

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

**ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ**

**Кафедра «Учет, анализ и аудит»**

**УЧЕТ СРЕДСТВ ИНДИВИДУАЛЬНОЙ ЗАЩИТЫ**

**Выпускная квалификационная работа  
(бакалаврская работа)**

**обучающегося очной формы обучения  
направления подготовки 38.03.01 Экономика  
профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»  
4 курса группы 06001305  
Куриловой Марии**

Научный руководитель  
к.э.н.  
Коваленко С.Н.

**БЕЛГОРОД, 2017**

**ВВЕДЕНИЕ**

Учет средств индивидуальной защиты является важным организационно-производственным процессом предприятия, так как позволяет обеспечить достойные условия труда персонала, грамотно рассчитать расходы, избежав претензий налоговой и трудовой инспекций.

Согласно Трудовому Кодексу РФ работодатель обязан за счет собственных средств обеспечить безопасные условия труда, в том числе и персонал специальной одеждой, обувью и другими средствами индивидуальной защиты в зависимости от специфики работы организации. Такого рода имущество относится к материально-производственным запасам.

Специальные инструменты, приспособления, оборудование и специальная одежда - вид товарно-материальных ценностей, который при передаче в производство имеет специфические особенности списания. Они относятся к оборотным активам, но фактически используются в течение нескольких производственных циклов.

Актуальность выбранной темы исследования состоит в точной организации внутривозвратного контроля специальных инструментов, приспособлений, оборудования и специальной одежды на предприятии, формировании полной и достоверной учетной информации об их наличии, расходовании и оценке, сохранностью и использованием в производстве. Исходя из этого, эффективное использование может быть достигнуто исключительно с условием достаточно строгой организации бухгалтерского учета, определяющим их фактический расход, сравниваемый с нормативными расходами.

Цель выпускной квалификационной работы - выявление путей совершенствования учета специальных инструментов, приспособлений, оборудования и специальной одежды на производство, а в особенности оценки их расходов на примере организации филиал ПАО "Квадра - Белгородская Генерация".

Для достижения данной цели можно сформулировать следующие задачи:

- изучить организационно-экономическую характеристику исследуемой организации;
- рассмотреть понятия "специальный инструмент, приспособление, оборудование и специальная одежда";
- оценить порядок ведения первичного учета затронутого аспекта;
- изучить ведение синтетического и аналитического учета спецодежды и спецоснастки на исследуемом предприятии;
- наметить мероприятия по совершенствованию учета.

Методическую часть работы составляют: Приказ Минфина РФ от 26.12.2002 N135н (ред. от 24.12.2010) "Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды" (Зарегистрировано в Минюсте РФ 03.02.2003 N 4174); Федеральные законы и ПБУ 6/01. Помимо этого, труды современных экономистов по изучаемым вопросам, учебные и методические пособия, данные статистических сборников, а также статьи из экономических периодических изданий. Практическую основу выпускной квалификационной работы составляют данные филиала ПАО "Квадра - Белгородская Генерация", а именно первичные и сводные отчетные материалы о деятельности филиала. В качестве информационной базы для написания работы использовалась годовая бухгалтерская отчетность предприятия за период 2014-2016 гг.

Объект исследования - филиал Публичного Акционерного Общества "Квадра" - "Белгородская Генерация", а предметом выступает установление характерных свойств бухгалтерского и налогового учета специальных инструментов, приспособлений, оборудования и специальной одежды, а также их грамотное документальное оформление.

Обработка информации и, в целом, выполнение работы производилось с использованием таких методов исследования, как счета и двойная запись, методы анализа и синтеза экономической информации, научная абстракция,

методы группировки и сравнения, инвентаризации, оценка, системный подход и других методов.

Работа изложена на 75 страницах компьютерного текста и состоит из введения, трех глав, заключения, включает 8 таблиц, 2 рисунка, библиография насчитывает 40 наименований, к работе приложено 28 документов.

# 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ОСОБЕННОСТЕЙ УЧЁТА СПЕЦИАЛЬНЫХ ИНСТРУМЕНТОВ, ПРИСПОСОБЛЕНИЙ, ОБОРУДОВАНИЯ И СПЕЦИАЛЬНОЙ ОДЕЖДЫ

## 1.1. Нормативное регулирование бухгалтерского учёта

Приказом Минфина Российской Федерации от 26 декабря 2002 года №135н были утверждены «Методические указания по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды» (ред. от 24.12.2010). В них выделяют самостоятельную группу активов, для которых предусмотрен специальный порядок учета и отнесения их стоимости на затраты по производству и продаже продукции.

В соответствии со ст. 212 Трудового Кодекса Российской Федерации работодатели обязуются обеспечивать безопасные условия и охрану труда своих работников, в частности: «приобретение и выдачу за счет собственных средств сертифицированных специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты, смывающих и обезвреживающих средств в соответствии с установленными нормами работникам, занятым на работах с вредными и (или) опасными условиями труда, а также на работах, выполняемых в особых температурных условиях или связанных с загрязнением» [39, с.36].

При ведении бухгалтерского и налогового учёта, а также списании объектов спецодежды, специальных инструментов, специальных приспособлений и специального оборудования нужно опираться на ПБУ 6/01, ПБУ 5/01, Методические указания №135н (при условии, что в учетной политике для целей бухгалтерского учета лимит списания активов в составе МПЗ установлен на уровне 100 000 рублей) [27, с.368].

Средства индивидуальной защиты сертифицируются в соответствии с Правилами сертификации средств индивидуальной защиты, установленными

Постановлением Госстандарта Российской Федерации от 19 июня 2000 года №34 «Об утверждении и введении в действие Правил проведения сертификации средств индивидуальной защиты». При обязательной сертификации средств индивидуальной защиты проводится проверка на соответствие требованиям нормативных документов: ГОСТ или ГОСТ Р общих технических требований либо на конкретный вид средств индивидуальной защиты по показателям, указанным в Правилах. При сертификации в добровольном порядке сопоставляются средства индивидуальной защиты и стандарты различных категорий, технические условия, рецептуры и другие документы, определяемые заявителем.

Перечни профессий, наименования и нормы выдаваемой спецодежды устанавливаются следующим перечнем документов:

- Постановление Минтруда Российской Федерации от 16 декабря 1997 года №63 «Об утверждении типовых отраслевых норм бесплатной выдачи работникам специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты» (ред. от 05.05.2012), в котором в табличном виде сформированы нормы выдачи на год средств индивидуальной защиты по профессиям и должностям;
- Постановление Минтруда Российской Федерации от 25 декабря 1997 года №66 «Об утверждении типовых отраслевых норм бесплатной выдачи работникам специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты» (ред. от 23.08.2016) содержит типовые отраслевые нормы бесплатной выдачи специальной одежды, обуви и других средств индивидуальной защиты промышленности строительных материалов, гражданской авиации, радиотехнического и электронного производств и других, а также постоянному и переменному составу учебных и спортивных организаций РОСТО.
- Постановление Минтруда Российской Федерации от 29 декабря 1997 года №68 «Об утверждении типовых отраслевых норм бесплатной выдачи работникам специальной одежды, специальной обуви и других средств

индивидуальной защиты» (ред. от 05.05.2012) утвердить нормы выдачи спецодежды, обуви и других средств индивидуальной защиты работникам организации авиационной и оборонной промышленности, организации бытового обслуживания, жилищно-коммунального хозяйства, лесозаготовительных, лесосплавных, лесоперевалочных организаций, торговли и других ;

- Постановление Минтруда Российской Федерации от 30 августа 2000 года №63 «Об утверждении типовых отраслевых норм бесплатной выдачи специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты работникам банков», согласно которому распределяется спецодежда по нормам выдачи на подразделения инкассации, хранилища и кладовые расчетно-кассовых центров;

- ряд других нормативных документов [12].

В соответствии с п. 26 Постановления №51 "Об утверждении типовых отраслевых норм бесплатной выдачи работникам специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты" (с изменениями на 5 мая 2012 года) работодатель должен в целях своевременной химчистки, ремонта, стирки, дезактивации, дегазации, обеспыливания и обезвреживания специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты работодатель может выдавать работникам 2 комплекта специальной одежды с удвоенным сроком носки, предусмотренной Типовыми отраслевыми нормами [20, с.456].

При выдаче теплой спецодежды необходимо придерживаться Постановления Минтруда Российской Федерации от 31 декабря 1997 года №70 «Об утверждении норм бесплатной выдачи работникам теплой специальной одежды и теплой специальной обуви по климатическим поясам, единым для всех отраслей экономики (кроме климатических районов, предусмотренных особо в типовых отраслевых нормах бесплатной выдачи специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты работникам морского транспорта; работникам гражданской авиации; работникам,

осуществляющим наблюдения и работы по гидрометеорологическому режиму окружающей среды; постоянному и переменному составу учебных и спортивных организаций Российской оборонной спортивно-технической организации (РОСТО))» (ред. от 17.12.2001 г.), которое регламентирует сроки носки теплой спецодежды в зависимости от климатических поясов. Также устанавливает единые климатические пояса для всех отраслей экономики (за исключением климатических районов, предусмотренных особо в Типовых отраслевых нормах бесплатной выдачи специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты работникам морского транспорта; работникам гражданской авиации; работникам, осуществляющим наблюдения и работы по гидрометеорологическому режиму окружающей среды; постоянному и переменному составу учебных и спортивных организаций Российской оборонной спортивно — технической организации (РОСТО)), утвержденных Постановлением Минтруда Российской Федерации от 31 декабря 1997 года №70.

Если средства индивидуальной защиты не указаны в Типовых отраслевых нормах, то могут быть выданы работникам до износа или как дежурные на основании аттестации рабочих мест по характеру выполняемых работ со сроком носки, а также могут включаться в коллективные договоры и соглашения. Данный порядок установлен в соответствии с п. 6 Правил обеспечения работников специальной одеждой, специальной обувью и другими средствами индивидуальной защиты, утвержденных Постановлением №51 [8].

Если в соответствующих Типовых отраслевых нормах не указаны какие-либо профессии, то средства индивидуальной защиты этим работникам выдаются в соответствии с Типовыми нормами бесплатной выдачи специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты работникам сквозных профессий и должностей всех отраслей экономики, утвержденными Постановлением Минтруда Российской Федерации от 30 декабря 1997 года №68 (при условии, что в этом документе данные профессии указаны) [40, с.22].



Расходы, связанные с приобретением форменной одежды подлежат учету в составе расходов по оплате труда при условии, если работодатель без аттестации рабочих мест выдает по собственной инициативе форменную одежду. Тогда расходы учитываются на основании п. 25 статьи 255 НК РФ «Другие виды расходов, произведенных в пользу работника, предусмотренных трудовым договором и (или) коллективным договором» (ред. от 08.12.2016). Важным аспектом является необходимость закрепления выдачи форменной одежды в трудовом и (или) коллективном договоре.

Стоимость спецодежды включается в затраты на производство методом списания стоимости пропорционально объему выпущенной продукции (работ, услуг) или линейным способом, согласно п.24 Методических указаний №135н. Спецодежду для целей индивидуальных заказов или массового производства разрешается полностью погашать в момент передачи в производство (эксплуатацию), в соответствии с п. 25 Методических указаний №135н. Таким образом, в учетной политике организации нужно закрепить данное положение и учесть, что погашение происходит одновременно в момент передачи указанной спецодежды в производство [21, с.272].

На основании Типовых отраслевых норм выдачи спецодежды определяются сроки полезного использования спецодежды, которые применяются при ее списании. Спецодежда со сроком полезного использования менее 12 месяцев может быть списана непосредственно в момент ее выдачи работникам. В соответствии с п.26 Методических указаний №135н в том случае, если срок службы спецодежды превышает 12 месяцев, ее стоимость погашается линейным способом в зависимости от сроков полезного использования специальной одежды, предусмотренных в типовых отраслевых нормах бесплатной выдачи специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты, а также в Правилах обеспечения работников специальной одеждой, специальной обувью и другими средствами индивидуальной защиты, утвержденных Постановлением №51 [38, с. 346] .

Согласно Методическим указаниям №135н организация может организовать учет специальных инструментов, специальных приспособлений и специального оборудования в соответствии с ПБУ 6/01, то есть в порядке, предусмотренном для учета основных средств. В соответствии с Письмом Минфина Российской Федерации от 12 мая 2003 года №16-00-14/159 подобный порядок можно установить и для предметов специальной одежды. Если организация воспользуется такой возможностью, то учет специальной одежды будет вестись на счете 01 [33, с.681].

Порядок списания спецоснастки в целях налогообложения прибыли происходит в соответствии с п.п. 3 п. 1 ст. 254 НК РФ. Материальные расходы есть затраты налогоплательщика на приобретение инструментов, приспособлений, инвентаря, приборов, лабораторного оборудования и другого имущества, которые, в свою очередь, не являются амортизируемым имуществом. Стоимость такого имущества включена в состав материальных расходов в полной сумме по мере ввода его в эксплуатацию [13].

На основании п. 27 Методических указаний №135н, начисление погашения стоимости специальной одежды в бухгалтерском учете отражено по дебету счетов учета затрат на производство и кредиту счета 10 субсчет «Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации», к которому также можно открыть субсчет второго порядка «Спецодежда в эксплуатации». Если спецодежда будет учитываться согласно ПБУ 6/01, то ее стоимость будет погашаться посредством начисления амортизации.

Затраты организации на приобретение спецодежды, не являющейся амортизируемым имуществом (при условии, что стоимость одного комплекта дешевле 10 000 рублей и срок полезного использования менее 12 месяцев), включаются в состав материальных расходов в полной сумме по мере ввода его в эксплуатацию согласно п.п. 3 п. 1 ст. 254 НК РФ.

Согласно п.п. 3 п. 1 ст. 254 НК РФ затраты организации на приобретение спецодежды включаются в состав материальных расходов в полной сумме по

мере ввода его в эксплуатацию, при этом они не должны являться амортизируемым имуществом.

Операция по реализации объекта спецоснастки согласно п. 1 ст.146 НК РФ признается объектом налогообложения налога на добавленную стоимость. Порядок определения налоговой базы при продаже товаров, предоставлении работ, оказании услуг установлен ст. 154 НК РФ.

В целях исчисления налога на прибыль выручка от реализации имущества на основании п.1 ст.249 НК РФ признается доходом от реализации. При определении доходов из них исключаются суммы налогов, предъявленные в соответствии с НК РФ налогоплательщиком покупателю (приобретателю) товаров (работ, услуг, имущественных прав) [25, с.208].

## 1.2. Понятие и классификация специальных инструментов, приспособлений, оборудования и специальной одежды

Специальная одежда — средства индивидуальной защиты работников, специальная одежда, специальная обувь и предохранительные приспособления, в том числе: комбинезоны; костюмы; куртки; брюки; халаты; полушубки; тулупы рукавицы; очки; шлемы; различная обувь; противогазы; респираторы; другие виды специальной одежды [16, с.22-23].

Специальный инструмент и специальные приспособления — это имеющие индивидуальные свойства технические средства, предназначенные для обеспечения условий выпуска конкретных видов продукции, выполнения работ и оказания услуг. К ним относятся: инструменты; пресс-формы; прокатные валки; штампы; модельная оснастка; стапели; опоки; плазово-шаблонная спецоснастка; изложницы; кокили; другие виды специальных инструментов и специальных приспособлений (кроме технических средств для производства типовых видов продукции (работ, услуг)).

Специальное оборудование — это средства труда, применяемые многократно в производстве и предоставляющие дополнительные возможности для выполнения нестандартных технологических операций. К видам специального оборудования можно отнести: контрольно-испытательные аппаратура и оборудование (пульты, макеты готовых изделий, стенды, испытательные установки) для регулировок, испытаний конкретных изделий и сдачи их заказчику (покупателю); реакторное оборудование; специальное технологическое оборудование (термическое, кузнечно-прессовое, металлообрабатывающее, химическое, сварочное и другие виды специального технологического оборудования) для выполнения нестандартных операций; дезавакционное оборудование; другие виды специального оборудования (кроме технологического оборудования для выполнения стандартных операций по механической, термической, гальванической и иной обработке деталей и изделий; стандартное испытательное оборудование для проверки покупных полуфабрикатов, комплектующих изделий и материалов; иное оборудование общего применения). Пунктом 8 Методических указаний №135н установлено, что перечень средств труда в составе специальных инструментов, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды определяется непосредственно самой организацией, учитывая при этом специфику технологического процесса в отраслях промышленности и иных отраслях экономики.

Стоимость спецодежды погашается линейным способом (п.26 Методических указаний №135н), исходя из сроков полезного использования спецодежды, предусмотренных в типовых отраслевых нормах бесплатной выдачи специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты и в Правилах обеспечения работников специальной одеждой, специальной обувью и другими средствами индивидуальной защиты, утвержденных Постановлением Минтруда Российской Федерации от 18 декабря 1998 года №51 (ред. от 03.02.2004г.). Пунктом 21 Методических указаний №135н допускается единовременное списание стоимости

спецодежды, срок эксплуатации которой не превышает 12 месяцев согласно нормам выдачи. Следовательно, организации необходимо закрепить в учетной политике способ списания спецодежды со сроком полезного использования менее 12 месяцев в учетной политике [3]. Порядок бухгалтерского и налогового учета, а также списания объектов происходит в соответствии с ПБУ 6/01, Методическими указаниями №135н. Для более наглядного представления оформим Таблицу 1.1 (при условии, что в учетной политике для целей бухгалтерского учета лимит списания активов в составе материально-производственных запасов равен 100 000 рублей) .

Спецоснастка и спецодежда могут поступают в организацию в результате покупки; дарения; вклада в уставный капитал; товарообменных операций; изготовление силами организаций и иными путями, утвержденными законодательством. Принимаются к учету по фактической себестоимости [17, с. 143].

Таблица 1.1.

**Бухгалтерский и налоговый учет списания объектов  
(ПБУ 6/01, Методические указания №135н)**

Объект	Бухгалтерский учет		Налоговый учет
	ПБУ 6/01	Методические указания	
1	2	3	4
Спецоснастка • срок полезного использования менее 12 месяцев; • первоначальная стоимость меньше 100 000 рублей	Списывается в момент передачи в производство и включена в состав материально-производственных запасов	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Стоимость погашается не одновременно;</li> <li>• Включена в состав материально-производственных запасов;</li> <li>• Списывается в момент передачи в производство (при условии использования для индивидуального заказа или в массовом производстве)</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Стоимость включена в состав материальных расходов в момент передачи в производство</li> <li>• Не включается в состав амортизируемого имущества</li> </ul>
Спецоснастка • срок полезного использования менее 12 месяцев; • первоначальная стоимость больше 100 000 рублей	Списывается в момент передачи в производство и включена в состав материально-производственных запасов	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Стоимость погашается не одновременно;</li> <li>• Включена в состав материально-производственных запасов;</li> <li>• Списывается в момент передачи в производство (при условии использования для индивидуального заказа или в массовом производстве)</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Стоимость включена в состав материальных расходов в момент передачи в производство</li> <li>• Не включается в состав амортизируемого имущества</li> </ul>

## Продолжение таблицы 1.1.

1	2	3	4
<p>Спецснастка</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• срок полезного использования более 12 месяцев</li> <li>• первоначальная стоимость меньше 100 000 рублей</li> </ul>	<p>Списывается в момент передачи в производство и включена в состав основных средств</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Стоимость погашается не одновременно;</li> <li>• Включена в состав материально-производственных запасов;</li> <li>• Списывается в момент передачи в производство (при условии использования для индивидуального заказа или в массовом производстве)</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Стоимость включена в состав материальных расходов в момент передачи в производство</li> <li>• Не включается в состав амортизируемого имущества</li> </ul>
<p>Спецснастка</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• срок полезного использования более 12 месяцев</li> <li>• первоначальная стоимость больше 100 000 рублей</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Стоимость погашается путем амортизации</li> <li>• Включена в состав основных средств</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Включена в состав материально-производственных запасов;</li> <li>• Стоимость погашается не одновременно;</li> <li>• Списывается в момент передачи в производство (при использовании для индивидуального заказа или в массовом производстве)</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Включена в состав амортизируемого имущества;</li> <li>• Стоимость погашается путем амортизации</li> </ul>
<p>Спецодежда</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• срок эксплуатации менее 12 месяцев</li> <li>• первоначальная стоимость меньше 100 000 рублей</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Включена в состав материально-производственных запасов;</li> <li>• Списывается при передаче в производство</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Включена в состав материально-производственных запасов;</li> <li>• Стоимость погашается не одновременно либо списывается в момент передачи в производство</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Не находится в составе амортизируемого имущества;</li> <li>• Стоимость включена в материальные расходы в момент передачи в производство</li> </ul>
<p>Спецодежда</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• срок эксплуатации менее 12 месяцев</li> <li>• первоначальная стоимость больше 100 000 рублей</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Включена в состав материально-производственных запасов;</li> <li>• Списывается при передаче в производство</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Включена в состав материально-производственных запасов;</li> <li>• Стоимость погашается не одновременно либо списывается в момент передачи в производство</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Не находится в составе амортизируемого имущества;</li> <li>• Стоимость включена в материальные расходы в момент передачи в производство</li> </ul>
<p>Спецодежда</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• срок эксплуатации более 12 месяцев</li> <li>• первоначальная стоимость меньше 100 000 рублей</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Включена в состав материально-производственных запасов;</li> <li>• Списывается при передаче в производство</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Включается в состав материально-производственных запасов;</li> <li>• Стоимость погашается не одновременно</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Не находится в составе амортизируемого имущества;</li> <li>• Стоимость включена в материальные расходы в момент передачи в производство</li> </ul>

## Продолжение таблицы 1.1.

1	2	3	4
Спецодежда • срок эксплуатации более 12 месяцев • первоначальная стоимость больше 100 000 рублей	• Стоимость погашается путем амортизации • Включена в состав основных средств	• Включается в состав материально-производственных запасов; • Стоимость погашается не одновременно	- Включается в состав амортизируемого имущества; - Стоимость погашается путем амортизации

Бухгалтерский учет спецодежды, согласно пункту 13 Методических указаний №135н, производится на счете 10. Планом счетов бухгалтерского учета предназначены субсчета, детализирующие происходящие операции со спецодеждой и спецодеждой. Субсчет 10.10 «Специальная оснастка и специальная одежда на складе» применяется для учета наличия, поступления, движения спецактивов на складах организации или в иных местах хранения; субсчет 10.11 «Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации» раскрывает учет поступления и наличия спецактивов в эксплуатации. По дебету субсчета 10.11 списывается остаточная стоимость объектов при их досрочном выбытии в корреспонденции с дебетом счета учета прочих доходов и расходов, а по кредиту переносится или погашается стоимость спецактивов на себестоимость продукции (работ, услуг) в корреспонденции с дебетом затратных счетов [2].

Для более полного аналитического учета к субсчетам 10.10 и 10.11 организация может открыть субсчета второго порядка, например: 10.10.1 «Специальная оснастка на складе»; 10.10.2 «Специальная одежда на складе»; 10.11.1 «Специальная оснастка в эксплуатации»; 10.11.2 «Специальная одежда в эксплуатации».

Спецодежда и спецодежда, не принадлежащие организации на праве собственности учитываются на забалансовом счете, например 012 «Спецодежда» по стоимости, предусмотренной договором.

Для оформления операций передачи готовой спецодежды и спецодежды из подразделений изготовления на склад Методическими указаниями №135н

рекомендуется использовать Требование-накладную и (или) Накладную (Типовые межотраслевые формы №М-11 и №М-15, утвержденные Постановлением Госкомстата от 30 октября 1997 года №71а «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты, основных средств и нематериальных активов, материалов, малоценных и быстроизнашивающихся предметов, работ в капитальном строительстве»). В момент приемки спецодежды и спецодежды на складе оформляется приходный ордер по форме №М-4.

При происхождении операций, связанных со спецодеждой и спецодеждой оформляются следующие бухгалтерские проводки:

1. Дт10 (+соответствующие субсчета) Кт 60,71,76- операции по поступлению объектов спецодежды и спецодежды в случае их приобретения.

2. Дт10 (+соответствующие субсчета) Кт 21,23 - приняты к учету объекты спецодежды или спецодежды, изготовленные своими силами. При этом фактическая себестоимость принимается равной сумме фактических затрат по их производству. После окончания работ по изготовлению спецодежды и спецодежды составляется "Акт выполненных работ", который организация может разработать самостоятельно [24, с.535].

Если для бухгалтерского учета спецодежды организация применяет ПБУ 6/01, в таком случае движение спецодежды происходит на счете 01. Для документального отражения применяются первичные учетные документы, которые будут приняты к учету тогда и только тогда, если содержат такие обязательные реквизиты: наименование документа; дату составления документа; наименование организации; содержание хозяйственной операции; измерители хозяйственной операции в натуральном и денежном выражении. А также дополнительные реквизиты, не являющиеся обязательными: номер документа, адрес организации, основание совершения хозяйственной операции и другие.

Наименование должностей лиц, ответственных за совершение хозяйственной операции и правильность ее оформления, их личные подписи и



расшифровки; перечень лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов - утверждает руководитель организации по согласованию с главным бухгалтером. Не допускается факсимильное воспроизведение подписи лиц.

Все работники организации обязательно должны выполнять требования главного бухгалтера по документальному оформлению хозяйственных операций, представлению в бухгалтерию сведений и документов. Расчетные и денежные документы, кредитные и финансовые обязательства не могут вступать в силу и не должны исполняться без подписи главного бухгалтера или уполномоченного им лица.

Самостоятельно созданные документы должны обеспечивать пользователей нужной и точной информацией, правильно раскрывать хозяйственные операции, быть удобными для хранения и обработки, избегать повтора других первичных документов [1].

Работники снабжаются средствами индивидуальной защиты вне зависимости от экономики производства, форм собственности организаций и их организационно — правовых форм, отрасли, цехов, участков и видов работ, с которой связана их сфера деятельности. Типовые нормы выдачи спецодежды разработаны для отраслей и категорий работников: промышленности строительных материалов, стекольной и фарфорово-фаянсовой промышленности; судоремонтных, судостроительных организаций; гражданской авиации; занятых на строительно-монтажных, строительных и ремонтно-строительных работах; мукомольно-крупяной, элеваторной, комбикормовой промышленности; электронного, радиотехнического производств; организаций пищевой, мясной, молочной промышленности; осуществляющим работы и наблюдения по гидрометеорологическому режиму окружающей среды; станций и цехов по выработке генераторного газа; энергетического, паросилового хозяйства (кроме производства электрической энергии); занятых в производстве ртутных термометров; организаций культуры; занятых в производстве музыкальных инструментов; высших

учебных заведений; занятых в производстве целлулоида и изделий из него, а также авторучек; постоянному и переменному составу учебных, спортивных организаций Российской оборонной спортивно-технической организации (РОСТО); организаций Государственного комитета Российской Федерации по государственным резервам.

Спецоснастка и спецодежда отпускаются в действие на основании документов: требование-накладная (форма № М-11); лимитно-заборная карта (форма № М-8); накладная (форма №М-15); документы, разработанные самостоятельно, при условии наличия всех необходимых реквизитов. А если спецоснастка и спецодежда учитывается по ПБУ 6/01 (с учетом лимита 20 тысяч рублей), то применяются формы по учету основных средств. Операции по передаче объектов спецоснастки и спецодежды в производство отражаются записью: Дт10.11 Кт10.10 [16,с.257].

Все рабочие места в организации необходимо аттестовать по критерию «условия труда». При проведении аттестации учитываются гигиеническая оценка по критериям опасности и факторов производственной среды, стандарты системы безопасности труда, санитарные правила и нормы, тяжести и напряженности производственного процесса. Сроки проведения аттестации утверждаются не реже одного раза в 5 лет с момента проведения последних измерений организацией, принимая обязательно к сведению изменения характера и условий труда. Переаттестация проводится в обязательном порядке:

- после замены производственного оборудования;
- после изменения технологического процесса;
- после проведения реконструкции средств коллективной защиты;
- после изменения технологического процесса;
- по требованию органов Государственной экспертизы условий труда Российской Федерации при выявлении нарушений при проведении аттестации рабочих место по условиям труда.

При переаттестации обязательно учитываются снабжение работников средствами индивидуальной и коллективной защиты, а также эффективность этих средств. Документы аттестации рабочих мест по условиям труда подлежат хранению и являются материалами строгой и достоверной отчетности.

Результаты работы аттестационной комиссии оформляются документом «Протокол аттестации рабочих мест», к которому приложены:

- карты аттестации рабочих мест по условиям труда;
- ведомости рабочих мест и результатов их аттестации по условиям труда в подразделениях;
- сводная ведомость рабочих мест и результатов их аттестации по условиям труда в организации;
- план мероприятий по улучшению и оздоровлению условий труда в организации, предусматривающий применение средств индивидуальной защиты.

Таким образом, при проведении процедуры аттестации рабочих мест организация вправе создать собственные нормы обеспечения работников спецодеждой, спецобувью и иными средствами индивидуальной защиты и ввести их в производство приказом руководителя [22,с. 272].

Для обеспечения контроля сохранности спецодежды Методическими указаниями №135н рекомендовано:

- учитывать спецодежду, переданную в эксплуатацию, на забалансовом счете «Спецодежда в эксплуатации»,
- стоимость спецодежды полностью списывать в момент передачи в производство;
- стоимость спецодежды полностью списывать на затраты, но сами объекты, по-прежнему, учитывать на балансе организации (например, в случае необходимости проведения гарантийного ремонта, так как в пункте 31 Методических указаний №135н сказано, что списание объектов спецодежды и

спецодежды с бухгалтерского учета производится только при их фактическом физическом выбытии ) [9].

Срок полезного использования устанавливается при принятии объектов спецодежды к налоговому учету. Метод "Пропорционально объему выпущенной продукции" применяется в случае, если срок полезного использования объектов спецодежды напрямую зависит от количества продукции, произведенной с их помощью. Погашается стоимость на основании натурального показателя объема продукции (работ, услуг) в отчетном периоде и соотношения фактической себестоимости объекта спецодежды к предполагаемому объему выпуска продукции (работ, услуг) за полный ожидаемый срок полезного использования объекта. То есть сумма, которая относится на затратные счета, равна произведению количества выпущенной в отчетном периоде продукции на стоимость объекта спецодежды, спецодежды и деленная на возможное количество продукции, выпущенное в будущем с помощью данного объекта. Полностью стоимостное погашение объекта происходит в случае выпуска запланированного количества продукции, причем в зависимости от производительности срок может существенно различаться [20, с.77].

Сумма спецодежды, списываемая ежемесячно, зависит от объема выпущенной продукции, что отражает реальную картину (сумма амортизации больше, когда выпуск продукции увеличился и оборудование работало с большей нагрузкой). Поэтому становится реальным включение в себестоимость продукции стоимость объектов, которую можно отнести к данной продукции. Это происходит в следствие того, что в Методических указаниях №135н отсутствует информация о времени списания спецодежды в бухгалтерском учете.

В случае использования спецодежды для производства запасных частей организация затрудняется при выборе показателя в качестве базы распределения (применять натуральные показатели невозможно из-за их несопоставимости). Поэтому организация должна выбрать другой показатель,

например, трудоемкость выполненных работ. Сразу становится необходимым заранее просчитать величину погашения стоимости спецодежды на один час трудовых затрат, а основной расчет в обычном порядке [30, с.272].

Особое внимание необходимо обратить на то, что в момент передачи объектов спецодежды в эксплуатацию их стоимость должна отражаться на забалансовом счете, где и будет учитываться до момента физического выбытия объектов (продажи, безвозмездной передачи, списания по случаю негодности или иного способа выбытия).

Прекращая досрочно и не возобновляя при этом выпуск продукции, для производства которой используется спецодежда, последующее погашение стоимости не производится, при этом списание остаточной стоимости как операционных расходов происходит на финансовые результаты. В бухгалтерском учете этот факт хозяйственной жизни отражается следующей записью: Д 91.2 Кт 10.11.

Если прекратили выполнение заказа досрочно, то недосписанная часть стоимости не может быть учтена в составе расходов, принимаемых в целях налогообложения прибыли.

Выдача и возврат спецодежды работникам фиксируется в документе «Личная карточка учета выдачи средств индивидуальной защиты», форма которого утверждается Постановлением №51. Карточка содержит следующие реквизиты: наименование выданных средств индивидуальной защиты, их стоимость, процент годности на момент выдачи, срок носки. Выданную спецодежду необходимо вернуть при увольнении работника; по окончании срока носки; при переводе работника на другую работу, для которой выдача спецодежды не предусмотрена.

Дежурная спецодежда для работников в коллективное пользование выдается под контроль ответственному лицу, факт выдачи подтверждается записью на отдельной карточке с пометкой «дежурная». Такая спецодежда предусмотрена для выполнения определенного вида работ и закрепляется за

определенными рабочими местами, а затем передается от смены к смене. [17, с. 143].

При списании спецодежды может возникнуть такая ситуация. Расходы организации на спецодежду в целях бухгалтерского учета признаются в течение срока ее службы (если он более 12 месяцев), а вот в целях исчисления налогового учета (налога на прибыль) - одновременно в месяце передачи спецодежды в эксплуатацию (при том, что не будут выполнены условия, позволяющие учесть спецодежду в составе амортизируемого имущества). В конечном итоге, возникает налогооблагаемая временная разница, образующая отложенный налог на прибыль. Он, в свою очередь, приводит к увеличению налога на прибыль, уплачиваемого в бюджет в периодах, следующих за отчетным.

Таким образом, в данном отчетном периоде налог, рассчитанный на бухгалтерскую прибыль, больше налога на прибыль, рассчитанного в налоговом учете [37, с.67].

В соответствии с п. 18 ПБУ 18/02 отложенное налоговое обязательство отражается такими бухгалтерскими записями:

1. Дт 68 субсчет «Расчеты по налогу на прибыль» Кт 77.
2. Дт 77 Кт 68 субсчет «Расчеты по налогу на прибыль»- суммы, уменьшающие или полностью погашающие в отчетном периоде отложенные налоговые обязательства.
3. Дт 99 Кт 77 - сумма начисленного отложенного налогового обязательства списывается на счета учета прибылей и убытков, если объекта актива или обязательства, по которому было начислено отложенное налоговое обязательство, выбыл. Поэтому на эту сумму не будет увеличена налогооблагаемая прибыль текущего и последующих отчетных периодов.

Налогообложение стоимости выданной спецодежды происходит таким образом. В соответствии с п. 3 ст. 217 НК РФ не подлежат НДФЛ все виды установленных действующим законодательством РФ, законодательными актами субъектов РФ, решениями представительных органов местного

самоуправления компенсационных выплат (в пределах норм, установленных законодательством), связанных с исполнением трудовых обязанностей. В соответствии с п.п.2 п. 1 ст. 238 НК РФ стоимость спецодежды и других средств индивидуальной защиты, выдаваемых работникам в пределах установленных норм, не подлежит обложению страховыми взносами [29, с.77].

Выбытие спецактивов происходит согласно п. 30 Методических указаний №135н, в соответствии с которым стоимость объекта спецодежды, выбывшего или не используемого для производства продукции, выполнения работ, оказания услуг, управленческих нужд организации, подлежит списанию с бухгалтерского учета. Окончательное снятие объектов спецодежды и спецодежды с бухгалтерского учета производится только при их физическом выбытии, что должно быть подтверждено в соответствующих документах — актах о выбытии, документах о продаже и так далее. До этого момента эти объекты, даже если их стоимость полностью списана, должны учитываться на забалансовом счете.

Пунктом 33 Методических указаний №135н установлено, что доходы и расходы от списания объектов спецодежды и спецодежды относят на финансовый результат как операционные доходы и расходы. Если списание объекта спецодежды производится в следствие его продажи, в таком случае выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, указанной сторонами в договоре купли-продажи. Расходы состоят из остаточной стоимости продаваемого актива (стоимость, транспортировка, затрат на его демонтаж, упаковка и тому подобное списана не одновременно). Продажа спецодежды может быть выполнена самой организацией, а также с помощью сторонних сил.

1. Дт 91 субсчет «Прочие расходы» и Кт 60 - стоимость оказанных услуг и выполненных работ в случае привлечения сторонних организаций;
2. Дт 19 Кт 60- сумма НДС.

Пунктом 14.1 ПБУ 10/99 установлено, что величина расходов, связанных с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров,

продукции учитывается в сумме, равной величине оплаты в денежной либо иной форме, величине кредиторской задолженности. Расходы, связанные с продажей спецоснастки отражаются по Дт 91-2, а доход от продажи по Кт 91-1 [28, с.41-42].

Итак, при ведении бухгалтерского и налогового учёта, а также списании объектов спецоснастки, специальных инструментов, специальных приспособлений и специального оборудования, в основном, нужно опираться на ПБУ 5/01, ПБУ 6/01, Методические указания №135н. Все работники организации обязательно должны выполнять требования главного бухгалтера по документальному оформлению хозяйственных операций, представлению в бухгалтерию сведений и документов. Расчетные и денежные документы, кредитные и финансовые обязательства не могут вступать в силу и не должны исполняться без подписи главного бухгалтера или уполномоченного им лица. Срок полезного использования устанавливается при принятии объектов спецоснастки к налоговому учету. Выдача и возврат спецодежды работникам фиксируется в документе «Личная карточка учета выдачи средств индивидуальной защиты», форма которого утверждается Постановлением №51.



## 2. Организационно-экономическая характеристика экономического субъекта ПАО "Квадра" - "Белгородская Генерация"

### 2.1. Общая организационная характеристика деятельности ПАО "Квадра" - "Белгородская Генерация"

Публичное акционерное общество "Квадра - Генерирующая компания" (ПАО «Квадра») создано 20 апреля 2005 года в процессе реформирования ОАО РАО «ЕЭС России» и является одним из крупнейших среди территориальных генерирующих компаний (ТГК) (до 18 мая 2010 года компания называлась ОАО «ТГК-4», до 1 июля 2015 года - ОАО "Квадра").

Филиал ПАО "Квадра" - "Белгородская генерация" – крупнейший поставщик тепловой энергии для предприятий и жилищно-коммунального сектора городов Белгород, Губкин, Валуйки, поселка Волоконовка. Производственные активы филиала расположены в 16 муниципальных образованиях Белгородской области. На рынке теплоснабжения потребителей региона практически 50% отпускаемой тепловой энергии приходится на филиал ПАО "Квадра"- "Белгородская генерация". Общая установленная электрическая мощность филиала – 149 МВт, тепловая – 1615,5 Гкал/ч. Численность персонала – 2160 человек.

В состав филиала входят: 3 электростанции, 152 котельных установленной мощностью 1044,7 Гкал/ч, 81 центральный тепловой пункт 12 насосных станций, 1 148,3 км тепловых сетей.

С 1 января 2016 года Советом директоров ПАО "Квадра" №05/217 было принято решение наименование филиала "Южная генерация" изменить на "Белгородская генерация". В Белгородском филиале ПАО "Квадра" работает высококвалифицированный персонал, обеспечивается достойная оплата труда и полный перечень социальных гарантий специалистам компании. Ежегодно сотрудники предприятия повышают квалификацию, проходят обучение в специализированных образовательных центрах. Компания

Филиал ПАО "Квадра" - "Белгородская генерация" принимала участие в 402 торгах из них выиграла 402.

Полное наименование филиала: Филиал ПАО "Квадра" – "Белгородская генерация". Юридический и почтовый адрес: 308000, г.Белгород, ул.Северо-Донецкая д.2. Местонахождения в Белгороде: 308000, г. Белгород, ул. Щорса, 45 "з".

Филиалу ПАО "Квадра" - "Белгородская генерация" присвоен ИНН 6829012680, КПП 312343001, ОГРН 1056882304489, ОКПО 95649795.

Управляющий директор Белгородского филиала - Чефранов Михаил Эдуардович.

Производственные объекты филиала:

- электростанции (Белгородская ТЭЦ введена в 1938 году, ГТ ТЭЦ "Луч" введена в 2005 году, Губкинская ТЭЦ введена в 1954 году).
- предприятия тепловых сетей, тепловые сети станций (Котельные и ТС с количеством котельных 153, установленной мощностью 1043,4 ГКал/ч).

Общество не раскрывает информацию по сегментам, так как управление его деятельностью носит комплексный характер. Основные операции Общества сосредоточены в одном сегменте – производство и реализация тепловой и электрической энергии (мощности), обеспечивающие более 90% выручки от реализации продукции (товаров, работ, услуг). Операции и результаты других сегментов Общества являются несущественными и не выделяются в качестве отдельных операционных сегментов.

Таким образом, ПАО "Квадра" - "Белгородская генерация" является крупнейшим поставщиком тепловой энергии для предприятий и жилищно-коммунального сектора.

## 2.2. Анализ основных экономических показателей

В данном разделе рассмотрим основные экономические показатели финансово-хозяйственной деятельности ПАО "Квадра"- "Белгородская генерация" за анализируемый период (2014-2016 гг.) и проведём сравнительный анализ.

Таблица 2.1

### Основные показатели финансово-хозяйственной деятельности ПАО "Квадра" - "Белгородская генерация"

№ п/ п	Показатели	Годы			Отклонение			
		2014	2015	2016	Абсолютное(+,-)		Относительное (%)	
					2016.г от 2015 г	2015г от 2014 г	2016 г к 2015 г	2015 г к 2014г
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Объём выработки (тепло и электроэнергии), ГКал/ч	998	899	1001	102	-99	11,35	9,92
2	Выручка от продажи продукции (работ, услуг), тыс.руб.	3361965	3212311	3335217	122905	-149653	3,83	4,45
3	Среднесписочная численность работников, чел.	2116	1998	1876	-122	-118	6,1	5,6
4	Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб.	4919811	7263767	4381534	-2882233	2343956	39,68	47,64
5	Среднегодовая стоимость дебиторской задолженности, тыс.руб.	712995	309608	1851619	1542010	-403386	498,05	56,58
6	Среднегодовая стоимость кредиторской задолженности, тыс.руб.	8468322	7612191	6500957	-1111234	-856131	14,59	10,11
7	Материальные затраты на выпуск продукции, руб.	123,1	135,6	136,3	0,7	12,5	0,52	10,15

## Продолжение таблицы 2.1.

1	2	3	4	5	6	7	8	9
8	Себестоимость продукции (работ, услуг), тыс. руб.	6282915	5609495	4294305	-1315190	-673420	23,45	10,72
9	Прибыль от продажи продукции, тыс.руб.	3038364	2505229	1169365	-1335864	-533134	53,32	17,55
10	Чистая прибыль, тыс.руб.	4364872	3022469	1350845	-1671624	-1342403	55,31	30,75
11	Производительность труда, ГКал/ч	0,47	0,29	0,66	0,37	-0,18	127,59	61,70
12	Материалоотдача ,руб.	0,008	0,007	0,007	0	-0,001	-	12,5
13	Материалоёмкость, руб.	123,35	150,91	136,21	-14,7	27,56	9,74	22,34
14	Фондоотдача, руб.	0,47	0,45	1,6	1,15	-0,02	255,6	4,26
15	Фондоёмкость, руб.	2,14	2,09	0,62	-1,47	-0,05	70,33	2,34
16	Уровень рентабельности, %	48,36	44,66	37,98	-6,68	-3,7		
17	Рентабельность продаж, %	90,4	77,9	35,06	-42,84	-12,5		

Объем выработки (тепло и электроэнергия) в 2015 году по сравнению с 2014 годом уменьшился на 9,92%, что составляет 99 Гкал/ч, а в 2016 году, наоборот, показатель увеличился на 11,35%, а именно на 102 Гкал/ч. Выручка от продажи продукции в периоде с 2014-2016 года уменьшается сначала на 149653 тыс. руб. в 2015 году, а затем к 2016 году возрастает на 3,83 % (на 122905 тыс. руб.). Это можно объяснить тем, что в филиале в 2015 году произошла реорганизация и проводились масштабные восстановительные работы, из-за чего размеры выручки были существенно снижены. В 2016 году показатель изменился из-за большего объема выпуска продукции и его продажи.

Среднесписочная численность работников составила 2116 человек в 2014 году, 1998 человек в 2015 году, 1876 человек в 2016 году. Абсолютное

отклонение величин к 2015 году - 118 человек, а к 2016 – 122 человек. Это значительный показатель, который свидетельствует о сокращении числа работников филиала и невозможности обеспечить им удовлетворительные условия труда.

Среднегодовая стоимость основных средств показала динамику увеличения показателей в 2015 году на 2343955 тыс. руб., а вот в 2016 году, наоборот, уменьшение на 2882232 тыс. руб. (2014 г. - 4919811 тыс. руб., 2015г. - 7263767 тыс. руб., 2016 г. - 4381534 тыс. руб.). Рост показателя связан с инвестициями в основные средства, в первую очередь, на новое строительство, реконструкцию, приобретение машин и оборудования, расширение производства, а в 2016 году его уменьшение происходит в результате снижения количества вложений.

Среднегодовая стоимость дебиторской задолженности в период с 2014-2015гг. уменьшается на 403386 тыс. руб., что положительно влияет на финансовое состояние филиала и ее снижение свидетельствует о его улучшении. А вот в 2016 году показатель существенно возрос на 1542010 тыс. руб., что происходит из-за значительного увеличения объемов реализации выпущенной продукции с отсрочкой платежа.

Среднегодовая стоимость кредиторской задолженности имеет тенденцию к уменьшению: так в 2015 году она снизилась на 856131 тыс. руб. по сравнению с 2014 годом, а в 2016 году – на 1111234 тыс. руб. Уменьшение оборачиваемости кредиторской задолженности свидетельствует о замедлении погашения текущих обстоятельств организации перед кредиторами.

Материальные затраты на выпуск (тепло и электроэнергии) в 2015 году в сравнении с 2014 годом возросли на 12,5 руб. ,то есть на 10,15 %; в период с 2015 по 2016 года – 0,7 руб., то есть на 0,52 %. Это обусловлено увеличением материальных затрат в себестоимости.

Себестоимость продукции, работ и услуг изменяется из-за внедрения инноваций в процесс производства продукции в 2015 году снижается на 673420 тыс. руб. и составляет 5609495тыс. руб. , а в 2016 году – на 1315190 тыс. руб.

Прибыль от продаж в 2015 году снизилась на 533134 тыс. руб., а в 2016 году - на 1335864 тыс. руб. вследствие значительного уменьшения управленческих расходов (на 9368 тыс.руб.).

Чистая прибыль имеет прямую зависимость от валовой прибыли. Для любой организации показатели прибыли в чистом виде очень важны: это итог деятельности предприятия, демонстрация суммы средств, которые организация получила после всех обязательных платежей. Чистая прибыль в филиале ПАО "Квадра" - "Белгородская генерация" в 2015 и 2016 г.г. резко уменьшилась на 1342403 тыс. руб. и 1671624 тыс. руб. соответственно, что говорит об ухудшении финансового состояния предприятия и необходимости устранения такого положения.

Производительность труда уменьшилась в 2015 году на  $-0,18$  ГКал/ч, вследствие уменьшения объема выпуска продукции (работ, услуг). Это означает, что в 1 час организация стала вырабатывать меньше ГКал, чем в 2014 году. А в 2016 году возросла на  $0,37$  ГКал/ч, что говорит о более полном использовании трудовых ресурсов.

Материалоотдача в 2015 году уменьшилась незначительно, а именно, на  $0,001$  руб. Следовательно, из единицы сырья в 2015 году будет вырабатываться продукции на  $12,5\%$  меньше, чем в 2014 году. В 2016 году показатель, по сравнению с 2015 годом, остался без изменений.

Материалоёмкость возросла в 2015 году на  $27,56$  руб., а значит сырья для производства единицы продукции будет расходоваться на  $22,34\%$  больше, чем в 2014 году. Такие изменения говорят о снижении эффективности использования материальных ресурсов. В 2016 году, наоборот, для производства единицы продукции сырья будет расходоваться на  $9,74\%$  меньше, чем в 2015 году. Следовательно, материальные ресурсы используются более продуктивно.

За рассматриваемый период с 2014 – 2016 года фондоотдача увеличивается, что показывает, сколько продукции получено с каждого рубля, вложенного в основные фонды. Такое увеличение свидетельствует о том, что в

филиале ПАО "Квадра" - "Белгородская генерация" основные фонды используются правильно.

Фондоёмкость уменьшилась на –0,05 руб. в 2015 году по сравнению с 2014 годом, а в 2016 году – на 1,47 руб. Следовательно, основных фондов на каждый рубль выпущенной продукции будет приходиться меньше, чем в предыдущих годах.

На предприятии филиала ПАО "Квадра" - "Белгородская генерация" уровень рентабельности предприятия и реализованной продукции постепенно уменьшается. Рентабельность предприятия за период с 2014-2015 года уменьшилась на 3,7%, с 2015- 2016 года – на 6,68%. Рентабельность продаж в 2015 году стала меньше на 12,5%, а в 2016 году – на 42,84%. Эти показатели говорят об эффективном производственном процессе деятельности предприятия, а также эффективной ценовой политике [18, с.368].

Также к показателям финансово-хозяйственной деятельности можно отнести: ликвидность, платежеспособность и финансовую устойчивость. Итак, показатели ликвидности баланса представлены в таблице 2.2.

Таблица 2.2.

Показатели, характеризующие ликвидность баланса

Показатели	Годы			Абсолютное (+,-)		Относительное (%)	
	2014	2015	2016	2016г от 2015г	2015г от 2014г	2016г к 2015г	2015г к 2014г
1	2	3	4	5	6	7	8
Денежные средства, руб.	134748	285308	678288	392980	150560	137,74	111,73
Дебиторская задолженность, тыс.руб.	401559	217658	3485579	3267921	-183901	1501,40	45,79
Финансовые вложения, тыс.руб.	-	-	-	-	-	-	-
Оборотные средства, тыс.руб.	587281	383266	3556261	3172995	-771850	827,88	-34,73

## Продолжение таблицы 2.2.

1	2	3	4	5	6	7	8
Краткосрочные обязательства, тыс.руб.	7860232	7424528	56359542	48935014	-435704	659,09	5,87
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,000017	0,000039	0,000121	0,000082	0,000022	210,26	129,41
Коэффициент быстрой (срочной) ликвидности	0,05	0,03	0,62	0,59	-0,021918	1966,6	40
Коэффициент текущей ликвидности	0,75	0,05	0,64	0,59	-0,7	1180	93,33

Из таблицы 2.2. видно, что денежные средства в 2015 году увеличились на 150560 руб., в 2016 году - на 392980 руб. Увеличение доли денежных средств говорит о незначительном повышении ликвидности оборотного капитала и его оборачиваемости.

Дебиторская задолженность в 2014 году составляла 401559 тыс. руб., а в 2015 году - 217658 тыс. руб.(уменьшилась на 183901 тыс. руб.). Уменьшение дебиторской задолженности оценивается положительно, так как это происходит за счет сокращения периода ее погашения. Это говорит о существенном увеличении мобильности структуры имущества организации. А вот в 2016 году, наоборот, показатель увеличился, по сравнению с 2015 годом, на 3267921 тыс. руб. Такое резкое увеличение дебиторской задолженности и ее доли в оборотных активах происходит вследствие значительного влияния неосмотрительной кредитной политики филиала по отношению к покупателям, а также увеличению объема продаж в 2016 году на 102 ГКал/ч.

Финансовые вложения в филиале отсутствуют. Оборотных средств стало незначительно меньше в 2015 году на 34,73 %, а именно на 771850 тыс. руб., но в 2016 году ситуация координальным образом изменилась в сторону увеличения показателя больше чем в семь раз и составила 3556261 тыс. руб.



Это означает, что организация начинает испытывать избыток собственных средств, т.е. мобильные активы покрываются ими. Резко возрастает возможность расплатиться из своих текущих активов по своим текущим обязательствам. Ресурсами для обеспечения финансирования оборотных средств являются краткосрочные обязательства, которые, в свою очередь снизились в 2015 году на 435704 тыс. руб. (то есть на 5,87 %), а в 2016 году возросли на 48935014 тыс. руб. (то есть больше, чем в 5 раз). Такое сокращение свидетельствует о грамотной работе бухгалтерии, своевременной оплате задолженности поставщикам.

Коэффициент абсолютной ликвидности возрос в 2015 году по сравнению с 2014 годом, а именно на 29,41%; а в периоде с 2015-2016 года больше, чем в 2 раза - на 110,26 %. Это говорит о более эффективной работе предприятия по улучшению использования денежных средств.

Коэффициент быстрой (срочной) ликвидности уменьшился на 60% в 2015 году относительно 2014 года, что характеризует снижение возможности организации погашать текущие (краткосрочные) обязательства за счёт оборотных активов. А вот в 2016 году резко увеличился больше чем в 10 раз, значит кредиты организации будут выданы под меньший процент, уменьшится размер залогового имущества.

Коэффициент текущей ликвидности в 2015 году снижается на 93,33 %. В 2014 году коэффициент равен 0,75, а в 2015 году - 0,05. Следовательно, платежеспособность предприятия не только на данный момент, но и в случае чрезвычайных обстоятельств достаточно низкая. Значение ниже 1 говорит о высоком финансовом риске, связанном с тем, что предприятие не в состоянии стабильно оплачивать текущие счета. В 2016 году коэффициент увеличивается больше чем в 10 раз, что говорит об улучшении платежеспособности предприятия не только на данный момент, но и в случае чрезвычайных обстоятельств. Но по-прежнему, значение ниже 1 говорит о высоком финансовом риске, связанном с тем, что предприятие не в состоянии стабильно оплачивать текущие счета.

Анализ платежеспособности организации можно провести, рассмотрев динамику платежных средств, срочных платежей и коэффициент платежеспособности (Таблица 2.3).

Таблица 2.3

## Анализ платёжеспособности организации

Показатели	2014 г.	2015 г.	2016 г.	Отклонение (+,-)	
				2016 г от 2015 г	2015 г от 2014 г
Платёжные средства:					
-Денежные средства, руб.	134748	285308	678288	392980	150560
-Дебиторская задолженность, тыс. руб.	401559	217658	3485579	3267921	-183901
Итого платёжных средств, тыс. руб.	401693	217943	3486258	3268315	-183750
Срочные платежи:					
-Задолженность по оплате труда, тыс. руб.	25022	21568	36732	15164	-3454
-Задолженность перед государственными внебюджетными фондами, тыс.руб.	11545	11683	22808	11125	138
-Задолженность по налогам и сборам и т.д., тыс.руб.	30766	31094	15921	-15173	328
Итого срочных платежей, тыс.руб.	67333	64346	75463	11116	-2987
Коэффициент платежеспособности	0,075	0,529	1,004	0,475	0,454

Таким образом, анализируя Таблицу 2.3, можно сделать выводы, что количество денежных средств в филиале в 2015 году стало больше, чем в 2014 году на 150560 руб., а в 2016, в сравнении с 2015 годом, на 392980 руб. Это говорит об увеличении ликвидности оборотного капитала и его оборачиваемости.

Показатель "Дебиторская задолженность" снизился с 401559 тыс.руб. в 2014 году до 217658 тыс. руб. в 2015 году, что говорит о росте мобильности структуры имущества организации. А вот в 2016 году, наоборот, увеличился, по сравнению с 2015 годом, на 3267921 тыс. руб. Такое резкое

увеличение дебиторской задолженности и ее доли в оборотных активах происходит вследствие значительного влияния неосмотрительной кредитной политики предприятия по отношению к покупателям, а также увеличению объема продаж в 2016 году на 102 ГКал/ч.

Число срочных платежей уменьшилось в 2015 году по сравнению с 2014 годом на 2987 тыс. руб. в 2016 году увеличилось на 11116 тыс. руб. Это происходит из-за изменений задолженностей по оплате труда и перед внебюджетными фондами, что свидетельствует о нестабильной эффективности платежеспособности организации и недостаточно грамотном управлении денежными средствами.

Коэффициент платежеспособности в 2014 году составлял 0,075, что означает сильную зависимость Общества от внешних источников заимствования. Но к 2015 году он нормализовался и равен 0,529, следовательно, организация относится к категории устойчивых. В 2016 году коэффициент больше единицы, что говорит о высокой платежеспособности предприятия.

Такой экономический показатель деятельности филиала ПАО "Квадра" - "Белгородская генерация", как финансовая устойчивость организации определяется с помощью коэффициентов финансовой независимости, концентрации заёмного капитала, финансовой зависимости, текущей задолженности, устойчивого финансирования, финансового левериджа (риска). Расчёты по филиалу ПАО "Квадра" - "Белгородская генерация" за анализируемый период (2014-2016 гг.) представлены в таблице 2.4.

Таблица 2.4

## Показатели, характеризующие финансовую устойчивость организации

Показатели	2014 г.	2015 г.	2016 г.	Отклонение (+,-)	
				2016 г. от 2015 г.	2015 г. от 2014 г.
Собственный капитал, тыс.руб.	38770	21607	59578	37971	-17163
Заёмный капитал, тыс.руб.	-	-	-	-	-
Долгосрочные обязательства, тыс. руб.	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства, тыс. руб.	7860232	7424528	5635954	-1788574	-435704
Баланс, тыс.руб.	7860232	7424528	5658571		
Коэффициент концентрации собственного капитала (финансовой независимости)	0,005	0,003	0,004	0,001	-0,002
Коэффициент концентрации заёмного капитала	-	-	-	-	-
Коэффициент финансовой зависимости	0,995	0,997	0,989	-0,008	0,002
Коэффициент текущей задолженности	1	1	0,996	-0,004	0
Коэффициент устойчивого финансирования	0,005	0,003	0,004	0,001	-0,002
Коэффициент финансового левериджа (риска)	-	-	-	-	-

Рассмотрев показатели Таблицы 2.4 можно увидеть, что собственный капитал равен в 2014 году 38770 тыс. руб., в 2015 г. – 21607 тыс. руб., в 2016 году - 59578 тыс. руб. К 2015 году произошло его уменьшение на 17163 тыс. руб., что влечет за собой ухудшение кредитоспособности филиала. А вот в 2016 году увеличение на 37971 тыс. руб., следовательно, филиал наладил свою деятельность и снова является платежеспособным, финансово устойчивым,

финансово независимым. Заемного капитала и долгосрочных обязательств филиал не имеет.

Краткосрочные обязательства уменьшились в 2015 году на 435704 тыс. руб., а в 2016 году на 1788573 тыс. руб. Такое сокращение свидетельствует о грамотной работе бухгалтерии, своевременной оплате задолженности поставщикам.

Коэффициент концентрации собственного капитала (финансовой независимости) в 2014 году равен 0,005, в 2015 году - 0,003, а в 2016 году - 0,004. Нормативное ограничение  $K_{\text{кск}} > 0,5$ . Так как все значения в исследуемом периоде меньше, чем норма, то финансовое состояние компании считается не достаточно удовлетворительным.

Так как заемный капитал в Обществе отсутствует, то коэффициент концентрации заёмного капитала рассчитать не представляется возможным.

Коэффициент финансовой зависимости в 2015 году по сравнению с 2014 возрос на 0,002, а в 2016 году коэффициент уменьшается на 0,008. Из этого следует вывод о том, что филиал имеет большую способность ликвидировать свои активы, тем самым увеличивая гарантии предприятия расплатиться по своим обязательствам перед кредиторами.

Коэффициент текущей задолженности в 2014 и 2015 годах неизменный - 1. Если показатель текущей ликвидности ниже нормативного показателя (2-3) и равен 1, то это означает, что текущие задолженности будет трудно погасить. В 2016 году коэффициент меньше единицы, и равен 0,996, означает крайнюю степень зависимости субъекта хозяйствования от контрагентов. Задержки в расчетах с дебиторами быстро приводят к дефициту оборотных средств и необходимости прибегать к краткосрочным займам.

Коэффициент устойчивого финансирования в 2014 году составляет 0,005, в 2015 году - 0,003, в 2016 году - 0,004. Так как коэффициент ниже 0,75, то это должно послужить для компании тревожным сигналом. Такая ситуация может говорить о возникновении риска хронической неплатежеспособности компании, а также ее попадания в финансовую зависимость от кредиторов.

Коэффициент финансового левериджа (риска) невозможно рассчитать, так как заемных средств Общество не имеет. Значит, деятельность организации не имеет зависимости от заемных средств.

Итак, анализируя основные экономические показатели деятельности предприятия можно понять, что в рассмотренных периодах филиал начинает испытывать избыток собственных средств, т.е. мобильные активы покрываются ими. Резко возрастает возможность расплатиться из своих текущих активов по своим текущим обязательствам. Коэффициент платежеспособности в 2016 году больше единицы, что говорит о высокой платежеспособности предприятия. В 2014-2016 годах финансовое состояние компании удовлетворительно, следовательно, текущие задолженности филиал сможет погасить. Исходя из этого, у филиала ПАО "Квадра" - "Белгородская генерация" нет оснований для возникновения риска финансовой зависимости от кредиторов, он способен своевременно и в полном объеме выполнять свои финансовые обязательства.

### 2.3. Характеристика организации ведения бухгалтерского учёта в организации

Филиал ПАО "Квадра" - "Белгородская генерация" организует и ведет бухгалтерский учет в соответствии с действующими в РФ правилами бухгалтерского учёта и отчетности, в частности ФЗ № 402 "О бухгалтерском учете" от 6.12.2011 г., ПБУ 1/2008, ПБУ от 29 июля 1998г. № 34н. Бухгалтерский учет, осуществляется структурным подразделением Общества - Управлением по учету и отчетности, возглавляемой начальником управления - главным бухгалтером Общества и бухгалтериями в составе филиалов Общества, возглавляемых главными бухгалтерами филиалов.

Факты хозяйственной жизни отражаются в регистрах бухгалтерского учета в хронологической последовательности и группируются по

соответствующим синтетическим и аналитическим счетам. Учет и обработка бухгалтерской документации, составление выходных форм производится с использованием программы "1С. Предприятие". Для ведения бухгалтерского учета применяется рабочий план счетов. Правила документооборота в Обществе в целях ведения бухгалтерского учета, а также составления отчетности определяются графиком документооборота.

Бухгалтерская служба филиала:

- организует и ведет бухгалтерский учет имущества, прав, обязательств и хозяйственных операций деятельности филиала и его структурных единиц в соответствии с учетной политикой Общества и требованиями законодательства,
- формирует график документооборота в филиале, обеспечивает достоверность и полноту учетных данных, обеспечивает контроль за движением имущества и выполнением обязательств филиала, выполняет требования законодательства по документальному оформлению хозяйственных операций.
- формирует финансовый результат деятельности филиала и его структурных единиц по видам деятельности.
- обеспечивает сохранность всей первичной учетной документации филиала, регистров бухгалтерского учета и налоговой отчетности, предоставляемой филиалом в течение срока, установленного законодательством.
- составляет бухгалтерскую отчетность филиала в соответствии с требованиями учетной политики Общества и законодательства, несет ответственность за соответствие данных отчетности данным бухгалтерских регистров филиала, составляет пакет аналитических таблиц по деятельности филиала.
- предоставляет всю необходимую документацию и информацию по деятельности филиала в рамках проведения аудиторских и ревизионных проверок Общества.

- проводит инвентаризации в филиале Общества (структурных единицах) на основании приказа Общества. Предоставляет всю необходимую информацию об имуществе филиала для проведения переоценок в Обществе. Вносит исправления в бухгалтерский и налоговый учет по письменному распоряжению Общества при выявлении отделом внутреннего контроля Общества ошибок (недочетов), указанных в акте проверки.

Исчисление налогов осуществляется управлением по учету и отчетности исполнительного аппарата Общества, возглавляемому начальником управления – главным бухгалтером и бухгалтериями в составе филиалов Общества, возглавляемых главными бухгалтерами филиалов.

Для отражения фактов хозяйственной жизни используются первичные учетные документы, составленные по формам, утвержден Приказом ПАО «Квадра» - «Белгородская Генерация» от 29.12.2012 № 199 и дополнениям к нему. Документальное оформление операций с материальными ценностями государственного резерва (принятыми на ответственное хранение в Обществе) осуществлять по формам, установленным Росрезервом.

Правила документооборота в Обществе в целях ведения бухгалтерского учета, а также составления отчетности определяются графиком документооборота (Приложение 11), утверждённым руководителем филиала.

Должностные лица, имеющие право подписи первичных учетных документов: Генеральный Директор; работники Исполнительного аппарата Общества в соответствии с распорядительными документами Общества (приказами), доверенностями; работники филиалов Общества в соответствии с распорядительными документами Общества (приказами), доверенностями.

Документы по хозяйственным операциям, которые предполагают движение денежных средств (на счетах в банках и в кассе организации), подписываются: первая подпись – директор филиала, заместитель директора филиала по экономике и финансам, главный инженер; вторая подпись – главный бухгалтер филиала и его заместитель.



Инвентаризацию имущества, прав и обязательств проводится в соответствии со ст.11 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ и в соответствии с Приказом Минфина РФ от 13.06.1995 №49. Инвентаризация имущества, прав и обязательств проводится перед составлением годовой бухгалтерской отчетности по всем объектам имущества и обязательствам Общества и его филиалов по состоянию на 01 декабря отчетного года; при сдаче имущества в аренду, при смене материально-ответственного лица проводится по местонахождения имущества на основании приказов руководителя соответствующего Общества.

Объекты основных средств принимаются к учёту по фактическим затратам на приобретение (или сооружение) за вычетом НДС и иных возмещаемых налогов. Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом. Амортизация по группе «грузовой транспорт» начисляется в зависимости от величины пробега за отчетный период.

Сроки полезного использования объектов основных средств (либо основных групп объектов основных средств), определяются исходя из:

- по производственным объектам, поставка мощности которых осуществляется по договорам предоставления мощности – на основании экспертной оценки;
- по производственным объектам – ожидаемого срока использования объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью, указанных в паспорте объекта (за исключением объектов ДПМ).
- по объектам неотделимых капитальных вложений в арендуемые основные средства (не возмещаемые арендодателем) – в течение срока действия договора аренды;
- по объектам, бывшим в употреблении иными собственниками – срок полезного использования устанавливается за вычетом фактического срока эксплуатации у предыдущего собственника.

Расходы на ремонт основных средств учитываются в составе расходов основной деятельности по факту их осуществления.

По объектам незавершенного строительства, продолжение строительства которых экономически не целесообразно и подлежащие ликвидации по результатам инвентаризации, отражается обесценение путем списания их балансовой стоимости в состав прочих расходов. Данные объекты учитываются в бухгалтерском учете на счете 08 в количестве по условной стоимости 0,01 руб. и одновременно на забалансовом счете 021.2 «Списанные объекты незавершенного строительства» по балансовой стоимости на момент обесценения.

Амортизация нематериальных активов производится линейным способом, исходя из ожидаемого срока полезного использования. Финансовые вложения и материально- производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение. Единицей бухгалтерского учета МПЗ является номенклатурный номер. Аналитический учет материалов по отдельным складам и подразделениям ведется оперативно- бухгалтерским (сальдовым) методом с ведением карточек количественно- суммового учета. Учет приобретения материальных ценностей производится с использованием счета 16.

Средства труда, подлежащие учету в составе специальной одежды, учитывать в порядке, предусмотренном для учета материально- производственных запасов. Производится единовременное списание стоимости специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев, в дебет соответствующих счетов учета затрат на производство в момент ее передачи (отпуска) сотрудникам организации, при сроке выше 12 месяцев – равными долями в течение срока эксплуатации, начиная с месяца, следующего за месяцем ее передачи сотрудникам организации.

Учет расчетов с покупателями и заказчиками ведется в ценах, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками), с учетом налога на добавленную стоимость.

Бухгалтерский учет постоянных налоговых активов и обязательств, отложенных налоговых активов и обязательств осуществляется в Исполнительном аппарате Общества. По окончании каждого отчетного квартала, на основании полученных от филиалов налоговых регистров, в бухгалтерском учете Исполнительного аппарата Общества делаются соответствующие бухгалтерские записи по видам разниц в разрезе каждого филиала.

Выручка от продажи продукции и оказания услуг признается по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Доходы от реализации тепловой и электрической энергии признавать на дату, соответствующую последнему календарному дню месяца, за который на основании сведений о потребленной в данном месяце энергии производится оформление отгрузочных документов и счета-фактуры. Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактической выплаты денежных средств.

В бухгалтерском балансе активы, предполагаемые к использованию (получению) в производственной и иной деятельности в течении 12 месяцев после отчетной даты, отражать в составе оборотных; суммы авансов и предоплат, перечисленные поставщикам и подрядчикам, а также полученные от заказчиков и покупателей, отражать за вычетом НДС .

Общество исчисляет и уплачивает налоги и сборы в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, законодательством субъектов Российской Федерации о налогах и сборах, нормативными правовыми актами органов местного самоуправления о налогах и сборах. Эта информация отражена в Учётной политике ПАО "Квадра"- "Белгородская Генерация" для целей бухгалтерского учёта (Приложение 1).

Перечни, форматы, порядок, сроки подготовки и предоставления налоговых деклараций (налоговых расчетов), налоговых регистров, иных сопутствующих документов, расчетов по начисленным и уплаченным страховым взносам в исполнительный аппарат Общества, налоговые органы, внебюджетные фонды, а также сроки уплаты налогов авансовых платежей) и страховых взносов определены в Графике документооборота для целей бухгалтерского учета ПАО «Квадра» (Приложение 11), в Перечне налоговых регистров ПАО «Квадра», в Графике представления и сдачи налоговых деклараций (расчетов).

Итак, в рассмотренных периодах филиал начинает испытывать избыток собственных средств, т.е. мобильные активы покрываются ими. Резко возрастает возможность расплатиться из своих текущих активов по своим текущим обязательствам. Коэффициент платежеспособности в 2016 году больше единицы, что говорит о высокой платежеспособности предприятия. В 2014-2016 годах финансовое состояние компании удовлетворительно, следовательно, текущие задолженности филиал сможет погасить. Исходя из этого, у филиала ПАО "Квадра" - "Белгородская генерация" нет причин для возникновения риска финансовой зависимости от кредиторов, он способен своевременно и в полном объеме выполнять свои финансовые обязательства. Филиал ПАО "Квадра" - "Белгородская генерация" организует и ведет бухгалтерский учет в соответствии с действующими в РФ правилами бухгалтерского учёта и отчетности, в частности ФЗ № 402 "О бухгалтерском учете" от 6.12.2011 г., ПБУ 1/2008, ПБУ от 29 июля 1998г. № 34н. Бухгалтерский учет, осуществляется структурным подразделением Общества - Управлением по учету и отчетности, возглавляемой начальником управления - главным бухгалтером Общества и бухгалтериями в составе филиалов Общества, возглавляемых главными бухгалтерами филиалов. Исчисление налогов осуществляется управлением по учету и отчетности исполнительного аппарата Общества, возглавляемому начальником управления – главным

бухгалтером и бухгалтериями в составе филиалов Общества, возглавляемых главными бухгалтерами филиалов.

Таким образом, филиал ПАО "Квадра" - "Белгородская генерация" – крупнейший поставщик тепловой энергии для предприятий и жилищно-коммунального сектора городов Белгород, Губкин, Валуйки, поселка Волоконовка.

### 3. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ СПЕЦИАЛЬНЫХ ИНСТРУМЕНТОВ, ПРИСПОСОБЛЕНИЙ, ОБОРУДОВАНИЯ И СПЕЦИАЛЬНОЙ ОДЕЖДЫ

#### 3.1. Первичный учёт

Филиал ПАО "Квадра"-Белгородская Генерация" применяет самостоятельно разработанные формы первичных учетных документов по движению специальной оснастки и специальной одежды (в соответствии с пунктом 19 Методических указаний по учету спецодежды) (Приложение 11). В соответствии с этими указаниями при поступлении специальной одежды на склады организации оформляются приходные ордера (типовая межотраслевая форма N М-4, утвержденная Постановлением Госкомстата России от 30.10.97 N 71а) (п. 16 Методических указаний по учету спецодежды) (Приложение 13), отпуск специальной одежды и специальной оснастки в эксплуатацию со складов или других мест хранения происходит на основании Требования-Накладной (Приложение 14) (типовая межотраслевая форма N М-8, утвержденная Постановлением Госкомстата России от 30.10.97 N 71а) [11].

Нормы выдачи и сроки использования спецодежды предусмотрены типовыми отраслевыми нормами бесплатной выдачи специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты (утвержденные Постановлением Министерством труда и социального развития РФ от 16.12.1997 № 63 (редакция от 5.05.2012)). Так, в ПАО "Квадра"-Белгородская Генерация" предоставляемые работникам средства индивидуальной защиты в обязательном порядке должны соответствовать их полу, размерам, росту, условиям и характеру выполняемой ими работы. Общество организует надлежащий учет и контроль за выдачей работникам средств индивидуальной защиты в установленные сроки. Сроки пользования средствами индивидуальной защиты исчисляются со дня фактической выдачи их работникам.

Выдача работникам и сдача ими фиксируются записью в Личной карточке учета выдачи средств индивидуальной защиты, форма которой приведена в приложении к настоящим Правилам (абзац в редакции приказа Минздравсоцразвития России от 27 января 2010 года N 28н).

Филиал ПАО "Квадра"- "Белгородская Генерация" ведет учет выдачи работникам средств индивидуальной защиты с применением программных средств (информационно-аналитических баз данных). Электронная форма учетной карточки должна соответствовать установленной форме личной карточки учета выдачи средства индивидуальной защиты, при этом в электронной форме вместо личной подписи работника указываются номер и дата документа бухгалтерского учета о получении средства индивидуальной защиты, на котором имеется личная подпись работника (абзац дополнен приказом Минздравсоцразвития России от 27 января 2010 года N28н). Допускается ведение карточек учета выдачи средств индивидуальной защиты в электронной форме с обязательной персонификацией работника (абзац дополнительно включен с 23 февраля 2015 года приказом Минтруда России от 12 января 2015 года N2 н).

При выдаче работникам средств индивидуальной защиты работодатель руководствуется типовыми нормами, соответствующими его виду деятельности, а именно Приказом Министерства здравоохранения и социального развития РФ от 25 апреля 2011 г. N 340н "Об утверждении Типовых норм бесплатной выдачи специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты работникам организаций электроэнергетической промышленности, занятым на работах с вредными и (или) опасными условиями труда, а также на работах, выполняемых в особых температурных условиях или связанных с загрязнением" (с изменениями и дополнениями от 12 декабря 2013 г., 20 февраля 2014 г.) и приложением к приказу Министерства здравоохранения и социального развития РФ от 25 апреля 2011 г. N 340н [23, с. 425].

Способы учета спецодежды, нормы списания и сроки использования её ПАО "Квадра"- "Белгородская Генерация" определяются в учетной политике организации для целей бухгалтерского учета и утверждаются руководителем (Приложение 1).

ПАО "Квадра"- "Белгородская Генерация" в соответствии с Межотраслевыми правилами обеспечения работников специальной одеждой, специальной обувью и другими средствами индивидуальной защиты (утвержденные Приказом Минздравсоцразвития России от 01.06.2009 № 290н (с изменениями на 12 января 2015 года)) обеспечивает работников средствами индивидуальной защиты. Таким образом:

- Приобретение средств индивидуальной защиты производится работодателем за счет собственных средств, допускается также приобретение средств индивидуальной защиты во временное пользование по договору аренды.
- Спецодежда и другие средства индивидуальной защиты выдаются работникам, бесплатно на основании результатов специальной оценки условий труда и норм выдачи.
- Средства индивидуальной защиты, предназначенные для выдачи работникам, должны иметь действующие сертификат или декларацию соответствия, подтверждающие соответствие установленным законодательством требованиям безопасности.

Кроме того, работодатель имеет право установить повышенные нормы выдачи или другим образом улучшить обеспечение работников средствами защиты. Установленный порядок выдачи средств индивидуальной защиты закреплен в учетной политике организации для целей бухгалтерского учета и утвержден руководителем.

Особое внимание нужно обратить на то, что спецодежда и другие средства индивидуальной защиты предоставляются работникам во временное пользование, поэтому право собственности всегда сохраняется за работодателем. Следовательно, при переводе на другую работу или увольнении



работник обязуется вернуть используемые им в процессе производства средства индивидуальной защиты, в противном случае их стоимость может быть удержана из заработной платы.

Для обеспечения полной сохранности материальных ресурсов и правильного их учета филиала ПАО "Квадра"- "Белгородская Генерация" утверждаются, в соответствии с законодательством, лица, ответственные за приемку, отпуск и списание материалов (заведующие складами). За правильное и своевременное оформление этих операций, а также за сохранность материальных ценностей на складах филиала ПАО "Квадра"- "Белгородская Генерация" отвечает заведующий складом Долженко Сергей Васильевич. С ним филиал в установленном порядке заключил письменный договор о материальной ответственности за вверенные ему материалы. При приеме, перемещении или увольнении данного материально ответственного лица обязательно должна быть произведена инвентаризация материалов. Отпускается спецодежда и спецоснастка со склада филиала только с разрешения руководителя, главного бухгалтера или главного инженера.

Например, кладовщик филиала ПАО "Квадра"- "Белгородская Генерация" с Центрального склада ГТС 13 декабря 2016 года выдал один костюм Лазареву С.Н. по цене 1358,5 руб.. Перемещение спецодежды со склада в другое подразделение компании кладовщик оформил Требованием-накладной № 3249 по Типовой межотраслевой форме № М-11 (Приложение 24). В свою очередь, Лазарев С.Н. выдал жилеты водителям. Эту операцию он оформил ведомостью, составленной по форме, утвержденной руководителем организации.

В учете бухгалтер сделал следующие записи:

Дт 10.11 Кт 10.10 — 3480 руб. (1358,5 руб.)— перемещена спецодежда со склада в другое подразделение.

Все перечисленные документы бухгалтерия получила в декабре. В учетной политике компании предусмотрено, что спецодежда, срок носки которой не превышает 12 месяцев, списывается единовременно в момент выдачи работникам.

В учете бухгалтер сделал следующие записи:

Дт 20.01.1 Кт 10.11— 1358,5 руб. — списана стоимость спецодежды на расходы;

Дт 003.02 «Материалы, переданные в производство » — 1358,5 руб. — выданная работникам спецодежда отражена за балансом.

Одной из основных задач материального учета в филиале является правильное и своевременное документирование. Основанием для записи в регистрах бухгалтерского учета филиала ПАО "Квадра"-«Белгородская Генерация» являются первичные учетные документы, фиксирующие факт совершения хозяйственной операции.

Первичные документы по расходу материальных запасов в филиале ПАО "Квадра"-«Белгородская Генерация» играют важную роль в организации учета спецодежды и спецоснастки, так как являются его основой. Непосредственно по первичным документам осуществляется предварительный, текущий и последующий контроль за движением, сохранностью и рациональным использованием спецодежды и спецоснастки.

Все первичные документы в филиале ПАО "Квадра"-«Белгородская Генерация» содержат следующие обязательные реквизиты: наименование документа (формы) и код формы; дату составления; содержание хозяйственной операции; измерители хозяйственной операции (в натуральном и денежном выражении); наименование должностей лиц, ответственных за совершение хозяйственной операции и правильность ее оформления, личные подписи и их расшифровку. В зависимости от характера операции в первичные документы филиала ПАО "Квадра" - «Белгородская Генерация» могут быть включены дополнительные реквизиты.

Первичные документы составляются в момент совершения операции или непосредственно по ее окончании. Спецодежда и спецоснастка приходится и хранится на центральном складе филиала ПАО "Квадра"-«Белгородская Генерация» на основании соответствующих первичных документов. Поступление спецодежды и спецоснастки оформляется Счёт-

фактурой и Товарной накладной (Приложение 15,16). Спецодежда и спецоснастка с центрального склада филиала ПАО "Квадра"- "Белгородская Генерация" отпускается только на производственные нужды. Все хозяйственные операции, связанные с отпуском спецодежды и спецоснастки, подлежат своевременному документированию в филиале ПАО "Квадра"- "Белгородская Генерация". Выдача спецодежды в филиале отражается в "Ведомости учета выдачи специальной одежды и средств индивидуальной защиты" (Приложение 17). Поступление и движение спецоснастки отражается в форме "Акт расхода (ввода в эксплуатацию) материальных ценностей для производственных, управленческих нужд (непроизводственных нужд)" (Приложение 18).

Например, в январе 2015 года работодатель приобрел и выдал работнику, осуществляющему обслуживание производств 6 утепленных курток со сроком носки 2,5 года (30 месяцев) стоимостью 13810,72 руб. (Приложение 16). Стоимость куртки и рукавиц бухгалтер будет списывать постепенно в течение срока эксплуатации- ежемесячно в сумме 460,36 руб.(13810,72 руб.:30 мес.) . В апреле выяснилось, что куртку он сдал на сезонное хранение. В этой ситуации бухгалтер произведет записи ( расчеты по НДС опускаем ):

1. Дт 10.10 Кт 60.01.2 - 13810,72 руб.- приобретена спецодежда
2. Дт10.11 Кт 10.10 - 13810,72 руб.- выдана работнику спецодежда.
3. Дт 25 Кт 10.11 - 115,09 руб. ( (460,36 руб./ мес.\*4 мес.) - частично списана стоимость куртки (за январь - апрель);
4. Дт 10.10 Кт 10.11- 11969,28 руб.  
(13810,72 руб.- (460,36 руб. /мес.\*4 мес.)) - сдана на хранение куртка (в апреле);

Одной из основных задач учета спецодежды и спецоснастки на предприятии является предварительный и последовательный контроль за их расходом на производстве. Учет спецодежды и спецоснастки в бухгалтерии филиала ПАО "Квадра"- "Белгородская Генерация" ведется в денежном и натуральном выражении с обязательной систематической

инвентаризацией фактического наличия их по местам хранения. Остатки спецодежды и спецоснастки и их приход записываются по дебету счетов, а расход, отпуск - по кредиту – в суммах фактической себестоимости. Для оформления отпуска специнструментов применяется Требование-накладная на их отпуск (ф. М-11) (Приложение 14). Списанная спецодежда и спецоснастка отражается сначала в Материальном отчёте по счёту 10, затем в "Ведомости учета выдачи специальной одежды и средств индивидуальной защиты" (Приложение 17) .

### 3.2. Синтетический и аналитический учёт движения спецодежды и спецоснастки.

Учёт материальных ценностей филиала ПАО "Квадра"- "Белгородская Генерация" производится по фактическим расходам на приобретение. Единицей бухгалтерского учета материально-производственных запасов является номенклатурный номер. Аналитический учет материалов по отдельным складам и подразделениям ведется оперативно- бухгалтерским (сальдовым) методом с ведением карточек количественно-суммового учета. Учет приобретения материальных ценностей производится с использованием счета 16 "Отклонения в стоимости материальных ценностей".

Транспортно-заготовительные и другие аналогичные расходы, связанные с поставкой материальных ценностей, документы по которым поступают в периодах, следующих за периодом фактического принятия материальных ценностей к учету, принимаются к учету путем отнесения на отдельный субсчет счета 15 "Заготовление и приобретение материалов" (за исключением расходов собственной транспортной службы) и списываются по окончании месяца на счет 16 "Отклонения в стоимости материальных ценностей" по группам материалов. Списание отклонений в стоимости материалов производится по отдельным группам материалов пропорционально учетной

стоимости материалов, списанных на соответствующие счета бухгалтерского учета.

Имущество стоимостью до 100000 рублей за единицу учитывается в составе материально-производственных запасов и списывается на расходы по мере его отпуска в производство или эксплуатацию. В целях обеспечения сохранности этих объектов организован их контроль материально-ответственными лицами в количественном учете.

В филиале ПАО "Квадра"- "Белгородская Генерация" создан в бухгалтерском учете резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов. Резерв сформирован по каждой единице материально-производственных запасов, которые не могут быть использованы по своему прямому назначению (в процессе производства, капитального строительства и тому подобное) в связи с утратой качественных характеристик и подлежат в дальнейшем использованию по иному назначению (отличного от первоначального) или продаже на сторону.

Средства труда, подлежащие учету в составе специальной одежды, учитываются в порядке, предусмотренном для учета материально-производственных запасов. Производится единовременное списание стоимости специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев, в дебет соответствующих счетов учета затрат на производство в момент ее передачи (отпуска) сотрудникам организации, при сроке свыше 12 месяцев - равными долями в течение срока эксплуатации, начиная с месяца, следующего за месяцем ее передачи сотрудникам организации (Приложение 1).

Опираясь на утвержденные филиалом учетные политики в целях бухгалтерского учета и налогообложения (Приложения 1 и 2), движение спецодежды происходит таким образом. В соответствии с Договором поставки № 310-5824 от 30.09.16 г. в декабре 2016 г. филиал ПАО "Квадра"- "Белгородская Генерация"(Приложение 19) получил от ООО "Головное управляющее предприятие Бисер" спецодежду на сумму 11704,00 рублей, НДС

–2106,72 рублей. Согласно Счету-фактуре №4356 и Товарной Накладной № 4468 от 22.11.2016 г. общая сумма к оплате составила 13810,72 рубля (Приложение 15, 16).

При отгрузке продукции ООО "Головное управляющее предприятие Бисер" и предъявлении ему расчетных документов в учете филиала ПАО "Квадра"-Белгородская Генерация" отражается кредиторская задолженность покупателя и задолженность перед бюджетом по НДС. Имеем, на основании Карточки счетов 60.01.2 за периоды на 1 декабря 2016 года и 1 января 2017 года: на 1 декабря наблюдается кредитовое сальдо на сумму 668485,34 руб. (Приложение 20) . В карточке счета на 1 января отражены платежные поручения на суммы 63176,02 руб. и 619120,04 руб. (Приложение 20). Так как сальдо начальное +сумма принятой спецодежды, то есть  $668485,34 + 13810,72$  равна сумме платежных поручений (63176,02 и 619120,04), то это подтверждает правильное ведение учета спецодежды в филиале ПАО "Квадра"-Белгородская Генерация".

На счетах бухгалтерского учета данные операции отражаются следующими записями:

1. Дт 10.10 Кт 60.01.2 - оприходована спецодежда и спецоснастка на склад на сумму 11704,00 руб.
2. Дт 19.03 Кт 60.01.2 – выделен НДС по приобретению спецоснастки и спецодежды на сумму 2106,72 руб.
3. Дт 68 Кт 19.03 – списаны подлежащие вычетам суммы налога на добавленную стоимость, уплаченные при покупке спецодежды и спецоснастки на сумму 2106,72 руб.
4. Дт 20.01.1 Кт 10.10 – списана в счет затрат на производство расход спецодежды и спецоснастки на изготовление продукции, выполнение работ и оказание услуг на сумму 13810,72 руб.
5. Дт 20.01.1 Кт 10.11 – списана в счет затрат на производство начисленная амортизация в зависимости от направления затрат при расходе

материалов на выработку продукции, работ, услуг цехами основного производства на сумму 975,3 руб.

Обобщенные данные об использовании спецодежды и спецоснастки в филиале ПАО "Квадра" - "Белгородская Генерация" группируются на активном счете 10 «Материалы», к которому в Рабочем плане счетов Общества открываются следующие 2 субсчета: 10.10 – Специальная оснастка и специальная одежда на складе – предназначен для учета наличия и движения специнструмента, спецприспособлений и спецодежды, находящихся на складах филиала ПАО "Квадра"- "Белгородская Генерация" ; 10.11 – Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации – предназначен для учета наличия и движения специнструмента, спецприспособлений и спецодежды в эксплуатации предприятия при использовании при выполнении работ и оказании услуг. По кредиту данного субсчета отражается списание стоимости спецодежды и спецоснастки на себестоимость продукции, выполненных работ, оказанных услуг в корреспонденции с дебетом счетов по учету затрат на производство.

Рисунок 3.1.

Схема строения счета 10.10 "Специальная оснастка и специальная одежда на складе " в филиале ПАО "Квадра"- "Белгородская Генерация"

Дт		Кт	
Сн	0		
С кредита счетов	Содержание хозяйственной операции и сумма (руб.)		В дебет счетов
60.01.2	Поступление спецодежды по входящим документам, 4590,00		60.01.2
10.10		Перемещение между складами спецодежды, 2550,00	10.10
10.11	Передача спецодежды в эксплуатацию, 2550,00		
Ок	9180,00	9180,00	Од
Ск	0		

Рисунок 3.2.

Схема строения счета 10.11 "Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации " в филиале ПАО "Квадра"- "Белгородская Генерация"

Дт

Кт

Сн	0		
С кредита счетов	Содержание хозяйственной операции и сумма (руб.)		В дебет счетов
10.10	Передача спецодежды в эксплуатацию,; 2550,00		
		Погашение стоимости спецодежды, переданной в эксплуатацию; 2550,00	20.01.1
Ок	4590,00	4590,00	Од
Ск	0	0	

Более подробно корреспонденцию счетов по поступлению и движению спецодежды, спецоснастки в филиале ПАО "Квадра"- "Белгородская Генерация" рассмотрим в таблице 3.1.

Таблица 3.1

Журнал хозяйственных операций по отражению поступления и движения спецодежды и спецоснастки в ПАО "Квадра"- "Белгородская Генерация".

Наименование операции	Бухгалтерские Проводки		Сумма	Приложение	Примечание
	Дебет	Кредит			
1	2	3	4	5	6
Оплачен счёт поставщиков спецоснастки	60.01.2	51	63176,02	Карточка счета 60.01.2	По счёту поставщика, в том числе НДС
Оприходована на склад спецоснастка	10.10	60.01.2	11704,00	Карточка счета 60.01.2	По стоимости без НДС (фактическая себестоимость)
Выделен НДС по счёту-фактуре поставщика	19.03	60.01.2	2106,72	Карточка счета 60.01.2	По счёту-фактуре поставщика
Принят к вычету НДС	68.02	19.03	2106,72	Карточка счета 60.01.2	Счёт-фактура, Выписка банка по расчётному счёту



## Продолжение таблицы 3.1

1	2	3	4	5	6
Спецоснастка передана в производство со склада	10.11	10.10	74880,02	Требование- накладная	По фактической себестоимости
Стоимость спецоснастки, предназначенной для индивидуальных заказов погашается полностью в момент передачи в производство	20.01.1	10.10	2032,00	Акт расхода (ввода в эксплуатацию) материальных ценностей для производственных, управленческих нужд (непроизводственных нужд)	По фактической себестоимости
Оприходована форменная одежда	10.10	60.01.2	11704,00	Счет-фактура, Товарная Накладная	Отгрузочные документы поставщика
Отражен НДС, предъявленный изготовителем	19.03	60.01.2	2106,72	Счет-фактура	Счет-фактура
Принят к вычету НДС со стоимости форменной одежды	68.02	19.03	2106,72	Счет-фактура, Выписка банка по расчетному счету	Счет-фактура, Выписка банка по расчетному счету
Форменная одежда передана в производство со склада	10.11	10.10	13810,72	Требование- накладная	По фактической себестоимости
Погашение стоимости форменной одежды линейным способом	20.01.1	10.11	1150,9	Ведомости на получение форменной одежды рабочими ПАО "Квадра"- "Белгородская Генерация".	Ежеквартально в течение срока полезного использования форменной одежды на основании Ведомости на получение форменной одежды рабочими ПАО "Квадра"- "Белгородская Генерация".

Обязательной предпосылкой правильного учета материалов в филиале ПАО "Квадра"- "Белгородская Генерация" (в том числе спецодежды и

спецоснастки) и обеспечения их сохранности служит грамотная организация складского хозяйства. Складские помещения должны быть приспособлены к приемке, хранению и отпуску материалов. Для этого помещения складов изолированы и оборудованы сигнализацией, необходимым количеством стеллажей, ячеек, поддонов, средствами механизации и весоизмерительными приборами. Внутри склада каждая группа, подгруппа и вид материальных ценностей хранятся в определенном месте в соответствии со строго продуманной системой. К каждому месту хранения прикрепляется материальный ярлык [31, с.432].

Приказом руководителя филиала ПАО "Квадра"- "Белгородская Генерация" устанавливается система материальной ответственности лиц, работающих на складах. С ними заключаются договоры о материальной ответственности. Учет материалов на складах и в кладовых ведется непосредственно материально-ответственными лицами (заведующими складами, секциями, кладовыми), причем ведение карточек складского учета на учетчиков (операторов) обязательно.

В бухгалтерии на основе сроков установленных по каждой группе спецодежды в Приказе «Об утверждении норматива СИЗ работникам ПП «Городские тепловые сети», работникам Автотранспортной службы (Приложение 22) проводится амортизация спецодежды. Амортизация начисляется линейным методом и затем сумма начисленной амортизации ежеквартально списывается в счёт затрат на основное производство. Стоимость специнструментов списывают в полной сумме в момент передачи в эксплуатацию.

Синтетический и аналитический учет путем обобщения данных по отчетным периодам (2014,2015, 2016 года) отражается в бухгалтерском балансе в графе "Запасы" (строки 210- 217 ) в сумме : в 2014 году – 168942 тыс. руб. ;в 2015 году- 150690 тыс. руб. ; в 2016 году-56916 тыс. руб .

Для контроля правильности произведенных записей на счетах и составления бухгалтерского баланса служат оборотные ведомости,

представляющие собой сводки итоговых данных, характеризующих наличие и движение объектов бухгалтерского наблюдения за отчетный период.

Оборотные ведомости составляются как по синтетическим, так и по аналитическим счетам. Данные для составления оборотных ведомостей берутся из бухгалтерских (аналитических и синтетических) счетов, в которых по истечении каждого месяца либо отчетного периода подсчитываются обороты и выводится конечное сальдо (остаток). В оборотной ведомости указываются наименование счетов, сальдо на начало отчетного периода, обороты по дебету и кредиту за отчетный период, сальдо на конец отчетного периода. Оборотная ведомость по синтетическим счетам имеет большое контрольное значение, ибо отсутствие указанных выше равенств свидетельствует о наличии ошибок в учетных записях, которые необходимо выявить и исправить.

### 3.3. Налоговый учет

Филиал ПАО "Квадра"- "Белгородская Генерация" исчисляет и уплачивает налоги и сборы в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, законодательством субъектов Российской Федерации о налогах и сборах, нормативными правовыми актами органов местного самоуправления о налогах и сборах.

Исчисление налогов осуществляется управлением по учету и отчетности исполнительного аппарата Общества, возглавляемому начальником управления - главным бухгалтером и бухгалтериями в составе филиалов Общества, возглавляемых главными бухгалтерами филиалов. Директор и главный бухгалтер филиала, имеющего на своем балансе обособленное имущество и расчетный счет, выступают в качестве уполномоченного (законного) представителя Общества по следующим налогам и страховым взносам в отношении имущества и (или) хозяйственной деятельности и (или) выплат

работникам филиала: налогу на имущество; водному налогу; транспортному налогу; земельному налогу; НДС/Л; страховым взносам на обязательное социальное страхование, обязательное пенсионное страхование и обязательное медицинское страхование.

Перечни, форматы, порядок, сроки подготовки и предоставления налоговых деклараций (налоговых расчетов), налоговых регистров, иных сопутствующих документов, расчетов по начисленным и уплаченным страховым взносам в исполнительный аппарат Общества, налоговые органы, внебюджетные фонды, а также сроки уплаты налогов (авансовых платежей) и страховых взносов определены в Графике документооборота для целей бухгалтерского учета исполнительного аппарата ПАО "Квадра" (Приложение 11), в Перечне налоговых регистров ПАО "Квадра", в Графике предоставления и сдачи налоговых деклараций (расчетов).

Ответственность за организацию налогового учета и составления налоговых деклараций обособленных подразделений, расположенных вне места нахождения и постановки на налоговый учет филиала, несет директор и главный бухгалтер филиала, к территориальной принадлежности которого относятся данные обособленные подразделения (производственные подразделения и (или) производственные участки).

Суммы НДС по приобретенным товарам (работам, услугам), имущественным правам, используемым, для осуществления операций, как подлежащих налогообложению, так и не подлежащих налогообложению (освобожденных от налогообложения), распределяются пропорционально суммам выручки от реализации операций, подлежащих налогообложению и не подлежащих налогообложению товаров (работ, услуг), имущественных прав, в общей сумме выручки от реализации товаров(работ, услуг), имущественных прав за налоговый период. (Кроме налоговых периодов, в которых доля совокупных расходов на производство товаров (работ, услуг), имущественных прав, операций по реализации которых не подлежат налогообложению, не превышает 5 процентов.)

Счета-фактуры и журналы учета полученных и выставленных счетов-фактур, книги покупок и книги продаж составляются и хранятся по месту нахождения Исполнительного аппарата Общества и филиалов Общества. Филиал ПАО "Квадра"- "Белгородская Генерация" ведет отдельные журналы учета полученных и выставленных счетов-фактур, книги покупок, книги продаж

- по деятельности филиала (за исключением поставки тепловой энергии и сопутствующих выработке тепла услуг);
- по сбыту тепловой энергии и сопутствующих выработке тепла услуг филиалом.

Счет- фактуры нумеруются в порядке возрастания по структуре 31-01-№ п/п; 31-00-(X)-№ п/п. Лица, уполномоченные подписывать счета-фактуры : Директор и главный бухгалтер филиала, уполномоченные лица по приказу или доверенности директора филиала.

При исчислении налога на прибыль доходы и расходы Общества определяются по методу начисления. Бухгалтер обращает особое внимание на порядок учета расходов и соблюдение критериев, предусмотренных п. 1 ст. 252 НК РФ (обоснованность и документальное подтверждение затрат).

В целях соблюдения указанных ограничений необходимо, чтобы спецодежда выдавалась соответствующей категории работников в пределах: типовых норм; норм, превышающих типовые, если они установлены в организации в соответствии со ст. 221 ТК РФ; в пределах обоснованных норм, утвержденных организацией для профессий (должностей), видов работ, не поименованных в типовых нормах (Приложение 2).

В налоговом учете, в соответствии с подпунктом 3 пунктом 1 статьи 254 Налогового Кодекса Российской Федерации, затраты на приобретение спецодежды, стоимость которой не превышает 40 000 руб. либо срок полезного использования которой не более 12 месяцев, учитываются в составе материальных расходов в полной сумме по мере ввода объекта в эксплуатацию. Таким образом, спецодежду со стоимостью более 40 000 руб. и сроком

полезного использования свыше 12 месяцев, признают активом амортизируемым основным средством (пункт 1 статья 256 Налогового Кодекса Российской Федерации).

Итак, можно сделать следующие выводы. При условии, если критерии, установленные для ОС, не соблюдаются, то спецодежду и спецобувь списываем как материалы; если соблюдаются, то переносим стоимость посредством амортизации. При этом необходимо учесть, что спецодежда, срок службы которой превышает 12 месяцев и стоимость выше 40 000 руб., учитывается в порядке, предусмотренном для основных средств. Если же для целей бухгалтерского учета срок носки спецодежды превышает 12 месяцев или не превышает, но стоимость списывается в течение 12 месяцев, в таком случае возникают налогооблагаемые временные разницы и, соответственно, отложенные налоговые обязательства. При этом нельзя упустить из внимания тот факт, что в налоговом учете затраты принимаются к учёту в составе материальных [5].

Например, в Апреле 2016 г. филиал ПАО "Квадра"-Белгородская Генерация" на основании Налогового регистра по спецодежде (Приложение 23) выдала трем электромонтерам по одному комплекту для защиты от вредоносного воздействия. Стоимость каждого комплекта - 1600 руб. Согласно Приказу «Об утверждении норматива СИЗ работникам ПП «Городские тепловые сети», работникам Автотранспортной службы сектора ПП «Городские тепловые сети» (Приложение 22), работникам промышленности в сфере электро- и теплоснабжения комплект выдается на два года (24 месяца). В учетной политике для целей бухгалтерского учёта филиала ПАО "Квадра"-Белгородская Генерация" указано, что стоимость специальной одежды, срок эксплуатации которой превышает 12 месяцев, начинают списывать в месяце передачи спецодежды сотрудникам; а в учётной политике для целей налогообложения – постепенно в течение 24 месяцев.

Целесообразно составить журнал хозяйственных операций:

Таблица 3.2

## Журнал хозяйственных операций по ОНО

Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
Апрель 2016г.			
Выданы работникам защитные комплекты (3 шт. x 1600 руб.)	10.11	10.10	4800
Стоимость комплектов списана на затраты (4800 руб. / 24 мес.)	20, 25	10.11	200
Отражено ОНО ((4800 руб. - 200 руб.) x 20%)	68	77	920
Ежемесячно, начиная с мая 2017 г. (в течение 23 мес.)			
Списана на затраты часть стоимости комплектов	20, 25	10.11	200
Уменьшено ОНО (200 руб. x 20%)	77	68	40

Профессии (виды работ) не поименованы в типовых нормах. Следовательно, работодатель только лишь по итогам аттестации рабочих мест может выявить виды профессий и работ, не отраженные в типовых нормах. Согласно Письму от 24.06.2009 N 03-03-06/1/425, в случаях, когда опасные условия труда подтверждены аттестацией рабочих мест, специальная одежда выдается работникам в соответствии с типовыми нормами, предусмотренными для сходных профессий с опасными условиями труда, причем расходы на её приобретение признаны обоснованными [6].

В соответствии с Трудовым Кодексом Российской Федерации, специальная одежда предоставляется работнику для выполнения им трудовой функции. Именно по этой причине у работника не может возникнуть экономической выгоды в связи с её эксплуатацией, следовательно, отсутствует объект налогообложения для НДФЛ.

Расходы на специальную одежду освобождены от обложения страховыми взносами на основании подпункта 2 пункта 2 части 1 статьи 9 Федерального закона от 24.07.2009 N 212-ФЗ в качестве компенсационных выплат,

установленных законодательством РФ (в пределах норм, установленных в соответствии с законодательством), связанные с выполнением физическим лицом трудовых обязанностей.

При увольнении работник должен вернуть в организацию специальную одежду, срок носки которой еще не истек. Ее возврат прописывается в личной карточке работника. При этом в бухгалтерском учете на сумму остаточной стоимости составляется проводка, отражающая перевод спецодежды из категории "находящаяся в эксплуатации" в категорию "находящаяся на складе» [36, с.256].

Например, один из электромонтеров получивших защитный комплект в апреле 2016 г., уволился в мае 2017 г. В этом же месяце он вернул защитный комплект на склад. В мае 2017 г. Бухгалтер на основании Налогового регистра по спецодежде (Приложение 23) оформит происходящие хозяйственные операции следующими проводками:

Таблица 3.3

## Журнал хозяйственных операций по ОНО

Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
Списана на затраты часть стоимости комплекта (1600 руб. / 24 мес.)	20, 25	10.11	67
Отражено ОНО (67 руб. x 20%)	68	77	13,4
Уволенным работником возвращена специальная одежда. Она отражается по остаточной стоимости (1600 руб. - (67 руб. x 14 мес.))	10.10	10-11	662

Достаточно часто работник при увольнении не возвращает спецодежду с неистекшим сроком эксплуатации, тогда Общество вправе удержать из выплаты, причитающейся данному лицу остаточную стоимость. В такой ситуации удержанная сумма признана доходом для целей исчисления налога на прибыль, причем НДС необходимо начислять [7].



Налоговый учет спецодежды в ПАО "Квадра"- "Белгородская Генерация" путем обобщения данных по определенному периоду отражается в отчетности в следующих формах отчетности:

- Бухгалтерский баланс: строка 220 "Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям" в сумме за 2014 год - 104842 руб.; за 2015 год - 0 ; за 2016 год - 0 .
- Отчет о финансовых результатах: строка 150 "Налог на прибыль и иные аналогичные обязательные платежи" в сумме за 2014 год - 58147 тыс. руб.; за 2015 год – 54034 тыс. руб.; за 2016 год - 0 .
- Таблица перехода от бухгалтерской прибыли к налоговой в сумме: строка 419 ( за 2014 год- 0; за 2015 год - 0 ; за 2016 год- 0 ) , строка 622 ( за 2014 год - 246150 руб. ; за 2015 год- 2848 тыс.руб. ; за 2016 год - 178269 руб. ), строка 624 (за 2014 год- 0 ; за 2015 год- 0 ; за 2016 год- 0).
- Задолженность по налогам в бюджетные и внебюджетные фонды в сумме за 2014 год- 11053 тыс. руб. ; за 2015 год- 11682 тыс. руб. ;за 2016 год- 219956 тыс. руб.

### 3.4. Методы совершенствования учёта

На основе проведенного исследования можно сделать вывод о том, что в филиале ПАО «Квадра»-«Белгородская Генерация» организация и ведение бухгалтерского учета по учету специальных инструментов, приспособлений, оборудования и специальной одежды соответствует требованиям законодательства и внутренним потребностям пользователей информации.

Следует отметить, что учет данного вида имеет свои особенности, которые не могут быть полностью регламентированы нормами ПБУ 5/01. Для целей бухгалтерского учета такие активы включены в состав оборотных и имеют особый порядок отнесения стоимости в затраты на производство и реализацию продукции (работ, услуг) [4].

Оформление отпуска материалов достаточно затрудняется из-за большого количества и разнообразия первичных документов. Поэтому важное значение имеет упрощение учета на этом участке, а именно упорядочить первичную документацию, широко внедрять типовые унифицированные формы, обеспечивать строгий порядок приемки, хранения и расходования спецодежды и спецоснастки, ограничивать число должностных лиц, имеющих право подписи документов на выдачу особо дефицитной и дорогостоящей спецодежды и спецоснастки. [32, с.574]. С этой целью в филиале ПАО "Квадра"-Белгородская Генерация" первичные документы на внутреннее перемещение и отпуск в производство материалов оформляются только в натуральных показателях. В конце месяца в бухгалтерии по данным первичных документов с помощью специального программного обеспечения происходит автоматическое списание на затратные счета материалов по учетным ценам, в качестве которых служат оптовые цены приобретения, определенные по методу ФИФО (Приложение 1).

В целях совершенствования документального оформления отпуска спецодежды и спецоснастки в производство в ПАО "Квадра"-Белгородская Генерация" можно предложить :

- повысить контрольные функции первичного учета;
- осуществлять внутренний контроль в филиале за учётом движения специальных инструментов, приспособлений, оборудования и специальной одежды;
- усовершенствовать порядок приемки, хранения и расходования спецодежды и спецоснастки;
- принять к документообороту "Акт о сверхнормативном списании специальных инструментов, приспособлений, оборудования и специальной одежды".

Для обеспечения сохранности производственных запасов, правильной приемки, хранения и отпуска ценностей важное значение имеет наличие на предприятии в достаточном количестве складских помещений, оснащенных

весовыми и измерительными приборами, мерной тарой и другими приспособлениями. Необходимо также внедрение эффективных форм предварительного и текущего контроля [34, с.574].

Важное условие эффективного использования материалов на производстве - правильный выбор методов учета. Методология организации бухгалтерского учета спецодежды и спецоснастки основана на выборе одного из нескольких методов их учета и оценки, который фиксируется в учетной политике для целей бухгалтерского учета филиала. Выбирая метод, нужно провести анализ расхода материалов. Таким образом, определение фактической себестоимости материальных ресурсов, списываемых в производство, разрешается производить одним из следующих методов оценки запасов: по средней себестоимости, по себестоимости первых по времени закупок (ФИФО), по себестоимости последних по времени закупок (ЛИФО) [26,с.224]. В филиале ПАО "Квадра"- "Белгородская Генерация" используется метод ФИФО.

Порядок погашения стоимости для линейного способа осуществляется следующим образом: первоначальная стоимость спецодежды (инвентаря) умножается на коэффициент, который равен  $1/p$ , где  $p$  - срок полезного использования в месяцах [10].

Применения способа погашения стоимости пропорционально объему выпущенной продукции официальными источниками рекомендуется для тех видов специальной оснастки, срок полезного использования которой непосредственно связан с количеством выпущенной продукции (работ, услуг). Это, например, штампы, пресс-формы, прокатные валики и т. п.

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Публичное акционерное общество «Квадра» - «Генерирующая компания» (ПАО «Квадра») создано 20 апреля 2005 года в процессе реформирования ОАО РАО «ЕЭС России» и является одним из крупнейших среди территориальных генерирующих компаний (ТГК) (до 18 мая 2010 года компания называлась ОАО «ТГК-4», до 1 июля 2015 года - ОАО «Квадра»).

Общество организует и ведет бухгалтерский учет в соответствии с действующими в РФ правилами бухгалтерского учёта и отчетности, в частности ФЗ № 402 «О бухгалтерском учете» от 6.12.2011 г., ПБУ 1/2008, ПБУ от 29 июля 1998г. № 34н. Бухгалтерский учет, осуществляется структурным подразделением Общества - Управлением по учету и отчетности, возглавляемой начальником управления - главным бухгалтером Общества и бухгалтериями в составе филиалов Общества, возглавляемых главными бухгалтерами филиалов.

Факты хозяйственной жизни отражаются в регистрах бухгалтерского учета в хронологической последовательности и группируются по соответствующим синтетическим и аналитическим счетам. Учет и обработка бухгалтерской документации, составление выходных форм производится с использованием программы «1С:Предприятие 8.3». Для ведения бухгалтерского учета применяется рабочий план счетов. Правила документооборота в Обществе в целях ведения бухгалтерского учета, а также составления отчетности определяются графиком документооборота.

Основным источником информации о деятельности филиала ПАО "Квадра" - "Белгородская генерация" является бухгалтерская отчетность, на основании которой можно судить об основных экономических показателях филиала ПАО "Квадра" - "Белгородская генерация" по итогам его деятельности за 2014-2016 гг.

В частности, объем выработки (тепло и электроэнергии) в 2015 году по сравнению с 2014 годом уменьшился на 9,92%, что составляет 99 Гкал/ч, а в

2016 году, наоборот, показатель увеличился на 11,35%, а именно на 102 Гкал/ч. Выручка от продажи продукции в периоде с 2014-2016 года уменьшается сначала на 149653 тыс. руб. в 2015 году, а затем к 2016 году возрастает на 3,83 % (на 122905 тыс. руб.). Это можно объяснить тем, что в филиале в 2015 году произошла реорганизация и проводились масштабные восстановительные работы, из-за чего размеры выручки были существенно снижены. В 2016 году показатель изменился из-за большего объема выпуска продукции и его продажи. Среднесписочная численность работников составила 2116 человек в 2014 году, 1998 человек в 2015 году, 1876 человек в 2016 году. Абсолютное отклонение величин к 2015 году - 118 человек, а к 2016 – 122 человек. Это значительный показатель, который свидетельствует о сокращении числа работников филиала и невозможности обеспечить им удовлетворительные условия труда. Среднегодовая стоимость дебиторской задолженности в период с 2014-2015гг. уменьшается на 403386 тыс. руб., что положительно влияет на финансовое состояние филиала и ее снижение свидетельствует о его улучшении. А вот в 2016 году показатель существенно возрос на 1542010 тыс. руб., что происходит из-за значительного увеличения объемов реализации выпущенной продукции с отсрочкой платежа. Среднегодовая стоимость кредиторской задолженности имеет тенденцию к уменьшению: так в 2015 году она снизилась на 856131 тыс. руб. по сравнению с 2014 годом, а в 2016 году – на 1111234 тыс. руб. Уменьшение оборачиваемости кредиторской задолженности свидетельствует о замедлении погашения текущих обстоятельств организации перед кредиторами. Материальные затраты на выпуск (тепло и электроэнергия) в 2015 году в сравнении с 2014 годом возросли на 12,5 руб. ,то есть на 10,15 %; в период с 2015 по 2016 года – 0,7 руб., то есть на 0,52 %. Это обусловлено увеличением материальных затрат в себестоимости. Себестоимость продукции, работ и услуг изменяется из-за внедрения инноваций в процесс производства продукции в 2015 году снижается на 673420 тыс. руб. и составляет 5609495тыс. руб. , а в 2016 году – на 1315190 тыс. руб. Прибыль от продаж в 2015 году снизилась на 533134 тыс. руб., а в

2016 году - на 1335864 тыс. руб. вследствие значительного уменьшения управленческих расходов (на 9368 тыс.руб.). Чистая прибыль в филиале ПАО "Квадра" - "Белгородская генерация" в 2015 и 2016 г.г. резко уменьшилась на 1342403 тыс. руб. и 1671624 тыс. руб. соответственно, что говорит об ухудшении финансового состояния предприятия и необходимости устранения такого положения. Производительность труда уменьшилась в 2015 году на -0,18 ГКал/ч, вследствие уменьшения объема выпуска продукции (работ, услуг). Это означает, что в 1 час организация стала вырабатывать меньше ГКал, чем в 2014 году. А в 2016 году возросла на 0,37 ГКал/ч, что говорит о более полном использовании трудовых ресурсов. На предприятии филиала ПАО "Квадра" - "Белгородская генерация" уровень рентабельности предприятия и реализованной продукции постепенно уменьшается. Рентабельность предприятия за период с 2014-2015 года уменьшилась на 3,7 %, с 2015- 2016 года – на 6,68 %. Рентабельность продаж в 2015 году стала меньше на 12,5%, а в 2016 году – на 42,84 %. Эти показатели говорят об эффективном производственном процессе деятельности предприятия, а также эффективной ценовой политике [18, с.368].

Филиал ПАО "Квадра"- "Белгородская Генерация" применяет самостоятельно разработанные формы первичных учетных документов по движению специальной оснастки и специальной одежды (Приложение 11). В соответствии с этими указаниями при поступлении специальной одежды на склады организации оформляются приходные ордера (Приложение 13), отпуск специальной одежды и специальной оснастки в эксплуатацию со складов или других мест хранения происходит на основании Требования-Накладной (Приложение 14).

Учёт материальных ценностей в филиале ПАО "Квадра"- "Белгородская Генерация" производится по фактическим расходам на приобретение. Единицей бухгалтерского учета материально-производственных запасов является номенклатурный номер. Обобщенные данные об использовании спецодежды и спецоснастки в филиале ПАО "Квадра"- "Белгородская

Генерация" группируются на активном счете 10 «Материалы», к которому в Рабочем плане счетов Общества открываются следующие 2 субсчета: 10.10 – Специальная оснастка и специальная одежда на складе; 10.11 – Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации. По кредиту данного субсчета отражается списание стоимости спецодежды и спецоснастки на себестоимость продукции, выполненных работ, оказанных услуг в корреспонденции с дебетом счетов по учету затрат на производство.

Исчисление налогов осуществляется управлением по учету и отчетности исполнительного аппарата Общества, возглавляемому начальником управления - главным бухгалтером и бухгалтериями в составе филиалов Общества, возглавляемых главными бухгалтерами филиалов. Директор и главный бухгалтер филиала, имеющего на своем балансе обособленное имущество и расчетный счет, выступают в качестве уполномоченного (законного) представителя Общества по следующим налогам и страховым взносам в отношении имущества и (или) хозяйственной деятельности и (или) выплат работникам филиала: налогу на имущество; водному налогу; транспортному налогу; земельному налогу; НДФЛ; страховым взносам на обязательное социальное страхование, обязательное пенсионное страхование и обязательное медицинское страхование. Ответственность за организацию налогового учета и составления налоговых деклараций обособленных подразделений, расположенных вне места нахождения и постановки на налоговый учет филиала, несет директор и главный бухгалтер филиала, к территориальной принадлежности которого относятся данные обособленные подразделения (производственные подразделения и (или) производственные участки).

При условии, если критерии, установленные для ОС, не соблюдаются, то спецодежду и спецоснастку списываем как материалы; если соблюдаются, то переносим стоимость посредством амортизации. При этом необходимо учесть, что спецодежда, срок службы которой превышает 12 месяцев и стоимость выше 20 000 руб., учитывается в порядке, предусмотренном для основных средств. Если же для целей бухгалтерского учета срок носки спецодежды превышает 12

месяцев или не превышает, но стоимость списывается в течение 12 месяцев, в таком случае возникают налогооблагаемые временные разницы и, соответственно, отложенные налоговые обязательства. При этом нельзя упустить из внимания тот факт, что в налоговом учете затраты принимаются к учёту в составе материальных.

Расходы на специальную одежду освобождены от обложения страховыми взносами и уплаты НДФЛ.

На основе проведенного исследования можно сделать вывод о том, что в филиале ПАО «Квадра» -«Белгородская Генерация» организация и ведение бухгалтерского учета по учету специальных инструментов, приспособлений, оборудования и специальной одежды соответствует требованиям законодательства и внутренним потребностям пользователей информации.

В целях совершенствования документального оформления отпуска спецодежды и спецоснастки в производство в ПАО "Квадра"-«Белгородская Генерация" можно предложить :

- повысить контрольные функции первичного учета;
- осуществлять внутренний контроль в филиале за учётом движения специальных инструментов, приспособлений, оборудования и специальной одежды;
- усовершенствовать порядок приемки, хранения и расходования спецодежды и спецоснастки;
- принять к документообороту "Акт о сверхнормативном списании специальных инструментов, приспособлений, оборудования и специальной одежды".

Для обеспечения сохранности производственных запасов, правильной приемки, хранения и отпуска ценностей важное значение имеет наличие на предприятии в достаточном количестве складских помещений, оснащенных весовыми и измерительными приборами, мерной тарой и другими приспособлениями. Необходимо также внедрение эффективных форм предварительного и текущего контроля.



## СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Методические указания по бухгалтерскому учету материально--производственных запасов (утверждены приказом Минфина России от 28.12.2001 N2 119н, в редакции приказа Минфина России от 26.03.2007 N226Н).
2. Методические указания по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды (утверждены приказом Минфина России от 26.12.2002 № 135н и опубликованы в феврале 2003 года).
3. Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01 (утверждено приказом Минфина России от 30.03.2001 N244Н, в редакции приказов Минфина России от 27.11.2006 N2156Н и от 26.03.2007 N226Н);
4. Приказ Минфина РФ от 26.12.2002 N 135н «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды» (в редакции от 24.12.2010).
5. План счетов бухгалтерского учета Финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению (утверждены приказом Минфина России от 31.10.2000 N2 94н, в редакции приказов Минфина России от 18.09.2006 N2 115н).
6. Азбуха «Учет спецодежды в организации: бухгалтерский и налоговый» [Электронный ресурс]: <https://azbuha.ru/buxgalterskij-uchet/uchet-specodezhdy-v-organizacii/>.
7. Аудит-it «Учет специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды» [Электронный ресурс]: <https://www.audit-it.ru/articles/account/assets/a11/44102.html>.
8. Бизнес- идеи «Бухгалтерский учет спецодежды: поступление, сроки эксплуатации, списание» [Электронный ресурс]: <https://businessman.ru/new-buxgalterskij-uchet-specodezhdy-postuplenie-sroki-ekspluatcii-spisanie.html>.

9. Главбух «Учет спецодежды. Правильно оформляем первичные документы» [Электронный ресурс]: <http://www.glavbukh.ru/art/21271-uchet-spetsodejdy-pravilno-oformlyаем-pervichnye-dokumenty> .
10. Дебет-кредит «Учет спецодежды: все для бухгалтера» [Электронный ресурс]: [https://online.dtkr.ua/Book/«ДК»%20№04\(рус\).epub/navPoint-11](https://online.dtkr.ua/Book/«ДК»%20№04(рус).epub/navPoint-11).
11. Практический бухгалтерский учёт «Учёт специальной оснастки» [Электронный ресурс]: <http://www.pbu.ru/pbu/article/1320#.WNuMGWclGM8>.
12. Промышленная безопасность «Учет спецодежды на предприятии» [Электронный ресурс]: <http://prombezopastnost.com/specodezhda/normy/uchet-na-predpriyatii.html>
13. Сергеева, А.А. «Бюджетные учреждения образования: бухгалтерский учет и налогообложение» [Электронный ресурс]: <http://www.vkaznu.ru/index.php?showtopic=630>.
14. Айбазов, Р.У. Теория организации: учебник [Текст] / Р.У. Айбазов, Г.В. Атаманчук и др. - М.: Изд. РАГС, 2015. - 456 с.
15. Андерсен, Б. Бизнес-процессы. Инструменты совершенствования [Текст] / Б.Андерсен .- М.: РИА "Стандарты и качество", 2015. - 272 с.
16. Бабченко, Т.Н. Бухгалтерский учет [Текст] / Т.Н. Бабченко, Е.П.Козлова и др. - М.: Финансы и статистика, 2016.- 257 с.;
17. Булавина, Л.Н. Бухгалтерский учет и аудит материально - производственных запасов: учебное пособие для вузов по эконом. спец. [Текст] / Л.Н.Булавина . – М.: Финансы и статистика, 2015. – 143 с.
18. Виноградова, С.Н. Организация коммерческой деятельности [Текст] / С.Н.Виноградова. - М.: Высшая школа, 2016. - 44 с.
19. Волков, Н.Г. Оценка товарно - материальных ценностей в учете и отчетности [Текст] / Н.Г.Волков. - М.: Бухгалтерский учет, 2016. - 22-23 с.;
20. Волкова, О.Н. Экономика предприятия [Текст] / О.Н. Волкова. - М.: Инфра - М, 2015.- 77 с.
21. Гетьман, В.Г. Бухгалтерский учет [Текст] / В.Г. Гетьман .-М.: Финансы и статистика, 2016.- 816 с.;

22. Гончаров, В.В. Руководство для высшего управленческого персонала в 3-х томах. Том. 2 [Текст] / В.В. Гончаров. - М.: МНИИПУ, 2016. - 784с.
23. Гончаров, П.Г. Организация торговли продовольственными товарами [Текст] / П.Г. Гончаров., В.Ф. Егоров, С.Д. Жданова и др. - М.: Экономика, 2014. – 425с.
24. Грузинов, В.П. Экономика предприятия: учебник для вузов [Текст] / В.П. Грузинов и др. - М.: Банки и биржи, ЮНИТИ, 2015. - 535с.
25. Денисова, И.Н. Организация и технология коммерческой деятельности: учебное пособие [Текст] / И.Н. Денисова. – М.: ИНФРА-М, 2014. – 208 с.
26. Зайцев, Н.Л. Экономика промышленного предприятия. Практикум: учебное пособие [Текст] / Н.Л.Зайцев. - М.: ИНФРА-М, 2015. - 224с.
27. Ивашкевич, В.Б. Бухгалтерский учет в промышленности: учебное пособие [Текст] / В.Б.Ивашкевич, К.М. Гарифуллин.- Казань, КФЭИ, 2014. – 368 с.;
28. Каплина, С.А. Организация налогового учёта в организации [Текст] / С.А. Каплина. – Ростов-на-Дону: Феникс, 2015. – 41-42 с.
29. Ковалев, В.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия [Текст] / В.В. Ковалев, О.Н. Волкова. - М.: Проспект, 2014.-77 с.
30. Козлов, А.С. Проектирование и исследование бизнес-процессов: учебное пособие - 2-е издание [Текст] / А.С. Козлов - М.: Флинта: МПСИ, 2016. - 272 с.
31. Козлова, Е.П. Бухгалтерский учет в промышленности [Текст] /Е.П.Козлова, Н.В. Парашутин, Т.Н. Бабченко.– М.: Финансы и статистика, 2015.- 432с.;
32. Козловский, В.А. Производственный менеджмент: учебник [Текст] / В.А. Козловский и др.. - М.: Инфра- М, 2016. - 574 с.
33. Кондраков, Н.П. Бухгалтерский учет: Учебник [Текст] / Н.П.Кондраков.- М.: ИНФРА-М, 2015.- 681с.
34. Корольков, В.Ф. Процессы управления организацией [Текст] / В.Ф. Корольков, В.В. Брагин. - СПб., 2015.- 574 с.
35. Ладутько, Н.И. Учет, контроль и анализ материальных ресурсов [Текст] /

Н.И. Ладутько. - М.: ИНФРА-М, 2014.- 55 с.

36. Лебедев, В.Г. Управление затратами на предприятии: учебное пособие - 2-е издание, переработанное и дополненное [Текст] / В.Г. Лебедев, Т.Г. Дроздова, В.П. Кустарев, А.Н. Асаул, И.Б. Осорьева. - СПб.: Издательский дом «Бизнес-пресса», 2015. – 256 с.

37. Лесневская, Н. Калькуляция: виды и использование в управлении [Текст] / Н. Лесневская .- М.: Консультант бухгалтера, - 2016. - 67 с.

38. Пугинский, Б.И. Коммерческое право России: учебник для вузов - 3-е издание, переработанное и дополненное [Текст] / Б.И. Пугинский.– М.: Высшее образование, 2015. – 346 с.

39. Русинова, А.М. Специальная оснастка: бухгалтерский и налоговый учет [Текст] / А.М. Русинова . –М.: Российский налоговый курьер, - 2015.- 36 с.

40. Стражева, Н.С. Бухгалтерский учет: учебно-методическое пособие [Текст] / Н.С. Стражева, А.В. Стражев. - М.: Книжный дом, 2014.- 22 с.

## СПИСОК ПРИЛОЖЕНИЙ

1. Положение по учётной политике для целей бухгалтерского учёта по ПАО «Квадра»
2. Положение по учётной политике для целей налогового учёта по ПАО «Квадра»
3. Рабочий план счетов ПАО «Квадра»
4. Порядок учёта затрат, готовой продукции и продаж в филиалах ПАО «Квадра»
5. Бухгалтерский баланс ПАО "Квадра" - "Белгородская генерация" за 2016 год
6. Отчёт о финансовых результатах ПАО "Квадра" - "Белгородская генерация" за 2016 год
7. Бухгалтерский баланс ПАО "Квадра" - "Белгородская генерация" за 2015 год
8. Отчёт о финансовых результатах ПАО "Квадра" - "Белгородская генерация" за 2015 год
9. Бухгалтерский баланс ПАО "Квадра" - "Белгородская генерация" за 2014 год
10. Отчёт о финансовых результатах ПАО "Квадра" - "Белгородская генерация" за 2014 год
11. График документооборота для целей бухгалтерского учёта исполнительного аппарата ПАО "Квадра"
12. Анализ счёта 10.11
13. Приходный ордер № 3838
14. Требование-накладная №2415
15. Счет-фактура № 4356
16. Товарная накладная № 4468
17. Ведомость № 172 учёта выдачи специальной одежды и средств индивидуальной защиты

18. Акт № 172 расхода (ввода в эксплуатацию) материальных ценностей для производственных, управленческих нужд (непроизводственных нужд)
19. Договор поставки № 310-5824 от 30.09.16 г.
20. Карточка счета 60.01.2 за период на 1 декабря 2016 года
21. Карточка счета 60.01.2 за период на 1 января 2017 года
22. Приказ «Об утверждении норматива СИЗ работникам ПП «Городские тепловые сети», работникам Автотранспортной службы сектора ПП «Городские тепловые сети» от 13.02.2017 г.
23. Регистр отклонений налогового учёта по специальной одежде за период по филиалу ПАО «Квадра»
24. Требование- накладная № 3249
25. Карточка счета 10.10
26. Карточка счета 10.11
27. Оборотно- сальдовая ведомость по счету 10.10
28. Оборотно- сальдовая ведомость по счету 10.11