

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

**ФАКУЛЬТЕТ ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ  
КАФЕДРА ЭКОНОМИКИ, ИНФОРМАТИКИ И МАТЕМАТИКИ**

**УЧЕТ РАСЕТОВ ПО ОКАЗАНИЮ УСЛУГ  
(НА ПРИМЕРЕ ООО «НЭТ БАЙ НЭТ ХОЛДИНГ»)**

Выпускная квалификационная работа  
обучающегося по направлению подготовки 38.03.01 Экономика  
профиль Бухгалтерский учет, анализ и аудит  
очной формы обучения, группы 92071310  
Генич Владислава Юрьевича

Научный руководитель  
старший преподаватель  
Власова В.В.

## ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	3
1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА РАСЧЕТОВ ПО ОКАЗАНИЮ УСЛУГ.....	6
1.1. Организация учета расчетов с заказчиками услуг.....	6
1.2. Нормативное регулирование бухгалтерского учета расчетов с покупателями и заказчиками.....	15
1.3. Организационно-экономическая характеристика ООО «Нэт Бай Нэт Холдинг».....	19
2. СИСТЕМА УЧЕТА РАСЧЕТОВ ПО ОКАЗАНИЮ УСЛУГ В ООО «НЭТ БАЙ НЭТ ХОЛДИНГ».....	28
2.1. Документальное оформление операций по расчетам с заказчиками услуг.....	28
2.2. Синтетический и аналитический учет расчетных операций с заказчиками.....	32
2.3. Порядок проведения инвентаризации по расчетам с покупателями и заказчиками.....	38
2.4. Рекомендации по совершенствованию учета расчетов по оказанию услуг в ООО «Нэт Бай Нэт Холдинг».....	42
ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....	46
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ.....	49
ПРИЛОЖЕНИЯ.....	53

Большинство организаций постоянно ведут расчеты с заказчиками за оказанные им услуги.

В условиях нестабильной экономики риск неоплаты или же несвоевременной оплаты счетов увеличивается, что приводит к возникновению дебиторской задолженности. Определенная доля указанной задолженности в ходе финансово-хозяйственной деятельности неминуема и должна находиться в рамках допустимых значений.

Сегодня в организациях становится важнейшим моментом ставить акцент на расчеты за продукцию, товары и услуги с покупателями и заказчиками. Совершенствование рыночных отношений увеличивает ответственность и самостоятельность предприятий в формировании и принятии управленческих решений по обеспечению эффективности расчетов с дебиторами. Рост или снижение дебиторской задолженности ведут к видоизменению финансового положения организации.

Сомнительная дебиторская задолженность характеризует нарушения контрагентами финансовой и платежной дисциплины, а это требует неотложного принятия решительных мер, направленных на устранение негативных последствий.

Своевременное принятие указанных мер, возможно, лишь при осуществлении со стороны организации регулярного контроля.

Совершенствование рыночных отношений повышает ответственность и самостоятельность предприятий в выработке и принятии управленческих решений по обеспечению эффективности расчетов с дебиторами. Увеличение или снижение дебиторской задолженности приводят к изменению финансового положения предприятия. К примеру, существенное превышение дебиторской задолженности над кредиторской приводит к так именуемому техническому банкротству.

Это возникает вследствие значительного отвлечения средств организации из оборота и неспособностью погашать вовремя задолженность перед кредиторами. По причине этого целесообразно проводить мониторинг

и, также анализ состояния расчетов. Для осуществления указанного анализа применяются показатели бухгалтерского учета и отчетности, следовательно, немаловажную роль в этом выполняет правильная организация на предприятии бухгалтерского учета расчетных операций, требующая своевременного и полного отражения хозяйственных операций по расчетам в первичных документах и, также учетных регистрах.

Актуальность данного направления выпускной квалификационной работы обуславливается тем, что в современных условиях нестабильной рыночной экономики риск неоплаты или же несвоевременной оплаты счетов увеличивается, что влечет появление дебиторской задолженности. Доля указанной задолженности в ходе финансово - хозяйственной деятельности неминуема и должна находиться в границах допустимых значений.

Дебиторская задолженность выступает важнейшей частью активов хозяйствующих субъектов. Тем более, при нынешней структуре баланса каждой организации она имеет место, как в первом, так же и во втором его разделах. Следовательно, особенности учета расчетов с контрагентами является одной из самых актуальных тем предприятий в условиях развивающейся рыночной экономики.

Объектом исследования выступает коммерческая организация общество с ограниченной ответственностью «Нэт Бай Нэт Холдинг».

Предметом исследования являются расчеты по оказанию услуг.

Цель выпускной квалификационной работы - рассмотреть теоретические и практические аспекты учета оказанных услуг заказчикам (контрагентам) и предложить рекомендации по совершенствованию учета указанного участка.

Поставленная цель исследования определила следующие задачи:

- рассмотреть теоретические аспекты учета услуг, оказываемых заказчикам;
- дать организационно-экономическую характеристику предприятия;
- охарактеризовать систему учета услуг, оказываемых контрагентам в

организации и предложить рекомендации, направленные на совершенствование указанного объекта учета.

Информационной базой выполнения выпускной квалификационной работы является годовая бухгалтерская отчетность предприятия за период с 2013 года, по 2015 год.

Выполнение работы, кроме того, обработка экономической информации проводилась с использованием таких методов исследования:

- аналитический метод;
- вертикальный и горизонтальный анализ;
- определение абсолютных и относительных величин;
- метод сравнения и т.д.

Методологической и технической основой для выполнения выпускной квалификационной работы послужили: Федеральный Закон о бухгалтерском учете в РФ; Положение по введению бухгалтерского учета и отчетности в РФ; Постановления Правительства РФ и инструктивные материалы по изучаемым вопросам; учебная литература и, также труды отечественных и зарубежных ученых. Среди которых: Гусева Т.М., Каморджанова Н.А., Мигун О.Ф., Молчанов С.С., Савицкая Г.В., Ендовицкий Д.А., Алексеева.А.И., Гиляровская Д.В., и т.д.

Практическая значимость результатов исследования заключается как в результатах рассмотрения теоретических и практических аспектов учета услуг, оказываемых контрагентам, так и предложенные рекомендации по совершенствованию организации бухгалтерского учета расчетов заказчиками.

Структура и логика выпускной квалификационной работы обусловлена необходимостью выполнения поставленных задач и изложена на 54 страницах компьютерного текста и включает введение, две главы, заключение, содержит 10 таблиц, 3 рисунка, библиография насчитывает 41 наименование, к работе приложено 10 документов.

## 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА РАСЧЕТОВ ПО ОКАЗАНИЮ

## УСЛУГ

## 1.1. Организация учета расчетов с заказчиками услуг

Организация в ходе финансово-хозяйственной деятельности выступает не только в качестве покупателя товарно-материальных ценностей, но и также в качестве продавца производимой продукции или же оказываемых услуг. В данном случае появляются расчеты с покупателями или же заказчиками.

Весь перечень расчетов может быть разделена на две большие группы (табл. 1.1).

Таблица 1.1

## Виды расчетов

Виды расчетов	Формы осуществления расчетов
Наличные расчеты	Расчеты наличными деньгами по оплате труда, по подотчетным суммам, по служебным командировкам, по текущим хозяйственным операциям и т.д.
Безналичные расчеты	Расчеты через учреждения банков с помощью записей на открытых в нем счетах.

Как утверждает Мигун О.Ф. большая часть расчетов, прежде всего, осуществляется в безналичной форме [23].

Наличные расчеты производятся наличными денежными средствами, а безналичные расчеты через кредитные организации (филиалы), по счетам, открываемым на основании договора банковского счета или же договора корреспондентского счета (субсчета).

Существуют следующие формы безналичных расчетов:

- расчеты платежными поручениями, применяемые плательщиками денежных средств в качестве распоряжения обслуживающему его банку перечислить указанную в нем сумму денежных средств на счет получателя, который открыт в том же или же другом банковском учреждении;

- расчеты по аккредитиву. Аккредитив - это условное денежное обязательство, которое принимается банковским учреждением (банком-эмитентом) по поручению плательщика, и заключается в переводе платежа в

пользу получателя средств по предъявлении последним документов, которые соответствуют условия аккредитива, а также предоставить полномочия другому (исполняющему) банку осуществить указанные платежи. Аккредитив предопределяется для расчетов только с одним поставщиком и его нельзя переадресовать. Аккредитив может быть отзывным, его можно изменить или отменить банком-эмитентом на основе письменного распоряжения плательщика без предварительного согласования с получателем средств и, также без каких-либо обязательств банка-эмитента перед получателем средств после отзыва аккредитива и безотзывным, он может быть отменен только при согласии получателя средств;

- платежное требование выступает расчетным документом, который содержит требование кредитора (получателя средств) по основному договору должнику (плательщику) об уплате назначенной денежной суммы через банковское учреждение;

расчеты чеками. Чек - это ценная бумага, в которой содержится ничем не обусловленное распоряжение чекодателя банку осуществить платеж указанной в нем суммы чекодателю. Чекодателем выступает юридическое лицо, которое имеет в наличии денежные средства в банке и, которыми он имеет право распоряжаться путем выставления чеков, а чекодержателем - юридическое лицо, в пользу которого выдан чек плательщиком - банком, в котором хранятся свободные денежные средства чекодателя;

- расчеты по инкассо – это не что иное, как банковская операция, посредством которой банк по поручению и за счет клиента на основании расчетных документов исполняет действия по получению от плательщика платежа [12].

Таким образом, оправдательными документами для первого вида платежей выступают счета, товарные накладные, акты выполненных работ либо оказанных услуг, а также акты о приемке выполненных работ и т.д. Оправдательными документами для выдачи авансов являются договора.

При реализации товаров покупателю выставляются соответственные

счета-фактуры не позднее пяти дней, считая с момента отгрузки товара (выполнения работ или оказания услуг).

По мнению Гусевой Т.М. счет-фактура является документом, который служит основанием для принятия предъявленных сумм налога к вычету или же возмещению. Кроме того, счет-фактура оформляется поставщиком, кроме того, по фактам поступления любых денежных средств, которые связаны с расчетами по оплате товаров, выполненных работ и оказанных услуг, а также денежных средств, которые поступили в качестве предоплаты [9].

Указанный счет-фактура фиксируется в книге продаж, но этот документ не предъявляется покупателям для отражения в книге покупок.

Счета-фактуры, формируемые по фактам полученной предоплаты, служат основанием для начисления налога на добавленную стоимость.

Для отображения информации о расчетах с покупателями и заказчиками применяется активно-пассивный счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

Первичными документами к счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» выступают счета-фактуры, дорожно-транспортные накладные, а также акт приемки-передачи работ и услуг.

Регистром бухгалтерского учета указанного счета выступает ведомость, которая совмещает синтетический и аналитический учеты, в ней в разрезе корреспондирующих счетов в хронологической последовательности систематизируется и накапливается информация о хозяйственных операциях. [23].

По дебету счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» отражается увеличение дебиторской задолженности покупателей, а по кредиту - уменьшение дебиторской задолженности, иными словами платежи покупателей за полученные товары, работы или же услуги, либо списание дебиторской задолженности.

В тех случаях, если факт поставки товара, работ и услуг не совпадает по времени с получением за них денежных средств, то в этом случае у



организции возникает дебиторская задолженность, а у покупателя, соответственно, кредиторская.

Следовательно, на сумму оплаты за отгруженную продукцию, выполненные работы или же оказанные услуги предприятие выставляет покупателю или заказчику расчетные документы и совершает следующую бухгалтерскую запись:

- Дт 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»  
Кт 90 «Продажи».

При погашении покупателями своей задолженности бухгалтер отображает указанную операцию в учете надлежащей записью (на основании того, каким путем была осуществлена оплата):

- Дт счетов 50 «Касса», 51 «Расчетные счета», 52 «Валютные счета»  
Кт 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

Расчеты с покупателями и заказчиками путем плановых платежей и предоплатой принимаются в бухгалтерском учете как авансы полученные. Суммы полученных авансов в этом случае отражают на субсчете счета 62 «Расчеты по авансам полученным» [21].

В период передачи покупателем аванса предприятия в учете формируется следующая бухгалтерская проводка:

- Дт счетов 50 «Касса», 51 «Расчетные счета», 52 «Валютные счета»  
Кт 62, субсчет «Расчеты по авансам полученным»

В случае передачи покупателю или же заказчику продукции, выполнении работ и оказании услуг, в счет которых был получен аванс, то его сумма принимается в зачет, и в учете делается следующая внутренняя запись:

- Дт 62, субсчет «Расчеты по авансам полученным»  
Кт 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

Если принятый аванс не тождественен стоимости отгруженных товаров, оказанных услуг и выполненных работ, то в этом случае покупатель оплачивает оставшуюся сумму стоимости товаров. В учете указанная

операция отражается надлежащими записями.

Если расчет с покупателем производится в виде взаимозачета, тогда в день, указанный в акте как дата проведения взаимозачета, каждая организация формирует следующую бухгалтерскую проводку:

- Дт 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
- Кт 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

Однако, если после проведения взаимозачетной операции у какой-либо организации осталась дебиторская задолженность, то тогда покупатель указанной организации должен погасить свой долг.

В случае отсрочки платежа необходимо:

- отразить выручку в день перехода прав собственности на продукцию к покупателю бухгалтерской записью:

- Дт 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»
- Кт 90 «Продажи»;

- начислить проценты за отсрочку платежа:

- Дт 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»
- Кт 90 «Продажи».

- при уступке права требования составляются следующие проводки:

- списание задолженности:

- Дт 91 «Прочие доходы и расходы»

Кт 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»;

- поступление денежных средств от третьего лица:

- Дт 51 «Расчетные счета»

Кт 91 «Прочие доходы и расходы»;

- списание убытка от продажи задолженности

- Дт 99 «Прибыли и убытки»

Кт 91 «Прочие доходы и расходы».

В случаях, если предприятие осуществляет работы долгосрочного характера (строительные, геологические, проектные, а также научные и т.д.) и поставляет заказчику не всю работу целиком, а некоторыми частями, то

тогда для расчетов с покупателями и заказчиками может использоваться дополнительно счет 46 «Выполненные этапы по незавершенным работам» и это отражается в учете следующей записью:

- Дт 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»

Кт 46 «Выполненные этапы по незавершенным работам» - на сумму выполненных работ.

В учете организации операции по договору об отступном находят отражение аналогично операциям по взаимозачету.

Аналитический учет по счету 62 осуществляется по каждому покупателю или же заказчику. Построение аналитического учета должно способствовать получению данных по покупателям и, также заказчикам по расчетным документам, срок оплаты которых не наступил; покупателям и заказчикам по неоплаченным в срок расчетным документам; авансам полученным.

Возникают и такие обстоятельства, когда покупатель или же заказчик не может погасить свою задолженность перед организацией ни денежными средствами, ни личным имуществом (например, банкротство предприятия, а также неплатежеспособность юридического лица и т.д.).

Поэтому по истечении срока исковой давности дебиторская задолженность организации списывается.

Срок исковой давности определяется по окончании срока реализации обязательства, в том случае если он определен, или же с того момента, когда у кредитора возникает право предъявить требование об осуществлении обязательства [22]. В указанный срок предприятие вправе требовать защиты через суд или же арбитраж.

Выявленная в ходе инвентаризации дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности подлежит списанию:

- Дт 91 «Прочие доходы и расходы»

Кт 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», т.е. списывается в счет уменьшения дохода.

Но и в этом случае дебиторская задолженность не числится аннулированной, и предприятие имеет вероятность ее взыскать при изменении имущественного состояния должника. Указанная задолженность находит отражение на забалансовом счете 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» в течение 5 лет с момента списания [25].

В случаях поступления средств по ранее списанной дебиторской задолженности формируется следующая бухгалтерская запись:

- Дт счетов 50 «Касса», 51 «Расчетные счета», 52 «Валютные счета»  
Кт 91 «Прочие доходы и расходы».

Одновременно кредитуется забалансовый счет 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов».

Следовательно, в зависимости от того, каким видом деятельности занимается организация и, также какие отношения сложились между ним и его покупателями и заказчиками, администрация вправе выбрать любой способ расчетов со своими контрагентами и организовать более рациональный для нее вариант учета указанных расчетов.

Формы расчетов между поставщиками и покупателями в отношении банковских счетов определены «Положением о безналичных расчетах в Российской Федерации», утвержденном ЦБ РФ 03.10.2002 №2-П (рис. 1.1).

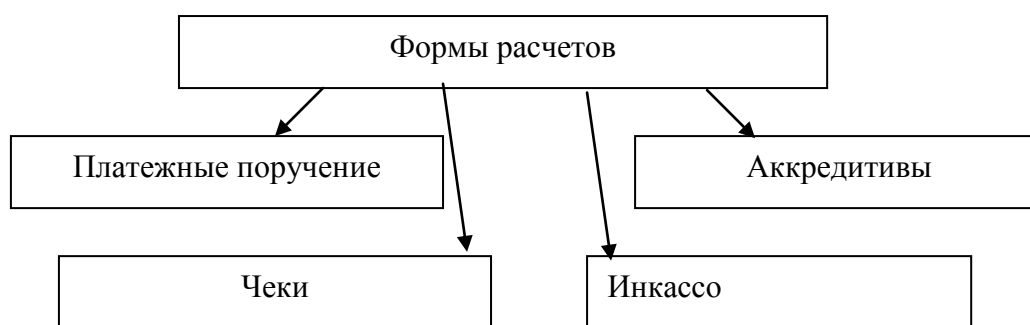


Рисунок 1.1. Безналичные формы расчетов

Форма расчетов определяется самостоятельно покупателем и согласовывается с предприятием, который поставяет ему товар, работу,

услугу, согласно договора.

Поставщик и покупатель вправе погашать обязательства друг перед другом зачетом взаимных требований.

Для выполнения указанного расчета достаточно заявления одной из стороны. Статья 410 ГК РФ разрешает предприятиям проводить взаимозачет, в том случае если взаимные обязательства:

- встречные (кредитор по одному обязательству выступает должником по другому и, кроме того, это не оспаривается);
- однородные (их можно сопоставить, к примеру, показаны в денежной форме);
- срок их осуществления наступил или же вообще не указан в договоре и определен моментом востребования.

К счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» могут быть открыты следующие субсчета:

- 1 «Расчеты в порядке инкассо»;
- 2 «Расчеты плановыми платежами»;
- 3 «Векселя полученные»;
- 4 «Расчеты по авансам полученным».

На субсчете 62.1 находят отражение расчеты по сданным в кредитную структуру документам за отпущенную продукцию (товары), выполненные работы, а также оказанные услуги.

В этом случае поставщики и подрядчики зачастую оформляют платежные требования, которые отдаются в обслуживающий банк. Банковское учреждение обязано востребовать платеж с покупателя или же заказчика [28].

Безакцептное списание денежных средств со счетов плательщика возможно на основе законодательства в тех случаях, которые предусмотрены договором, и при назначенных банком условиях.

В платежном требовании на безакцептное списание безналичных средств получатель средств указывает слева «Без акцепта» со ссылкой на

документ, на базе которого взыскивается платеж.

При расчетах за продукцию (товары и услуги) с предварительным акцептом покупателю (плательщику) определено право в течение срока, который указан в договоре (он должен быть не менее пяти рабочих дней), оформить полный или же частичный отказ от акцепта платежных требований.

Ответственность за необоснованный отказ возлагается на плательщика. Если в указанный срок плательщик не оформил заявления об отказе от акцепта, то тогда платежные требования считаются акцептованными.

На следующий рабочий день платежное требование подлежит оплате банковским учреждением при наличии на счетах денежных ресурсов.

В случаях их отсутствия или недостаточности платежное требование помещают в картотеку «платежные документы, не оплаченные в срок». Наличие указанной картотеки характеризует неудовлетворительную на определенную дату платежеспособность кредитора.

Субсчет 62.2 предназначен для осуществления учета расчетов при установлении длительных и постоянных договорных связей между партнерами, в тех случаях, когда платеж по отдельному документу не отмечает завершения сделки.

Субсчет 62.3 применяется для учета задолженности по расчетам с покупателями (заказчиками), которая возникла в связи с полученными векселями.

Субсчет 62.4 (пассивный) применяется в тех случаях, когда поставщик (подрядчик) принимает на банковские счета денежные суммы, поступающие в порядке предварительной оплаты предстоящей отгрузки (отпуска) товарно-материальных ценностей или же выполнения капитальных работ [13].

Аналитический учет по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» осуществляется по каждому предъявленному покупателям (заказчикам) счету.

Однако, построение аналитического учета должно способствовать

обеспечению возможности получения необходимых данных по:

- покупателям и заказчикам по расчетным документам, срок оплаты которых не наступил;
- покупателям и заказчикам, у которых не оплачены в срок документы;
- полученным авансам;
- векселям, в тех случаях, если срок поступления денежных средств по ним не наступил;
- векселям, дисконтированным (учтенным) в банковских учреждениях;
- векселям, по которым денежные средства не поступили в срок.

Далее охарактеризуем нормативное регулирование учета расчетов по оказанию услуг контрагентам.

## 1.2. Нормативное регулирование бухгалтерского учета расчетов с покупателями и заказчиками

В процессе осуществления хозяйственной деятельности при расчетах с покупателями и заказчиками появляется дебиторская задолженность порядок постановки на учет, оценка, списание которой, кроме того, возникающие в в данном случае налоговые обязательства регулируется надлежащими нормативными документами (табл. 1.2).

Таблица 1.2

### Нормативные документы, регулирующие учет расчетов с покупателями и заказчиками

Наименование нормативного документа
Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.11 г. № 402-ФЗ.
Гражданский Кодекс РФ (ГК РФ) от 30.11.1994г. № 51-ФЗ.
Налоговый Кодекс РФ (НК РФ) от 31.07.1988г. № 146 -ФЗ.
Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации от 29.07.1988г. № 34н.
Положение по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» от 27.11.2006г. № 154н.
Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» от 6.05.1999г. № 32н
Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» от 6.05.1999г. № 32н.

Бухгалтерский учет расчетов с покупателями и заказчиками (дебиторская задолженность) осуществляется, как было уже сказано, на

активно-пассивном счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

На указанном счете ведется учет по каждому предъявленному покупателем (заказчиком) счету, а в случаях расчетов плановыми платежами - по каждому покупателю и заказчику.

Дату отображения задолженности в бухгалтерском учете назначают правила, которые установлены следующими нормативными актами.

Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.11г. № 402-ФЗ.

Согласно указанному закону, все хозяйственные операции подлежат своевременному и точному отражению на счетах бухгалтерского учета на основании первичных учетных документов.

Первичный учетный документ формируется в момент совершения операции или же непосредственно по ее окончании. Таким образом, показатель дебиторской задолженности отражается в учете, после выполнения предприятием-кредитором товарной части сделки - после отгрузки продукции [4].

Согласно Гражданскому Кодексу РФ (ГК РФ) от 30.11.1994г. № 51-ФЗ, все обязательства реализуются в соответствии с договором, требованиями закона, прочих правовых актов, а при отсутствии таковых условий и требований - в соответствии с обычными денежными оборотами или же иными предъявляемыми требованиями.

Порядок осуществления сторонами денежных обязательств устанавливается договором и только в случае недостаточности или же неясности установленных условий исполнение обязательств должно осуществляться согласно иных дополнительных условий [1].

Налоговый Кодекс РФ (НК РФ) от 31.07.1988 г. № 146 - ФЗ определяет систему налогов и сборов, которые взимаются в федеральный бюджет, кроме того, общие принципы налогообложения и сборов в Российской Федерации, в том числе:

- виды налогов и сборов, взыскиваемых в Российской Федерации;
- основания возникновения (изменения или прекращения) и порядок



выполнения обязательств по уплате налогов и сборов;

- принципы установления, а также введения в действие и прекращения действия ранее введенных налогов и, также сборов субъектов Российской Федерации и местных налогов и сборов;

- права и обязанности налогоплательщиков, налоговых органов и прочих участников отношений, которые регулируются законодательством о налогах и сборах;

- формы и методы налогового контроля;

- установленная ответственность за совершение налоговых правонарушений;

- порядок обжалования актов налоговых органов и действий (бездействия) их должностных лиц [2].

На основании положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности расчеты с дебиторами отображаются каждой стороной в своей бухгалтерской отчетности в суммах, которые вытекают из бухгалтерских записей и которые признаются данной службой правильными. На субсчете 90/1 «Выручка» осуществляется учет поступления активов признаваемых выручкой.

Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99:

- величина поступления и (или) дебиторской задолженности устанавливается исходя из цены, которая определена договором между предприятием и покупателем (заказчиком) или же пользователем активов предприятия.

В случае, если цена не предусмотрена в договоре и не может быть установлена исходя из условий договора, то тогда для определения величины поступления или же дебиторской задолженности принимается цена, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно предприятие определяет выручку в отношении аналогичной продукции (товаров, работ и услуг) или же предоставления во временное пользование (временное владение и, также пользование) аналогичных активов;

- величина поступления и дебиторской задолженности по договорам, которые предусматривают исполнение обязательств (оплату) не денежными ресурсами, принимается к бухгалтерскому учету по стоимости товаров (ценностей), полученных или же подлежащих получению предприятием. Стоимость товаров (ценностей), которые получены или же подлежат получению предприятием, определяют исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно предприятие назначает стоимость аналогичных товаров или же ценностей.

При невозможности установления стоимости товаров (ценностей), которые получены предприятием, величина поступления и, также дебиторской задолженности исчисляется стоимостью продукции (товаров), которые переданы или подлежат передаче предприятием.

Стоимость продукции (товаров, услуг), которые переданы или подлежат передаче предприятием, исчисляется на основании цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно предприятие определяет выручку в отношении сходной продукции (товаров);

- в случае изменения обязательства по договору первоначальная величина поступления и дебиторской задолженности корректируется согласно стоимости актива, который подлежит получению предприятием.

Стоимость актива, которая подлежит получению конкретным предприятием, исчисляют исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно предприятие устанавливает стоимость подобных активов;

- величина поступления и дебиторской задолженности устанавливается с учетом всех предоставленных предприятию на основании договора скидок (наценок) [5].

Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99:

- дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности другие долги, невыполнимые для взыскания, включаются в расходы

предприятия в той сумме, в которой задолженность была отражена в бухгалтерском учете этого предприятия;

- если в отношении любых расходов, которые осуществило конкретное предприятие, не исполнено хотя бы одно из указанных условий, то в бухгалтерском учете указанной организации данная сумма признается как дебиторская задолженность.

### 1.3. Организационно-экономическая характеристика

#### ООО «Нэт Бай Нэт Холдинг»

ООО «Нэт Бай Нэт Холдинг» (бренд NETBYNET) является оператором высокоскоростной фиксированной связи с абонентской базой более 740 тысяч клиентов. В г. Старый Оскол предприятие функционирует с 2011 года.

Организация занимается обслуживанием частных и корпоративных клиентов на территории шести федеральных округов.

ООО «Нэт Бай Нэт Холдинг» предлагает клиентам целый спектр телекоммуникационных услуг, который включает широкополосный доступ в интернет, а также телефонию, цифровое телевидение, аренду каналов связи.

В корпоративном секторе, наряду с типовыми услугами доступа в Интернет и телефонии, предоставляются услуги виртуального хостинга (NewHost), а также услуги размещения оборудования на территории оператора (colocation), системной интеграции.

Компания была организована на основании объединения целого ряда операторов рынка широкополосного доступа в Интернет, С момента своего создания организация активно развивается, кроме того, выходит на рынки в новые регионы и увеличивает абонентскую базу.

С 10 июня 2011 года ООО «Нэт Бай Нэт Холдинг» является дочерней компанией и основным ФШПД активом «МегаФона».

Организационно-правовая форма предприятия - общество с ограниченной ответственностью.

Структурно общество с ограниченной ответственностью выглядит

следующим образом:

- управление осуществляет высший орган управления общее собрание участников (в его ведении осуществляется решение основных вопросов);
- исполнительное управление возложено на генерального директора, который вправе осуществлять решение текущих вопросов и он является главным лицом в организации.

Вышеуказанные органы являются основными и обязательными, тем не менее, учредители вправе сформировать дополнительно ревизионную комиссию.

Права ревизионной комиссии:

- осуществлять контроль на основании проверок финансово-хозяйственную деятельности предприятия;
- иметь доступ к надлежащей документации ООО;
- производить проверку бухгалтерских балансов, а также годовой отчетности.

Общество с ограниченной ответственностью имеет специфические особенности:

- учредители общества в любой период времени вправе выйти из него, и при этом им не нужно согласие всех участников.

Также, указанным учредителям надобно выплатить обществу величину его доли в срок до шести месяцев.

Это основывается тем, что у каждого учредителя ООО есть конкретная возможность вернуть вложенные им средства при учреждении предприятия, в том случае, если его финансово-хозяйственная деятельность является стабильной.

В общество с ограниченной ответственностью можно привлекать новых участников с неизбежным взносом доли в уставной капитал и потом их регистрируют в учредительных документах.

Основатели ООО имеют право допускать изменения в устав предприятия. Кроме того, собственники вправе увеличивать долю начального

(уставного) капитала до необходимых размеров по своему личному усмотрению.

Исполнительным органом ООО является генеральный директор, кроме того, он же одновременно является главным его учредителем.

Руководитель без доверенности от имени организации вправе представлять его интересы, кроме того, заключать договоры, выдавать доверенности, а также утверждать штатное расписание, издавать приказы и указания. За порядок организации процесса сбыта услуг отвечает непосредственно директор, а также его заместитель.

Заместитель директора осуществляет управление коммерческой деятельностью предприятия, кроме того, в его спектре находятся вопросы, касающиеся организации технологических операций и, кроме того, хозяйственного обслуживания.

Коммерческую работу по закупке материальных ресурсов и продажи услуг исполняют директор или же его заместитель.

Организационная структура управления исследуемой организацией общества с ограниченной ответственностью «Нэт Бай Нэт Холдинг» представлена на рисунке 1.2.

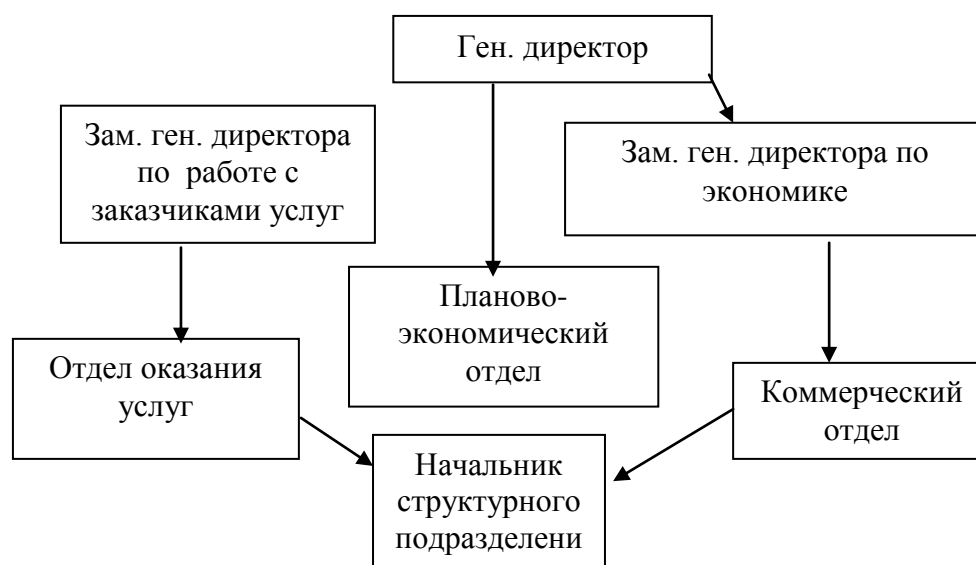


Рис. 1.2. Линейно-функциональная структура управления предприятием

Линейно-функциональные структуры организуются, прежде всего,

по товарному и. также по территориальному признаку.

Такие структуры применяют крупные организации, которые выпускают широкую номенклатуру продукции для различных рынков.

Составными элементами организационной структуры исследуемой организации общества с ограниченной ответственностью служат его подразделения (отделы), а также уровни управления, кроме того, внутривладельческие взаимосвязи между ними.

Нормативным документом, который регламентирует бухгалтерский учет в ООО «Нэт Бай Нэт Холдинг» является учетная политика (приложение 1), позволяющая устанавливать способы и правила осуществления учета каждого объекта предприятия.

В перечень основных элементов учетной политики входят:

- рабочий план счетов, являющийся перечнем счетов, предназначенных для ведения учета финансово-хозяйственной деятельности общества с ограниченной ответственностью «Нэт Бай Нэт Холдинг» (приложение 2);
- график документооборота;
- иные элементы, нашедшие отражение в указанном нормативном документе.

Возглавляет бухгалтерскую службу организации общества с ограниченной ответственностью «Нэт Бай Нэт Холдинг» главный бухгалтер, наделенный соответствующими правами, обязанностями и ответственностью.

Состав штата бухгалтерии состоит из четырех сотрудников:

- главный бухгалтер, несущий ответственность за правильность ведения учета и осуществляющий учет доходов и расходов общества с ограниченной ответственностью, а также, за формирование бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- заместитель главного бухгалтера осуществляет учет НДС и, также формирование налоговых деклараций, кроме того, учет денежных средств, расчетных и кредитных операций и замещает должность главного бухгалтера

в при его отсутствии;

- бухгалтер, осуществляющий учет услуг на сторону и калькулирует себестоимость указанных услуг;

- бухгалтер, исполняющий обязанности по учету кассовых и прочих операций.

Рассмотрим элементы учетной политики, которые оказывают наиболее значимое влияние на формирование финансового результата фирмы (табл. 1.3).

Таблица 1.3

Элементы учетной политики, оказывающие существенное влияние  
на формирование финансового результата

Элементы учетной политики	Варианты осуществления
Методика определения амортизации основных средств	Амортизацию основных средств начислять линейным способом с использованием сч. 02 «Амортизация основных средств».
Метод определения оценки материальных запасов в случаях их списания на разные нужды	Определить метод списания материальных ценностей по средней себестоимости.
Организация учета затрат на оказание услуг	Операции по учету затрат на оказание услуг производить на счете 20 «Основное производство» с последующим списанием в Д-т сч. 90.7 «Продажи».
Формы и системы оплаты труда, используемые в фирме	Употребить повременно-премиальную форму оплаты труда.
Метод учета материальных ценностей	Учет материальных ценностей осуществлять по фактической себестоимости на счете 10 «Материалы»
Метод порядка проведения инвентаризации активов и обязательств фирмы	Инвентаризацию основных средств осуществлять один раз в три года, а материальных ресурсов ежеквартально.

Далее проведем анализ показателей финансово - хозяйственной деятельности исследуемой фирмы ООО «Нэт Бай Нэт Холдинг» за 2013-2015 гг. (табл. 1.4)

Анализ базируется на основе данных бухгалтерской финансовой отчетности фирмы.

## Основные показатели финансово-хозяйственной деятельности

## ООО «Нэт Бай Нэт Холдинг»

Показатели	Годы			Отклонение			
	2013г.	2014г.	2015г.	Абсолютное (+,-)		Относительное (%)	
				2014 от 2013	2015 от 2014	2014 к 2013	2015 к 2014
Объём выпущенной продукции (работ, услуг), тыс. руб.	231160	188120	250491	-43040	+62371	-18,62	+33,15
Выручка от продажи продукции (работ, услуг), тыс. руб.	231160	188120	250491	-43040	+62371	-18,62	+33,15
Среднесписочная численность работников, чел.	245	254	256	+9	+2	+3,67	+0,79
Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб.	4635	4112	3155	-523	-957	-11,28	-23,27
Среднегодовая стоимость дебиторской задолженности, тыс. руб.	69915	84467	110146	+14552	+25679	+20,81	+30,40
Среднегодовая стоимость кредиторской задолженности, тыс. руб.	30404	49284	73559	+18880	+24275	+62,10	+49,26
Материальные затраты на выпуск продукции, тыс. руб.	68644	59623	80215	-9021	+20592	-13,14	+34,53
Себестоимость продукции (работ, услуг), тыс. руб.	196127	170351	229187	-25776	+58836	-13,14	+34,53
Прибыль от продажи продукции, тыс. руб.	34998	6057	4871	-28941	-1186	-82,69	-19,58
Чистая прибыль, тыс. руб.	22502	2777	278	-19725	-2499	-87,66	-89,99
Производительность труда, тыс. руб.	943,51	740,63	978,48	-202,88	+237,85	-21,50	+32,11
Материалоотдача	3,37	3,16	3,12	-0,21	-0,04	-6,23	-1,27
Материалоёмкость	0,30	0,32	0,32	+0,02	-	-6,67	-
Фондоотдача, руб.	49,87	45,75	79,39	-4,12	+33,64	-8,26	+73,53
Фондоёмкость, руб.	0,02	0,02	0,01	-	-0,01	-	-50,00
Рентабельность продаж, %	15,14	3,22	1,94	-11,92	-1,28	-78,73	-39,75

Анализ показателей финансово-хозяйственной деятельности предприятия показывает, что объём выпуска и продажи услуг в 2014 г. по сравнению



с 2013 г. сократился на 43040 тыс. руб. или на 18,62%, но в 2015 г. по сравнению с 2014 г. отмечается рост данных показателей на 62371 тыс. руб.

Данное изменение связано, прежде всего, с увеличением объема оказываемых коммуникационных услуг юридическим и физическим лицам.

Прибыль от продаж в ООО «Нэт Бай Нэт Холдинг» сокращается в 2014 г. на 28941 тыс. руб., а в 2015 г. на 1186 тыс. руб. Это характеризует нестабильность в хозяйственной деятельности предприятия.

Таким же образом в рассматриваемом периоде уменьшается и величина чистой прибыли: в 2014 г. на 19725 тыс. руб. или же 87,66 %, а в 2015 г. на 2499 тыс. руб. или 89,99%. Все это свидетельствует о нестабильности финансово-хозяйственной деятельности организации. Эффективность использования материальных ресурсов характеризует незначительное, но, однако, снижение данных показателей: в 2014 г. на 6,23%, а в 2015 г. на 1,27%. Эффективность использования основных средств (фондоотдача) характеризуется снижением в 2014 г. на 4,12, но в 2015 г. отмечается ее увеличение на 33,64. Величина основных средств незначительно снижается в исследуемом периоде и показатель фондоотдачи уменьшается в 2015 г. на 0,01, что отмечает износ основных производственных фондов предприятия.

Производительность труда снижается в 2014 г. но в 2015 г. наблюдается ее рост на 32,11%, что говорит о положительной динамике в функционировании организации. Дебиторская задолженность растет в 2014 г. на 14552 тыс. руб. и в 2015 г. на 25679 тыс. руб. Рост указанного показателя выступает следствием снижения кругооборота оборотных средств, в результате этого снижается доход предприятия.

Показатель рентабельности продаж отмечает неплохой уровень эффективности, в 2013 г. он составил – 15,14%, а в 2014 г. – 3,22% и в 2015 г. – 1,94%. Однако, на основе проведенного анализа видно, что этот показатель ежегодно снижается, и это является отрицательным фактором в деятельности организации.

Итак, анализ показателей финансово-хозяйственной деятельности

общества с ограниченной ответственностью «Нэт Бай Нэт Холдинг» свидетельствует о том, что исследуемые показатели имеют допустимый уровень, но, однако, рентабельность продаж из года в год уменьшается. Таким образом, ООО «Нэт Бай Нэт Холдинг» целесообразно в процессе финансово-хозяйственной деятельности увеличивать объемы производства и реализации услуг, что будет способствовать увеличению доходности предприятия.

Проведем анализ основных показателей финансового состояния исследуемого предприятия ООО «Нэт Бай Нэт Холдинг» в таблице 1.5.

Таблица 1.5

## Показатели финансового состояния организации

Показатели	Нормативное значение	Годы			Отклонение (+;-)	
		2013 г.	2014 г.	2015 г.	2014 г. от 2013 г.	2015 г. от 2014 г.
Собственный капитал, тыс. руб.		58781	61558	61836	+2777	+278
Долгосрочные обязательства, тыс. руб.		18	18	19	-	+1
Краткосрочные обязательства, тыс. руб.		-	-	-	-	-
Внеоборотные активы, тыс. руб.		4667	3602	2777	-1065	-825
Оборотные активы, тыс. руб.		90709	119965	144205	+29256	+24240
Валюта баланса, тыс. руб.		95376	123567	146982	+28191	+23415
Коэффициент финансовой независимости (автономии)	$\geq 0,4-0,6$	0,62	0,50	0,42	-0,12	-0,08
Коэффициент финансовой устойчивости	$\geq 0,6$	0,62	0,50	0,42	-0,12	-0,08
Коэффициент финансирования	$\geq 0,7$	3265,61	3419,89	3254,53	+154,28	-165,66
Коэффициент соотношения заёмного и собственного капитала	$< 1,0$	0,0003	0,0003	0,0003	-	-
Коэффициент маневренности	$\geq 0,5$	0,92	0,94	0,96	+0,02	+0,02
Индекс постоянного актива	-	0,08	0,06	0,04	-0,02	-0,02

Анализ финансового состояния показывает то, что собственный

капитал исследуемой организации ООО «Нэт Бай Нэт Холдинг» ежегодно увеличивается и это является следствием ее развития.

Долгосрочные обязательства имеют незначительную величину и находятся ежегодно на одном уровне, это свидетельствует о том, что предприятие практически в финансово-хозяйственной деятельности не привлекает кредитов. Величина краткосрочных обязательств в организации отсутствует.

Внеоборотные активы ежегодно уменьшаются: в 2014 г на 1065 тыс. руб. и в 2015 г. наблюдается их уменьшение на 825 тыс. руб. и это связано, преимущественно, с выбытием и износом объектов основных средств. Валюта баланса увеличивается в 2014 г. на 28191 тыс. руб., а в 2015 г. на 23415 тыс. руб. Это характеризует рост эффективности деятельности предприятия в исследуемом периоде.

Коэффициенты финансовой устойчивости практически выдерживают все нормативные значения, исключением является коэффициент финансовой устойчивости в 2014 и 2015 гг. Подводя итог можно отметить, что деятельность предприятия стабильна.

Индекс постоянного актива отражает часть собственных средств предприятия, направленную на покрытие внеоборотных активов, иными словами основной части производственного потенциала организации.

В рассматриваемом периоде индекс постоянного актива показывает положительное значение.

Величина указанного показателя может видоизменяться и это зависит, прежде всего, от основной деятельности организации и, также структуры ее активов, в т.ч. оборотных средств.

Выполненный анализ показал, что ООО «Нэт Бай Нэт Холдинг» целесообразно и далее наращивать темпы выпуска и реализации коммуникационных услуг, которые будут способствовать росту доходности предприятия.

## 2. СИСТЕМА УЧЕТА РАСЧЕТОВ ПО ОКАЗАНИЮ УСЛУГ

## В ООО «НЭТ БАЙ НЭТ ХОЛДИНГ»

### 2.1. Документальное оформление операций по расчетам с заказчиками услуг

Бухгалтерский учет в исследуемой организации осуществляется на основании принятого положения об учетной политике.

Бухгалтерский учет бухгалтерская служба осуществляет на персональном компьютере с помощью системы 1С: Предприятие: Бухгалтерия версия 8.2.

На базе указанной программы ведется учет отпуска услуг потребителям, учет поступления товара, начисление заработной платы персоналу, кроме того, формирование отчетов, таких как: декларация по налогу на прибыль, налоговая декларация по НДС, декларация по НДС/Л, оборотно-сальдовая ведомость по счету 44 - «Расходы на продажу», 62 - «Расчеты с покупателями и заказчиками», анализ счета по субконто 44, 60, 62 и др.

Реализация услуг ООО «Нэт Бай Нэт Холдинг» заказчикам осуществляется на основании заключенных договоров поставки. В договорах в обязательном порядке указывается:

- виды предоставляемых услуг;
- коммерческие условия поставки;
- количественные и стоимостные показатели услуги;
- условия оплаты.

Порядок расчетов по предоставленным услугам регламентирован положением о безналичных расчетах в РФ.

Взаимоотношения с покупателями и заказчиками услуги устанавливаются договорами на оказание услуг и оформляется накладными и счетами-фактурами.

На начальном этапе исследуемая организация заключает с заказчиком услуги договор на оказание услуг.

При реализации услуг ООО «Нэт Бай Нэт Холдинг» осуществляет учет

выданных счетов-фактур в книге продаж. Важно отметить, что учетной политикой организации предусмотрен метод определения выручки по отгрузке, следовательно, выручка признается после передачи заказчику оформленного счета-фактуры.

Пример 1.

15.03.2015 г. ООО «Нэт Бай Нэт Холдинг» получило оплату за оказанные услуги от заказчика в размере - 94 8038 рублей, включая НДС - 144 616 рублей. Заказчику передается счет-фактура, а учет выданных счетов-фактур ведется в книге продаж.

Бухгалтерией предприятия были сформированы следующие проводки:

- Дт 62.1

Кт 90.1 - «Учтена выручка по оказанным услугам» - на сумму 94 8038 рублей

- Дт 90.3

Кт 68.2 - «Выставлена счет-фактура» - на сумму 144 616 рублей.

Счет-фактура является основным документом, который является основанием для расчетов с поставщиками и подрядчиками.

В счет - фактуре отражаются следующие реквизиты (табл. 2.1).

Таблица 2.1

#### Реквизиты счета-фактуры

Наименование реквизита
Порядковый номер счет фактуры
Наименование и регистрационный номер поставщика услуги
Наименование получателя услуги
Стоимость, цена услуги
Сумма НДС
Дата предоставления счета-фактуры

Счет-фактура, переданный заказчику, предназначен, прежде всего, для ведения налогового учета и, также формирования книги продаж.

Указанный документ оформляется в двух экземплярах на каждый вид

оказанной услуги.

Счет-фактура должен быть доставлен заказчику услуги не позднее пяти дней со дня оказания услуги. Подписывается счет-фактура руководителем предприятия, главным бухгалтером и, также уполномоченным лицом и затем заверяется печатью предприятия.

В счет - фактуре недопустимы подчистки и поправки. В случаях допущенных исправлений их заверяют подписью руководителя и, кроме того, печатью предприятия поставщика с обязательным указанием даты исправления.

Регистрация счетов-фактур производится в хронологическом порядке в реестре документов.

Завершающей стадией реализации услуг является формирование книги продаж заместителем главного бухгалтера. Для создания книги продаж в типовой конфигурации 1С: Бухгалтерия предусмотрен специализированный отчет. Такой отчет формируется за отчетный период на основании введенных документов «Счет-фактура», «Запись книги продаж». Документ «Запись книги продаж» целесообразно вводить на основе ранее введенного документа «Счет-фактура выданный». Документ «Запись книги продаж» необходим, прежде всего, для ввода записей в книгу продаж.

Книга продаж представляет собой регистрационный журнал, где фиксируются выписанные или же выставленные счета-фактуры во всех случаях, при возникновении обязательств по оказании услуг для собственных нужд, при возврате принятых на учет товаров, кроме того, при исполнении обязанностей налоговых агентов и при осуществлении операций, которые не подлежат налогообложению (освобождаемых от налогообложения).

Счета-фактуры, оформленные и выданные при оказании услуг физическим лицам за наличный расчет, также регистрируются в книге продаж. В случаях внесения изменений в книгу продаж регистрация счета-фактуры осуществляется в дополнительном листе книги продаж за тот налоговый период, в котором был зафиксирован счет-фактура до момента

внесения в него исправлений. Дополнительные листы книги продаж выступают ее неотъемлемой частью.

Регистрация счетов-фактур в книге продаж осуществляется в хронологическом порядке в том налоговом периоде, в котором и возникает налоговое обязательство. Если имеются случаи частичной оплаты за оказанные услуги, то для целей налогообложения по мере поступления денежных средств регистрация работником бухгалтерии счета-фактуры в книге продаж осуществляется на каждую сумму, которая поступает в порядке частичной оплаты, кроме того, с указанием реквизитов счета-фактуры по этим оказанным услугам и пометкой по каждой сумме «частичная оплата».

Регистрация счетов-фактур, имеющих одинаковые реквизиты в книге продаж допускается только в случаях поступления денежных средств в порядке частичной оплаты, кроме того, оказание услуг под полученную сумму авансовых или других платежей с надлежащей корректировкой (зачетом) ранее начисленных сумм налога по платежу. Книга продаж в организации прошнурована, кроме того, страницы в ней пронумерованы и скреплены печатью. Контроль за правильностью ведения книги продаж возложен на главного бухгалтера. Книга продаж хранится у поставщика услуг в архиве в течение полных пяти лет, с даты последней записи.

В книге продаж фиксируются счета-фактуры по операциям реализации и, также прочим доходам за налоговый период. Также в ней вычисляют итоги, так как эти данные являются составной частью налоговой декларации по НДС. Налоговым периодом признается календарный месяц.

До двадцатого числа каждого месяца предприятие уплачивает НДС в бюджет одним платежным поручением (Дт 68.2 «НДС» Кт 51 «Расчетный счет») и, также формирует и представляет в налоговую службу налоговую декларацию по НДС. В налоговой декларации раскрывается суть налоговой базы по НДС, а также отражаются налоговые вычеты, и отражается сальдо расчетов с бюджетом по НДС (доплата или же возмещение).

Для отправления налоговой отчетности ООО «Нэт Бай Нэт Холдинг» установлена программа «СБиС», которая позволяет отправлять отчетность по электронной почте, что позволяет экономить время.

Акт сверки является документом, отражающим взаиморасчеты между заказчиками и поставщиками. Указанный документ формируется по согласованию сторон и в оговоренный период времени.

В составе доходов организации выручка от реализации услуг. К прочим доходам в организации относят проценты, которые начисляются банком за использование средств на расчетном счете. Учет продаж и финансовых результатов находит отражение в третьем разделе бухгалтерского баланса после платежей налога на прибыль. В отчете о финансовых результатах финансовый результат отражается развернуто, т.е. отдельно доходы и расходы по обычным видам деятельности и прочим доходам и расходам

## 2.2. Синтетический и аналитический учет расчетных операций с заказчиками

Для учета расчетов с заказчиками услуг предприятие использует активно-пассивный счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками». Схема синтетического счета представлена на рисунке 2.1.

Счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»	
Дебет	Кредит
<u>Сальдо начальное – задолженность заказчиков услуг</u>	<u>Сальдо начальное – задолженность заказчикам услуг</u>
1. Услуги, оказанные заказчику (Дт сч. 90 «Продажи.»)	2. Поступление платежей и аванса от заказчиков (Дт сч. 51 «Расч. счет»)
Обороты за месяц Сальдо конечное – задолженность заказчиков услуг	Обороты за месяц Сальдо конечное – задолженность заказчикам услуг

Рис. 2.1. Схема синтетического счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»

При оказании услуг заказчикам, возникающая дебиторская задолжен-



ность находит отражение по цене продукции на счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

Учет расчетов с заказчиками бухгалтер ООО «Нэт Бай Нэт Холдинг» осуществляет на активно-пассивном синтетическом счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

К данному счету предприятие открывает следующие субсчета:

- 1 «Расчеты в порядке инкассо»;
- 2 «Расчеты по авансам полученным»;
- 3 «Векселя полученные»;
- 4 «Расчеты плановыми платежами».

Пример 2.

В июне 2015 г. предприятие оказало услуги по ремонту коммуникаций ЗАО «Осколнэт». Согласно условиям договора предусмотрен аванс в размере 50% от суммы сделки. В бухгалтерском учете ООО «Нэт Бай Нэт Холдинг» бухгалтер произвел следующие бухгалтерские записи:

- получен аванс от заказчика:

Дт счета 51 «Расчетные счета»

Кт субсчета 62.2 «Расчеты по авансам полученным» - на сумму 401711тыс. руб.;

- начислен НДС с аванса, полученного от заказчика, к уплате в бюджет:

Дт субсчета 62.2 «Расчеты по авансам полученным»

Кт счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» - на сумму 72308 руб.;

- учтена выручка по оказанным услугам:

Дт субсчета 62 «Расчеты с покупателями заказчиками»

Кт субсчета 90.1 «Выручка» - на сумму 803422 руб.;

- начислен НДС по оказанным услугам:

Дт субсчета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»

Кт счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» - на сумму 144616 руб.;

- произведен зачет ранее полученного аванса:

Дт субсчета 62.2 «Расчеты по авансам полученным»

Кт субсчета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» - на сумму 401711 руб.;

- восстановлен НДС с суммы аванса, полученного от заказчика:

Дт счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»

Кт субсчета 62.2 «Расчеты по авансам полученным» - на сумму 72308 руб.;

- поступила на расчетный счет оставшаяся сумма задолженности заказчика:

Дт счета 51 «Расчетные счета»

Кт субсчета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» - на сумму 401711 руб.

На сумму оказанных услуг предприятие предъявляет расчетные документы заказчику.

Пример 3.

Предприятие оказало в марте 2015 г. услуги ООО «Кратос» на сумму 1200 руб. Бухгалтер отразил данную операцию следующим образом:

-Д 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»;

К 90 «Продажи» - 1200 руб.

При погашении заказчиками возникшей задолженности она списывается с кредита счета 62 в дебет денежных счетов и, как правило, в Дт 51 «Расчетный счет».

В случаях реализации амортизируемого имущества, т.е. основных средств и нематериальных активов, кроме того, другого имущества, стоимость имущества по ценам продажи списывают в дебет счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» с кредита счета 91 «Прочие доходы и расходы». Зачисление выручки за реализованное имущество отражают по дебету счетов по учету денежных средств и кредиту счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

На счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» отражаются суммы полученных авансов, а также предварительной оплаты за оказанные

услуги и возникающие суммовые и курсовые разницы.

Суммы поступающих авансов и, также предварительной оплаты учитываются по дебету счетов учета денежных средств и кредиту счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», но при этом суммы полученных авансов и предварительной оплаты учитывают на указанном счете обособленно.

Счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» дебетуется в корреспонденции со счетами 90 «Продажи», 91 «Прочие доходы и расходы» на суммы, на которые предъявлены расчетные документы.

Счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» кредитуется в корреспонденции со счетами учета денежных средств, расчетов на суммы поступивших платежей (включая суммы полученных авансов) и т.д.

При этом суммы полученных авансов и предварительной оплаты учитываются обособленно.

В таблице 2.2 представлено отражение хозяйственных операций по оказанию услуг сторонним организациям.

Таблица 2.2

Отражение операций по оказанию услуг

Содержание хозяйственной операции	Дебет счета	Кредит счета	Сумма, руб.	Приложение
Поступили платежи от дебиторов за оказанные им услуги	51	62	1 200	Платежное требование
Принят к зачету НДС по оказанным и оплаченным услугам	68.2	19	183	Счет-фактура (приложение 8)
Поступили авансовые платежи от заказчиков услуг	51	62	120 000	Платежное поручение

Оказание услуг, а также авансовые поступления от заказчиков услуг осуществляются на основании заключенных договоров между поставщиком и заказчиком услуг.

Аналитический учет по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» организуется по каждому предъявленному заказчиком счету, а

в случаях расчетов в порядке плановых платежей - по каждому заказчику.

Построение аналитического учета должно быть организовано так, чтобы обеспечивать возможность получения необходимых данных в исследуемой организации по:

- заказчикам и по расчетным документам, по которым срок оплаты не наступил;
- заказчикам и по не оплаченным в срок расчетным документам;
- авансам принятым;
- векселям, по которым не наступил срок погашения;
- векселям, дисконтированным (учтенным) в банках;
- векселям, по которым денежные средства не зачислились в срок.

Таблица 2.3

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» за 2015 г.

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дт	Кт	Дт	Кт	Дт	Кт
Контрагенты Договоры						
62	98318					
ЗАО «Осколнэт»			100	100		
ЗАО «РТВ»			1230	1200	30	
АО «Славянка Плюс»			2341	2000	341	
АО «Славянка Торг»			2500	2400	100	
ЗАО «СОАТЭ»			3210	1890	1320	
ООО «Кратос»			790	700	90	
Услуги физическим лицам			240560	120467	120093	
Итого:			250731	128757	121974	

Как показывает оборотно-сальдовая ведомость по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» за 2015 год наибольшую долю оказываемых услуг исследуемое предприятие производит населению Старооскольского городского округа.

#### Пример 4.

При поступлении от заказчика денежных средств от ЗАО «Осколнэт» на расчетный счет в оплату задолженности, платежное поручение № 34 от 19.03.2015 г. является подтверждением факта перечисления денежных средств на счет предприятия, в учете ООО «Нэт Бай Нэт Холдинг» бухгалтер осуществляет запись:

- Дт 51 «Расчетный счет» поступили средства от покупателя

Кт 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» в оплату услуг 25 тыс. руб.

В случаях, если с момента возникновения задолженности заказчика прошло три года, когда истек срок исковой давности, и задолженность не погашена, то в этом случае исследуемое предприятие ее списывает на прочие расходы.

Указанная задолженность списывается следующим образом:

- Дт 91.2 «Прочие расходы»

Кт 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» с истечением срока исковой давности.

Резерв по сомнительным долгам на предприятии не создается.

На предприятии регулярно осуществляется сверка расчетов с заказчиками услуг. В этом случае формируется акт сверки расчетов.

Так как его форма нормативно-правовыми документами по бухгалтерскому учету не определена, в исследуемой организации это документ формируется в произвольной форме.

Указанный акт формируется по каждому дебитору и кредитору в двух экземплярах:

- первый экземпляр принадлежит предприятию-поставщику услуг;

- второй экземпляр направляют на предприятие, с которым осуществлялась сверка.

Акт подлежит хранению в архиве исследуемого предприятия общества с ограниченной ответственностью «Нэт Бай Нэт Холдинг» не менее лет.

### 2.3. Порядок проведения инвентаризации по расчетам с покупателями и заказчиками

Основным условием, обеспечивающим достоверность показателей бухгалтерского учета и отчетности, выступает инвентаризация.

Особенностью учета расчетов является, прежде всего, то, что между бухгалтерскими проводками на счетах, формируемыми у поставщика и заказчика, имеется прямая связь.

Все это значительно облегчает осуществление инвентаризации расчетов и проведение сверок взаиморасчетов между участниками хозяйственных операций.

Надлежащий контроль за соблюдением расчетов содействует повышению ответственности за соблюдением платежной дисциплины, а также сокращению дебиторской и кредиторской задолженности, улучшению взаиморасчетов по заключенным договорам и своевременности поставок услуг в необходимом объеме.

Выверка расчетов оказывает содействие уточнению сроков платежей, кроме того, ликвидирует необходимость выплаты пеней, неустоек, штрафов в случаях наличия кредиторской задолженности.

Согласно Федеральному закону «О бухгалтерском учете», предприятие с целью обеспечения достоверных данных бухгалтерского учета и отчетности обязано осуществлять инвентаризацию имущества и обязательств, а также и расчетов с покупателями и заказчиками, в процессе которой проверяются, а также документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка.

Система проведения инвентаризации по расчетам с покупателями и заказчиками регламентируется Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденные приказом Минфина РФ от 13.06.95 г. №49 (далее по тексту Методические указания).

В учетной политике исследуемой организации указаны сроки проведения инвентаризации расчетов с покупателями и заказчиками и

дебиторской задолженности - один раз в год, а также даты их осуществления, перечень имущества и финансовых обязательств, которые подлежат проверке. Тем не менее, согласно с п.2 ст.12 Федерального закона №129 и п.1.5 Методических указаний, проведение указанной инвентаризации обязательно:

- при передаче имущества предприятия в аренду, выкупе, продаже, кроме того, в случаях, предусмотренных законодательством при преобразовании государственного или же муниципального унитарного предприятия;

- перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, кроме имущества, инвентаризация которого осуществлялась не ранее 1 октября текущего года;

- при смене материально ответственных лиц;

- при обнаружении фактов хищений или же злоупотреблений, кроме того порчи ценностей;

- в случае стихийных бедствий, пожара, аварий и иных чрезвычайных ситуаций, которые вызваны экстремальными условиями;

- при ликвидации (реорганизации) предприятия и перед формированием ликвидационного (разделительного) баланса;

при установленной коллективной (бригадной) материальной ответственности инвентаризации обязательно проводятся в случаях смены руководителя коллектива (бригадира), или же при выбытии из коллектива (бригады) более 50% его членов, кроме того, по требованию одного или же нескольких членов коллектива (бригады).

Для проведения инвентаризации в ООО «Нэт Бай Нэт Холдинг» создана постоянно действующая инвентаризационная комиссия, ее состав включает генерального директора, главного бухгалтера и бухгалтера по расчетам.

Генеральный директор предприятия создает надлежащие условия, которые обеспечивают полную и точную проверку фактического наличия имущества и финансовых обязательств в определенные сроки.

Результаты инвентаризации оформляются типовыми унифицированными формами первичной учетной документации, утвержденные Постановлением Госкомстата Российской Федерации от 18 августа 1998 года №88 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету кассовых операций, по учету результатов инвентаризации» (далее по тексту Постановление Госкомстата РФ № 88).

Инвентаризация расчетов осуществляется с целью документального подтверждения существования дебиторской задолженности и, также обязательств, установления сроков их возникновения и погашения, кроме того, уточнения оценки.

На основании пункта 3.48 Методических указаний инвентаризационная комиссия на основании документальной проверки обязана установить правильность и обоснованность сумм дебиторской, кредиторской и, кроме того, депонентской задолженности, включая суммы дебиторской и кредиторской задолженности, по которым сроки исковой давности закончились. Полагаясь на п.73 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, утвержденной приказом Минфина РФ от 29.07.1998 №34н, расчеты с дебиторами и кредиторами отображаются каждой стороной в своей бухгалтерской отчетности в суммах, которые вытекают из бухгалтерских записей и признаваемых ею верными.

Следовательно, если даже в бухгалтерском учете обязательства у контрагентов будут зафиксированы в разных суммах, то при проведении сверки предприятие имеет право настаивать на достоверности своих записей и не обязательно приводить свои данные в соответствие с показателями поставщика или же подрядчика.

Однако, если по итогам сверки недостоверность данных будет обоснована другой стороной, и с этим согласится само предприятие, то бухгалтерские записи могут быть приведены в соответствие с реально оказанными объемами услуг, с учетом наличия верно оформленных первичных учетных документов. Без наличия указанных документов



предприятие не имеет права, только лишь на основании одного акта сверки, осуществлять дополнительные или же сторнировочные записи.

Следственно, инвентаризация расчетов с покупателями и заказчиками содержится в проверке обоснованности сумм, которые числятся на счетах 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и иных счетах учета.

В этом случае формируются акты сверки расчетов с контрагентами. В них отражается дата и номер документов на отпуск услуг, их стоимость, сумма НДС, кроме того, суммы оплаты и реквизиты платежных документов.

Такой акт сверки формируется по каждому дебитору и каждому кредитору в двух экземплярах.

Один экземпляр остается в бухгалтерии, а второй направляется дебитору (кредитору), с которым и производилась сверка. Необходимо указать, что обязательность составления направленных актов сверки другой стороной законодательством не определено.

Тем не менее, часть актов сверки предприятие вплоть до формирования бухгалтерской отчетности может и не получить от контрагента.

Обнаруженные результаты инвентаризации расчетов находят отражение в акте инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами форма № ИНВ-17. Указанный акт оформляется в двух экземплярах, его подписывают ответственные лица инвентаризационной комиссии.

Таблица 2.4

#### Реквизиты акта инвентаризации расчетов

Наименование реквизита
Наименование организации дебитора
Счета бухгалтерского учета, на которых числится задолженность
Суммы задолженности, согласованные и не согласованные с дебиторами
Суммы задолженности, по которым истек срок исковой давности

К акту инвентаризации расчетов по показанным видам задолженности прилагается соответствующая справка. Справка формируется в одном экземпляре в разрезе синтетических счетов бухгалтерского учета и служит

основанием для создания акта.

Инвентаризация проводится в присутствии лица, который ответственен за ведение документов по расчетам с контрагентами.

Если же ответственный сотрудник отсутствует, то выверка сумм и документов осуществляется без него. На результаты инвентаризации это не оказывает влияния. Тем не менее, отсутствие хотя бы одного из членов комиссии в момент проведения инвентаризации дает право считать ее результаты недействительными.

#### 2.4. Рекомендации по совершенствованию учета расчетов по оказанию услуг в ООО «Нэт Бай Нэт Холдинг»

Рассмотрев систему учета расчетов по оказанию услуг в исследуемой организации можно сделать вывод, что учет указанного объекта построен на высоком уровне. Однако нами выявлены некоторые недочеты, которые способствуют росту дебиторской задолженности.

В качестве одной из рекомендаций предлагаем внести изменение в учетную политику в части проведения инвентаризации расчетов с заказчиками услуг не один раз в год, а ежеквартально.

Основной рекомендацией по совершенствованию учета расчетов по оказанию услуг мы предлагаем формировать на предприятии резерв по сомнительным долгам.

Федеральными законами от 30.11.2016 № 401-ФЗ и № 405-ФЗ внесены поправки в статью 266 НК РФ, регулиующую порядок формирования резервов по сомнительным долгам.

Начиная с 2017 года, величину сомнительной дебиторской задолженности в отношении каждого контрагента необходимо устанавливать за минусом кредиторской задолженности перед этим контрагентом, а вот предельный размер резерва по итогам отчетного периода должен определяться как наибольшая из двух величин: 10% выручки за данный отчетный период или же за прошлый год.

Резервы по сомнительным долгам относятся к оценочным резервам. В бухгалтерском учете указанные резервы призваны учитывать отклонения в оценке активов (таковой считается и дебиторская задолженность) и обязательств. С помощью оценочных резервов, показатели бухгалтерской отчетности корректируются, способствуя реальному отражению финансового состояния предприятия.

Порядок формирования резервов по сомнительным долгам определен положением по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации, утвержденное приказом Минфина России от 29.07.1998 № 3.

На основании пункта 70 указанного положения предприятие формирует резервы сомнительных долгов в случаях признания дебиторской задолженности сомнительной. Следовательно, создание резервов сомнительных долгов в бухгалтерском учете выступает обязанностью, а не правом для всех предприятий без исключений. В таком случае при определении величины резервов необходимо учитывать всех дебиторов, в том числе поставщиков по выданным авансам и заемщиков. Резерв целесообразно создавать после сверки и инвентаризации расчетов с дебиторами. Законодательством по бухгалтерскому учету не установлено, как часто надо формировать и корректировать резервы, оттого периодичность создания резервов предприятие устанавливает самостоятельно. В любом случае, создавать резервы необходимо не реже периодичности составления отчетности для пользователей.

Порядок создания и, также использования резерва предприятие также устанавливает самостоятельно и закрепляет это в учетной политике.

Для бухгалтерского учета резервов используется счет 63 «Резервы по сомнительным долгам». Аналитический учет необходимо вести по каждому сомнительному долгу. Создание резерва отражают записью по кредиту счета 63 «Резервы по сомнительным долгам» в корреспонденции со счетом 91.02 «Прочие расходы».

Поскольку величина резерва по сомнительным долгам является

оценочным значением, то эта величина может быть изменена в связи с появлением новой информации.

Изменение оценочного значения подлежит признанию в бухгалтерском учете путем включения в доходы или расходы организации. Увеличение резерва отражается записью по дебету счета 91.02 и кредиту счета 63, а уменьшение - записью по дебету счета 63 и кредиту счета 91.01 «Прочие доходы».

Если до конца отчетного года, который следует за годом создания резерва, созданный резерв в какой-либо доле не будет использован, то неиспользованные суммы резерва списываются обратной записью создания резерва по дебету счета 63 «Резервы по сомнительным долгам» и кредиту счета 91.01.

Величина резерва по сомнительным долгам зависит, прежде всего, от срока сомнительной задолженности. При определении величины резерва в расчет принимаются (п. 4 ст. 266 НК РФ) (табл. 2.5).

Таблица 2.5

#### Порядок создания резерва по сомнительным долгам

По сомнительной задолженности со сроком ее возникновения	От суммы выявленной задолженности в резерв включается, %
Сомнительная задолженность со сроком возникновения свыше 90 календарных дней	100
Сомнительная задолженность со сроком возникновения от 45 до 95 календарных дней	50
Сомнительная задолженность со сроком возникновения до 45 дней	Резерв не создается

Отсчет срока возникновения задолженности производится относительно даты, на которую дебиторская задолженность признается сомнительной в соответствии с пунктом 2 статьи 266 НК РФ.

При формировании резерва по сомнительным долгам налогоплательщик имеет право учесть сумму сомнительной задолженности в размерах, которые предъявлены поставщиком заказчику, включая сумму налога на добавленную стоимость (письмо Минфина России от 24.07.2013 № 03-03-

06/1/29315).

Создание резерва по сомнительным долгам в исследуемой организации будет способствовать возможности погашения обязательств в возникающих случаях неплатежей потребителей услуг и соответственно совершенствованию учета расчетов по оказанным услугам, кроме того, снижению дебиторской задолженности.

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

ООО «Нэт Бай Нэт Холдинг» (бренд NETBYNET) является оператором высокоскоростной фиксированной связи с абонентской базой более 740 тысяч клиентов. В Старом Осколе функционирует с 2011 года и является одним из лидеров по оказанию указанных услуг.

Организация занимается обслуживанием частных и корпоративных клиентов на территории шести федеральных округов.

ООО «Нэт Бай Нэт Холдинг» предлагает клиентам целый спектр телекоммуникационных услуг, который включает широкополосный доступ в интернет, а также телефонию, цифровое телевидение, аренду каналов связи.

Проведенный анализ показателей финансово-хозяйственной деятельности ООО «Нэт Бай Нэт Холдинг» свидетельствует о том, что объем выпуска и продажи услуг в 2014 г. по сравнению с 2013 г. снизился на 43040 тыс. руб. или на 18,62%, а в 2015 г. по сравнению с 2014 г. наблюдается рост указанных показателей на 62371 тыс. руб.

Такое изменение связано с ростом оказываемых коммуникационных услуг юридическим и физическим лицам.

Прибыль от продаж в исследуемой организации снижается в 2014 г. на 28941 тыс. руб., а в 2015 г. на 1186 тыс. руб. Это является следствием нестабильного функционирования ООО «Нэт Бай Нэт Холдинг».

Соответственно в исследуемом периоде также снижается и величина чистой прибыли: в 2014 г. на 19725 тыс. руб. или 87,66 %, а в 2015 г. на 2499 тыс. руб. или 89,99%.

Это отмечает нестабильность финансово-хозяйственной деятельности предприятия. Показатели эффективности использования материальных ресурсов показывают незначительное, но, тем не менее, их снижение: в 2014 г. на 6,23%, а в 2015 г. на 1,27%.

Эффективность использования основных средств (фондоотдача) также снижается в 2014 г. на 4,12, а в 2015 г. наблюдается ее рост на 33,64.

Основные средства также отмечают незначительное снижение показателя фондоотдачи на в 2015 г. на 0,01, что является следствием износа

производственных основных средств.

Производительность труда уменьшается в 2014 г. и имеет рост в 2015 г. на 32,11%, что свидетельствует о положительной динамике в деятельности предприятия.

Дебиторская задолженность увеличивается в 2014 г. на 14552 тыс. руб., а в 2015 г. на 25679 тыс. руб. Рост дебиторской задолженности является результатом снижения кругооборота средств, что в результате ведет к уменьшению размера прибыли организации.

Показатель рентабельности продаж показывает существенный уровень эффективности, в 2013 г. – 15,14%, а в 2014 г. – 3,22%, а в 2015 г. – 1,94%., но как показывает анализ, данный показатель ежегодно уменьшается, что также является негативным моментом в функционировании организации.

Анализ финансового состояния предприятия показывает то, что собственный капитал исследуемой организации ежегодно ООО «Нэт Бай Нэт Холдинг» ежегодно увеличивается и это является следствием ее развития.

Долгосрочные обязательства имеют незначительную величину и находятся ежегодно на одном уровне, это свидетельствует о том, что предприятие практически в финансово-хозяйственной деятельности не привлекает кредитов. Величина краткосрочных обязательств в организации отсутствует.

Внеоборотные активы ежегодно уменьшаются: в 2014 г на 1065 тыс. руб. и в 2015 г. наблюдается их уменьшение на 825 тыс. руб. и это связано, преимущественно, с выбытием и износом объектов основных средств.

Валюта баланса увеличивается в 2014 г. на 28191 тыс. руб., а в 2015 г. на 23415 тыс. руб. Это характеризует рост эффективности деятельности предприятия в исследуемом периоде.

Коэффициенты финансовой устойчивости практически выдерживают все нормативные значения, исключением является коэффициент финансовой устойчивости в 2014 и 2015 гг., и это характеризует предприятие как стабильно развивающееся.

Индекс постоянного актива отражает часть собственных средств предприятия, направленную на покрытие внеоборотных активов, иными словами основной части производственного потенциала организации.

В рассматриваемом периоде индекс постоянного актива показывает положительное значение.

Величина указанного показателя может видоизменяться и это зависит, прежде всего, от основной деятельности организации и, также структуры ее активов, в т.ч. оборотных средств.

Выполненный анализ показал, что ООО «Нэт Бай Нэт Холдинг» целесообразно и далее наращивать темпы выпуска и реализации телекоммуникационных услуг, которые будут способствовать росту доходности предприятия.

Порядок расчетов по предоставленным услугам регламентирован положением о безналичных расчетах в РФ, которое соблюдает исследуемое предприятие.

Взаимоотношения с покупателями и заказчиками услуги устанавливаются договорами на оказание услуг и оформляется накладными и счетами-фактурами. На начальном этапе исследуемая организация заключает с заказчиком услуги договор на оказание услуг.

При реализации услуг ООО «Нэт Бай Нэт Холдинг» осуществляет учет выданных счетов-фактур в книге продаж.

Важно отметить, что учетной политикой организации предусмотрен метод определения выручки по отгрузке, следовательно, выручка признается после передачи заказчику оформленного счета-фактуры.

Рассмотрев систему учета расчетов по оказанию услуг в исследуемой организации можно сделать вывод, что учет указанного объекта построен на высоком уровне. Однако нами выявлены некоторые недочеты, которые способствуют росту дебиторской задолженности.

В качестве основной рекомендации по совершенствованию учета расчетов по оказанию услуг мы предлагаем формировать на предприятии



резерв по сомнительным долгам.

При формировании резерва по сомнительным долгам налогоплательщик имеет право учесть сумму сомнительной задолженности в размерах, которые предъявлены поставщиком заказчику, включая сумму налога на добавленную стоимость (письмо Минфина России от 24.07.2013 № 03-03-06/1/29315).

Создание резерва по сомнительным долгам будет способствовать возможности погашения обязательств в возникающих случаях неплатежей потребителей услуг и соответственно совершенствованию учета расчетов по оказанным услугам, кроме того, снижению дебиторской задолженности.

1. Гражданский кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс]: федер. закон от 26 ноября 2001 г. № 51-ФЗ (в ред. от 03 июля 2016 г. № 333-ФЗ) // Справочно-правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».
2. Налоговый кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс]: федер. закон от 31 июля 1998 г. № 146-ФЗ (в ред. от 28 декабря 2016 г. № 475-ФЗ) Информационно—правовой портал банк «Гарант».
3. О бухгалтерском учете [Электронный ресурс]: федер. закон от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ (в ред. от 23 мая 2016 г. № 149-ФЗ) // Справочно-правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. Банк «Версия Проф».
4. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99» [Электронный ресурс]: приказ Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 32н (в ред. от 6 апреля 2015 года № 57н) // (Официальный интернет-портал правовой информации [www.pravo.gov.ru](http://www.pravo.gov.ru), 06.05.2016, № 0001201505060015).
5. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99» [Электронный ресурс]: приказ Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 33н (в ред. от 6 апреля 2015 года N 57н) // (Официальный Интернет - портал правовой информации [www.pravo.gov.ru](http://www.pravo.gov.ru), 06.05.2016, № 0001201505060015).
6. Алтухов, Р.А. Бухгалтерский учет [Текст]: учеб. пособие / Р.А. Алтухов, Н.Т. Любшин, Н.Н. Хохлов. – 3-е изд., стер. – М.: Изд-во КноРус, 2015. – 407с.
7. Бестова, Е.А. Внутренний контроль и аналитическое обеспечение процесса управления [Текст]: монография / Е.А. Бестова, В.В. Алексеева, О.Д. Воропаева, И.В. Мильгунов, Н.А. Грачева, С.А. Орлова и др. - Курск-Орел: АПЛИТ, 2014.-220 с.
8. Будникова, Л. С. Факторы конкурентоспособности бухгалтерского учета стран СНГ [Текст] / Л. С. Будникова // Проблемы современной экономики. -

2014. – №3. – С. 16-28.

9. Гусева, Т.М. Теория бухгалтерского учета [Текст]: учеб. пособие для студентов/ Т.М. Гусева. – М.: Изд-во Юрайт, 2015. - 350 с.

10. Доброва, И.М. Современный бухгалтерский учет и аудит [Текст]: учеб. пособие / И.М. Доброва.- М.: Изд-во Юрайт, 2014. - 287 с.

11. Ерагина Л.А. Учет валютных авансов: подводим итоги налоговых поправок [Электронный ресурс] / Л.А. Ерагина // Главная книга.- 2016.- №

12.- Справочно-правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Финансовые консультации».

13. Ерохина, Е.В. Наличные расчеты между организациями по месту нахождения покупателя [Электронный ресурс]/ Е.В. Ерохина // Торговля: бухгалтерский учет и налогообложение.- 2014.- № 3.- Справочно-правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Финансовые консультации».

14. Ивлева, Е.П. «Плохая» дебиторка [Электронный ресурс]/ Е.П. Ивлева // Расчет.- 2015.- № 7.- Справочно-правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Финансовые консультации».

15. Каверзнев, П.И. Бухгалтерский учет и аудит [Текст]: учебное пособие /

П.И. Каверзнев - М.: Изд-во Юрайт, 2016. - 679 с.

16. Карноухова, К.А. Учет выдачи и возврата разменной монеты и купюр для расчетов с покупателями в операционную кассу розничной торговой точки [Электронный ресурс]/ К.А. Карноухова // Бухгалтерский учет и налоги в торговле и общественном питании.- 2014.- № 1.- Справочно-правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Финансовые консультации».

17. Керимов, В.Э. Бухгалтерский учет [Текст]: учебник 2-е издание / В.Э. Керимов - М.: Изд-во Юрайт, 2015. - 681 с.

18. Кондраков, Н.П. Бухгалтерский учет в организации [Текст]: учебник перераб. / Н.П. Кондраков . – 4-е изд., перераб. и доп.- М.: Изд-во КноРус, 2015.- 681 с.

19. Кочигин, Ю.Ю. Аудит организаций различных видов деятельности

- [Текст]: настольная книга аудитора/ Ю.Ю. Кочигин. - М.: Изд-во Юрайт, 2015. – 288 с.
20. Кочинев, Ю.Ю. Аудит: теория и практика [Текст]: бухгалтеру и аудитору / Ю.Ю. Кочинев. - М.: Изд-во Юрайт, 2014. – 448 с.
21. Ларионов, А.Д. Бухгалтерский учет [Текст]: учебник/ А.Д. Ларионов - М.: Изд-во КноРус, 2015. - 355 с.
22. Лысых, Н.А. Бухгалтерский учет и анализ [Текст]: учеб. пособие / Н.А. Лысых .- М.: Изд-во Юрайт, 2015.- 604 с.
23. Любушин, Н.П. Анализ финансово-экономической деятельности предприятия [Текст]: учеб. пособие для вузов / Н.П. Любушин, В.Б. Лещева, В.Г. Дьякова. 2 изд., стер. - М.: Изд-во КноРус, 2014.- 471 с.
24. Мигун, О.Ф. Аудит [Текст]: учеб. пособие / О.Ф. Мигун. - 3-е изд., перераб. и доп. - М.: Изд-во КноРус, 2016. – 288 с.
25. Невешкина Е.В. Бухгалтерский учет в торговле [Текст]: практич. пособие / Е.В. Невешкина, О.И. Соснаускене. - М.: Изд-во Юрайт, 2014. - 412 с.
26. Ничук, Р.К. Покупатель возмещает продавцу транспортные расходы: как правильно исчислять НДС [Электронный ресурс] / Р.К. Ничук // Практический бухгалтерский учет. Официальные материалы и комментарии.- 2015.- № 11.- Справочно-правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Финансовые консультации».
27. Новодворский В.Д. Бухгалтерский учет на малых предприятиях: [Текст]: учебник для вузов по специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» / В.Д. Новодворский, Р.Л. Сабанин. 2 изд., стер. - М.: Изд-во КноРус, 2016. – 248 с.
28. Петров, М.Л. Бухгалтерский учет и оформление договоров [Текст]: учебно-практич. пособие для вузов / М.Л. Петров. - М.: Изд-во Юрайт, 2014. - 528 с.
29. Урсулова, С. А. Составление бухгалтерских проводок в организациях разных отраслей [Текст]: практическое руководство 7-е изд., / С. А. Урсулова. - М.: Омега-Л, 2015. - 258 с.

30. Шеремет, А.Д. Методика анализа финансового состояния организаций [Текст] / А.Д. Шеремет, Р.С. Сайфулин.- М.: Изд-во Инфра-М, 2014.- 247 с.
31. Шуляк, П. Н. Финансы предприятия [Текст]: учеб. пособие / П. Н. Шуляк. - 6-изд. – М. : Изд-во Даков и К, 2015. – 712 с.: ил., табл.
32. Шуйков, И.А. Введение в математические методы принятия решений [Текст] / И.А. Шуйков, С.Л. Блюмин. – Липецк. - 2016. – 100 с.
33. Шумпетер, Й. А. Бухгалтерский учет в современных условиях [Текст] / Й. А. Шумпетер. – М.: Экономика, 2015. – 540 с.
34. Экономика предприятия [Текст]: учеб. пособие прераб./ под ред. В. Л. Горфинкеля, В. А. Швандера. - 4-е изд. – М. : Изд-во ЮНИТИ-ДАНА, 2016. – 670 с. : ил., табл.
35. Ядгаров, Я.С. Бухгалтерский учет [Текст] / Я. С. Ядгаров. – М.: ИНФРА-М, 2016. – 320 с.
36. Яновский, И.О. Лизинг: новые возможности бухгалтерского дела [Текст] / И. О. Яновский // Промышленность. – 2015. – №4. – С. 90-94.
37. Ярыгина, Т.В. О формировании стратегии устойчивого развития экономики России [Текст]: материалы работы межпарламентской группы / Т.В. Ярыгина. - Стенографический отчет Государственной думы РФ от 2 октября 2002 года.
38. Федеральная служба государственной статистики [Электронный ресурс]. – Режим доступ: <http://www.gks.ru>.
39. Бухгалтерский учет расчетных операций [Электронный ресурс]: Статьи по бухгалтерскому учету и налогообложению - Ресурс доступа: <http://www.audit-it.ru/articles/account/assets/a11/433630.html>.
40. Справочник по статистике [Электронный ресурс].- Режим доступа: <http://delovoymir.biz/ru/columns/2846/>.
41. «Главбух» - теоретический и практический журнал для бухгалтера [Электронный ресурс]: Режим доступа: [glavbukh.ru](http://glavbukh.ru).

ПРИЛОЖЕНИЯ