

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

ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ

**Кафедра «Бухгалтерский учет и аудит»**

## **УЧЕТ РАСЧЕТОВ С РАЗНЫМИ ДЕБИТОРАМИ И КРЕДИТОРАМИ**

**Выпускная квалификационная работа**

студентки очной формы обучения  
направления подготовки 38.03.01 Экономика  
профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»  
4 курса группы 06001205  
Билокур Орыси Викторовны

Научный руководитель  
д.э.н., профессор Зимакова Л.А.

**БЕЛГОРОД 2016**

## ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	3
ГЛАВА 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА РАСЧЕТОВ С РАЗНЫМИ ДЕБИТОРАМИ И КРЕДИТОРАМИ.	
1.1. Понятие и виды расчетов с разными дебиторами и кредиторами.	7
1.2. Нормативное регулирование бухгалтерского учета расчетов с разными дебиторами и кредиторами.	13
ГЛАВА 2. ОРГАНИЗАЦИОННО-ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ФИЛИАЛА «ГАЗПРОМНЕФТЬ-МУРАВЛЕНКО».	
2.1. Организационная характеристика филиала «Газпромнефть-Муравленко».	23
2.2. Анализ финансового состояния филиала «Газпромнефть-Муравленко».	30
2.3. Характеристика организации ведения бухгалтерского учета в филиале «Газпромнефть-Муравленко».	37
ГЛАВА 3. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ РАСЧЕТОВ С РАЗНЫМИ ДЕБИТОРАМИ И КРЕДИТОРАМИ.	
3.1. Синтетический и аналитический учет расчетов с разными дебиторами и кредиторами.	45
3.2. Организация учета расчетов с разными дебиторами и кредиторами в филиале «Газпромнефть-Муравленко».	51
3.3. Инвентаризация расчетов с разными дебиторами и кредиторами.	60
3.4. Пути совершенствования учета расчетов с разными дебиторами и кредиторами филиала «Газпромнефть-Муравленко».	68
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	74
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ	79
СПИСОК ПРИЛОЖЕНИЙ	85

## ВВЕДЕНИЕ

Учет расчетов с разными дебиторами и кредиторами является важной составляющей бухгалтерского учета организаций. Ежедневно в процессе деятельности у всех предприятий возникают расчетные операции, которые отражают взаимные обязательства компании и ее контрагентов. Обязательства могут возникать между экономическим субъектом и бюджетами разных уровней, внебюджетными фондами, органами социального обеспечения и страхования, юридическими и физическими лицами. Дебиторская и кредиторская задолженность весьма существенно влияют на финансовое положение хозяйствующего субъекта. При дебиторской задолженности происходит отвлечение денежных средств организации, и существует риск невозврата долга, что может сильно повлиять на финансовое состояние. При кредиторской задолженности существует вероятность того, что предприятие не сможет отвечать по своим обязательствам, и важно не допустить необоснованного увеличения кредиторской задолженности.

Расчеты с разными дебиторами и кредиторами у предприятий возникают по различным причинам. Учет расчетов с прочими дебиторами и кредиторами ведется на счете 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами", на котором учитываются расчеты с учебными заведениями, научными организациями, транспортными организациями; по удержанным из заработной платы суммам в пользу разных организаций и лиц по исполнительным документам и т.п. Аналитический учет расчетов с прочими дебиторами и кредиторами осуществляется на отдельных субсчетах к одноименному синтетическому счету 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Контроль своевременности расчётов с разными дебиторами и кредиторами является важнейшим участком учётной деятельности любой организации. Как известно, просроченная кредиторская задолженность приводит к непредусмотренным обязательствам, а безнадежная задолженность – к неоправданной потере финансовых ресурсов.

От состояния расчетов с разными дебиторами и кредиторами во многом зависит платежеспособность организации, ее финансовое положение и инвестиционная привлекательность.

В этой связи выпускная квалификационная работа на тему «Учет расчетов с разными дебиторами и кредиторами» является, без сомнения, актуальной.

Цель данной выпускной квалификационной работы – разработать пути совершенствования бухгалтерского учета расчетов с разными дебиторами и кредиторами в исследуемой организации.

Для достижения поставленной цели необходимо решить следующий ряд задач:

- исследовать понятие и состав расчетов с прочими дебиторами и кредиторами;
- рассмотреть, какими нормативными документами регулируются расчеты с прочими дебиторами и кредиторами;
- представить организационно-экономическую характеристику филиала «Газпромнефть-Муравленко»;
- оценить организацию бухгалтерского учета расчетов с прочими дебиторами и кредиторами в филиале «Газпромнефть-Муравленко», порядок проведения инвентаризации расчетов;
- определить пути совершенствования учета расчетов с прочими дебиторами и кредиторами в филиале «Газпромнефть-Муравленко» ОАО «Газпромнефть-ННГ».

В качестве объекта исследования выступает филиал «Газпромнефть-Муравленко» ОАО «Газпромнефть-ННГ», а предметом исследования – учет дебиторской и кредиторской задолженности. В связи с тем, что состав дебиторской и кредиторской задолженности весьма объемный в данной дипломной работе будут рассматриваться расчеты с прочими дебиторами и кредиторами.

Теоритической основой работы стали нормативные и законодательные акты, отечественная и зарубежная научная и учебная литература, периодические издания в области бухгалтерского учета. В качестве информационной базы для написания работы использовалась годовая бухгалтерская отчетность филиала и первичные документы «Газпромнефть-Муравленко» за период с 2013г. по 2015г.

При написании выпускной квалификационной работы такие методы, как счета и двойная запись, инвентаризация, оценка, системный подход, документирование, методы анализа и синтеза экономической информации, горизонтальный анализ.

В процессе сбора информации использовался метод опроса работников бухгалтерской и экономической служб филиала «Газпромнефть-Муравленко».

Работа изложена на 78 страницах компьютерного текста и состоит из введения, трех глав, заключения, включает 11 таблиц, 3 рисунка, библиография насчитывает 50 наименований, к работе приложено 14 документов.

Во введении рассмотрена актуальность исследуемой темы, цель данной дипломной работы, задачи, объект, субъект исследования, а также теоретические основы исследования и использованные методы научного познания.

В первой главе будет раскрыта сущность понятия и виды расчетов с прочими дебиторами и кредиторами, которые чаще всего отражаются на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами». Так же будет рассмотрено законодательное регулирование учета расчетов с прочими дебиторами и кредиторами. Следует особое внимание уделить данному пункту, т.к. в бухгалтерском законодательстве отсутствует четкая информация о правилах ведении учета расчетов по операциям с разными дебиторами и кредиторами и точное определение, кого необходимо относить к прочим дебиторам и кредиторам.

Во второй главе описывается организационная структура филиала «Газпромнефть-Муравленко» ОАО «Газпромнефть-ННГ», особенности

процесса нефтедобычи. Целесообразно в этой главе провести анализ основных показателей финансово-хозяйственной деятельности, что поможет в целом оценить положение филиала «Газпромнефть-Муравленко». Для более детального анализа рассчитаны показатели ликвидности баланса, финансовой устойчивости и платежеспособности. В целом, для ознакомления с бухгалтерским учетом во второй главе рассматриваются основные положения учетной политики филиала.

В третьей главе будет изучен синтетический и аналитический учет расчетов с прочими дебиторами как предусмотренный Планом счетов и Инструкцией к нему, так и организованный филиалом «Газпромнефть-Муравленко». Проанализировав оба варианта ведения учета, выделены особенности бухгалтерского учета филиала. Также в главе приведены математические расчеты операций, отраженных на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами». Немаловажным является описание порядка проведения инвентаризации расчетов с прочими дебиторами и кредиторами и характерные черты этого процесса в филиале «Газпромнефть-Муравленко». По итогам выполненной работы по изучению организации расчетов с прочими дебиторами и кредиторами в филиале в конце главы приведены мероприятия по совершенствованию учета расчетов.

Заключение содержит основные выводы по всем трем главам выпускной квалификационной работы.

## ГЛАВА 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА РАСЧЕТОВ С РАЗНЫМИ ДЕБИТОРАМИ И КРЕДИТОРАМИ.

### 1.1. Понятие и виды расчетов с разными дебиторами и кредиторами.

Экономические субъекты всех организационно-правовых форм и форм собственности в обязательном порядке должны вести бухгалтерский учет, используя метод двойной записи, План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, которые были утверждены приказом Минфина России от 31.10.2000 N 94н.

Непрерывный процесс производственно-хозяйственной деятельности организаций неразрывно связан с проведением множества расчётных операций. При разработке учётной политики, у предприятий возникают трудности с формированием системы синтетических и аналитических счетов для учёта и контроля разнородных операций по расчётам с разными дебиторами и кредиторами.

В процессе деятельности в рамках предприятия ежедневно совершается кругооборот денежных средств. Кругооборот денежных средств представляет собой расчеты, которые хозяйствующие субъекты совершают каждый день.

Расчеты – это денежные отношения, возникающие между контрагентами по товарным и нетоварным операциям [46]. Для учета расчетов с различными юридическими и физическими лицами в плане счетов предусмотрен раздел VI «Расчеты».

На бухгалтерском счете, предназначенном для учета расчетов с разными задолженностями, кроме тех, для расчетов с которыми предусмотрены отдельные счета, учитываются расчеты с прочими дебиторами. К расчетам с разными дебиторами и кредиторами можно отнести расчеты по претензиям, по страхованию имущества и работников предприятия, по беспроцентным займам, по дивидендам, по арендной плате за землю и лес, по приобретению жилья и т.д.

Часто так случается, что поставщики поставляют продукцию плохого качества, или в меньшем количестве, или не того ассортимента, что уговорено договором. В этом случае пострадавшая сторона имеет право выставить претензию поставщику за нарушение условий договора.

Претензия – письменное требование, основанное на условиях договора и действующем законодательстве, обосновывающее незаконность действия или бездействия контрагента [33].

В зависимости от ситуации претензия может быть предъявлена как поставщикам и подрядчикам, так и покупателям и заказчикам, транспортным организациям, любым контрагентам, с которыми возникают споры по поводу невыполнения условий договора или нарушение интересов организации.

Указанные расчеты могут осуществляться как в судебном порядке, так и в досудебном (претензионном). Претензионный порядок является наименее затратным, поэтому для организаций важно правильно организовать и использовать работу по своевременному предъявлению претензий.

Счет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» также может использоваться для отражения расчетных операций по добровольному медицинскому страхованию и добровольному или обязательному страхованию имущества.

Расчеты по страхованию могут иметь добровольный и обязательный характер. При добровольном страховании заключается договор между страхователем и страховщиком. Обязательное страхование осуществляется в силу действующего законодательства.

Медицинское страхование – это обеспечение медицинской помощи за счет накопленных средств при возникновении страхового случая. Оно осуществляется в двух видах – обязательном и добровольном.

Обязательное медицинское страхование – это составная часть системы государственного социального страхования, обеспечивающая равные возможности в получении медицинской и лекарственной помощи, которая предоставляется за счет средств обязательного медицинского страхования в



объеме и на условиях соответствующих программ. Расчеты по обязательному страхованию граждан отражаются на счете 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению», поэтому далее они рассматриваться не будут.

Добровольное медицинское страхование (ДМС) –это обеспечение гражданам дополнительных медицинских услуг сверх установленных программами обязательного медицинского страхования[23].

Следует отметить, что ДМС страхует не здоровье, а затраты на лечение; последние возмещаются застрахованному обыкновенно или по этапу медицинского вмешательства (фармакология, диагностика, стационар), или по видам оказанной медицинской помощи (стоматология, гинекология, косметология, случай смерти), или по долям расходов на оплату оказанной медицинской помощи (полное возмещение, процентное возмещение, возмещение в пределах определённой суммы).

Добровольное медицинское страхование принято подразделять на индивидуальное (учитывающее сложность конкретного заболевания конкретного лица) и на коллективное (учитывающее риск возникновения определённых заболеваний у группы лиц).

Расчеты по страхованию также включают страхование имущества. Оно представляет собой систему отношений страхователя и страховщика по оказанию последним страховой услуги, когда защита имущественного интереса связана с владением, пользованием или распоряжением имуществом. Экономическое назначение имущественного страхования заключается в возмещении ущерба, возникшего вследствие страхового случая.

Страхование имущества – вид страхования, в котором в качестве объекта страхования выступает имущественный интерес, связанный с владением, пользованием и распоряжением имуществом. Осуществляется преимущественно в форме добровольного страхования, за исключением страхования государственного имущества, передаваемого в аренду. Страхователями выступают любые предприятия и организации различной организационно-правовой формы, а также физические лица.

Страхование движимого и недвижимого имущества юридических лиц предназначено для уменьшения их финансовых потерь при наступлении страхового случая, указанного в соответствующем договоре. Страховые компании берут на себя обязательства возмещать ущерб в случае чрезвычайного происшествия, повлекшего за собой частичное или полное повреждение движимого и недвижимого имущества.

Имущество подлежит обязательному страхованию только в случае, когда оно будет передаваться в залог при долговых обязательствах.

Предприятия, взявшие во временное пользование земельный участок, для учета расчетов арендной платы за землю открывает отдельный субсчет на синтетическом счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Арендная плата за землю – это форма платежей за пользование землей, установленных договором аренды; регулярные платежи за аренду земельного участка в соответствии с договором аренды.

Объектами обложения арендной платой являются земельные участки, части земельных участков, земельные доли, предоставленные гражданам в собственность, владение или пользование (аренду) [32].

Арендная плата может взиматься в денежной или натуральной форме, отдельно или в составе общей аренды за все арендуемое имущество, когда кроме земли в аренду переданы строения, сооружения и другие материальные и природные ресурсы.

Условия передачи земельного или лесного участка в аренду обговариваются сторонами при заключения договора.

Кроме описанных выше видов расчетов на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» проводят учет удержаний согласно судебных, исполнительных и прочих распорядительных документов.

Исполнительный документ – документ, являющийся основанием для возбуждения исполнительного производства и совершения судебным приставом-исполнителем действий по принудительному исполнению судебных решений, а также актов других органов.

Иными словами, исполнительный лист — это документ, выданный судом и, в котором указана причина и размер удержаний с работника.

К основным видам исполнительных документов относятся:

- исполнительные листы, выдаваемые судами общей юрисдикции и арбитражными судами на основании принимаемых ими судебных актов;
- судебные приказы;
- нотариально удостоверенные соглашения об уплате алиментов или их нотариально удостоверенные копии;
- удостоверения, выдаваемые комиссиями по трудовым спорам;
- акты органов, осуществляющих контрольные функции, о взыскании денежных средств с приложением документов, содержащих отметки банков или иных кредитных организаций, в которых открыты расчетные и иные счета должника, о полном или частичном неисполнении требований указанных органов в связи с отсутствием на счетах должника денежных средств, достаточных для удовлетворения этих требований;
- судебные акты, акты других органов и должностных лиц по делам об административных правонарушениях;
- постановления судебного пристава-исполнителя;
- и т.д.

Удержания из заработной платы по исполнительным документам являются обязательными и от воли работодателя и сотрудника никак не зависят [30].

Предприятия добывающей промышленности на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» отражают платежи за пользование недрами.

Платежи при пользовании недрами – это совокупность обязательных платежей, уплачиваемых пользователями недр при получении исключительных

прав на выполнение определенных видов работ в качестве одного из обязательных условий получения и реализации права пользования недрами:

1. Разовые платежи – уплачиваются при наступлении определенных событий, оговоренных в лицензии (ссылка на лицензии);
2. Сбор за участие в конкурсе (аукционе) – уплачивается при регистрации заявки;
3. Регулярные платежи за пользование недрами – уплачиваются пользователями недр в течение периода действия лицензии, независимо от фактического проведения работ.

Федеральная налоговая служба России администрирует только регулярные платежи за пользование недрами: осуществляет учет и контроль за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью внесения платежей в бюджет.

Регулярные платежи за пользование недрами входят в систему обязательных неналоговых платежей, уплачиваемых пользователями недр за предоставление исключительных прав:

Регулярные платежи взимаются за:

1. на поиск и оценку месторождений полезных ископаемых, за разведку полезных ископаемых;
2. за геологическое изучение и оценку пригодности участков недр для строительства и эксплуатации сооружений, не связанных с добычей полезных ископаемых;
3. за строительство и эксплуатацию подземных сооружений, не связанных с добычей полезных ископаемых, за исключением инженерных сооружений неглубокого залегания (до 5 метров), используемых по целевому назначению.

Предоставление недр в пользование оформляется специальным государственным решением в виде лицензии на бланке установленной формы с Государственным гербом РФ и содержит текстовые, графические и иные приложения. Лицензия - это документ, который удостоверяет право ее

владельца на пользование участком недр в определенных границах в соответствии с указанной в ней целью в течение установленного срока.

Современные тенденции характеризуются усилением антропогенного воздействия на окружающую среду. Причем данные воздействия преимущественно проявляются в ее загрязнении и исчерпании природных ресурсов в процессе хозяйственной деятельности субъектов. Поэтому становится несомненным тот факт, что необходимо принимать меры на законодательном уровне по ограничению величины ущерба, наносимого хозяйствующими субъектами окружающей среде.

Для учета расчетов по экологическим платежам на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами» открывается отдельный субсчет.

Плательщиками платы за негативное воздействие на окружающую среду (НВОС) являются предприятия, учреждения, организации, осуществляющие любые виды деятельности на территории Российской Федерации, связанные с природопользованием вне зависимости от формы собственности [34].

Внесение платы за загрязнение окружающей среды не освобождает природопользователей от выполнения мероприятий по охране окружающей среды и рациональному использованию природных ресурсов, а также от возмещения в полном объеме вреда, причиненного окружающей среде и здоровью граждан загрязнением окружающей среды.

Описанные в данной главе виды расчетов составляют лишь малую часть расчетных отношений, которые могут быть отражены организациями на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

## 1.2. Нормативное регулирование бухгалтерского учета расчетов с разными дебиторами и кредиторами.

Перечисленные в предыдущем пункте расчеты с разными дебиторами и кредиторами не имеют определенной нормативной базы. В основном, все расчеты регулируются договорами. Поэтому следует рассмотреть, как они заключаются и что в них должно быть оговорено.

Претензия выставляется контрагенту в письменной форме. Она должна быть подписана руководителем организации. В претензии указывается полное наименование предприятия, предъявившего претензию, и стороны, в отношении которой выставлена претензия. Также следует указать реквизиты обеих компаний и их точные почтовые адреса.

В тексте претензии должны быть описаны конкретные требования, предъявляемые к организации-ответчику, приведен полный расчет суммы понесенного ущерба. Сторона, выставившая претензию, обязана привести обоснованный расчет суммы штрафных санкций, приводя ссылки на соответствующие пункты заключенного договора с указанием наименования и реквизитов документа. Таким документом может быть акт приемки товара, доверенность, товарно-транспортная накладная и т.д. Заверенные копии документов прикладываются к претензии.

Претензия отправляется заказным письмом или вручается под расписку. В течение 30 дней с момента получения письма ответчик должен письмом уведомить организацию о результатах рассмотрения претензии. Письмо отправляется таким же способом, как и претензия.

Если претензия удовлетворена, то к письменному ответу прилагается платежное поручение с отметкой об исполнении или принятию к исполнению или поставляются недостающие либо взамен бракованных новые товарно-материальные ценности.

Если ответчик отказывается полностью удовлетворить претензию, либо в срок не получен ответ на нее, то компания выставившая претензию вправе подать судебный иск. Суд вправе не принять иск, если до этого экономический субъект ранее не отправил претензию своему контрагенту, а сразу обратился в арбитражный суд.

В суд предоставляется не только исковое заявление со всеми необходимыми документами, но и почтовая квитанция о направлении претензии. Она подтверждает, что были приняты все возможные меры по добровольному урегулированию спора [14].

Следующая статья расчетных отношений экономических субъектов, отраженная на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами, это страхование.

Статья 929 ГК РФ регулирует имущественное страхование. В ней указано, какое имущество подлежит страхованию, а какое – нет. Застраховать можно риск утраты (гибели), недостачи или повреждения определенного имущества; риск ответственности по обязательствам, возникающим вследствие причинения вреда жизни, здоровью или имуществу других лиц, а в случаях, предусмотренных законом, также ответственности по договорам - риск гражданской ответственности; риск убытков от предпринимательской деятельности из-за нарушения своих обязательств контрагентами предпринимателя или изменения условий этой деятельности по не зависящим от предпринимателя обстоятельствам, в том числе риск неполучения ожидаемых доходов - предпринимательский риск.

При заключении договора страхователю выдается страховой полис на предъявителя. При осуществлении страхователем прав по такому договору необходимо представление этого полиса страховщику.

Обязательному имущественному страхованию подлежит определенное имущество юридических и физических лиц. В частности, согласно п. 1 ч. 1 ст. 343 ГК РФ залогодатель или залогодержатель в зависимости от того, у кого из них находится заложенное имущество, обязан, если иное не предусмотрено законом или договором, страховать за счет залогодателя заложенное имущество в полной его стоимости от рисков утраты и повреждения, а если полная стоимость имущества превышает размер обеспеченного залогом требования, — на сумму не ниже требования [1].

В соответствии со ст. 28 Закона «О пожарной безопасности» предприятия, иностранные юридические лица, предприятия с иностранными инвестициями, которые осуществляют предпринимательскую деятельность на территории РФ, должны проводить обязательное противопожарное страхование: имущества, находящегося в их ведении, пользовании,

распоряжении; гражданской ответственности за вред, который может быть причинен пожаром третьим лицам; работ и услуг в области пожарной безопасности. Перечень предприятий, имущество которых подлежит обязательному страхованию от пожара, определяется Правительством РФ, условия страхования — федеральным законом.

Добровольное медицинское страхование регулируется ГК РФ (включая гл. 48 «Страхование»), Законом РФ «Об организации страхового дела в РФ», Законом РФ «О медицинском страховании граждан в РФ» и другими нормативными актами.

Так как использование земли в Российской Федерации является платным, то в учете организаций на определенном синтетическом счете следует отражать расчеты по арендной плате за пользование землей. Они регулируются Земельным Кодексом РФ. Земельное законодательство в соответствии с Конституцией Российской Федерации находится в совместном ведении Российской Федерации и субъектов Российской Федерации. Земельное законодательство состоит из Земельного Кодекса, федеральных законов и принимаемых в соответствии с ними законов субъектов Российской Федерации.

Земельное законодательство регулирует отношения по использованию и охране земель в Российской Федерации как основы жизни и деятельности народов, проживающих на соответствующей территории (земельные отношения).

Согласно Закону "О плате за землю" от 11.10.1991 N 1738-1 (ред. от 26.06.2007), при аренде земель, находящихся в государственной или муниципальной собственности, соответствующие органы исполнительной власти устанавливают базовые размеры арендной платы по видам использования земель и категориям арендаторов.

Конкретизируются все условия по арендной плате в договорах, которые составляются по соответствующим формам договора аренды. В договоре указывается общая площадь и план земель, переданных в аренду, их



экспликация и список земельных участков с особым режимом их использования.

Все споры, возникающие по вопросам арендной платы за землю, рассматриваются и разрешаются судами или арбитражными судами в соответствии с их компетенцией.

Практически все бухгалтера в своей работе сталкиваются с исполнительными документами. Правильная (рациональная) организация расчетных операций, правильность постановки их учета предупреждают негативные последствия по этим операциям.

В статье 12 Федерального закона от 02.10.2007 № 229-ФЗ "Об исполнительном производстве" (далее - закон № 229-ФЗ) перечислены виды исполнительных документов. Одним из видов исполнительных документов является исполнительный лист. Обязательные сведения, которые должны быть указаны в исполнительном документе, перечислены в статье 13 закона № 229-ФЗ. В частности, в исполнительном листе обязательно указывается причина и размер удержаний с работника.

В соответствии со статьями 81 и 104 Семейного Кодекса РФ (далее - СК РФ), алименты могут уплачиваться как в долях к заработку лица, обязанного уплачивать алименты, так и в твердой денежной сумме.

Согласно статье 81 СК РФ, при отсутствии соглашения об уплате алиментов, алименты на несовершеннолетних детей взыскиваются с их родителей ежемесячно в размере: на одного ребенка - 1/4; на двух детей - 1/3; на трех и более детей - 1/2 заработка родителей.

Статья 138 Трудового Кодекса РФ (далее - ТК РФ) гласит, что общий размер всех удержаний при каждой выплате заработной платы не может превышать 20 %, а в случаях, предусмотренных законодательством, - 50 % заработной платы, причитающейся работнику. При удержании из заработной платы по нескольким исполнительным документам за работником во всяком случае должно быть сохранено 50 % заработной платы. Этой же статьей

регламентируются случаи, при которых размер удержаний из заработной платы может достигать, но не должен превышать 70 %.

Виды начислений, с которых должны быть удержаны алименты, поименованы в Перечне видов заработной платы и иного дохода, из которых производится удержание алиментов на несовершеннолетних детей, утвержденном Постановлением Правительства РФ от 18.07.1996 № 841 (в редакции Постановления Правительства РФ от 15.08.2008 № 613). Согласно пункту 2 подпункта «в» перечня начислений, удержание алиментов производится, в том числе, и с пособий по временной нетрудоспособности, по безработице - но только по решению суда и судебному приказу о взыскании алиментов либо нотариально удостоверенному соглашению об уплате алиментов.

Согласно пункту 4 перечня начислений взыскание алиментов с доходов плательщика производится после удержания с этих доходов налогов в соответствии с налоговым законодательством, в частности, после удержания сумм НДФЛ. Если из дохода сотрудника-налогоплательщика по его распоряжению, по решению суда или иных органов производятся какие-либо удержания, то они не уменьшают налоговую базу по НДФЛ (п. 1 ст. 210 НК РФ).

Расчеты по исполнительным документам регулируются Федеральным законом от 02.10.2007 N 229-ФЗ (ред. от 01.05.2016). По общему правилу исполнительные листы, выдаваемые на основании судебных актов, могут быть предъявлены к исполнению в течение трех лет со дня вступления судебного акта в законную силу или окончания срока, установленного при предоставлении отсрочки или рассрочки его исполнения.

Срок предъявления судебного приказа к исполнению составляет три года со дня его выдачи.

Оформленные в установленном порядке акты органов, осуществляющих контрольные функции, о взыскании денежных средств с приложением документов, содержащих отметки банков или иных кредитных организаций, в

которых открыты расчетные и иные счета должника, о полном или частичном неисполнении требований указанных органов в связи с отсутствием на счетах должника денежных средств, достаточных для удовлетворения этих требований, могут быть предъявлены к исполнению в течение шести месяцев со дня их возвращения банком или иной кредитной организацией [14].

Сроки предъявления к исполнению исполнительных документов, не указанных ФЗ «Об исполнительном производстве» от 02.10.2007 г. № 229-ФЗ, устанавливаются в соответствии с федеральными законами.

Срок предъявления исполнительного документа к исполнению прерывается предъявлением исполнительного документа к исполнению, после перерыва течение срока предъявления исполнительного документа к исполнению возобновляется. Время, истекшее до прерывания срока, в новый срок не засчитывается.

Общие требования ко всем исполнительным документам идентичны. В исполнительном документе должно быть указано:

- наименование и адрес суда или другого органа, выдавшего исполнительный документ, фамилия и инициалы должностного лица;
- наименование дела или материалов, на основании которых выдан исполнительный документ, и их номера;
- дата принятия судебного акта, акта другого органа или должностного лица;
- дата вступления в законную силу судебного акта, акта другого органа или должностного лица либо указание на немедленное исполнение;
- сведения о должнике и взыскателе;
- резолютивная часть судебного акта, акта другого органа или должностного лица, содержащая требование о возложении на должника обязанности по передаче взыскателю денежных средств и иного имущества либо совершению в пользу взыскателя определенных действий или воздержанию от совершения определенных действий;

- дата выдачи исполнительного документа.

Порядок оформления судебного приказа, и сведения, которые в нем обязательно должны быть указаны, определяется статьей 127 Гражданского процессуального кодекса Российской Федерации.

Расчеты платы за пользование недрами, рассмотренные в п.1 главы 1 регулируются Законом РФ «О недрах» от 21.02.1992 № 2395-1 (ред. от 01.01.2016). Согласно закону облагаемой базой по каждому основанию признается:

1. При поиске и оценке месторождений площадь лицензионного участка, предоставленного недропользователю, уменьшенная на площадь возвращенной части лицензионного участка и площадь территорий открытых месторождений;
2. при разведке месторождений площадь лицензионного участка уменьшенная на площадь возвращенной части лицензионного участка и площадь участка недр, на которой запасы соответствующего полезного ископаемого (за исключением площади горных отводов) установлены и учтены Государственным балансом запасов (Данные о площади лицензионного участка, площади территорий открытых месторождений, площади возвращенной части лицензионного участка и площади участка недр, на которой запасы соответствующего полезного ископаемого установлены и учтены Государственным балансом запасов содержатся в лицензии на право пользования недрами, либо в изменениях к лицензии или в решении территориального органа Роснедр.);
3. при строительстве и эксплуатации подземных сооружений, не связанных с добычей полезных ископаемых (при этом исчисление и внесение в бюджет платежей производится только при проведении работ по строительству и эксплуатации сооружений, связанных с хранением нефти, газового конденсата, природного газа и гелия) количество полезного ископаемого, подлежащего хранению

Платежи в размере 1/4 годовой суммы уплачиваются пользователями недр ежеквартально не позднее последнего числа месяца, следующего за истекшим кварталом, равными долями в течение года.

Налоговые органы с учетом неналогового характера регулярных платежей за пользование недрами при выявлении нарушений законодательства о недропользовании, в том числе нарушения порядка исчисления и внесения в бюджет регулярных платежей за пользование недрами, порядка представления расчетов, не уполномочены применять предусмотренные действующим законодательством (главой 16 Налогового кодекса Российской Федерации, а также за административные правонарушения, установленные Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях) меры ответственности.

В случае установления фактов, свидетельствующих о нарушении законодательства о недрах, налоговые органы направляют ходатайства в территориальные органы Роснедр и Росприроднадзора об отзыве (приостановлении действия) соответствующей Лицензии на право пользования недрами.

Расчеты за негативное воздействие также имеют свою законодательную базу.

В соответствии с Постановлением Правительства РФ от 28.08.1992 №632 (ред. от 26.12.2013) взимание платы предусмотрено за следующие виды вредного воздействия на окружающую природную среду:

- выброс в атмосферу загрязняющих веществ от стационарных источников;
- сброс загрязняющих веществ в поверхностные и подземные водные объекты;
- размещение отходов.

Нормативы платы, дополнительные повышающие и понижающие коэффициенты установлены Постановлением Правительства РФ от 12.06.2003 г. №344 (ред. от 24.12.2014 «О нормативах платы за выбросы в атмосферный

воздух загрязняющих веществ стационарными и передвижными источниками, сбросы загрязняющих веществ в поверхностные и подземные водные объекты, размещение отходов производства и потребления».

При отсутствии разрешения на выбросы, разрешения на сбросы применяется повышающий коэффициент 25. При отсутствии утвержденных лимитов на размещение отходов применяется повышающий коэффициент 5.

Форма расчета платы за негативное воздействие на окружающую среду утверждена Приказом Ростехнадзора от 05.04.2007 №204 (в ред. от 27.03.2008).

Таким образом, хотя рассмотренные в данной главе расчетные отношения не имеют четкого регулирования со стороны бухгалтерского законодательства, тем не менее, в РФ достаточно законодательных и нормативных актов, способных контролировать деятельность предприятий в отношении расчетов с разными дебиторами и кредиторами.

## ГЛАВА 2. ОРГАНИЗАЦИОННО-ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ФИЛИАЛА «ГАЗПРОМНЕФТЬ-МУРАВЛЕНКО».

### 2.1. Организационная характеристика филиала «Газпромнефть- Муравленко».

Объектом исследования данной выпускной квалификационной работы является филиал «Газпромнефть-Муравленко». Офис предприятия находится в Ямало-Ненецком Автономном Округе, г. Муравленко. Филиал является основным добывающим активом «Газпром нефти». Он был образован 2 августа 1985 года, в этом же году была начата разработка Муравленковского и Барсуковского месторождений.

Филиал проводит добычу нефти и газа на территории Ямало-Ненецкого Автономного Округа. Эксплуатируемая площадь составляет больше 400 кв. километров. Разработка месторождений, добыча и подготовка углеводородного сырья являются основными видами деятельности организации. В распоряжении филиала находится около 4000 скважин, из них добывающие 2500.

На данный момент филиал осваивает 11 новых месторождений. Наряду с новыми месторождениями, в распоряжении предприятия находятся нефтепромыслы последней стадии разработки с естественно снижающейся отдачей углеводородного сырья. Для того, чтобы получать от таких месторождений положительный финансовый результат применяются самые современные технологии и проводятся различные геолого-технические мероприятия.

Порядка 700000 тысяч тонн нефти ежемесячно добывается «Газпромнефть-Муравленко», природного газа – более 400 миллионов кубометров. Повышение эффективности работы достигается за счет применения собственных инновационных решений на всех стадиях производственного процесса предприятия.

Возглавляет филиал «Газпромнефть-Муравленко» генеральный директор. В своем подчинении он имеет первого заместителя – главный инженер, заместителя по подземным резервуарам - главный геолог, заместителя по

организационным вопросам, по безопасности, по экономике и финансам, по капитальному строительству, по бурению и начальника по перспективному планированию (Рис. 2.1.).

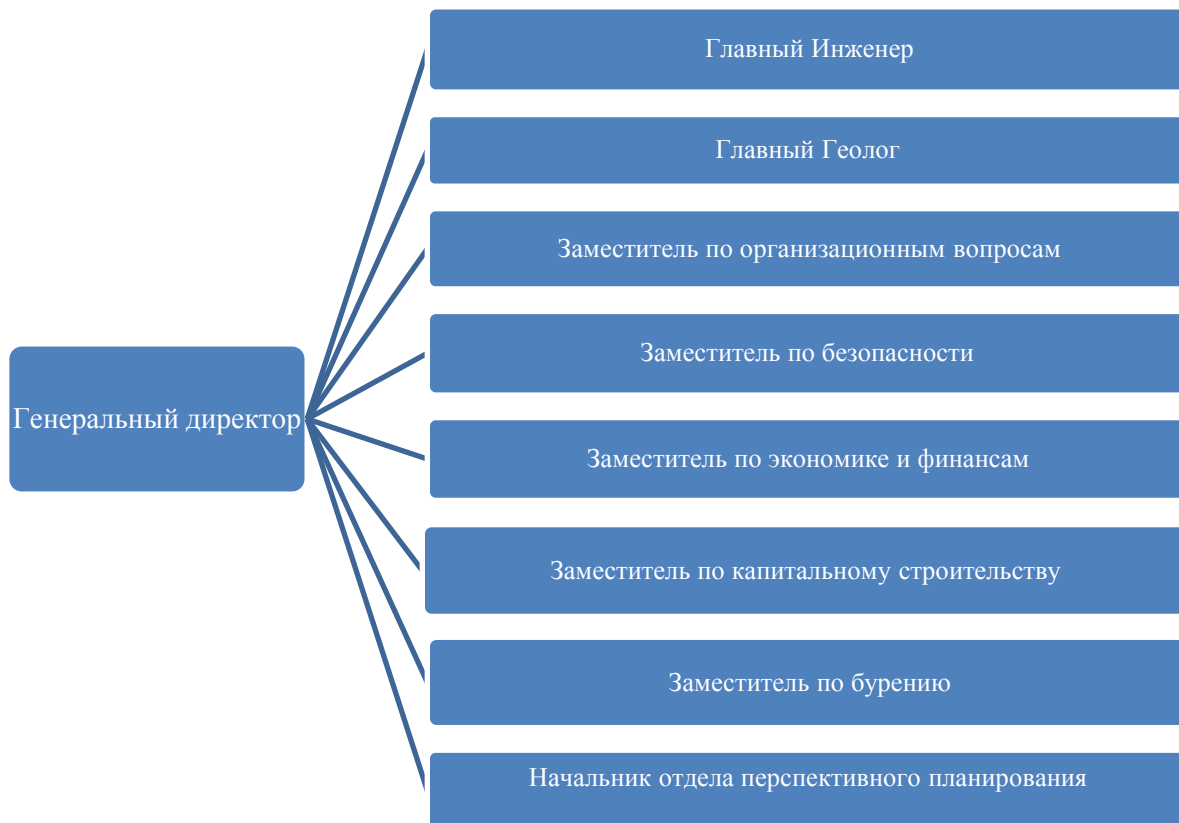


Рис. 2.1. Структура администрации филиала «Газпромнефть-Муравленко»

В подчинении каждого заместителя находятся различные службы, отделы, управления, цеха и т.д., которые имеют ряд прав и обязательств.

В связи с тем, что на предприятии работает значительная часть населения, филиал принимает на себя определенные обязательства перед жителями города. «Газпромнефть-Муравленко» активно занимается благотворительностью, в частности оказывает помощь в развитии и поддержку талантливой молодежи, творческих коллективов и различных объединений. Повышенное внимание «Газпромнефть-Муравленко» уделяет социально-незащищенным слоям населения.



Производственные фонды филиала насчитывают 15 цехов: 8 цехов добычи нефти и газа; 2 цеха подготовки и перекачки нефти; цех текущего обслуживания и ремонта трубопроводов; цех ремонта и обслуживания нефтепромыслового оборудования; цех поддержания пластового давления; цех сбора, подготовки и транспорта газа; цех химического анализа.

«Газпромнефть-Муравленко» - добывающее предприятие ОАО «Газпром нефть». Нефтедобывающая и газодобывающая промышленности находятся в значительной зависимости от природных условий. На эффективность производства оказывает влияние состояние нефтяных пластов, площадь залежи, глубина залегания.

Процесс добычи нефти и газа в значительной степени отличается от процесса добычи других полезных ископаемых. Связано это в первую очередь с геологическими особенностями разработки нефтяных и газовых месторождений. Производственный процесс имеет ряд особенностей.

Первая отличительная черта процесса добычи заключается в удаленности предмета труда от рабочего. Рабочий не имеет прямого доступа к нефтегазоносной залежи, а оказывает на него влияние с поверхности через нефтяные скважины. Амортизация нефтяных скважин может составлять 40-50 % и более всей суммы затрат и в связи с этим в издержки добычи нефти она отражается отдельной статьей расходов.

Вторая особенность состоит в том, что нефть поступает в скважину под воздействием гидродинамических сил пласта. Но по мере добычи нефти из пласта его гидродинамические силы слабеют, пластовое давление снижается, поступление нефти в скважину сокращается. Как следствие, появляется потребность не позволять пластовому давлению и дальше падать. С этой целью в нефтеносный пласт через нагнетательные скважины закачивают воду или газ, что помогает поддержать или восстановить энергию пласта. Иногда дно скважины подвергается обработке, чтобы снизить сопротивление пород притоку в скважину и повысить продуктивность пласта. Расходы по

повышению отдачи пласта необходимо отразить в номенклатуре статей себестоимости.

Третье свойство нефтедобычи заключается в больших затратах на энергию. При подъеме нефти из буровых скважин на поверхность расходуется большое количество электроэнергии. В связи с тем, что электроэнергия занимает большой удельный вес в расходах, номенклатурой статей калькуляции предусмотрена отдельная статья для учета затрат на электроэнергию, используемую при добыче нефти.

Четвертая особенность заключается в том, что производственные объекты (нефтяные и газовые скважины) рассредоточены на большой территории. Сеткой разработки месторождений определяется их размещение. Обычно, она предусматривает значительные расстояния между месторождениями. Следовательно, нельзя обойтись без использования сложной системы сбора, перевозки и хранения нефти и газа. Необходимо учитывать отдельно расходы по содержанию и эксплуатации.

Пятая особенность состоит в том, что продукция буровых скважин является трудноотделимой смесью нефти, газа, воды и механических примесей. Такую смесь нельзя перерабатывать. Следует провести ряд мероприятий таких, как дегидрирование, обессоливание и стабилизация. Такие расходы также учитываются обособленно.

Шестая характерная черта нефтегазодобывающей промышленности заключается в том, что технологический процесс добычи позволяет получить сразу два продукта: нефть и газ. В связи с этим многие расходы относятся на расходы связанные с добычей нефти и в то же время с добычей газа. Оплата труда производственного персонала, амортизация скважин и другие общие расходы распределяются условным методом.

Седьмая особенность нефтяной промышленности состоит в том, что процесс добычи заканчивается только готовую продукцию. Незавершенное производство отсутствует, так же нет полуфабрикатов. Что существенно облегчает ведение бухгалтерского учета и калькуляцию себестоимости.

Разработка нефтяных месторождений – очень долгий, трудозатратный процесс, который связан с серьезным риском. В нем задействованы огромные финансовые, технические и людские ресурсы. Поэтому для организации очень важно правильно организовать производственный процесс.

Стать крупным российским игроком на международном рынке, обладающим регионально диверсифицированным пакетом активов по всей цепочке создания стоимости, активно участвуя в развитии регионов, обладая высокой социальной и экологической ответственностью, является главной стратегической целью «Газпромнефть-Муравленко».

С целью поддержания базовой добычи на 2016-2018г запланированы следующие мероприятия:

- вывод скважин из неработающего фонда;
- работа с нагнетательным фондом (перевод в ППД, ревизия нагнетательных скважин);
- применение потокоотклоняющих технологий (ВПП);
- проведение обработок призабойной зоны пласта;
- расширение программы нестационарного заводнения (НЗ).

Добыча за 20 лет (2016-2035г) должна составить 124 млн.тонн нефти.

Для более детального ознакомления с деятельностью филиала «Газпромнефть-Муравленко» рассмотрим основные показатели финансово-хозяйственной деятельности предприятия (Табл. 2.1.).

Таблица 2.1.

Основные показатели финансово-хозяйственной деятельности филиала  
«Газпромнефть-Муравленко» за 2013-2015 гг.

Наименование показателей	Годы			Отклонение (+; -)			
	2013	2014	2015	Абсолютное (+, -)		Относительное (%)	
				2014г от 2013г	2015г от 2014г	2014г к 2013г	2015г к 2014г
1	2	3	4	5	6	7	8
1. Выручка, тыс. руб.	93 860 767	92 760 804	101 990 498	-1 099 963	9 229 694	98,8	109,9

## Продолжение таблицы 2.1.

1	2	3	4	5	6	7	8
2. Себестоимость, тыс. руб.	82 372 707	87 373 401	90 905 773	5 000 694	3 532 372	106,1	104,0
3. Прибыль от продаж, тыс. руб.	9 625 998	3 094 999	8 726 927	-6 530 999	5 631 928	32,2	282,0
4. Чистая прибыль, тыс. руб.	7 617 840	2 735 866	6 236 276	-4 881 974	3 500 410	35,9	227,9
5. Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб.	84 511 056	92 730 570	100 018 372	8 219 515	7 287 802	109,7	107,9
6. Среднегодовая сумма дебиторской задолженности, тыс. руб.;	13 362 543	12 021 820	10 125 922	-1 340 723	-1 895 899	90,0	84,2
7. Среднегодовая сумма кредиторской задолженности, тыс. руб.;	48 342 424	78 508 656	47 076 974	30 166 233	-31 431 683	162,4	60,0
8. Среднесписочная численность работников, чел.	2 915	3 001	2 550	86	-451	103,0	85,0
9. Материальные затраты на выпуск продукции, тыс. руб.	4 108 617	4 272 805	5 459 962	-164 188	1 187 157	104,0	127,8
10. Производительность труда, тыс. руб./чел	32 199	30 910	39 996	-1 289	9 086	96,0	129,4
11. Фондоотдача, тыс. руб.	1,1	1,0	1,0	-0,11	0,02	90,1	101,9
12. Фондоёмкость, тыс. руб.	0,9	1,0	1,0	0,10	-0,02	111,0	98,1
13. Материалоотдача, тыс. руб.	22,8	21,7	18,7	-1,14	-3,03	95,0	86,0
14. Материалоёмкость, тыс. руб.	0,9	1,0	1,0	0,10	-0,02	111,0	98,1
15. Рентабельность продаж, %	8,1	2,9	6,1	-5,17	3,17	-	-

Изучив основные показатели финансово-хозяйственной деятельности, можно сделать следующие выводы. Выручка филиала «Газпромнефть-Муравленко» в 2014 году уменьшилась по отношению к 2013 годом на 1,2%, а в 2015 году по отношению к 2014 выручка увеличилась на 9,9% .

Показатель себестоимости проданной нефти и газа увеличился в 2014 по сравнению с 2013 годом на 6,1%, а в 2015 году по сравнению с 2014 годом на 4%.

Прибыль от продажи в 2014 году снизилась на 67,8% по сравнению с 2013 и составила всего 3 094 999 тыс. руб. А в 2015 году наблюдается рост

прибыли от продаж на 182%. Это может быть связано с оптимизацией затрат. По итогам работы филиала в 2014 году было выявлено снижение чистой прибыли на 64,1%, но уже в 2015 году данный показатель увеличился на 127,9%, что может быть связано сначала с увеличением прибыли от продаж.

Проводя предварительный анализ основных производственных фондов предприятия, можно отметить стабильное увеличение данного показателя. В 2014 году наблюдается прирост показателя среднегодовой стоимости основных средств на 9,7%, а в 2015 году на 7,9%.

Среднесписочная численность работников «Газпромнефть-Муравленко» в период с 2013 года по 2014 год незначительно, но стабильно растет с 2915 человека до 3001 человека. Но затем в 2015 году среднесписочная численность резко уменьшилась на 451 человека, т.е. на 15%. Производительность труда в 2014 году снизилась на 4%, но затем уже в 2015 году производительность труда увеличилась на 29,4% вследствие оптимизации производства.

Анализируя среднегодовые показатели кредиторской и дебиторской задолженности, можно увидеть стабильное уменьшение суммы дебиторской задолженности, тогда как среднегодовая сумма кредиторской задолженности не имеет определенной тенденции. По показателю дебиторской задолженности наблюдается снижение сначала на 10%, а затем еще на 15,8%. Показатель кредиторской задолженности сначала значительно вырос (на 62,4%), а потом снизился на 40% и почти достиг уровня 2013 года.

Расчет относительных показателей филиала «Газпромнефть-Муравленко» выявил как положительные, так и отрицательные моменты в деятельности филиала. К примеру, к концу исследуемого периода незначительно увеличилась фондоотдача в связи с увеличением выручки и среднегодовой стоимости основных средств, тогда как фондоемкость наоборот снизилась на 1,9%. Показатели материалоемкости и материалоотдачи также снизились в 2014 году на 5%, а в 2015 году на 14%. В первую очередь это связано в связи с увеличением материальных затрат на производство продукции. Рентабельность продаж в 2014 году по сравнению с 2013 годом

снизилась на 63,7%, но затем уже в 2015 году она выросла на 107,3% в связи с тем, что чистая прибыль 2015 года увеличилась почти в 3 раза.

Таким образом, проведенный анализ свидетельствует об улучшении работы Филиала «Газпромнефть-Муравленко» в 2015 году по сравнению с 2014 годом, практически все основные показатели деятельности предприятия выросли.

## 2.2. Анализ финансового состояния филиала «Газпромнефть-Муравленко».

Для дальнейшего написания данной работы необходимо провести анализ финансовой работы организации.

Финансовое состояние – это способность экономического субъекта финансировать свою деятельность. Данное понятие характеризуется наличием финансовых ресурсов, которые необходимы предприятию для его нормального функционирования, рациональным размещением этих ресурсов и эффективностью их использования, платежеспособностью и финансовой устойчивостью.

Важнейшей задачей анализа финансового состояния хозяйствующего субъекта является анализ ликвидности баланса. Ликвидность – это способность организации погашать текущие обязательства за счет имеющихся оборотных активов. Ликвидность определяется с помощью ряда коэффициентов. К основным коэффициентам ликвидности относятся:

### 1. Коэффициент абсолютной ликвидности

$$L1 = \frac{\text{Денежные средства} + \text{Финансовые вложения}}{\text{Краткосрочные обязательства}} \quad (2.1)$$

Коэффициент показывает, какую часть текущих обязательств экономический субъект может погасить за счет имеющихся денежных средств и приравненных к ним финансовым вложениям. Нормативное значение коэффициента находится в пределах от 0,1 до 0,7. Коэффициент абсолютной ликвидности важен для поставщиков сырья и материалов.

## 2. Коэффициент срочной ликвидности

$$L2 = \frac{\text{Денежные средства} + \text{Финансовые вложения} + \text{Дебиторская задолженность}}{\text{Краткосрочные обязательства}} \quad (2.2)$$

Данный коэффициент показывает, какая часть краткосрочных обязательств может быть покрыта за счет оборотных активов (кроме запасов). Он представляет особый интерес для банков. Нормальное значение коэффициента находится в пределах от 0,7 до 0,8. Коэффициент срочной ликвидности является более точным показателем, чем коэффициент текущей ликвидности.

## 3. Коэффициент текущей ликвидности

$$L3 = \frac{\text{Оборотные активы}}{\text{Краткосрочные обязательства}} \quad (2.3)$$

Коэффициент текущей ликвидности характеризует возможность организации погасить свои текущие обязательства только за счет оборотных активов. Он представляет интерес для инвесторов. Нормальное значение коэффициента находится в пределах от 1,5 до 3,5, но в некоторых источниках от 1,5 до 2,5. При этом если показатель выше 2,5, то предприятие недостаточно активно использует оборотные активы.

В таблице 2.2. рассчитаны показатели ликвидности баланса филиала «Газпромнефть-Муравленко» на основании данных, представленных в Приложении 1.

Таблица 2.2.

Показатели, характеризующие ликвидность баланса филиала «Газпромнефть-Муравленко»

Показатели	Годы			Абсолютное (+,-)		Относительное (%)	
	2013	2014	2015	2014г от 2013г	2015г от 2014г	2014г к 2013г	2015г к 2014г
1	2	3	4	5	6	7	8
Денежные средства, тыс. руб.	3 598	2 773	3 240	-825	467	77,1	116,8
Дебиторская задолженность, тыс. руб.	14 963 855	9 079 785	11 172 058	-5 884 070	2 092 273	60,7	123,0
Финансовые вложения, тыс. руб.	430 341	112 667	640 716	-317 674	528 049	26,2	568,7

## Продолжение таблицы 2.2.

1	2	3	4	5	6	7	8
Оборотные средства, тыс. руб.	24 878 620	15 856 997	16 237 671	-9 021 623	380 674	63,7	102,4
Краткосрочные обязательства, тыс. руб.	73 524 327	70 196 909	70 297 132	-3 327 418	100 223	95,5	100,1
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,006	0,002	0,009	-0,004	0,008	27,9	557,0
Коэффициент быстрой (срочной) ликвидности	0,209	0,131	0,168	-0,078	0,037	62,5	128,3
Коэффициент текущей ликвидности	0,338	0,226	0,231	-0,112	0,005	66,8	102,3

Коэффициент абсолютной ликвидности в конце анализируемого периода составил всего лишь 0,01. Это означает, что каждый день подлежат погашению не менее 1% краткосрочных обязательств компании. Предприятие не в состоянии немедленно погасить денежных средств всех видов свои обязательства.

Коэффициент быстрой (срочной) ликвидности в 2014 году по сравнению с 2013 годом снизился на 37,5%, а в 2015 увеличился на 28,3%. На конец 2015 года коэффициент составил 0,17, что ниже нормы. Из этого следует, что вероятен риск потери потенциальных инвесторов. Кредиты организации будут выданы под большой процент, увеличится размер залогового имущества, либо возможен отказ в кредитовании.

Коэффициент текущей ликвидности в 2014 году снизился на 33,2%, а в 2015 году увеличился на 2,3%. В филиале этот коэффициент на конец 2015 составляет 0,23. Из этого следует, что у предприятия существуют трудности в покрытии текущих обязательств. И необходимо сократить кредиторскую задолженность и снизить обороты активов.

В условиях рыночной экономики для оценки финансово-экономической деятельности целесообразно проводить анализ платежеспособности и финансовой устойчивости.



Платежеспособность – это способность экономического субъекта в полном объеме и своевременно погашать свои обязательства перед заемщиками. Если при анализе финансового состояния прослеживается тенденция к снижению показателя платежеспособности предприятия, то увеличивается риск банкротства.

Коэффициент платежеспособности представляет интерес для партнеров и потенциальных инвесторов. При анализе платежеспособности сравнивают платежные средства и срочные платежи. Получившийся коэффициент должен быть больше 1. Если показатель платежеспособности меньше единицы, то хозяйствующий субъект зависим от внешних источников финансирования и, как следствие, имеет неустойчивое финансовое положение.

В таблице 2.3. рассчитана платежеспособность филиала «Газпромнефть-Муравленко».

Таблица 2.3.

#### Анализ показателей платежеспособности филиала «Газпромнефть-Муравленко»

Показатели	2013 г.	2014 г.	2015 г.	Отклонение (+,-)	
				2014г от 2013г	2015г от 2014г
Платежные средства:					
- денежные средства, тыс. руб.	3 598	2 773	3 240	-825	467
- дебиторская задолженность, тыс. руб.	14 963 855	9 079 785	11 172 058	-5 884 070	2 092 273
Итого платежных средств, тыс. руб.	14 967 453	9 082 558	11 175 298	-5 884 895	2 092 740
Срочные платежи:					
- задолженность по оплате труда, тыс. руб.	86 053	88 960	94 391	2 907	5 431
- задолженность перед государственными внебюджетными фондами, тыс. руб.	45 225	71 107	86 734	25 882	15 627
- задолженность по налогам и сборам, тыс. руб.	5 829 009	3 416 839	3 032 155	-2 412 170	-384 684
Итого срочных платежей, тыс. руб.	5 960 287	3 576 906	3 213 280	-2 383 381	-363 626
Коэффициент платежеспособности	2,51	2,54	3,48	0,03	0,94

Коэффициент платежеспособности в 2014 году незначительно снизился, тогда как в 2015 году вырос в 1,4 раза. В конце 2015 года коэффициент

составил 3,48, что значительно выше нормы, что свидетельствует о высокой платежеспособности организации.

Финансовая устойчивость – составная часть общей устойчивости предприятия, сбалансированность финансовых потоков, наличие средств, позволяющих организации поддерживать свою деятельность в течение определенного периода времени, в том числе обслуживая полученные кредиты и производя продукцию.

При анализе финансовой устойчивости рассчитываются коэффициенты:

1. коэффициент концентрации собственного капитала (финансовой независимости) – это отношение собственного капитала к валюте баланса. Данный коэффициент определяет, сколько денежных средств предприятие вкладывает в свою деятельность.
2. коэффициент концентрации заемного капитала – это отношение заемных средств к валюте баланса. Он характеризует, какая часть активов сформирована за счет краткосрочного и долгосрочного заемного капитала.
3. коэффициент финансовой зависимости – это показатель обратный коэффициенту финансовой независимости. Коэффициент финансовой зависимости оценивает, как предприятие зависимо от внешних привлеченных средств.
4. коэффициент устойчивого финансирования – это отношение суммы собственного капитала и долгосрочных обязательств к валюте баланса. Коэффициент финансовой устойчивости иллюстрирует, какая часть активов вашей компании финансируется за счет устойчивых источников. Данный показатель помимо оценки существующего бизнеса используется для оценки потенциала роста в бизнес-плане.
5. коэффициент текущей задолженности – это отношение краткосрочных обязательств к валюте баланса. Он позволяет установить, какая часть активов сформирована за счет краткосрочных заемных средств.

б. коэффициент финансового левериджа (риска) – это отношение заемных средств к собственным. В российской практике оптимальным считается значение равное 1, а для крупных компаний до 2. Коэффициент отражает долю заемных средств в источниках финансирования активов предприятия.

На следующем этапе проведения анализа деятельности филиала «Газпромнефть-Муравленко» следует проанализировать финансовую устойчивость филиала.

Таблица 2.4.

Показатели, характеризующие финансовую устойчивость филиала  
«Газпромнефть-Муравленко»

Показатели	2013 г.	2014 г.	2015 г.	Отклонение (+,-)	
				2014г от 2013г	2015г от 2014г
Собственный капитал, тыс. руб.	38 017 798	40 753 664	46 989 940	2 735 866	6 236 276
Заемный капитал, тыс. руб.	80 351 688	76 665 624	77 488 323	-3 686 064	822 699
Долгосрочные обязательства, тыс. руб.	6 827 361	6 468 715	7 191 191	-358 646	722 476
Краткосрочные обязательства, тыс. руб.	73 524 327	70 196 909	70 297 132	-3 327 418	100 223
Баланс, тыс. руб.	118 369 486	117 419 288	124 478 263	-950 198	7 058 975
Коэффициент концентрации собственного капитала	0,32	0,35	0,38	0,03	0,03
Коэффициент концентрации заемного капитала	0,68	0,65	0,62	-0,03	-0,03
Коэффициент финансовой зависимости	3,11	2,88	2,65	-0,23	-0,23
Коэффициент устойчивого финансирования	0,38	0,40	0,44	0,02	0,03
Коэффициент текущей задолженности	0,62	0,60	0,56	-0,02	-0,03
Коэффициент финансового левериджа (риска)	2,11	1,88	1,65	-0,23	-0,23

Коэффициент финансовой независимости имеет положительную тенденцию, хоть и рост незначителен. Нормативное значение данного коэффициента должно быть больше 0,5. В 2015 данный коэффициент составил 0,38, что ниже нормы. Финансовая устойчивость организации падает, вследствие чего возможен прирост активов, приобретенных в долг.

Коэффициент концентрации заемного капитала на протяжении 3 лет незначительно, но снижался и в 2015 году составил 0,62. Это значит, что 62%

активов организации сформированы за счет долгосрочного и краткосрочного заемного капитала. Но наблюдается тенденция к снижению данного показателя, что свидетельствует о том, что организации пытается снизить долю активов, приобретенных за счет заемных средств.

Коэффициент финансовой зависимости за последние 3 года снизился и к концу анализируемого периода составил 2,65. Это значит, что на 1 рубль собственного капитала приходится 2,65 рубля заемных средств. Наблюдается тенденция к снижению данного показателя, т.е. снижается финансовая зависимость организации.

Коэффициент устойчивого финансирования за 3 последние года имеет положительный прирост, и на конец 2015 года составлял 0,44. Из этого следует, что 44% активов сформированы за счет устойчивых источников, т.е. собственного капитала и долгосрочных обязательств.

Коэффициент текущей задолженности снизился и составил 56%. Это значит, что 56% активов компании сформировано за счет краткосрочных обязательств.

Коэффициент финансового левериджа (риска) снизился и на конец периода составил 1,65. Данный коэффициент представляет интерес для инвесторов. Чем выше показатель, тем выше риск вложения денежных средств в активы компании. Как видно из таблицы 2.4., в течение последних 3 лет коэффициент финансового левериджа снижался и к концу 2015 года составил 1,65, что является положительным моментом, и дальнейшее снижение данного коэффициента сделает предприятие более привлекательным в плане инвестирования в деятельность организации.

Хотя по ряду показателей организации имеет отрицательные значения, т.е. ниже нормы, тем не менее руководство филиала стремится оптимизировать работу таким образом, чтобы все показатели деятельности находились на высоком уровне или хотя бы в пределах нормы.

### 2.3. Характеристика организации ведения бухгалтерского учета в филиале «Газпромнефть-Муравленко».

В филиале «Газпромнефть-Муравленко» бухгалтерский учет ведется в соответствии с учетной политикой предприятия для целей бухгалтерского учета (Приложение 2) и налогообложения (Приложение 3), Федеральным законом и положениями по бухгалтерскому учету, а также локальными нормативными документами, отвечающие требованиям и нормам законодательства РФ. Для ведения бухгалтерского учета филиал использует Sap Logon версия 6.0.

Учетная политика для целей бухгалтерского учета состоит из введения, области применения, разъяснения терминов и сокращений, затем описываются основные учетные принципы компании.

В соответствии с учетной политикой филиала «Газпромнефть-Муравленко» в составе нематериальных активов учитываются объекты, соответствующие требованиям, установленным положением по бухгалтерскому учету нематериальных активов.

В бухгалтерском учете обособленно на счетах учета нематериальных активов учитываются неисключительные права, такие как неисключительные права на пользование результатами интеллектуальной деятельности или средствами индивидуализации со сроком полезного использования более 12 месяцев, полученные на основании договоров коммерческой концессии, лицензионных договоров и других аналогичных договоров.

Оценка нематериальных активов производится в размере фактических затрат на их приобретение или создание. Срок полезного использования нематериальных активов устанавливается по каждому виду амортизируемых нематериальных активов при их постановке на учет, исходя из срока действия исключительных/неисключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности и периода контроля над активом, или ожидаемого срока использования актива, в течение которого предполагается получать экономические выгоды, но не более срока функционирования организации.

При организации учета научно-исследовательских и опытно-конструкторских работы (НИОКР) организация руководствуется положением по бухгалтерскому учету расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторскую и технологические работы.

Затраты на исследования признаются расходами в момент их осуществления с отнесением на финансовые результаты того периода, в котором были понесены соответствующие затраты.

В случае прекращения использования НИОКР в производстве или для управленческих нужд их остаточная стоимость списывается на прочие расходы текущего периода.

Затраты по НИОКР, не давшим положительных результатов и не подлежащим к использованию в производстве или для управленческих нужд, списываются в момент, когда информация о невозможности использовать результаты работ стала доступной филиала «Газпромнефть-Муравленко», в состав прочих расходов текущего периода.

К основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям положения по бухгалтерскому учету основных средств и стоимостью свыше 40 000 рублей за единицу, а также объекты недвижимости и транспортные средства (независимо от стоимости), принятые к учету в установленном порядке.

В общем случае оценка объектов основных средств производится в размере фактических затрат на их приобретение, сооружение, изготовление.

Амортизация основных средств начисляется ежемесячно линейным способом, исходя из сроков полезного использования, определяемых с учетом классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы.

Затраты на ремонт основных средств в общем случае признаются в составе расходов по обычным видам деятельности в периоде их осуществления. Резерв на ремонт основных средств не создается.

Доходы и расходы от сдачи основных средств во временное владение и (или) пользование относятся к доходам и расходам от обычных видов

деятельности. Объекты основных средств, предоставленные в пользование по договору аренды, отражаются в бухгалтерском учете обособленно.

Переоценка основных средств филиалом «Газпромнефть-Муравленко» не производится.

Невостребованные в производстве, морально устаревшие или частично утратившие потребительские свойства основные средства, которые не способны приносить организации экономические выгоды в будущем, подлежат списанию со счета учета основных средств.

Затраты, направленные на поиск, оценку месторождений полезных ископаемых и разведку полезных ископаемых, осуществляемые организацией до того момента, когда в отношении участка недр, на котором, установлена и документально подтверждена коммерческая целесообразность добычи полезных ископаемых, являются поисковыми затратами.

Поисковые затраты относятся к участку недр, в отношении которого получена лицензия на пользование недрами и на котором осуществляются работы по поиску, оценке и разведке полезных ископаемых на основании проекта, зарегистрированного в Федеральном Агентстве по Недропользованию (Роснедра).

Затраты, понесенные с момента направления заявки в Роснедра для участия в аукционе (конкурсе) и до момента получения лицензии, дающей право на выполнение работ по поиску и оценке месторождений полезных ископаемых, включаются в фактические затраты на получение этой лицензии, если такие затраты непосредственно связаны с ее получением и документально подтверждены.

Поисковые активы, возникающие в связи с поиском, оценкой и разведкой месторождений нефти и газа, оцениваются по фактическим затратам. Фактическими затратами признаются все затраты непосредственно связанные с приобретением (созданием) поискового актива.

В бухгалтерском учете поисковые затраты учитываются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» по видам затрат.

Амортизация по материальным поисковым активам начисляется линейным способом в течение установленного срока полезного использования, начиная с месяца, следующего за месяцем их признания в бухгалтерском учете на счете 06 «Геологоразведочные активы».

До подтверждения коммерческой целесообразности добычи нематериальные поисковые активы не амортизируются.

Стоимость материального или нематериального поискового актива, который выбывает или не способен приносить организации экономические выгоды в будущем списывается в порядке, установленном для списания соответственно основных средств или нематериальных активов.

К материально-производственным запасам (МПЗ) относятся активы, соответствующие требованиям положения по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов и иного применимого законодательства.

Оценка материалов при отпуске в производство и другое выбытие производится по способу средней себестоимости. В целях повышения достоверности учета и при наличии технической возможности оценка материалов при отпуске их в производство осуществляется по себестоимости МПЗ каждой отдельной партии. Материалы, которые не могут обычным образом замещать друг друга, списываются по себестоимости каждой единицы.

Товары, приобретенные для перепродажи, оцениваются при их постановке на учет в размере затрат по их приобретению, но без учета расходов по их доставке, которые относятся на расходы на продажу в случае, если они не включены в цену товара, установленную договором. Товары в розничной торговле учитываются без применения счета 42 «Торговая наценка».

Организации ежеквартально образуют резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов, фактическая себестоимость которых на отчетную дату превышает их текущую рыночную стоимость.

Резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов формируется ежеквартально на величину разницы между текущей рыночной



стоимостью и фактической себестоимостью материально-производственных запасов, если последняя выше текущей рыночной стоимости.

Учет дебиторской задолженности ведется по ее видам:

- расчеты с покупателями и заказчиками за отгруженные товары (работы, услуги);
- авансы выданные, включая предоплату по договорам страхования;
- расчеты по договорам комиссии, агентирования и поручения;
- расчеты по договорам цессии (по которым не предполагается извлечение дохода);
- расчеты по налогам и сборам;
- расчеты с государственными внебюджетными фондами;
- задолженность участников (учредителей) по взносам в уставный капитал;
- расчеты по налогу на прибыль;
- расчеты с подотчетными лицами;
- расчеты с персоналом по прочим операциям;
- расчеты с прочими дебиторами.

В бухгалтерском учете организации определяют дебиторскую задолженность в размере дохода (выручки) от продажи товаров, продукции (работ, услуг), а также основных средств и иных активов, с которой она связана. Дебиторская задолженность учитывает связанные с ней суммы НДС, акциза.

По истечении установленного договором срока погашения задолженности, непогашенная краткосрочная задолженность переводится в просроченную.

Перевод дебиторской задолженности в просроченную производится в день следующий за днем, когда по условиям договора контрагент должен был исполнить свои обязательства.

Учет кредиторской задолженности ведется по ее видам

- расчеты с поставщиками и подрядчиками за приобретенные товары (работы, услуги);
- авансы полученные;
- расчеты по договорам комиссии, агентирования и поручения;
- расчеты с персоналом организации по оплате труда;
- расчеты с государственными внебюджетными фондами;
- расчеты по налогам и сборам;
- расчеты с участниками (учредителями);
- расчеты с прочими кредиторами.

В бухгалтерском учете организации определяют кредиторскую задолженность по расчетам с поставщиками и подрядчиками в размере стоимости принимаемых к бухгалтерскому учету товарно-материальных ценностей, работ, услуг и связанных с ними сумм НДС, акциза.

В случае если договором (соглашением, векселем) дата оплаты (погашения) обязательства не установлена, то она учитывается как краткосрочная, т.е. подлежащая возврату по первому требованию.

Целевое финансирование учитывается без применения счета 98 «Доходы будущих периодов». Соответствующие суммы отражаются по счету 86 «Целевое финансирование» в корреспонденции со счетом 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Организации отражают в бухгалтерской (финансовой) отчетности дебиторскую задолженность за минусом резерва по сомнительным долгам.

Резерв по сомнительным долгам создается ежемесячно в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации в составе прочих расходов (прочих доходов).

Резерв по сомнительным долгам создается только в тех случаях, когда по оценке филиала с вероятностью свыше 50% произойдет полная или частичная неоплата сомнительной задолженности.

В учетной политике для целей налогового учета указываются срок действия учетной политики, каким образом вносятся изменения, область применения, термины и сокращения, организационные аспекты учетной политики, методологические и технические аспекты.

Положения учетной политики для целей налогообложения утверждаются и вводятся в действие приказом генерального директора филиала «Газпромнефть-Муравленко».

Как уже было обозначено в данной главе, у каждого заместителя в подчинении находятся определенные отделы и управления. Ниже представлена схема структуры экономической службы филиала «Газпромнефть-Муравленко» (Рис. 2.2).



Рис. 2.2. Схема структуры экономической службы филиала «Газпромнефть-Муравленко»

Экономическая служба филиала «Газпромнефть-Муравленко» отвечает за:

- сбор исходных данных для формирования бюджета центров финансовой ответственности (ЦФО) в части административно-управленческих затрат;
- формирование бюджета ЦФО и периодических прогнозов в части административно-управленческих затрат функционального подразделения;
- предоставление данных по предполагаемым платежам в казначейство финансового управления для формирования платежного календаря;
- взаимодействие с планово-бюджетным управлением в части предоставления данных об исполнении бюджета ЦФО, причинах отклонений фактических затрат от плановых;
- взаимодействие с отделом финансового контроля финансового управления в части контроля заключения договоров на соответствие лимитам бизнес-плана, предоставления данных о наличии или причинах отклонения фактических затрат от лимита, утвержденного в бизнес-плане;
- управление кредиторской задолженностью в рамках своих полномочий;
- осуществление план-факт анализа отклонений в части административно-управленческих затрат;
- предоставление пояснений о причинах отклонений фактических административно-управленческих затрат от плановых линейным руководителям в филиале функциональным руководителям в бюджете доходов и расходов;
- внесение необходимых корректировок в бюджеты ЦФО следующих периодов по административно-управленческим затратам.

В филиале на высоком уровне организовано ведение бухгалтерского учета. Для этого цели было разработано положение о финансовой структуре филиала (Приложение 4). В нем закреплены полномочия и ответственность отделов. Так же с целью повышения качества и эффективности работы экономической службы была разработана учетная политика для целей бухгалтерского, управленческого и налогового учета.

## ГЛАВА 3. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ РАСЧЕТОВ С РАЗНЫМИ ДЕБИТОРАМИ И КРЕДИТОРАМИ.

### 3.1. Синтетический и аналитический учет расчетов с разными дебиторами и кредиторами

Для обобщения информации по прочим операциям с дебиторами и кредиторами в плане счетов бухгалтерского учета предусмотрен счет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами». На этом счете ведутся расчеты с разными предприятиями, организациями, учреждениями по некоммерческим операциям (научными организациями, учебными заведениями и т.д.), с органами связи и транспортными компаниями, с разными предприятиями и лицами по исполнительным документам, личному и имущественному страхованию и др.

По отношению к балансу счет 76 является активно-пассивным. Это значит, что он может иметь два сальдо:

1. сальдо по дебиту – отражает перечисление сумм страховых платежей, потери по страховым случаям, расчеты по претензиям, подлежащие получению доходы, выплата депонированных сумм;
2. сальдо по кредиту – показывает суммы страховых возмещений, суммы поступивших возмещений по претензиям, активы, полученные в счет доходов, а также отражаются депонированные суммы.

На счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» организация ведет множество расчетов: расчеты по страхованию, претензиям, по выданным беспроцентным займам, по исполнительным листам, пошлинам, штрафам и т.д. Так как это составляет значительную часть расчетов предприятия, ознакомимся с бухгалтерским учетом расчетов с разными дебиторами и кредиторами путем изучения нескольких аналитических субсчетов, открываемых планом счетов филиала, к счету 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Типовым планом счетов предусмотрены следующие субсчета к счету 76:

- 76-1 «Расчеты по имущественному и личному страхованию»;

- 76-2 «Расчеты по претензиям»;
- 76-3 «Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам»;
- 76-4 «Расчеты по депонированным суммам» и др.

На субсчете 1 «Расчеты по имущественному и личному страхованию» отражаются расходы по страхованию персонала или имущества организации (за исключением расчетов по обязательному медицинскому страхованию, по социальному страхованию), если предприятие является страхователем.

Суммы страховых платежей указываются по кредиту счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», корреспондирующему со счетами учета производственных затрат (расходов на продажу) или других источников страховых платежей. Перечисление страховых платежей происходит с дебета счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» в корреспонденции со счетов учета денежных средств экономического субъекта.

Также в дебет счета 76 происходит списание потерь по страховым случаям таким, как порча или уничтожение запасов, готовой продукции, материальных ценностей.

Аналитический учет по субсчету 76-1 «Расчеты по имущественному и личному страхованию» ведется в разрезе страховых договоров и страховщиков.

На субсчете 76-2 «Расчеты по претензиям» отражаются расчеты по претензиям, выставленным своим поставщикам или подрядчикам, а также по предъявленным и признанным штрафам, пеням и неустойкам.

По дебиту счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» указываются суммы начисленных претензий.

По кредиту счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» отражаются поступившие платежи в корреспонденции со счетами учета денежных средств.

Аналитический учет по субсчету 76-2 "Расчеты по претензиям" ведется по отдельным претензиям и дебиторам.

На субсчете 76-3 «Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам» отражаются расчеты по причитающимся предприятию дивидендам

или другим доходам (прибыль, убытки, другие результаты по договору простого товарищества).

По дебету счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» отражаются подлежащие получению доходы в корреспонденции со счетом 91 «Прочие доходы и расходы». Если организация получила активы в счет доходов, то они приходуются по дебету счетов учета активов (51 «Расчетные счета» и др.) и кредиту счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

На субсчете 76-4 «Расчеты по депонированным суммам» отражаются расчеты с работниками хозяйствующего субъекта по депонированным суммам.

По кредиту счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» отражаются депонированные суммы в корреспонденции со счетом 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда». При выплате этих сумм работникам в учете делается запись по дебету счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и кредиту счетов учета денежных средств.

Таблица 3.1.

Традиционная схема строения счёта 76 «Расчёты разными дебиторами и кредиторами»

С кредита счетов	Содержание хозяйственной операции		В дебет счетов
1	2	3	4
10	Предъявлена претензия поставщикам материалов при несоответствии цен и тарифов, указанных в счетах на оплату, заключенным договорам	Начислен платеж за загрязнение окружающей среды в пределах допустимых норм	20, 23, 25, 26, 29, 44
26	Уменьшены общехозяйственные расходы на сумму признанной (присужденной) претензии, предъявленной подрядчикам за возникшие по их вине брак и простой	Начислена сумма страховых платежей	20, 44

## Продолжение таблицы 3.1.

1	2	3	4
41	Предъявлена претензия поставщикам товаров при несоответствии цен и тарифов, указанных в счетах на оплату, заключенным договорам	Произведен возврат перечисленной ранее суммы на расчетный счет по судебному решению	51
51	Сумма страховых платежей перечислена страховой организации	Задолженность по кредиту (займу) погашена зачетом встречных однородных требований	66,67
51	Перечислен платеж за загрязнение окружающей среды в бюджет	Страховой взнос удержан из суммы оплаты труда работника	70
60	Отражена сумма претензии, предъявленная поставщику за брак, простои и недостатки, возникшие по его вине	Удержана сумма к оплате по судебному постановлению	70
73	Начисление суммы страхового возмещения работнику	Наложена штраф на предприятие	91-2
91-1	Суммы признанных (присужденных) пеней, штрафов и неустоек, начисленные за нарушение хозяйственных договоров, учтены в составе прочих доходов	Начислен платеж за загрязнение окружающей среды сверх допустимых норм	91-2
98-1	Начислены доходы будущих периодов, причитающиеся к получению от других организаций	Стоимость услуг сторонних организаций списана за счет ранее созданных резервов предстоящих расходов	96
99	Начислено страховое возмещение	Отражены расходы за выдачу лицензии	97

Выше приведена типовая схема счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» с целью дальнейшего сравнения ее со схемой счета филиала «Газпромнефть-Муравленко».

Учет расчетов с разными дебиторами и кредиторами в пределах группы взаимосвязанных организаций, о деятельности которой составляется сводная бухгалтерская отчетность, ведется на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» отдельно.

В филиале «Газпромнефть-Муравленко», согласно рабочему плану счетов (Приложение 5), к счету 76 «расчеты с разными дебиторами и кредиторами» открывается 63 субсчета, но в будут рассмотрены только основные.



Согласно рабочему плану филиала «Газпромнефть-Муравленко» (Приложение 5) к счету 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» открыты субсчета для расчетов с дебиторами (счет 7610) и кредиторами (счет 7620).

Для расчетов по страхованию используется субсчет 761010 и 762010. К данным субсчетам открываются субсчета третьего порядка – расчеты по добровольному и обязательному имущественному страхованию, по добровольному медицинскому страхованию и прочим страховым договорам.

Для расчета по претензиям в филиале «Газпромнефть-Муравленко» используются субсчета 761020 и 762020.

Также на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» в учете филиала отражаются расчеты по беспроцентным займам (субсчет 761030), которые согласно плану счетов имеют субсчета третьего порядка – краткосрочные займы(76103010) и долгосрочные займы (76103020).

Расчеты по арендной плате за землю и лес отражаются на субсчетах 76106160 и 76206160. Если по данному виду расчетов начисляются пени, то дополнительно к вышеназванным счетам открывается субсчет «Расчеты по арендной плате за землю и лес. Пени» 7610616010, 7620616010.

Филиал «Газпромнефть-Муравленко» ежегодно проводит конкурс среди выпускников школ и колледжей на бесплатное обучение в высших учебных заведениях страны. Такие расчеты также отражаются на счете 76. Для этого открываются субсчета 7610620 и 7620620.

Регулярные платежи за пользование недрами учитываются на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» в разрезе видов природных ресурсов, если это нефть, то открывается субсчет 76206010, вода – субсчет 7620602. К каждому виду природных ресурсов могут быть дополнительно открыты субсчета для начисления штрафов, пеней.

Также планом счетов филиала предусмотрено использование счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» для расчетов по

исполнительным листам. Такой вид расчетов предприятие отражает на субсчете 762080.

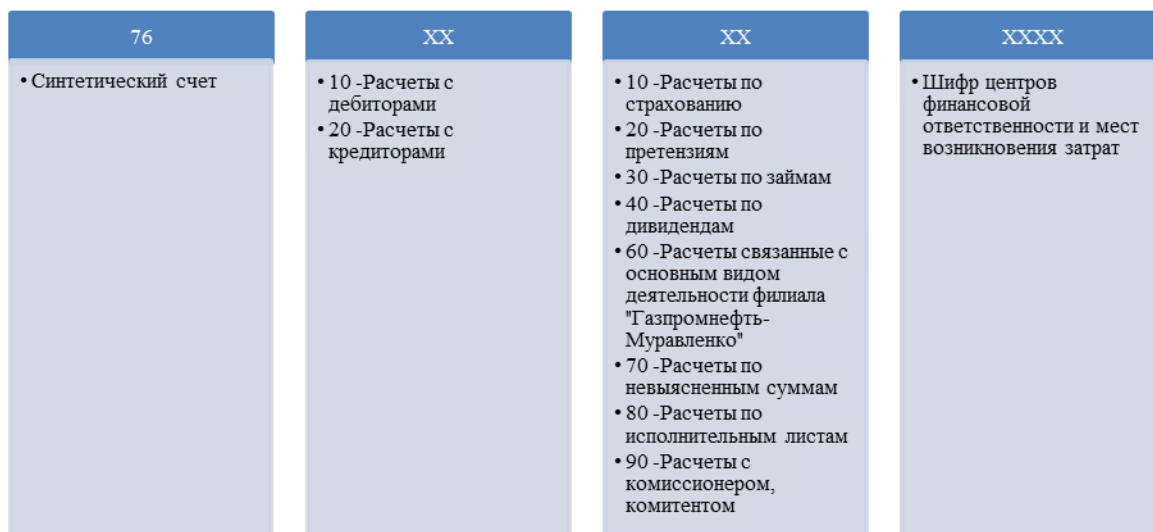


Рис. 3.1. Схема кодировки счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» согласно рабочему плану счетов филиала «Газпромнефть-Муравленко»

Наглядно схема кодирования счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», используемая филиалом «Газпромнефть-Муравленко» изображена на рисунке 3.1.

В схеме счета (табл. 3.2.) приводится корреспонденция счетов, используемая в филиале «Газпромнефть-Муравленко».

Таблица 3.2.

Схема строения счёта 76 «Расчёты разными дебиторами и кредиторами» филиала «Газпромнефть-Муравленко» за 2015 год

С кредита счетов	Содержание хозяйственной операции и сумма (руб.)		В дебет счетов
1	2	3	4
1010500000	Списаны материальных ценностей по страховым случаям 25 943,00 руб.	Начислены страховые платежи по имущественному страхованию 4 890,00 руб.	3513303041

## Продолжение таблицы 3.2.

1	2	3	4
3520101031	Суммы претензий к поставщикам воды за простой по внешним причинам	Начислен ежеквартальный платеж за аренду земли 3 773,41 руб.	3513303011
5110501011	Перечислены страховые платежи 4 890,00 руб.	Начисление комиссионного вознаграждения комиссионеру по договору комиссии 2 513,00руб.	4440000000
6010400000	Предъявлена претензия поставщикам товаров 62 928, 87 руб.	Поступили денежные средства по предъявленной претензии 30 000,00 руб.	5110501011
6640000000	Задолженность по краткосрочному займу погашена зачетом встречных однородных требований 200 000,00 руб.	Прекращение обязательств по возврату заемных средств путем зачета взаимных требований 378 733,48 руб.	6620200000
7010000000	Суммы, удержанные из заработной платы работников в пользу разных организаций и отдельных лиц 8 061,00 руб.	Отражение списания дебиторской задолженности 78 000,00 руб.	9120203001
9120801041	Отражена задолженность по претензии 30 000, 00 руб.	Списаны потери от страховых случаев, не компенсируемые страховыми организациями 15 000,00 руб.	9119900001

Таким образом, хотя филиала «Газпромнефть-Муравленко» использует многозначную кодировку с большим количеством аналитических признаков, но тем не менее основная корреспонденция по счету 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» такая же, как предусмотренная Планом счетов.

### 3.2. Организация учета расчетов с разными дебиторами и кредиторами в филиале «Газпромнефть-Муравленко».

Субсчета к счету 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», открываемые типовым планом счетов в полной мере не отражают расчеты, которые организации ведут на этом счете. Рабочий план счетов филиала «Газпромнефть-Муравленко» является отличным примером того, какие расчеты

могут быть отнесены к расчетам с прочими дебиторами и кредиторами. Целесообразно рассмотреть некоторые из них в данной главе.

Учет расчетов по претензиям в филиале «Газпромнефть-Муравленко» ведется на аналитическом счете 7610201010 «Расчеты по претензиям с дебиторами» и на счете 7620201020 «Расчеты по претензиям с кредиторами». На этих счетах отражаются претензии, предъявляемые филиалом своим поставщиками и подрядчикам, и филиалу от покупателей.

Одним из основных приоритетов при организации работы с контрагентом в процессе исполнения обязательств является своевременное принятие мер, необходимых для урегулирования выявленных нарушений условий заключенных договоров, обеспечение реализации предусмотренных действующим законодательством мер принудительного исполнения обязательств, как механизма минимизации потенциальных рисков невыполнением контрагентом своих обязательств по договору.

При выявлении факта нарушения или неисполнения контрагентом условий договора организация выставляет претензию своему контрагенту. Затем следует добровольное удовлетворение санкций контрагентом, либо инициирование и проведение претензионной работы. Для организации претензионной работы ответственный за договор направляет юристу запрос о возбуждении претензионной работы. К запросу в обязательном порядке прилагается пояснительная записка, содержащая все существенные аспекты выявленного нарушения, расчет санкций (ущерба), материалы, подтверждающие выявленные нарушения и виновное лицо, а также копия досье договора.

Юрист в течение 3 дней проводит анализ материалов с целью установления наличия или отсутствия законных оснований для предъявления претензии. В случае если представленные документы свидетельствуют об отсутствии законных оснований для предъявления претензии, претензия не составляется. Если представленной информации недостаточно для установления наличия либо отсутствия законных оснований для предъявления

претензии, юрист запрашивает необходимую дополнительную информацию у ответственного за договор. После проведения анализа представленных документов при наличии оснований для предъявления претензии юрист в течение 5 рабочих дней готовит текст претензии. После этого он организует направление претензии контрагенту заказным письмом с уведомлением о вручении в порядке.

Претензия считается удовлетворенной контрагентом, если в установленный в ней срок контрагент выполнил действия, указанные в претензии. Одним из вариантов погашения задолженности по претензиям является взаимозачет, при возможности организация старается применять данный вид расчетов с поставщиками и подрядчиками, когда возникают претензии. При отсутствии информации об удовлетворении претензии, истечении срока рассмотрения претензии или получении отказа контрагента от удовлетворения претензии ответственный за договор направляет юристу запрос о возбуждении судебной работы в отношении контрагента по выявленным нарушениям. Далее ответственный за договор в течение 3 рабочих дней направляет юристу запрос о возбуждении судебной работы в отношении контрагента по выявленным нарушениям.

По результатам судебного разбирательства филиал получает уведомление о результатах рассмотрения иска. Если иск удовлетворен, контрагент обязан выполнить свои обязательства. В противном случае будут привлечены судебные приставы. Если же иск судом не был удовлетворен, то дебиторская задолженность относится на убытки.

Такой же порядок предусмотрен, если претензию предоставляют филиалу. Если по итогам судебного разбирательства иск контрагента был удовлетворен, то сумма претензий удовлетворяется за счет созданного резерва по судебным разбирательствам.

Претензии подлежат отражению в бухгалтерском учете на основании бухгалтерской справки. Бухгалтерская справка составляется ежемесячно, и включает все претензии предъявляемые филиалу и филиалом.

По суммам штрафов, пеней и неустоек, признанным плательщиками, счет 76 корреспондируется с кредитом счета 91 "прочие доходы и расходы". По мере удовлетворения претензий счет 76 кредитруется в корреспонденции с дебетом счетов учета денежных средств - 51 "Расчетные счета" и другие. Аналитический учет ведется по каждому дебитору и отдельным претензиям.

С организацией Когалымский филиал ООО "Буровая Компания" Евразия" был заключен договор подряда (Приложение 6). Согласно бухгалтерской справке от 27.11.2015 № 04/3/1-21 (Приложение 7) компании Когалымский филиал ООО "Буровая Компания" Евразия" выставлена претензия на сумму 30 000,00 рублей за несоблюдение работником правил дорожного движения (Приложение 8).

В бухгалтерском учете были сделаны следующие записи:

а) Отражена задолженность контрагента по перед филиалом в размере 30 000,00 рублей:

Дт 7610201010 «Расчеты по претензиям с дебиторами»

Кт 9111001001 «Штрафы, пени по хозяйственным договорам полученные/ признанные к получению»

б) Когалымский филиал ООО "БКЕ" погасил задолженность по претензии в размере 30 000,00 рублей (Приложение 9):

Дт 5110401011 «Р/сч RUB 40702810100489000321 ф-л ГПБ в г.Сургуте»

Кт 7610201010 «Расчеты по претензиям с дебиторами»

На счете 76 также ведутся расчеты по исполнительным листам. Для этого открыт субсчета 7610800000 «Расчеты по исполнительным листам с дебиторами» и 7620800000 «Расчеты по исполнительным листам с кредиторами». На данном субсчете филиал отражает расчеты по алиментам и по судебным решениям в отношении работников филиала. По исполнительным листам алименты удерживаются в добровольном порядке или же по решению суда. Удержания производятся на основании нотариально заверенного соглашения об уплате алиментов и исполнительного листа. Размер алиментов, определенный соглашением, не может составлять сумму меньшую той,

которую могли бы взыскать в ходе судебного разбирательства. Удержания производятся не только с заработной платы, но и со всех видов вознаграждений.

Также на данном субсчете отражаются расчеты по судебным решениям в отношении кредитов, полученных работниками организации в кредитных учреждениях, которые были не уплачены должником.

На основании исполнительного листа (Приложение 10) бухгалтерия филиала «Газпромнефть-Муравленко» удерживает 1/4 месячного дохода старшего специалиста Финансового Управления Беяева Сергея Васильевича на выплату алиментов, которые пересылаются получателю банковским переводом. Расходы на их пересылку составляют 3% данной суммы. В таблице 3.3 приведен расчет суммы алиментов, удержанной из месячной заработной платы Беяева С.В.

Таблица 3.3

Расчет суммы алиментов, удержанной из заработной платы работника филиала «Газпромнефть-Муравленок» Беяева С.В.

Показатель	Расчет	Сумма, руб.
Оклад		60 000
НДФЛ	60 000 руб. × 13%	7 800
Сумма дохода, с которого удерживаются алименты	60 000 руб. - 7 800 руб.	52 200
Сумма удержания	52 200 руб. × 1/4	13 050
Расходы на перевод алиментов	13 050 руб. × 3%	391,50
Общая сумма удержаний на выплату алиментов	13 050 руб. + 391,50 руб.	13 441,50

В учете делаются следующие проводки:

а) Сумма алиментов удержана из заработной платы 13 441,50 руб.:

Дт 7620800000 «Расчеты по исполнительным листам»

Кт 7010000000 «Расчеты с персоналом по оплате труда»

б) Уплачено 13 441,50 руб. удержанных алиментов:

Дт 7620800000 «Расчеты по исполнительным листам»

Кт 5110501011 «Р/сч RUB 40702810200489010321 ф-л ГПБ в г.Сургуте»

На счете 76 так же открывается субсчет 7610616000 «Расчеты по арендной плате за землю и лес с дебиторами» и субсчет 7620616000 «Расчеты по арендной плате за землю и лес с кредиторами». Для разработки новых месторождений и строительства производственных объектов филиал арендует землю и заключает договор аренды лесного участка, в составе земель лесного фонда. Арендодателем выступает департамент природно-ресурсного регулирования, лесных отношений и развития нефтегазового комплекса Ямало-Ненецкого автономного округа. На его же счет происходит перечисление денежных средств.

Все договоры, заключаемые филиалом, имеют типовую структуру. В договоре в разделе «предмет договора» указывается размер земельного участка и для каких целей он предоставляется. В разделе «Размер и условия внесения платежей» указываются реквизиты для внесения арендной платы, сроки и порядок внесения ежемесячных платежей. Следующими разделами договора аренды является раздел права и обязательства сторон, ответственность сторон, порядок изменения и расторжения договора, основания прекращения договора, срок действия договора, а также прочие условия. В приложении размещается схема расположения лесного участка и его характеристика, цели и объемы использования лесов на арендуемом лесном участке, расчет арендной платы за пользование лесным участком, акт приема-передачи лесного участка в аренду и объемы и сроки исполнения работ по охране, защите, воспроизводству лесов и лесоразведению на арендуемом участке.

В случае нарушения сроков внесения арендной платы арендатор уплачивает пени в размере 0,05% от невнесенной суммы арендного платежа за каждый день просрочки. Также в договоре указываются другие виды нарушений и соответствующие им размеры пеней. В филиале пени, связанные с арендой земельных участков отражаются на счете 7610616010 «Расчеты по арендной плате за землю и лес. Пеня».

Рассмотрим договор аренды лесного участка №140/Л-15 (Приложение 11), заключенный филиалом с департаментом природно-ресурсного



регулирования. Согласно договору филиал арендует лесной участок площадью 5,7804 га под строительство и эксплуатацию объекта по проекту «Обустройство Сугмутского месторождения. Гидронамывной карьер песчаного грунта №24г». Арендная плата на последующие годы устанавливается в соответствии с ежегодными расчетами.

Если арендодатель производит перерасчет арендной платы, то он обязан в письменной форме не позднее 3 месяцев с момента изменения соответствующих ставок платы об измененном размере арендной платы и сумме подлежащей учете.

В приложении к договору производится расчет платы за использование лесным участком. Расчет произведен на основании Постановления Правительства РФ от 22.05.2007г. №310 «О ставках платы за единицу объема лесных ресурсов и ставках платы за единицу площади лесного участка, находящегося в федеральной собственности». Так согласно Постановлению ставка арендной платы за год составляет 2 176,38 руб. за гектар. Ставки платы за единицу площади лесного участка применяются с поправочным коэффициентом индексации 1,19.

Таблица 3.4.

Расчет аренной платы за пользование лесным участком филиалом «Газпромнефть-Муравленко» за период с 25.08.2015 г. по 31.12.2015 г.

Показатель	Значение показателя	Расчет
1	2	3
Площадь лесного участка, га	5,7804	
Ставка арендной платы, руб./га в год	2 176,38	
Поправочный коэффициент индексации на 2015 год	1,19	
Поправочный коэффициент (категория леса)	2	
Поправочный коэффициент (характеристика лесного участка)	0,5	
Ежегодная арендная плата, руб.	14970,61	$5,7804 \times 2$ $176,38 \times 1,19 \times 2 \times 0,5$
Фактическое пользование лесным участком, дней	129	

## Продолжение таблицы 3.4.

1	2	3
Сумма арендной платы за фактическое пользование лесным участком, руб.	5 290,98	14970,61÷365×129

Таким образом плата за пользование недрами составила в 2015 году 5 290,98 руб.

Арендная плата подлежит внесению в бюджет исходя из количества дней в квартале. Арендатор, то есть филиал должен не позднее 30 дней с момента государственной регистрации договора перечислить первый платеж. А затем филиал обязуется ежеквартально не позднее 25-го числа последнего месяца производить последующие платежи, а в последнем квартале не позднее 1 декабря.

На основании приложенного к договору расчета арендной платы ежеквартально в учете делаются следующие проводки.

а) Начислен платеж за 4 квартал за аренду земли в размере 3 742,65 рублей:

Дт 7620616000 «Расчеты по арендной плате за землю и лес с кредиторами»

Кт 6850100000 Земельный налог - Основная сумма. Местный бюджет

б) Уплачен ежеквартальный платеж 3 742,65 рублей:

Дт 7620616000 «Расчеты по арендной плате за землю и лес с кредиторами»

Кт 5110501011 «Р/сч RUB 40702810200489010321 ф-л ГПБ в г.Сургуте»

Кроме вышперечисленного на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» отражается плата за пользование недрами – 7620601010 «Плата за пользование недрами - нефть - Основная сумма» (налог на добычу полезных ископаемых), 7620602010 «Плата за пользование недрами – вода -Основная сумма» (водный налог). Плата за пользование недрами относится к обязательным регулярным платежам. Организация получает лицензию на разработку месторождений, и платит независимо от фактического проведения

работ. Хотя согласно российскому законодательству платежи должны перечисляться ежеквартально, но филиал производит начисления сумм ежемесячно, а уплачивает, как оговорено выше, раз в квартал.

Целью договоров является использование акватории водного объекта при эксплуатации линейного объекта. Согласно договорам платежи должны совершаться ежеквартально, при этом расчет арендной платы и график внесения платежей приводятся в приложении к договору, и на его основании производятся ежеквартальные платежи. Размер платы за пользование водным объектом определяется как произведение платежной базы за платежный период и соответствующей ставки платы за пользование водным объектом.

Платежной базой является площадь предоставленной акватории водного объекта за платежный период. Платежным периодом признается квартал. После оплаты филиал направляет в департамент копию платежного поручения с отметкой банка об исполнении. Также одним из условий водопользования является постоянный контроль за водным объектом и проведение водоохраных мероприятий.

Филиалом был заключен договор водопользования с департаментом природно-ресурсного регулирования, лесных отношений и развития нефтегазового комплекса ЯНАО (Приложение 12).

Таблица 3.5.

Расчет размера платы за пользование водным объектом, уплачиваемой филиалом «Газпромнефть-Муравленко», и график ее внесения в 2015г.

Показатель	Квартал				Расчет
	I	II	III	IV	
Площадь акватории, км <sup>2</sup>	0,04112				
Ставка платы, руб/км <sup>2</sup>	32 000				
Сумма платы за год, руб	986,88				0,04112×32 000
Размер платы, руб.	328,96	328,96	328,96	328,96	986,88 ÷ 4
Срок внесения платы	Не позднее 20 января отчетного года	Не позднее 20 апреля отчетного года	Не позднее 20 июля отчетного года	Не позднее 20 октября отчетного года	

На основании приложенного к договору расчета платы за пользование акватории водного объекта ежеквартально в учете делаются следующие проводки:

а) Филиал ежемесячно производит начисление водного налога в размере 109,65 рублей:

Дт 7620602010 «Плата за пользование недрами – вода»

Кт 6860100000 «Водный налог - Основная сумма. Федеральный бюджет»

б) Раз в квартал предприятие производит перечисление водного налога в бюджет государства, платеж составляет 328,96 рублей:

Дт 6860100000 «Водный налог - Основная сумма. Федеральный бюджет»

Кт 5110501011 «Р/сч RUB 40702810200489010321 ф-л ГПБ в г.Сургуте»

К счету 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» филиал «Газпромнефть-Муравленко» открывает множество других субсчетов, связанных со спецификой деятельности организации, но в данной выпускной квалификационной работе они не будут рассмотрены, т.к. включают в себя большой объем информации.

### 3.3. Инвентаризация расчетов с разными дебиторами и кредиторами.

Инвентаризация расчетов с разными поставщиками и подрядчиками регламентируется внутренним стандартом филиала, который называется «Управление дебиторской и кредиторской задолженностью» (Приложение 13). Настоящий стандарт разработан с целью установления порядка взаимодействия и документооборота между структурными/самостоятельными подразделениями Филиала «Газпромнефть-Муравленко» ОАО «Газпромнефть-ННГ» в процессе управления дебиторской и кредиторской задолженностью.

Задачи стандарта «Управление дебиторской и кредиторской задолженностью»:

- обеспечение контроля над состоянием дебиторской и кредиторской задолженности, организация работы по предупреждению возникновения просроченной задолженности;
- соблюдение единства принципов и требований к формированию управленческой отчетности по дебиторской и кредиторской задолженности, к анализу дебиторской и кредиторской задолженности;
- формирование оптимальной структуры взаимодействия ответственных лиц при осуществлении контроля над состоянием дебиторской и кредиторской задолженности, при формировании отчетности;
- осуществление анализа задолженности.

Контроль над состоянием дебиторской и кредиторской задолженности осуществляется куратором договора. Куратор договора – работник филиала и/или структурное/самостоятельное подразделение, которому поручено осуществление контроля над подготовкой заключения и исполнения конкретного договора.

Своевременность и полнота отражения в бухгалтерском учете филиала своих требований и обязательств обеспечивается бухгалтерским блоком. Бухгалтерский блок – работник ООО «Газпромнефть Бизнес-сервис» и/или работник службы сопровождения учета и расчетов с налоговыми органами и/или главный бухгалтер.

Извещение кураторов договоров об образовании просроченной дебиторской или кредиторской задолженности обеспечивается финансовым блоком. Финансовый блок – работник финансового управления. Срок направления извещения кураторам договоров – не позднее 15 числа каждого месяца.

Для контроля за состоянием кредиторской и дебиторской задолженности в филиале создается комиссия по работе с дебиторской задолженностью. Комиссия по работе с дебиторской и кредиторской задолженностью – рабочая комиссия, утвержденная генеральным директором и осуществляющая работу на

основании стандарта филиала «Управление дебиторской и кредиторской задолженностью». Состав комиссии утверждается приказом генерального директора филиала. Финансовый блок не позднее 1 числа каждого квартала составляет график заседания комиссии. Заседания комиссии по работе с дебиторской и кредиторской задолженностью проходят по мере необходимости, но не реже 1 раза в месяц согласно утвержденного заместителем генерального директора по экономике и финансам графика заседаний комиссии на текущий квартал.

Секретарь комиссии не позднее чем за 3 рабочих дня до начала заседания комиссии, определенного графиком, оповещает всех членов комиссии о проведении заседания. Также он должен оповестить других приглашенных лиц о необходимости их присутствия на заседании. Секретарь получает подтверждение от других приглашенных лиц их присутствия на заседании и готовит протокол с решением прошлой комиссии по работе с дебиторской и кредиторской задолженностью.

Перечень вопросов, направляемых на рассмотрение комиссии, включается в проект протокола заседания на основании предоставленных документов от курирующих дебиторскую и кредиторскую задолженность структурных подразделений филиала.

На заседании комиссия рассматривает пакет документов или акт инвентаризации задолженности и приложение к нему, с указанием просроченной задолженности и задолженности с истекшим сроком исковой давности, подписанные всеми членами инвентаризационной комиссии. Решения комиссии оформляются протоколом, который утверждается председателем комиссии (или его заместителем в период отсутствия). Согласно решению комиссии в течение 5 рабочих дней издается приказ генерального директора филиала по списанию кредиторской и дебиторской задолженности. После подписания приказа бухгалтерским блоком производится списание безнадежной дебиторской задолженности или не востребовавшейся кредиторской задолженности и оформляется в бухгалтерском учете. Списание следует

произвести в месяце, указанном в приказе о списании безнадежной дебиторской задолженности или не востребовавшей кредиторской задолженности.

Председатель комиссии по рассмотрению дебиторской и кредиторской задолженности:

- организует работу комиссии;
- принимает решение о созыве заседания комиссии;
- председательствует на заседаниях комиссии;
- утверждает протокол заседания комиссии.

Секретарь Комиссии по рассмотрению дебиторской и кредиторской задолженности:

- созывает заседания комиссии по решению председателя комиссии;
- осуществляет организацию и подготовку заседаний комиссии;
- организует ведение протокола заседания комиссии;
- подписывает протокол заседания комиссии;
- контролирует своевременное исполнение решений, принятых комиссией.

Секретарь комиссии не менее чем за 3 дня до даты проведения заседания направляет электронной почтой каждому члену комиссии:

- уведомление о заседании комиссии;
- проект протокола с решением прошлой комиссии, выносимых на обсуждение и детальная расшифровка задолженности с указанием Ф.И.О. ответственных лиц курирующих подразделений, в которых возникли дебиторская и/или кредиторская задолженность;
- в случае неисполнения решений комиссии в установленный срок, доводит до сведения председателя информацию о невыполнении решений комиссии.

Кураторам доходных договоров необходимо своевременно (в сроки указанные в графике документооборота) представлять в бухгалтерский блок акты выполненных работ (оказанных услуг) и прочие первичные документы

(накладные, отчеты агента, отчеты поверенного и т.д.) по всем видам реализации для своевременного оформления счетов-фактур.

При наличии просроченной дебиторской задолженности контрагента, финансовый блок производит ограничение на оплату кредиторской задолженности в пользу данного должника. Оплата кредиторской задолженности в таком случае может быть согласована и произведена финансовым блоком филиала по решению генерального директора или заместителя генерального директора по экономике и финансам. В целях оптимизации величины дебиторской и кредиторской задолженности без отвлечения денежных средств при наличии встречных действительных однородных требований целесообразно проведение взаимозачетов.

Срок проведения инвентаризации дебиторской и кредиторской задолженности устанавливается один раз в год, по состоянию на 31 декабря отчетного года, в соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Минфина России от 13.06.1995 г. № 49.

Инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности проводится на основании приказа генерального директора филиала. Для оформления результатов инвентаризации предусмотрена унифицированная форма № ИНВ-17 «Акт инвентаризации расчетов с покупателями, с поставщиками прочими дебиторами и кредиторами» и приложение к форме ИНВ-17 «Справка к акту инвентаризации расчетов с покупателями, с поставщиками прочими дебиторами и кредиторами».

Из акта инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами на 31 декабря 2015 года: Акт составлен комиссией о том, что на 31 декабря 2015 года проведена инвентаризация расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами. При инвентаризации установлено следующее:



Таблица 3.6.

Акт инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами филиала «Газпромнефть-Муравленко» по состоянию на 31.12.2015г.

1. По дебиторской задолженности					
Наименование счета бухгалтерского учета и дебитора/кредитора	Номер счета	Сумма по балансу, руб.			
		Всего	В том числе задолженность		
			Подтвержденная дебиторами /кредиторами	Не подтвержденная дебиторами /кредиторами	С истекшим сроком исковой давности
Расчеты по претензиям с дебиторами	7610201010				
ЗАО «Аган-Бурение»	43312	1 110 000,00		1 110 000,00	
Мирошников Евгений Владимирович	56150	18 188,52		18 188,52	
ООО «Ай Ди Эс навигатор»	63337	3 275 000,00		3 275 000,00	
Расчеты по выданным краткосрочным займам	7610302010				
ПАО «Газпром нефть»	8602	44 679 139,47	44 679 139,47		
Расчеты по госпошлинам	7610614010				
ООО «Алкомаркет»	61191	90 454,70		90 454,70	
Расчеты за приобретенное жилье	7610623000				
Ткалин Владимир Станиславович	66169	1 434 996,10		1 434 996,10	
Расчеты по обязательному страхованию имущества	7620101000				
АО «СОГАЗ»	40642	1 185 741,64		1 185 741,64	
Расчеты по госпошлинам	7620614010				
ИФНС по г. Тюмени №3	38155	5 305,00		5 305,00	
Расчеты по административным штрафам	7620615000				
ДПРР ЯНАО	40963	9 000,00		9 000,00	
	Итого	51 807 825,40	44 679 139,47	7 128 685,93	
2. По кредиторской задолженности					
Расчеты по претензиям с дебиторами	7610201010				
ООО «Партнеры Ноябрьск»	45671	30 000,00		30 000,00	
Яковлев Юрий Владимирович	56156	6 640,36		6 640,36	
Расчеты с профсоюзными организациями	7620105000				
ППО «Муравленковскнефть»	45329	3 983 756,97		3 983 756,97	
Прочие расчеты с разными кредиторами	7620630000				
АО «ГЦБиТ»	38433	3 174 903,65		3 174 903,65	
	Итого	7 195 300,98		7 195 300,98	

Бухгалтерский блок не позднее 10 рабочих дней с момента закрытия бухгалтерской отчетности того месяца, в котором проводится инвентаризация,

готовит сводные акты сверок взаимных расчетов с контрагентами (Приложение 14).

Для сверки расчетов филиала «Газпромнефть-Муравленко» использует справку о подтверждении задолженности. В ней сообщается о наличии или отсутствии задолженности филиала перед контрагентом или наоборот на определенную дату. К справке прикладывается акт сверки расчетов.

Выдержка из акта сверки расчетов: Мы, нижеподписавшиеся, заместитель главного бухгалтера ЗАО «Инвестгеосервис» Морозова Яна Борисовна, с одной стороны, и филиал «Газпромнефть-Муравленко» ОАО «Газпромнефть-ННГ», с другой стороны, составили настоящий акт сверки о том, что состояние расчетов по данным учета следующее:

Таблица 3.7.

Акт сверки взаимных расчетов за период: 2014 г. Между ЗАО «Инвестгеосервис» и филиалом «Газпромнефть-Муравленко» ОАО «Газпромнефть-ННГ» по договору № Д/2140/14-1851 от 18.12.2014 г.

По данным ЗАО «Инвестгеосервис», руб.				По данным филиала «Газпромнефть-Муравленко»			
Дата	Документ	Дебет	Кредит	Дата	Документ	Дебет	Кредит
Сальдо начальное				Сальдо начальное			
Договор № Д/2140/14-1851 от 18.12.2014 г.							
Сальдо по договору на 01.01.2014:				Сальдо по договору на 01.01.2014:			
31.12.14	Принято (3112140001 от 31.12.2014)	21 827 115,61					
Обороты по договору:		21 827 115,61		Обороты по договору:			
Дебиторская задолженность по договору:		21 827 115,61		Дебиторская задолженность по договору:			
Кредиторская задолженность по договору:				Кредиторская задолженность по договору:			
Сальдо по договору на 31.12.2014:		21 827 115,61		Сальдо по договору на 31.12.2014:			
Обороты за период		21 827 115,61		Обороты за период			
Дебиторская задолженность:		21 827 115,61		Дебиторская задолженность:			
Кредиторская задолженность:				Кредиторская задолженность:			
Сальдо конечное		21 827 115,61		Сальдо конечное			21 827 115,61

По данным ЗАО «Инвестгеосервис» на 31.12.2014 задолженность в пользу ЗАО «Инвестгеосервис» составляет 21 827 115,61 руб.

Затем происходит подписание актов сверок взаиморасчетов с контрагентами. В случае наличия расхождений с контрагентом по сумме задолженности, указывается основание таких расхождений. Акт инвентаризации составляется бухгалтерский блок только после урегулирования расхождений, но не позднее 3 рабочих дней с момента получения подписанного обеими сторонами акта сверки. Акт инвентаризации должен быть составлен не позднее чем за 10 рабочих дней до даты окончания инвентаризации.

Не позднее 3 рабочих дней с момента получения документа от бухгалтерского блока финансовый блок выявляет и отражает просроченную и задолженность с истекшим сроком исковой давности в акте. Согласно акту инвентаризации по форме ИНВ-17, задолженность делится на подтвержденную и неподтвержденную. Акт составляется в двух экземплярах и подписывается ответственными лицами инвентаризационной комиссии. Один экземпляр акта остается в бухгалтерском блоке, а второй направляется в финансовый блок.

После получения акта инвентаризации расчетов с контрагентами финансовый блок классифицирует задолженность с точки зрения управленческих нужд предприятия на просроченную, проблемную и безнадежную и готовит обоснование для комиссии по работе с дебиторской и кредиторской задолженностью для принятия решения о выборе наиболее эффективных методов работы с контрагентами (проведение взаимозачета, подписание договора уступки прав требования, списание на забалансовые счета, и.т.п.).

Постоянный контроль и анализ состояния дебиторской и кредиторской задолженности осуществляет куратор договора. При выявлении просроченной задолженности в течение 3 рабочих дней куратор договора должен провести анализ просроченной дебиторской задолженности, сроком до 30 календарных дней. Финансовый блок в течение 3 рабочих дней с момента поступления запроса от куратора договора разрабатывает схему погашения просроченной дебиторской задолженности. При отсутствии информации о местонахождении дебитора куратор договора отправляет запрос в управления по режиму и защите

информации (блок по безопасности и защите информации). Эта служба в течение 10 рабочих дней с момента поступления запроса устанавливает местонахождение дебитора. Далее дебитору предлагается несколько схем погашения задолженности (зачет взаимных требований, реструктуризация задолженности, дополнительное соглашение к договору с пересмотром графика погашения задолженности на условиях рассрочки или отсрочки платежей, изменение условий оплаты, уступка права требования). Если по результатам переговоров стороны не пришли ни к какому соглашению, то филиал начинает претензионно-исковую работу.

Инвентаризация расчетов с разными дебиторами и кредиторами в филиалом была организована на достаточно высоком уровне, что является следствием высокого положения организации на международном рынке. Инвентаризация является важной частью внутреннего контроля организации за состоянием дебиторской и кредиторской задолженности. Для организации важно своевременно выявлять сомнительные и безнадежные задолженности, и определять мероприятия в отношении таких задолженностей.

#### 3.4. Пути совершенствования учета расчетов с разными дебиторами и кредиторами филиала «Газпромнефть-Муравленко».

Чтобы успешно конкурировать на рынке, крупные нефтегазовые компании в настоящее время вынуждены оперативно реагировать на появление передовых технологий управления, повышающих эффективность бизнеса, и активно их развивать. В не меньшей степени это касается и вопросов обеспечения внутрикорпоративного обмена информацией, в том числе при формировании бухгалтерской и налоговой отчетности, когда в сжатые сроки необходимо собрать и обработать огромные объёмы документов.

Так как бухгалтерский учет расчетов филиала «Газпромнефть-Муравленко» ведется сторонней организацией «Газпромнефть Бизнес-Сервис», то одним из путей совершенствования учета расчетов с разными дебиторами и кредиторами является создание электронного хранилища данных (ЭХД).

Расстояние и наличие транспортных коммуникаций при внедрении такого проекта не будут иметь значения. Значительно повысилась скорость обработки и взаимодействия производственных и учётных подразделений.

Электронное хранилище данных – единый электронный архив, позволяющий удаленно получить доступ к электронным копиям документов. ЭХД представляет собой программный продукт, который призван обеспечить централизованную обработку и хранение документов финансового характера.



Рис. 3.1. Схема ввода-вывода информации из ЭХД

Рисунок 3.1. наглядно показывает, как работает электронное хранилище данных. Информация в ЭХД поступает от филиала «Газпромнефть-Муравленко», ООО «Газпромнефть Бизнес-Сервис», ОАО «Газпромнефть-ННГ» и от контрагентов. Но контрагенты не могут получать нужную им

информацию из хранилища, у них есть доступ только к внесению первичных документов.

Электронное хранилище документов позволяет реализовать ключевые инновационные возможности по обработке, хранению и обеспечению доступности электронных документов для конечных пользователей. Работа над созданием и ведением корпоративного электронного хранилища документов приобрела особое значение при объединении бухгалтерских служб компании в единую сервисную организацию.

ЭХД позволяет сократить сроки поиска документов и снизить риски безвозвратной потери документов.

В первую очередь для начала работы электронного хранилища данных нужна программная платформа, на базе которой будет происходить работа по добавлению, обработке и хранению финансовых документов. Как правило, при выборе программного продукта следует обращать внимание на то программное обеспечение, которое уже зарекомендовало себя на рынке.

Во вторую очередь нужно правильно подойти к выбору компании-интегратора. Компания-интегратор – это организация, осуществляющая компьютеризацию другого предприятия. Она оказывает множество услуг от поставки оборудования до разработки информационных систем. При выборе такой компании следует обращать внимание на опыт, накопленный при осуществлении предыдущих проектов. Компания-интегратор должна проявить не только готовность реализовать проект, но и способность и стремление разобраться в бизнес-процессах заказчика и приспособить под него программные системы.

Строительство корпоративного хранилища, как правило, начинается с бухгалтерии. Бухгалтерия сканирует бумажные первичные документы и загружает их в программу. Далее происходит распознавание, верификация распознанных данных и экспорт в электронный архив. Верификация распознанных данных производится путем сравнения на одном экране результатов распознавания с исходным изображением части документа. В

многостраничных документах до проверки данных, необходимо произвести проверку структуры документа.

Затем создается карточка документа, в которой указывается контрагент, номер документа и дата составления. И только после этого электронная копия документа сохраняется в системе. Использование ЭХД позволяет легко найти нужную карточку. Достаточно только запросить нужный документ, и система покажет все ссылки на ранее отсканированный файл.

В условиях постоянного сокращения сроков подготовки отчётности оперативность предоставления и обработки документов имеет первостепенное значение.

Ключевое преимущество внедрения подобных систем – упрощение ввода первичных документов и создание единого централизованного хранилища документации для всех подразделений компании с возможностью одновременного доступа пользователей к сканированным образам документов через привычный интерфейс корпоративной системы.

В результате:

- повышается производительность работ, операционная эффективность;
- сокращается время на поиск и получение необходимого документа с нескольких часов до нескольких секунд;
- снижаются издержки, связанные с обслуживанием бумажного документооборота;
- исключается необходимость делать копии документа, снижается объем бумажных документов;
- обеспечивается максимальная безопасность данных;
- сводятся к минимуму риски потери документов.

Внедрение ЭХД позволит сделать централизованным, «прозрачным» и управляемым процесс контроля и обработки финансовой документации путём внедрения новых прогрессивных цифровых технологий в филиале «Газпромнефть-Муравленко».

Одно из основных преимуществ электронного хранилища данных заключается в том, что новая система может органично вписаться в имеющуюся инфраструктуру филиала. Другими словами, ЭХД имеет развёрнутые возможности по интеграции с уже использующимися на предприятиях группы «Газпромнефть» учётными системами, построенными на базе SAP Logon и на базе программного продукта Сапфир.

Таким образом, можно утверждать, что ЭХД может стать необходимым технологическим основанием для поддержки стратегических инициатив, связанных как с дальнейшими планами централизации учётных функций в филиале «Газпромнефть-Муравленко», так и с повышением эффективности использования корпоративной информации.

Внедрённое ЭХД позволит упростить процесс поиска нужной финансовой информации, что повысит производительность труда и улучшит качество работы производственного персонала филиала «Газпромнефть-Муравленко».

Создание электронного хранилища данных позволит кураторам договоров упростить контроль за состоянием договорных обязательств между филиалом «Газпромнефть-Муравленко» и его контрагентами.

Постоянный доступ кураторов договоров к финансовым документам позволит своевременно выявлять нарушения условий договора, за которые он является ответственным. Для филиала «Газпромнефть-Муравленко», бухгалтерия которого ведётся удаленно, применение ЭХД станет лучшим способом взаимодействия кураторов договоров и бухгалтерской службы.

В целях предотвращения возникновения просроченной дебиторской или кредиторской задолженности по расчетам с разными дебиторами применения электронного хранилища данных станет эффективным решением данной проблемы. Оно позволит кураторам договоров контролировать своевременность и полноту осуществления оплаты по договорам, наличие актов выполненных работ или оказанных услуг и прочей первичной документации.



Также нужно заметить, что кроме создания электронного хранилища данных, для совершенствования учета расчетов с разными дебиторами и кредиторами была бы действенной организация курсов повышения квалификации для кураторов договоров, которые несут ответственность за предоставление всего пакета документов, относящегося к определенному договору.

Курсы могут быть организованы на территории филиала, таким образом, это будет требовать меньше финансовых и временных затрат. Для начала необходимо назначить ответственного за обучение кураторов договоров. Важный момент в организации курсов повышения квалификации – разработать методического материала. Необходимо составить памятки и инструкции по правильному оформлению документов, по внесению документов в бухгалтерскую систему, что позволит бухгалтерской службе больше времени уделять анализу и сократит сроки закрытия отчетного периода.

Еще один способ совершенствования учета расчетов с разными дебиторами и кредиторами – это разработка, утверждение и внедрение плана-графика документооборота с закреплением индивидуальной ответственности. Это позволит повысить личную ответственность работников за составление и обработку документов в указанные сроки. Кроме этого, при несвоевременной обработке документов возможно будет установить ответственное за это лицо.

Все вышеперечисленные пути направлены на ускорение обработки данных по учету расчетов с разными дебиторами и кредиторами и повышение контроля за состоянием расчетов. Они помогут перевести учет расчетов с разными дебиторами и кредиторами в филиале «Газпромнефть-Муравленко» на новый уровень.

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Кредиторская или дебиторская задолженность возникает при совершении организацией финансово-хозяйственных операций, которые связаны с движением материальных ресурсов, денежных средств или принятием на себя определенных обязательств.

Для отражения дебиторской и кредиторской задолженности в бухгалтерском учете используются счета раздела VI «Расчеты» Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций.

Значительная часть кредиторской и дебиторской задолженности приходится на расчеты с разными дебиторами и кредиторами, которые, согласно Плану счетов, отражаются на одноименном синтетическом счете 76.

На этом бухгалтерском счете учитываются все расчеты, для которых не предусмотрены отдельные счета. К ним можно отнести расчеты по претензиям, по добровольному медицинскому страхованию работников, по обязательному и добровольному страхованию имущества, по арендной плате за земельные и лесные участки, по исполнительным документам и т.д.

В Российской Федерации главной базой информационного обеспечения учета расчетов с разными дебиторами и кредиторами являются нормативные документы имеющие разный статус. С их помощью и регламентируются все отношения и процессы, происходящие в организациях.

«Газпромнефть-Муравленко» образовано 2 августа 1985 года, является филиалом «Газпромнефть-ННГ» и занимается добычей нефти и газа.

Бухгалтерский учет в филиале ведется удаленно ООО «Газпромнефть Бизнес-Сервис». Бухгалтерию возглавляет главный бухгалтер. Весь бухгалтерский учет ведется в программе SAP Logon версия 6.0. Все решения системы полностью соответствуют действующему законодательству и требованиям национальных стандартов бухгалтерского учета.

Уровень используемых технологий и функциональность системы отвечает международным достижениям в области разработки систем управления предприятием.

Основным источником информации о деятельности филиала «Газпромнефть-Муравленко» является бухгалтерская отчетность, на основании которой можно судить об основных экономических показателях филиала «Газпромнефть-Муравленко» по итогам его деятельности за 2013-2015 гг.

В частности, выручка филиала «Газпромнефть-Муравленко» в 2014 году по сравнению с 2013 уменьшилась на 1,2%, а в 2015 году по отношению к 2014 выручка увеличилась на 9,9%. Себестоимость продукции увеличилась в 2014 по сравнению с 2013 на 6,1%, а в 2015 году по сравнению с 2014 годом на 4%. Производительность труда в 2014 году снизилась на 4%, но затем уже в 2015 году производительность труда увеличилась на 29,4% вследствие оптимизации производства. Анализируя среднегодовые показатели кредиторской и дебиторской задолженности, можно увидеть стабильное уменьшение суммы дебиторской задолженности, тогда как среднегодовая сумма кредиторской задолженности не имеет определенной тенденции. По показателю дебиторской задолженности наблюдается снижение сначала на 10%, а затем еще на 15,8%. Показатель кредиторской задолженности сначала значительно вырос (на 62,4%), а потом снизился на 40% и почти достиг уровня 2013 года.

Учет расчетов с разными дебиторами и кредиторами ведется с использованием счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами». Этот счет активно-пассивный, по дебету отражаются суммы задолженности дебиторов (должников) перед организацией, а по кредиту – задолженность самой организации перед кредиторами.

В Плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций к счету 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» открывается 4 субсчета, один из которых (расчеты по депонированным суммам) уже не актуален. Но предприятиям законодательно не запрещено открывать субсчета согласно своему виду деятельности.

В филиале «Газпромнефть-Муравленко» к счету 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» в соответствии с рабочим планом счетов открыты следующие основные субсчета: 7610101000 «Расчеты по обязательному

страхованию имущества», 7610201010 «Расчеты по претензиям с дебиторами», 7610301010 «Расчеты по выданным беспроцентным краткосрочным займам», 7620601010 «Плата за пользование недрами - нефть - Основная сумма», 7620602010 «Плата за пользование недрами - вода-Основная сумма», 7620616000 «Расчеты по арендной плате за землю и лес».

Вместе с тем необходимо отметить крайне тяжеловесную структуру рабочего плана счетов филиала «Газпромнефть-Муравленко». Многозначная кодировка с большим числом аналитических признаков значительно упрощает ведение бухгалтерского учета и снижает риск снижения допущения ошибок в корреспонденции счетов.

На счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» все субсчета удвоены за счет того, что одни отражают дебиторскую задолженность, а другие кредиторскую задолженность.

Одним из основных приоритетов при организации работы филиала «Газпромнефть-Муравленко» с контрагентом в процессе исполнения обязательств является своевременное принятие мер, необходимых для урегулирования выявленных нарушений условий заключенных договоров, обеспечение реализации предусмотренных действующим законодательством мер принудительного исполнения обязательств, как механизма минимизации потенциальных рисков невыполнением контрагентом своих обязательств по договору.

В филиале «Газпромнефть-Муравленко» состояние бухгалтерского учета находится на достаточно высоком уровне. Этому способствует большой и квалифицированный штат бухгалтеров и программистов и, что немаловажно, финансовые возможности организации.

В результате детального изучения организации и ведения синтетического и аналитического учета расчетов с разными дебиторами и кредиторами в филиале «Газпромнефть-Муравленко» выявлено полное соответствие бухгалтерского учета установленным требованиям; эффективное проведение

инвентаризации задолженности, позволяющей исключить появления задолженности с истекшим сроком исковой давности.

Контроль своевременности расчётов с дебиторами и кредиторами является важнейшим участком учётной деятельности любой организации. Как известно, просроченная кредиторская задолженность приводит к непредусмотренным обязательствам, а безнадежная задолженность – к неоправданной потере финансовых ресурсов.

Инвентаризация является важной частью внутреннего контроля организации за состоянием расчетов с разными дебиторами и кредиторами. Для организации важно своевременно выявлять сомнительные и безнадежные задолженности, и определять мероприятия в отношении таких задолженностей.

Для контроля за состоянием кредиторской и дебиторской задолженности в филиале создается комиссия по работе с дебиторской задолженностью. Комиссия по работе с дебиторской и кредиторской задолженностью – рабочая комиссия, утвержденная генеральным директором и осуществляющая работу на основании стандарта филиала «Управление дебиторской и кредиторской задолженностью».

В целях совершенствования бухгалтерского учета расчетов с дебиторами и кредиторами филиала «Газпромнефть-Муравленко» предлагается: создать единое электронное хранилище данных, организовать специальные курсы повышения квалификации для кураторов договоров и создать график документооборота с закреплением индивидуальной ответственности работников.

Электронное хранилище документов позволяет реализовать ключевые инновационные возможности по обработке, хранению и обеспечению доступности электронных документов для конечных пользователей. Работа над созданием и ведением корпоративного электронного хранилища документов приобрела особое значение при удаленном ведении бухгалтерии организации.

Внедрение электронного хранилища экономической информации позволит сделать централизованным, «прозрачным» и управляемым процесс

контроля и обработки финансовой документации путём внедрения новых прогрессивных цифровых технологий в филиале «Газпромнефть-Муравленко».

Организация курсов для кураторов договоров позволит снизить вероятность допущения ошибок ведения договорной дисциплины и обеспечит грамотную работу с электронным хранилищем данных. А график документооборота с закреплением индивидуальной ответственности позволит найти виновного за несвоевременное или неполное внесение документов в хранилище данных.

Рациональная организация контроля над состоянием расчетов способствует укреплению договорной и расчетной дисциплины, выполнению обязательств по поставкам продукции в заданном ассортименте и качестве, повышению ответственности за соблюдение платежной дисциплины, сокращению дебиторской и кредиторской задолженности, ускорению оборачиваемости оборотных средств и, следовательно, улучшению финансового состояния предприятия.

## СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 № 51-ФЗ (в ред. от 23.05.2016). – Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
2. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 26.01.1996 N 14-ФЗ (ред. от 23.05.2016). – Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
3. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть третья) от 26.01.1996 № 146-ФЗ (ред. от 09.03.2016). – Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
4. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 N 146-ФЗ (ред. от 01.05.2016). – Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
5. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 13.04.2016). – Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
6. Семейный кодекс Российской Федерации от 29.12.1995 N 223-ФЗ (ред. от 30.12.2015). – Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
7. Трудовой кодекс Российской Федерации от 30.12.2001 N 197-ФЗ (ред. от 30.12.2015). – Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
8. Закон РФ от 28.06.1991 N 1499-1 (ред. от 24.07.2009) «О медицинском страховании граждан в Российской Федерации». – Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
9. Закон РФ от 11.10.1991 N 1738-1 (ред. от 26.06.2007) «О плате за землю». – Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
10. Закон РФ от 27.11.1992 N 4015-1 (ред. от 23.05.2016) «Об организации страхового дела в Российской Федерации». – Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

11. Федеральный закон от 21.12.1994 N 69-ФЗ (ред. от 23.05.2016) «О пожарной безопасности». – Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
12. Федеральным законом от 21.07.1997 №118-ФЗ (ред. от 30.12.2015) «О судебных приставах». – Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
13. Федеральный закон от 10.01.2002 N 7-ФЗ (ред. от 29.12.2015) «Об охране окружающей среды». – Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
14. Федеральный закон от 02.10.2007 N 229-ФЗ (ред. от 01.05.2016) «Об исполнительном производстве». – Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
15. Определение Конституционного Суда РФ от 10.12.2002 N 284-О «По запросу Правительства Российской Федерации о проверке конституционности Постановления Правительства Российской Федерации «Об утверждении Порядка определения платы и ее предельных размеров за загрязнение окружающей природной среды, размещение отходов, другие виды вредного воздействия» и статьи 7 Федерального закона «О введении в действие части первой Налогового кодекса Российской Федерации». – Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
16. Постановление Правительства РФ от 18.07.1996 N 841 (ред. от 09.04.2015) «О Перечне видов заработной платы и иного дохода, из которых производится удержание алиментов на несовершеннолетних детей». – Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
17. Постановление Правительства РФ от 12.06.2003 N 344 (ред. от 24.12.2014) «О нормативах платы за выбросы в атмосферный воздух загрязняющих веществ стационарными и передвижными источниками, сбросы загрязняющих веществ в поверхностные и подземные водные объекты, в том числе через централизованные системы водоотведения,



- размещение отходов производства и потребления». – Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
18. Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 N 49 (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств».
  19. 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». – Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
  20. Приказа Ростехнадзора РФ от 08.06.2006 № 557 «Об установлении сроков уплаты платы за негативное воздействие на окружающую среду»
  21. Приказ Ростехнадзора от 05.04.2007 N 204 (ред. от 27.03.2008) "Об утверждении формы Расчета платы за негативное воздействие на окружающую среду и Порядка заполнения и представления формы Расчета платы за негативное воздействие на окружающую среду" (Зарегистрировано в Минюсте РФ 27.06.2007 N 9725). – Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
  22. Агеева, О.А. Бухгалтерский учет и анализ: учебник / О.А. Агеева, Л.С. Шахватова. – М.: Юрайт, 2016. – 510 с.
  23. Алиев, Б.Х. Основы страхования: учебник / Б.Х. Алиев, Ю.М. Махдиева. – М.: Юнити-Дана, 2014. – 503 с.
  24. Бабаев, Ю.А. Бухгалтерский финансовый учет: учебник / Ю.А. Бабаев, Л.Г. Макарова. – М.: Форум: ИНФРА-М, 2015. – 464 с.
  25. Богаченко, В.М. Основы Бухгалтерского учёта / В.М. Богаченко. – Ростов н/Д: Феникс, 2015 — 334 с.
  26. Боголюбов, С.А. Все о земельных отношениях / С.А. Боголюбов. – М.: Проспект, 2014. – 656 с.
  27. Борисов, А.А. Экологическое право: конспект лекций / А.А. Борисов. – Москва, 2015. — 263 с. – URL: <http://alexeyborisov.ru/>

28. Бородулин, А.Н. Внутрифирменное управление, учет и информационные технологии / А.Н. Бородулин, А.Ю. Заложнев, Е.Л. Шуремов. – М.: ЗАО «ПМСОФТ», 2015. – 340 с.
29. Брыкова, Н. В. Документирование хозяйственных операций и ведение бухгалтерского учета имущества организации / Н.В. Брыкова. – М.: Издательский центр "Академия", 2015. – 240 с.
30. Бычкова, С.М. Информационные технологии в бухгалтерском учете и аудите: учебное пособие / С.М. Бычкова, С.В. Ивахненко. – М.: Проспект, 2013. – 216 с.
31. Воронина, Л.И. Бухгалтерский учет: учебник / Л.И. Воронина. М.: Форум: ИНФРА-М, 2016. – 480 с.
32. Воронченко, Т.В. Основы бухгалтерского учета: учебник и практикум / Т.В. Воронченко. – М.: Юрайт, 2016. – 276 с.
33. Дубоносов, Е. С. Судебная бухгалтерия. Краткий курс лекций / Е. С. Дубоносов. – М.: Юрайт, 2015. – 416 с.
34. Ерохина, Л.И. Бухгалтерский учет и анализ: учебное пособие / Л. И. Ерохина. – М.: Форум: ИНФРА-М, 2014. – 495 с.
35. Жаворонкова, Н.Г. Экологическое право: учебник для бакалавров / Н.Г. Жаворонкова. – М.: Проспект, 2015. – 376 с.
36. Зонова, А.В. Бухгалтерский учет и анализ: учебное пособие / А.В. Зонова, Л.А. Адамайтис. М.: Форум: ИНФРА-М, 2016. – 576 с.
37. Ильина, О.П. Информационные технологии бухгалтерского учета / О.П. Ильина. – Санкт-Петербург: Питер, 2013. – 704 с.
38. Карминский, А.М. Информационные системы в экономике / А.М. Карминский, Б.В. Черников. – М.: Финансы и статистика, 2014. – 240 с.
39. Касьянов, И.Б. Бухгалтерский учет в страховании / И.Б. Касьянов, И.В. Вайзман. – М.: Best Buhshop, 2016. – 800 с.
40. Керимов, В.Э. Бухгалтерский учет: учебник / В.Э Керимов. – М.: Дашков и К, 2014. – 776.

41. Крассов, О. И. Экологическое право: учебник / О. И. Крассов. – М.: Норма: НИЦ Инфра-М, 2014. – 624 с.
42. Крассов, О. И. Земельное право: учебник / О.И. Крассов. – М.: Юр.Норма, НИЦ ИНФРА-М, 2016. – 560 с.
43. Крассов, О. И. Земельное право современной России: учебное пособие / О.И. Крассов. – М.: Юр.Норма, НИЦ ИНФРА-М, 2015. – 624 с.
44. Крутякова, Т.Л. Учётная политика 2015: бухгалтерская и налоговая / Т.Л. Крутякова. – М.: АйСи Групп, 2015 г. – 208 с.
45. Кувшинов, М.С. Бухгалтерский учет и анализ: учебное пособие / М.С. Кувшинов. – М.: Инфра-М, 2016. – 248 с.
46. Курманова, А. Х. Бухгалтерская (финансовая) отчетность / А.Х. Курманова. – Оренбург: ОГУ, 2013. – 372 с.
47. Ланина, И.Б. Больничные, декретные, пособия на детей и выплаты при несчастных случаях на производстве / И.Б.Ланина. – М.: АйСи Групп, 2014. – 240 с.
48. Мазуренко, А.А. Зарубежный бухгалтерский учет и аудит / А.А. Мазуренко. – М.: Кнорус, 2015. – 240 с.
49. Мельник, М.В. Бухгалтерский учет в коммерческих организациях: учебное пособие / М.В. Мельник, С.Е. Егорова, Н.Г. Кулакова. – М.: Форум: ИНФРА-М, 2016. – 480 с.
50. Натепрова, Т. Я. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: учебное пособие / Т. Я. Натепрова, О. В. Трубицына. – М.: Дашков и К, 2013. – 292 с.
51. Поленова, С.Н. Бухгалтерский учёт: учебник / С.Н. Поленова, Н.А. Миславская. – М.: Дашков и К, 2014. – 591 с.
52. Поленова, С.Н. Теория бухгалтерского учёта: учебник / Поленова С.Н. – М.: Дашков и К, 2013. – 464 с.
53. Прокопьева, Т.В. Страхование: Учебное пособие для дневной и заочной форм обучения направления подготовки «Экономика» / Рубцовский индустриальный институт. – Рубцовск, 2014. – 140 с.

54. Саркисов, О.Р. Экологическое право: учебное пособие / О.Р. Саркисов, Е.Л. Любарский. – Казань: Центр инновационных технологий, 2014. – 335 с.
55. Титоренко, Г.А. Информационные системы и технологии управления: учебник / Г.А. Титоренко. – М.: Юнити-Дана, 2014. – 592 с.
56. Толкаченко, А.А. Судебная бухгалтерия: учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по специальностям «Юриспруденция», «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» / А.А. Толкаченко. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012. – 239 с.
57. Хвостик, Т.В. Практикум по бухгалтерскому (финансовому) учету: учебное пособие / Т.В. Хвостик. – М.: Форум: ИНФРА-М, 2016. – 168 с.
58. Худяков, А.И. Теория страхования: учебник / А.И. Худяков. – М.: Статут, 2013. – 428 с.
59. Чапаев, Н.М. Тенденции развития добровольного социального страхования в России на современном этапе / Н.М. Чапаев, М.М. Гаджиясулов // Управление экономическими системами: электронный научный журнал. – 2013. – № 11 (59). – с. 35.
60. Чувикова, В.В. Бухгалтерский учёт и анализ: учебник для бакалавров / В.В. Чувикова, Т.Б. Иззука. – М.: Дашков и К, 2015. – 248 с.

## Приложение 1

## Бухгалтерский баланс филиала «Газпромнефть-Муравленко» за 2013-2015гг.

<b>Бухгалтерский баланс</b>					
<b>на 31 декабря 2015 г.</b>					
				Форма по ОКУД	Коды
				Дата (число, месяц, год)	0710001
					31 12 2015
Организация <b>Филиал "Газпромнефть-Муравленко"</b>				по ОКПО	
<b>Открытое акционерное общество "Газпромнефть-Ноябрьскнефтегаз"</b>					
Идентификационный номер налогоплательщика				ИНН	8905031779
Вид экономической деятельности <b>нефтедобывающая промышленность</b>				по	
				ОКВЭД	11.10.11
Организационно-правовая форма/форма собственности					
<b>Открытое акционерное общество/частная собственность</b>				по ОКОПФ/ОКФС	12247 16
Единица измерения: тыс. руб.				по ОКЕИ	384
Местонахождение (адрес)					
Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2015г.	На 31 декабря 2014г.	На 31 декабря 2013г.
	<b>АКТИВ</b>				
	<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
<a href="#">3.2</a>	Нематериальные активы, в т.ч.	<b>1110</b>	<b>180 738</b>	<b>523 208</b>	<b>1 287 490</b>
	права на объекты интеллектуальной собственности	1111	-	-	-
	деловая репутация	1112	-	-	-
	лицензии	1113	-	-	-
	прочие	1119	180 738	523 208	1 287 490
<a href="#">3.3</a>	Результаты исследований и разработок	<b>1120</b>	-	-	<b>10 569</b>
<a href="#">3.4</a>	Нематериальные поисковые активы	<b>1130</b>	<b>510 501</b>	<b>104 965</b>	<b>198 149</b>
<a href="#">3.4</a>	Материальные поисковые активы	<b>1140</b>	<b>636</b>	<b>3 636</b>	<b>3 636</b>
<a href="#">3.5</a>	Основные средства, в т.ч.	<b>1150</b>	<b>103 276 629</b>	<b>96 760 115</b>	<b>88 701 025</b>
	объекты основных средств, в т.ч.	1151	91 522 831	89 207 955	79 985 797
	земельные участки и объекты природопользования	1152	-	-	-
	здания, сооружения, машины и оборудование и другие	1153	91 522 831	89 207 955	79 985 797
<a href="#">3.6</a>	незавершенные капитальные вложения	<b>1154</b>	<b>11 263 508</b>	<b>7 001 638</b>	<b>8 036 477</b>
	запасы, предназначенные для строительства	1155	490 290	550 522	678 751
<a href="#">3.7</a>	Доходные вложения в материальные ценности	<b>1160</b>	<b>10 961</b>	<b>11 043</b>	<b>11 124</b>
<a href="#">3.10</a>	Финансовые вложения, в т.ч.	<b>1170</b>	-	-	-
	инвестиции в дочерние общества	1171	-	-	-
	инвестиции в зависимые общества	1172	-	-	-
	инвестиции в другие организации	1173	-	-	-
	займы, предоставленные организациям на срок более 12 месяцев	1174	-	-	-
	прочие	1175	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	<b>1180</b>	<b>2 535 623</b>	<b>2 676 101</b>	<b>1 902 340</b>
	Прочие внеоборотные активы, в т.ч.	<b>1190</b>	<b>1 329 229</b>	<b>1 086 902</b>	<b>980 356</b>
	капитализированные затраты на рекультивацию земель и ликвидацию основных средств	1191	1 038 857	949 683	824 877
	лицензии	1192	-	-	-
	объекты неисключительных прав	1193	138 100	129 774	139 937
	налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1194	-	-	-
	авансы, выданные под капитальные вложения	1195	152 272	7 445	15 542
	катализаторы	1196	-	-	-
	прочие	1197	-	-	-
	<b>Итого по разделу I</b>	<b>1100</b>	<b>107 844 317</b>	<b>101 165 970</b>	<b>93 094 689</b>

	<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
<a href="#">3.8</a>	<b>Запасы, в т.ч.</b>	<b>1210</b>	<b>3 527 741</b>	<b>3 831 978</b>	<b>4 096 731</b>
	сырьё, материалы и другие аналогичные ценности	1211	2 204 618	2 483 117	2 733 005
	затраты в незавершенном производстве	1212	-	-	-
	готовая продукция и товары для перепродажи	1213	1 323 123	1 348 861	1 363 726
	товары отгруженные	1215	-	-	-
	прочие запасы и затраты	1219	-	-	-
<a href="#">3.9</a>	<b>Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям</b>	<b>1220</b>	<b>322 833</b>	<b>428 686</b>	<b>327 654</b>
<a href="#">3.11</a>	<b>Дебиторская задолженность, в т.ч.</b>	<b>1230</b>	<b>11 172 058</b>	<b>9 079 785</b>	<b>14 963 855</b>
	дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более, чем через 12 месяцев после отчетной даты), в т.ч.	1231	3 456	1 898	641
	покупатели и заказчики	1232	3 456	1 898	641
	авансы выданные	1233	-	-	-
	прочие дебиторы	1234	-	-	-
	дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты), в т.ч.	1235	11 168 602	9 077 887	14 963 214
	покупатели и заказчики	1236	10 961 620	8 785 324	14 069 989
	задолженность учредителей по взносам в уставный капитал	1237	-	-	-
	авансы выданные	1238	41 887	126 949	461 666
	прочие дебиторы	1239	165 095	165 614	431 559
<a href="#">3.10</a>	<b>Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов), в т.ч.</b>	<b>1240</b>	<b>640 716</b>	<b>112 667</b>	<b>430 341</b>
	займы, предоставленные на срок менее 12 месяцев	1241	640 716	112 667	430 341
	депозитные вклады	1242	-	-	-
	прочие	1243	-	-	-
<a href="#">3.12</a>	<b>Денежные средства и их эквиваленты, в т.ч.</b>	<b>1250</b>	<b>3 240</b>	<b>2 773</b>	<b>3 598</b>
	касса	1251	-	-	-
	расчетные счета	1252	500	500	786
	валютные счета	1253	-	-	-
	прочие денежные средства и их эквиваленты	1259	2 740	2 273	2 812
	<b>Прочие оборотные активы</b>	<b>1260</b>	<b>38 473</b>	<b>30 341</b>	<b>29 430</b>
	результаты исследований и разработок	1261			
	прочие	1262	38 473	30 341	29 430
	Внутрихозяйственные расчеты		532 610	2 370 767	5 027 011
	<b>Итого по разделу II</b>	<b>1200</b>	<b>16 237 671</b>	<b>15 856 997</b>	<b>24 878 620</b>
	<b>БАЛАНС</b>	<b>1600</b>	<b>124 081 988</b>	<b>117 022 967</b>	<b>117 973 309</b>

	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2015г.	На 31 декабря 2014г.	На 31 декабря 2013г.
	<b>ПАССИВ</b>				
<a href="#">3.23</a>	<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	-	-	-
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340			
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350			
	Резервный капитал	1360	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	46 989 940	40 753 664	38 017 798
	Фонд социальной сферы государственной	1380	-	-	-
	<b>Итого по разделу III</b>	<b>1300</b>	<b>46 989 940</b>	<b>40 753 664</b>	<b>38 017 798</b>
	<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>	1410			
	Заемные средства, в т.ч.		-	-	-
<a href="#">3.14</a>	кредиты банков, подлежащие погашению более, чем через 12 месяцев после отчетной даты	1411	-	-	-
<a href="#">3.15</a>	займы, подлежащие погашению более, чем через 12 месяцев после отчетной даты	1412	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	1 908 699	1 945 571	1 983 040
<a href="#">3.21</a>	Оценочные обязательства	1430	5 282 492	4 523 144	4 844 321
	Прочие долгосрочные обязательства, в т.ч.	1450	-	-	-
	векселя к уплате	1451	-	-	-
	кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками и подрядчиками	1452	-	-	-
	кредиторская задолженность по налогам и сборам	1453	-	-	-
	авансы полученные	1454	-	-	-
	обязательства по целевому финансированию	1455	-	-	-
	<b>Итого по разделу IV</b>	<b>1400</b>	<b>7 191 191</b>	<b>6 468 715</b>	<b>6 827 361</b>
	<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
	Заемные средства, в т.ч.	1510	-	-	-
<a href="#">3.14</a>	кредиты банков, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты	1511	-	-	-
<a href="#">3.15</a>	займы, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты	1512	-	-	-
	текущая часть долгосрочных кредитов и займов	1513	-	-	-
<a href="#">3.13</a>	Кредиторская задолженность, в т.ч.	1520	11 086 588	11 017 148	14 534 652
	поставщики и подрядчики	1521	7 843 784	7 385 251	8 551 225
	задолженность перед персоналом организации	1522	94 391	88 960	86 053
	задолженность перед государственными внебюджетными фондами	1523	86 734	71 107	45 225
	задолженность по налогам и сборам	1524	3 032 155	3 416 839	5 829 009
	прочие кредиторы, в т.ч.	1525	29 524	54 991	23 140
	векселя к уплате	1526	-	-	-
	авансы полученные	1527	10 009	27 402	510
	другие расчеты	1528	19 515	27 589	22 630
	задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов	1529	-	-	-
	Доходы будущих периодов	1530	3 097	105	134
<a href="#">3.21</a>	Оценочные обязательства	1540	1 047 405	1 019 614	829 499
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Внутрихозяйственные расчеты		58 160 042	58 160 042	58 160 042
	<b>Итого по разделу V</b>	<b>1500</b>	<b>70 297 132</b>	<b>70 196 909</b>	<b>73 524 327</b>
	<b>БАЛАНС</b>	<b>1700</b>	<b>124 478 263</b>	<b>117 419 288</b>	<b>118 369 486</b>

## Учетная политика для целей бухгалтерского учета

М-13.03.02-19

УТВЕРЖДЕНО

Филиал «Газпромнефть-Муравленко»

ОАО «Газпромнефть-ННГ»

(наименование организации)

Генеральный директор

(должность)

В.В. Колотилин

(подпись)

(ФИО)

«04» *апреля* 2015 г.

Группа компаний ГПН

Методический документ

**Учетные принципы для целей бухгалтерского учета  
Компании и ДО на 2015 год****Сведения о методическом документе**

- 1 РАЗРАБОТАН Департаментом финансовой отчетности и методологии
- 2 ВЛАДЕЛЕЦ ПРОЦЕССА Главный бухгалтер - Директор дирекции учета и финансового контроля.
- 3 Данный документ разработан в соответствии с Планом стандартизации на 2014 год.
- 4 ВЕРСИЯ 5.0 ВВЕДЕН ВЗАМЕН методического документа М-13.03.02-19 «Учетные принципы для целей бухгалтерского учета Компании и ДЗО на 2014 год», версия 4.0, утвержденного 30.12.2013 г.

**Введение**

Настоящий методический документ устанавливает единые учетные принципы для целей бухгалтерского учета Компании и ДО на 2015 год.



М-13.03.02-19

## Содержание

1	Область применения .....	3
2	Нормативные ссылки .....	3
3	Термины и сокращения .....	4
4	Общие положения по организации бухгалтерского учета и составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности .....	4
5	Формы первичной учетной документации и бухгалтерской (финансовой) отчетности .....	5
6	Правила внесения исправлений в первичные учетные документы .....	6
7	Правила документооборота, технология обработки учетной информации, способы ведения бухгалтерского учета .....	7
8	Система внутрипроизводственного учета, отчетности и контроля .....	7
9	Рабочий план счетов бухгалтерского учета .....	8
10	Инвентаризация активов и обязательств .....	8
11	Бухгалтерская (финансовая) отчетность. Раскрытие информации по сегментам и по прекращаемой деятельности. Существенность ошибки .....	8
12	Нематериальные активы .....	10
13	Научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы .....	11
14	Основные средства .....	13
15	Вложения во внеоборотные активы .....	23
16	Затраты на освоение природных ресурсов (поисковые активы) .....	28
17	Финансовые вложения .....	34
18	Материально-производственные запасы .....	38
19	Доходы и расходы по обычным видам деятельности .....	45
20	Расчеты с дебиторами и кредиторами .....	51
21	Собственный капитал .....	54
22	Учет расчетов по заемным средствам .....	56
23	Расчеты с бюджетом .....	57
24	Отражение в бухгалтерском учете налога на прибыль, связанного с расчетами в КГН .....	58
25	Оценочные обязательства .....	62
26	Учет прочих доходов и расходов .....	64
	Библиография .....	68

## Учетная политика для целей налогового учета

ПК-13.04-02-2010-1.0

**ОАО «ГАЗПРОМНЕФТЬ-ННГ»**

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО  
**«ГАЗПРОМНЕФТЬ-НОЯБРЬСКНЕФТЕГАЗ»**  
 (ОАО «Газпромнефть-ННГ»)

**ПОЛИТИКА**

Учетная политика  
 для целей налогообложения  
**ОАО «Газпромнефть-Ноябрьскнефтегаз»**  
 на 2015 год

**Сведения о политике**

**УТВЕРЖДЕН** приказом ОАО «Газпромнефть-ННГ» от \_\_\_\_\_ № \_\_\_\_\_

**Адрес размещения:**

http:\\nova.yamal.gazprom-neft.ru \ нормативно-правовая база \ библиотека локальных нормативных актов

**Разработан:** <наименование структурного подразделения, разработавшего документ>

**Инициатор:**

<Должность работника-владельца  
 регламентируемого процесса

Ф.И.О.&gt;

**Ответственный исполнитель:**

<Должность работника - ответственного исполнителя,  
 которому поручено организовать разработку  
 (адаптацию документа), начальника самостоятельного  
 подразделения-разработчика документа

Ф.И.О. &gt;

**автор:**

<Должность работника, ответственного за  
 написание текста документа

Ф.И.О. &gt;



## Содержание

Введение .....	3
1. Область применения .....	4
2. Нормативные ссылки .....	4
3. Термины и сокращения .....	5
4. Организационные аспекты учетной политики .....	5
5. Методологические аспекты учетной политики .....	6
5.1. Налог на прибыль .....	6
5.2. Налог на добавленную стоимость .....	40
5.3. Налог на добычу полезных ископаемых .....	443
5.4. Налог на доходы физических лиц .....	476
5.5. Страховые взносы в Пенсионный фонд, Фонд социального страхования РФ .....	49
5.6. Водный налог .....	511
5.7. Налог на имущество организаций .....	522
5.8. Плата за землю .....	54
5.9. Платежи при пользовании недрами .....	56
5.10. Плата за негативное воздействие на окружающую среду .....	58
5.11. Транспортный налог .....	59
6. Технические аспекты учетной политики .....	61
6.1. Порядок подтверждения данных налогового учета .....	61
6.2. Требования к первичным документам .....	62
6.3. Требования к аналитическим регистрам налогового учета .....	632
6.4. Порядок составления налоговой базы по налогу на прибыль .....	64
6.5. Порядок организации документооборота и технология обработки учетной информации .....	643
Приложение № 1 (обязательное) Порядок ведения налогового учета .....	654
Приложение № 2 (обязательное) Формы регистров налогового учета .....	665
Приложение № 3 (обязательное) Перечень льготированного имущества .....	676
Библиография .....	687

## Положение о финансовой структуре

Приложение

к Приказу Филиала «Газпромнефть - Муравленко»  
ОАО «Газпромнефть-ННГ»

от \_\_\_\_\_ № \_\_\_\_\_



**ФИЛИАЛ «ГАЗПРОМНЕФТЬ-МУРАВЛЕНКО»**  
**ОАО «ГАЗПРОМНЕФТЬ-ННГ»**  
**(«ГАЗПРОМНЕФТЬ-МУРАВЛЕНКО»)**

### **ПОЛОЖЕНИЕ** **о финансовой структуре Филиала**

#### **Сведения о положении**

- 1 **УТВЕРЖДЕНО** приказом Филиала «Газпромнефть - Муравленко»  
ОАО «Газпромнефть-ННГ» от \_\_\_\_\_ № \_\_\_\_\_
- 2 **РАЗРАБОТАНО:**  
Планово-бюджетным управлением
- 3 **ИНИЦИАТОР:**  
Планово-бюджетное управление
- 4 **ОТВЕТСТВЕННЫЙ ИСПОЛНИТЕЛЬ (АВТОР):**  
Планово-бюджетное управление

#### **Введение**

Настоящее Положение основано на организационной структуре финансового блока Филиала в части распределения ответственности и полномочий между ЦФО и Блоком экономики и финансов.



<b>Содержание</b>	
<b>1. Введение</b> .....	<b>3</b>
1.1. Область применения.....	3
1.2. Глоссарий.....	3
1.2.1. Термины и определения.....	3
1.2.2. Сокращения .....	4
1.3. Цели документа.....	5
1.4. Порядок внесения изменений и дополнений в финансовую структуру Филиала «Газпромнефть-Муравленко» ОАО «Газпромнефть-ННГ» .....	5
<b>2. Финансовая структура Филиала «Газпромнефть-Муравленко» ОАО «Газпромнефть-ННГ»</b> .....	<b>5</b>
2.1. Принципы построения финансовой структуры Филиала .....	5
2.2. Виды центров финансовой ответственности .....	6
2.3. Структура центров финансовой ответственности.....	7
2.4. Разграничение ответственности и полномочий между руководителями ЦФО .....	8
<b>3. Формирование управленческой отчетности по основным технологическим процессам</b> .....	<b>9</b>
<b>4. Контрольные процедуры в системе бизнес-планирования</b> .....	<b>10</b>
4.1. Контроль затрат на этапе формирования Бизнес-плана.....	10
4.2. Контроль затрат на этапе исполнения Бизнес-плана .....	11
<b>Приложения</b> .....	
Приложение 1 – Типовая финансовая структура Филиала «Газпромнефть – Муравленко» ОАО «Газпромнефть - ННГ».....	13
Приложение 2 – Матрица распределения ответственности и полномочий Филиала «Газпромнефть – Муравленко» ОАО «Газпромнефть - ННГ» в процессе бизнес-планирования и контроля исполнения Бизнес-плана.....	16

## Приложение 5

76	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами
7600000099	ТранзСчПеревыставление (Агентская схема)
7610000000	Техн.Расчеты с проч Дебиторами
7610101000	Расчеты по обязательному страхованию имущества
7610102000	Расчеты по добровольному страхованию имущества
7610103000	Расчеты по договорам ДМС
7610201010	Расчеты по претензиям с дебиторами
7610301010	Расч по выданным бес%% краткосрочным займам
7610301020	Расч по выданным бес%% долгосрочным займам
7610302020	РасчПоВыданДолгосрочЗайм% -%%НачВСостДолгосрЗадолж
7610402030	Расчеты по дивидендам
7610606010	ПредоплТаможПошлины-эксп пошлина, сборы и прочее
7610607000	РасчПоДогДолевогоУч по капитальному строительству
7610609000	РасчПоДогУступкиПраваТребован (без извлеч дохода)
7610613000	РасчСФизЛ по выплате именной стипендии
7610614010	Расчеты по госпошлинам
7610616000	Расчеты по арендной плате за землю и лес
7610616010	Расчеты по арендной плате за землю и лес. Пени.
7610620000	Расчеты с учебными заведениями за обучающихся
7610623000	Расчеты за приобретенное жилье
7610630000	Прочие расчеты с разными дебиторами
7610700000	Расчеты по невыясненным суммам с разными дебиторам
7610800000	Расчеты по исполнительным листам
7610901000	Расчеты с комиссионером (агентом, поверенным)
7610902000	Расчеты с комитентом (принципалом, доверителем)
7620101000	Расчеты по обязательному страхованию имущества
7620103000	Расчеты по договорам ДМС
7620104000	Расчеты по прочим договорам страхования
7620105000	Расчеты с Профсоюзными орг-ми
7620106000	Расчеты по Добр.стр.взн.нак.пенс.
7620201020	Расчеты по претензиям с кредиторами
7620601010	Плата за пользование недрами - нефть - Основная су
7620601020	Плата за пользование недрами - нефть - Пени
7620601030	Плата за пользование недрами - нефть - Штрафы
7620602010	Плата за пользование недрами - вода-Основная сумма
7620602020	Плата за пользование недрами - вода - Пени
7620602030	Плата за пользование недрами - вода - Штрафы
7620603000	Разовые платежи за пользование недрами
7620604010	ПлатаЗаНегатвнВоздНаОкружСрВПределНормат-Осн сумма
7620604020	ПлатаЗаНегатвнВоздНаОкружСрВПределНормат- Пени
7620604030	ПлатаЗаНегатвнВоздНаОкружСрВПределНормат-Штрафы
7620605010	ПлатаЗаНегатвнВоздНаОкружСрСверхНормат-Основн сумм
7620605020	ПлатаЗаНегатвнВоздНаОкружСрСверхНормат-Пени
7620605030	ПлатаЗаНегатвнВоздНаОкружСрСверхНормат-Штрафы
7620606010	РасчСТамож: экспортная пошлина, сборы и прочее
7620608000	РасчПоБлаготворитПомощи, спонсорским выплатам
7620609000	РасчПоДогУступкиПраваТребован (без извлеч дохода)
7620611000	Расчеты по банковским комиссиям
7620612000	РасчСФизЛ по договорам возмездного оказания услуг
7620613000	РасчСФизЛ по выплате именной стипендии
7620614000	Расчеты за лицензии и регистрационные сборы
7620614010	Расчеты по госпошлинам
7620615000	Расчеты по административным штрафам
7620616000	Расчеты по арендной плате за землю и лес
7620616010	Расчеты по арендной плате за землю и лес. Пени.
7620620000	Расчеты с учебными заведениями за обучающихся
7620623000	Расчеты за приобретенное жилье
7620630000	Прочие расчеты с разными кредиторами
7620700000	Расч по невыясненным суммам с разными кредиторами
7620800000	Расчеты по исполнительным листам
7620901000	Расчеты с комиссионером (агентом, поверенным)
7620902000	Расчеты с комитентом (принципалом, доверителем)
7630100000	НДС по авансам и предоплатам полученным
7630200000	НДС по авансам и предоплатам выданным
7699000000	Транзитный перерасчетный счёт для начисления НДС

## Приложение 6

## Договор на выполнение работ ООО «БКЕ»



ДОГОВОР № 9/2103/15-104

подряда на бурение эксплуатационных скважин по суточной ставке

г. Муравленко

« 12 » 01 20 15 г.

Открытое акционерное общество «Газпромнефть-Ноябрьскнефтегаз» (далее ОАО «Газпромнефть-ННГ»), именуемое в дальнейшем Заказчик, в лице генерального директора Филиала «Газпромнефть-Муравленко» ОАО «Газпромнефть-ННГ» Колотилина Валерия Валерьевича, действующего на основании доверенности от 25.04.2013, зарегистрированной в реестре нотариальных действий за № В-603 с одной стороны, и

Общество с ограниченной ответственностью «Буровая компания «Евразия» (ООО «БКЕ»), именуемое в дальнейшем Подрядчик, в лице директора Когалымского филиала Недоступа Михаила Антоновича, действующего на основании доверенности от 05.12.2014, зарегистрированной в реестре нотариальных действий за №В-475, с другой стороны, вместе именуемые «Стороны», заключили настоящий договор о нижеследующем:

### 1. Предмет договора

1.1. Подрядчик обязуется выполнить по заданию Заказчика комплекс работ по бурению скважин на условиях раздельного сервиса в соответствии с положениями Рамочного соглашения, настоящего Договора и перечнем позиций, обеспечиваемых Подрядчиком и Заказчиком (приложение №2), в сроки определенные Графиком строительства эксплуатационных скважин (приложение №3) на месторождениях, где Заказчик является владельцем лицензии или выступает оператором.

В комплекс работ входит:

- вышккомонтажные работы (далее ВМР), пусконаладочные работы (далее ПНР), бурение и ликвидация водозаборной скважины,
  - бурение скважин,
  - мобилизация БУ, бурового оборудования и бригадного хозяйства (при необходимости),
- Заказчик обязуется принять выполненные работы и их результаты и оплатить их согласно условиям настоящего Договора.

1.2. Подрядчик обязуется выполнить работы с использованием своих материалов и материалов Заказчика и в соответствии с утвержденной Заказчиком технической документацией.

1.2.1. Подрядчик обязуется выполнить следующие виды вышккомонтажных работ (ВМР) в цикле бурения скважин:

- монтаж буровой установки, включая монтаж котельной установки, проведение пусконаладочных работ, и монтаж блока дополнительных емкостей,
- монтаж, пусконаладочные работы автономных источников электроснабжения и резервуарного парка (при их использовании),
- строительство водозаборной скважины (либо обустройство водозабора) для нужд бурения,
- утепление буровой установки в зимний период, водозаборной скважины и блока дополнительных емкостей,
- передвижки буровой установки на 5-25 метров или иное расстояние, предусмотренное технической документацией,
- стаскивание буровой установки с последней скважины куста,
- демонтаж буровой установки, включая демонтаж котельной установки и блока дополнительных емкостей,
- демонтаж автономных источников электроснабжения и резервуарного парка (при их использовании),
- ликвидация водозаборной скважины (либо водозабора) после окончания бурения последней скважины куста.

1.2.2. Подрядчик обязуется выполнить работы по бурению следующих видов эксплуатационных скважин:

## Приложение 7

## Бухгалтерская справка за ноябрь 2015 года.



№ 28 - А

№ 04/15-21

Титульный лист формы № 04-Т/14  
Утверждена Министерством финансов РФ

**БУХГАЛТЕРСКАЯ СПРАВКА**  
Фискал "Газпромнефть - Муравленко"  
ОАО "Газпромнефть - НГФ"  
за ноябрь 2015 года.

Согласно претензиям о выставлении штрафных санкций в бухгалтерском учете в ноябре 2015 года следует отразить следующие записи:

№ контракта	Наименование контрагента	№ договора	№ документа	Дата документа	Дт	Наименование счета	Кт	Наименование счета	Сумма, руб.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
25354	ООО "Газпром бурение"	Д/2103/14-1497	07/01/04/10963	13.10.2015	7610203010	Расчеты по претензиям с дебиторами	9111001001	Штрафы/Пени/КолыДог Получ/Претензия/Полу чение	46 000,00
40721	ООО "Новоел-Сервис"	Д/2103/13-123	07/01/04/11531	06.11.2015	7610203010	Расчеты по претензиям с дебиторами	9111001001	Штрафы/Пени/КолыДог Получ/Претензия/Полу чение	30 000,00
64983	Коллационный филиал ООО "Буровая Компания" "Вираж"	Д/2103/15-104	07/01/04/11131	27.10.2015	7610203010	Расчеты по претензиям с дебиторами	9111001001	Штрафы/Пени/КолыДог Получ/Претензия/Полу чение	30 000,00
10522	ООО "Газпромнефть-НГФ"	Д/2103/14-1923	07/01/04/9629	17.09.2015	7610201010	Расчеты по претензиям с дебиторами	9111001001	Штрафы/Пени/КолыДог Получ/Претензия/Полу чение	30 000,00
66890	ООО "НГ-Бурение"	Д/2103/15-622	07/01/04/9605	17.09.2015	7610201010	Расчеты по претензиям с дебиторами	9111001001	Штрафы/Пени/КолыДог Получ/Претензия/Полу чение	30 000,00

Примечание: копии претензий, п/п

Главный бухгалтер - руководитель  
проекта  
должность

Сидорова С.И.  
Ф.И.О.

Начальник управления по учету расчетов  
п.ТО  
должность

Чернова Ю.В.  
Ф.И.О.

Ведущий бухгалтер  
должность

Стеласова О.А.  
Ф.И.О.

Ведущий бухгалтер  
должность

Семская В.В.  
Ф.И.О.



## Приложение 8

## Претензия, выставленная ООО «БКЕ»



ФИЛИАЛ «ГАЗПРОМНЕФТЬ-МУРАВЛЕНКО»  
ОАО «ГАЗПРОМНЕФТЬ-ННГ»  
(«ГАЗПРОМНЕФТЬ-МУРАВЛЕНКО»)

620601, Российская Федерация,  
Тюменская область, Ямальско-Ненецкий автономный округ,  
г. Муравленко ул. Попова, д. 8/19  
тел.: +7 (34638) 613-91, 613-577, 65-8-88, 96-7-00  
факс: +7 (34638) 65-2-99  
E-mail: [nnf@kafas.ru](mailto:nnf@kafas.ru), [nnf@neft.ru](mailto:nnf@neft.ru)  
ОГРН 1020601023963, ИНН 6606000624

*27.10.15 № 046/04/1131*

№ \_\_\_\_\_ от \_\_\_\_\_

О взыскании штрафных санкций

Директору Когалымского филиала

ООО "БКЕ"  
М.А. Недоступу

628486, РФ, ХМАО-Югра, г. Когалым,  
ул. Центральная, д. 8  
тел./факс: (34667) 97004/44145  
[kf@bke.ru](mailto:kf@bke.ru), [bke@bke.ru](mailto:bke@bke.ru)



Уважаемый Михаил Антонович!

ОАО «Газпромнефть-ННГ» в лице генерального директора Филиала «Газпромнефть-Муравленко» ОАО «Газпромнефть-ННГ» (далее-Заказчик) и Когалымский Филиал ООО «БКЕ» (далее – Подрядчик) заключили договор № Д/2103/15-104 от 29.01.2015 года (далее – Договор).

02.10.2015 года, инспекторами отдела по режиму и охране Управления корпоративной защиты, на внутрипромысловой автодороге Крайнего месторождения, в салоне автомобиля КАМАЗ-44108 регистрационный знак М 574 ВА 186, принадлежащего ООО ТК «Салават», работающего в ООО «СпецТрансГрупп» и находящегося на заказе КФ ООО "БКЕ", выявлен водитель Кислицын Владимир Михайлович, который не был пристегнут ремнём безопасности во время движения, что подтверждается актом № 3115 от 02.10.2015 года.

Таким образом, Кислицыным В.М. нарушены требования Правил дорожного движения.

Согласно п. 16 «Перечня нарушений и штрафных санкций за нарушения в области промышленной, пожарной, экологической безопасности и охраны труда» (Приложение № 17 к Договору), за каждый факт указанного выше нарушения, предусмотрен штраф в размере 30 000 рублей.

На основании изложенного, в соответствии с условиями Договора, сумму штрафа в размере 30 000 рублей Вам необходимо перечислить Филиалу «Газпромнефть-Муравленко» ОАО «Газпромнефть-ННГ» в течение 20 рабочих дней со дня получения данного письма на следующие банковские реквизиты:



«ГАЗПРОМНЕФТЬ-  
МУРАВЛЕНКО»

Платежное поручение

Поступ. в банк плат. 19.11.2015 Списание со сч. плат. 0401060

**ПЛАТЕЖНОЕ ПОРУЧЕНИЕ № 5777** 19.11.2015 электронно Вид платежа

Сумма прописью	Тридцать тысяч рублей		
ИНН 8608049090	КПП	Сумма	30000=
КФ ООО "БКЕ"		Сч.№	40702810649770009731
Плательщик	ЗАПАДНО-УРАЛЬСКИЙ БАНК ОАО "СБЕРБАНК РОССИИ" Г. ПЕРМЬ		
		БИК	045773603
Банк плательщика	Ф-Л БАНКА ГПБ (АО) В Г. СУРГУТЕ Г. СУРГУТ		
		Сч.№	30101810900000000603
Банк получателя	ИНН 8905000428 КПП		
	Филиал "Газпромнефть-Муравленко" ОАО "Газпромнефть-ННГ"		
		Сч.№	40702810500489000316
Получатель		Вид оп.	01
		Наз. пл.	Срок плат.
		Код	Очер.плат. 5
			Рез.поле

Штраф по письму исх. № 07/01/04/11131 от 27.10.2015 г. по Договору № Д/2103/15-104 от 29.01.2015 г., сумма без НДС. Без НДС/289950 от 16.11.15

Назначение платежа

Подписи Отметки банка

М.П. \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

Ф-л Банка ГПБ (АО) в г. Сургуте  
г. СУРГУТ

ПРОВЕДЕНО  
19.11.2015  
Бик 047144721  
Корр.счёт 30101810400000000721  
Исп. Автомат Расчетный Центр

# Постановление суда о взыскании алиментов

13442/15/89011-111

Управление Федеральной службы судебных приставов России по Ямало-Ненецкому автономному округу  
ОСП по г. Муравленко

ул. Губкина, д. 15, г. Муравленко, Ямало-Ненецкий АО, Россия, 629602  
от 08.07.2015 № 08011/15/89011-111 Тел. 73-89322279 Факс 8(34924) 2-75-83 Адрес электронной почты osp11@fssprus.ru

Получатель: Фискал "Газпромнефть-Муравленко" ОАО "Газпромнефть-НН" Адрес: ул. Ленина, Д 82/19, г. Муравленко, Ямало-Ненецкий АО, Россия, 629603

**ПОСТАНОВЛЕНИЕ**  
о направлении копии исполнительного документа для исполнения по месту работы должника

08.07.2015 г.

Судебный пристав-исполнитель ОСП по Муравленко УФССП России по Ямало-Ненецкому автономному округу, адрес подразделения: ул. Губкина, д. 15, г. Муравленко, Ямало-Ненецкий АО, Россия, 629602 Пономов Александр Александрович рассмотрел заявление исполнительного производства от 28.07.2010 № 13442/15/89011-111, возбужденное на основании исполнительного документа Исполнительный лист № 2-805/2010 от 23.07.2010, выданный органом МПРОВОЙ СУД СУУ № 1 Г. МУРАВЛЕНКО по делу № 2-805/2010, вступившему в законную силу 23.07.2010, предмет исполнения Алименты в размере 1/6 доли дохода ежемесячно, в отношении должника: Белев Сергей Васильевич, 26.08.1975 год рождения, адрес должника: УЛ МУРАВЛЕНКО, Д. 50, КВ. 49, Г. МУРАВЛЕНКО, РОССИЯ, и посыл в адрес: Алишовой Лидии Пурдановны, адрес взыскателя: ул. Российская, д. 40, кв. 45, г. Муравленко, Ямало-Ненецкий АО, Россия, 629603.

- УСТАНОВИЛО:**  
Должник БЕЛЕВ СЕРГЕЙ ВАСИЛЬЕВИЧ работает в Фискал "Газпромнефть-Муравленко" ОАО "Газпромнефть-НН" На основании исполнительного производства от 28.07.2010 № 13442/15/89011-111 ФССП «ОС» исполнителем производства,
- ПОСТАНОВИЛО:**
- Для осуществления взыскания копии исполнительного документа направить: Фискал "Газпромнефть-Муравленко" ОАО "Газпромнефть-НН" 629603, РОССИЯ, ЯМАЛО-НЕНЕЦКИЙ АО, Г. МУРАВЛЕНКО, УЛ. ЛЕНИНА, Д.82/19
  - Попросить бухгалтера при поступлении копии исполнительного документа:
    - Зеркалировать документ в конце учета и хранить как документ строгой отчетности;
    - При поступлении документа немедленно выдать судебному приставу-исполнителю, направив обратим уведомление;
    - Документ не выдает на руки должнику;
  - Удерживать алименты производить ежемесячно из всех видов заработка и иных доходов, причитающихся должнику БЕЛЕВУ СЕРГЕЮ ВАСИЛЬЕВИЧУ и получать после перечисления налогов ежемесячно по 25 % от них в размере 1/6 часть - текущие алименты, а остальное в счет погашения задолженности. Должником добровольно были перечислены алименты в размере 14689,17 руб. Бухгалтеру данную сумму необходимо учесть в счет погашения задолженности по алиментам. Задолженность по алиментам бухгалтеру предприятия необходимо рассчитать ежемесячно, исходя из заработной платы должника, начиная с 26.06.2015г. После погашения задолженности по алиментам удержание алиментов следует производить ежемесячно в размере 1/6 часть заработка.
  - Помимо того, как только будет погашена задолженность по алиментам, бухгалтеру предприятия следует незамедлительно уведомить об этом судебного пристава-исполнителя в письменном виде с приложением соответствующих квитанций, либо платежных поручений.
  - Удержанные денежные средства в 3-х дневный срок с даты получения должником заработной платы перечислить взыскателю: АЛИШКОВОЙ ЛИДИИ ПУРДАНОВНЕ на банковские реквизиты, прилагаемые к постановлению.
  - В случае уклонения должника от исполнения документа в 3-х дневный срок с даты уведомления с отметкой о принятии документов и подписью главного бухгалтера и печатью предприятия направить судебному приставу-исполнителю по адресу: ОСП по Муравленко 629602, РОССИЯ, ЯМАЛО-НЕНЕЦКИЙ АО, Г. МУРАВЛЕНКО, УЛ. ГУБКИНА, Д. 15.
  - В случае неисполнения должником в установленный документом срок исполнения и в 3-х дневный срок с даты полного исполнения и в соответствии с требованиями исполнительного документа, заверенных печатью предприятия и подписью главного бухгалтера, возврата в ОСП по Муравленко 629602, РОССИЯ, ЯМАЛО-НЕНЕЦКИЙ АО, Г. МУРАВЛЕНКО, УЛ. ГУБКИНА, Д. 15.
  - Предупредить должностных лиц, ответственных за исполнение исполнительного документа, что за неисполнение ими обязанностей в данном исполнительном производстве, действующим российским законодательством предусмотрена административная ответственность, установленная ст. 17.14 КоАП, а за умышленное уклонение от исполнения решения суда — уголовная ответственность по ст. 315 УК РФ.
  - Копию данного постановления направить: Должник: БЕЛЕВ СЕРГЕЙ ВАСИЛЬЕВИЧ, адрес: УЛ МУРАВЛЕНКО, Д. 50, КВ. 49, Г. МУРАВЛЕНКО, РОССИЯ Взыскатель: Алишовой Лидии Пурдановны, адрес: ул. Российская, д. 40, кв. 45, г. Муравленко, Ямало-Ненецкий АО, Россия, 629603 Фискал "Газпромнефть-Муравленко" ОАО "Газпромнефть-НН", адрес: ул. Ленина, Д 82/19, г. Муравленко, Ямало-Ненецкий АО, Россия, 629603


Постановление может быть обжаловано в порядке подведомственности исполнительному производственному лицу службы судебных приставов или непосредственно в судебный департаментный орган.

Судебный пристав-исполнитель:  Пономов А.А.

Копия № 13442/15/89011-111

Копия документа, обратившего уведомление направить в адрес ФССП России по Ямало-Ненецкому автономному округу, исполнительный лист № 13442/15/89011-111 (заверить и вернуть судебному приставу) исполнительный лист № 2-805/2010 от 23.07.2010, выданный органом МПРОВОЙ СУД СУУ № 1 Г. МУРАВЛЕНКО по делу № 2-805/2010, вступившему в законную силу 23.07.2010, предмет исполнения Алименты в размере 1/6 доли дохода ежемесячно, в отношении должника: Белев Сергей Васильевич, 26.08.1975 год рождения, адрес должника: УЛ МУРАВЛЕНКО, Д. 50, КВ. 49, Г. МУРАВЛЕНКО, РОССИЯ, и посыл в адрес: Алишовой Лидии Пурдановны, адрес взыскателя: ул. Российская, д. 40, кв. 45, г. Муравленко, Ямало-Ненецкий АО, Россия, 629603

1/6 доли дохода ежемесячно и уведомить ответственного за исполнение постановления передатчика

Главный бухгалтер:  (информация подается)

Копия № 13442/15/89011-111

ОАО «Газпромнефть-НН»  
Фискал "Газпромнефть-Муравленко"  
Вх. № 6-193 от 08.07.15

## Договор аренды лесного участка

### Договор № 140/Л-15 аренды лесного участка, в составе земель лесного фонда

г. Салехард  
(место заключения договора)

№ 81/2103/15-967

« 28 » августа 2015 г.  
(дата заключения договора)

Департамент природно-ресурсного регулирования, лесных отношений и развития нефтегазового комплекса Ямало-Ненецкого автономного округа, в лице директора департамента **Чеботаревой Юлии Павловны**, действующего на основании Положения, утвержденного постановлением Правительства Ямало-Ненецкого автономного округа от 29 апреля 2013 года № 297-П «О департаменте природно-ресурсного регулирования, лесных отношений и развития нефтегазового комплекса Ямало-Ненецкого автономного округа», именуемый в дальнейшем «Арендодатель», с одной стороны и,

Открытое акционерное общество «Газпромнефть-Ноябрьскнефтегаз» Филиал «Газпромнефть-Муравленко», (далее – ОАО «Газпромнефть-ННГ»), в лице **Хвыщук Андрея Владимировича**, действующего на основании доверенности от 18 мая 2015 года № 2-763, именуемое в дальнейшем «Арендатор», с другой стороны, совместно именуемые «Стороны», заключили настоящий договор о нижеследующем:

#### I. Предмет Договора

1. По настоящему Договору Арендодатель, действующий в соответствии со статьями 72 и 74 Лесного кодекса Российской Федерации, на основании Приказа департамента природно-ресурсного регулирования, лесных отношений и развития нефтегазового комплекса Ямало-Ненецкого автономного округа от 23 июля 2015 года № 342-3 «О предоставлении в аренду лесного участка в составе земель лесного фонда» обязуется предоставить, а Арендатор обязуется принять во временное пользование лесной участок, в составе земель лесного фонда, определенный в пункте 2 настоящего Договора (далее - лесной участок).

2. Лесной участок площадью **5,7804 га**, предоставляемый в аренду под строительство и эксплуатацию объекта по проекту «Обустройство Сугмутского месторождения. Гидронамывной карьер песчаного грунта №24г», в том числе:

- Гидронамывной карьер песчаного грунта №24г, площадью 5,7804 га, номер учетной записи в государственном лесном реестре Ямало-Ненецкого автономного округа 2632-2015-07, по настоящему договору имеет местоположение – Ямало-Ненецкий автономный округ, Пуровский район (эксплуатационные леса, площадью 5,7804 га, Ноябрьского лесничества Ноябрьского участкового лесничества в квартале № 588 в выделах №№ 27, 61, 119).

3. Схема расположения лесного участка и его характеристика приводятся в приложениях №№ 1 и 2 к настоящему договору (границы лесного участка определены на плане лесного участка, являющимся неотъемлемой частью настоящего Договора).

4. Арендатору передается лесной участок для использования лесов в целях – выполнение работ по геологическому изучению недр, разработка месторождений полезных ископаемых.

#### II. Размер и условия внесения платежей

5. Арендная плата за 2015 год по настоящему Договору вносится на основании «Расчета» в соответствии с Приложением № 4.

Арендодатель вправе внести корректировку в расчет арендной платы исходя из фактической даты акта приема-передачи арендатору лесного участка.

Начисление арендной платы производится до фактической даты акта приемки сдачи Арендатором лесного участка Арендодателю.

6. Арендная плата на последующие годы устанавливается в соответствии с ежегодными расчетами (согласно пункту 8 настоящего договора), являющимися неотъемлемой частью приложения № 4 к настоящему договору.

7. Арендатор вносит арендную плату согласно приложению № 4 к настоящему договору по следующим реквизитам:

- Управление федерального казначейства по ЯНАО (Департамент природно-ресурсного регулирования, лесных отношений и развития нефтегазового комплекса ЯНАО) р/счет № 40101810500000010001, БИК 047182000 в РКЦ Салехард г. Салехард, ИНН: 8901017195 КПП: 890101001 КБК: 05311204012016000120 ОКТМО: 71920000.

Приложение № 4  
к договору аренды  
от "28" 08 2015 г. № 140/П-15

**РАСЧЕТ**  
арендной платы за пользование лесным участком  
ОАО "Газпромнефть - Ноябрьскнефтегаз" за период с 25.08.2015 г. по 31.12.2015 г.

Месторасположение лесного участка	Площадь лесного участка, га	Ставка арендной платы, руб./га в год Постановление Правительства РФ от 22.05.2007г. № 310	Поправочный коэффициент индексации на 2015 г. *	Поправочный коэффициент (категория леса)	Поправочный коэффициент (характеристика лесного участка)	Ежегодная арендная плата, руб.	Фактическое пользование лесным участком, дней	Сумма арендной платы за фактическое пользование лесным участком, руб.
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Под строительство и эксплуатацию объекта по проекту "Обустройство Суэцкого месторождения. Гидроизоляционный карьер основного грунта №24г" (в эксплуатационных лесах Ноябрьского лесничества Ноябрьского участкового лесничества); лесной участок общей площадью, из них не покрытой лесной растительностью и лесными землями	5,7804 5,7804	2 178,38	1,19	2	0,5	14 970,61	129	5 290,98
<b>Итого:</b>								<b>5 290,98</b>

Расчет произведен на основании Постановления Правительства РФ от 22.05.2007г. № 310.  
Акта натурного технического обследования лесного участка, утвержденного 30.01.2015  
Арендная плата подлежит внесению в бюджет в соответствии с разделом II Договора исходя из количества дней в квартале:  
за 3 квартал - 1 517,57 руб. (УИН Ы30063с5500001111454)  
за 4 квартал - 3 773,41 руб. (УИН Ы30063с5500001111462)

Срок перечисления платежей не позднее 30 дней с момента государственной регистрации договора. Указание подлежит оплате численных арендных платежей с учетом суммы аренды по каждому кварталу, в котором производится государственная регистрация (пункт 7 договора).

\* Ставка платы за единицу площади лесного участка, находящегося в федеральной собственности, установленную Правительством Российской Федерации в 2007 году, применяется в 2015 году с коэффициентом 1,19. (Постановление Правительства Российской Федерации от 17.09.2014 № 947).



Ю.И. Чебодарева



А.В. Хвыщук

МП

## Договор водопользования

84

### ДОГОВОР ВОДОПОЛЬЗОВАНИЯ

2/2103/14-1855

г. Салехард  
(место заключения договора)

«23» января 2015 года

№ 89-15.04.00.001-0-8466-0-2015-02804/00

**Департамент природно-ресурсного регулирования, лесных отношений и развития нефтегазового комплекса Ямало-Ненецкого автономного округа**

*(наименование органа государственной власти или органа местного самоуправления)*

в лице директора департамента **Чеботаревой Юлии Павловны**

*(фамилия, имя, отчество должностного лица, его должность)*

действующего на основании Положения о департаменте, утвержденного постановлением Губернатора Ямало-Ненецкого автономного округа от 29.04.2013 № 297-П, распоряжения Губернатора Ямало-Ненецкого автономного округа от 26.08.2010 № 624-рк.

*(положение, устав, доверенность - указать нужное)*

именуемый далее Уполномоченным органом, и

**Открытое акционерное общество «Газпромнефть-Ноябрьскнефтегаз»**

*(полное наименование организации или фамилия, имя, отчество гражданина, в том числе индивидуального предпринимателя)*

в лице генерального директора филиала **«Газпромнефть-Муравленко» ОАО «Газпромнефть-Ноябрьскнефтегаз» Колотилина Валерия Валерьевича**

*(фамилия, имя, отчество гражданина или лица, действующего по доверенности от имени организации либо от имени гражданина, в том числе индивидуального предпринимателя)*

действующего на основании доверенности от 25.04.2013, зарегистрированной в реестре за № В-603

*(документ, удостоверяющий личность, представительство, его реквизиты)*

именуемый далее Водопользователем, далее именуемые также сторонами, заключили настоящий Договор о нижеследующем.

### I. Предмет Договора

1. По настоящему Договору Уполномоченный орган, действующий в соответствии с водным законодательством, предоставляет, а Водопользователь принимает в пользование озеро без названия (бассейн р. Пур)

*(наименование водного объекта или его части)*

(далее - водный объект).

2. Цель водопользования использование акватории водного объекта при эксплуатации линейного объекта (подводные переходы: нефтесборные трубопроводы, высоконапорные водоводы Сугмутское месторождение).

3. Виды водопользования совместное водопользование; водопользование без забора (изъятия) водных ресурсов из водного объекта.

*(указываются в соответствии со статьей 38 Водного кодекса Российской Федерации)*

12

№ Д/2103/14-1835

Приложение № 2

от 18.12.2014  
к Договору водопользования

Наименование водопользователя:

**Открытое акционерное общество «Газпромнефть-Ноябрьскнефтегаз»****Расчет размера платы за пользование водным объектом (его частью) и график ее внесения в 2015г.**

№ п/п	Показатель	Ед. изм.	квартал				Сумма платы за год, руб.
			I	II	III	IV	
1	Площадь предоставленной в пользование акватории	кв. км	0,04112	0,04112	0,04112	0,04112	
2	Ставка платы	тыс. руб. за 1 км <sup>2</sup> /год	32,0				
3	Размер платы	руб.	-	328,96	328,96	328,96	986,88
4.	Срок внесения платы	не позднее					
		-	20 января отчетного года	20 апреля отчетного года	20 июля отчетного года	20 октября отчетного года	

От водопользователя:  
 Генеральный директор  
 филиала «Газпромнефть-Муравленко»  
 ОАО «Газпромнефть-Ноябрьскнефтегаз»



В.В. Колотилин

От Уполномоченного органа:  
 Директор департамента



Ю.П. Чеботарева

СК-13.04.02.06

**Филиал «Газпромнефть-Муравленко» ОАО  
«Газпромнефть-ННГ»**

г. Муравленко

---

Стандарт Филиала

**Управление дебиторской и кредиторской  
задолженностью**

---

**Сведения о стандарте**

- 1 РАЗРАБОТАН Финансовым управлением
- 2 ВЛАДЕЛЕЦ ПРОЦЕССА Заместитель генерального директора по экономике и финансам
- 3 ВЕРСИЯ 1.0 ВВЕДЕН ВПЕРВЫЕ

**Введение**

Настоящий стандарт относится к группе бизнес-процессов «13.04 Обработка кредиторской задолженности и возмещения расходов» категории «13 Управление финансовыми ресурсами»

Настоящий стандарт разработан с целью установления порядка взаимодействия и документооборота между структурными/самостоятельными подразделениями Филиала «Газпромнефть-Муравленко» ОАО «Газпромнефть-ННГ» (далее Филиал) в процессе управления дебиторской и кредиторской задолженностью.



## Содержание

1	Область применения.....	4
2	Нормативные ссылки .....	4
3	Термины и сокращения.....	4
4	Назначение и структура процесса.....	6
5	Контроль над состоянием дебиторской и кредиторской задолженности <i>Куратора договора</i> .....	8
6	Инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности .....	15
7	Заседание Комиссии по работе с дебиторской и кредиторской задолженностью .....	21
	Приложение 1 (справочное).....	28
	Схема выполнения подпроцесса контроля над состоянием дебиторской и кредиторской задолженности Куратора договора.....	28
	Приложение 2 (справочное).....	29
	Схема выполнения подпроцесса инвентаризации дебиторской и кредиторской задолженности.....	29
	Приложение 4 (справочное).....	33
	Схема выполнения подпроцесса заседания Комиссии по работе с дебиторской и кредиторской задолженностью .....	33

## Шаблоны, инструкции и каталоги, введенные в действие настоящим стандартом

Содержание файла	Обозначение
Акт инвентаризации расчетов с покупателями, с поставщиками прочими дебиторами и кредиторами	Ш-13.04.02.06-01
Справка к акту инвентаризации расчетов с покупателями, с поставщиками, прочими дебиторами и кредиторами	Ш-13.04.02.06-02



ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ  
«ГАЗПРОМНЕФТЬ БИЗНЕС-СЕРВИС»  
(ООО «ГАЗПРОМНЕФТЬ БИЗНЕС-СЕРВИС»)

Отдел ООО «Газпромнефть Бизнес-сервис»  
в г. Ноябрьске  
Юридический адрес:  
Россия, 629002, Ямало-Ненецкий автономный округ,  
г. Ноябрьск, ул. Ленина, д. 33 А  
ОГРН 1068905002911, ИНН 6905044954  
Адрес для корреспонденции:  
Россия, 629002, Ямало-Ненецкий автономный округ,  
г. Ноябрьск, ул. Ленина, д. 33 А  
Тел: +7 (3496) 33 08 01, Факс +7 (3496) 33 08 10  
e-mail: GPNService-Nor@gazprom-neft.ru

24.03.2015 № 886  
от № \_\_\_\_\_ от \_\_\_\_\_

АО «БДО Юникон»

107061, г. Москва  
Преображенская площадь, д. 8,  
БЦ «Прео-8»  
для: Новиковой Ирине Витальевне

**СПРАВКА**  
о подтверждении задолженности  
ЗАО «Инвестгеосервис»

Сообщаем, что задолженность ЗАО «Инвестгеосервис» перед ОАО «Газпромнефть-Ноябрьскнефтегаз» по состоянию на 31.12.2014 отсутствует.

Задолженность ОАО «Газпромнефть-Ноябрьскнефтегаз» перед ЗАО «Инвестгеосервис» по состоянию на 31.12.2014 составляет: 21.827.115,61 (Двадцать один миллион восемьсот двадцать семь тысяч сто пятнадцать) руб. 61 копейка.

С уважением,

Начальник отдела  
поддержки клиентов  
ф-ла ООО «ГПН-БС» в г.Ноябрьске  
по дов.НК-11/2-343 от 31.12.14

Е.Н. Антонова

Скобова Е.Н.  
(3496) 330817  
Skobova.EN@yamal.gazprom-neft.ru

**ООО «ГАЗПРОМНЕФТЬ  
БИЗНЕС-СЕРВИС»**

**Акт сверки**  
взаимных расчетов за период: 2014 г.  
между Закрытое акционерное общество "Инвестсервис"  
и ОАО "Газпромнефть-Ноябрьскнефтегаз"  
по договору: Договор № Д/2140/14-1851 от 18.12.2014 г.

Мы, нижеподписавшиеся, заместитель главного бухгалтера Закрытое акционерное общество "Инвестсервис" Морозова Яна Борисовна, с одной стороны, и ОАО "Газпромнефть-Ноябрьскнефтегаз" с другой стороны, составили настоящий акт сверки в том, что состояние взаимных расчетов по данным учета следующее:

По данным Закрытое акционерное общество "Инвестсервис", руб.				По данным ОАО "Газпромнефть-Ноябрьскнефтегаз", руб.			
Дата	Документ	Дебет	Кредит	Дата	Документ	Дебет	Кредит
Сальдо начальное				Сальдо начальное			
Договор № Д/2140/14-1851 от 18.12.2014 г.							
Сальдо по договору на 01.01.2014:				Сальдо по договору на 01.01.2014:			
31.12.14	Принято (31121400001 от 31.12.2014)	21 827 115,61					
	Обороты по договору:	21 827 115,61			Обороты по договору:		
	Дебиторская задолженность по договору:	21 827 115,61			Дебиторская задолженность по договору:		
	Кредиторская задолженность по договору:				Кредиторская задолженность по договору:		
	Сальдо по договору на 31.12.2014:	21 827 115,61			Сальдо по договору на 31.12.2014:		
Обороты за период				Обороты за период			
	Дебиторская задолженность:	21 827 115,61			Дебиторская задолженность:		
	Кредиторская задолженность:				Кредиторская задолженность:		
Сальдо конечное				Сальдо конечное			
		21 827 115,61					


По данным Закрытое акционерное общество "Инвестсервис" на 31.12.2014 задолженность в пользу Закрытое акционерное общество "Инвестсервис" 21 827 115,61 руб. (Двадцать один миллион восемьсот двадцать семь тысяч сто пятнадцать рублей 61 копейка)

От Закрытое акционерное общество "Инвестсервис"

Заместитель главного бухгалтера  
  
 (Морозова Я.Б.)  
 ВЕДУЩИЙ БУХГАЛТЕР  
 ЯКОВАЯ Е.А.  
 Т. 8-496-750-01-13Д06, 2179

Инициалы: Яковья Е.А.

От ОАО "Газпромнефть-Ноябрьскнефтегаз"

  
 Начальник отдела ПНК ООО ГПН-БС  
 ДОВ. НК-11/2-388 от 21.12.14  
 Антонова Е.И.  
 Г.П. БУХГАЛТЕР-РУКОВОДИТЕЛЬ ПРОЕКТА  
 ДОВ. Д-308 от 16.12.14  
 Суфиярова И.Р.

*Е.А. Яковья*