

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РФ

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования

«ПЕНЗЕНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Факультет

Кафедра

Экономики и управления

«Бухгалтерский учет, налогообложение и аудит»

Направление подготовки

38.04.01 «Экономика»

Магистерская программа

«Бухгалтерский учет, налогообложение и аудит»

МАГИСТЕРСКАЯ ДИССЕРТАЦИЯ

на тему:

Налогообложение и учет деятельности предприятий теплоснабжения

Студент группы 163ЭЭм3

Зайцева Ю.В. 5.02.19
(подпись, дата)

Зайцева Юлия Витальевна
(ФИО полностью)

Научный руководитель

Бадеева Е.А. 5.02.19
(подпись, дата)

Бадеева Е.А.
(фамилия, инициалы)

Нормоконтролер

Малахова Ю.В. 5.02.19
(подпись, дата)

Малахова Ю.В.
(фамилия, инициалы)

Рецензент

главный бухгалтер
АО «Пензтеплоснабжение»
(должность, место работы)

Мешкова О.А. 5.02.19
(подпись, дата)

Мешкова О.А.
(фамилия,
инициалы)

Работа допущена к защите (протокол заседания кафедры от 30.01.2019 № 6)

Заведующий кафедрой

Свиридова Н.В. 30.01.2019
(подпись)

Свиридова Н.В.
(фамилия, инициалы)

Работа защищена с оценкой хорошо (протокол ГЭК от 22.02.2019 № 5)

Секретарь ГЭК

Сазонова И.В. 22.02.2019
(подпись)

Сазонова И.В.
(фамилия, инициалы)

ПЕНЗЕНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ

Факультет экономики и управления
Кафедра «Бухгалтерский учет, налогообложение и аудит»

ОТЗЫВ НАУЧНОГО РУКОВОДИТЕЛЯ

Бадеевой Елены Александровны

фамилия, имя, отчество

д.т.н., профессор

должность, ученое звание, ученая степень

на магистерскую диссертацию магистранта:

Зайцевой Юлии Витальевны, 163ЭЭм3

фамилия, имя, отчество студента, номер группы

обучающегося по направлению подготовки: 38.04.01 «Экономика»

направление подготовки

магистерская программа «Бухгалтерский учет, налогообложение и аудит»

магистерская программа

выполненную на тему:

Налогообложение и учет деятельности предприятий теплоснабжения

В магистерской диссертации исследованы предприятия теплоснабжения. От состояния теплового хозяйства, возможности проведения масштабной энергосберегающей политики в определяющей мере зависит стратегия развития энергетического комплекса России в целом. Главная задача предприятий теплоснабжения – это снижение себестоимости производства и передачи тепловой энергии при сохранении надежности теплоснабжения, что упирается в финансовую сторону вопроса, в необходимость привлечения инвестиций в реконструкцию тепловых сетей и оборудования, строительства новых сетевых объектов и расширения зоны централизованного теплоснабжения. Решение данных задач упирается в вопросы финансирования. В связи с этим особую актуальность приобретают обоснование, разработка и реализация механизмов совершенствования системы налогообложения и бухгалтерского учета предприятий теплоснабжения.

При выполнении исследования использовалась нормативно-правовая база, специальная научная, учебная и методическая литература. Следует отметить, что подбор документов для написания диссертации, а также учебной и научной литературы выполнялся самостоятельно автором работы. Незначительная помощь была оказана в разработке плана магистерской диссертации, формулировке целей и задач исследования.

Содержание работы полностью соответствует исходному заданию. В работе исследованы и обобщены теоретические основы и практические аспекты организации налогообложения и учета деятельности предприятий теплоснабжения в РФ, определены направления оптимизации системы налогообложения и совершенствования ведения бухгалтерского учета предприятий теплоснабжения. Иллюстративный и статистический материал представлен в объеме, достаточном для раскрытия темы.

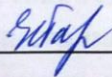
Оформление дипломной работы выполнено с применением операционной системы Windows XP, текстового редактора Microsoft Word, электронных таблиц Microsoft Excel, нормативно-правовых систем «Гарант», «Консультант Плюс».

Выводы и рекомендации, сделанные в работе, носят практический характер. Характер магистерской диссертации позволяет судить об умении автора отстаивать собственную точку зрения, делать аргументированные и обоснованные предложения. Необходимо отметить способность студента организовать работу в соответствии с планом и поставленной целью работы. Автор работы проявил добросовестное и прилежное отношение к ее выполнению. Стиль, качество исполнения работы отвечают предъявляемым требованиям.

По результатам выполнения магистерской диссертации можно сделать вывод, что автор работы умеет работать с литературой, обобщать результаты, формулировать предложения и подготовлен к самостоятельной профессиональной деятельности.

Работа может быть допущена к защите в ГЭК и заслуживает оценки «отлично».

05.02.2019
дата



Бадеева Елена Александровна
ФИО научного руководителя, подпись

РЕЦЕНЗИЯ

на магистерскую диссертацию:
Зайцевой Юлии Витальевны, группа 163ЭЭм3

фамилия, имя, отчество студента, номер группы
обучающегося по направлению подготовки: 38.04.01 «Экономика»

направление подготовки
магистерская программа «Бухгалтерский учет, налогообложение и аудит»

магистерская программа
выполненную на тему:
Налогообложение и учет деятельности предприятий теплоснабжения

1. Актуальность темы. *Выбранная проблематика магистерской диссертации является на самом деле актуальной по причине возрастания роли организации и ведения системы налогообложения и бухгалтерского учета в управлении теплоснабжающих организаций. В первую очередь это относится к вопросам проблемам организации раздельного учета доходов и расходов.*

2. Соответствие содержания диссертации выбранной теме. *Содержание магистерской диссертации полностью соответствует теме работы. В результате написания выпускной квалификационной работы была полностью раскрыта цель исследования. Все сформулированные задачи диссертации решены в полном объеме.*

3. Обоснованность предложений и рекомендаций, сделанных в диссертации. *В магистерской диссертации Зайцевой Ю.В. предлагается организовать оптимальную систему налогообложения и усовершенствовать ведение бухгалтерского учета в предприятиях теплоснабжения. Данное предложение обосновано выявленным полезным эффектом от предложенных рекомендаций и повышением эффективности ведения учета в исследуемом предприятии.*

4. Практическая значимость предложений и рекомендаций, сделанных в магистерской диссертации. *Практическая значимость заключается в том, что сформулированные рекомендации по совершенствованию налогообложения и учета предприятий теплоснабжения позволят облегчить работу бухгалтеров российских предприятий, а также ускорят процесс интеграции России в мировое экономическое сообщество.*

5. Внедрение предложений и рекомендаций, сделанных в диссертации, в деятельность организаций. *Для АО «Пензтеплоснабжение» с целью оптимизации системы налогообложения рекомендовано применение*

нелинейного метода начисления амортизации для высокоэнергоэффективного оборудования, применить по данному виду оборудования коэффициент амортизации 2, также рекомендуется воспользоваться инвестиционным налоговым кредитом для приобретения высокоэнергоэффективного оборудования, в отношении которого рекомендовано применять льготы по налогу на имущество организации. Кроме того, для совершенствования ведения бухгалтерского учета предприятия теплоснабжения предлагается использование программного продукта «1С:Предприятие 8. Управление теплосетью».

6. Достоинства и недостатки работы. Работа характеризуется глубокой проработанностью всех поставленных перед ней задач, исследованием налогообложения и учета деятельности разных предприятий теплоснабжения (включая налогообложение зарубежных организаций). Отдельно хочется отметить достаточно большой объем сформированных рекомендаций по совершенствованию и оптимизации проблематики исследования. Однако в работе можно выделить недостаток, связанный недостаточностью рассмотрения зарубежного опыта учета деятельности предприятий теплоснабжения.

7. Заключение рецензента по магистерской диссертации. В целом отмечается высокая практическая значимость, несколько уровней новизны, полнота и глубина проведенного исследования. Стил, методы исследования и качество исполнения работы отвечают предъявленным требованиям. Материал в диссертации изложен с соблюдением внутренней логики, между главами и параграфами прослеживается логическая взаимосвязь.

8. Рекомендации к защите. Изложенное позволяет утверждать, что магистерская диссертация может быть допущена к защите в ГЭК и заслуживает оценки «отлично», а ее автор Зайцева Ю.В. заслуживает присвоения квалификации магистр по направлению подготовки 38.04.01 «Экономика», магистерская программа «Бухгалтерский учет, налогообложение и аудит».

Рецензент Мешкова О.А.

инициалы, фамилия

главный бухгалтер АО «Пензтеплоснабжение»

место работы, должность, ученая степень, ученое звание (если имеются)



Мешкова

(подпись, заверенная печатью организации)

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РФ
ФГБОУ ВО ПЕНЗЕНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
ФАКУЛЬТЕТ ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ

Кафедра: «Бухгалтерский учет, налогообложение и аудит»

УТВЕРЖДАЮ
Заведующий кафедрой
Н. В. Свиридова
«__» _____ 20__ г.

ЗАДАНИЕ
на магистерскую диссертацию студенту

Зайцевой Юлии Витальевне
(Ф.И.О.)
заочного отделения
(очного, заочного отделения)
Экономики и управления
(наименование факультета, института)

обучающегося (ейся) по направлению подготовки 38.04.01 «Экономика»,
магистерская программа: «Бухгалтерский учет, налогообложение и аудит»

Тема выпускной квалификационной работы:
Налогообложение и учет деятельности предприятий теплоснабжения

Закреплена приказом ректора от 09.11.2016 г. № 1121 а/о

Дата выдачи задания: 09.11.2016 г.

Руководитель: Бадеева Е.А., д.т.н., профессор каф. БУНиА
(Ф.И.О., ученое звание, степень, должность)

Задание принял к исполнению 09.11.2016 г.
(дата, подпись студента)

Срок сдачи студентом законченной работы: 12.01.2019 г.

Исходные данные к работе:

Учетная политика организации АО «Пензтеплоснабжение», бухгалтерский баланс за 2017 год, отчет о финансовых результатах за 2017 год, иные финансовые показатели деятельности организации, научные статьи, учебники, нормативные акты и т.д.

Содержание и объем работы (перечень подлежащих разработке вопросов):

1. Теоретические аспекты налогообложения и учета деятельности предприятий теплоснабжения.
2. Организация налогообложения и учета деятельности предприятий теплоснабжения в АО «Пензтеплоснабжение».
3. Совершенствование налогообложения и учета деятельности предприятий теплоснабжения.

Перечень графического материала (с точным указанием обязательных таблиц или графиков):

18 таблиц, 12 рисунков

ГРАФИК ВЫПОЛНЕНИЯ ВЫПУСКНОЙ КВАЛИФИКАЦИОННОЙ РАБОТЫ

№ п/п	Наименование разделов	Срок исполнения		Подпись, дата
		начало	конец	
1	Введение	16.10.2017	29.10.2017	
2	Глава 1	26.03.2018	17.06.2018	
3	Глава 2	08.10.2018	15.12.2018	
4	Глава 3	17.12.2018	31.12.2018	
5	Заключение	09.01.2019	12.01.2019	

Руководитель ВКР: _____

Содержание

Введение	3
Глава 1. Теоретические аспекты налогообложения и учета деятельности предприятий теплоснабжения.....	8
1.1 Сущность и задачи деятельности предприятий теплоснабжения.....	8
1.2 Налогообложение деятельности предприятий теплоснабжения.....	14
1.3 Особенности ведения учета на предприятиях теплоснабжения.....	21
Глава 2. Организация налогообложения и учета деятельности предприятий теплоснабжения в АО «Пензтеплоснабжение».....	28
2.1 Организационно-экономическая характеристика АО «Пензтеплоснабжение».....	28
2.2 Анализ налоговой нагрузки АО «Пензтеплоснабжение».....	38
2.3 Оценка организации бухгалтерского учета и анализ действующей учетной политики в АО «Пензтеплоснабжение».....	44
Глава 3. Совершенствование налогообложения и учета деятельности предприятий теплоснабжения.....	56
3.1 Оптимизация системы налогообложения предприятия теплоснабжения.....	56
3.2 Рекомендации по совершенствованию ведения бухгалтерского учета предприятия теплоснабжения.....	62
Заключение	73
Список использованных источников	77
Приложения	83

Введение

Основной задачей налогообложения предприятий является минимизация налоговой нагрузки с целью увеличения прибыли. Законодательство разрабатывается и периодически корректируется для всех налогоплательщиков на равных условиях и потому все законы и нормативно-правовые акты не могут предусмотреть и учесть большое многообразие хозяйственно-финансовых ситуаций, возникающих в результате специфических особенностей деятельности каждого из предприятий.

Предприятия теплоснабжения обязаны вести достоверный бухгалтерский и налоговый учет.

Возрастание роли организации и ведения системы налогообложения и бухгалтерского учета в управлении теплоснабжающих организаций обуславливает актуальность темы данного исследования. Это относится к существующим проблемам организации раздельного учета доходов и расходов. В современных условиях рынка бухгалтерский учет предназначен для того, чтобы, не снижая точности и объективности отчетной информации для внешних пользователей, обеспечивать руководство теплоснабжающих организаций и их учредителей необходимой и своевременной информацией для целей управления.

На предприятиях теплоснабжения раздельный бухгалтерский учет по разным видам деятельности обязателен. Лишь так возможно реализовать организацию получения полной и достоверной информации о работе предприятий теплоснабжения, а также предприятий, реализующих оперативно-диспетчерское управление, нужной для тарифного регулирования. Одной из проблем налогообложения предприятий теплоснабжения следует признать недостаточное количество налоговых льгот. Их увеличение, очевидно, дало бы шанс на улучшение всей системы, даже если освобождение от уплаты налогов производилось бы лишь на некоторое время. Законодатели страны активно

обсуждают данные вопросы, но пока не удается комплексно подойти к ситуации.

Для проведения исследования вопросов налогообложения и учета деятельности предприятий теплоснабжения были использованы работы таких авторов как Акчурина Е.В., Бычкова С.М., Захаров И.В., Зонова А.В., Муравицкая Н.К., Широбоков В.Г. В трудах вышеперечисленных авторов подробно и по существу изложены принципы и правила бухгалтерского учета на российских предприятиях. Основное внимание сосредоточено на детальном объяснении логики и правил бухгалтерских процедур.

Весомый вклад в разработку магистерской диссертации сыграли следующие авторы: Аронов А.В., Голдина А.А., Дружиловская Т.Ю., Касьянов А.В., Майбуров И.А. Помимо этого были использованы труды таких авторов как Бадеева Е.А., Малахова Ю.В.

Цель магистерской диссертации – исследовать и оценить особенности организации системы налогообложения и учета деятельности предприятий теплоснабжения и дать рекомендации по их совершенствованию.

Для достижения указанной цели были сформулированы следующие задачи:

- рассмотреть сущность и задачи деятельности предприятий теплоснабжения;
- раскрыть особенности правового регулирования и принципы ведения налогообложения деятельности предприятий теплоснабжения;
- установить особенности ведения учета на предприятиях теплоснабжения;
- исследовать организационно-экономическую характеристику предприятий теплоснабжения на примере хозяйствующего субъекта реального сектора экономики – АО «Пензтеплоснабжение»;
- провести анализ налоговой нагрузки АО «Пензтеплоснабжение»;

- оценить организацию бухгалтерского учета и действующую учетную политику в АО «Пензтеплоснабжение»;
- дать рекомендации по совершенствованию налогообложения и учета деятельности предприятий теплоснабжения.

Объектом исследования является предприятие теплоснабжения АО «Пензтеплоснабжение».

Предметом исследования магистерской диссертации является порядок ведения налогообложения и учета деятельности в АО «Пензтеплоснабжение».

Новизна исследования заключается в том, что, несмотря на практическую значимость для теплоснабжающих организаций вопросов ведения раздельного учета доходов и расходов, ощущается недостаточность изученность данных вопросов исследователями.

Следующий признак научной новизны исследования, проведенного в магистерской диссертации, заключается в применении существующих в налоговом законодательстве инструментов снижения налоговой нагрузки, но не распространенных на практике, по отношению к предприятиям теплоснабжения.

Методологической основой при написании магистерской диссертации явились труды отечественных специалистов в области налогообложения, бухгалтерского и налогового учёта предприятия, а так же нормативно-правовые акты РФ в данной сфере деятельности. Полный перечень библиографических источников приведён в конце работы.

В магистерской диссертации применялись следующие методы исследования: анализ нормативно-правовых источников, анализ научной и исследовательской литературы, синтез собранной информации, специальные методы финансового анализа, метод сравнения практик ведения бухгалтерского учета и налогообложения в предприятиях теплоснабжения и метод дедукции.

Практическая значимость проведенного исследования в магистерской диссертации состоит в том, что предлагаемые меры по совершенствованию

налогообложения и учета предприятий теплоснабжения позволят не только облегчить работу бухгалтеров российских предприятий, но и ускорят процесс интеграции России в мировое экономическое сообщество.

По теме исследования опубликовано 2 печатные работы общим объемом 1,2 п.л.:

1) Вопросы финансово-правового регулирования налогообложения предприятий теплоснабжения // Источник / под общ. ред. д-ра экон. наук Н. В. Свиридовой, д-ра техн. наук Е. А. Бадеевой, канд. экон. наук Ю. В. Малаховой, канд. экон. наук А. А. Акимова. – Пенза: Издательство ПГУ, 2017. – 282 с. – ISBN 978-5-907018-34-1. – С. 44-47;

2) Особенности и преимущества ведения раздельного учета доходов и расходов по видам деятельности предприятий теплоснабжения // Актуальные проблемы учета, налогообложения и развития ключевых сфер экономики: материалы IX Всерос. науч.-практ. конф. с междунар. участием. (г. Пенза, 24 ноября 2018 г.) / под общ. ред. д-ра экон. наук Н. В. Свиридовой, д-ра техн. наук Е. А. Бадеевой, канд. экон. наук Ю. В. Малаховой, канд. экон. наук А. А. Акимова. Пенза: Изд-во ПГУ, 2018. 240 с., С. 24-28.

Структура магистерской диссертации состоит из следующих структурных элементов: введение, три главы, заключение, список использованных источников, приложения.

В первой главе раскрываются теоретические аспекты налогообложения и учета деятельности предприятий теплоснабжения. В первую очередь изучены сущность и задачи деятельности предприятий теплоснабжения, также подробно рассмотрены особенности налогообложения деятельности предприятий теплоснабжения и особенности ведения учета на предприятиях теплоснабжения.

Во второй главе проведен анализ организации налогообложения и учета деятельности акционерного общества «Пензтеплоснабжение». В начале второй главы раскрывается характеристика организационно-экономических

показателей объекта исследования и проводится анализ налоговой нагрузки АО «Пензтеплоснабжение». В последнем параграфе второй главы проведена оценка организации бухгалтерского учета и анализ действующей учетной политики в АО «Пензтеплоснабжение».

Третья глава магистерской диссертации посвящена формированию мероприятий по оптимизации системы налогообложения в АО «Пензтеплоснабжение», а также рекомендаций по совершенствованию ведения бухгалтерского учета в АО «Пензтеплоснабжение».

Глава 1. Теоретические аспекты налогообложения и учета деятельности предприятий теплоснабжения

1.1 Сущность и задачи деятельности предприятий теплоснабжения

Согласно федеральному закону от 27.07.2010 № 190-ФЗ «О теплоснабжении» предприятия теплоснабжения – это теплоэнергетические предприятия, занимающиеся поставками тепловой энергии и поддержанием ее мощности [2].

Теплоснабжение является подвидом коммунального хозяйства наряду с электроснабжением, водоснабжением и водоотведением, а также организацией по санитарной очистке и утилизации отходов отличной от жилищного хозяйства (эксплуатация и обслуживание жилищного комплекса, благоустройство населенных пунктов, включая дорожно-мостовое хозяйство, озеленение, а также бытовое обслуживание, включая банно-прачечное хозяйство, гостиничное хозяйство, ритуальные услуги).

Поставка тепловой энергии в ОКВЭД-2 обозначается как распределение пара, а также горячей воды, а принадлежность этой сферы к определенному коду рассмотрим поэтапно:

- 30.3 – это непосредственное распределение пара, а также горячей воды, то есть поставка ее потребителю;
- 30 – эта группа включает деятельность, направленную на производство пара или воды высоких температур, а также процессы их распределения и передачи;
- 35 – класс, в котором собрана деятельность по производству электрики, теплоэнергетики, а также кондиционирования воздуха;
- раздел D – который включает паропроизводство, а также горячую воду и электрическую энергию, плюс кондиционирование воздуха [43, с. 95].

В магистерской диссертации исследованы предприятия, зарегистрированные под кодом 35.30.11 ОКВЭД 2. Производство пара и горячей воды (тепловой энергии) тепловыми электростанциями.

Предприятие теплоснабжения осуществляют продажу потребителям и (или) теплоснабжающим организациям произведенных или приобретенных тепловой энергии (мощности), теплоносителя и владеющая на праве собственности или ином законном основании источниками тепловой энергии и (или) тепловыми сетями в системе теплоснабжения, посредством которой осуществляется теплоснабжение потребителей тепловой энергии.

Предприятия теплоснабжения – это предприятия, оснащенные комплексом, который включает в свой состав: теплогенерирующую установку (котельная, котлы-утилизаторы и др.), обеспечивающую производство теплоносителей; систему паропроводов и водяных тепловых сетей для транспортировки теплоносителей к потребителям теплоты; разнообразное теплопотребляющее оборудование, использующее подведенную теплоту.

Предприятия теплоснабжения можно разделить на следующие 4 классификации:

- а) по взаиморасположению источника и потребителей теплоты;
- б) по виду источнику теплоснабжения;
- в) по виду теплоносителя произведенного и использованного в системе теплоснабжения;
- г) по количеству трубопроводов в тепловых сетях [43, с. 97].

По взаиморасположению источника и потребителя теплоты системы теплоснабжения разделяются на:

- а) централизованные, в которых источник вырабатывает и передает тепловую энергию группе потребителей (нескольким жилым или общественным зданиям, или нескольким цехам промышленных предприятий и т.д.). К каждому зданию или цеху теплоноситель сначала поступает через

внешние тепловые сети, а затем через внутренние сети здания или цеха теплоноситель подается к теплоиспользующим аппаратам или установкам;

б) децентрализованные (автономные, индивидуальные) в этих система источник теплоснабжения размещается в том же здании или цехе, где расположены потребители теплоты. В системе децентрализованного теплоснабжения теплоноситель от источника сразу поступает во внутренние сети зданий и подается к теплоиспользующим аппаратам. (В таком случае, нет необходимости во внешних тепловых сетях) [43, с. 98].

Капитальные затраты в источнике, который вырабатывает и передает тепловую энергию группе потребителей как правило меньше затрат в индивидуальном источнике теплоснабжения. Кроме того, источники теплоснабжения централизованных систем работают с более высоким КПД чем индивидуальные. Однако при использовании систем централизованного теплоснабжения требуются значительные дополнительные затраты на проектирование сооружения и эксплуатацию внешних тепловых сетей и поэтому систему централизованного теплоснабжения целесообразно применять в районах с высокой плотностью населения и с большим теплопотреблением (т.е. в городах, компактных населенных пункта с многоэтажными зданиями), а с децентрализованным теплоснабжением – целесообразно применять в районах с небольшой плотностью населения и малым теплопотреблением для этого населения. Приблизительно 75% от потребности в теплоте покрывается за счет централизованного теплоснабжения, остальная потребность в теплоте покрывается за счет децентрализованного теплоснабжения.

По виду источника теплоснабжения разделяются на:

а) теплофикационные системы, т.е. системы в которых совместно производится и передается как тепловая, так и электрическая энергия. В такой системе используется источник теплоснабжения, который одновременно вырабатывает и обеспечивает потребителей тепловой и электрической энергией (ТЭЦ),

б) системы разделенного производства теплоты и электрической энергии. В таких системах необходимое потребителям тепло обеспечиваются источники, которые вырабатывают только тепловую энергию (котельные, индивидуальные котлы), а необходимое потребителям количеств электрической энергии обеспечивают источники, которые производят только электрическую энергию (КЭС, АЭС).

По виду теплоносителя произведенного и использованного на предприятиях теплоснабжения разделяются на 2 группы:

а) водяные системы теплоснабжения – в которых теплоносителем является нагретая вода.

б) паровые системы теплоснабжения – в которых теплоносителем являются насыщенный пар или перегретый водяной пар.

Нагретая вода, как теплоноситель, используется, как правило, для отопления и вентиляции, а также для горячего водоснабжения потребителей (т.е. для покрытия коммунально-бытовых услуг, т.е. там, где требуется теплоноситель с температурой не выше 150°C).

Водяной пар, как теплоноситель, как правило, используется на промышленных предприятиях для обеспечения теплотой технологических процессов установок, т.е. там, где требуется теплоноситель с температурным потенциалом выше 150°C [37].

Самая главная задача предприятий теплоснабжения – это снижение себестоимости производства и передачи тепловой энергии при сохранении надежности теплоснабжения. Так как это упирается в финансовую сторону вопроса, то необходимо обдумывать привлечение инвестиций в реконструкцию тепловых сетей и оборудования, строительства новых сетевых объектов и расширения зоны централизованного теплоснабжения.

Во многом, решение этих глобальных задач упирается в вопросы финансирования. Учитывая тот факт, что социальная политика предприятия

направлена на сдерживание роста тарифов ЖКХ, собственных средств для обеспечения нормативного объема ремонтов недостаточно.

На сегодняшний день 65% от общего объема тепловой энергии поставляется в жилые дома. От собираемости платежей зависит финансовая деятельность предприятия [37].

Одной из основных задач предприятий теплоснабжения является поддержание оптимальных условий быта и труда человека. Жизнь и значительная часть трудовой деятельности людей протекает в помещениях, ограждающие конструкции которых в определенной степени уменьшают колебания температуры воздуха внутри помещений. Благодаря теплоснабжению эти колебания удерживаются в пределах установленных норм. Теплоснабжение обеспечивает также горячее водоснабжение, вентиляцию и кондиционирование воздуха, необходимые для создания здоровых и комфортных условий быта и труда людей.

Следующей задачей предприятий теплоснабжения является эффективное расходование энергии и топлива. Рациональная организация теплоснабжения в условиях постоянного роста потребления тепла позволяет добиться уменьшения расхода тепловой энергии и топлива при одинаковом количестве полезно израсходованного тепла.

Теплоснабжение связано со значительными трудозатратами, которые изменяются в зависимости от состояния и технического уровня систем. Уменьшение затрат труда и высвобождение рабочей силы является важной экономической задачей.

От состояния теплового хозяйства, возможности проведения масштабной энергосберегающей политики в определяющей мере зависит стратегия развития энергетического комплекса России в целом. Свыше 40-45% затрат тепловой энергии направлялось на отопление и горячее водоснабжение непроизводственной сферы. При этом дефицит тепловой мощности более чем в 190 городах России составляет около 20% потребности. Кроме того, если

дефицит отопительных мощностей в городах покрывается населением за счет отопления от газовых колонок и духовок, это приводит к перерасходу топлива по сравнению с котельными минимум в 2-2,5 раза, если он покрывается за счет электроотопления, то в 3,5-4 раза. Расход теплоты на отопление и горячее водоснабжение составляет около 75% всей энергии, потребляемой в домохозяйствах. Первоочередная задача энергосбережения состоит в сокращении энергозатрат на 20-30%, или не менее 100 млн.т.у.т. [34, с. 139].

Ситуация в каждой распределенной системе теплоснабжения является достаточно уникальной, и требует кропотливого анализа для нахождения как частных, так и системных решений. В первую очередь системный эффект даст согласование теплоэнергетических нагрузок и наладка теплогидравлических режимов сетей, и в этой связи выглядят несколько странным полагаться на предлагаемые в качестве очередной энергетической панацеи солнечные нагреватели, встроенные автономные источники, системы «поквартирного отопления» и другие маркетинговые «новинки» производителей. Надежность резервирования, степень централизации теплоэнергоснабжения, таким образом, оказываются куда более серьезным фактором обеспечения жизненно важных потребностей общества в виде комплекса различных энергоресурсов, чем скороспелые решения сооружения различных автономных источников тепловой энергии.

Таким образом, предприятия теплоснабжения – это предприятия, направленные на обеспечение надежного и бесперебойного теплоснабжения жилищного фонда, объектов промышленного и социально-культурного назначения. Для осуществления своей деятельности предприятия теплоснабжения реализуют: эксплуатацию теплоэнергетических объектов (котельных, тепловых сетей, повысительных станций) в соответствии с действующими правилами и нормами; совершенствование производства и управления на основе процессного подхода; рациональное использование

ресурсов; системное внедрение энергосберегающих инноваций; сдерживание роста тарифов; повышение надежности и качества предоставления услуг.

1.2 Налогообложение деятельности предприятий теплоснабжения

Проблемы теплоснабжения в Российской Федерации напрямую влияют на экономическое развитие страны: нерациональное употребление ресурсов теплоэнергетики способствует крупным потерям финансов в отрасли, следовательно, повышение цен на теплоэнергию.

Налогообложение деятельности предприятий теплоснабжения характеризуется некоторыми отраслевыми особенностями, которые раскрыты в данном параграфе.

В сфере налогообложения предприятий теплоснабжения применяются две системы налогообложения: общая и упрощенная. Выбор остается за самой организацией. Упрощенная ограничена суммой доходов – не более 60 млн руб. в год, средней численностью работников – не более 100 человек и предельной остаточной стоимостью основных средств – 100 млн руб. [23, с. 163]

Так как организации в сфере теплоснабжения имеют соответствующие доходы, имеет место налог на прибыль. Прибылью признается разница между полученным доходом и понесёнными расходами. Таким образом, осуществляется формирование налоговой базы данного налога. Базовая ставка налога на прибыль равна 20 %: идет распределение: всего 10% от всей суммы направляются в государственный бюджет, а основная доля остается в регионе. Налоговая декларация должна быть сдана в срок до 28 дней с истечения отчётного периода [16, с. 38]. К примеру, отчитаться по налогу на прибыль за 2018 год необходимо до 28 марта 2019 г.

Важна весомая государственная поддержка предприятий теплоснабжения. На сегодняшний день разработаны и реализуются следующие программы, затрагивающие развитие теплоснабжения:

– Энергетическая стратегия России на период до 2030 года: утверждена распоряжением Правительства РФ № 1715-р от 13.11.2009 г. [7];

– Областная целевая программа энергосбережения и повышения энергетической эффективности Пензенской области на 2010-2020 гг.: утверждена 28.07.2010 г.

Но в перечисленных программах не рассмотрены вопросы налоговой политики государства в отношении предприятий теплоснабжения.

Действующее налоговое законодательство России не делает никаких исключений в отношении предприятий, осуществляющих свою деятельность в сфере теплоснабжения хозяйства, и распространяет обязанность по уплате налогов на прибыль, НДС, земельного налога и налога на имущество организаций, как и на организации любой другой отрасли экономики. Вместе с тем налогообложение коммерческих организаций и индивидуальных предпринимателей в сфере налогообложения обладает рядом особенностей, позволяющих их выделить из общего ряда налогоплательщиков.

Учитывая налоговое законодательство РФ при установлении тарифов в области теплоснабжения необходимо включать в них НДС, если предприятия теплоснабжения уплачивают налоги по общей системе налогообложения, и не включать НДС, если ими используется упрощенная система налогообложения.

Статья 381 главы 30 «Налог на имущество организаций» НК РФ была дополнена пунктом 21. Из этого последовало, что появилась льгота по налогу на имущество организации, которая позволила освободить энергоэффективное оборудование от налогообложения. Основанием для подобных мер стало формирование благоприятных налоговых условий для реализации инновационной деятельности в Российской Федерации [24, с. 44].

Освобождение от налога на имущество организации работает применительно к вновь вводимым объектам, которые обладают высокой энергетической эффективностью, в соответствии с перечнем таких объектов, установленным Правительством Российской Федерации. Альтернативным

случае такого освобождения являются вновь вводимые объекты, которые имеют высокий класс энергетической эффективности, если в отношении таких объектов в соответствии с законодательством Российской Федерации предусмотрено определение классов их энергетической эффективности.

Освобождение от обложения налогом на имущество действует в течение трех лет со дня постановки на учет указанного имущества.

Необходимо осознавать, что не одна лишь льгота по налогу на имущество организаций оказывает налоговые выгоды от использования высокоэнергоэффективного оборудования. Преференции предусмотрены также при уплате налога на прибыль организации теплоснабжения, но только в некоторых регионах Российской Федерации. В части, поступающей в областной бюджет вместо 16% может применяться ставка 12% в случае обеспечения превышения налоговой базы отчетного периода не менее чем в 1,65 раза по отношению к налоговой базе аналогичного периода предыдущего года с учетом коэффициента сопоставимости (1,1), т.е. всего налогооблагаемая база должна быть увеличена в 1,815 раза ($1,65 \cdot 1,1$). В части, поступающей в областной бюджет вместо 16% может применяться ставка 14% в случае обеспечения превышения налоговой базы отчетного периода от 1,25 до 1,65 раза по отношению к налоговой базе аналогичного периода предыдущего года с учетом коэффициента сопоставимости (1,1), т.е. всего налогооблагаемая база должна быть увеличена от 1,375 до 1,815 раза ($1,25 \cdot 1,1$) [18, с. 33].

Постановлением Правительства от 17.06.2015 № 600 предусмотрен перечень объектов, отнесенных законодателем к высокоэнергоэффективным. В соответствии с классификацией высокоэнергоэффективные объекты можно разделить на две категории:

1) объекты, которые используют определенные технологии и технические решения, такие как: тепловые установки на основе «вихревых теплогенераторов» затрачивают на обогрев в три – пять раз меньше электроэнергии, чем ТЭНовые котлы, котлы-утилизаторы, выполняющие

функцию полезной утилизации тепловой энергии, которая в ином случае была бы безвозвратно потеряна из осуществляемого технологической установкой процесса и др.;

2) объекты, соответствующие установленным значениям индикатора энергетической эффективности (сокращенно ИЭЭФ), например, центробежные многоступенчатые секционные насосы с определенным соотношением диапазона производительности и коэффициента полезного действия [5].

Относительно налога на прибыль организаций. Согласно подпункту 4 пункта 1 статьи 259.3 налогоплательщики имеют право прилагать к основной норме амортизации коэффициент, но не более 2, включая: амортизируемые основные средства, которые относятся к объектам, обладающим высокой энергетической эффективностью, в соответствии со списком, предложенным ранее или в отношении объектов, относящихся к высокому классу энергетической эффективности, если в отношении таких объектов в соответствии с законодательством Российской Федерации предусмотрено определение классов их энергетической эффективности.

Итак, в случае если привлеченные средства инвестируются в высокоэффективное оборудование, которое является объектом движимого имущества и относится, условно к шестой амортизационной группе, например – котел-утилизатор условной стоимостью 15 000 тыс. руб., то экономия на налоге на имущество по сравнению с обычным оборудованием составит около 850 тыс. руб., что составляет более 80 % налога, который был бы уплачен в случае приобретения иного оборудования.

При этом необходимо учитывать, что применяя повышающий коэффициент к амортизации 2, вместо шести лет, в состав налоговых расходов списывается полная стоимость высокоэнергоэффективного оборудования в течение трех лет. Если сумма амортизационных отчислений по обычному оборудованию в течение трех первых лет использования котла-утилизатора,

стоимостью 15 000 тыс. руб., составит 1 500 тыс. руб., то сумма налога на прибыль по энергоэффективному оборудованию будет уменьшена на 3 млн.

Также необходимо рассмотреть вопрос об инвестиционном налоговом кредите.

Инвестиционный налоговый кредит, это отсрочка уплаты налога на прибыль, региональных и местных налогов [1].

Схема его работы такая:

- организации предоставляется инвестиционный налоговый кредит в определенном размере;
- по итогам отчетных и налоговых периодов эта компания исчисляет налог на прибыль по общим правилам;
- в бюджет уплачивается уменьшенная сумма до тех пор, пока общая сумма неуплаченного налога не сравняется с размером предоставленного кредита;
- на весь не перечисленный в бюджет остаток налога предприятие начисляет и уплачивает проценты;
- организация погашает сумму кредита и процентов в соответствии с утвержденным графиком платежей [32, с. 196].

Уполномоченным органом по утверждению практического порядка и принятию решений о выдаче кредита является Федеральная налоговая служба, а региональные власти могут устанавливать условия предоставления отсрочек в части налогов, поступающих в бюджеты субъектов РФ.

Для получения отсрочки, руководству организации необходимо оформить специальный договор, куда будут включены: имущественные обязательства сторон и гарантии их исполнения, а также ответственность, которая может наступить за неисполнение обязательств.

В договоре должны быть подробно расписаны:

- сумма договора и срок его действия;

- способ и порядок погашения;
- начисляемые проценты;
- условия реализации договора;
- ответственность сторон;
- документы о залоге или поручительстве [40, с. 89].

На сегодняшний день, инвестиционный налоговый кредит предоставляется только организациям по налогу на прибыль, на региональные или местные налоги на период от 1 до 5 лет. Максимально возможное уменьшение налогового бремени на определенный договором срок составляет 50% [42, с. 117].

Условия предоставления инвестиционного налогового кредита регулируются статьями 66–68 Налогового кодекса.

В случае осуществления капитальных вложений в проведение научно-исследовательских работ, техническое перевооружение и повышение энергоэффективности производства, мероприятия по защите окружающей среды, или в создание объектов, имеющих наивысший класс энергетической эффективности, размер кредита может достигать полной стоимости приобретенного оборудования или капитальных вложений, при условии, что они используются исключительно для указанных целей.

Если предприятие ведет инновационную деятельность, создает новые виды сырья и материалов, выполняет особо важный заказ по социально-экономическому развитию региона, или государственный оборонный заказ, то размер кредита определяется соглашением сторон договора о предоставлении инвестиционного налогового кредита.

Получение инвестиционного налогового кредита равносильно пополнению оборотных средств по ставке около 7% годовых на осуществление проектов по выходу на новый рынок или переоснащение производства, приведение его к современным стандартам энергетической эффективности. В данном случае нет поступлений на счета, как при банковском кредите, но

происходит сокращение оттока средств на уплату налога на прибыль, которое для некоторых предприятий может достигать сотен миллионов рублей в год. Если учесть разницу в процентных ставках, предлагаемых банками, то привлекательность такого решения становится очевидной [20, с. 100].

Следует учитывать, что налоговые органы могут по своей инициативе расторгнуть договор налогового кредита в случае нарушения заемщиком его условий. В таком случае заемщик должен в течение 30 дней уплатить всю оставшуюся сумму задолженности по налогам вместе с начисленными процентами.

Можно резюмировать, что инвестирование в высокоэнергоэффективное оборудование позволяет организациям не только существенно экономить на потребляемой таким оборудованием энергии, но и фактически привлекать государственное финансирование на приобретение такого оборудования. Описанные выше налоговые преференции необходимо учитывать при принятии инвестиционных решений, в том числе при расчете сроков окупаемости инвестиционных проектов.

Таким образом, одной из проблем налогообложения предприятий теплоснабжения следует признать недостаточное количество налоговых льгот для предприятий исследуемой сферы деятельности. Их увеличение, очевидно, дало бы шанс на улучшение всей системы, даже если освобождение от уплаты налогов производилось бы лишь на некоторое время. Так же, важным является необходимость создания условий, так называемых стимулов, которые стали бы основой, фундаментом для привлечения инвестиций, включая иностранные, и частных компаний в сферу теплоснабжения. Рынок требует здоровой конкуренции и в данной области. Следует не только указать на то, что открыты все пути для инвесторов, но и привести их к осознанию того, для чего нужно развивать отрасль теплоснабжения, какие выгоды стоит им ожидать, какие льготы будут предусмотрены и т.д.

1.3 Особенности ведения учета на предприятиях теплоснабжения

Изучение и совершенствование раздельного учета имеет непосредственную практическую значимость в такой сфере деятельности, как теплоснабжение, для которой характерны качественные технологические или структурные изменения.

Раздельный бухгалтерский учёт доходов и расходов по видам деятельности предприятий теплоснабжения означает чёткое разделение в учёте доходов от разных фактов хозяйственного учета, затратам по аналогичным операциям, имуществу и обязательствам, которые относятся к разным фактам хозяйственного учета. На предприятиях теплоснабжения раздельный бухгалтерский учет по разным видам деятельности обязателен. Лишь так возможно реализовать организацию получения полной и достоверной информации о работе предприятий теплоснабжения, нужной для тарифного регулирования.

Требования применения раздельного учета:

- а) требования по раскрытию информации, субъектов тарифного регулирования и о фактически понесенных затратах по регулируемой деятельности;
- б) требования по установлению тарифов - предоставление данных о фактических расходах прошлых периодов в разрезе экономических элементов (статей затрат);
- в) при получении организацией средств целевого финансирования, в т. ч. для финансирования инвестиционных проектов;
- г) в спорных ситуациях, когда стороны оспаривают или доказывают обоснованность тарифа и определяют размеры понесенных убытков или необоснованных доходов;
- д) обеспечение информацией руководителей высшего и среднего звена для принятия управленческих решений [42, с. 57].

Необходимость реализации предприятиями теплоснабжения раздельного учета затрат по видам деятельности обозначена в долгосрочных программах развития энергетической отрасли, законодательных и подзаконных актах Российской Федерации, таких как:

- 1) «Энергетическая стратегия России на период до 2030 года» [7];
- 2) Постановление Правительства РФ от 6 июля 1998 г. № 700 «О ведении раздельного учета затрат по регулируемым видам деятельности в энергетике» [4];
- 3) «Методические указания по расчету тарифов и надбавок в сфере деятельности организаций коммунального комплекса» [12].

Основным документом темы настоящего исследования является Постановление Правительства Российской Федерации от 6 июля 1998 г. № 700 «О ведении раздельного учета затрат по регулируемым видам деятельности в энергетике». Данный документ устанавливает, что в целях формирования конкурентной среды на рынках электрической и тепловой энергии и повышения экономической эффективности работы энергоснабжающих организаций для энергоснабжающих организаций с 1998 г. введен раздельный учет состава затрат и объема выпускаемой продукции (услуг) по следующим видам деятельности:

- производство электрической энергии (мощности);
- производство тепловой энергии;
- услуги по передаче электрической энергии (мощности);
- услуги по передаче тепловой энергии;
- деятельность по оперативно-диспетчерскому управлению;
- сбыт (реализация) электрической энергии;
- сбыт (реализация) тепловой энергии [4].

При отображении в отчете о прибылях и убытках разных доходов предприятия, любой из которых в отдельности обладает долей в 5% и более от

всей суммы доходов предприятия за конкретный отчетный период, в нем указывается надлежащая каждому виду доходов часть расходов.

Формирование раздельного учета на предприятии теплоснабжения начинается с формирования ее учетной политики. Предприятие создает учетную политику, учитывая свою структуру доходов и расходов, а также уникальность деятельности.

В учетной политике представлены следующие положения:

- 1) все факты хозяйственного учета в качестве индивидуальных объектов бухгалтерского учета и отчетности;
- 2) порядок распределения общепроизводственных и общехозяйственных расходов.

Важно, чтобы Методика раздельного учета прибыли и убытков предприятия была подробно расписана в учетной политике, которая дает возможность установить соотношение налога на прибыль и НДС, а также важно знать, что в организации учетной политике должен использоваться только один конкретный метод.

В рабочем плане счетов (это составляющая учетной политики предприятия теплоснабжения), важно зафиксировать субсчета на счетах бухгалтерского учета доходов, расходов, имущества и обязательств, относящихся к конкретному виду деятельности или объекту налогообложения. Важно также определить вероятность разработки Стандартов предприятия по бухгалтерскому учету хозяйственных операций предприятия, и развернуто прописать бухгалтерские проводки для конкретного вида деятельности.

Если у предприятия теплоснабжения не ведется раздельный учет прибыли и убытков по каждому виду деятельности сумма НДС по приобретенным товарам (работам, услугам).

Также следует подробно рассмотреть существующие риски при низком уровне формирования и осуществления раздельного учета доходов и расходов в предприятиях теплоснабжения.

Результаты такой неточной и некорректной организации раздельного учета могут обнаружиться на самых разнообразных уровнях реализации производственно-хозяйственной деятельности предприятия теплоснабжения, в первую очередь это проявится при показе предприятиями, выполняющими регулируемые виды деятельности, аргументирующих данных к расчетам тарифов в Региональную энергетическую комиссию. Расчеты обязаны подкрепляться и доказываться фактически достигнутым уровнем доходной и расходных частей бюджета [35, с. 65].

На этапе ведения хозяйственной деятельности предприятия теплоснабжения, при реализации ведения раздельного учета расходов и доходов, могут образоваться вопросы, относящиеся к раздельному учету НДС. У предприятия, которого не соблюдаются нормы ст. 170 НК РФ о раздельном учете, повышаются риски образования конфликта с налоговой инспекцией. При отсутствии у подобного хозяйствующего субъекта раздельного учета сумм входящего НДС его сумма вычета не подлежит и в расходы, принимаемые к вычету при исчислении налога на прибыль данного предприятия, не включается [19, с. 206].

Ведение раздельного учета затрат предприятий теплоснабжения обладает многими преимуществами. Например, ведение раздельного учета затрат на предприятиях теплоснабжения дает возможность добиться более эффективного учета затрат по отдельным видам деятельности и приведения этих затрат, с учетом нормативных требований законодательства РФ, Налогового кодекса РФ, а также Правил бухгалтерского учета. Таким образом, Правила бухгалтерского учета и отчетности (учетная политика предприятия), установленные в предприятии теплоснабжения, обязаны соответствовать указанным в статье выше законодательным нормам и требованиям.

Правила реализации раздельного учета затрат определяется предприятием теплоснабжения исходя из Приказа Минфина России от 06.10.2008 г № 106н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету

«Учетная политика организации» ПБУ 1/2008» и организовывается организационно-распорядительным документом предприятия [11].

Раздельный учет сумм налога на добавленную стоимость обязательно организуется так, чтобы имела точная возможность контролировать правомерность и точность применения предприятием теплоснабжения налоговых вычетов по налогу на добавленную стоимость, предъявленному предприятию при приобретении товаров (работ, услуг) и имущественных прав, употребляемых при производстве и сбыте услуг теплоснабжения.

Согласно Федеральному закону от 27 июля 2010 г. № 190-ФЗ «О теплоснабжении» к услугам предприятий теплоснабжения относятся:

- 1) услуги по передаче тепловой энергии, теплоносителя;
- 2) услуги по поддержанию резервной тепловой мощности, за исключением случаев, при которых допускается установление цены услуг по соглашению сторон договора [2].

Для более наглядно представления системы раздельного учета на рисунке 1 отображены этапы раздельного учета затрат.

Продуктами основного производства являются услуги по поставке (передаче) тепловой энергии.

Продуктами вспомогательного производства являются услуги по поставке, например, горячей воды.

Продуктами «перепродажи» могут являться услуги по техническому обслуживанию энергоустановок и тепловых сетей.

Описанная методика раздельного учета, которая дает возможность определить соответствие по налогу на прибыль и НДС, должна отражаться в учетной политике предприятия теплоснабжения для целей налогообложения.

Таким образом, реализация раздельного учета затрат и доходов в предприятиях теплоснабжения – это обязанность данных предприятий, которая способствует достижению:

- 1) реализации всех нормативно-правовых указаний, существующих в Российской Федерации законных и подзаконных актов;
- 2) уменьшению возможных налоговых рисков;
- 3) вырабатывания абсолютной и верной информации о деятельности предприятия теплоснабжения;
- 4) реализация политики открытого предприятия, учитывая требования о раскрытии данных.



Рисунок 1 – Этапы отдельного учета затрат [42, с. 113]

Итак, правильно организованная система раздельного учета на предприятии теплоснабжения направлена на соблюдение норм законодательства, а также играет большую роль в эффективном процессе управления затратами и прибылью.

Глава 2. Организация налогообложения и учета деятельности предприятий теплоснабжения в АО «Пензтеплоснабжение»

2.1 Организационно-экономическая характеристика АО «Пензтеплоснабжение»

Особенности организации системы налогообложения и учета деятельности предприятий теплоснабжения рассмотрены на примере Акционерного общества «Пензтеплоснабжение», зарегистрировано по адресу Пензенская обл., г. Пенза, ул. Космодемьянская, д. 5., офис 305.

Предприятие возглавляет генеральный директор.

Единственным акционером АО «Пензтеплоснабжение» является Общество с ограниченной ответственностью «ЛИНГ», зарегистрированное Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №46 по г. Москве 23 мая 2012 года.

Основной вид деятельности АО «Пензтеплоснабжение» по ОКВЭД-2: 35.30.14 Производство пара и горячей воды (тепловой энергии) котельными.

Дополнительные виды деятельности АО «Пензтеплоснабжение»:

- 68.20 Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом;
- 33.13 Ремонт электронного и оптического оборудования;
- 35.12 Передача электроэнергии и технологическое присоединение к распределительным электросетям;
- 35.30.2 Передача пара и горячей воды (тепловой энергии);
- 35.30.3 Распределение пара и горячей воды (тепловой энергии);
- 35.30.4 Обеспечение работоспособности котельных;
- 35.30.5 Обеспечение работоспособности тепловых сетей;

- 36.00.2 Распределение воды для питьевых и промышленных нужд;
- 70.22 Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления;
- 82.99 Деятельность по предоставлению прочих вспомогательных услуг для бизнеса, не включенная в другие группировки [36].

АО «Пензтеплоснабжение» организует свою деятельность на основании и в соответствии с Уставом и законодательством РФ.

Размер уставного капитала 545 968 240 руб. Уставной капитал состоит из 54 596 824 штук обыкновенных именных акций, номинальной стоимостью 10 рублей каждая, выпущенных в бездокументарной форме [37].

Основной целью АО «Пензтеплоснабжение», как коммерческой организации, является получение прибыли.

АО «Пензтеплоснабжение» является теплоснабжающим предприятием города Пензы.

Исследуемое предприятие зарегистрировано 27 мая 2008 года. Основной государственный регистрационный номер 1085836002900, идентификационный номер налогоплательщика 5836631600. АО «Пензтеплоснабжение» является предприятием среднего бизнеса, находится на общей системе налогообложения [36].

Органами управления АО «Пензтеплоснабжение» являются:

- Общее собрание акционеров;
- Наблюдательный совет общества;
- Генеральный директор (единоличный исполнительный орган).

Высшим органом управления АО «Пензтеплоснабжение» является Общее собрание акционеров. На годовом Общем собрании акционеров должны решаться опросы об избрании Наблюдательного совета АО «Пензтеплоснабжение», Ревизионной комиссии АО «Пензтеплоснабжение», утверждении аудитора, утверждении годовых отчетов, годовой бухгалтерской

отчетности, также могут решаться другие вопросы, отнесенные к компетенции Общего собрания АО «Пензтеплоснабжение».

Наблюдательный совет АО «Пензтеплоснабжение» осуществляет общее руководство деятельностью исследуемого предприятия.

Руководство текущей деятельностью АО «Пензтеплоснабжение» осуществляется единоличным исполнительным органом – Генеральным директором. Генеральный директор подотчетен Общему собранию акционеров и Наблюдательному совету.

На рисунке 2 представлена организационная структура АО «Пензтеплоснабжение».

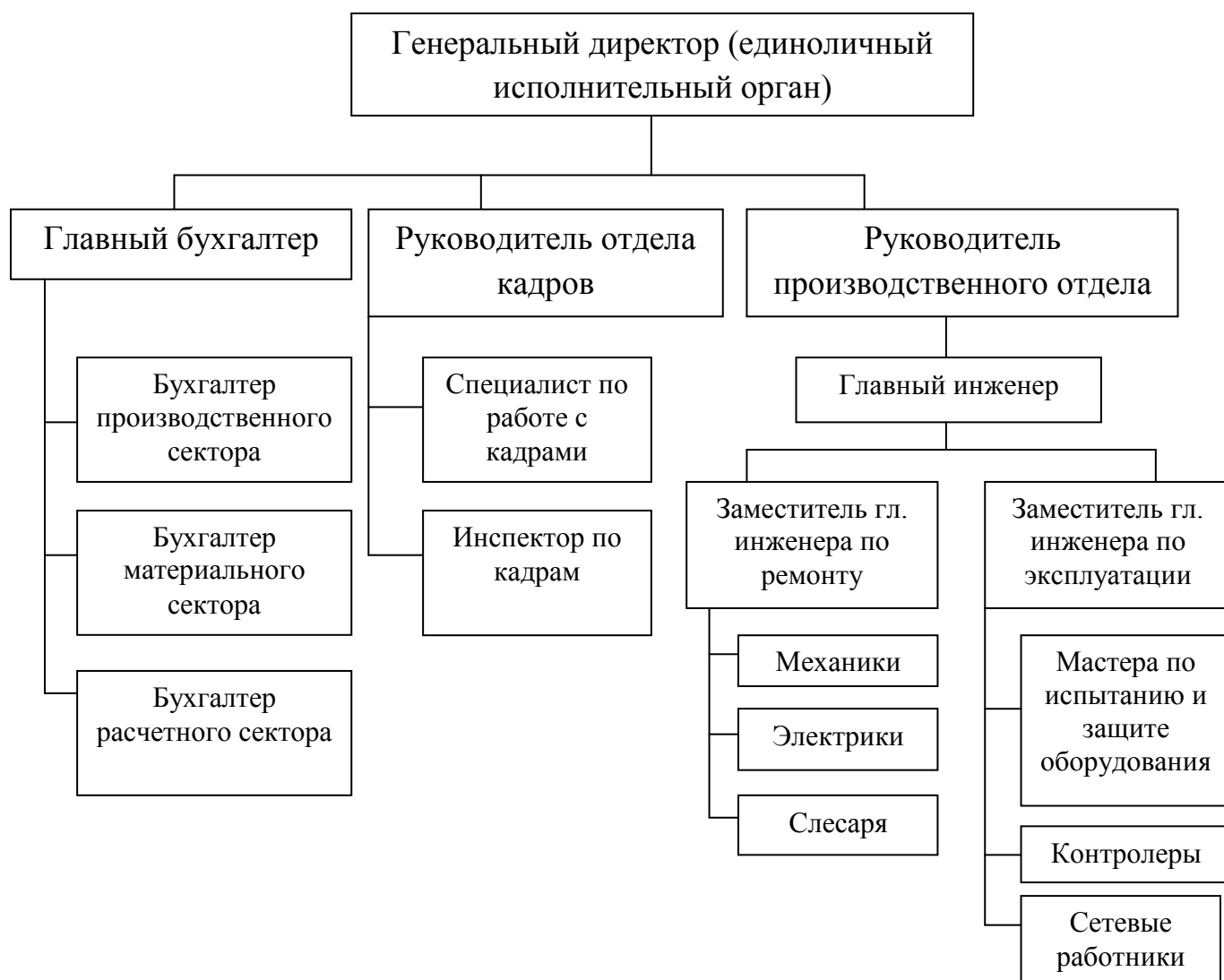


Рисунок 2 – Организационная структура АО «Пензтеплоснабжение»

Структура взаимодействия сотрудников в АО «Пензтеплоснабжение» строится на четком разграничении функций и полномочий в отношениях между каждым сотрудником при определенной иерархии подчинений.

Сильная сторона организационной структуры АО «Пензтеплоснабжение» заключается в ее гибкости и динамичности, в высокой согласованности действий, в единстве и четкости распорядительства и в системе взаимных связей между руководителем и подчиненным.

Слабым местом является то, что генеральный директор несет полную ответственность, как за выбор направления развития предприятия, так и за реализацию текущих задач. Недостатком также является высокая зависимость качества работы от квалификации и личных качеств персонала.

Управлением АО «Пензтеплоснабжение» единолично занимается генеральный директор.

Генеральный директор реализует управленческую деятельность и принимает решения через главного бухгалтера и мастеров производственных участков.

Финансовое состояние исследуемого предприятия проведено по данным бухгалтерского баланса АО «Пензтеплоснабжение» (приложение А)

По данным бухгалтерского баланса сначала проведем анализ ликвидности баланса АО «Пензтеплоснабжение».

По степени ликвидности активы АО «Пензтеплоснабжение» подразделяются на следующие группы (таблица 1):

- наиболее ликвидные активы (А1) – денежные средства и краткосрочные финансовые вложения;

- быстро реализуемые активы (А2) – активы, для превращения которых в наличные денежные средства необходимо определенное время. К ним относят дебиторскую задолженность;

– медленно реализуемые активы (А3) – наименее ликвидные активы: запасы, налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям, прочие оборотные активы и финансовые вложения;

– трудно реализуемые активы (А4) – внеоборотные активы, которые предполагается использовать в хозяйственной деятельности в течение продолжительного периода за исключением финансовых вложений.

Таблица 1 – Актив баланса АО «Пензтеплоснабжение», тыс. руб.

Показатели	Составляющие (строки формы №1)	2015 год	2016 год	2017 год
A1	стр. 1250 + 1240	10 682	14 749	8 306
A2	стр. 1230	517 582	521 741	544 651
A3	стр. 1210 + 1220 + 1260 + 1150	99 951	93 134	112 141
A4	стр. 1100 - 1150	0	0	0

Обязательства АО «Пензтеплоснабжение» также разделяют на четыре группы и располагают по степени срочности их оплаты (таблица 2):

- наиболее срочные обязательства (П1) – кредиторская задолженность;
- краткосрочные пассивы (П2) – краткосрочные кредиты и займы, оценочные обязательства и прочие краткосрочные обязательства;
- долгосрочные пассивы (П3) подразумевают долгосрочные обязательства;
- постоянные пассивы (П4) – собственный капитал организации относят к данной группе, а также доходы будущих периодов.

Таблица 2 – Пассив баланса АО «Пензтеплоснабжение», тыс. руб.

Показатели	Составляющие (строки формы №1)	2015 год	2016 год	2017 год
П1	стр. 1520	145 924	241 430	303 270
П2	стр. 1510 + 1540 + 1550	154	-	-
П3	стр. 1400	-	-	-
П4	стр. 1300 + 1530	482 137	388 194	361 828

Баланс предприятия считается абсолютно ликвидным в случае, если обеспечиваются следующие условия:

$$A1 \geq P1 \quad A2 \geq P2 \quad A3 \geq P3 \quad A4 \leq P4.$$

Проверим выполнение условий ликвидности баланса АО «Пензтеплоснабжение», для этого сведем полученные в таблицах 2 и 3 данные в новую таблицу 3.

Таблица 3 – Ликвидность баланса АО «Пензтеплоснабжение», тыс. руб.

Показатели	2015 год	2016 год	2017 год
A1 – П1	-135 242	-226 681	-294 964
A2 – П2	517 428	521 741	544 651
A3 – П3	99 951	93 134	112 141
A4 – П4	-482 137	-388 194	-361 828

Анализируя показатели таблицы 3 видно, что на протяжении всего анализируемого периода (2015 – 2017 гг.) наблюдаются следующие пропорции баланса АО «Пензтеплоснабжение»:

$$A1 \leq P1 \quad A2 \geq P2 \quad A3 \geq P3 \quad A4 \leq P4.$$

Как видно из расчетов, для АО «Пензтеплоснабжение» не выполняется неравенство $A1 \geq P1$. У исследуемого предприятия недостаточно средств для покрытия наиболее срочных обязательств (абсолютно и наиболее ликвидных активов), т.е. предприятие недостаточно платежеспособно.

Итак, за 2015 г., 2016 г. и 2017 г. предприятие АО «Пензтеплоснабжение» не имело абсолютно ликвидного баланса.

Для оценки предстоящей платежеспособности АО «Пензтеплоснабжение» используются три относительных показателя ликвидности (текущая ликвидность, критическая ликвидность, абсолютная ликвидность), различающиеся набором ликвидных средств, рассматриваемых в качестве покрытия краткосрочных обязательств.

Результаты расчета ликвидности (платежеспособности) АО «Пензтеплоснабжение» представлены в таблице 4.

Таблица 4 – Анализ показателей ликвидности АО «Пензтеплоснабжение»

Показатель	Формула	Норматив	2015 год	2016 год	2017 год
$K_{\text{ла}}$	$(A1) / (П1+П2)$	$\geq 0,2$	0,07	0,06	0,03
$K_{\text{ка}}$	$(A1+A2) / (П1+П2)$	≥ 1	3,62	2,22	1,82
$K_{\text{лт}}$	$(A1+A2+A3) / (П1+П2)$	≥ 2	4,30	2,61	2,19

Таким образом, на основании анализа показателей ликвидности АО «Пензтеплоснабжение» можно сделать следующие выводы:

- значение коэффициента текущей ликвидности свидетельствует о способности исследуемого предприятия погашать текущие (краткосрочные) обязательства за счёт только оборотных активов. Наиболее благоприятное значение коэффициента наблюдалось в 2015 году, к 2017 году показатель остался в пределах нормы, но имеет значительно сниженное значение (2,19);

- коэффициент критической ликвидности за анализируемый период имеет благоприятное значения. Это свидетельствует о том, что АО «Пензтеплоснабжение» сможет рассчитаться с текущими обязательствами за счет имеющихся денежных средств и дебиторской задолженности (преимущественно);

- коэффициент абсолютной ликвидности свидетельствует о том, что на протяжении анализируемого периода 2015 – 2017 гг. исследуемое предприятие испытывало недостаток денежных средств для покрытия краткосрочных обязательств.

Анализ финансовой устойчивости предприятия начинается с анализа наличия и достаточности источников формирования запасов (таблица 5).

Таблица 5 – Анализ обеспеченности запасов источниками средств АО «Пензтеплоснабжение», тыс. руб.

Показатели	Составляющие	2015 год	2016 год	2017 год
1. Собственный капитал	стр. формы №1 1300	482 137	388194	361 828
2. Внеоборотные активы	стр. формы №1 1100	94 674	81 521	98 479
3. Наличие собственных оборотных средств	(стр. табл. 1 – стр. табл. 2)	387 463	306 673	263 349
4. Долгосрочные пассивы	стр. формы №1 1400	-	-	-
5. Наличие долгосрочных источников формирования запасов	(стр. табл. 3 + стр. табл. 4)	387 463	306 673	263 349
6. Краткосрочные кредиты и заемные средства	стр. формы №1 1500	146 078	241 430	303 270
7. Общая величина основных источников формирования запасов	(стр. табл. 5 + стр. табл. 6)	533 541	548 103	566 619
8. Общая величина запасов	стр. формы №1 1210	5 276	11 613	13 501
9. Излишек (+) или недостаток (-) собственных оборотных средств	(стр. табл. 3 – стр. табл. 8)	382 187	295 060	249 848
10. Излишек (+) или недостаток (-) долгосрочных источников формирования запасов	(стр. табл. 5 – стр. табл. 8)	382 187	295 060	249 848
11. Излишек (+) или недостаток (-) общей величины основных источников формирования запасов	(стр. табл. 7 – стр. табл. 8)	528 265	536 490	553 118
12. Трехкомпонентный показатель ситуации		1.1.1	1.1.1	1.1.1

На основании проведенных расчетов можно сделать вывод, что у АО «Пензтеплоснабжение» на протяжении всего анализируемого периода (2015 – 2017 гг.) было абсолютно устойчивое финансовое состояние, обеспеченное

показателями реального собственного капитала и ростом внеоборотных активов.

Также необходимо провести расчет относительных показателей финансовой устойчивости АО «Пензтеплоснабжение» в таблице 6.

Таблица 6 – Анализ показателей финансовой устойчивости АО «Пензтеплоснабжение»

Показатель	Порядок расчета	Норматив	2015 год	2016 год	2017 год
Коэффициент автономии	(стр. 1300 + стр.1530) / стр. 1700	$\geq 0,5$	0,77	0,62	0,54
Коэффициент концентрации заемного капитала	(стр. 1500 + стр.1400) / стр. 1700	$\leq 0,5$	0,23	0,38	0,45
Коэффициент финансовой устойчивости	(стр. 1300 + стр.1530 + стр. 1400) / стр. 1700	$\geq 0,75$	0,77	0,62	0,54
Коэффициент финансовой зависимости	стр. 1700 / (стр. 1300 + стр. 1530)	< 2	1,30	1,62	1,84
Коэффициент маневренности собственного капитала	(стр. 1200 - стр. 1500) / (стр. 1300 + стр. 1530)	0,2–0,5	0,80	0,79	0,73
Коэффициент соотношения собственных и заемных средств	(стр. 1400 + стр. 1500) / (стр. 1300 + стр. 1530)	≤ 1	0,30	0,62	0,84

Анализ показателей финансовой устойчивости АО «Пензтеплоснабжение» показал положительный результат всех коэффициентов, за исключением коэффициента маневренности собственного капитала. Такая тенденция наблюдается на протяжении всего анализируемого периода (2015 – 2017 гг.).

Коэффициент автономии имеет высокую степень важности в анализе финансовой устойчивости исследуемого предприятия, он характеризует степень зависимости АО «Пензтеплоснабжение» от заемного капитала. В представленной выше таблице коэффициент автономии имеет значение в пределах нормы, что свидетельствует о независимости АО «Пензтеплоснабжение» от кредиторов. Но следует отметить, что к 2017 году данный показатель значительно снизился (с 0,77 в 2015 году до 0,54 в 2017 году), что говорит о возможной угрозе зависимости для исследуемого предприятия от кредиторов.

Исходя из этого, коэффициент концентрации заемного капитала также, показывая на протяжении трех лет значения в пределах нормы, постепенно увеличивается (с 0,23 в 2015 году до 0,45 в 2017 году).

По причине того, что у АО «Пензтеплоснабжение» нет долгосрочных кредитов и займов, значение коэффициента финансовой устойчивости исследуемого предприятия равно значению коэффициента автономии и оно на протяжении трех анализируемых лет имеет благоприятное значение.

Коэффициент финансовой зависимости (обратное значение коэффициента автономии) показывает, в какой степени исследуемое предприятие зависит от внешних источников финансирования, сколько заемных средств привлекло данное предприятие на 1 руб. собственного капитала. Он показывает также меру способности предприятия, ликвидировав свои активы, полностью погасить кредиторскую задолженность. Значение коэффициента финансовой зависимости АО «Пензтеплоснабжение» за 2017 г. составило 1,84, его значение соответствует нормативу (<2), что ещё раз подтверждает независимость АО «Пензтеплоснабжение» от внешних источников финансирования.

Коэффициент маневренности собственного капитала в 2015-2017 гг. был велик. Данное значение коэффициента характеризуется как явно несоответствующее принятому нормативу, что свидетельствует о

неспособность АО «Пензтеплоснабжение» поддерживать уровень собственного оборотного капитала и пополнять оборотные средства в случае необходимости за счет собственных источников.

Коэффициент соотношения собственных и заемных средств характеризует степень зависимости АО «Пензтеплоснабжение» от внешних займов (кредитов). Он показывает, сколько заемных средств приходится на 1 руб. собственных. Его значение на протяжении анализируемого периода (2015 – 2017 гг.) не превышает 1, что подтверждает финансовую устойчивость и независимость исследуемого предприятия от заемного капитала и обязательств.

Значения относительных показателей финансовой устойчивости АО «Пензтеплоснабжение» в целом положительно характеризуют его финансовое положение в анализируемый период (2015 – 2017 гг.), но следует учитывать тот факт, что все показатели, которые в 2017 году имеют значения в пределах нормы, характеризуются тенденцией к ухудшению значений.

В результате проведенного исследования основных показателей бухгалтерской отчетности АО «Пензтеплоснабжение» за 2015 – 2017 гг. можно сделать вывод, что в настоящее время финансовая устойчивость имеет благоприятные характеристики, но существует нарастающая угроза снижения всех основных показателей ликвидности и финансовой устойчивости АО «Пензтеплоснабжение». Также следует обратить внимание на то, что на протяжении последних отчетных периодов предприятие является убыточным.

2.2 Анализ налоговой нагрузки АО «Пензтеплоснабжение»

Налоговый учет осуществляется бухгалтерским отделом, возглавляемым главным бухгалтером. Основные правила и нормы ведения налогового учета в АО «Пензтеплоснабжение» осуществляются на основании Учетной политики для целей налогового учета и в соответствии со ст. 9 Федерального закона от 06.12.11 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

В АО «Пензтеплоснабжение» применяется общая система налогообложения.

При определении налоговой базы, прибыль, подлежащая налогообложению, определяется нарастающим итогом с начала налогового периода (календарный год). Доходы и расходы начисляются по методу начисления.

При отражении в бухгалтерском учете налога на прибыль условный расход (доход) по налогу на прибыль отражается по дебету (кредиту) счета 99 «Прибыль и убытки» на отдельном субсчете «Условный расход (доход) по налогу на прибыль в корреспонденции с субсчетом «Расчеты по налогу на прибыль» счета 68.

Постоянные налоговые обязательства (активы) отражаются в учете по дебету (кредиту) счета 99 «Прибыль и убытки» на отдельном субсчете «Постоянные налоговые обязательства (активы)».

В 2017 году в отчетном налоговом периоде в АО «Пензтеплоснабжение» был получен убыток – отрицательная разница между доходами и расходами исследуемого предприятия, учитываемого в целях налогообложения, соответственно в отчетном налоговом периоде за 2017 год налоговая база по налогу на прибыль была равна 0.

Моментом определения налоговой базы по НДС при реализации является наиболее ранняя из следующих дат:

- день отгрузки (передаче) товаров (работ, услуг), имущественных прав;
- день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (работ, услуг), передачи имущественных прав на основании п. 1 ст. 167 НК РФ.

Способ уплаты НДС и представления налоговой декларации по НДС – ежеквартально с уплатой по итогам каждого налогового периода исходя из фактического начисления за истекший налоговый период равными долями не позднее 25-го числа каждого из тех месяцев, следующего за истекшим периодом (согласно гл.21 НК РФ).

Учет суммы «входного» НДС вести на разных субсчетах к счету 19 «Налог на добавленную стоимость»:

- 19.1 НДС по приобретенным основным средствам;
- 19.3 НДС по приобретенным МПЗ.

Учет суммы налога, подлежащей уплате в бюджет по товарам, работам, услугам, отгруженным и выполненным, ведется на счете 68.2 «Расчеты с бюджетом по НДС».

Начисляя налог на имущество в АО «Пензтеплоснабжение» объектом налогообложения признано движимое и недвижимое имущество (до 1 января 2019 года), учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета. С 1 января 2019 года движимое имущество не облагается налогом на имущество. Налоговой базой в исследуемом предприятии является среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения.

В налоговую базу по налогу на имущество в АО «Пензтеплоснабжение» не включают:

- стоимость земельных участков;
- стоимость объектов основных средств, используемых в основных видах деятельности, переведенных на уплату единого налога на вмененный доход согласно п.4. ст. 346.26 НК РФ.

АО «Пензтеплоснабжение» формирует резерв по сомнительным долгам, для этого на конец каждого отчетного (налогового) периода проводится инвентаризация задолженности перед исследуемым предприятием, возникшей в связи с реализацией товаров (выполнением работ, оказанием услуг).

По результатам инвентаризации производятся:

- отчисления в резерв, которые учитываются в составе внереализационных расходов текущего отчетного (налогового) периода;
- списание резерва на покрытие безнадежных долгов.

Резервы по сомнительным долгам в АО «Пензтеплоснабжение» создаются в размерах, указанных в таблице 7.

Таблица 7 – Размеры резервов по сомнительным долгам в АО «Пензтеплоснабжение»

Период просрочки исполнения обязательства должником	Размер резерва, %
Менее 45 дней	-
От 45 до 90 дней	50
Более 90 дней	100

При определении суммы резерва сомнительная задолженность учитывается учетом НДС.

В таблице 8 проиллюстрирован перечень начисленных и подлежащих уплате в бюджет налогов АО «Пензтеплоснабжение» и страховых взносов АО «Пензтеплоснабжение» во внебюджетные фонды. Основная часть платежей направлена в налоговые инспекции.

Таблица 8 – Структура налогов и страховых взносов АО «Пензтеплоснабжение», уплаченных в 2017 году

Наименование налога или страховых взносов	Сумма, руб.	Уд. вес, %
1	2	3
Земельный налог	30 440	0,06
Транспортный налог	28 560	0,06
Страховые взносы на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством	790 011	1,56
Налог на добавленную стоимость	26 946 500	53,17
Страховые и другие взносы на обязательное пенсионное страхование, зачисляемые в бюджет инспекции Федеральной налоговой службы	16 982 030	34,61
Страховые взносы на обязательное медицинское страхование работающего населения, зачисляемые в бюджет инспекции Федеральной налоговой службы	3 792 360	7,60

Продолжение таблицы 8

1	2	3
Взносы на травматизм, через Фонд социального страхования	892 630	1,94
Налог на имущество организаций	1 520 770	2,94
Налог на прибыль	0	0,00
Итого:	50 680 881	100

В 2017 году в АО «Пензтеплоснабжение» уплачено 50 680 881 руб. налогов и взносов во внебюджетные фонды, из них 56,23 % - налоги.

Наибольшую налоговую нагрузку, по результатам таблицы 7 несут НДС (26 946 500 руб.), а также Страховые и другие взносы на обязательное пенсионное страхование, зачисляемые в Пенсионный фонд Российской Федерации (17 540 500 руб.).

Суммы задолженности по пеням по данным ФНС от 01.12.2018 по ИНН 5836631600 за 2017 год представлены в таблице 9.

Таблица 9 – Суммы задолженности по пеням АО «Пензтеплоснабжение» за 2017 год

Наименование	Пени, тыс. руб.
Неналоговые доходы, администрируемые налоговыми органами	0
Земельный налог	177
Страховые взносы на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством	7
Страховые и другие взносы на обязательное пенсионное страхование, зачисляемые в Пенсионный фонд Российской Федерации	51
Страховые взносы на обязательное медицинское страхование работающего населения, зачисляемые в бюджет инспекции Федеральной налоговой службы	12

В таблице 10 произведен расчет налоговой нагрузки для АО «Пензтеплоснабжение» по методике Минфина РФ.

Таблица 10 – Расчет налоговой нагрузки по видам экономической деятельности АО «Пензтеплоснабжение» по методике Минфина РФ

Показатель	Значение в 2017 г.	Показатели ФНС
Выручка, тыс. руб.	633 010	
Себестоимость, тыс. руб.	(645 967)	
Прочие доходы, тыс. руб.	7 995	
Прочие расходы, тыс. руб.	(21 575)	
Валовой доход, тыс. руб.	(12 957)	
Платежи во внебюджетные фонды, тыс. руб.	22 185	
Налоговые платежи, тыс. руб.	28 496	
Общая сумма платежей в бюджетную систему, тыс. руб.	50 681	
Общая налоговая нагрузка, %	8,01	8,30
Налоговая нагрузка по платежам в бюджет, %	4,52	1,60
Налоговая нагрузка по платежам во внебюджетные фонды, %	3,49	0,40

В 2017 году налоговая нагрузка на АО «Пензтеплоснабжение» составила 8,01 %, что ниже нормы, установленной ФНС. При этом платежи в бюджет занимали 4,50% от выручки исследуемого предприятия, а платежи во внебюджетные фонды – 3,49%, что в обоих случаях выше нормы, установленной ФНС.

Данный показатель выявляет долю налогов в выручке от реализации, характеризует влияние налогов на финансовое состояние АО «Пензтеплоснабжение», учитывая структуру налогов в выручке.

Таким образом, можно констатировать, что налоговая нагрузка АО «Пензтеплоснабжение» удовлетворительна благодаря невысокому показателю налоговой нагрузки от основного вида экономической деятельности.

2.3 Оценка организации бухгалтерского учета и анализ действующей учетной политики в АО «Пензтеплоснабжение»

АО «Пензтеплоснабжение» обязано вести бухгалтерский учет и представлять финансовую отчетность в порядке, установленном Федеральным законом «Об акционерных обществах», а также Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Главный бухгалтер АО «Пензтеплоснабжение» обеспечивает контроль за отражением на счетах бухгалтерского учета всех осуществляемых хозяйственных операций, составлением в установленные сроки бухгалтерской и налоговой отчетности, осуществляет анализ финансово–хозяйственной деятельности исследуемого предприятия по данным бухгалтерского учета и отчетности в целях выявления и мобилизации внутренних хозяйственных ресурсов.

Основными принципами ведения бухгалтерского учета является формирование учетной политики, предполагающей имущественную обособленность и непрерывность деятельности АО «Пензтеплоснабжение», последовательность применения учетной политики, а также временную определенность фактов хозяйственной деятельности.

Бухгалтерский учет в АО «Пензтеплоснабжение» ведется с использованием автоматизированных информационных программ (применяется компьютерная технология обработки данных учетной бухгалтерской информации на базе программы «1С: Общая система налогообложения»). Первичные и сводные бухгалтерские документы могут составляться как на бумажных, так и на машинных носителях информации, в порядке, установленном действующим законодательством РФ.

Бухгалтерский учет АО «Пензтеплоснабжение» ведется по журнально-ордерной форме с использованием компьютерной технологии.

Основные правила оформления данных по хозяйственной деятельности субъектов приведены в ПБУ 1/2008 «Учетная политика предприятия», которая утверждена приказом Минфина от 06.10.2008 № 106н. Этот документ отражает требования к бухгалтерскому и налоговому учету, он является своего рода инструкцией по отображению фактов хозяйственной жизни фирмы в стоимостном выражении, с последующей их систематизацией, составлением и сдачей отчета. Составлять ПБУ обязаны все организации.

В АО «Пензтеплоснабжение» учетная политика сформирована как единый документ, разделенные на части: часть для целей бухгалтерского и часть для налогового учета (приложение Б).

Учетная политика формируется главным бухгалтером АО «Пензтеплоснабжение» и утверждается генеральным директором. В АО «Пензтеплоснабжение» учетная политика была утверждена 30 декабря 2016 года.

Согласно учетной политики для целей бухгалтерского учета в АО «Пензтеплоснабжение» учет расходов ведется с разделением на прямые на счете 20 «Основное производство», и косвенные на счетах 25 «Общепроизводственные расходы» и 26 «Общехозяйственные расходы» в разрезе подразделений исследуемого предприятия, по источникам тепловой энергии и системам теплоснабжения.

В АО «Пензтеплоснабжение» осуществляется ведение раздельного учета затрат:

- по передаче тепловой энергии в паре;
- по передаче тепловой энергии в горячей воде.

Коммерческие расходы по реализации готовой продукции, работ, услуг учитываются отдельно по каждому виду с использованием 44 счета «Расходы на продажу».

Затраты, связанные с производством и реализацией продукции, при учете и калькулировании себестоимости продукции (работ и услуг) группируются по статьям затрат в разрезе подразделений исследуемого предприятия.

Доходами от обычных видов деятельности АО «Пензтеплоснабжение» признает доходы от реализации:

- услуг по поставке тепловой энергии в горячей воде;
- услуг по поставке тепловой энергии в паре;
- услуг по поставке горячей воды;
- услуг по техническому обслуживанию энергоустановок и тепловых сетей;
- прочих активов (пени).

Учет доходов и расходов от основного вида деятельности ведется на счете 90 «Продажи», к которому открыты субсчета:

- 90.01 «Выручка» (90.01.1 «Выручка по деятельности с основной системой налогообложения»);
- 90.02 «Себестоимость продаж» (90.02.1 «Себестоимость продаж по деятельности с основной системой налогообложения»);
- 90.09 «Прибыль / убыток от продаж».

При начислении выручки от продаж в АО «Пензтеплоснабжение» формируется следующая проводка:

Дт 62.02 Кт 90.01.1

Выручка по основной деятельности АО «Пензтеплоснабжение» за 2017 г. составила 633 010 тыс. руб., себестоимость продаж – 645 967 тыс. руб., чистая прибыль (убыток) – (-26 366 тыс. руб.). Отрицательные показатели чистой прибыли наблюдаются и в предыдущие 2 года деятельности исследуемого предприятия.

Структуру выручки АО «Пензтеплоснабжение» за 2017 г. иллюстрирует рисунок 3.

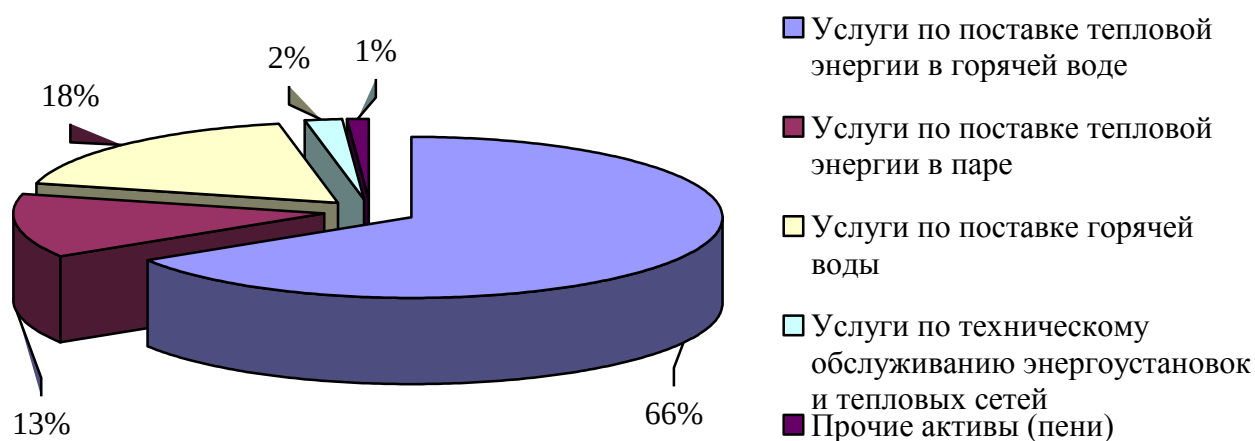


Рисунок 3 – Структура выручки АО «Пензтеплоснабжение» за 2017 г.

Как видно из рисунка 3, наибольшая доля в выручке исследуемого предприятия приходится на доходы от предоставления услуг по поставке тепловой энергии в горячей воде – 66% от всей выручки. Доля доходов от предоставления услуг по поставке тепловой энергии в паре в выручке АО «Пензтеплоснабжение» составила 13%, услуг по поставке теплой воды – 18%, услуг по техническому обслуживанию энергоустановок и тепловых сетей – 2%, прочие активы – менее 1%.

Также видно, что АО «Пензтеплоснабжение» ведет отдельный учет доходов по потребителям.

При отражении себестоимости продаж в АО «Пензтеплоснабжение» формируется следующая проводка:

Дт 90.02.1 Кт 20.01

При формировании отдельных расходов обеспечивается их группировка по передаче тепловой энергии в паре и по передаче тепловой энергии в горячей воде.

Структура себестоимости продаж АО «Пензтеплоснабжение» за 2017 г. представлена на рисунке 4.

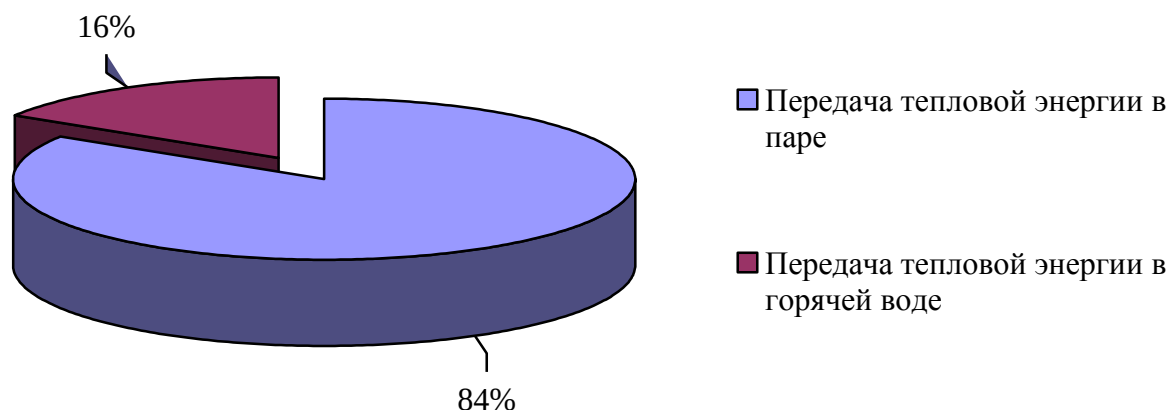


Рисунок 4 – Структура себестоимости продаж АО «Пензтеплоснабжение» за 2017 г.

Как видно из рисунка 4, наибольшую долю в себестоимости продаж АО «Пензтеплоснабжение» приходится на расходы по передаче тепловой энергии в горячей воде (теплоснабжению) - 84% от всех расходов. Доля расходов по передаче тепловой энергии в паре в себестоимости продаж исследуемой организации составила 16%.

На основании данных бухгалтерского учета экономист АО «Пензтеплоснабжение» ведет калькуляцию себестоимости продукции отдельно по каждому виду деятельности.

Прочие доходы и расходы АО «Пензтеплоснабжение» отличны от доходов и расходов по обычным видам деятельности. Их учет ведется на счете 91 «Прочие доходы и расходы». Этот счет используется для обобщения информации о прочих доходах и расходах исследуемого предприятия, произведенных в течение отчетного периода, кроме чрезвычайных доходов и расходов.

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

- 91.01 «Прочие доходы»;
- 91.02 «Прочие расходы»;
- 91.09 «Сальдо прочих доходов и расходов».

При начислении прочих доходов в АО «Пензтеплоснабжение» формируется следующая проводка:

Дт 50.01 (51, 62.01) Кт 91.01

При отражении прочих расходов в АО «Пензтеплоснабжение» формируется следующая проводка:

Дт 91.02 Кт 50.01 (68, 69)

Прочие доходы АО «Пензтеплоснабжение» за 2017 г. составил 7 995 тыс. руб. (в 2016 г. этот показатель был равен 25 008 тыс. руб.), а прочие расходы в 2017 г. составили 21 575 тыс. руб. (в 2016 г. этот показатель был равен 83 772 тыс. руб.).

В АО «Пензтеплоснабжение» прочие доходы включают: комиссию банка, услуги транспорта и прочие услуги, а прочие расходы: комиссию банка, штрафы, пени, юридические услуги и прочие услуги.

По окончании отчетного периода (месяца) финансовый результат со счетов 90 «Продажи» и 91 «Прочие доходы и расходы» переносят на счет 99 «Прибыли и убытки».

В учете АО «Пензтеплоснабжение» формируются следующие проводки:

Дт 90.09 Кт 99.01.1 – отражена прибыль от продаж;

Дт 99.01.1 Кт 90.09 – отражен убыток от продаж;

Дт 91.09 Кт 99.01.1 – отражена прибыль по прочим видам деятельности;

Дт 99.01.1 Кт 91.09 – отражен убыток по прочим видам деятельности.

В учете АО «Пензтеплоснабжение» закрытие счета 99 «Прибыли и убытки» в конце года отражается следующей проводкой (получена прибыль):

Дт 99.01.1 Кт 84.01:

– - 26 366 тыс. руб. (2017 год);

– - 93 943 тыс. руб. (2016 год).

Итак, основным источником информации о деятельности АО «Пензтеплоснабжение» является бухгалтерская отчетность. Она содержит информацию о состоянии средств исследуемого предприятия, об их

источниках: собственных и привлеченных; размере основных и оборотных средств; размере уставного капитала, балансовой и нераспределенной прибыли; использование чистой прибыли; движении средств и фондов.

Рассмотрим финансовые показатели работы АО «Пензтеплоснабжение» за 2015 – 2017 гг. (таблица 11), составленные на основе отчета о финансовых результатах (приложение А).

Таблица 11 – Анализ финансовых результатов АО «Пензтеплоснабжение», тыс. руб.

Показатель	2016 год	2017 год	Отклонение	
			тыс. руб.	%
Выручка	590 393	633 010	+42 617	+7,22
Себестоимость продаж	(625 991)	(645 967)	-19 976	-3,19
Валовая прибыль (убыток)	(35 598)	(12 957)	+22 641	+36,40
Прибыль (убыток) от продаж	(35 598)	(12 957)	+22 641	+36,40
Проценты к получению	429	171	-258	-39,96
Проценты к уплате	(10)	-	+10	+100,00
Прочие доходы	25 008	7 995	-17 013	-31,97
Прочие расходы	(83 772)	(21 575)	+62 197	+25,75
Прибыль (убыток) до налогообложения	(93 943)	(26 366)	+67 577	+28,07
Чистая прибыль (убыток)	(93 943)	(26 366)	+67 577	+28,07

Рисунок 5 представляет динамику показателей финансовых результатов деятельности АО «Пензтеплоснабжение».

По результатам составленной диаграммы, по итогам 2016 г. и 2017 г. АО «Пензтеплоснабжение» было убыточным предприятием.

Следует отметить, что за анализируемый период (2016 – 2017 гг.) выручка возросла на 42 617 тыс. руб. или на 7,22% до величины 633 010 тыс. руб.

Себестоимость продаж по итогам 2017 г. снизилась на 19 976 тыс. руб. (3,19%) и составила 645 967 тыс. руб.

Валовый убыток и убыток от продаж в 2017 г. сократился по сравнению с 2015 г. на 22 641 тыс. руб. (36,40%) и составил по – 12 957 тыс. руб.

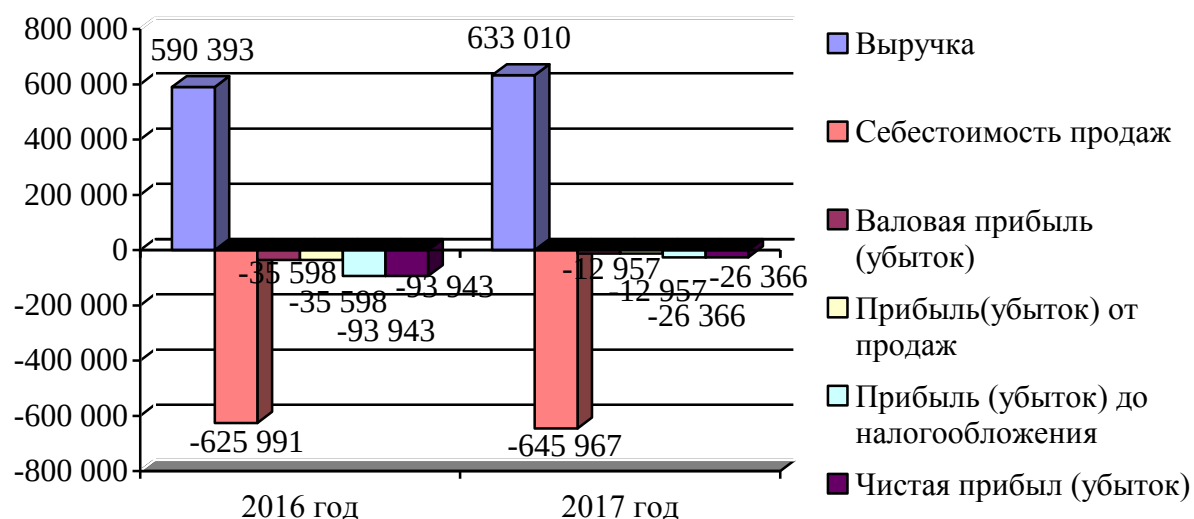


Рисунок 5 – Финансовые результаты деятельности АО «Пензтеплоснабжение»

Как видно из рисунка 6, в структуре выручки АО «Пензтеплоснабжение» за 2017 г. доля себестоимости продаж составила 98%, соответственно, 2% в выручке исследуемого предприятия – прибыль (убыток) от продаж (от основной деятельности).

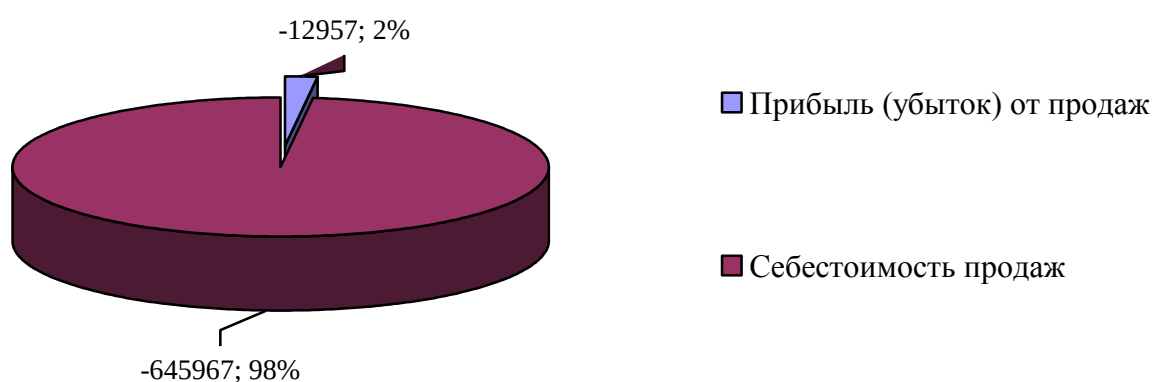


Рисунок 6 – Структура выручки АО «Пензтеплоснабжение» в 2017 г.

Прочие доходы в 2017 г. по сравнению с 2016 г. снизились на 17 013 тыс. руб. (31,97%) и составили 7 995 тыс. руб.

Прочие расходы за 2017 г. составили 21 575 тыс. руб., сократившись за год на 62 197 тыс. руб. (25,75%).

Налогооблагаемая прибыль (убыток) за 2017 г. составила – 26 366 тыс. руб., по сравнению с предыдущим годом она увеличилась на 67 577 тыс. руб. (28,07%).

По итогам 2017 г. АО «Пензтеплоснабжение» не получило чистой прибыли, понесло убытки в размере 26 366 тыс. руб., что на 67 577 тыс. руб. (28,07%) меньше (убыток сократился) чем в 2016 г.

По итогам 2016 г. исследуемое предприятие понесло убыток в размере 93 943 тыс. руб.

Всего доходы АО «Пензтеплоснабжение» за 2017 г. составили 641 176 тыс. руб., что на 25 346 тыс. руб. или на 3,95% больше чем за 2016 г.

Совокупные расходы АО «Пензтеплоснабжение» за 2017 г. составили 667 542 тыс. руб., что на 42 231 тыс. руб. или на 6,33% меньше чем за 2016 г.

Совокупные доходы и расходы АО «Пензтеплоснабжение» приведены на рисунке 7.

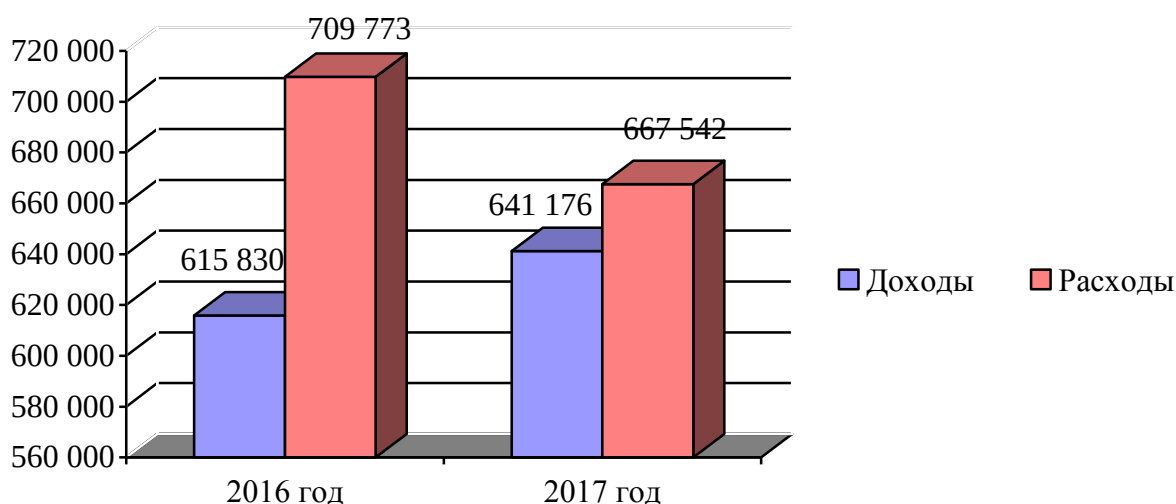


Рисунок 7 – Доходы и расходы АО «Пензтеплоснабжение»

Структуру совокупных доходов и расходов АО «Пензтеплоснабжение» иллюстрируют рисунки 9 – 12.

Как видно из рисунка 8, 96% доходов АО «Пензтеплоснабжение» – это выручка от продаж (от основной деятельности), 4% – доходы в виде процентов к получению и менее 1% – прочие доходы.

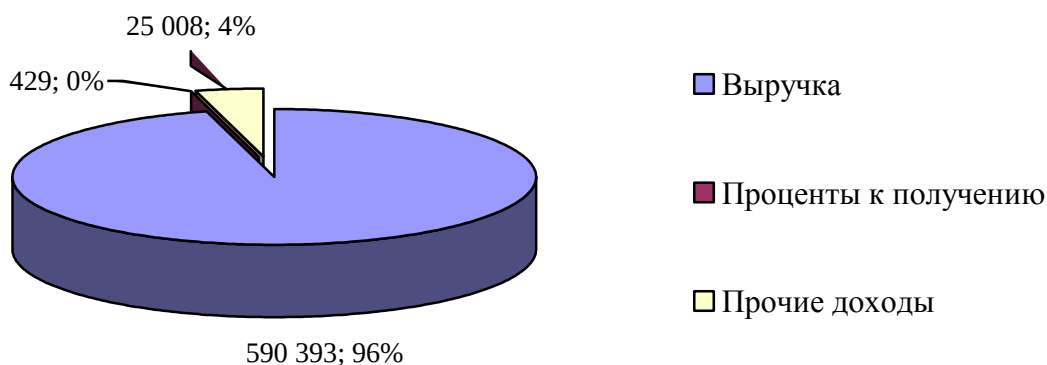


Рисунок 8 – Структура доходов АО «Пензтеплоснабжение» в 2016 г.

Рисунок 9 иллюстрирует, что 99% доходов АО «Пензтеплоснабжение» – это выручка от продаж (от основной деятельности), 1% – прочие доходы.

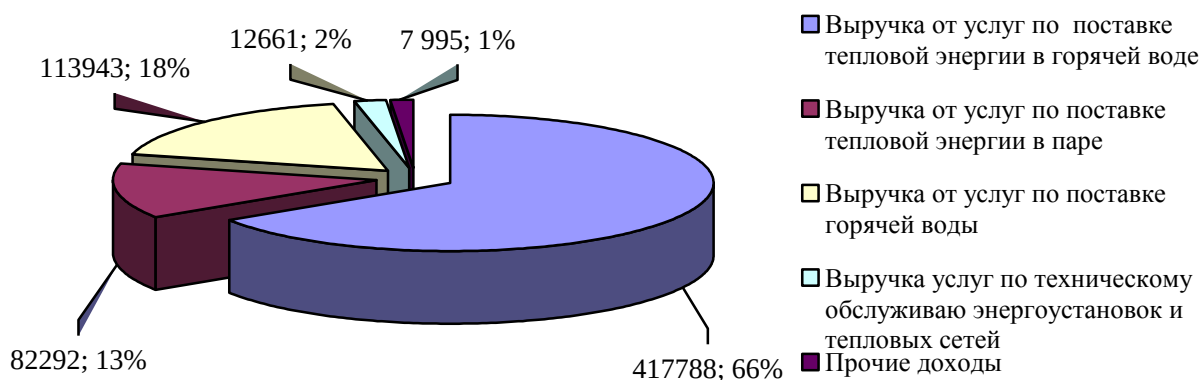


Рисунок 9 – Структура доходов АО «Пензтеплоснабжение» в 2017 г.

Анализ рисунков 10-11 показывает, что основная часть расходов АО «Пензтеплоснабжение» приходится на себестоимость продаж, однако доля себестоимости за 2016-2017 гг. увеличилась с 88% до 97%.

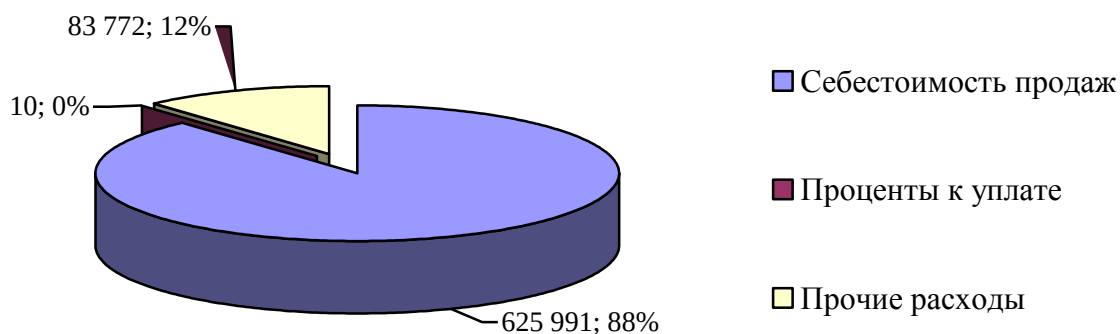


Рисунок 10 – Структура расходов АО «Пензтеплоснабжение» в 2016 г.

Как видно из бухгалтерской (финансовой) отчетности, в отчете о финансовых результатах АО «Пензтеплоснабжение» доходы и расходы по видам деятельности (услуг по поставке тепловой энергии в горячей воде; услуг по поставке тепловой энергии в паре; услуг по поставке горячей воды; услуг по техническому обслуживанию энергоустановок и тепловых сетей) не отражаются отдельно.

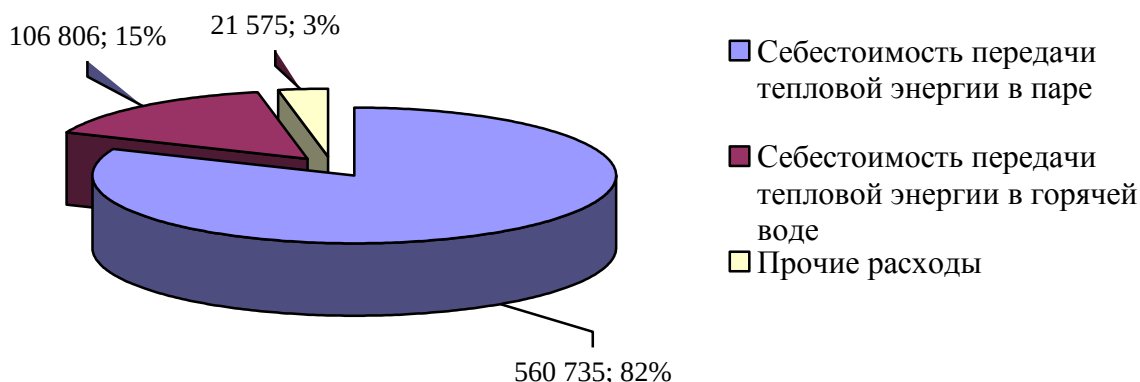


Рисунок 11 – Структура расходов АО «Пензтеплоснабжение» в 2017 г.

Доходы и расходы по видам деятельности АО «Пензтеплоснабжение» отражаются отдельно только в справке-расчете «Финансовые результаты (бухгалтерский учет)».

В АО «Пензтеплоснабжение» в 2017 г. были выделены следующие виды деятельности, обеспечивающие прибыль:

- услуги по поставке тепловой энергии в горячей воде;
- услуги по поставке тепловой энергии в паре;
- услуги по поставке горячей воды;
- услуги по техническому обслуживанию энергоустановок и тепловых сетей;
- прочие активы (пени).

Убыток за 2017 г. по группам представляет:

- затраты по передаче тепловой энергии в паре;
- затраты по передаче тепловой энергии в горячей воде.

Также отрицательно на финансовый результат АО «Пензтеплоснабжение» в 2017 г. повлияли следующие убыточные операции:

- комиссии банка;
- юридические услуги;
- прочие услуги.

Как показало проведенное исследование, организация и ведение раздельного учета затрат в АО «Пензтеплоснабжение» обязательны для исследуемого предприятия, это позволяет сформировать более точные показатели себестоимости и результативности деятельности АО «Пензтеплоснабжение» в разрезе выделенных сегментов (теплоснабжение в горячей воде, в паре, поставка горячей воды, оказание услуг по техническому обслуживанию энергоустановок и тепловых сетей, получение прочих активов (пени)), что играет ключевую роль в процессе управления затратами и ценообразованием.

Глава 3. Совершенствование налогообложения и учета деятельности предприятий теплоснабжения

3.1 Оптимизация системы налогообложения предприятия теплоснабжения

Для полноты и достоверности исследования раскрыта информация о системе налогообложения нескольких предприятий теплоснабжения.

ОАО «Предприятие тепловых сетей» является единой теплоснабжающей организацией (ЕТО) на всей территории Самары (за исключением Куйбышевского и Красноглинского районов). Компания предоставляет коммунальные услуги холодного и горячего водоснабжения населению. В 2019 году планирует сменить систему налогообложения с общей на упрощенную.

В соответствии со статьей 168 Налогового кодекса РФ налогоплательщик при реализации услуг дополнительно к тарифу обязан предъявить покупателю сумму налога. При реализации услуг населению по розничным тарифам сумма налога включается в тариф на коммунальные услуги. Организация, начисляющая налоги по общей системе налогообложения, обязана указывать тариф с включенным в него налогом на добавленную стоимость.

В то же время организации, применяющие упрощенную систему налогообложения, не признаются плательщиками НДС и не обязаны включать его в тариф, в соответствии со статьей 346.11 НК РФ.

Для случая, когда предприятие теплоснабжения меняет режим налогообложения в течение регулируемого периода и предоставляет соответствующие документы в орган регулирования тарифов субъекта, ФСТ России устанавливает, что такие органы должны принимать нормативные акты по оформлению действующих и утвержденных тарифов. При этом, коммунальные тарифы для категории «население» должны быть отражены как

с НДС, так и без НДС. Размер тарифа остается без изменения (за исключением прямо связанных с изменением режима налогообложения статей расходов).

К таким расходам относится замена ряда налогов, а именно, налога на имущество организаций, налога на прибыль на единый налог, применяемый в связи с переходом на УСН. Также может измениться размер отчислений на социальные нужды, если организация по основному виду деятельности при применении УСН может воспользоваться льготой, предусмотренной ст. 58 Федерального закона № 212-ФЗ от 24.07.2009 «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования».

ФСТ России отмечает, что выделение в действующих решениях категории потребителей «население» и отражение для этой категории установленных тарифов на тепловую энергию, водоснабжение, водоотведение с включением (исключением) НДС не является пересмотром действующих тарифов, а является их правильным оформлением в соответствии с требованиями налогового законодательства. Данное правило распространяется на тарифы на коммунальные услуги в сфере теплоснабжения, водоснабжения и водоотведения.

Также рассмотрен зарубежный опыт налогообложения предприятий теплоснабжения.

Основа бюджета ФРГ – налоговые поступления от деятельности предприятий, граждан и нерезидентов в пределах межгосударственных соглашений. Уровень обложения доходов плательщиков достигает до 70 % от валового дохода.

Социальная справедливость в понимании правительства ФРГ состоит в том, что предприятия теплоснабжения страны, которые ведут успешную предпринимательскую деятельность и получают высокие доходы, должны уплачивать налоги по повышенным ставкам.

Отличительной особенностью налогового законодательства ФРГ является то, что структура поступлений в бюджет имеет три уровня: федеральный, земельный, на уровне коммун. Для каждого субъекта определены свои виды налогов, которыми они могут распоряжаться исходя из Конституции и специальных законов о формировании бюджета.

Какую бы форму организации бизнеса не избрал руководитель предприятия теплоснабжения в Германии, после уплаты налогов ему достанется не более 55 % заработанных денег (таблица 12).

Таблица 12 – Налоги, уплачиваемые предприятиями теплоснабжения в Германии

Название налога	Ставка	Примечание
Корпоративный налог (Körperschaftsteuer)	15 % плюс налог на солидарность (5,5 % от рассчитанной суммы)	Налоговым периодом при администрировании данного вида сбора считается календарный год.
НДС (налог с оборота с учетом вычетов) - Umsatzsteuer	19 % - общая ставка (для предприятий теплоснабжения в том числе)	Косвенный налог, который опосредованно перекладывается на плечи конечного потребителя. Льготы внутри страны получают небольшие предприятия теплоснабжения
Налог на прирост капитала (Kapitalertragsteuer)	25 % (плюс 5,5 % солидарной надбавки)	Обложению подлежат дивиденды, полученные по итогам деятельности предприятия в течение последнего года, а также проценты по депозитам и прибыль по ценным бумагам.
Промысловый налог (Gewerbesteuer)	Базовая ставка составляет 3,5 %, но у каждой земли есть право установить ее самостоятельно. Средняя ставка колеблется в пределах 14-18%	Облагается чистая прибыль от предпринимательской деятельности.

Анализируя таблицу 12, становится очевидно, что налоговая нагрузка на предприятия теплоснабжения в Германии значительно выше аналогичных российских предприятий.

Исходя из проведенного во второй главе магистерской диссертации исследования выявлено, что предприятия теплоснабжения, использующие общую систему налогообложения (на примере АО «Пензтеплоснабжение») должны облагаться и уплачивать следующие налоги:

- налог на прибыль организаций по ставке 20%;
- НДС по ставке 18% (с 2019 года максимальная ставка НДС возрастет до 20%);
- налог на имущество организаций по ставке до 2,2%.

Напомним, что АО «Пензтеплоснабжение» не попадает не под одну льготную систему налогообложения (количество сотрудников более 100 человек, доля участия другой организации в деятельности более 25%, организационно-правовая форма АО).

Предприятиям теплоснабжения, включая исследуемое в магистерской диссертации предприятие АО «Пензтеплоснабжение» рекомендуется воспользоваться льготой по налогу на имущество организации (предусмотренную п. 21 ст. 381 Налогового кодекса), которая позволит освободить энергоэффективное оборудование от налогообложения. Основанием для подобных мер является формирование благоприятных налоговых условий для реализации инновационной деятельности в Российской Федерации.

Освобождение от обложения налогом на имущество действует в течение трех лет со дня постановки на учет указанного имущества.

Налог на имущество также зависит от стоимости основных фондов и по мере их ежегодного износа уменьшается.

Важно правильно рассчитать амортизацию.

Предприятия теплоснабжения должны определять сроки амортизации активов в налоговом учете по новой классификации основных средств. Правительство РФ внесло изменения в действующую классификацию постановлением от 07.07.16 № 640.

Все основные средства в классификации разбиты по кодам из ОКОФ. В 2019 году действует новый ОКОФ ОК 013-2014 (СНС 2008). Он утвержден приказом Росстандарта от 12.12.14 № 2018-ст, поэтому и потребовались изменения.

Ошибка при выборе амортизационной группы для основного средства опасна доначислением сразу двух налогов – на прибыль и на имущество.

Итак, при введении основного средства в эксплуатацию в 2019 году, амортизационная группа и срок полезного использования устанавливается в соответствии с новым справочником. По основным средствам, которые приобретались до 1 января 2017 г., пересчет норм не требуется.

Предприятиям теплоснабжения рекомендуется использовать право на признание в составе косвенных расходов амортизационной премии по вновь приобретаемым объектам основных средств (в размере до 30% первоначальной стоимости по объектам, относящимся к третьей-седьмой амортизационным группам, и в размере 10 % - по остальным группам согласно ст. 258 НК РФ). Соответствующий размер амортизационной премии применяется и в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения основных средств.

На основании норм действующего законодательства (НК РФ Ст. 259.3.) предприятиям теплоснабжения также предоставлена возможность применения нелинейного (ускоренного) метода начисления амортизации, позволяющего отнести на расходы до 50% первоначальной стоимости основных средств в течение первой четверти срока их полезного использования.

На практике нелинейный метод амортизации не получил широкого применения на предприятиях теплоснабжения. Необходимость признания в

налоговом учете разнообразных нетипичных операций с объектами основных средств, таких как частичное выбытие, разукрупнение объектов и прочих, предусматривает необходимость пообъектного учета основных средств и обуславливает применение линейного метода начисления амортизации в налоговом учете предприятиями и организациями отрасли теплоснабжения.

По амортизируемому имуществу, имеющему высокую энергетическую эффективность, на основании пп. 4 п. 1 ст. 259.3 НК РФ предприятиями теплоснабжения в соответствии с положениями учетной политики к норме амортизации в налоговом учете может быть применен специальный коэффициент 2. Данное положение налогового законодательства направлено на стимулирование внедрения предприятиями отрасли передового оборудования и технологий и, как следствие, рост энергоэффективности отрасли.

Инвестирование в высокоэнергоэффективное оборудование позволит предприятиям теплоснабжения не только существенно экономить на потребляемой таким оборудованием энергии, но и фактически привлекать государственное финансирование на приобретение такого оборудования.

Получение инвестиционного налогового кредита предприятиями теплоснабжения равносильно пополнению оборотных средств по ставке около 7% годовых на осуществление покупки высокоэнергоэффективного оборудования. В данном случае нет поступлений на счета, как при банковском кредите, но происходит сокращение оттока средств на уплату налога на прибыль. Если учесть разницу в процентных ставках, предлагаемых банками, то привлекательность такого решения становится очевидной.

Для снижения налоговой нагрузки на предприятия теплоснабжения, применяемые общую систему налогообложения, также предлагается соблюдать следующие рекомендации.

Если купить основное средство по обычному договору купли-продажи, то в расходы берется только амортизация. А вот лизинговые платежи сразу можно включать в затраты, а значит, значительно уменьшать налоговую базу.

Следующая рекомендация, направленная на снижение налоговой нагрузки на предприятия теплоснабжения, заключается в возможности переноса убытков с предыдущих периодов.

С 2017 года снято 10-летнее ограничение на перенос убытков прошлых лет. Сумму убытка можно переносить на все последующие годы, а не на 10 лет. Теперь убытки можно списывать до полного погашения так долго, как это получится. Применить это нововведение можно к убыткам, понесенным за налоговые периоды, начиная с 1 января 2007 года. Изменения предусмотрены Федеральным законом от 30.11.2016 № 401-ФЗ.

Остальные правила переноса убытков на будущее в 2017 году остались прежними. Как и раньше, переносить убытки в 2017 году можно не только по окончании налогового периода, но и по итогам каждого отчетного периода по налогу на прибыль.

Не изменилось требование о хранении документов, подтверждающих формирование убытков. Их нужно сохранять все время, пока убыток будет участвовать в формировании налоговой базы по налогу. Плюс еще четыре года.

В результате реализации предложенных рекомендаций по оптимизации системы налогообложения предприятия теплоснабжения ожидается снижение налоговой нагрузки на 20%. Расчет произведен на примере АО «Пензтеплоснабжение» (таблица 13).

Таблица 13 – Показатели налоговой нагрузки АО «Пензтеплоснабжение»

Показатель	Значение в 2017 г.	Планируемый показатель	Показатели ФНС
Общая налоговая нагрузка, %	8,01	6,64	8,30
Налоговая нагрузка по платежам в бюджет, %	4,52	3,15	1,60
Налоговая нагрузка по платежам во внебюджетные фонды, %	3,49	2,44	0,40

Таким образом, для оптимизации системы налогообложения предприятия теплоснабжения рекомендуется:

- воспользоваться льготой по налогу на имущество организации (предусмотренную п. 21 ст. 381 Налогового кодекса), которая позволит освободить энергоэффективное оборудование от налогообложения;
- верно и точно определять сроки амортизации активов в налоговом учете по новой классификации основных средств;
- использовать право на признание в составе косвенных расходов амортизационной премии по вновь приобретаемым объектам основных средств;
- применения нелинейного (ускоренного) метода начисления амортизации, позволяющего отнести на расходы до 50% первоначальной стоимости основных средств в течение первой четверти срока их полезного использования;
- воспользоваться инвестиционным налоговым кредитом для покупки высокоэнергоэффективного оборудования;
- при покупке основного средства использовать лизинговые платежи, которые сразу можно включать в затраты, значительно уменьшая налоговую базу;
- уменьшить налоговую базу на сумму убытков в одном отчетном периоде, но не больше, чем на 50%.

3.2 Рекомендации по совершенствованию ведения бухгалтерского учета предприятия теплоснабжения

Предприятиям теплоснабжения совершенствовать бухгалтерский учет необходимо. Процесс совершенствования включает множество этапов: от рационального построения бухгалтерской службы до организации эффективно работающей системы внутреннего контроля.

Детальная методика раздельного бухгалтерского учета предприятий теплоснабжения способствует формированию необходимой информации для обоснованного госрегулирования цен на определенные виды услуг (распространение тепловой энергии в горячей воде, в паре, распределение горячей воды, оказание иных услуг).

В целях формирования наиболее эффективных рекомендаций по совершенствованию ведения бухгалтерского учета предприятия теплоснабжения в данном параграфе рассмотрены примеры ведения бухгалтерского учета не только АО «Пензтеплоснабжение», но и еще нескольких предприятий.

Учетная политика предприятий теплоснабжения формируется ими самостоятельно после проведения серьезной аналитической работы. Учетная политика должна быть сформирована с учетом особенностей работы в сфере теплоснабжения, договорных обязательств, грамотной организации налогового учета на предприятии.

Практика ведения бухгалтерского учета рассмотрена на примере предприятия АО «Теплоэнерго».

Учет МПЗ (материально-производственных запасов) ведется в соответствии с нормами ПБУ 5/01 и осуществляется с использованием счета 10 «Материалы». Поступление МПЗ фиксируется проводкой Дт 10 Кт 60 (71), списание – Дт 20 (25, 26) Кт 10 и оформляется требованием-накладной.

Учет затрат ведется раздельно на основании ПБУ 10/99 (утв. приказом Минфина от 06.05.1999 № 33н). Расходы, направленные на ремонт и обслуживание общедомового имущества, фиксируются в Дт 20 счета в корреспонденции со счетами расчетов с поставщиками, подотчетными лицами и т. д., проводками Дт 20 Кт 10 (60, 68, 69, 70, 71, 76 и пр.). При АО «Теплоэнерго» содержит несколько подразделений, к каждому из которых относится большее или меньшее количество домов, поэтому учет затрат нужно

организован в разрезе каждого подразделения и каждого дома. Структура счета 20 для АО «Теплоэнерго» представлена в таблице 14.

Таблица 14 – Структура счета 20 для АО «Теплоэнерго»

Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3 (Затраты)
Подразделение 1	МКД 1	1. Канализация 2. Водоснабжение 3. Отопление 4. Электроэнергия 5. Озеленение 6. Содержание 7. Газоснабжение и т. д.
	МКД 2	
Подразделение 2	МКД 3	
	МКД 4	
	МКД 5	

Затраты, относящиеся непосредственно к управлению каждым структурным подразделением, собираются на счете 25 «Общепроизводственные расходы» по статьям расходов: амортизация, оплата труда, страховые взносы, аренда и пр.

Все управленческие издержки на обслуживание аппарата управления относятся в дебет счета 26 «Общехозяйственные расходы».

По итогам месяца сальдо 25 и 26 счета закрывается в Дт 20, а 20 распределяется в себестоимость продаж Дт 90.2.

Для совершенствования ведения бухгалтерского учета предприятиями теплоснабжения рекомендуется использование комплексного решения, созданного на основе типового продукта «1С: Управление производственным предприятием 8», охватывающее основные контуры управления и учета предприятий теплоснабжения.

Предлагается использование программного продукта 4601546078414 «1С:Предприятие 8. Управление теплосетью».

Выбранная методология является дальнейшим развитием учетных решений, реализованных в продуктах системы «1С:Предприятие 7.7», применяемом на предприятии теплоснабжения, исследованном в диссертации.

Подсистема бухгалтерского учета обеспечивает ведение учета в соответствии с российским законодательством по всем участкам учета: операции по банку и кассе; основные средства и нематериальные активы; учет материалов, товаров, продукции; учет затрат и расчет себестоимости; валютные операции; расчеты с организациями; расчеты с подотчетными лицами; расчеты с персоналом по оплате труда; расчеты с бюджетом.

Организация подсистемы бухгалтерского учета обеспечивает высокую степень автоматизации формирования бухгалтерской отчетности.

Поддерживается ведение бухгалтерского учета для нескольких юридических лиц в единой информационной базе. Такая организация учета позволяет автоматизировать предприятия с достаточно сложной организационной структурой.

Налоговый учет по налогу на прибыль в конфигурации ведется независимо от бухгалтерского учета. Факт хозяйственной жизни отражается параллельно в бухгалтерском и налоговом учете. В документах, регистрирующих факты хозяйственной жизни в бухгалтерском и налоговом учете, предусмотрено, что для целей налогового учета данные могут быть введены и отражены в учете позднее.

Для возможности сопоставления данных бухгалтерского и налогового учета методики учета и механизмы хранения информации максимально приближены друг к другу. Основу систем бухгалтерского и налогового учета в конфигурации составляют планы счетов, отдельные для каждого вида учета. При этом кодировка счетов налогового плана выполнена таким образом, чтобы обеспечить сопоставимость обобщаемых на них данных с данными бухгалтерского учета. Такой подход существенно облегчает выполнение требований ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль».

Организация партионного учета обеспечивает независимость способов оценки материально-производственных запасов при списании для целей бухгалтерского и налогового учета.

Для обобщения данных налогового учета в конфигурацию включены специализированные отчеты – аналитические регистры налогового учета, соответствующие рекомендациям ФНС РФ.

Также следует рассмотреть вопрос об оптимизации отражения убытков в бухгалтерском учете предприятия теплоснабжения, так как в исследуемом в магистерской диссертации предприятии в последние годы наблюдается превышение затрат над доходами.

Убыток в бухгалтерском учете определяется по окончании отчетного периода путем сравнения понесенных издержек и полученных поступлений. Финансовый результат (прибыль или убыток) получается из суммы результатов по обычным для предприятия видам активности и прочим поступлениям и выбытиям. Для фиксации финансового результата планом счетов (утвержденным приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н) предусмотрен счет 99 «Прибыль и убытки». В течение финансового года выполняется закрытие периодов, за которые формируется промежуточная отчетность, и делаются следующие проводки (таблица 15).

Таблица 15 – Проводки по счету 99 «Прибыль и убытки»

Дт	Кт	Описание
90.9	99	Показана прибыль по основным видам деятельности предприятия теплоснабжения (оборот по Кт 90.1 больше суммы оборотов по Дт 90.2, 90.3 и т. д.)
99	90.9	Показан убыток по основным видам деятельности предприятия теплоснабжения (оборот по Кт 90.1 меньше суммы оборотов по Дт 90.2, 90.3 и т. д.)
91.9	99	Показана прибыль по прочим видам деятельности предприятия теплоснабжения (оборот по Кт 91.1 больше оборота по Дт 91.2)
99	91.9	Показан убыток по прочим видам деятельности предприятия теплоснабжения (оборот по Кт 91.1 меньше оборота по Дт 91.2)

Отметим, что отражение фактов финансово-хозяйственной деятельности по всем субсчетам счетов 90 и 91 выполняется в течение года непрерывно,

нарастающим итогом. И только при реформации баланса в конце года они обнуляются проводками Дт 90.1 Кт 90.9, Дт 90.9 Кт 90.2 (90.3). Для счета 91 реформация выполняется аналогично. Соответственно, с убытком, образовавшимся на конец промежуточных отчетных периодов, бухгалтер ничего не делает – финрезультаты просто накапливаются на счете 99. А вот по итогам года скопившееся сальдо на счете 99 включается в состав нераспределенной прибыли или непокрытого убытка проводками (таблица 16).

Таблица 16 – Отображение сальдо на счете 99 «Прибыль и убытки»

Дт	Кт	Описание
84	99	Показан непокрытый убыток отчетного года
99	84	Показана прибыль отчетного года в составе нераспределенной прибыли

Когда по данным бухгалтерского и налогового учета получается прибыль и оба значения равны, то трудностей по исчислению и отражению в учете налога на прибыль не возникает. Если же в одной из систем учета – бухгалтерского учета или налогового учета – получился один финансовый результат, а в другой – иной, то при закрытии периода следует уделить внимание ПБУ 18/02, утвержденного приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.

Далее рассмотрим случаи с возникновением расхождений по убытку в бухгалтерском учете и налоговом учете в предприятиях теплоснабжения.

Согласно ст. 283 НК РФ организация имеет право перенести убытки, полученные в текущем налоговом периоде, на будущее, то есть уменьшить базу по налогу на прибыль на сумму этих убытков в последующих периодах полностью или по частям.

Поэтому даже если в текущем периоде финансовые результаты по бухгалтерскому учету и налоговому учету равны, то в последующих периодах при прочих равных данных бухгалтерская и налоговая прибыль будут

различаться, таким образом, возникнет вычитаемая временная разница (п. 11 ПБУ 18/02). Отметим, что правило переноса убытка работает только для налогового периода (года), к убытку за отчетный период оно не применяется.

Рассмотрим три возможных случая в предприятиях теплоснабжения возникновения убытков и связанных с ними проводок.

Первый случай: одинаковый убыток в бухгалтерском учете и налоговом учете.

Согласно п. 20 ПБУ 18/02 после того, как бухгалтер определит финансовый результат по данным бухгалтерского учета, он должен подсчитать и отразить в учете условный доход или расход по налогу на прибыль. Это необходимо сделать, потому что налоговый убыток за отчетный период обнуляется (п. 8 ст. 274 НК РФ), а финансовый результат по бухгалтерскому учету остается неизменным. Сумма вычисляется путем умножения бухгалтерского убытка на ставку налога на прибыль и отражается проводкой:

Дт 68 Кт 99 – на сумму условного дохода по налогу на прибыль.

Далее при убытке должен быть отражен отложенный налоговый актив (ОНА) на ту же сумму:

Дт 09 Кт 68 – отложенный налоговый актив.

Таким образом, если в налоговом учете и бухгалтерском учете зафиксирован убыток, то по счету 68, субсчету «налог на прибыль» будет нулевое сальдо, а в декларации к уплате также будет отражен 0. При этом возникшую разницу между 0 по налогу на прибыль и суммой убытка по бухгалтерскому учету следует отразить в бухучете (сформировать отложенный налоговый актив).

Второй случай: убыток в налоговом учете, прибыль в бухгалтерском учете предприятий теплоснабжения.

Если в налоговом учете предприятия теплоснабжения образовался убыток, а в бухгалтерском учете прибыль, то в налоговом учете расходы были больше или доходы меньше, а значит, в текущем периоде должны быть

отражены отложенные налоговые обязательства (ОНО) при налогооблагаемых временных разницах или постоянные налоговые активы (ПНА) при постоянных разницах. При закрытии периода бухгалтер отражает условный расход по налогу на прибыль, который компенсируется сделанными ранее проводками по ОНО или ПНА, тем самым приводя текущий налог на прибыль к 0.

Рассмотрим эту ситуацию на примере любого предприятия теплоснабжения.

В ОАО «СаранскТеплоТранс» прибыль по бухгалтерскому учету в 2017 году равна 250 тыс. руб., убыток по налоговому учету – 500 тыс. руб. Разница возникла в связи со списанием ОАО «СаранскТеплоТранс» амортизационной премии по новому основному средству – 350 тыс. руб. (ОНО). Также ОАО «СаранскТеплоТранс» получило безвозмездно оборудование от акционера – физлица, которое имеет долю в уставном капитале, равную 70%. Стоимость оборудования составила 400 тыс. руб. В бухгалтерском учете это поступление отражено как прочие доходы, в налоговом учете оно не признается облагаемым доходом (подп. 11 п. 1 ст. 251 НК РФ). В бухучете ОАО «СаранскТеплоТранс» сделаны проводки (таблица 17).

На счете 68 в конце периода образуется нулевое сальдо, что соответствует значению налога на прибыль по данным налогового учета, ведь там получился убыток. Соответственно, налог равен 0.

Таблица 17 – Проводки ОАО «СаранскТеплоТранс»

Дт	Кт	Сумма, тыс. руб.	Описание
68	77	70 (350 × 20%)	Показано ОНО по амортизационной премии
68	99	80 (400 × 20%)	Показан ПНА по безвозмездно полученному оборудованию
90.9 (91.9)	99	250	Определена прибыль по данным бухгалтерского учета
99	68	50 (250 × 20%)	Определен условный расход по налогу на прибыль
09	68	100 (500 × 20%)	Определен ОНА по налоговому убытку

Следующая ситуация предполагает, что в бухгалтерском учете расходы были больше или доходы меньше, чем в налоговом учете, поэтому убыток на этот раз образовался в бухгалтерском учете, а прибыль – в налоговом учете.

Третий случай: убыток в бухгалтерском учете, прибыль в налоговом учете.

В данной ситуации в текущем периоде имели место вычитаемые временные разницы, которые привели к отражению ОНА, и/или постоянные разницы, вследствие которых было показано постоянное налоговое обязательство (ПНО). Рассмотрим пример.

Практический пример будет рассмотрен на основании показателей исследуемого предприятия теплоснабжения АО «Пензтеплоснабжение».

В АО «Пензтеплоснабжение» прибыль по налоговому учету равняется 13 043 тыс. руб., убыток по бухгалтерскому учету – 26 366 тыс. руб. Ранее предприятие признало ОНА по перенесенному на будущее убытку; сумма перенесенного убытка равна 34 264 тыс. руб. В текущем налоговом периоде АО «Пензтеплоснабжение» может погасить часть убытка в размере 150 тыс. руб. за счет полученной в налоговом учете прибыли. Кроме того, в текущем году в учете АО «Пензтеплоснабжение» возникла временная разница в связи с превышением сумм амортизации по бухгалтерскому учету сумм амортизации по налоговому учету на 39 409 тыс. руб. В бухучете АО «Пензтеплоснабжение» сделаны проводки (таблица 18).

Таблица 18 – Сопоставление налогового и бухгалтерского учета в АО «Пензтеплоснабжение»

Дт	Кт	Сумма, тыс. руб.	Описание
09	68	90 ($39\,409 \times 0,2$)	Показан ОНА на разницу по суммам амортизации
68	09	30 ($13\,043 \times 0,2$)	Списан ОНА по погашенному убытку
99	90.9 (91.9)	26 366	Определен убыток по данным БУ
68	99	60 ($26\,366 \times 20\%$)	Определен условный доход по НП

Таким образом, оборот по дебету счета 68 равен 7 825 тыс. руб. и по кредиту – 7 825 тыс. руб., то есть текущий налог на прибыль равен 0 руб. По данным декларации по налогу на прибыль сумма налога за год также равна 0, так как налоговая прибыль обнулена за счет погашения убытка прошлых лет.

Налоговый убыток переносится на будущее согласно нормам ст. 283 НК РФ и с учетом ограничения (50-процентное ограничение на учет прошлых годовых убытков только при расчете налога на прибыль за 2017–2020 годы. За более ранние периоды, к примеру, за 2015 год, сумму переносимого убытка ограничит лишь полученная за корректируемый период прибыль).

Итак, если в бухгалтерском или налоговом учете предприятия теплоснабжения образовался убыток, необходимо помнить, что в этом случае не обойтись без применения ПБУ 18/02. Это положение регулирует учет постоянных и временных разниц, которые приводят к различным финансовым результатам в бухгалтерском учете и налоговом учете. Кроме того, в ПБУ 18/02 установлено, что переносимый на будущее убыток, полученный в налоговом учете, также является временной разницей.

В результате проведенного исследования и анализа практики ведения бухгалтерского учета современных предприятий теплоснабжения сформированы следующие рекомендации по совершенствованию ведения бухгалтерского учета:

- использование комплексного решения, созданного на основе типового продукта «1С: Управление производственным предприятием 8», охватывающее основные контуры управления и учета предприятий теплоснабжения. Предлагается внедрить продукт «1С:Предприятие 8. Управление теплосетью»;

- оптимизация отражения убытков в бухгалтерском учете предприятия теплоснабжения, так как в исследуемом в магистерской диссертации предприятии в последние годы наблюдается превышение затрат над доходами, следует уделить внимание отражению результатов в бухгалтерском и налоговом учетах.

Заключение

В результате написания магистерской диссертации были сформулированы следующие выводы.

Предприятия теплоснабжения – это предприятия, направленные на обеспечение надежного и бесперебойного теплоснабжения жилищного фонда, объектов промышленного и социально-культурного назначения. Для осуществления своей деятельности предприятия теплоснабжения реализуют: эксплуатацию теплоэнергетических объектов (котельных, тепловых сетей, повысительных станций) в соответствии с действующими правилами и нормами; совершенствование производства и управления на основе процессного подхода; рациональное использование ресурсов; системное внедрение энергосберегающих инноваций; сдерживание роста тарифов; повышение надежности и качества предоставления услуг. Самая главная задача предприятий теплоснабжения – это снижение себестоимости производства и передачи тепловой энергии при сохранении надежности теплоснабжения. Так как это упирается в финансовую сторону вопроса, то необходимо обдумывать привлечение инвестиций в реконструкцию тепловых сетей и оборудования, строительства новых сетевых объектов и расширения зоны централизованного теплоснабжения.

Одной из проблем налогообложения предприятий теплоснабжения следует признать недостаточное количество налоговых льгот для предприятий исследуемой сферы деятельности. Их увеличение, очевидно, дало бы шанс на улучшение всей системы, даже если освобождение от уплаты налогов производилось бы лишь на некоторое время. Так же, важным является необходимость создания условий, так называемых стимулов, которые стали бы основой, фундаментом для привлечения инвестиций, включая иностранные, и частных компаний в сферу теплоснабжения. Рынок требует здоровой

конкуренции и в данной области. Следует не только указать на то, что открыты все пути для инвесторов, но и привести их к осознанию того, для чего нужно развивать отрасль теплоснабжения, какие выгоды стоит им ожидать, какие льготы будут предусмотрены и т.д.

Правильно организованная система раздельного учета на предприятии теплоснабжения направлена на соблюдение норм законодательства, а также играет большую роль в эффективном процессе управления затратами и прибылью.

Основной вид деятельности объекта магистерской диссертации АО «Пензтеплоснабжение» по ОКВЭД-2: 35.30.14 Производство пара и горячей воды (тепловой энергии) котельными.

Высшим органом управления АО «Пензтеплоснабжение» является Общее собрание акционеров. На годовом Общем собрании акционеров должны решаться опросы об избрании Наблюдательного совета АО «Пензтеплоснабжение», Ревизионной комиссии АО «Пензтеплоснабжение», утверждении аудитора, утверждении годовых отчетов, годовой бухгалтерской отчетности, также могут решаться другие вопросы, отнесенные к компетенции Общего собрания АО «Пензтеплоснабжение».

В результате проведенного исследования основных показателей бухгалтерской отчетности АО «Пензтеплоснабжение» за 2015 – 2017 гг. можно сделать вывод, что в настоящее время финансовая устойчивость имеет благоприятные характеристики, но существует нарастающая угроза снижения всех основных показателей ликвидности и финансовой устойчивости АО «Пензтеплоснабжение». Также следует обратить внимание на то, что на протяжении последних отчетных периодов предприятие является убыточным.

АО «Пензтеплоснабжение» применяет общую систему налогообложения. В 2017 году налоговая нагрузка на АО «Пензтеплоснабжение» составила 8,01 %. При этом платежи в бюджет занимали 4,50% от выручки исследуемого предприятия, а платежи во внебюджетные фонды – 3,49%. Данный показатель

выявляет долю налогов в выручке от реализации, характеризует влияние налогов на финансовое состояние АО «Пензтеплоснабжение», учитывая структуру налогов в выручке. Таким образом, можно констатировать, что налоговая нагрузка АО «Пензтеплоснабжение» невелика.

Как показало проведенное исследование, организация и ведение раздельного учета затрат в АО «Пензтеплоснабжение» обязательны для исследуемого предприятия и позволяют сформировать более точные показатели себестоимости и результативности деятельности АО «Пензтеплоснабжение» в разрезе выделенных сегментов (теплоснабжение в горячей воде, теплоснабжение в паре, поставка горячей воды, оказание услуг по техническому обслуживанию энергоустановок и тепловых сетей, получение прочих активов (пени)), что играет ключевую роль в процессе управления затратами и ценообразованием.

Для оптимизации системы налогообложения предприятия теплоснабжения рекомендуется:

- воспользоваться льготой по налогу на имущество организации (предусмотренную п. 21 ст. 381 Налогового кодекса), которая позволит освободить энергоэффективное оборудование от налогообложения;
- верно и точно определять сроки амортизации активов в налоговом учете по новой классификации основных средств;
- использовать право на признание в составе косвенных расходов амортизационной премии по вновь приобретаемым объектам основных средств;
- применения нелинейного (ускоренного) метода начисления амортизации, позволяющего отнести на расходы до 50% первоначальной стоимости основных средств в течение первой четверти срока их полезного использования;
- воспользоваться инвестиционным налоговым кредитом для совершения покупки высокоэнергоэффективного оборудования;

- при покупке основного средства использовать лизинговые платежи, которые сразу можно включать в затраты, значительно уменьшая налоговую базу;

- уменьшить налоговую базу на сумму убытков в одном отчетном периоде, но не больше, чем на 50%.

В результате проведенного исследования и анализа практики ведения бухгалтерского учета современных предприятий теплоснабжения сформированы следующие рекомендации по совершенствованию ведения бухгалтерского учета:

- использование комплексного решения, созданного на основе типового продукта «1С: Управление производственным предприятием 8», охватывающее основные контуры управления и учета предприятий теплоснабжения. Предлагается использование программного продукта «1С:Предприятие 8. Управление теплосетью»;

- оптимизация отражения убытков в бухгалтерском учете предприятия теплоснабжения, так как в исследуемом в магистерской диссертации предприятии в последние годы наблюдается превышение затрат над доходами, следует уделить внимание отражению результатов в бухгалтерском и налоговом учетах.

Список использованных источников

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (ред. от 18.07.2017) // Собрание законодательства РФ. 1998. № 31. Ст. 3824.
2. Федеральный закон от 27.07.2010 № 190-ФЗ (ред. от 29.07.2017) «О теплоснабжении» // Собрание законодательства РФ. 2010. № 31. Ст. 4159.
3. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. от 28.11.2018) "О бухгалтерском учете" // Собрание законодательства РФ. 2011. № 50. Ст. 7344.
4. Постановление Правительства РФ от 06.07.1998 № 700 (ред. от 02.04.2002) "О введении раздельного учета затрат по регулируемым видам деятельности в энергетике" // Собрание законодательства РФ. 1998. № 28. Ст. 3357.
5. Постановление Правительства РФ от 17.06.2015 № 600 (ред. от 25.08.2017) «Об утверждении перечня объектов и технологий, которые относятся к объектам и технологиям высокой энергетической эффективности» // Собрание законодательства РФ. 2015. № 26. Ст. 3895.
6. Постановление Правительства РФ от 07.07.2016 № 640 "О внесении изменений в постановление Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 г. № 1" // Собрание законодательства РФ. 2016. № 29. Ст. 4818.
7. Распоряжение Правительства РФ от 13.11.2009 № 1715-р «Об Энергетической стратегии России на период до 2030 года» // Собрание законодательства РФ. 2009. № 48. Ст. 5836.
8. Приказ Минфина России от 29.07.1998 № 34н (ред. от 29.03.2017) "Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации" // Российская газета. 1998. № 208. С. 17.
9. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н (ред. от 08.11.2010) "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению" // Экономика и жизнь. № 46. 2000. С. 16-17.

10. Приказ Минфина России от 19.11.2002 № 114н (ред. от 06.04.2015) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02" // Российская газета. 2003. № 4. С. 12.
11. Приказ Минфина России от 06.10.2008 № 106н (ред. от 28.04.2017) "Об утверждении положений по бухгалтерскому учету" (вместе с "Положением по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008)", "Положением по бухгалтерскому учету "Изменения оценочных значений" (ПБУ 21/2008)") // Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти. 2008. № 44. С. 14-16.
12. Приказ Минрегиона РФ от 15.02.2011 № 47 (с изм. от 29.06.2012) "Об утверждении Методических указаний по расчету тарифов и надбавок в сфере деятельности организаций коммунального комплекса" // СПС «Гарант». URL: <http://www.garant.ru/products/ipo/prime/doc/12083576/#12083576> (дата обращения: 19.09.2018).
13. Приказ Росстандарта от 12.12.2014 № 2018-ст (ред. от 10.11.2015) "О принятии и введении в действие Общероссийского классификатора основных фондов (ОКОФ) ОК 013-2014 (СНС 2008)" // СПС «Консультант плюс». URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_181279/ (дата обращения: 19.09.2018).
14. Акчурина Е.В., Солодко Л.П. Бухгалтерский финансовый учет: Учебное пособие. М.: Издательство «Экзамен», 2013. 416 с.
15. Алагаева К.Ю. Анализ и реформирование системы налогообложения малого и среднего бизнеса в современной России // Новые технологии. 2014. № 3. С. 33-39.
16. Алимирзоева М.Г. Перспективы совершенствования налоговой политики России в условиях бюджетного дефицита // Налоги и налогообложение. 2017. № 5. С. 38–48.

17. Аронов А.В., Кашин В.А. Налоги и налогообложение: Учебное пособие. М.: Эксмо, 2014. 576 с.
18. Бадеева Е.А., Малахова Ю.В. Налогообложение деятельности предприятий электроэнергетики // Актуальные проблемы современности: наука и общество. 2016. № 1 (10). С. 32-35.
19. Бычкова С.М., Бадмаева Д.Г. Бухгалтерский финансовый учет: Учебное пособие. М.: Эксмо, 2014. 528 с.
20. Галикеев Р.Р. Возможности реализации принципа приоритета содержания над формой в условиях современной российской практики // Современная наука и практика. 2015. № 4 (4). С. 98-100.
21. Голдина А.А. Анализ бюджета доходов и расходов организации: основные направления и показатели // Модели, системы, сети в экономике, технике, природе и обществе. 2013. № 4 (8). С. 20-25.
22. Дружиловская Т.Ю., Ромашова С.М. Показатели доходов, расходов и финансовых результатов в учете и отчетности: теоретический и практический аспекты // Международный бухгалтерский учет. 2014. № 31. С. 2-11.
23. Епанчинцев В.Ю. К вопросу об анализе налоговых платежей// В сборнике: Современное научное знание в условиях системных изменений материалы Первой национальной научно-практической конференции. Омский государственный аграрный университет имени П.А. Столыпина, Тарский филиал. 2016. С. 163-168.
24. Зайцева Ю.В. Вопросы финансово-правового регулирования налогообложения предприятий теплоснабжения // Источник / под общ. ред. д-ра экон. наук Н. В. Свиридовой, д-ра техн. наук Е. А. Бадеевой, канд. экон. наук Ю. В. Малаховой, канд. экон. наук А. А. Акимова. Пенза: Издательство ПГУ, 2017. 282 с. ISBN 978-5-907018-34-1. С. 44-47.
25. Зайцева Ю.В. Бадеева Е.А. Особенности и преимущества ведения раздельного учета доходов и расходов по видам деятельности предприятий теплоснабжения // Актуальные проблемы учета, налогообложения и развития

ключевых сфер экономики : материалы IX Всерос. науч.-практ. конф. с междунар. участием. (г. Пенза, 24 ноября 2018 г.) / под общ. ред. д-ра экон. наук Н. В. Свиридовой, д-ра тех. наук Е. А. Бадеевой, канд. экон. наук Ю. В. Малаховой, канд. экон. наук А. А. Акимова. Пенза: Изд-во ПГУ, 2018. 240 с., С. 24-28.

26. Захаров И.В, Калачева О.Н. Бухгалтерский учет и анализ: Учебное пособие. М.: Юрайт, 2015. 424 с.

27. Зонова А.В., Бачуринская И.Н., Горячих С.П. Бухгалтерский финансовый учет: Учебное пособие. СПб.: Питер, 2014. 480 с.

28. Каморджанова Н.А., Карташова И.В., Шабля А.П. Бухгалтерский финансовый учет: Учебное пособие. Санкт-Петербург, 2015. 480 с.

29. Коблова Г.И., Шапошникова И.В., Золотарева Е.В. Особенности осуществления налогового учета имущественных налогов организаций в Российской Федерации в 2018 году // Вестник Саратовского государственного социально-экономического университета. 2018. № 3(72). С. 151-154.

30. Кондраков Н.П. Бухгалтерский (финансовый, управленческий) учет: Учебник. М.: Проспект, 2014. 504 с.

31. Майбуров И.А., Соколовская А.М. Теория налогообложения. Продвинутый курс: Учебное пособие. - М.: Высшая школа, 2014. 591 с.

32. Мозжерина Т.Г., Ремизова А.А., Нардина С.А. Налоговая нагрузка организаций: методика определения и способы оптимизации // Электронный научно-методический журнал Омского ГАУ. 2015. № 2 (2). С. 11.

33. Муравицкая Н.К., Корчинская Г.И. Бухгалтерский учет: Учебник. М.: КноРус, 2014. 584 с.

34. Наконечная Т.В. Понятие и особенности формирования показателей доходов и расходов в энергосбытовых организациях // Символ науки 2015. №5. С. 139-142.

35. Новожилова Е.О. Раздельный учет доходов, расходов и задействованных активов (на примере телекоммуникационной отрасли) // Аудитор. 2014. №10. С. 61-69.
36. Официальный сайт АО «Пензтеплоснабжение» URL: http://penzateplosnab.ru/abonents/making_tech_docs/ (дата обращения: 01.09.2018).
37. Сведения об уплаченных суммах налогов и сборов по данным ФНС от 23.10.2018 по ИНН 5836631600 URL: <https://www.list-org.com/company/5114785> (дата обращения: 01.09.2018).
38. Султанов Г.С., Алиев Б.Х. Современная система налогообложения России: проблемы и пути решения // Международный журнал прикладных и фундаментальных исследований. 2016. № 8. С. 601–603.
39. Сухарев А.Н. Принцип осмотрительности в бухгалтерском учете: нормативно-правовое регулирование и проблемы применения // Вестник Тверского государственного университета. 2017. № 3. С. 127-132.
40. Тарасова Т.М., Гончаренко Л.Н. Формирование налоговой политики: проблемы и перспективы // Современная наука: актуальные проблемы теории и практики. Серия: Экономика и право. 2016. № 2. С. 88-93.
41. Тумасян Р.З. Бухгалтерский учет: Учебное пособие. М.: РидГрупп, 2014. 992 с.
42. Филина Ф.Н. Раздельный учет: бухгалтерские и налоговые аспекты: Учебное пособие. М.: Гроссмедиа, 2013. 248.
43. Чаадаева В.В. Классификация организаций, объектов и средств коммунального сектора экономики // Современная наука: теоретический и практический взгляд: материалы II Международной научно-практической конференции. 2015. С. 95–99.
44. Шамрина И.В., Бушуева А.А., Аношкина В.В. Единые принципы ведения бухгалтерского учета: российский и международный опыт //

Современная экономика: актуальные вопросы, достижения и инновации : сб. ст. победителей VIII Междунар. науч.-практ. конф. : в 2 ч. Пенза, 2017. С. 108-112.

45. Шевчук Д.А. Бухучет, налогообложение, управленческий учет: самоучитель: Учебное пособие. М.: «Эксмо», 2014. 414 с.

46. Широбоков В.Г., Грибанова З.М., Грибанов А.А. Бухгалтерский финансовый учет: Учебное пособие. М.: Кнорус, 2014. 670 с.

47. Шкурко К.С. Проблемы налоговой системы и пути ее совершенствования // Современные научные исследования и инновации. 2014. № 4. С. 64.

48. Шогенцукова З.Х., Гедгафова И.Ю. Систематизация процесса стандартизации бухгалтерского учета и финансовой отчетности: масштабы и глубина ее осуществления // Международный бухгалтерский учет. 2015. №2. С. 58-68.

49. Шубина О.В. Причины возникновения и основные аспекты международных моделей бухгалтерского учета // Международный бухгалтерский учет. 2016. №11. С. 51-62.

50. Шадрина Г.В. Бухгалтерский учет и анализ: Учебник и практикум для прикладного бакалавриата. Люберцы: Юрайт, 2015. 429 с.

Приложения

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2017 г.

Организация Акционерное общество "Пензтеплоснабжение"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности Производство пара и горячей воды (тепловой энергии) котельными

Организационно-правовая форма / форма собственности

Акционерные общества / Частная собственность

Единица измерения: в тыс. рублей

Местонахождение (адрес)

440031, Пензенская обл, Пенза г, Кривозерье ул, дом № 24

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД

по ОКОПФ / ОКФС

по ОКЕИ

Коды		
0710001		
31	12	2017
85875220		
5836631600		
35.30.14		
12267	16	
384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	98 479	81 521	94 674
	в том числе:				
	вложения во внеоборотные активы		1 156	463	272
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	98 479	81 521	94 674
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	13 501	11 613	5 276
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	161	-	1
	Дебиторская задолженность	1230	544 651	521 741	517 582
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	3 287	7 222	8 222
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	5 019	7 527	2 460
	Прочие оборотные активы	1260	-	-	-
	Итого по разделу II	1200	566 619	548 103	533 541
	БАЛАНС	1600	665 098	629 624	628 215

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	545 968	545 968	545 968
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(184 140)	(157 774)	(63 831)
	Итого по разделу III	1300	361 828	388 194	482 137
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	-	-	-
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	-	-	154
	Кредиторская задолженность	1520	303 270	241 430	145 924
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	-	-	-
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	303 270	241 430	146 078
	БАЛАНС	1700	665 098	629 624	628 215

Руководитель

(подпись)

Ватаман Дмитрий
Анатольевич

(расшифровка подписи)

20 февраля 2018 г.

Отчет о финансовых результатах
за Январь - Декабрь 2017 г.

Организация Акционерное общество "Пензтеплоснабжение"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности Производство пара и горячей воды (тепловой энергии) котельными

Организационно-правовая форма / форма собственности

Акционерные общества / Частная собственность

Единица измерения: в тыс. рублей

Дата (число, месяц, год)

Форма по ОКУД

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД

по ОКОПФ / ОКФС

по ОКЕИ

Коды		
0710002		
31	12	2017
85875220		
5836631600		
35.30.14		
12267	16	
384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2017 г.	За Январь - Декабрь 2016 г.
	Выручка	2110	633 010	590 393
	Себестоимость продаж	2120	(645 967)	(625 991)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	(12 957)	(35 598)
	Коммерческие расходы	2210	-	-
	Управленческие расходы	2220	-	-
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	(12 957)	(35 598)
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	171	429
	Проценты к уплате	2330	-	(10)
	Прочие доходы	2340	7 995	25 008
	Прочие расходы	2350	(21 575)	(83 772)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	(26 366)	(93 943)
	Текущий налог на прибыль	2410	-	-
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	-	-
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	-	-
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	-	-
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	(26 366)	(93 943)

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2017 г.	За Январь - Декабрь 2016 г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	(26 366)	(93 943)
	СПРАВОЧНО			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель

(подпись)

Ватаман Дмитрий
Анатольевич

(расшифровка подписи)

20 февраля 2018 г.



Форма по КНД 1167002

Подтверждение даты отправки

ООО Регистрационно-процессинговый центр Партнер, 1АТ

(наименование специализированного оператора связи; наименование и код налогового органа)

Подтверждает, что **30.03.2018** в **10.25.18** был отправлен документ (документы) в файле (файлах)

NO_VUHOTCH_5837_5837_5836631600583701001_20180330_91922557-e749-414c-ad8d-4b76c6eb348b

(наименование файла (файлов))

Налогоплательщик:

АО "ПЕНЗТЕПЛОСНАБЖЕНИЕ", 5836631600-583701001

Информация о документе:

Формы №1-6 Бухгалтерская отчетность; Первичный; за 2017 год

(название формы, признак корректировки (при наличии) отчетный период(при наличии))

Отправитель документа:

АО "ПЕНЗТЕПЛОСНАБЖЕНИЕ", 5836631600/583701001

(наименование организации, ИНН/КПП; Ф.И.О. индивидуального предпринимателя (физического лица), ИНН (при наличии), наименование и код налогового органа)

1АТ-1АТ-5836631600-583701001

(электронный адрес отправителя (идентификатор абонента))

Получатель документа:

5837, ИФНС России по Первомайскому району г. Пензы

(наименование организации, ИНН/КПП; Ф.И.О. индивидуального предпринимателя (физического лица), ИНН (при наличии), наименование и код налогового органа)

5837

(электронный адрес получателя (идентификатор абонента))



Данный документ заверен ЭЦП следующих субъектов: ООО РПЦ Партнер

Форма по КНД 1166007

место штампа
налогового органа

АО "ПЕНЗТЕПЛОСНАБЖЕНИЕ",

5836631600/583701001

(реквизиты налогоплательщика

(представителя):

- полное наименование организации,
ИНН/КПП;

- Ф.И.О. индивидуального
предпринимателя (физического лица),
ИНН (при наличии))

**Извещение о вводе сведений, указанных в налоговой декларации (расчете)
в электронной форме**

Налоговый орган 5837 настоящим документом подтверждает, что
(код налогового органа)

АО "ПЕНЗТЕПЛОСНАБЖЕНИЕ", 5836631600/583701001

(полное наименование организации, ИНН/КПП; ФИО индивидуального предпринимателя (физического
лица), ИНН (при наличии))

в налоговой декларации (расчете)

Бухгалтерская (финансовая) отчетность, 0710099, 0, 34, 2017

(наименование и КНД налоговой декларации, вид документа (номер корректировки), отчетный (налоговый) период,
отчетный год)

представленной в файле NO_BUNOTCH_5837_5837_5836631600583701001_20180330_91922557-
e749-414c-ad8d-4b76c6eb348b
(наименование файла)

не содержит ошибок (противоречий).

5837

(наименование, код налогового органа)



Данный документ заверен ЭЦП следующих
субъектов: ИФНС России по Первомайскому району (Чернышов Александр Михайлович)

Отчет об изменениях капитала за Январь - Декабрь 2017 г.

Коды		
0710003		
31	12	2017
85875220		
5836631600		
35.30.14		
12267	16	
384		

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД

Организация Акционерное общество "Пензтеплоснабжение"
Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности Производство пара и горячей воды (тепловой энергии) котельными

Организационно-правовая форма / форма собственности Организационно-правовая форма / Частная собственность

Акционерные общества Акционерные общества по ОКФС / ОКФС

Единица измерения: в тыс. рублей

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2015 г.	3100	545 968	-	-	-	(63 831)	482 137
За 2016 г.							
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3212	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	(93 943)	(93 943)
в том числе:							
убыток	3221	X	X	X	X	(93 943)	(93 943)
переоценка имущества	3222	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3227	X	X	X	X	-	-
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2016 г.	3200	545 968	-	-	-	(157 774)	388 194
За 2017 г.							
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3312	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	(26 366)	(26 366)
в том числе:							
убыток	3321	X	X	X	X	(26 366)	(26 366)
переоценка имущества	3322	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	X	X	X	X	-	-
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2017 г.	3300	545 968	-	-	-	(184 140)	361 828

2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2015 г.	Изменения капитала за 2016 г.		На 31 декабря 2016 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400	482 137	(93 943)	-	388 194
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	-	-	-	-
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	482 137	(93 943)	-	388 194
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	(63 831)	(93 943)	-	(157 774)
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	-	-	-	-
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	(63 831)	(93 943)	-	(157 774)
до корректировок	3402	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	-	-	-	-

**Отчет о движении денежных средств
за Январь - Декабрь 2017 г.**

Организация Акционерное общество "Пензтеплоснабжение"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности Производство пара и горячей воды (тепловой энергии) котельными

Организационно-правовая форма / форма собственности

Акционерные общества / Частная собственность

Единица измерения: в тыс. рублей

Форма по ОКУД
Дата (число, месяц, год)
по ОКПО
ИНН
по ОКВЭД
по ОКОПФ / ОКФС
по ОКЕИ

Коды		
0710004		
31	12	2017
85875220		
5836631600		
35.30.14		
12267		16
384		

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2017 г.	За Январь - Декабрь 2016 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	608 871	528 274
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	606 849	525 141
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	1 063	829
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
	4114	-	-
прочие поступления	4119	959	2 304
Платежи - всего	4120	(594 826)	(523 057)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(483 214)	(424 130)
в связи с оплатой труда работников	4122	(83 646)	(76 716)
процентов по долговым обязательствам	4123	-	(4)
налога на прибыль организаций	4124	-	(1 273)
внебюджетные фонды	4125	(23 847)	(20 934)
прочие платежи	4129	(4 119)	-
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	14 045	5 217
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	-	-
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	-
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	-	-
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	-	-
	4215	-	-
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	(16 553)	-
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	-	-
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	-
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(16 553)	-
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
	4225	-	-
прочие платежи	4229	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(16 553)	-

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2017 г.	За Январь - Декабрь 2016 г.
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	-	-
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	-	-
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
	4315	-	-
прочие поступления	4319	-	-
	4320	-	(150)
Платежи - всего			
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	-	-
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	-	(150)
	4324	-	-
прочие платежи	4329	-	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	-	(150)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(2 508)	5 067
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	7 527	2 460
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	5 019	7 527
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-



Руководитель


(подпись)

**Ватаман Дмитрий
Анатольевич**
(расшифровка подписи)

20 февраля 2018 г.

**Отчет о целевом использовании средств
за Январь - Декабрь 2017 г.**

Организация Акционерное общество "Пензтеплоснабжение"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности Производство пара и горячей воды (тепловой энергии) котельными

Организационно-правовая форма / форма собственности

Акционерные общества / Частная собственность

Единица измерения: в тыс. рублей

Дата (год, месяц, число)

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД

по ОКОПФ / ОКФС

по ОКЕИ

Коды		
0710006		
2017	12	31
85875220		
5836631600		
35.30.14		
12267		16
384		

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2017 г.	За Январь - Декабрь 2016 г.
Остаток средств на начало отчетного года	6100	-	-
Поступило средств			
Вступительные взносы	6210	-	-
Членские взносы	6215	-	-
Целевые взносы	6220	-	-
Добровольные имущественные взносы и пожертвования	6230	-	-
Прибыль от приносящей доход деятельности	6240	-	-
Прочие	6250	-	-
Всего поступило средств	6200	-	-
Использовано средств			
Расходы на целевые мероприятия	6310	-	-
в том числе:			
социальная и благотворительная помощь	6311	-	-
проведение конференций, совещаний, семинаров и т.п.	6312	-	-
иные мероприятия	6313	-	-
Расходы на содержание аппарата управления	6320	-	-
в том числе:			
расходы, связанные с оплатой труда (включая начисления)	6321	-	-
выплаты, не связанные с оплатой труда	6322	-	-
расходы на служебные командировки и деловые поездки	6323	-	-
содержание помещений, зданий, автомобильного транспорта и иного имущества (кроме ремонта)	6324	-	-
ремонт основных средств и иного имущества	6325	-	-
прочие	6326	-	-
Приобретение основных средств, инвентаря и иного имущества	6330	-	-
Прочие	6350	-	-
Всего использовано средств	6300	-	-
Остаток средств на конец отчетного года	6400	-	-

Руководитель

(подпись)

**Ватаман Дмитрий
Анатольевич**

(расшифровка подписи)

20 февраля 2018 г.



Расчет стоимости чистых активов

Акционерное общество "Пензтеплоснабжение"
(наименование организации)

Наименование показателя	Код строки бухгалтерского баланса	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.
Активы				
Нематериальные активы	1110	-	-	-
Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
Основные средства	1150	98 479	81 521	94 674
Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
Финансовые вложения долгосрочные	1170	-	-	-
Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
Запасы	1210	12 654	11 613	5 276
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	161	-	1
Дебиторская задолженность*	1230	544 651	521 741	517 582
Финансовые вложения краткосрочные	1240	3 287	7 222	8 222
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	5 019	7 527	2 460
Прочие оборотные активы	1260	847	-	-
ИТОГО активы	-	665 098	629 624	628 215
Пассивы				
Заемные средства долгосрочные	1410	-	-	-
Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
Оценочные обязательства долгосрочные	1430	-	-	-
Прочие обязательства долгосрочные	1450	-	-	-
Заемные средства краткосрочные	1510	-	-	154
Кредиторская задолженность	1520	303 270	241 430	145 924
Оценочные обязательства краткосрочные	1540	-	-	-
Прочие обязательства краткосрочные	1550	-	-	-
ИТОГО пассивы	-	303 270	241 430	146 078
Стоимость чистых активов	-	361 828	388 194	482 137

* - За исключением задолженности участников (учредителей) по взносам в уставный капитал.

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб)**

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)
1.1. Наличие и движение нематериальных активов

Форма 0710005 с.1

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период				На конец периода		
			На начало года		Поступило	Выбыло		Переоценка	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
Нематериальные активы - всего	5100	за 2017 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5110	за 2016 г.	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5101	за 2017 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2016 г.	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:	5121	-	-	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.
Всего	5130	-	-	-
в том числе:	5131	-	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	Поступило	Выбыло		первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы за период
						первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы		
НИОКР - всего	5140	за 2017 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2016 г.	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5141	за 2017 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2016 г.	-	-	-	-	-	-	-

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2017 г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2016 г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5161	за 2017 г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2016 г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2017 г.	-	-	-	-	-
	5190	за 2016 г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5181	за 2017 г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2016 г.	-	-	-	-	-



Руководитель _____
(подпись)

Ватаман Дмитрий
Анатольевич
(расшифровка подписи)

20 февраля 2018 г.

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаоконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2017 г.	463	30 097	(97)	(29 306)	1 156
	5250	за 2016 г.	272	7 993	(1 001)	(6 801)	463
в том числе:	5241	за 2017 г.	272	-	-	-	272
	5251	за 2016 г.	272	-	-	-	272
Здание коммунально-бытового обслуживания ул. Бекешская, 8а	5242	за 2017 г.	-	730	-	-	730
	5252	за 2016 г.	-	-	-	-	-
Котел LAVART 1000 Reverse + горелка газовая двухступенчатая ESCOPLAM BLU 1200.1 PAB TL для котла 950	5243	за 2017 г.	52	-	-	52	-
	5253	за 2016 г.	-	52	-	-	52
Клапан седельный двухходовой регулирующей с электроприводом TRV-80-100-5	5244	за 2017 г.	86	47	-	86	47
	5254	за 2016 г.	-	86	-	-	86
Универсальный клапан двухходовой фланцевый, Р=16 бар, серый чугун, VFG-2-80-80 0 Ду 80, 065B2395	5245	за 2017 г.	53	10	-	53	10
	5255	за 2016 г.	-	53	-	-	53
Регулирующий клапан, двухходовой, фланцевый, Р=25 бар, чугун, VB2-50-40 0	5246	за 2017 г.	-	194	97	-	97
	5256	за 2016 г.	-	-	-	-	-
Насос HELIX FIRST V 239-5/30/E/KS/400-50 Wilo	5247	за 2017 г.	-	-	-	-	-
	5257	за 2016 г.	-	-	-	-	-
Тепловычислитель ТВ 7-03, RS232, блок питания, батарея AA (N)	5248	за 2017 г.	-	-	-	-	-
	5258	за 2016 г.	-	-	-	-	-
Расходомер электромагнитный Питерфлю РС32-30-A-C (вкл. БП)	5249	за 2017 г.	-	-	-	-	-
	5259	за 2016 г.	-	-	-	-	-
Расходомер электромагнитный Питерфлю РС20-12-A-C (вкл. БП)		за 2017 г.	-	20	-	20	-
		за 2016 г.	-	-	-	-	-
Теплотрасса ТК-22-ж/д Мира, 6 /кот. "Западная", ул. Мира, 1Б/Старозападная часть		за 2017 г.	-	20	-	20	-
		за 2016 г.	-	-	-	-	-
Теплотрасса ТК-27-д/сад 65 /кот. "Западная", ул. Мира, 1Б/Старозападная часть, инв. №000000383		за 2017 г.	-	13	-	13	-
		за 2016 г.	-	-	-	-	-
ГВС ТК-16-ТК-17 /Новозападная часть/ кот. "Западная", ул. Мира, 1Б		за 2017 г.	-	10	-	10	-
		за 2016 г.	-	-	-	-	-
Теплотрасса т.10-ж/д 15 /кот "Заря", ул. Молодежная, 10 Г		за 2017 г.	-	12	-	12	-
		за 2016 г.	-	-	-	-	-
Теплотрасса т.11-ж/д 17 /кот "Заря", ул. Молодежная, 10 Г		за 2017 г.	-	13	-	13	-
		за 2016 г.	-	-	-	-	-
Теплотрасса т.13-т.16 /кот "Заря", ул. Молодежная, 10 Г		за 2017 г.	-	10	-	10	-
		за 2016 г.	-	-	-	-	-
Теплотрасса т.14-ж/д 9 /кот "Заря", ул. Молодежная, 10 Г		за 2017 г.	-	10	-	10	-
		за 2016 г.	-	-	-	-	-
Теплотрасса т.15-ж/д 5 /кот "Заря", ул. Молодежная, 10 Г		за 2017 г.	-	10	-	10	-
		за 2016 г.	-	-	-	-	-

Теплотрасса т.16-ж/д 4 /кот "Заря", ул. Молодежная, 10 Г	за 2017 г.	-	14	-	14	-	-
Теплотрасса т.9 - ж/д 22 /кот "Заря", ул. Молодежная, 10 Г	за 2016 г.	-	-	-	-	-	-
Теплотрасса т.9 - ж/д 22 /кот "Заря", ул. Молодежная, 10 Г	за 2017 г.	-	20	-	20	-	-
Теплотрасса ТК6 т.10/кот "Заря", ул. Молодежная, 10 Г	за 2016 г.	-	-	-	-	-	-
Теплотрасса ТК6 т.10/кот "Заря", ул. Молодежная, 10 Г	за 2017 г.	-	17	-	17	-	-
Теплотрасса ТК6 т.10/кот "Заря", ул. Молодежная, 10 Г	за 2016 г.	-	-	-	-	-	-
Теплотрасса ТК8-т.14 /кот "Заря", ул. Молодежная, 10 Г	за 2017 г.	-	20	-	20	-	-
Теплотрасса ТК8-т.14 /кот "Заря", ул. Молодежная, 10 Г	за 2016 г.	-	-	-	-	-	-
Теплотрасса ТК9-ж/д 9 /кот "Заря", ул. Молодежная, 10 Г	за 2017 г.	-	20	-	20	-	-
Теплотрасса ТК9-ж/д 9 /кот "Заря", ул. Молодежная, 10 Г	за 2016 г.	-	-	-	-	-	-
Теплотрасса ТК4-Касаткина, 12 /кот. "Школа №8", ул. Касаткина, 8	за 2017 г.	-	7	-	7	-	-
Теплотрасса ТК4-Касаткина, 12 /кот. "Школа №8", ул. Касаткина, 8	за 2016 г.	-	-	-	-	-	-
Теплотрасса Водопровод ХВС/кот ул. Ломоносова, 4 К	за 2017 г.	-	11	-	11	-	-
Теплотрасса Водопровод ХВС/кот ул. Ломоносова, 4 К	за 2016 г.	-	-	-	-	-	-
Теплотрасса Котельная-ТК1 /кот. "Военный городок №2", ул. Военный городок №2, 10 Б	за 2017 г.	-	15	-	15	-	-
Теплотрасса Котельная-ТК1 /кот. "Военный городок №2", ул. Военный городок №2, 10 Б	за 2016 г.	-	-	-	-	-	-
Теплотрасса Котельная-ТК1/ кот. 4-й пр-д Терновского, 9 К	за 2017 г.	-	13	-	13	-	-
Теплотрасса Котельная-ТК1/ кот. 4-й пр-д Терновского, 9 К	за 2016 г.	-	-	-	-	-	-
Теплотрасса т.1.2 до т.1.3 / кот. 4-й пр-д Терновского, 9 К	за 2017 г.	-	6	-	6	-	-
Теплотрасса т.1.2 до т.1.3 / кот. 4-й пр-д Терновского, 9 К	за 2016 г.	-	-	-	-	-	-
Теплотрасса ТК1 ж/д 9 4-й пр. Терновского/ кот. 4-й пр-д Терновского, 9 К	за 2017 г.	-	17	-	17	-	-
Теплотрасса ТК1 ж/д 9 4-й пр. Терновского/ кот. 4-й пр-д Терновского, 9 К	за 2016 г.	-	-	-	-	-	-
Теплотрасса ТК2 до ж/д 2/ кот. 4-й пр-д Терновского, 9 К	за 2017 г.	-	18	-	18	-	-
Теплотрасса ТК2 до ж/д 2/ кот. 4-й пр-д Терновского, 9 К	за 2016 г.	-	-	-	-	-	-
Теплотрасса ТК3 до ж/д Терновского, 7/ кот. 4-й пр-д Терновского, 9 К	за 2017 г.	-	13	-	13	-	-
Теплотрасса ТК3 до ж/д Терновского, 7/ кот. 4-й пр-д Терновского, 9 К	за 2016 г.	-	-	-	-	-	-
Теплотрасса ТК4 до ж/д Терновского, 7/ кот. 4-й пр-д Терновского, 9 К	за 2017 г.	-	13	-	13	-	-
Теплотрасса ТК4 до ж/д Терновского, 7/ кот. 4-й пр-д Терновского, 9 К	за 2016 г.	-	-	-	-	-	-
Теплотрасса т.2 ж/д 48 / кот. "Совхоз техникум", ул. Совхоз техникум, 8К	за 2017 г.	-	20	-	20	-	-
Теплотрасса т.2 ж/д 48 / кот. "Совхоз техникум", ул. Совхоз техникум, 8К	за 2016 г.	-	-	-	-	-	-
Теплотрасса т.3 ж/д №7 / кот. "Совхоз техникум", ул. Совхоз техникум, 8К	за 2017 г.	-	20	-	20	-	-
Теплотрасса т.3 ж/д №7 / кот. "Совхоз техникум", ул. Совхоз техникум, 8К	за 2016 г.	-	-	-	-	-	-
Теплотрасса т.3 ж/д №9 / кот. "Совхоз техникум", ул. Совхоз техникум, 8К	за 2017 г.	-	20	-	20	-	-
Теплотрасса т.3 ж/д №9 / кот. "Совхоз техникум", ул. Совхоз техникум, 8К	за 2016 г.	-	-	-	-	-	-
Теплотрасса т.5 Гараж / кот. "Совхоз техникум", ул. Совхоз техникум, 8К	за 2017 г.	-	20	-	20	-	-
Теплотрасса т.5 Гараж / кот. "Совхоз техникум", ул. Совхоз техникум, 8К	за 2016 г.	-	-	-	-	-	-
Теплотрасса т.5 Столовая / кот. "Совхоз техникум", ул. Совхоз техникум, 8К	за 2017 г.	-	6	-	6	-	-
Теплотрасса т.5 Столовая / кот. "Совхоз техникум", ул. Совхоз техникум, 8К	за 2016 г.	-	-	-	-	-	-
Теплотрасса ТК5 Столовая / кот. "Совхоз техникум", ул. Совхоз техникум, 8К	за 2017 г.	-	20	-	20	-	-
Теплотрасса ТК5 Столовая / кот. "Совхоз техникум", ул. Совхоз техникум, 8К	за 2016 г.	-	-	-	-	-	-
ГВС т.21 Ушакова, 1/кот. "Монтажный", ул. Ушакова, 15-А	за 2017 г.	-	2	-	2	-	-
ГВС т.21 Ушакова, 1/кот. "Монтажный", ул. Ушакова, 15-А	за 2016 г.	-	-	-	-	-	-
ГВС т.1-т.2 /кот. "Монтажный", ул. Ушакова, 15-А	за 2017 г.	-	6	-	6	-	-
ГВС т.1-т.2 /кот. "Монтажный", ул. Ушакова, 15-А	за 2016 г.	-	-	-	-	-	-
ГВС т.13-т.6 /кот. "Монтажный", ул. Ушакова, 15-А	за 2017 г.	-	9	-	9	-	-
ГВС т.13-т.6 /кот. "Монтажный", ул. Ушакова, 15-А	за 2016 г.	-	-	-	-	-	-
ГВС т.14 Череп.3 /кот. "Монтажный", ул. Ушакова, 15-А	за 2017 г.	-	3	-	3	-	-
ГВС т.14 Череп.3 /кот. "Монтажный", ул. Ушакова, 15-А	за 2016 г.	-	-	-	-	-	-
ГВС т.19 Ушакова, 1/кот. "Монтажный", ул. Ушакова, 15-А	за 2017 г.	-	2	-	2	-	-
ГВС т.19 Ушакова, 1/кот. "Монтажный", ул. Ушакова, 15-А	за 2016 г.	-	-	-	-	-	-

[illegible]

ГВС Котельная-ТК1/ кот. "Ортопедическое предприятие", ул. Бакунина, 181 А	за 2017 г.	-	10	-	10	-
ГВС т.7-т.8 / кот. "Ортопедическое предприятие", ул. Бакунина, 181 А	за 2016 г.	-	-	-	-	-
	за 2017 г.	-	6	-	6	-
	за 2016 г.	-	-	-	-	-
ГВС переход-ТК2 / кот. "Ортопедическое предприятие", ул. Бакунина, 181 А	за 2017 г.	-	12	-	12	-
ГВС т.2-т.3 / кот. "Ортопедическое предприятие", ул. Бакунина, 181 А	за 2016 г.	-	-	-	-	-
	за 2017 г.	-	15	-	15	-
	за 2016 г.	-	-	-	-	-
ГВС т.7-Прот.-ортоп.Предп. / кот. "Ортопедическое предприятие", ул. Бакунина, 181 А	за 2017 г.	-	2	-	2	-
	за 2016 г.	-	-	-	-	-
ГВС т.8 - переход / кот. "Ортопедическое предприятие", ул. Бакунина, 181 А	за 2017 г.	-	6	-	6	-
ГВС т.8-Больница Ортопед / кот. "Ортопедическое предприятие", ул. Бакунина, 181 А	за 2016 г.	-	-	-	-	-
	за 2017 г.	-	5	-	5	-
	за 2016 г.	-	-	-	-	-
ГВС ТК1-т.1 / кот. "Ортопедическое предприятие", ул. Бакунина, 181 А	за 2017 г.	-	7	-	7	-
	за 2016 г.	-	-	-	-	-
ГВС ТК2-Обл. соц. защита / кот. "Ортопедическое предприятие", ул. Бакунина, 181 А	за 2017 г.	-	20	-	20	-
ГВС ТК2-Общезитие / кот. "Ортопедическое предприятие", ул. Бакунина, 181 А	за 2016 г.	-	-	-	-	-
	за 2017 г.	-	10	-	10	-
	за 2016 г.	-	-	-	-	-
Теплотрасса т.5-Гараж ортопедии / кот. "Ортопедическое предприятие", ул. Бакунина, 181 А	за 2017 г.	-	20	-	20	-
	за 2016 г.	-	-	-	-	-
Теплотрасса т.7-Прот.-ортоп.Предп. / кот. "Ортопедическое предприятие", ул. Бакунина, 181 А	за 2017 г.	-	6	-	6	-
	за 2016 г.	-	-	-	-	-
Теплотрасса т.7-т.8 / кот. "Ортопедическое предприятие", ул. Бакунина, 181 А	за 2017 г.	-	19	-	19	-
	за 2016 г.	-	-	-	-	-
Теплотрасса т.8-Больница Ортопед / кот. "Ортопедическое предприятие", ул. Бакунина, 181 А	за 2017 г.	-	16	-	16	-
	за 2016 г.	-	-	-	-	-
Теплотрасса ТК1-т.1 / кот. "Ортопедическое предприятие", ул. Бакунина, 181 А	за 2017 г.	-	20	-	20	-
	за 2016 г.	-	-	-	-	-
Узел учёта ГВС ул. Злобина, 51 Б	за 2017 г.	-	107	-	107	-
	за 2016 г.	-	-	-	-	-
АТС ул.Космодемьянской	за 2017 г.	-	390	-	390	-
	за 2016 г.	-	-	-	-	-
Котел НР-18	за 2017 г.	-	135	-	135	-
	за 2016 г.	-	-	-	-	-
Труба дымовая металлическая котла ПТВМ-50 №2	за 2017 г.	-	8 363	-	8 363	-
	за 2016 г.	-	-	-	-	-
Измерительный комплекс	за 2017 г.	-	140	-	140	-
	за 2016 г.	-	-	-	-	-
Система видеонаблюдения (ул.Космодемьянская)	за 2017 г.	-	752	-	752	-
	за 2016 г.	-	-	-	-	-
Система контроля доступа (1 этаж)	за 2017 г.	-	588	-	588	-
	за 2016 г.	-	-	-	-	-
Система видеонаблюдения кот.Западная	за 2017 г.	-	28	-	28	-
	за 2016 г.	-	-	-	-	-
Сервер Lenovo x3250 M6 1xE3-1220v5 1x8Gb 2.5"	за 2017 г.	-	74	-	74	-

SAS/SATA M1215 1X460W O/Bay(3943EGG)		за 2016 г.	-	-	-	-
Экскаватор-погрузчик JCB 3CX 58 TE 5878 (58 УТ 0175)		за 2017 г.	1 754	-	-	1 754
		за 2016 г.	-	-	-	-
Баровая машина на базе трактора МТЗ-80 58 UE 7351 (58 УТ 0174)		за 2017 г.	161	-	-	161
		за 2016 г.	-	-	-	-
ГАЗ-3309 аварийная (VIN) XTN330900S1615463 (V 822 TE)		за 2017 г.	42	-	-	42
		за 2016 г.	-	-	-	-
Грузовой фургон ГАЗ-5312 (VIN) XTH531200L1227895 (M 824 TE)		за 2017 г.	42	-	-	42
		за 2016 г.	-	-	-	-
УАЗ-330302 гидроподъемник АГП-9 (VIN) X89AГ92030AP7 35 (M 818 TE)		за 2017 г.	466	-	-	466
		за 2016 г.	-	-	-	-
ВИС 234500-30 грузовой с товар. фургоном (VIN) X6D23450081019784 (M 719 TE)		за 2017 г.	85	-	-	85
		за 2016 г.	-	-	-	-
ВИС 234500-30 грузовой с товар. фургоном (VIN) X6D23450081019779 (M 718 TE)		за 2017 г.	85	-	-	85
		за 2016 г.	-	-	-	-
УАЗ-3962 санитарный (M 825 TE)		за 2017 г.	42	-	-	42
		за 2016 г.	-	-	-	-
ГАЗ - 3221 Специальное пассажирское транспортное средство (VIN) X9632210070528958 (P660MH58)		за 2017 г.	68	-	-	68
		за 2016 г.	-	-	-	-
ГАЗ 33023-321 грузовая бортовая (VIN) X9633023092374084 (O575EB58)		за 2017 г.	85	-	-	85
		за 2016 г.	-	-	-	-
Автомобиль Chevrolet Klan (VIN) XUUNF196J70002143 (C850YM199)		за 2017 г.	153	-	-	153
		за 2016 г.	-	-	-	-
Автомобиль 278813 (VIN) X8B27881370005087 K010TC58 (P688MH58)		за 2017 г.	153	-	-	153
		за 2016 г.	-	-	-	-
Компьютер DTLL Vostro 3667.Intel Core i3 6100.DDR4 4Гб		за 2017 г.	23	-	-	23
		за 2016 г.	-	-	-	-
ВАЗ-21120 (легковой) К 291 РО		за 2017 г.	42	-	-	42
		за 2016 г.	-	-	-	-
Автомобиль ГАЗ -3302 VIN (X9633020062081812)		за 2017 г.	85	-	-	85
		за 2016 г.	-	-	-	-
Клапан предохранительный (0,2-15 бар) (6бар)1400 PN16 DN 65x100		за 2017 г.	69	-	-	69
		за 2016 г.	-	-	-	-
Система контроля доступа (1 этаж)		за 2017 г.	68	-	-	68
		за 2016 г.	-	-	-	-
Контроль доступа (3 этаж)		за 2017 г.	25	-	-	25
		за 2016 г.	-	-	-	-
Система видеонаблюдения (ул.Космодемьянской)		за 2017 г.	58	-	-	58
		за 2016 г.	-	-	-	-
Система сигнализации здания (ул.Космодемьянской)		за 2017 г.	45	-	-	45
		за 2016 г.	-	-	-	-
АТС ул.Космодемьянской		за 2017 г.	47	-	-	47
		за 2016 г.	-	-	-	-
Преобразователь измерительный многофункциональный программируемый "Энергия-ТМ", НЕКМ,426489,011		за 2017 г.	50	-	-	50
		за 2016 г.	-	-	-	-
Подогреватель 3-х секционный водоводной ВВП 16-325*4000(латунь)+ Калач к ВВП 15-16		за 2017 г.	434	-	-	434
		за 2016 г.	-	-	-	-
Клапан регулирующий фланцевый VF2 DN80		за 2017 г.	47	-	-	47
		за 2016 г.	-	-	-	-

[illegible]

Клапан ВН2Н-3 ФЛ.			за 2017 г.	-	-	-	-
			за 2016 г.		21		21
Клапан термозапорный КТЗ-100 фланцевый 1,6 Мпа			за 2017 г.	-	-	-	-
Клапан ВН4Н-3			за 2016 г.		21		21
			за 2017 г.	-	-	-	-
Клапан ВН4Н-3			за 2016 г.		21		21
			за 2017 г.	-	-	-	-
Клапан КТЗ-100 фланцевый			за 2016 г.		21		21
			за 2017 г.	-	-	-	-
Клапан термозапорный КТЗ-50 фланцевый 1,6 Мпа			за 2016 г.		21		21
Клапан термозапорный КТЗ-50 фланцевый 1,6 Мпа			за 2017 г.	-	-	-	-
Клапан термозапорный КТЗ-50 фланцевый 1,6 Мпа			за 2016 г.		21		21
Плавный пускатель (18 кВт/42 А) МСД202018Т4СV3 175G5211 МСД202			за 2017 г.	-	-	-	-
Машина для опрессовки до 20 атм Компакт электро			за 2016 г.		46		46
Шкаф управления СУРАН-18,5-1 (ПЧ Danfoss) в сборе			за 2017 г.	-	-	-	-
Здание котельной г.Пенза, ул.Ботаническая, д.17 К			за 2016 г.		70		70
Котел ДКВР-6,5-13			за 2017 г.	-	-	-	-
Котел ДКВР-6,5-13			за 2016 г.		549		549
Теплотрасса (г.Пенза, ул.Ботаническая)			за 2017 г.	-	-	-	-
Клапан седельный			за 2016 г.		9		9
Комплекс КИПиА			за 2017 г.	-	-	-	-
Комплекс трубопроводов и арматуры			за 2016 г.		89		89
Насос К45/30а с эл.дв			за 2017 г.	-	-	-	-
Регулятор давления прямого действия бу			за 2016 г.		104		104
Регулятор давления прямого действия			за 2017 г.	-	-	-	-
Регулятор температуры			за 2016 г.		20		20
Теплотрасса ТК-6/НОС Кирова 5			за 2017 г.	-	-	-	-
Шкаф распределительного устройства Тип ПР-0,4 кВ с			за 2016 г.		36		36
Регулятор перепала давления			за 2017 г.	-	-	-	-
			за 2016 г.		35		35
			за 2017 г.	-	-	-	-
			за 2016 г.		14		14
			за 2017 г.	-	-	-	-
			за 2016 г.		1 478		1 478
			за 2017 г.	-	-	-	-
			за 2016 г.		278		278
			за 2017 г.	-	-	-	-

Регулятор давления"До себя"		за 2016 г.	-	31	-	31	-
		за 2017 г.	-	-	-	-	-
		за 2016 г.	-	66	-	66	-
Регулятор давления"После себя"		за 2017 г.	-	-	-	-	-
Теплосчетчик		за 2016 г.	-	62	-	62	-
		за 2017 г.	-	-	-	-	-
		за 2016 г.	-	46	-	46	-
		за 2017 г.	-	-	-	-	-
Здание ЦТП на у. Ладожская,156А		за 2016 г.	-	1 500	-	1 500	-
Система теплоснабжения и ГВС		за 2017 г.	-	-	-	-	-
		за 2016 г.	-	450	-	450	-
Котел ДКВР-6,5-13		за 2017 г.	-	-	-	-	-
		за 2016 г.	-	9	-	9	-
		за 2017 г.	-	-	-	-	-
Труба дымовая(кирпичная, Н=33 м, Ф=14500 мм)		за 2016 г.	-	5	-	5	-
Блок водоподогревателей скоростных 9 секций Ф325, L=4.0v		за 2017 г.	-	-	-	-	-
		за 2016 г.	-	1	-	1	-
Насос Д230-70 G=320м3 с эл.двигателем N90,0 кВт, 2930 об/мин		за 2017 г.	-	-	-	-	-
		за 2016 г.	-	1	-	1	-
Насос 1Д315-71 G=315м3 с эл.двигателем 5AM290S2Y3 N		за 2017 г.	-	1	-	1	-
Насос 4К6 G=90м3 с эл.двигателем A225M4 N=75,0 кВт, 2930 об/мин		за 2017 г.	-	-	-	-	-
		за 2016 г.	-	1	-	1	-
Насос 1Д315-71 G=315м3 с эл.двигателем 5AM290S2Y3 N		за 2017 г.	-	-	-	-	-
Насос 3К6 G=50м3 с эл.двигателем N=17,0 кВт, 2940 об/мин		за 2016 г.	-	3	-	3	-
Трансформатор ТМ-10/0,4 КВТ		за 2017 г.	-	-	-	-	-
		за 2016 г.	-	14	-	14	-
Резервуар мазутный		за 2017 г.	-	-	-	-	-
		за 2016 г.	-	2	-	2	-
ГРУ с комплексом для измерения количества газа СГ-ЭК-ВЗ-Т-0,75 400/1,6 со счетчиком газа TRZ G250		за 2017 г.	-	-	-	-	-
		за 2016 г.	-	4	-	4	-
Фильтр Na-катионитовый Н=3м, Ф=1,0м		за 2017 г.	-	-	-	-	-
		за 2016 г.	-	3	-	3	-
Станок вертикально-сверлильный		за 2017 г.	-	-	-	-	-
		за 2016 г.	-	1	-	1	-
Станок точильный		за 2017 г.	-	-	-	-	-
		за 2016 г.	-	1	-	1	-
Станок токарный		за 2017 г.	-	-	-	-	-
		за 2016 г.	-	1	-	1	-
ЦТП		за 2017 г.	-	-	-	-	-
		за 2016 г.	-	5	-	5	-
Насос 3К-9 с электродвигателем N=7,5 кВт, η=2900 об/мин		за 2017 г.	-	-	-	-	-
		за 2016 г.	-	23	-	23	-
Насос К45/30а с эл.двигателем N=5,5 кВт, η=2870 об/мин		за 2017 г.	-	-	-	-	-
		за 2016 г.	-	12	-	12	-
Трубопроводы и арматура		за 2017 г.	-	-	-	-	-
		за 2016 г.	-	229	-	229	-

Насос рециркуляц-повысительный насос ГВС		за 2017 г.	-	-	-	-	-
		за 2016 г.	-	8	-	-	8
Насос рециркуляц-повысительный насос ГВС		за 2017 г.	-	-	-	-	-
		за 2016 г.	-	8	-	-	8
Насос холодной воды повысительный насос на ГВС		за 2017 г.	-	-	-	-	-
		за 2016 г.	-	8	-	-	8
Насос холодной воды повысительный насос на ГВС		за 2017 г.	-	-	-	-	-
		за 2016 г.	-	8	-	-	8
Насос холодной воды повысительный насос на ХВС		за 2017 г.	-	-	-	-	-
		за 2016 г.	-	8	-	-	8
Насос холодной воды повысительный насос на ХВС		за 2017 г.	-	-	-	-	-
		за 2016 г.	-	8	-	-	8
Насос холодной воды повысительный насос на ХВС		за 2017 г.	-	-	-	-	-
		за 2016 г.	-	8	-	-	8
Подогреватель ГВС пластинчатый разборный		за 2017 г.	-	-	-	-	-
		за 2016 г.	-	30	-	-	30
Подогреватель ГВС пластинчатый разборный		за 2017 г.	-	-	-	-	-
		за 2016 г.	-	30	-	-	30
Подогреватель ГВС пластинчатый разборный-2-я ступень		за 2017 г.	-	-	-	-	-
		за 2016 г.	-	30	-	-	30
Подогреватель ГВС пластинчатый разборный-2-я ступень		за 2017 г.	-	-	-	-	-
		за 2016 г.	-	30	-	-	30
Преобразователь частоты (насосы ГВС)		за 2017 г.	-	-	-	-	-
		за 2016 г.	-	15	-	-	15
Преобразователь частоты (насосы ХВС)		за 2017 г.	-	-	-	-	-
		за 2016 г.	-	28	-	-	28
Электронный регулятор температуры		за 2017 г.	-	-	-	-	-
		за 2016 г.	-	25	-	-	25
Трансформатор ТМ-10/0,4 кВт		за 2017 г.	-	-	-	-	-
		за 2016 г.	-	14	-	-	14
Бензогенератор УГБ-10000 Е (1)		за 2017 г.	-	-	-	-	-
		за 2016 г.	-	104	-	-	104
Насос IL80/160-1,5/4 2786063 кот.ул.Галетная,17К		за 2017 г.	-	-	-	-	-
		за 2016 г.	-	56	-	-	56
Бензогенератор YUTER DY8000LX (электростартер)		за 2017 г.	-	-	-	-	-
		за 2016 г.	-	44	-	-	44
Экскаватор-погрузчик ДЭМ-1143.11-10		за 2017 г.	-	-	-	-	-
		за 2016 г.	-	21	-	-	21
Резчик швов CS146 (двиг. Honda GX200 QX04 (6.5HP)		за 2017 г.	-	-	-	-	-
		за 2016 г.	-	53	-	-	53
Клапан ВН4Н-3		за 2017 г.	-	-	-	-	-
		за 2016 г.	-	48	-	-	48
Бак аккумуляторный горячей воды		за 2017 г.	-	-	-	-	-
		за 2016 г.	-	890	-	-	890
Клапан ВН2Н-3 ФЛ.		за 2017 г.	-	-	-	-	-
		за 2016 г.	-	21	-	-	21
Клапан термозапорный КТЗ-100 фланцевый 1,6 Мпа		за 2017 г.	-	-	-	-	-
		за 2016 г.	-	8	-	-	8
Клапан КТЗ-100 фланцевый		за 2017 г.	-	-	-	-	-

Клапан термозапорный КТЗ-100 фланцевый 1,6 Мпа	за 2016 г.	за 2017 г.	8	8	-
Клапан термозапорный КТЗ-50 фланцевый 1,6 Мпа	за 2016 г.	за 2017 г.	15	8	-
Клапан термозапорный КТЗ-50 фланцевый 1,6 Мпа	за 2016 г.	за 2017 г.	1	-	-
Клапан термозапорный КТЗ-50 фланцевый 1,6 Мпа	за 2016 г.	за 2017 г.	1	-	-
Клапан термозапорный КТЗ-50 фланцевый 1,6 Мпа	за 2016 г.	за 2017 г.	1	-	-
Клапан ВН4Н-3	за 2016 г.	за 2017 г.	48	-	-
Клапан ВН4Н-3	за 2016 г.	за 2017 г.	48	-	-
Клапан ВН2Н-3 ФЛ.	за 2016 г.	за 2017 г.	21	-	-
Клапан ВН4Н-3	за 2016 г.	за 2017 г.	48	-	-
Клапан ВН2Н-3 ФЛ.	за 2016 г.	за 2017 г.	21	-	-
Измерительно-вычислительный комплекс СГ-ЭКВз-Т2-0,2-250/1,6 Ду80 справа(к-ты прям.уч-ков КПУ СГ-ЭКВз котел"Хопер-100" с авт.САБК кот. ул. Привокзальная, 4 а	за 2016 г.	за 2017 г.	308	-	-
	за 2016 г.	за 2017 г.	70	-	-

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2017 г.	за 2016 г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	2 586	321
в том числе:			
АТС ул.Космодемьянской	5261	390	-
Система видеонаблюдения (ул.Космодемьянской)	5262	752	-
Система контроля доступа (1 этаж)	5263	588	-
Труба дымовая металлическая котла ПТВМ-50 № 1	5264	414	-
Труба дымовая металлическая котла ПТВМ-50 № 2	5265	414	-
Система видеонаблюдения кот. Западная	5266	28	-
Клапан ВН2Н-3 ФЛ.	5267	-	21
Клапан ВН2Н-3 ФЛ.	5268	-	21
Клапан термозапорный КТЗ-100 фланцевый 1,6 Мпа	5269	-	21
Клапан КТЗ-100 фланцевый		-	21
Клапан ВН2Н-3 ФЛ.		-	21
Клапан ВН4Н-3		-	21
Клапан ВН4Н-3		-	21
Клапан термозапорный КТЗ-50 фланцевый 1,6 Мпа		-	21
Клапан термозапорный КТЗ-50 фланцевый 1,6 Мпа		-	21
Клапан термозапорный КТЗ-50 фланцевый 1,6 Мпа		-	21
Измерительно-вычислительный комплекс СГ-ЭКВз - Т2-0,2-250/1,6 Ду 80 справа (с ком-тами прямых углов		-	63

Измерительно-вычислительный комплекс СГ -ЭКВа - Т2-0,2-250/1,6 Ду 80 справа (с ком-тами прямых углов			-	47
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270		-	-
в том числе:	5271		-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	29 886	30 511	24 833
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств	5286	-	-	-
(залог и др.)	5287	-	-	-



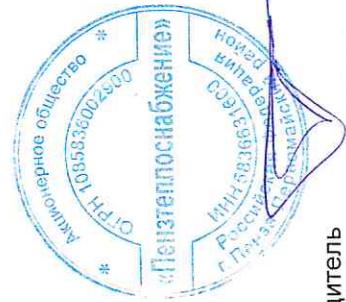
Ватаман Дмитрий
Анатолевич
(расшифровка подписи)

Руководитель
(подпись)

20 февраля 2018 г.

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:				
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5321	-	-	-
в том числе:				
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
в том числе:				
Иное использование финансовых вложений	5326	-	-	-
	5329	-	-	-



Руководитель _____ (подпись)
 Ватаман Дмитрий
 Анатольевич
 _____ (расшифровка подписи)

20 февраля 2018 г.

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:				
Запасы, находящиеся в залоге по Договору - всего	5441	-	-	-
в том числе:	5445	-	-	-
	5446	-	-	-

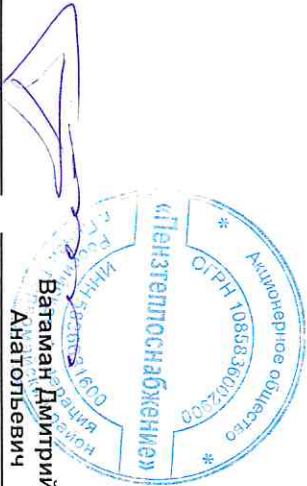
Руководитель

(подпись)

Ватаман Дмитрий
Анатолевич

(расшифровка подписи)

20 февраля 2018 г.



5. Дебиторская и кредиторская задолженность
5.1. Наличие и движение Дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода				
					поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосро- ную задолжен- ность	перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность			перевод из кредитор- ской в де- биторскую задолжен- ность		
					учтенная по условиям Договора	величина резерва по сомнитель- ным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления						погаше- ние	списание на финансовый результат
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2017 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2016 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:															
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2017 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2016 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2017 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2016 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2017 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2016 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2017 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5525	за 2016 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2017 г.	521 741	-	831 421	5 811	(814 324)	-	-	-	-	X	X	544 649	-
	5530	за 2016 г.	517 613	-	511 031	2 519	(441 940)	(67 482)	-	-	-	-	-	521 741	-
в том числе:															
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2017 г.	208 306	-	750 528	-	(739 228)	-	-	-	-	-	-	219 606	-
	5531	за 2016 г.	203 532	-	719 039	-	(703 943)	(10 292)	-	-	-	-	-	208 306	-
Авансы выданные	5512	за 2017 г.	829	-	74 385	-	(66 633)	-	-	-	-	-	-	8 581	-
	5532	за 2016 г.	663	-	40 623	-	(40 457)	-	-	-	-	-	-	829	-
Прочая	5513	за 2017 г.	312 606	-	6 508	5 811	(8 463)	-	-	-	-	-	-	316 462	-
	5533	за 2016 г.	313 418	-	(248 631)	2 519	302 490	(57 190)	-	-	-	-	-	312 606	-
	5514	за 2017 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2016 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2017 г.	521 741	-	831 421	5 811	(814 324)	-	-	-	X	X	X	544 649	-
	5520	за 2016 г.	517 613	-	511 031	2 519	(441 940)	(67 482)	-	-	X	X	X	521 741	-

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2017 г.		На 31 декабря 2016 г.		На 31 декабря 2015 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5541	-	-	-	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5542	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5543	-	-	-	-	-	-
прочая	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода		
				поступление		выбыло					
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше-ние	списание на финансовый результат	перевод из долго- в краткосро-чную задолжен-ность	перевод из дебитор-ской в кре-диторскую задолжен-ность	перевод из кредитор-ской в де-биторскую задолжен-ность	
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2017 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2016 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: кредиты	5552	за 2017 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2016 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2017 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2016 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2017 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2016 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2017 г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2016 г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2017 г.	241 430	812 326	-	(750 486)	-	-	-	-	303 270
	5580	за 2016 г.	146 109	771 940	10	(673 707)	(2 922)	-	-	-	241 430
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2017 г.	179 943	589 624	-	(568 995)	-	-	-	-	200 572
	5581	за 2016 г.	118 435	556 618	-	(494 529)	(581)	-	-	-	179 943
авансы полученные	5562	за 2017 г.	992	11 841	-	(12 382)	-	-	-	-	451
	5582	за 2016 г.	901	17 084	-	(16 805)	(188)	-	-	-	992
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2017 г.	10 582	59 425	-	(62 510)	-	-	-	-	7 497
	5583	за 2016 г.	9 621	50 231	-	(49 270)	-	-	-	-	10 582
кредиты	5564	за 2017 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2016 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2017 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2016 г.	154	-	10	(164)	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2017 г.	49 913	151 436	-	(106 599)	-	-	-	-	94 750
	5586	за 2016 г.	16 998	148 007	-	(112 939)	(2 153)	-	-	-	49 913
	5567	за 2017 г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2016 г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5560	за 2017 г.	241 430	812 326	-	(750 486)	-	X	X	X	303 270
	5570	за 2016 г.	146 109	771 940	10	(673 707)	(2 922)	X	X	X	241 430

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
	5593	-	-	-



Руководитель _____
(подпись) **Ватаман Дмитрий**
Анатольевич
_____ (расшифровка подписи)

20 февраля 2018 г.

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	за 2017 г.	за 2016 г.
Материальные затраты	5610	437 512	424 287
Расходы на оплату труда	5620	83 380	73 761
Отчисления на социальные нужды	5630	25 224	22 300
Амортизация	5640	12 956	11 715
Прочие затраты	5650	86 895	93 928
Итого по элементам	5660	645 967	625 991
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	645 967	625 991



Руководитель **Ватаман Дмитрий**
 (подпись) **Анатольевич**
 20 февраля 2018 г. (расшифровка подписи)

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	-	-	-	-	-
в том числе:	5701	-	-	-	-	-



Руководитель

(подпись)

Батаман Дмитрий
Анатолевич

(расшифровка подписи)

20 февраля 2018 г.

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:				
Выданные - всего	5801	-	-	-
в том числе:	5810	-	-	-
	5811	-	-	-



Руководитель **Ватаман Дмитрий**
 Анатольевич
 (подпись) (расшифровка подписи)

20 февраля 2018 г.

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	за 2017 г.		за 2016 г.	
Получено бюджетных средств - всего	5900		-		-
в том числе:					
на текущие расходы	5901		-		-
на вложения во внеоборотные активы	5905		-		-
Бюджетные кредиты - всего		На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
за 2017 г.	5910	-	-	-	-
за 2016 г.	5920	-	-	-	-
в том числе:					
за 2017 г.	5911	-	-	-	-
за 2016 г.	5921	-	-	-	-



Руководитель

(подпись)

Батаман Дмитрий
Анатолевич

(расшифровка подписи)

20 февраля 2018 г.

код по КНД 1167004

Извещение о получении электронного документа

9965

(наименование организации, ИНН/КПП, наименование специализированного оператора связи, код налогового органа, Ф.И.О. индивидуального предпринимателя (физического лица), ИНН (при наличии))

9965

(электронный адрес (идентификатор абонента))

подтверждает, что 30.03.2018 в 10.26.46 был получен документ в файле (файлах)

NO_VUHOCH_5837_5837_5836631600583701001_20180330_91922557-e749-414c-

ad8d-4b76c6eb348b

(наименование файла (файлов))

Отправитель документа:

АО Пензателоснабжение, 5836631600/583701001

(наименование организации, ИНН/КПП, наименование специализированного оператора связи, код налогового органа, Ф.И.О. индивидуального предпринимателя (физического лица), ИНН (при наличии))

1AT-1AT-5836631600-583701001

(электронный адрес отправителя (идентификатор абонента))

Получатель документа:

5837

(наименование организации, ИНН/КПП, наименование оператора электронного документооборота, код налогового органа, Ф.И.О. индивидуального предпринимателя (физического лица), ИНН (при наличии))

5837

(электронный адрес получателя (идентификатор абонента))

Данный документ заверен ЭЦП следующих

субъектов: МИ ФНС России по ЦОД (МИ ФНС России по ЦОД)

КНД 1166002

Место штампа
налогового органа

АО "ПЕНЗТЕПЛОСНАБЖЕНИЕ",
реквизиты
налогоплательщика(представителя):
ИНН/КПП:
- Ф.И.О. индивидуального
предпринимателя (физического лица),
ИНН (при наличии))

Квитанция о приеме налоговой декларации (расчета) в электронном виде

Налоговый орган **5837, ИФНС России по
Первомайскому району г.Пензы**
(наименование и код налогового органа)
настоящим документом подтверждает, что

АО "ПЕНЗТЕПЛОСНАБЖЕНИЕ", 5836631600/583701001
(полное наименование организации, ИНН/КПП; ФИО индивидуального предпринимателя (физического лица), ИНН
при наличии))

представил(а) **30.03.2018 в 10.25.00** налоговую декларацию (расчет)

Бухгалтерская (финансовая) отчетность, 0710099, 0, 34, 2017

(наименование и КНД налоговой декларации, вид документа, отчетный период, отчетный год)

NO_ВНУТСН_5837_5837_5836631600583701001_20180330_91922557-e749-414c-

в файлах

ad8d-4b76c6eb348b

5837, ИФНС России по Первомайскому району г.Пензы

(наименование и код налогового органа)

которая поступила **30.03.2018** и принята налоговым органом **30.03.2018**,

20649484

регистрационный номер

5837, ИФНС России по Первомайскому району г.Пензы

(наименование, код налогового органа)

Данный документ заверен ЭЦП следующих

субъектов: ИФНС России по Первомайскому району (Чернышов Александр Михайлович)

РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ

АО «Пензтеплоснабжение»

П Р И К А З

«Об учетной политике организации на 2017 год»

г. Пенза

№ 128 от «30» декабря 2016 г.

В соответствии с п. 3 ст. 6 Федерального закона РФ «О бухгалтерском учете» и п. 8 Положения по ведению бухгалтерского учета «Учетная политика организации» (утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 г. № 106н, с изменениями от 11.03.2009 г.), Главы 25 Налогового кодекса Российской Федерации

П Р И К А З Ы В А Ю:

1. Утвердить учетную политику предприятия на 2017 год для целей бухгалтерского учета (Приложение №1).
2. Утвердить учетную политику предприятия на 2017 год для целей налогообложения (Приложение №2).
3. Утвердить рабочий план счетов бухгалтерского учета (Приложение №3).
4. Утвердить перечень лиц, имеющих право подписи первичных документов (Приложение №4).
5. Утвердить график документооборота (Приложение №5).
7. Ввести в действие настоящий приказ с 01 января 2017 года.
8. Контроль по исполнению Приказа возлагаю на себя.

Генеральный директор



Д.Н.Терюшков

Основными задачами бухгалтерского учета являются:

- формирование полной и достоверной информации о деятельности организации и ее имущественном положении,
- обеспечение контроля за наличием и движением имущества, использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов,
- предотвращение отрицательных результатов хозяйственной деятельности предприятия и выявление внутрихозяйственных резервов обеспечения ее финансовой устойчивости.

Учетная политика для целей бухгалтерского учета

1. Организация учетной работы

- 1.1 Бухгалтерский учет на предприятии ведется в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утв. Приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. №34н), Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организаций» (утв. Приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 г. 106н), Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению (утв. Приказом Минфина России от 31 октября 2000г N 94н), а также с учетом других действующих законов, положений и инструкций).
- 1.2 Ответственность за организацию бухгалтерского учета на предприятии, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет руководитель предприятия.
- 1.3 Бухгалтерский учет на предприятии осуществляется отделом бухгалтерского учета АО «Пензтеплоснабжение», возглавляемым главным бухгалтером.
- 1.4 Бухгалтерская отчетность предприятия за отчетный период (месяц, квартал, год) составляется централизованной бухгалтерской службой. Отчетным годом считается период с 1 января по 31 декабря 2017 года включительно.
- 1.5 Бухгалтерская отчетность составляется по следующим установленным формам:
 1. Форма № 1 «Бухгалтерский баланс»
 2. Форма № 2 «Отчет о финансовых результатах»
 3. Форма № 3 «Отчет об изменениях капитала»
 4. Форма № 4» Отчет о движении денежных средств»
 5. Форма № 5 «Приложение к бухгалтерскому балансу»
 6. «Пояснительная записка»
- 1.6 При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный период составляет не менее пяти процентов.
- 1.7 Для формирования регистров бухгалтерского учета на базе данных первичных документов применять автоматизированную систему учета на базе: «1С Предприятие».
- 1.8 Бухгалтерский учет ведется с применением Плана счетов и субсчетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятия (Приложение № 3).

2. Методология ведения бухгалтерского учета

- 2.1 Бухгалтерский учет ведется по журнально-ордерной форме с использованием компьютерной технологии.
- 2.2 Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется в рублях и копейках.

2.3 Все хозяйственные операции, проводимые организацией, оформляются оправдательными документами. Эти документы служат первичными учетными документами, на основании которых ведется бухгалтерский учет. Первичные учетные документы принимаются к учету, если они составлены по форме, содержащейся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации, утвержденных Постановлениями Госкомстата РФ. Документы, форма которых не предусмотрена в этих альбомах, должны содержать следующие обязательные реквизиты:

- наименование документа;
- дату составления документа;
- наименование организации, от имени которой составлен документ;
- содержание хозяйственной операции;
- измерители хозяйственной операции в натуральном и денежном выражении;
- наименование должностных лиц, ответственных за совершение хозяйственной операции и правильность ее оформления;
- личные подписи указанных лиц.

2.4 Первичные и сводные учетные документы составляются на бумажных и магнитных носителях информации.

2.5 Перечень лиц, имеющих право подписи первичных документов, утверждает руководитель организации (Приложение № 4) .

3. Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, контроля за движением материальных запасов

3.1 Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности на предприятии проводится инвентаризация имущества и обязательств, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка. Инвентаризация производится в соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Минфина РФ от 13.06.95г. № 49 (редакция от 08.11.2010г.).

Проведение инвентаризации обязательно:

- при передаче имущества в аренду, выкупе;
- при смене материально ответственных лиц;
- при выявлении фактов хищения, злоупотребления или порчи имущества;
- в случае стихийного бедствия, пожара или других чрезвычайных ситуаций;
- при реорганизации или ликвидации организации;
- в других случаях, предусмотренных законодательством РФ.

Помимо этого, инвентаризация проводится перед составлением годовой бухгалтерской отчетности по состоянию на 01 октября. Инвентаризация расчетных статей баланса и денежных средств проводится по состоянию на 31 декабря.

3.2 Работники бухгалтерской службы, ведущие учет материальных запасов, обязаны не реже одного раза в месяц осуществлять непосредственно в местах их хранения, в присутствии заведующего складом (кладовщика) проверку своевременности и правильности оформления первичных документов по складским операциям, записей (разносок) операций в регистрах складского учета, а также полноты и своевременности сдачи исполненных документов в бухгалтерию. Конкретные сроки проверок устанавливаются главным бухгалтером АО «Пензтеплоснабжение».

О результатах проверок и выявленных недостатках и нарушениях, а также принятых мерах, работники отдела бухгалтерского учета АО «Пензтеплоснабжение», проводившие проверки, докладывают главному бухгалтеру. Главный бухгалтер АО «Пензтеплоснабжение», в свою очередь, информирует руководителя организации о выявленных недостатках и нарушениях.

4. Учет амортизируемого имущества

4.1 Учет основных средств осуществляется согласно ПБУ 6/01 « Учет основных средств» утв. Приказом МИНфина России от 30 марта 2001г. № 26н (редакция от 16.05.2016г.). В

качестве основных средств к бухгалтерскому учету принимается имущество, в отношении которого одновременно выполняются следующие условия:

- а) имущество используется в производстве продукции при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд организации;
- б) имущество используется в течении длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- в) организацией не предполагается последующая перепродажа данного имущества;
- г) имущество способно приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

4.2 Срок полезного использования приобретаемого имущества в целях его отнесения в бухгалтерском учете к основным средствам в обороте и отнесение его в какую-либо из групп амортизируемого имущества, указанных в классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденные Постановлением Правительства РФ № 1 от 01.01.2002г. (в редакции 07.07.2016г.) определяет комиссия, назначенная приказом директора в составе:

председатель комиссии – технический директор; члены комиссии: представитель бухгалтерии, начальник отдела, где данные объекты эксплуатируются.
Срок службы объектов основных средств устанавливается в пределах сроков службы, установленных для соответствующей группы, с учетом рекомендаций изготовителей о технических условиях.

4.3 При приобретении объектов основных средств, бывших в употреблении, нормы амортизации по этому имуществу определяются с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущими собственниками.

Если срок фактического использования основного средства у предыдущих собственников окажется равным или превышающим срок его полезного использования, определяемый Классификацией, срок полезного использования такого основного средства определяется решением комиссии, указанной в п. 4.2., с учетом требований техники безопасности и других факторов.

4.4 Амортизация всех основных средств, в бухгалтерском учете, производится линейным способом:

- по объектам основных средств, приобретенных до 01.01.2002г. по единым нормам амортизации, утвержденным Постановлением Совмина СССР от 22.10.1990г. № 1072
- по объектам основных средств, приобретенных после 01.01.2002г., в соответствии с требованием Классификатора основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденным Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г. № 1 (в редакции от 07.07.2016г.), в течение срока их полезного использования.

4.5 Объекты основных средств, стоимостью не более 40 тыс. рублей за единицу, а также приобретенные книги, брошюры и т.п. издания списываются на затраты на производство (расходы на продажу) по мере отпуска их в производство или эксплуатацию. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации бухгалтерией организуется надлежащий контроль за их движением.

4.6 Амортизационные отчисления по объекту основных средств начинаются с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету, и начисляются до полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета. Амортизационные отчисления по объекту основных средств прекращаются с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости этого объекта или списания этого объекта с бухгалтерского учета. Фактически эксплуатируемые объекты недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, оформлены соответствующие первичные документы и документы на государственную регистрацию которых переданы в регистрирующий орган

для регистрации учитываются на отдельном субсчете счета учета основных средств «Эксплуатируемые, но не зарегистрированные объекты недвижимости». Амортизация по фактически эксплуатируемым объектам недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, оформлены соответствующие первичные документы и документы переданы на государственную регистрацию, начисляется в общем порядке с месяца, следующего за месяцем введения объекта основных средств в эксплуатацию.

4.7 В течении срока полезного использования объекта основных средств начисление амортизационных отчислений в целях бухгалтерского учета не приостанавливается, кроме случаев перевода его по решению руководителя организации на консервацию на срок более трех месяцев, а также в период восстановления объекта (ремонта, реконструкции, модернизации), продолжительность которого превышает 12 месяцев.

4.8 В целях бухгалтерского учета не начисляется амортизация по объектам жилищного фонда (жилые дома, общежития, квартиры и др.), объектам внешнего благоустройства и другим аналогичным объектам. Сумма износа по подобным объектам (в том числе жилищному фонду) учитывается на забалансовом счете 010 «Износ основных средств».

4.9 Учет основных средств, льготируемых по налогу на имущество предприятий и их амортизации, ведется на отдельных субсчетах счетов 01 «Основные средства» и 02 «Износ основных средств».

4.10 Переоценка основных средств производится на основании приказа руководителя предприятия в соответствии с п. 15 ПБУ «Учет основных средств».

Сумма дооценки объекта основных средств в результате переоценки зачисляется в добавочный капитал организации. Сумма дооценки объекта основных средств, равная сумме его уценки, проведенной в предыдущие отчетные периоды и отнесенной на счет прибылей и убытков в качестве операционных расходов, относится на счет прибылей и убытков отчетного периода в качестве дохода.

Сумма уценки объекта основных средств в результате переоценки относится на счет учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка). Сумма уценки объекта основных средств относится в уменьшение добавочного капитала организации, образованного за счет сумм дооценки этого объекта, проведенной в предыдущие отчетные периоды. Превышение сумм дооценки объекта над суммой его дооценки, зачисленной в добавочный капитал организации в результате переоценки, проведенной в предыдущие отчетные периоды, относится на счет учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка).

При выбытии объекта основных средств сумма его дооценки переносится с добавочного капитала организации в нераспределенную прибыль организации.

4.11. В качестве нематериальных активов к бухгалтерскому учету принимаются активы, отвечающие требованиям ПБУ «Учет нематериальных активов», а именно:

- 1) Исключительное право патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель;
- 2) Исключительное право автора на использование программы для ЭВМ, базы данных;
- 3) Права: на использование интегральных микросхем, товарный знак, фирменное наименование, селекционное достижение «ноу-хау».

Первоначальная стоимость нематериальных активов определяется, как сумма расходов на их приобретение и доведение их до состояния, в котором они пригодны для использования.

4.12. Начисление износа (амортизации) по нематериальным активам производится по нормам, которые устанавливаются исходя из их срока полезного использования. Срок полезного использования нематериальных активов определяется при их принятии к бухгалтерскому учету исходя из срока действия патента, свидетельства и других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности согласно действующему законодательству, а также исходя из полезного срока использования нематериальных активов, обусловленного соответствующими договорами.

Если из документом на нематериальный актив нельзя однозначно определить срок его полезного использования, то он устанавливается распоряжением руководителя предприятия исходя из ожидаемого срока использования этого объекта, в течении которого организация может получать экономические выгоды (доход). При невозможности определения срока полезного использования нематериального актива он устанавливается в 20 лет (но не более срока деятельности организации).

- 4.13. Амортизация нематериальных активов производится линейным способом.
4.14. Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются на счете 05 «Амортизация нематериальных активов» бухгалтерского учета.

5. Учет капитальных вложений

- 5.1 Капитальные вложения по приобретению, строительству, модернизации, реконструкции основных средств, а также прочие затраты, связанные с приобретением и монтажом основных средств, учитываются на счете 08 «Капитальные вложения» бухгалтерского учета.
5.2 Объекты капитального строительства, находящиеся во временной эксплуатации, до ввода их в постоянную эксплуатацию учитываются на счете 08 «Капитальные вложения».
5.3 Затраты связанные с перемещением объектов основных средств внутри организации в составе капитальных вложений не учитываются, а относятся на затраты на производство.

6. Учет материально-производственных запасов

- 6.1 В качестве материально-производственных запасов к бухгалтерскому учету принимается имущество, отвечающее требованиям ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов».
- 6.2 Сырье, основные и вспомогательные материалы, топливо, покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, запасные части отражаются в учете и отчетности по их фактической себестоимости.
- Фактической себестоимостью М.П.З., приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов.
- К фактическим затратам на приобретение М.П.З. относятся:
- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавец);
 - суммы, уплачиваемые организациями за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением М.П.З.;
 - таможенные пошлины;
 - затраты по заготовке и доставке М.П.З. до места их использования, такие как: затраты по содержанию заготовительно-складского подразделения, начисленные проценты по кредитам, предоставленным поставщиками (коммерческий кредит), начисленные до принятия к бухгалтерскому учету М.П.З., проценты по заемным средствам, если они привлечены для приобретения этих запасов и другие подобные расходы;
 - затраты по доведению М.П.З. до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях (подработка, сортировка, фасовка и т.д.)
 - иные затраты, непосредственно связанные с приобретением М.П.З.
- 6.3 Фактическая себестоимость МПЗ при их изготовлении самой организацией определяется исходя из фактических затрат, связанных с производством данных запасов.
- 6.4 Фактическая себестоимость М.П.З., в которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, кроме случаев, установленных законодательством РФ.
- 6.5 При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней стоимости единицы запасов.
- 6.6 Материальные затраты отражаются обособлено по каждому подразделению предприятия, в корреспонденции с б/счетами 20 «Основное производство», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы».

6.7 МПЗ, которые необходимы в производственном цикле, стоимостью свыше 20 000,00 рублей (задвижки, подшипники и т.д.) учитывать на бухгалтерском счете 10.

7. Учет специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды

- 7.1 Аналитический учет специальной одежды ведется по их наименованиям.
- 7.2 Срок службы специальной одежды определяется исходя из норм, установленных законодательством Р.Ф.
- 7.3 Специальная одежда учитывается до передачи в производство (эксплуатацию) в составе оборотных активов на субсчете «Специальная оснастка и специальная одежда на складе» счета 10 «Материалы». Передача в производство (эксплуатацию) специальной оснастки и специальной одежды, помимо той, стоимость которой списывается на расходы при передаче в эксплуатацию (см. п. 7.4., 7.7. настоящей учетной политики), отражается в бухгалтерском учете по дебету субсчета «Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации» в корреспонденции с кредитом «Специальная оснастка и специальная одежда на складе» счета 10 «Материалы».
- 7.4 Списание стоимости специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев, в дебет соответствующих счетов учета затрат на производство производится единовременно в момент ее передачи (отпуска) сотрудникам организации.
- 7.5 Стоимость специальной одежды со сроком эксплуатации более 12 месяцев погашается линейным способом исходя из сроков полезного использования специальной одежды, предусмотренных в 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 Приказом Минздравсоцразвития РФ от 01.06.2009г. № 290н. При выдаче специальной одежды сверх установленных норм ее стоимость погашается линейным способом исходя из сроков, установленных в соответствии с п. 7.2 настоящей учетной политики.
- 7.6 Для определения непригодности и решения вопроса о списании специальной одежды создается постоянно действующая комиссия в составе, указанной в п. 4.2.
- 7.7 Оперативный (количественный) учет выдачи специальных инструментов и специальных приспособлений в производство (эксплуатацию) и их возврат на склад осуществляется по всем фактам их передачи первичными документами в соответствии с пп. А) п. 50 Методических указаний по бухгалтерскому учету специальной оснастки и специальной одежды.
- 7.8 В соответствии с п. 55 Методических указаний по бухгалтерскому учету специальная одежда передается в пользование из кладовых на основании требований, подписанных уполномоченными лицами.

8. Учет расходов на производство и реализацию работ, услуг

- 8.1 Учет расходов ведется с разделением на прямые на счете 20 «Основное производство», и косвенные на счетах 25 «Общепроизводственные расходы» и 26 «Общехозяйственные расходы» в разрезе подразделений предприятия, по источникам тепловой энергии и системам теплоснабжения.
- 8.2 Осуществлять ведение раздельного учета затрат по производству тепловой энергии в паре, производству тепловой энергии в горячей воде и производству горячей воды. При невозможности отнесения какой либо составляющей прямых расходов (материальные расходы, оплата труда, прочие прямые расходы) по виду теплоносителя по прямому признаку расчет указанных расходов производится за текущий календарный месяц пропорционально полезному отпуску тепловой энергии в паре, полезному отпуску тепловой энергии в горячей воде и полезному отпуску горячей воды.

8.3 Осуществлять ведение раздельного учета затрат по передаче тепловой энергии в паре и передаче тепловой энергии в горячей воде. При невозможности отнесения какой либо составляющей прямых расходов (материальные расходы, оплата труда, прочие прямые расходы) по виду теплоносителя по прямому признаку расчет указанных расходов производится за текущий календарный месяц пропорционально условным единицам тепловых сетей и сетей горячего водоснабжения (таблица № 1).

8.4 При невозможности отнесения какой либо составляющей прямых расходов на производство или передачу тепловой энергии и горячей воды по прямому признаку расчет указанных расходов производится за текущий календарный месяц пропорционально условным единицам тепловых сетей, сетей горячего водоснабжения и оборудования (таблица № 1).

В целях получения необходимой информации для определения налоговой базы по налогу на прибыль учет расходов вести обособленно по видам расходов, являющимися прямыми (б/счет 20 «Основное производство») и косвенными (б/счет 25 «Общепроизводственные расходы» и 26 «Общехозяйственные расходы») и принимаемыми в целях налогообложения и не принимаемыми. Такой учет вести на отдельных субсчетах. Затраты по разным договорам в бухгалтерском учёте также вести на отдельных субсчетах и отражать их в б/счёте 20 «Основное производство» и 26 «Общехозяйственные расходы». Распределение косвенных расходов сч. 26 «Общехозяйственные расходы» осуществляется пропорционально заработной плате основного производственного персонала.

Выделять затраты на сбыт тепловой энергии и теплоносителя в б/счете 26 «Общехозяйственные расходы».

8.5 Представительские расходы списываются на общехозяйственные расходы не более 0,5% от средств, направленных на оплату труда.

8.6 Учет затрат по проведению текущего и капитального ремонта основных фондов осуществлять путем отнесения их на 25 счет «Общепроизводственные расходы» по факту выполнения работ по объектам.

8.7 Коммерческие расходы по реализации готовой продукции, работ и услуг учитывать отдельно по каждому виду с использованием 44 счета «Расходы на продажу».

8.8 Затраты, связанные с производством и реализацией продукции, при учете и калькулировании себестоимости продукции (работ и услуг) группируются по статьям затрат в разрезе подразделений предприятия.

Перечень статей затрат, их состав и методы распределения по видам продукции определяются отраслевыми методическими инструкциями, рекомендациями.

9 Учет готовой продукции

9.1 Готовая продукция отражается в бухгалтерском балансе по фактической производственной себестоимости, включающей затраты, связанные использованием основных средств, материалов, энергоресурсов, трудовых ресурсов и прочие затраты на производство продукции.

10 Учет выручки от реализации товаров (работ, услуг)

10.6 Доходами от обычных видов деятельности организация признает доходы от реализации:

- услуг по поставке тепловой энергии в горячей воде;
- услуг по поставке тепловой энергии в паре;
- услуг по поставке горячей воды;
- услуг по техническому обслуживанию энергоустановок и тепловых сетей;
- прочих активов.

Остальные доходы организации являются прочими поступлениями в соответствии с п. ПБУ «Доходы организаций».

10.7 Учет реализации продукции (работ, услуг) в бухгалтерском учете осуществляется на основе метода начисления, при котором определение выручки от реализации

продукции (работ, услуг) производится исходя из принципа временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

11 Учет резервов предстоящих расходов

11. В целях равномерного включения предстоящих расходов в издержки производства предприятие создает резервы, с отражением их на балансовом счете 96 «Резервы предстоящих расходов и платежей».

12 Учет расходов будущих периодов

- 12.6 Расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются как расходы будущих периодов, в т.ч. расходы на страхование, расходы на приобретение компьютерных программ, и учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов».
- 12.7 Списание расходов будущих периодов производится равными долями в течение их срока полезного использования в дебет счетов учета затрат.
- 12.8 Срок, в течение которого расходы будущих периодов переносятся на соответствующие источники финансирования, определяется при их принятии к учету приказом руководителя предприятия или в соответствии со сроком, указанных документах.

13 Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы

- 13.6 Информация о расходах по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам отражается в бухгалтерском учете в качестве вложений во внеоборотные активы (б/счет 08).
- При этом не относятся к научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам затраты на подготовку и освоение производства новых организаций, цехов, агрегатов (пусковые расходы), затраты на подготовку и освоение производства продукции, не предназначенной для серийного и массового производства, а так же затраты, связанные с совершенствованием технологии и организации производства, улучшением качества продукции, изменением дизайна продукции и других эксплуатационных свойств, осуществляемых в ходе производственного (технологического) процесса.
- 13.7 Списание расходов по каждой выполненной научно-исследовательской, опытно-конструкторской, технологической работе производится линейным способом.
- 13.8 Расходы по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам списываются в течение 3 лет. В случае, если этот срок не соответствует конкретному виду научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, руководитель может в своем приказе установить иной срок списания.

14 Учет финансовых вложений и заемных средств

- 14.6 К учету в составе финансовых вложений организации принимаются активы, отвечающие изложенным в п.2 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений» требованиям. В том числе, в составе финансовых вложений учитывается дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования. Не относятся к финансовым вложениям векселя, выданные организацией-векселедателем организации-продавцу при расчетах за проданные товары, продукцию, выполненные работы, оказанные услуги.
- 14.7 Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений признается каждый отдельный объект финансовых вложений.
- 14.8 Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. В частности, при приобретении финансовых вложений за плату их первоначальной стоимостью признаются фактические затраты на приобретение. Если организации оказаны информационные и консультационные услуги, связанные с

принятием решения о приобретении финансовых вложений, и организация не принимает решения о таком приобретении, стоимость указанных услуг относится на финансовые результаты.

- 14.9 В случае несущественности затрат, связанных с приобретением ценных бумаг, по сравнению с суммой, уплачиваемой в соответствии с договором поставщику, такие затраты можно признавать прочими операционными расходами. Затраты связанные с приобретением ценных бумаг считаются несущественными, если они не превышают пяти процентов от покупной стоимости ценных бумаг.
- 14.10 Финансовые вложения подразделяются на 2 группы: финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, и финансовые вложения, по которым в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений» текущая рыночная стоимость не определяется. К финансовым вложениям, по которым можно определить текущую рыночную стоимость относятся ценные бумаги, обращающиеся на организованном рынке ценных бумаг исходя из определения, данного в п. 3 ст.280 Налогового кодекса РФ. Все остальные финансовые вложения являются финансовыми вложениями, по которым текущая рыночная стоимость не определяется.
- При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется исходя из стоимости каждой единицы.
- При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется организацией исходя из последней оценки.
- 14.11 По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью в течение срока их обращения равномерно по мере причитающегося по ним в соответствии с условиями выпуска дохода относится на финансовые результаты (в составе операционных доходов или расходов).
- 14.12 Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, производится один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.
- 14.13 Доходы по финансовым вложениям признаются прочими поступлениями в соответствии с ПБУ «Доходы организации».
- 14.14 Предприятие учитывает полученные заемные средства, срок погашения которых по договору займа или кредита превышает 12 месяцев, до истечения указанного срока в составе долгосрочной задолженности. Займы, числящиеся на момент получения в составе долгосрочной задолженности переводятся в состав кредиторской задолженности, если до момента погашения займа остается 365 дней.
- 14.15 Дополнительные затраты, связанные с получением займов и кредитов, определяемые в соответствии с п. 19 ПБУ «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию», включаются предприятием в состав операционных расходов в том отчетном периоде, в котором были произведены указанные расходы.

15 Учет расчетов по налогу на прибыль

- 15.6 При отражении в бухгалтерском учете налога на прибыль условный расход (доход) по налогу на прибыль отражается по дебету (кредиту) счета 99 «Прибыль и убытки» на отдельном субсчете «Условный расход (доход) по налогу на прибыль» в корреспонденции с субсчетом «Расчеты по налогу на прибыль» счета 68.
- 15.7 Постоянные налоговые обязательства (активы) отражаются по дебету (кредиту) счета 99 «Прибыль и убытки» на отдельном субсчете «Постоянные налоговые обязательства (активы)».
- 15.8 Отложенные налоговые активы отражаются в учете по дебету счета 09 «Отложенные налоговые активы» в корреспонденции с субсчетом «Расчеты по налогу на прибыль» счета 68. Отложенные налоговые обязательства отражаются по кредиту счета 77

«Отложенные налоговые обязательства» в корреспонденции с субсчетом «Расчеты по налогу на прибыль» счета 68.

15.9 В соответствии с п. 19 ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» в бухгалтерском балансе отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в развернутой форме в составе внеоборотных активов (долгосрочных обязательств).

15.10 При получении в отчетном налоговом периоде убытка, который в соответствии с нормами налогового законодательства может быть перенесен на будущее, сумма налога, исчисленная с полученного убытка, отражается по дебету счета 09 «Отложенные налоговые активы» в корреспонденции с кредитом субсчета «Расчеты по налогу на прибыль» счета 68.

16. Резерв по сомнительным долгам

16.1 Организация формирует резерв по сомнительным долгам.

С этой целью на конец каждого отчетного (налогового) периода проводится инвентаризация задолженности перед организацией, возникшей в связи с реализацией товаров (выполнением работ, оказанием услуг).

16.2 По результатам инвентаризации на конец каждого отчетного (налогового) периода производятся:

1) отчисления в резерв, которые учитываются в составе внереализационных расходов текущего отчетного (налогового) периода;

2) списание резерва на покрытие безнадежных долгов.

16.3 Резервы по сомнительным долгам создаются в следующих размерах.

Период просрочки исполнения обязательства должником	Размер резерва, %
Менее 45 дней	-
От 45 до 90 дней	50
Более 90 дней	100

16.4 При определении суммы резерва сомнительная задолженность учитывается с учетом НДС.

16.5 Предельный размер резерва (отчислений в него) составляет 10% от выручки отчетного (налогового) периода, определяемой в соответствии со ст. 249 НК РФ (без учета НДС).

(Основание: пп. 7 п. 1 ст. 265, п. п. 4, 5 ст. 266 НК РФ, Постановление Президиума ВАС РФ от 23.11.2005 N 6602/05 по делу N А73-7590/2004-13, Письмо Минфина России от 03.08.2010 N 03-03-06/1/517, п. п. 1, 2 Письма Минфина России от 12.11.2009 N 03-03-06/1/745)

16.6 Сумма резерва, не полностью использованная в отчетном (налоговом) периоде, переносится на следующий отчетный (налоговый) период. Перенесенная сумма резерва вычитается из суммы резерва, определенной по результатам инвентаризации на конец следующего отчетного (налогового) периода. Результат вычитания (разность) включается во внереализационные расходы следующего отчетного (налогового) периода.

(Основание: п. 5 ст. 266 НК РФ)

17. Резерв на проведение капитального ремонта основных средств

17.1 Для своевременного проведения капитального ремонта создавать резерв предстоящих расходов на капитальный ремонт основных средств, в соответствии с порядком, установленным п.2 статьей 324 НК РФ.

17.2 В бухгалтерском учете образование резерва расходов на капитальный ремонт основных средств отражается по дебету счетов учета затрат на производство (расходов на продажу) в корреспонденции с кредитом счета учета резервов предстоящих расходов (соответствующий субсчет).

- 17.3 По мере выполнения капитального ремонта основных средств фактические затраты, связанные с его проведением, независимо от способа их выполнения (хозяйственного или с привлечением подрядчика) списываются в дебет счета учета резервов предстоящих расходов (соответствующего субсчета) в корреспонденции с кредитом либо счета, на котором предварительно учитываются указанные затраты, либо счетами учета расчетов.
- 17.4 Отчисления в резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств в течение налогового периода списываются на расходы равными долями на последний день соответствующего отчетного (налогового) периода.
- 17.5 Сумма фактически осуществленных затрат на проведение капитального ремонта списывается за счет средств указанного резерва.
- 17.6 В случае, если сумма фактически осуществленных затрат на капитальный ремонт основных средств в отчетном (налоговом) периоде превышает сумму созданного резерва предстоящих расходов на капитальный ремонт основных средств, остаток затрат для целей налогообложения включается в состав прочих расходов на дату окончания налогового периода.
- 17.7 Если на конец налогового периода остаток средств резерва предстоящих расходов на капитальный ремонт основных средств превышает сумму фактически осуществленных в текущем налоговом периоде затрат на ремонт основных средств, то сумма такого превышения на последнюю дату текущего налогового периода для целей налогообложения включается в состав доходов налогоплательщика.

Таблица № 1

Условные единицы водяных тепловых сетей	Условные единицы паровых тепловых сетей	Условные единицы сетей горячего водоснабжения	Условные единицы оборудования котельных	Всего
5640,03	2,59	322,86	5993,78	11959,26

Генеральный директор



Д.Н.Терюшков

Учетная политика для целей налогового учета

- Налоговый учет осуществлять бухгалтерской службой организации, возглавляемой главным бухгалтером.
- Разработанные и утвержденные настоящей учетной политикой налоговые регистры формировать по возможности в электронном виде, используя программу автоматизации Бухгалтерского учета «1С: Предприятие 8».
- Для подтверждения данных налогового учета использовать первичные учетные документы, оформленные в соответствии со ст. 9 Федерального закона от 06.12.11 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Налог на прибыль

При определении налоговой базы прибыль, подлежащая налогообложению, определяется нарастающим итогом с начала налогового периода. Доходы и расходы определяются по методу начисления.

В случае, если в отчетном (налоговом) периоде получен убыток - отрицательная разница между доходами, определяемыми в соответствии с главой 25 НК РФ, и расходами, учитываемыми в целях налогообложения в порядке, предусмотренном 25 главой НК РФ, в данном отчетном (налоговом) периоде налоговая база признается равной нулю.

Налоговым периодом по налогу признается календарный год.

Отчетными периодами по налогу признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.

Налог на прибыль определяется как соответствующая налоговой ставке (ст.284 НК РФ) процентная доля налоговой базы, определяемой в соответствии со статьей 274 НК РФ.

Сумму авансового платежа исчислять по итогам каждого отчетного (налогового) периода исходя из ставки налога и прибыли, подлежащей налогообложению, рассчитанной нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания отчетного (налогового) периода.

Сумма ежемесячного авансового платежа, подлежащего уплате в первом квартале текущего налогового периода, принимается равной сумме ежемесячного авансового платежа, подлежащего уплате в последнем квартале предыдущего налогового периода. Сумма ежемесячного авансового платежа, подлежащего уплате во втором квартале текущего налогового периода, принимается равной одной трети суммы авансового платежа, исчисленного за первый отчетный период текущего года.

Сумма ежемесячного авансового платежа, подлежащего уплате в третьем квартале текущего налогового периода, принимается равной одной трети разницы между суммой авансового платежа, рассчитанной по итогам полугодия, и суммой авансового платежа, рассчитанной по итогам первого квартала.

Сумма ежемесячного авансового платежа, подлежащего уплате в четвертом квартале текущего налогового периода, принимается равной одной трети разницы между суммой авансового платежа, рассчитанной по итогам девяти месяцев, и суммой авансового платежа, рассчитанной по итогам полугодия.

Если рассчитанная таким образом сумма ежемесячного авансового платежа отрицательна или равна нулю, указанные платежи в соответствующем квартале не осуществляются.

Ставка налога принимается в порядке, установленном ст.284 НК РФ.

Объектом налогообложения по налогу на прибыль организаций признается прибыль.

Прибылью признается разница между полученными доходами, уменьшенными на величину произведенных расходов.

Доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств.

По доходам, относящимся к нескольким отчетным (налоговым) периодам, и в случае, если связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем, доходы распределяются с учетом принципа равномерности признания доходов и расходов.

Сумма доходов и расходов исчисляется в соответствии с требованиями главы 25 НК РФ.

Расходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором эти расходы возникают исходя из условий сделок. В случае если сделка не содержит таких условий и связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем, расходы распределяются налогоплательщиком самостоятельно.

Расходы по обязательному и добровольному страхованию (негосударственному пенсионному обеспечению) признаются в качестве расхода в том отчетном (налоговом) периоде, в котором в соответствии с условиями договора налогоплательщиком были перечислены (выданы из кассы) денежные средства на оплату страховых взносов. Если по условиям договора страхования предусмотрена уплата страхового взноса разовым платежом, то по договорам, заключенным на срок более одного отчетного периода, расходы признаются равномерно в течение срока действия договора пропорционально количеству календарных дней действия договора в отчетном периоде.

При наличии видов деятельности, облагаемым по разным системам налогообложения, расходы, которые не могут быть непосредственно отнесены на затраты по конкретному виду деятельности, распределяются пропорционально доле соответствующего дохода в суммарном объеме всех доходов налогоплательщика в соответствии с п. 1 ст. 272 НК РФ.

В целях исчисления налога на прибыль начислять амортизацию основных средств в соответствии с требованиями ст. 259 НК РФ линейным методом. При этом сроки службы основных средств определять в соответствии с п. 4.2 настоящей учетной политики.

В целях исчисления налога на прибыль амортизация нематериальных активов начисляется линейным методом. При этом сроки службы нематериальных активов определяются в соответствии с п. 4.13 настоящей учетной политики. Однако, при невозможности определения срока полезного использования нематериального актива, он устанавливается в целях налогообложения в 10 лет.

Пониженные нормы начисления амортизации и амортизационная премия не применяются.

При определении размера материальных расходов при списании сырья и материалов, применять метод оценки по себестоимости каждой единицы МПЗ.

При реализации или ином выбытии ценных бумаг списание на расходы стоимости выбывших ценных бумаг производится по стоимости единицы.

При наличии операций купли-продажи ценных бумаг, вести отдельный учет доходов и расходов по данным операциям.

Сумма резерва формируется и используется в соответствии со ст. 267 НК РФ.

Других резервов организация не создает.

Расходы подразделять на: прямые и косвенные.

К прямым расходам относить:

- материальные затраты, определяемые в соответствии с подпунктами 1 и 4 пункта 1 статьи 254 НК РФ это: газоснабжение, уголь, вода, э/энергия, т/энергия;
- амортизация;
- заработная плата;
- начисления на заработную плату.

Все прочие расходы, относящиеся к производству и реализации оказанных услуг, считать косвенными.

В целях экономии трудозатрат максимально сблизить налоговый и бухгалтерский учет. Регистры бухгалтерского учета использовать при формировании показателей регистров налогового учета.

Если в регистрах бухгалтерского учета содержится недостаточно информации для определения налоговой базы по налогу на прибыль, то следует дополнять применяемые регистры бухгалтерского учета дополнительными реквизитами, формируя тем самым регистры налогового учета.

Налог на добавленную стоимость

1. Моментом определения налоговой базы по НДС при реализации является наиболее ранняя из следующих дат:

день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав, день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (работ, услуг), передачи имущественных прав на основании п.1 ст.167 НК РФ.

2. Способ уплаты НДС и представления налоговой декларации по НДС – ежеквартально с уплатой по итогам каждого налогового периода исходя из фактического начисления за истекший налоговый период равными долями не позднее 25-го числа каждого из трех месяцев, следующего за истекшим периодом (согласно гл. 21 НК РФ).

3. Способ принятия к вычету «входного» налога.

Учет суммы «входного» НДС вести на разных субсчетах к счету 19 «Налог на добавленную стоимость»:

19.1 НДС по приобретенным основным средствам;

19.3 НДС по приобретенным МПЗ.

4. Способ учета сумм налога, подлежащего к оплате в бюджет.

Учет суммы налога, подлежащей уплате в бюджет по товарам, работам, услугам, отгруженным и выполненным, ведется на счете 68.2. «Расчеты с бюджетом по НДС».

Суммы налога, предъявленные продавцами товаров (работ, услуг) учитываются:

- в стоимости таких товаров (работ, услуг) в соответствии с пунктом 2 статьи 170 НК РФ – по товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, используемым для осуществления операций, не облагаемых налогом на добавленную стоимость;

- принимаются к вычету либо учитываются в их стоимости в той пропорции, в которой они используются для производства и (или) реализации товаров (работ, услуг), операции, по реализации которых подлежат налогообложению (освобождаются от налогообложения), - по товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, используемым для осуществления как облагаемых налогом, так и не подлежащих налогообложению (освобожденных от налогообложения) операций.

Указанная пропорция определяется исходя из стоимости отгруженных товаров (работ, услуг), операции, по реализации которых подлежат налогообложению (освобождены от налогообложения), в общей стоимости товаров (работ, услуг), отгруженных за налоговый период без учета стоимости (работ, услуг), отгруженных за налоговый период без учета косвенных налогов.

5. В соответствии с п. 4 ст.170 НК РФ если в каком-либо налоговом периоде доля совокупных расходов на производство товаров (работ, услуг), не облагаемых НДС, не превышает 5% общей величины совокупных расходов на производство, к вычету предъявляется вся сумма "входного" НДС (не распределяя ее на облагаемые и не облагаемые НДС виды деятельности). При превышении 5% общей величины совокупных расходов ведется отдельный аналитический учет «входного» НДС

Налог на имущество

При расчете налогооблагаемой базы по авансовым платежам налога на имущество общества установить:

Объектом налогообложения признавать движимое и недвижимое имущество, учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета.

Налоговую базу определять как среднегодовую стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения.

При определении налоговой базы имущество, признаваемое объектом налогообложения, принимать по его остаточной стоимости. Для отдельных объектов основных средств начисление амортизации не предусмотрено, стоимость указанных объектов для целей налогообложения определять как разницу между их первоначальной стоимостью и величиной износа, исчисляемой по 1/12 части годовой нормы износа.

Налоговую базу определять отдельно:

- в отношении имущества, подлежащего налогообложению по местонахождению организации,
- в отношении каждого объекта недвижимого имущества, находящегося вне местонахождения организации.

Среднегодовую стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения, за налоговый (отчетный) период определять согласно п.4 ст.376 НК.

В налоговую базу не включать:

- стоимость земельных участков согласно п.4 ст.374 НК РФ;
- стоимость объектов основных средств, используемых в иных видах деятельности, переведенных на уплату единого налога на вмененный доход согласно п. 4 ст.346.26 НК РФ.

Сумму авансового платежа за квартал по налогу исчислять как $\frac{1}{4}$ часть произведения налоговой ставки и налоговой базы.

Страховые взносы

Объектом обложения страховыми взносами в Пенсионный фонд Российской Федерации на обязательное пенсионное страхование, Фонд социального страхования Российской Федерации на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования на обязательное медицинское страхование являются выплаты и иные вознаграждения, начисляемые в пользу физических лиц по трудовым и гражданско-правовым договорам, предметом которых является выполнение работ, оказание услуг.

Страховые взносы исчислять в соответствии с требованиями Федерального закона от 24 июля 2009 г. N 212-ФЗ "О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования".

Резервы

Организация формирует резерв по сомнительным долгам:

С этой целью на конец каждого отчетного (налогового) периода проводится инвентаризация задолженности перед организацией, возникшей в связи с реализацией товаров (выполнением работ, оказанием услуг).

По результатам инвентаризации на конец каждого отчетного (налогового) периода производятся:

- 1) отчисления в резерв, которые учитываются в составе внереализационных расходов текущего отчетного (налогового) периода;
- 2) списание резерва на покрытие безнадежных долгов.

Резервы по сомнительным долгам создаются в следующих размерах.

Период просрочки исполнения обязательства должником	Размер резерва, %
Менее 45 дней	-
От 45 до 90 дней	50
Более 90 дней	100

При определении суммы резерва сомнительная задолженность учитывается с учетом НДС. Предельный размер резерва (отчислений в него) составляет 10% от выручки отчетного (налогового) периода, определяемой в соответствии со ст. 249 НК РФ (без учета НДС).

(Основание: пп. 7 п. 1 ст. 265, п. п. 4, 5 ст. 266 НК РФ, Постановление Президиума ВАС РФ от 23.11.2005 N 6602/05 по делу N A73-7590/2004-13, Письмо Минфина России от 03.08.2010 N 03-03-06/1/517, п. п. 1, 2 Письма Минфина России от 12.11.2009 N 03-03-06/1/745)

Сумма резерва, не полностью использованная в отчетном (налоговом) периоде, переносится на следующий отчетный (налоговый) период. Перенесенная сумма резерва вычитается из суммы резерва, определенной по результатам инвентаризации на конец следующего отчетного

(налогового) периода. Результат вычитания (разность) включается во внереализационные расходы следующего отчетного (налогового) периода. (Основание: п. 5 ст. 266 НК РФ)

Для своевременного проведения капитального ремонта создавать резерв предстоящих расходов на капитальный ремонт основных средств, в соответствии с порядком, установленным п.2 статьей 324 НК РФ.

В налоговом учете образование резерва расходов на капитальный ремонт основных средств отражается по дебету счетов учета затрат на производство (расходов на продажу) в корреспонденции с кредитом счета учета резервов предстоящих расходов (соответствующий субсчет).

По мере выполнения капитального ремонта основных средств фактические затраты, связанные с его проведением, независимо от способа их выполнения (хозяйственного или с привлечением подрядчика) списываются в дебет счета учета резервов предстоящих расходов (соответствующего субсчета) в корреспонденции с кредитом либо счета, на котором предварительно учитываются указанные затраты, либо счетами учета расчетов.

Отчисления в резерв предстоящих расходов на капитальный ремонт основных средств в течение налогового периода списываются на расходы равными долями на последний день соответствующего отчетного (налогового) периода.

Сумма фактически осуществленных затрат на проведение капитального ремонта списывается за счет средств указанного резерва.

В случае, если сумма фактически осуществленных затрат на капитальный ремонт основных средств в отчетном (налоговом) периоде превышает сумму созданного резерва предстоящих расходов на капитальный ремонт основных средств, остаток затрат для целей налогообложения включается в состав прочих расходов на дату окончания налогового периода.

Если на конец налогового периода остаток средств резерва предстоящих расходов на капитальный ремонт основных средств превышает сумму фактически осуществленных в текущем налоговом периоде затрат на ремонт основных средств, то сумма такого превышения на последнюю дату текущего налогового периода для целей налогообложения включается в состав доходов налогоплательщика.

Данная налоговая политика является не исчерпывающей и при внесении в законодательные акты, регулирующие порядок ведения налогового учета значительных изменений, или изменений в деятельности, предприятия может дополняться отдельными приказами по предприятию.

Генеральный директор



Д.Н.Терюшков

Рабочий план счетов бухгалтерского учета

Основные средства	01 По видам основных средств
Амортизация основных средств	02
Нематериальные активы	04 По видам нематериальных активов
Амортизация нематериальных активов	05
Вложения во внеоборотные активы	08 Приобретение объектов основных средств
Отложенные налоговые активы	09
Материалы	10
	1. Сырье и материалы
	2. Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали
	3. Топливо
	4. Тара и тарные материалы
	5. Запасные части
	6. Прочие материалы
	7. Материалы, переданные в переработку на сторону
	8. Строительные материалы
	9. Инвентарь и хозяйственные принадлежности
	10. Специальная оснастка и специальная одежда на складе
	11. Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации
Налог на добавленную стоимость	19
	1. Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям
	2. Налог на добавленную стоимость по приобретенным нематериальным активам
	3. Налог на добавленную стоимость по приобретенным материально-производственным запасам
Основное производство	20
Общепроизводственные расходы	25
Общехозяйственные расходы	26
Товары	41
	1. Товары на складах
	2. Товары в розничной торговле
	3. Тара под товаром и порожня
	4. Покупные изделия
Торговая наценка	42
Расходы на продажу	44
Касса	50
	1. Касса организации
	3. Денежные документы в рублях
Расчетные счета	51
Переводы в пути	57

Финансовые вложения	58
1. Долговые ценные бумаги	60
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	62
Расчеты с покупателями и заказчиками	66
Расчеты по краткосрочным кредитам и займам	67.По видам кредитов и займов
Расчеты по долгосрочным кредитам и займам	68.По видам кредитов и займов
Расчеты по налогам и сборам	69
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	1. Расчеты по социальному страхованию 2. Расчеты по пенсионному обеспечению 3. Расчеты по обязательному медицинскому страхованию 11. Расчеты по страхованию от НС и ПЗ
Расчеты с персоналом по оплате труда	70
Расчеты с подотчетными лицами	71
Расчеты с персоналом по прочим операциям	73
	1. Расчеты по предстоящим займам 2. Расчеты по возмещению материального ущерба 3. Расчеты по прочим операциям
Расчеты с учредителями	75
	1. Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал 2. Расчеты по выплате доходов
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	76
	1. Расчеты по имущественному и личному страхованию 2. Расчеты по претензиям 3. Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам 4. Расчеты по депонированным суммам 5. Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами 6. Расчеты по агентским договорам 76.АВ-НДС с авансов полученных 76.ЗП-Расч. с банками по заработной плате
Отложенные налоговые обязательства	77
Уставный капитал	80
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	84
Продажи	90
	1. Выручка 2. Себестоимость продаж 3. Налог на добавленную стоимость 8. Управленческие расходы 9. Прибыль/убыток от продаж
Прочие доходы и расходы	91
	1. Прочие доходы 2. Прочие расходы 3. Сальдо прочих доходов и расходов
Недостачи и потери от порчи ценностей	94

Расходы будущих периодов
Доходы будущих периодов

97 По видам расходов

98

1. Доходы, полученные в счет будущих периодов
2. Безвозмездные поступления
3. Предстоящие поступления задолженности по недостаткам, выявленным за прошлые годы
4. Разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и балансовой стоимостью ценностей

Прибыли и убытки

99

1. Прибыли и убытки
2. Налог на прибыль

Перечень использования забалансовых счетов

Арендованные основные средства	001
ТМЦ на ответственном хранении	002
Материалы принятые в переработку	003
Оборудование принятое для монтажа	005
Бланки строгой отчетности	006
Списанная в убыток дебиторская задолженность	007
Основные средства сданные в аренду	011

Генеральный директор

Д.Н.Терюшков

Перечень лиц имеющих право подписи первичных документов

Договора на поставку продукции, на покупку материалов, договора подряда и другие договора и соглашения – генеральный директор.

Банковские и кассовые платежно-расчетные документы – генеральный директор, главный бухгалтер предприятия.

Отчеты кассира – генеральный директор, главный бухгалтер.

Авансовые отчеты, материальные отчеты – генеральный директор, главный бухгалтер, материально-ответственные лица.

Счета-фактуры, счета на оказание услуг – генеральный директор, главный бухгалтер; акт выполненных работ — генеральный директор.

Приказы и распоряжения по предприятию – генеральный директор;

Прочие первичные документы подписываются лицами, составившими документ, а также руководителями соответствующих подразделений, при необходимости генеральным директором, главным бухгалтером, а также прочими должностными лицами для согласования.

Генеральный директор

Д.Н.Терюшков

График документооборота первичных учетных документов

№п/п	№ формы	Наименование документа	Кол-во экземпляров	Срок исполнения	Исполнитель (ответственное лицо)	Сроки передачи в бухгалтерию другими подразделениями
1	2	3	4	5	6	7

По учету труда и его оплаты

1	T-1	Приказ (распоряжение) о приеме работника на работу	1	Не позднее первого рабочего дня вновь принимаемого работника	Начальник отдела кадров	3 дня с момента приема- копия
2	T-3	Штатное расписание	1	Ежегодно не позднее 25 декабря предыдущего года; при внесении изменений	Начальник отдела кадров	В день утверждения руководителем
3	T-5	Приказ (распоряжение) о переводе работника на другую работу	1	При переводе работника	Начальник отдела кадров	В день утверждения руководителем - копия
4	T-6, T-60	Приказ о предоставлении отпуска работнику Записка расчет о предоставлении отпуска работнику	1	При предоставлении отпуска работнику, но позднее чем за 3 дня до его начала	Начальник отдела кадров	В день утверждения руководителем
5	T-8а, T-61	Записка-расчет при прекращении действия трудового договора (контракта) с работником	1	Не позднее последнего рабочего дня увольняемого работника	Начальник отдела кадров	В день подписания
6	T-9а	Приказ (распоряжение) о направлении работников в командировку	1	При командировании работников	Начальник отдела кадров	
7	T-10	Командировочное удостоверение	1	Перед отбытием работника в командировку	Начальник отдела кадров	При авансовом отчете, по истечении 3 дней с момента возвращения из командировки
8	T-10а	Служебное задание для направления в командировку и отчет о его выполнении	1	То же	Начальник отдела кадров	То же
9	T-11а	Приказ (распоряжение) о поощрении работников	1	По мере необходимости	Начальник отдела кадров	Не позднее 4 числа месяца следующего за отчетным
10	T-13	Табель учета использования рабочего времени	1	По окончании отчетного месяца, но не позднее 3-го числа месяца,	Начальник участка Начальник отдела кадров	Не позднее 4 числа месяца следующего за отчетным

				следующего за отчетным		
11	T-73	Акт о приемке работ, выполненных по трудовому договору (контракту), заключенному на время выполнения определенной работы	2	При приемке работ	Начальник подразделения	Три дня с момента подписания

По учету расчетов с подотчетными лицами

12	АО-1	Авансовый отчет	1	Не позднее 3 дней после срока, установленного приказом	Сотрудник составляющий отчет	В течении 3-х дней
----	------	-----------------	---	--	------------------------------	--------------------

По учету работ в автомобильном транспорте

13	3	Путевой лист	1	По мере выхода транспорта на линию	Менеджер по транспорту, Диспетчер, Водители	На следующий день для транспорта, находящегося в городе На следующий день после возвращения из командировки, для транспорта, находящегося в командировке
----	---	--------------	---	------------------------------------	---	---

По учету материалов

14	M-2a	Доверенность	1	По мере получения материальных ценностей		В бухгалтерию возвращается корешок вместе с приходными документами
15	МБ-8	Акт на списание МБП	1	По мере необходимости	Материально-ответственное лицо	Не позднее 5 числа месяца следующего за отчетным
16	M-11	Требование-накладная на внутреннее перемещение	2	При перемещении внутри организации	Материально-ответственное лицо	Не позднее 5 числа месяца следующего за отчетным
17	M-15	Накладная на отпуск материалов на сторону	2	По мере реализации на сторону	Материально-ответственное лицо	В течение 3 дней с момента отпуска материальных ценностей
18	M-15	Накладная на поступление материалов	1		Сотрудник ОМТС	Не позднее 5 числа месяца следующего за отчетным
19	M-35	Акт об оприходовании материальных ценностей, полученных при разборке и демонтаже основных средств	2	По мере поступления на склад материалов при ликвидации основных средств	Материально-ответственное лицо	В течение 3 дней с момента поступления материальных ценностей на склад
20		Материальный отчет	1	По окончании отчетного месяца, но не позднее 5-го числа месяца,	Прораб, мастер, кладовщик	Не позднее 5 числа месяца следующего за отчетным

				следующего за отчетным		
--	--	--	--	---------------------------	--	--

По учету реализации товаров и услуг

22		Акт выполненных работ	2	Ежемесячно	Бухгалтер по реализации	Ежемесячно
23		Счет-фактура на выполненные работы	2	Ежемесячно	Бухгалтер по реализации	Ежемесячно

Ознакомлены:

Таблица № 1

Условные единицы водяных тепловых сетей	Условные единицы паровых тепловых сетей	Условные единицы сетей горячего водоснабжения	Условные единицы оборудования котельных	Всего
5640,03	2,59	322,86	5993,78	11959,26

Начальник ПТО АО «Пензтеплоснабжение»



А.Н. Ермошин