующими лицами в договоре выступают исполнитель и заказчик услуг.

ПАО «Белгородэнерго» оказывает услуги юридическим лицам на основании договора на оказание услуг (приложение 17). В договоре указывается номер, дата, реквизиты заказчика и исполнителя, предмет договора, порядок приемки-сдачи оказанных услуг, а также стоимость услуги. В обязательном порядке в договоре проставляются подписи с расшифровкой и печати вышеуказанных сторон.

Общество выставляет счет-договор на оплату заказчику, в котором указывается назначение платежа, реквизиты банков, наименование услуг, а также их стоимость (Приложение 10, 14)

Далее общество оказывает заказчику услуги, в соответствии с договором на оказание услуг. Оформляется Акт сдачи-приемки выполненных работ, в котором указываются дата, номер, наименования заинтересованных сторон, содержание услуг, их стоимость, а также подписи и печати исполнителя и заказчика. В стоимость оказанных услуг включен НДС, поэтому к акту сдачи-приемки выполненных работ прилагается счет фактура, составленная в соответствии с Постановлением правительства РФ от 26 декабря 2011 г. №1137 «О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость». В ней указывается НДС и общая сумма к оплате (Приложения 10,11)

На основании Постановления Правительства РФ от 26.12.2011 N 1137 (ред. от 29.11.2014) "О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость", ПАО «Белгородэнерго» отражает операции по реализации своих услуг в книге продаж. Регистрируются счета-фактуры в хронологическом порядке в том

налоговом периоде, в котором возникло налоговое обязательство. Регистрации в книге продаж подлежат составленные и (или) выставленные счета-фактуры (в том числе корректировочные) во всех случаях, когда возникает обязанность по исчислению налога на добавленную стоимость в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации (Приложение 9).

Общество в книге продаж отражает дату и номер счет-фактуры, наименование и реквизиты покупателя, дату оплаты, стоимость продаж с НДС и без него.

Периодически ПАО «Белгородэнерго» составляет Акт сверки взаиморасчетов. Данный документ может быть составлен за месяц, квартал, год или даже за весь период работы. Строгих требований, как к его оформлению, так и периодичности нет. Но, как и любой первичный документ, акт сверки должен содержать такие обязательные реквизиты: название документа, дата его составления; название организации составителя и наименование контрагента, с которым подписывается акт; указание должностных лиц, уполномоченных подписывать акты сверки их фамилии и инициалы, а также подписи (Приложение 13).

К причинам подписания акта сверки относятся:

- а) возможность отсрочки оплаты за товар;
- б) товары и услуги могут обладать очень высокой стоимостью;
- в) инвентаризация состояния взаиморасчетов с контрагентами;
- г) потребность в подтверждении дебиторской или кредиторской задолженности перед контролирующими органами или высшим руководством и другие [18, с. 127].

Сам акт сверки обычно общество оформляет в виде реестра документов, упорядоченных по дате их создания. Иногда вместо документов указывают суть операции (продажа, покупка, оплата и т.п.).

Проведем анализ первичной учетной документации общества на соответствие правилам, установленным в законодательных и нормативных актах. Результаты представим в таблице 3.1.

Таблица 3.1.

Документальное оформление операций по предоставлению услуг
 ПАО «Белгородэнерго»

№	Наименование документа	Дата составления документа	Номер документа	Хозяйственная операция	Законодательный и нормативный акт
1	Договор на оказание услуг (приложение)	15.10.2015	3100/30583	-	Соответствует Гражданскому Кодексу РФ
2	Счет-договор на оплату (приложение)	06.03.2015	95674277	Испытание указателя напряжения	Соответствует Гражданскому Кодексу РФ
3	Счет-фактура (приложение)	20.01.2015	3100/18000	Замена приборов	Соответствует Постановлению Правительства РФ от 26 декабря 2011 г. №1137
4	Акт приемки-сдачи оказанных услуг (приложение)	11.12.2015	81184490	Замена приборов	Соответствует Гражданскому Кодексу РФ

Таким образом, документальное оформление операций по предоставлению услуг ПАО «Белгородэнерго» ведет в соответствии с законодательными и нормативными актами Российской Федерации. Предоставление услуг сопровождается такими первичными документами, как счет-договор на оплату, договор на оказание услуг, акт сдачи-приемки оказанных услуг, счет-фактурой. Операции отражаются к книге продаж, а также периодически общество составляет акт-сверку взаимных расчетов с контрагентами.

3.2. Синтетический и аналитический учет оказания услуг юридическим лицам

В соответствии с Приложением № 1 к Положению «Об учетной политике ПАО «МРСК Центра» на 2017 год, общество использует рабочий план счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности, который не соответствует типовому плану счетов, утвержденному приказом Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н (ред. от 08.11.2010) "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению" (Приложение 7).

Для учета оказанных услуг ПАО «Белгородэнерго» использует следующие счета:

1. 6206030000 «Расчеты по услугам основного вида деятельности»
2. 9001030000 «Выручка от реализации продукции, товаров, работ(услуг)»
3. 9001030001 «Выручка от реализации продукции, товаров, работ (услуг) (НДС)»
4. 9005030000 «НДС от реализации продукции, товаров, работ (услуг)»
5. 6802010000 «Налог на добавленную стоимость»
6. 7618000000 «Ошибочно перечисленные денежные средства»
7. 7617000000 «Расчеты по претензиям»
8. 5101000000 «Расчетный счет»
9. 5001000000 «Касса рублевая»
10. 6214030000 «Авансовые расчеты по основному виду деятельности»

Важно рассмотреть схему счета 6206030000 «Расчеты по услугам основного вида деятельности» ПАО «Белгородэнерго», представленную на рисунке 3.1.

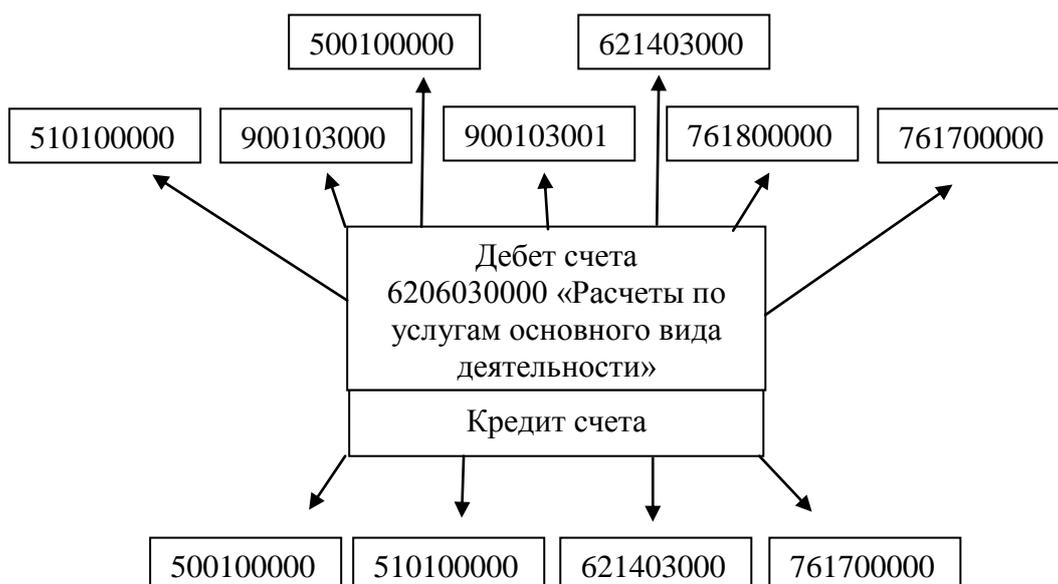


Рис. 3.1. Схема счета 6206030000 «Расчеты по услугам основного вида деятельности», используемая в ПАО «Белгородэнерго»

На рисунке 3.1. видно, что счет 6206030000 «Расчеты по услугам основного вида деятельности» корреспондирует по дебету со счетами: 9001030000 «Выручка от реализации продукции, товаров, работ(услуг)»; 9001030001 «Выручка от реализации продукции, товаров, работ (услуг) (НДС)»; 6214030000 «Авансовые расчеты по основному виду деятельности»; 5101000000 «Расчетный счет»; 5001000000 «Касса рублевая»; 7618000000 «Ошибочно перечисленные денежные средства»; 7617000000 «Расчеты по претензиям». По кредиту счет корреспондирует со счетами: 5101000000 «Расчетный счет»; 5001000000 «Касса рублевая»; 7617000000 «Расчеты по претензиям»; 62145030000 «Авансовые расчеты по основному виду деятельности».

Далее рассмотрим примеры хозяйственных операций, отраженных в бухгалтерском учете ПАО «Белгородэнерго».

Пример 1.

В соответствии с договором №3100/30583/15/41165457 оказания услуг по проверке/замене приборов учета от 15.10.15 г. в декабре 2015 года ПАО «Белгородэнерго» оказало услугу МБДОУ «Детский сад №3» по замене

приборов учета на сумму 7 724,58 руб., НДС – 1 390,42 руб. Согласно счет-фактуре № 3100/1800035345 от 11.12.15 г. общая сумма к оплате составила 9 115 руб. (Приложения 17,18,19).

На счетах бухгалтерского учета данная операция отражается следующими записями:

а) Отражена задолженность заказчика за предоставленную услугу (без НДС):

Дт 6206030000 «Расчеты по услугам основного вида деятельности»

Кт 9001030000 «Выручка от реализации продукции, товаров, работ(услуг)»
7 724,58 руб.

б) Отражена задолженность заказчика по НДС:

Дт 6206030000 «Расчеты по услугам основного вида деятельности»

Кт 9001030001 «Выручка от реализации продукции, товаров, работ (услуг) (НДС)»
1 390,42 руб.

в) Учтен НДС:

Дт 9005030000 «НДС от реализации продукции, товаров, работ (услуг)»

Кт 6802010000 «Налог на добавленную стоимость»
1 390,42 руб.

г) Услуги оплачены заказчиком:

Дт 5001000000 «Касса рублевая»

Кт 6206030000 «Расчеты по услугам основного вида деятельности»
9 115 руб.

Пример 2.

На основании счет-договора № 95674277/41047392 от 06.03.15 года в июле 2015 года ПАО «Белгородэнерго» оказало услугу по анализу трансформаторного масла ПАО «ГТ Энерго» на сумму 25 398,31 руб., НДС – 4 571,69 руб. Согласно счет-фактуре № 3100/1800018036 от 14.07.15 г. общая сумма к оплате составила 29 970 руб. (Приложения 14,15,16).

а) Отражена задолженность заказчика за предоставленную услугу (без НДС):

Дт 6206030000 «Расчеты по услугам основного вида деятельности»

Кт 9001030000 «Выручка от реализации продукции, товаров, работ(услуг)»

25 398,31 руб.

б) Отражена задолженность заказчика по НДС:

Дт 6206030000 «Расчеты по услугам основного вида деятельности»

Кт 9001030001 «Выручка от реализации продукции, товаров, работ (услуг)»

4 571,69 руб.

в) Учтен НДС:

Дт 9005030000 «НДС от реализации продукции, товаров, работ (услуг)»

Кт 6802010000 «Налог на добавленную стоимость»

4 571,69 руб.

г) Услуги оплачены заказчиком:

Дт 5101000000 «Расчетный счет №1»

Кт 6206030000 «Расчеты по услугам основного вида деятельности»

29 970 руб.

Операции, которые показаны в примерах 1 и 2 отражены в Книге продаж за 2015 год, которая представлена в Приложении 9. Суммы, указанные в счет-фактурах и книге продаж, наименование покупателя, даты и номера счет-фактур по указанным операциям совпадают.

На основании Сальдо счета 6206030000 «Расчеты по услугам основного вида деятельности» и Сальдо счета 6214030000 «Авансовые расчеты по основному виду деятельности» за период от 01.01.2015 – 31.12.2015 гг., а также документа Счет дебитору № 180001626 представим типовую корреспонденцию счетов по продаже услуг юридическим лицам в ПАО «Белгородэнерго». Данные отразим в таблице 3.2 (Приложения 20, 24).

Таблица 3.2.

Корреспонденция счетов по продаже услуг юридическим лицам в ПАО
«Белгородэнерго»

№	Хозяйственная операция	Дт	Кт	Сумма, руб.
1	2	3	4	5
1.	Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном периоде	6206030000	3903110900	92 625,07
2.	Выручка от реализации продукции, работ, (услуг)	6206030000	9001030000	144 201 649,11
3.	Выручка от реализации продукции, работ, (услуг) (НДС)	6206030000	9001030001	25 956 294,36
4.	Отражен НДС по прочим доходам	6206030000	9105010000	16 672,51
5.	Авансовые расчеты по услугам основного вида деятельности	6214030000	6206030000	141 210 533,09
6.	Поступление аванса на расчетный счет №9	5109000000	6214030000	148 140 492,47
7.	Поступление оплаты за услуги в кассу	5001000000	6206030000	9 115
8.	Учтен НДС	9005030000	6802010000	1 390,42

Опираясь на Баланс оборота дебитора, представленный в приложении 21, проверим правильность отражения в учете операций по продаже услуг, представленных в первичных документах. Результаты отразим в таблице 3.3.

Таблица 3.3.

Отражение в учете продажи услуг юридическим лицам

№	Хозяйственная операция	Дата	По данным первичных документов, руб.	По данным Баланса оборота дебитора, руб.	Пояснение
1	2	3	4	5	6
1.	Оказание услуги МБДОУ «Детский сад №3» по замене приборов учета	11.12.15	9 115	9 115	Соотв.
2.	Оказание услуги по анализу трансформаторного масла ПАО «ГТ Энерго»	14.07.15	29 970	29 970	Соотв.
3.	Оказание услуги по испытанию приборов ПАО «Федеральная пассажирская компания»	18.05.15	27 550	27 550	Соотв.

Из таблицы 3.3. видно, что данные первичного учета достоверно отражены в регистрах синтетического учёта ПАО «Белгородэнерго».

3.3. Мероприятия по совершенствованию учета продажи услуг юридическим лицам

В приложении 6 к Положению о комитете по аудиту совета директоров ПАО «МРСК Центра» (Приложение 8) отражены вопросы компетенции комитета, порядок формирования его состава и функционирования, права и обязанности членов Комитета, порядок взаимодействия Комитета с органами управления и контроля ПАО «МРСК Центра». К компетенции Комитета относится рассмотрение вопросов, связанных с бухгалтерской (финансовой) отчетностью Общества, контролем за надежностью и эффективностью функционирования системы внутреннего контроля, системы управления рисками, практики корпоративного управления, проведением внешнего аудита, обеспечением независимости и объективности осуществления функции внутреннего аудита, функционированием системы противодействия недобросовестным действиям работников Общества и третьих лиц, а также другие вопросы по поручению Совета директоров Общества.

Аудит в организации поставлен на высокий уровень, однако для деятельности организации и улучшения всей ее контрольной и учетной работы рекомендуется привлечение Экспертов к работе Комитета.

Комитет по аудиту вправе, при необходимости, привлекать для оказания содействия работе членам Комитета Эксперта (Экспертов), не занимающих должностей в Обществе, для получения независимого, объективного, профессионального мнения по вопросам, отнесенным к компетенции Комитета, в том числе для подготовки материалов и рекомендаций по вопросам повестки дня заседания Комитета.

В качестве Экспертов могут выступать только физические лица, отвечающие следующим критериям:

- наличие высшего экономического (финансового), юридического или иного профильного образования, полученного в российских учреждениях высшего образования, имеющих государственную аккредитацию, общепризнанных зарубежных учреждениях высшего образования;

- имеющие опыт работы (не менее 5 лет) в области внутреннего аудита, внутреннего контроля или управления рисками, либо в области бухгалтерской (финансовой) отчетности, финансового менеджмента;

- обладающие знаниями о деятельности Общества (отрасль, характеристики производимых продуктов, положение на рынке, конкурентные преимущества и др.) [22].

Эксперт Комитета формирует письменные заключения и проекты решений по вопросам повестки дня заседания Комитета, лично участвует в заседаниях Комитета по аудиту, проводимых в форме совместного присутствия, имеет право высказывать мнение по существу вопросов повестки дня заседания Комитета, по приглашению Председателя Комитета участвует в проводимых, в соответствии с компетенциями Комитета, встречах с внутренним и внешним аудиторами, должностными лицами Общества.

В связи привлечением Экспертов к работе Комитета рекомендуется использовать Форму экспертного заключения, представленную в приложении 25.

Экспертное заключение должно содержать дату, основание для экспертизы, целью привлечение эксперта, документы, которые использовал эксперт для выражения своей независимой оценки, текст заключения, а также указание членов Комитета, рекомендации для голосования на заседании членов Комитета, рассмотрение отдельных вопросов с повестки заседания и выводы по ним. В заключении в обязательном порядке указывается ФИО эксперта и его подпись [41, с. 90].

Следующей рекомендацией может служить составление программы работы Комитета по аудиту в форме, представленной в таблице 3.4.

Таблица 3.4

Форма программы работы Комитета по аудиту (условная)

Дата	Сроки выполнения	Пункт программы	Ответственные	Отметка о выполнении пунктов программы
10.01.2017 г.	11.01 – 20.01	Оценка эффективности работы исполнительных органов компании
21.02.2017 г.	22.01 -03.02	Предварительное рассмотрение бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества
17.03.2017 г.	18.03 – 04.04	Рассмотрение информации менеджмента по нестандартным операциям и событиям

Эксперт несет ответственность за уместность и приемлемость использованных допущений и методов. Если результаты его работы не предоставляют достаточных и уместных доказательств или противоречат другим аудиторским доказательствам, то аудитор должен побеседовать с представителем аудируемого лица и экспертом, выполнить дополнительные процедуры, привлечь другого эксперта или модифицировать заключение, сославшись на работу эксперта (обычно с разрешения эксперта).

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

ПАО "Белгородэнерго" – региональная распределительная сетевая компания (РСК), осуществляющая передачу электрической энергии по распределительным сетям 0,4-110 кВ на территории Белгородской области площадью 27,1 тыс. кв. км с численностью населения 1513,1 тыс. человек, а также подключение новых потребителей к распределительным электрическим сетям компании.

Основная задача ПАО "Белгородэнерго" - обеспечение надежного функционирования и развития распределительного электро-сетевого комплекса региона.

Основным источником информации о деятельности ПАО "Белгородэнерго" является бухгалтерская отчетность, на основании которой можно проанализировать основные экономические показатели ПАО "Белгородэнерго" по итогам его деятельности за 2014-2016 гг.

Выручка общества увеличивается на протяжении исследуемого периода. В 2016 году относительно 2015 года рост составил 496185 тысяч рублей, в 2016 году выручка увеличилась на 634099 тысяч рублей или на 1,05%.

Выручка от услуг по передаче электроэнергии в 2016 году на 1 829,2 млн руб. (2,4 %) выше выручки 2015 года. На данный рост повлияли: рост полезного отпуска на сумму 568 млн руб., увеличение среднего тарифа на 1 459,4 млн руб. за счет изменения структуры полезного отпуска, а также снижение стоимости нагрузочных потерь на 198,1 млн руб.

Выручка от услуг по прочей деятельности включает в себя доходы от реализации дополнительных услуг и сервисов, доходы от аренды. В 2016 году выручка от прочей деятельности составила 923,9 млн руб., что на 81,3 млн руб. (8,1 %) ниже уровня 2015 года.

Себестоимость также имеет тенденцию к увеличению: в 2016 году она возросла на 684537 тысяч рублей относительно 2016 года или на 1,06%.

Чистая прибыль в 2016 году увеличилась относительно 2015 года на 152443 тысяч рублей. В 2016 году чистая прибыль относительно 2016 года увеличилась на 127003 тысяч рублей или в 1,14 раз.

Фондоотдача в 2016 году увеличилась относительно 2015 года на 0,01рублей, а в 2016 году фондоотдача не изменилась и составила 0,59 рублей. Это означает, что на каждый рубль, вложенный в основные средства, приходится 0,59 рублей выручки.

Фондоемкость в 2016 году снизилась на 0,01 рублей, а в 2016 году осталась неизменна и составила 1,7 рублей. Это говорит о том, что 1,7 рублей, вложенных в основные средства, приходится на каждый рубль выпущенных услуг.

Рентабельность продаж в 2016 году возросла на 0,95%, а в 2016 году данный показатель увеличился на 0,61%, так как чистая прибыль показала рост больший, чем выручка.

Уровень рентабельности в 2016 году показал рост на 1,25% в связи с увеличением чистой прибыли и значительным уменьшением себестоимости. В 2016 году этот показатель увеличился на 0,61% и составил 8,39%. Это говорит о том, что в 2016 году на каждый рубль затрат приходится 8,39% чистой прибыли.

Общая стоимость оказываемых МРСК Центра услуг в 2016 году составила 70 713,9 млн руб. Большую часть (98,6 % от общего объема расходов, или 69 756,1 млн руб.) в структуре затрат представляют затраты на оказание услуг по передаче электроэнергии. Затраты на оказание услуг по технологическому присоединению составляют 429,4 млн руб. (0,6 % от общего объема расходов), затраты по прочей деятельности — 528,4 млн руб. (0,8 % от общего объема расходов). Снижение затрат на производство и реализацию относительно 2015 года составило 5 993,8 млн руб., или 7,8 %, и связано в основном с передачей Компанией в 2015 году функций гарантирующего поставщика электрической энергии.

По итогам 2016 года EBITDA составила 15 219,2 млн руб., что ниже данных 2015 года на 521,3 млн руб., или на 3,3 %. Снижение в отчетном году произошло за счет:

- снижения выручки на 6 888 млн руб.;
- снижения затрат (без учета амортизации) на 6 678,3 млн руб., в основном по расходам на покупную электроэнергию для реализации (—7 338,3 млн руб.);
- увеличения сальдо прочих доходов и расходов (без учета процентов к уплате) на 311,6 млн руб. в основном за счет восстановления в 2015 году большого объема резервов по сомнительным долгам.

Документальное оформление операций по предоставлению услуг ПАО «Белгородэнерго» ведет в соответствии с законодательными и нормативными актами Российской Федерации. Предоставление услуг сопровождается такими первичными документами, как счет-договор на оплату, договор на оказание услуг, акт сдачи-приемки оказанных услуг, счет-фактурой. Операции отражаются к книге продаж, а также периодически общество составляет акт-сверку взаимных расчетов с контрагентами.

В соответствии с Приложением № 1 к Положению «Об учетной политике ПАО «МРСК Центра» на 2017 год, общество использует рабочий план счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности, который не соответствует типовому плану счетов, утвержденному приказом Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н (ред. от 08.11.2010) "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению".

Для учета оказанных услуг ПАО «Белгородэнерго» использует следующие счета: 6206030000 «Расчеты по услугам основного вида деятельности»; 9001030000 «Выручка от реализации продукции, товаров, работ(услуг)»; 9001030001 «Выручка от реализации продукции, товаров, работ (услуг) (НДС)»; 9005030000 «НДС от реализации продукции, товаров, работ (услуг)»; 6214030000 «Авансовые расчеты по основному виду деятельности».

Операции по продаже услуг отражены в Книге продаж. Суммы, указанные в счет-фактурах и книге продаж, наименование покупателя, даты и номера счет-фактур по указанным операциям совпадают.

В Обществе учет ведется по автоматизированной форме с применением программного продукта: SAP-R3.

Установлены следующие компьютерные формы учетных регистров для внутренней бухгалтерской отчетности, создаваемые в системе бухгалтерских программ:

- Главная книга с корреспонденцией счетов
- Оборотно-сальдовая ведомость
- другие регистры.

В состав промежуточной бухгалтерской отчетности Общества по РСБУ входят следующие формы:

- Форма №1 «Бухгалтерский баланс»;
- Форма №2 «Отчет о финансовых результатах»;
- Расчет оценки стоимости чистых активов Общества;
- иные формы, установленные Положением ПАО «Белгородэнерго» о порядке формирования отчетности по российским стандартам бухгалтерского учета.

В дипломной работе разработаны и предложены рекомендации по совершенствованию аудита в ПАО «Белгородэнерго». Для деятельности организации и улучшения всей ее контрольной и учетной работы рекомендуется привлечение Экспертов к работе Комитета. Также, разработана Форма экспертного заключения и форма программы работы Комитета по аудиту.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Гражданский кодекс Российской Федерации [Текст]/ Часть 1. Федеральный закон от 30.11.1994 г. № 51-ФЗ. (в ред. ФЗ РФ от 07.02.2017 года). – (Кодексы Российской Федерации).
2. Налоговый кодекс Российской Федерации Часть 2 [Текст]/ Федеральный закон от 5.08.2000 г. № 117-ФЗ. (в ред. ФЗ РФ от 07.03.2017 года). – (Кодексы Российской Федерации).
3. О бухгалтерском учете [Электронный ресурс]: фед. закон от 06.12.2011 г. N 402-ФЗ (в ред. от 04.11.14 г. № 344-ФЗ). Доступ из справ.-правовой системы «Гарант»/ - Режим доступа: <http://base.garant.ru/70103036/>
4. Приказ Минфина России от 06.10.2008 N 106н (ред. от 06.04.2015) "Об утверждении положений по бухгалтерскому учету" (вместе с "Положением по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008)", "Положением по бухгалтерскому учету "Изменения оценочных значений" (ПБУ 21/2008)") (Зарегистрировано в Минюсте России 27.10.2008 N 12522). Доступ из справ.-правовой системы «Гарант»/ [Электронный ресурс]: - Режим доступа: <http://base.garant.ru/1216309>
5. Приказ Минфина России от 29.07.1998 N 34н (ред. от 29.03.2017) "Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации" (Зарегистрировано в Минюсте России 27.08.1998 N 1598)/ [Электронный ресурс]: Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_20081
6. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н (ред. от 08.11.2010) "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению"/ [Электронный ресурс]: Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_29165/

7. Постановление Правительства РФ от 26.12.2011 N 1137 (ред. от 29.11.2014) "О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость"/ [Электронный ресурс]: Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_124837/
8. Постановление Госкомстата РФ от 25.12.1998 N 132 "Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету торговых операций"/ [Электронный ресурс]: Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_21722
9. Методологические рекомендации по проведению анализа финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. Госкомстатом России 28.11.2002) [Электронный ресурс] - Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_142116/c0514550ce391ea0bad0e60ab1dfc0b30178e4db/
10. Анциферова, И.В. Бухгалтерский финансовый учет [Текст]: Учебник / И.В. Анциферова. - М.: Дашков и К, 2015. - 556 с.
11. Артеменко, В.Г. Экономический анализ [Текст]: Учебное пособие / В.Г. Артеменко, Н.В. Анисимова. - М.: КноРус, 2013. - 288 с.
12. Астахов, В.П. Бухгалтерский финансовый учет [Текст]: Учебное пособие / В.П. Астахов, – М.: ИКЦ «МарТ», - 2015. – С.67-70.
13. Бережной, В. И. Бухгалтерский управленческий учет [Текст]: Учебное пособие / В. И. Бережной. – М.: Издательство «Инфра-М», 2017. – 387 с.
14. Бычкова, С.М. Бухгалтерский финансовый учет [Электронный ресурс] / С.М. Бычкова, Д.Г. Бадмаева. – 2013. – С.125-128. - Режим доступа: <http://www.consensus-audit.ru/audit-info/article/buxgalterskijfinansovyyj-uchet/8/1>
15. Воронина, Л.И. Бухгалтерский учет [Текст]: Учебник / Л.И. Воронина. - М.: Альфа-М, НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 480 с.
16. Денисова, Х.М. Учет расходов по выпуску продукции, выполненным работам и оказанным услугам [Текст]: Х.М. Денисова, Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. 2014. № 6. С. 18-20.
17. Дмитриева, О.В. Бухгалтерский учет услуг [Текст]: О.В. Дмитриева, Бухгалтерский учет в издательстве и полиграфии. 2013. № 12. С. 2-6.

18. Друри, К. Управленческий и производственный учет [Текст]: Учебное пособие / К. Друри. – М.: Издательство «Юнити-Дана», 2016. – 423 с.
19. Ефремов, А.В. Управление и учет затрат при изменении качества продукции на предприятиях по системам Таргет-Костинг и Кайзен [Текст] / А.В. Ефремов. - Вестник АПК Ставрополя. - 2011. № 3 (3). - С. 91-94.
20. Зонова, А. В. Бухгалтерский учет и анализ [Текст]: Учебное пособие / А. В. Зонова. – М.: Издательство «Инфра-М», 2016. – 306 с.
21. Иванов, В.В. Управленческий учет для эффективного менеджмента [Текст]: / В.В. Иванов, О.К. Хан. - М.: ИНФРА-М, 2013. - 179 с.
22. Касьянова, Г.Ю. Бухгалтерский учет: просто о сложном. Самоучитель по формуле "три в одном"[Текст]: учебник / Г.Ю. Касьянова. - М.: АБАК, 2016. - 736 с.
23. Керимов, В.Э. Бухгалтерский финансовый учет [Текст]: учебник/ В.Э. Керимов - 5-е изд. М.: Дашков и К, - 2012. - 688 с.
24. Кушнир, И.В. Бухгалтерский финансовый учет [Электронный ресурс]/ И.В. Кушнир, - Режим доступа: <http://be5.biz/ekonomika/b012/32.htm>
25. Липсиц, И.В. Экономический анализ реальных инвестиций [Текст]: Учебник / И.В. Липсиц, В.В. Коссов. - М.: Магистр, 2010. - 383 с.
26. Литус, И.А. Методологические аспекты оценки СВК в процессе аудита денежных средств [Электронный ресурс]/ И.А. Литус, - IV Международная студенческая электронная научная конференция «Студенческий научный форум» - 2014. - №2. - Режим доступа: <https://rae.ru/forum2012/241/747>
27. Лысенко, Д.В. Бухгалтерский управленческий учет [Текст]: Учебник / Д.В. Лысенко. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 477 с.
28. Мизиковский, Н. Е. Бухгалтерский финансовый учет [Текст]: Учебное пособие. / Н. Е. Мизиковский. – М.: Издательство «Инфра-М», 2017. – 266 с.
29. Нефедова, С. В. Новейшие системы калькулирования [Текст] / С. В. Нефедова, М. В. Перепонова // Вестник Тульского филиала Финуниверситета. – 2016. - № 1. – с. 95-97.

30. Панина, Т.Г. Подготовка и предоставление информации в финансовой отчетности [Текст] / Т.Г. Панина, - Бухгалтерский учет - № 4. – 2015. - с. 84-90.
31. Пономаренко, П.Г. Бухгалтерский учет, анализ и аудит [Текст]: учебное пособие/ П.Г. Пономаренко — Минск: Выш. шк., 2014. — 558 с.
32. Постникова, Л.В. Бухгалтерский учет внешней торговлей услугами [Текст]: Бухучет в сельском хозяйстве. 2013. № 8. С. 14-22.
33. Савин, А. А. Аудит [Текст]: Учебно-практическое пособие. / А. А. Савин. – М.: Издательство «Юрайт», 2016. – 464 с.
34. Савицкая, Г.В. Экономический анализ [Текст]: Учебник / Г.В. Савицкая. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 649 с.
35. Самохвалова, Ю.Н. Бухгалтерский учет [Текст]: Учебное пособие / Ю.Н. Самохвалова. - 6-е изд., испр. и доп. - М.: Форум: НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 232 с.
36. Сигидов, Ю.И. Бухгалтерский учет и аудит [Текст]: Учебное пособие / Ю.И. Сигидов, М.Ф. Сафонова, Г.Н. Ясменко, - М.: НИЦ ИНФРА-М - 2016. - 407 с.
37. Федоренко И. В., Золотарева Г. И. Аудит: Учебник [Текст]. / И. В. Федоренко. – М.: Издательство «Инфра-М», 2013. – 272 с.
38. Фролова, Т.А. Бухгалтерский учет. Конспект лекций [Электронный ресурс]/ Т.А. Фролова - Таганрог: ТТИ ЮФУ, 2014. – Режим доступа: http://www.aup.ru/books/m194/7_1.htm
39. Харакоз, Ю.К. Управленческий учет в сфере услуг [Электронный ресурс]/ Ю.К. Харакоз, диссертация на соискание ученой степени кандидата экономических наук / Москва, 2007, - Режим доступа: <https://elibrary.ru/item.asp?id=16114451>
40. Хачатурян, А.А. Основы системы менеджмента качества по учету на производство продукции [Текст]/ А.А. Хачатурян. - Вестник Московского университета им. С.Ю. Витте. Экономика и управление. 2013. № 2 (4). С. 74-80.
41. Хубаев, Г.Н. Калькуляция себестоимости продукции и услуг [Электронный ресурс]/ Г.Н. Хубаев, Управленческий учет. 2012. № 2. С. 35-47 – Режим доступа: <https://elibrary.ru/item.asp?id=15957520>

42. Чеботарева, М. С. Анализ и оценка ликвидности баланса и платежеспособности предприятия [Текст] / М.С. Чеботарева, - Молодой ученый. — 2012. — №4. — С. 184-186.
43. Чеглакова, С. Г. Анализ финансовой отчетности: Учебное пособие. [Текст] / С. Г. Чеглакова. – М.: Издательство «Дело и сервис», 2017. – 232 с.
44. Чернецов, А.С. Управленческий учет и аудит операций по оказанию услуг в сфере железнодорожного транспорта [Электронный ресурс]/ А.С. Чернецов, Орловский государственный технический университет. Орел, 2009 - Режим доступа: <https://elibrary.ru/item.asp?id=15957370>
45. Эрдман, Р.А. Учет оказанных услуг фирмой [Электронный ресурс]/ Р.А. Эрдман, Прикладные информационные системы вторая Всероссийская НПК: сборник научных трудов. 2015. С. 509-513. – Режим доступа: <https://elibrary.ru/item.asp?id=15958770>

ПРИЛОЖЕНИЯ

1. Устав ПАО «МРСК-Центра»
2. Организационная структура ПАО «Белгородэнерго»
3. Бухгалтерский баланс ПАО «Белгородэнерго» за 2014 - 2016 годы.
4. Отчет о финансовых результатах ПАО «Белгородэнерго» за 2014 - 2015 годы.
5. Отчет о финансовых результатах ПАО «Белгородэнерго» за 2015 - 2016 годы.
6. Учетная политика ПАО «МРСК-Центра»
7. Рабочий план счетов ПАО «МРСК-Центра»
8. Положение о Комитете по аудиту Совета директоров ПАО «МРСК-Центра»
9. Книга продаж ПАО «Белгородэнерго» за 2015 год.
10. Счет- договор на оплату № 95700889/41079369 от 18 мая 2015 года.
11. Счет-фактура № 3100/1800016426 от 29 июня 2015 года.
12. Акт № 81084691 приема-сдачи оказанных услуг от 29 июня 2015 года.
13. Акт сверки взаимных расчетов
14. Счет- договор на оплату № 95674277/41047392 от 6 марта 2015 года.
15. Счет-фактура № 3100/1800018036 от 14 июля 2015 года.
16. Акт № 81092882 приема-сдачи оказанных услуг от 14 июля 2015 года.
17. Договор № 3100/30583/15/41165457 оказания услуг по проверке/замене приборов учета от 15 октября 2015 года.
18. Счет-фактура № 3100/1800035345 от 11 декабря 2015 года.
19. Акт № 81184490 приема-сдачи оказанных услуг от 11 декабря 2015 года.
20. Сальдо счета 6206030000
21. Баланс оборота дебитора
22. Регистр №Д «Доходы от реализации товаров (работ, услуг)» за 2015 год.
23. Счет дебитора от 14 июля 2015 года.
24. Счет дебитора от 11 декабря 2015 года.
25. Форма экспертного заключения