

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ АВТОНОМНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
**«БЕЛГОРОДСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ
ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»**
СТАРООСКОЛЬСКИЙ ФИЛИАЛ
(СОФ НИУ «БелГУ»)

ФАКУЛЬТЕТ ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ
КАФЕДРА ЭКОНОМИКИ, ИНФОРМАТИКИ И МАТЕМАТИКИ

**УЧЕТ РАСЧЕТОВ С ЗАКАЗЧИКАМИ
(НА ПРИМЕРЕ ООО «ТРАНСАВТО»)**

Выпускная квалификационная работа
обучающейся по направлению подготовки 38.03.01 Экономика
профиль Бухгалтерский учет, анализ и аудит
заочной формы обучения, группы 92071378
Пушкарской Анастасии Дмитриевны

Научный руководитель
к.э.н., доцент
Ровенских М.В.

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	3
1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ПОСТРОЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА РАСЧЕТОВ С ЗАКАЗЧИКАМИ В ОРГАНИЗАЦИИ	7
1.1. Основы организации бухгалтерского учета расчетов с заказчиками	7
1.2. Нормативное регулирование бухгалтерского учета расчетов с заказчиками в организации	12
1.3. Организационно-экономическая характеристика ООО «Трансавто»	17
2. ОСОБЕННОСТИ ПОСТРОЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И ДОКУМЕНТООБОРОТА РАСЧЕТОВ С ЗАКАЗЧИКАМИ В ООО «ТРАНСАВТО»	31
2.1. Первичный учет расчетов с заказчиками в ООО «Трансавто»	31
2.2. Синтетический и аналитический учет расчетов с заказчиками	37
2.3. Инвентаризация расчетов с заказчиками ООО «Трансавто»	45
2.4. Пути совершенствования бухгалтерского учета расчетов с заказчиками в ООО «Трансавто»	50
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	55
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ	60
ПРИЛОЖЕНИЯ	64

ВВЕДЕНИЕ

В своей деятельности каждая организация сталкивается с необходимостью взаимодействия с контрагентами по поводу реализации товаров, материалов, оборудования, основных средств, оказания услуг, выполнения. При этом важно правильно провести расчёты с покупателями товаров и заказчиками услуг. Актуальность данной работы обусловлена не только современностью решения вопросов по расчётам с покупателями и заказчиками, но и тем, что данный вид расчётов имеет постоянное место в жизни любой организации, наряду с начислением заработной платы, уплатой налогов и прочими расчётами.

С задачей управления расчетами с заказчиками сталкиваются предприятия всех форм собственности независимо от их размера и сферы деятельности. В условиях нестабильной рыночной экономики риск неоплаты счетов возрастает, это приводит к появлению дебиторской задолженности. Часть данной задолженности должна находиться в рамках допустимых значений.

Учет расчетов с заказчиками имеет огромное значение для каждой компании, динамично работающей в условиях рыночной экономики, так как компании непрерывно ведут расчеты с заказчиками за выполненные работы и оказанные услуги. Задолженность по данным расчетам в процессе финансово - хозяйственной деятельности должна находиться в рамках допустимых значений.

В современных условиях своевременное обращение денежных средств, а также тщательно поставленный учет расчетных операций с заказчиками, оказывают значительное влияние на финансовые результаты предприятия (прибыли или убытки), среди которых основное место занимает прибыль от реализации работ и услуг. При расчетах с заказчиками, в зависимости от хозяйственной ситуации, возникает дебиторская и кредиторская задолженность, что существенно влияет на финансовое состояние

предприятия. Четкая организация расчетов с заказчиками оказывает непосредственное влияние на ускорение оборачиваемости оборотных средств и своевременное поступление денежных средств. В связи с этим, дипломная работа на тему «Учет и анализ расчетов с заказчиками в организации» является, несомненно, актуальной.

Целью данной выпускной квалификационной работы является изучение порядка ведения расчетов с заказчиками на анализируемом предприятии и внесение рекомендаций по усовершенствованию системы учета.

Для достижения данной цели необходимо решить следующие задачи:

- изучить теоретические основы построения бухгалтерского учета расчетов с заказчиками в организации;
- дать организационно-экономическую характеристику ООО «Трансавто»;
- изучить особенности построения бухгалтерского учета и документооборота расчетов с заказчиками в ООО «Трансавто» и внести предложения по усовершенствованию системы учета расчетов с заказчиками.

Объектом исследования в выпускной квалификационной работе является общество с ограниченной ответственностью «Трансавто».

Предметом исследования выступают кредиторская и дебиторская задолженность ООО «Трансавто».

Методологической и теоретической основой для работы послужили: Федеральный Закон Российской Федерации «О бухгалтерском учете»; Положение по введению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации; Постановления Правительства Российской Федерации и инструктивные материалы по изучаемым вопросам; труды отечественных ученых в области учета расчетов с контрагентами, таких как В.В. Остаповой, А.В. Яцюка, Н.П. Кондракова и других авторов; периодические издания в области бухгалтерского учета.

При решении задач исследования для получения, обработки и анализа

информации использовались методы системного подхода, синтеза, группировки и классификации, сравнения, обобщения и моделирования, вертикальный и горизонтальный анализ, индексный метод. Изучение всех вопросов темы проводилось с позиции их комплексности и системности.

Источниками информации для проведения исследования являются годовая бухгалтерская отчетность предприятия за 2014 год и 2015 год.

Период исследования: 2013-2015 годы.

Практическая значимость выпускной квалификационной работы заключается в разработке рекомендаций по усовершенствованию системы учета расчетов с заказчиками как для исследуемого предприятия, так и других транспортных предприятий.

Выпускная квалификационная работа состоит из введения, двух глав, заключения, библиографического списка использованной литературы и приложений.

Во введении сформулированы цель и задачи, определены предмет, объект, теоретические основы исследования, практическая значимость ВКР.

В первой главе раскрыты теоретические основы построения бухгалтерского учета расчетов с заказчиками в организации, дана организационно-экономическая характеристика предприятия.

Во второй главе рассматриваются особенности построения бухгалтерского учета и документооборота расчетов с заказчиками в ООО «Трансавто», а в частности, первичный учет расчетов с заказчиками в ООО «Трансавто», синтетический и аналитический учет расчетов с заказчиками, организация проведения инвентаризации расчетов с заказчиками ООО «Трансавто», предложены рекомендации по усовершенствованию бухгалтерского учета расчетов с заказчиками в ООО «Трансавто».

В заключении делаются выводы по результатам исследования.

Выпускная квалификационная работа изложена на 59 страницах компьютерного текста и включает 9 таблиц, 3 рисунка, библиография насчитывает 38 наименований, к работе приложено 23 документа.

1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ПОСТРОЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА РАСЧЕТОВ С ЗАКАЗЧИКАМИ В ОРГАНИЗАЦИИ

1.1. Основы организации бухгалтерского учета расчетов с заказчиками

Расчеты с заказчиками обусловлены исполнением обязательств компании по реализации им продукции (работ, услуг) и прочего имущества. Обязательства по реализации продукции (работ, услуг) и другого имущества появляются у компании, как правило, в связи с договорами, заключенными с заказчиками [27].

В учебной и методической литературе достаточно широко освещаются проблемы, посвященные учету расчетов с заказчиками.

Так, к примеру, Сотникова Л.В. заявляет, что базой расчетов с заказчиками предстает формирование хозяйственных связей в ходе функционирования организации. Отмеченные связи представляют собой нужное условие деятельности компании, так как они гарантируют бесперебойность снабжения, непрерывность процесса производства и своевременность отгрузки, а так же реализации продукции (работ, услуг) [33].

Оформляются и фиксируются хозяйственные связи договорами, в соответствии с которыми одна организация выступает поставщиком товарно-материальных ценностей, работ или услуг, а другая их заказчиком, потребителем, а значит и плательщиком [23].

В договорах, как правило, оговариваются: вид поставок; количественные и стоимостные показатели поставок; коммерческие условия поставки; порядок расчетов между предприятием и заказчиками и другие условия; сроки отгрузки поставляемой продукции.

Многочисленные авторы, в том числе и Акчурина С.Р., характеризуют заказчиков как учреждения, физические лица, которые покупают сырье, продукцию и другие товарно-материальные ценности, а так же потребляющие различные виды услуг (электроэнергии, газа, воды и др.). В

связи с этим любая организация может предстать одновременно в роли заказчика. Вследствие этого для любой организации одним из главных факторов в деятельности является период получения сумм за поставленную им продукцию и оплату за оказание услуг. В условиях развития рыночных отношений есть угроза неоплаты за поставленную продукцию, что приводит к происхождению дебиторской задолженности. Часть этой задолженности в процессе финансово-хозяйственной деятельности неминуема и должна находиться в рамках допустимых значений. Иная же часть может перейти в разряд сомнительной [10, 21].

Автор учебника «Бухгалтерский учет», Кондраков Н.П., предоставляет иную формулировку заказчиком. Согласно его мнению, заказчик - лицо (физическое или юридическое), заинтересованное в выполнении исполнителем работ, оказании им услуг или приобретении у продавца того или иного продукта (в широком смысле). Временами при этом подразумевается оформление заказа, однако не обязательно. Расчеты с заказчиками появляются при выполнении договоров на поставку товаров, на оказание услуг, на выполнение работ. Другими словами, это те договоры, по которым предприятие получает выручку (доход) [22].

В транспортных компаниях заказчика можно охарактеризовать как:

- стороны в договоре «Заказчик» и «Исполнитель»;
- юридическое или физическое лицо, осуществляющее работы по перевозке грузов и предоставлению техники;
- юридическое или физическое лицо, имеющее намерение осуществить транспортные услуги.

Организация бухгалтерского учета расчетов с заказчиками имеет большое значение для улучшения общего финансового состояния коммерческой организации. Рост дебиторской задолженности снижает платежеспособность организаций, использование различных форм расчетов с контрагентами позволяет ускорить денежный оборот, увеличить объем выполненных работ, оказанных услуг [34].

В настоящее время существует множество форм расчетов с контрагентами. Форма расчетов предусматривается договором купли-продажи, договором оказания услуг, договором подряда и т.д. Чаще всего используются различные формы безналичных расчетов: акцептная, авансовая, аккредитивная, вексельная и другие. В настоящее время широко применяется предварительная оплата счетов за намечаемую к поставке продукцию. При этой форме расчетов поставщик (подрядчик) выписывает счет-фактуру и направляет ее покупателю (или вручает представителю покупателя) для оплаты [36, 38].

Для учета расчетов с покупателями и заказчиками предназначен счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками». По дебету этого счета отражаются суммы, на которые покупателям (заказчикам) предъявлены расчетные документы за отгруженную (отпущенную) продукцию (право собственности на которую перешло к ним), выполненные работы и оказанные услуги.

Счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» кредитуется в корреспонденции со счетами, на которых числится кредиторская задолженность (62.2 субсчет «Расчеты по авансам полученным», 60 «Расчеты с поставщиками и покупателями», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»), и со счетами учета денежных средств (51 «Расчетные счета», 52 «Валютные счета», 50 «Касса», 55 «Специальные счета в банках»).

В бухгалтерском учете организации-подрядчика поступившие в порядке предварительной оплаты суммы до момента отгрузки продукции учитывают как кредиторскую задолженность на счете 62.2, субсчет «Расчеты по авансам полученным». В этом случае для учета стоимости фактически выполненных работ, оказанных услуг по договорным ценам (сметам) используется другой субсчет счета 62.1 «Расчеты с покупателями и заказчиками» [24].

Счет 62.2 субсчет «Расчеты по авансам полученным» предназначен для

обобщения информации о расчетах по полученным авансам под поставку материальных ценностей или под выполнение работ или под оказание услуг, а также по оплате продукции, услуг и работ, произведенных для заказчиков по частичной степени готовности.

Суммы полученных авансов отражаются по кредиту счета 62.2, субсчет «Расчеты по авансам полученным» в корреспонденции со счетами учета денежных средств (счета 51 «Расчетные счета», 52 «Валютные счета», 50 «Касса», 55 «Специальные счета в банках») [16, 37].

Средства полученных авансов, зачтенные при предъявлении покупателям (заказчикам) счетов за поставленные изделия полной готовности, материалы и выполненные работы, отражаются по дебету счета 62.2, субсчет «Расчеты по авансам полученным» и кредиту счета 62.1 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

Из такой характеристики пассивного счета 62.2, субсчет «Расчеты по авансам полученным» следует, что в его аналитическом учете не может быть дебетовых остатков по отдельным покупателям и заказчикам. Соблюдение этих требований позволяет правильно заполнить Расчет (налоговой декларации) по налогу на добавленную стоимость: о суммах налога с авансов, подлежащих внесению в бюджет, и суммах налога с авансов, засчитываемых при продаже продукции в отчетном периоде [12, 32]. После отгрузки (отпуска) продукции она считается по правилам бухгалтерского учета проданной продукцией, и ее отпускная стоимость списывается записью: Дт 62.1 «Расчеты с покупателями и заказчиками» Кт 90 «Продажи».

При продаже продукции, товаров, работ и услуг организации уплачивают налог на добавленную стоимость. Налоговым кодексом РФ предусмотрено, что налогом на добавленную стоимость облагаются суммы авансовых и иных платежей, поступившие в счет предстоящих поставок товаров, выполнения работ или оказания услуг [2, 11].

Суммы налога, исчисленные по установленным ставкам на основании данных о полученных авансах, отражаются в бухгалтерском учете по дебету

счета 62, субсчет «Расчеты по авансам полученным» и кредиту счета 68 «Расчеты с бюджетом» [13, 25].

При отгрузке продукции, выполнении работ и услуг на сумму учтенного из авансов налога на добавленную стоимость корректируется ранее сделанная запись (дебет счета 68 «Расчеты с бюджетом» и кредит счета 62, субсчет «Расчеты по авансам полученным») и отражаются все операции, связанные с продажей продукции, работ и услуг в изложенном ранее порядке.

При этом отпускная стоимость проданной продукции работ и услуг (с учетом налога на добавленную стоимость) списывается в пределах полученных авансов записью по дебету счета 62, субсчет «Расчеты по авансам полученным» в корреспонденции со счетом 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» [17, 26].

В регистрах бухгалтерского учета, в которых отражаются операции по продаже продукции и расчетам с покупателями, суммы налога на добавленную стоимость должны выделяться в отдельной графе на основании надлежаще оформленных документов (счетов, счетов-фактур, накладных, приходных кассовых ордеров, актов выполненных работ и др.).

Такая организация учета сумм налога на добавленную стоимость должна обеспечить получение информации, необходимой для составления налоговых деклараций.

При подведении итогов по счету 62.2, субсчет «Расчеты по авансам полученным» итоговые суммы оборотов за месяц по дебету и кредиту и сальдо на начало и конец месяца следует развернуть, что позволяет видеть:

- какая сумма авансов поступила от покупателей и какая при этом сумма налога на добавленную стоимость отчислена для уплаты в бюджет;
- какая сумма авансов зачтена по расчетам с покупателями при отгрузке (отпуске) продукции и какая при этом сумма уплаченного ранее налога относится на расчеты с бюджетом.

Аналогичный подход применим и к счету 62.1 «Расчеты с

покупателями и заказчиками». Итоговые данные оборотов за месяц по дебету и кредиту и сальдо на начало и конец месяца по счетам 62.1 «Расчеты с покупателями и заказчиками» и 62.2, субсчет «Расчеты по авансам полученным» используются для сверки с соответствующими данными в Книге продаж, по счету 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» - субсчет АВ при учете выручки от продажи продукции по мере оплаты» и в налоговой декларации.

1.2. Нормативное регулирование бухгалтерского учета расчетов с заказчиками в организации

Для эффективного управления расчетами с покупателями и заказчиками на предприятии следует организовать систему бухгалтерского учета в соответствии с нормативными документами.

На сегодняшний день в России складывается четырехуровневая система нормативного регулирования бухгалтерского учета (табл. 1.1).

Таблица 1.1

Система нормативного регулирования аудита в РФ

Уровень	Документы	Органы, принимающие документы
I уровень	Федеральные законы, Кодексы, Указы Законодательные акты, указы Президента Российской Федерации и постановления Правительства, регламентирующие прямо или косвенно организацию и ведение бухгалтерского учета в организации	Федеральное собрание РФ, Правительство РФ, Государственная Дума РФ, Президент РФ
II уровень	Постановления, Приказы Стандарты (положения) по бухгалтерскому учету и отчетности	Президент РФ, Правительство РФ, Минфин РФ
III уровень	Методические рекомендации (указания), инструкции, комментарии, письма Минфина Российской Федерации и других ведомств. Методические рекомендации и инструкции призваны конкретизировать учетные стандарты в соответствии с отраслевыми и иными особенностями	Правительство РФ, Минфин РФ
IV уровень	Рабочие документы по бухгалтерскому учету самого предприятия	Руководство предприятия

Основным документом, регулирующим построение системы

бухгалтерского учета на предприятии, является Федеральный закон «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ. Этот Закон определяет правовые основы бухгалтерского учета, его содержание, принципы, организацию, основные направления бухгалтерской деятельности и составления отчетности [1].

В Российской Федерации бухгалтерский учет регламентируется правовыми и нормативными документами.

Система нормативного регулирования разных форм и видов расчетов с заказчиками в Российской Федерации довольно трудна и содержит в себе нормативные акты разного уровня и юридической силы.

К первому уровню системы нормативного регулирования расчетов должны быть отнесены законодательные акты федерального уровня (кодексы и федеральные законы).

Юридической основой для проведения расчетов неденежными средствами служит Гражданский Кодекс Российской Федерации, а налоговые обязательства участников этих расчетов определяются в соответствии с положениями Налогового кодекса Российской Федерации.

Согласно статья 317 Гражданского Кодекса Российской Федерации, которой валюта денежных обязательств должна быть выражена в рублях. Договором может быть предусмотрено, что денежные обязательства по сделке подлежат оплате в рублях в сумме, эквивалентной определенной сумме в иностранной валюте или в условных денежных единицах («специальные права заимствования»). При этом дебиторская задолженность всегда оценивается в сумме выручки от реализации продукции [3].

Целями регулирования Федерального закона от 12 марта 2014 г. № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» являются обеспечение единства экономического пространства, создание условий для своевременного и полного удовлетворения потребностей юридических лиц в товарах, работах, услугах с необходимыми показателями цены, качества и надежности, эффективное использование денежных средств, расширение возможностей участия

юридических и физических лиц в закупке товаров, работ, услуг для нужд заказчиков и стимулирование такого участия, развитие добросовестной конкуренции, обеспечение гласности и прозрачности закупки, предотвращение коррупции и других злоупотреблений [26].

Второй уровень представлен нормативными актами, которые изданы министерством финансов Российской Федерации и иными органами, которым дана возможность регулирования бухгалтерского учета.

При этом в соответствии с п.2 ст.5 закона «О бухгалтерском учете», в случае если нормативные акты противоречат положениям и методическим указаниям Минфина, то в таком случае последние обладают преимуществом.

Второй уровень системы нормативного регулирования расчетов на территории Российской Федерации - это подзаконные нормативно-правовые акты федерального уровня (Указы Президента Российской Федерации, Постановления Правительства Российской Федерации, а также Положения по бухгалтерскому учету).

Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утверждено Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 г. № 34н определяет общий порядок ведения расчетов с покупателями и заказчиками, порядок учета дебиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности, дает определение сомнительной дебиторской задолженности. Оно регулирует размер и порядок оценки дебиторской задолженности. Согласно Положению:

- расчеты с покупателями и заказчиками отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в суммах, признаваемых организацией правильными.

Исходя из данной нормы, дебиторская задолженность отражается в учете в оценке, установленной договором, и зависит от количества и цены реализованной продукции с учетом скидок и надбавок, предоставляемых по окончании сделки;

- при совершении операций в иностранной валюте дебиторская задолженность отражается в рублях, в сумме, определяемой путем пересчета

иностранной валюты по курсу Центрального банка РФ, действующему на дату предъявления счетов и иных расчетных документов к оплате за отгруженную продукцию либо на дату зачисления денежных средств на валютный счет организации [4].

Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008) устанавливает правила формирования (выбора или разработки) и раскрытия учетной политики организаций, в том числе учет дебиторской задолженности Второй уровень регулирования расчетных отношений - это положения по бухгалтерскому учету (ПБУ) [5].

ПБУ 4/99 от 8 ноября 2010 г. № 142н «Бухгалтерская отчетность организации», устанавливает состав, содержание и методические основы формирования бухгалтерской отчетности организаций, являющихся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации. Настоящее Положение применяется Министерством финансов Российской Федерации при установлении:

- типовых форм бухгалтерской отчетности и инструкции о порядке составления отчетности;
- упрощенного порядка формирования бухгалтерской отчетности для субъектов малого предпринимательства и некоммерческих организаций;
- особенностей формирования сводной бухгалтерской отчетности;
- особенностей формирования бухгалтерской отчетности в случаях реорганизации или ликвидации организации;
- порядка публикации бухгалтерской отчетности.

Для определения признания дохода, выручки и дебиторской задолженности при расчетах с покупателями и заказчиками используется Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99. Согласно ПБУ 9/99 доходами организации признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации, за исключением вкладов участников

(собственников имущества). Величина поступления и (или) дебиторской задолженности определяется исходя из цены, установленной договором между организацией и покупателем (заказчиком) или пользователем активов организации [6].

К третьему уровню относятся:

План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (приказ Минфина России от 31 декабря 2000г. № 94н) утверждает систему бухгалтерских счетов в целом и дебиторской задолженности в частности. В План счетов включаются как синтетические (счета первого порядка), так и связанные с ними аналитические счета (субсчета или счета второго порядка). Построение плана счетов обеспечивает согласованность учётных показателей с показателями действующей отчётности [7].

Третий уровень нормативного регулирования представлен также методическими указаниями и инструкциями по ведению бухгалтерского учета.

Порядок проведения инвентаризации расчетов с покупателями и заказчиками, оформление ее результатов регулирует Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 г. № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» [8]. Согласно этому документу, инвентаризации подлежит все имущество организации независимо от его местонахождения и все виды финансовых обязательств.

Расчеты наличными деньгами на сегодня широко распространены, что обусловлено двумя значимыми факторами.

Во-первых, они гарантируют быстротечное выполнение платежных обязательств. Действительно, покупатель получает товар и тут же за него расплачивается.

Во-вторых, поступление и расход наличных денежных средств контролируется главным бухгалтером и руководством организации, что при весьма жесткой налоговой системе неминуемо провоцирует их не

демонстрировать официально весь свой денежный оборот. В этой связи Центральный Банк Российской Федерации систематически определяет лимит (ограничение) наличных расчетов между юридическими лицами по одной операции в день.

В настоящее время, согласно указанию Центрального Банка РФ от 01.06. 2014 г. № 3073-У, лимит составляет 100 тыс. руб. [9].

Кассовые операции являются самыми многочисленными и самыми распространенными в организации. Их учет сопровождается оформлением целого ряда типовых документов, формы которых утверждены Госкомстатом РФ.

Четвертый уровень нормативного регулирования составляют рабочие документы организации, формирующие ее систему бухгалтерского учета. В первую очередь это учетная политика фирмы (для целей бухгалтерского учета и для целей налогообложения) и рабочий план счетов, разработанные на основании Закона о бухгалтерском учете, ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», а также Плана счетов бухгалтерского учета.

Таким образом, нормативное регулирование расчетов с заказчиками довольно сложный процесс, который подразумевает знание различных видов законодательных документов и нормативных актов: кодексов, законов, писем, положений, указов.

1.3. Организационно-экономическая характеристика ООО «Трансавто»

Транспортно – экспедиционная компания ООО «Трансавто» зарегистрирована 20 мая 2005 г. регистратором Инспекция Федеральной налоговой службы по г. Белгороду. Генеральный директор организации – Удовин Геннадий Степанович. ООО «Трансавто» находится по юридическому адресу: 309850, Белгородская область, Алексеевский район, город Алексеевка, Магистральная улица, 15.

ООО «Трансавто» является юридическим лицом и в своей деятельности регулируется нормами Гражданского кодекса Российской

Федерации, Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью», другими нормативно-правовыми актами, а также нормами внутренних локальных документов (устав, трудовой распорядок, должностные инструкции, положение об отделах, коллективный трудовой договор и пр.).

Общество с ограниченной ответственностью «Трансавто» присвоены ИНН 3122504603 (приложение 1), ОГРН 1053106504142 (приложение 2), ОКПО 76817471.

Основным видом деятельности является «Перевозка грузов неспециализированными автотранспортными средствами». Предприятие является лидером в своём регионе по количеству собственного автотранспорта (как грузового, так и специализированного), имея в наличии до 180 единиц техники.

В ООО «Трансавто» зарегистрировано 11 дополнительных видов деятельности:

77.11 Аренда и лизинг легковых автомобилей и легких автотранспортных средств;

49.3 Деятельность прочего сухопутного пассажирского транспорта;

49.41.3 Аренда грузового автомобильного транспорта с водителем;

01.11 Выращивание зерновых (кроме риса), зернобобовых культур и семян масличных культур;

01.63 Деятельность сельскохозяйственная после сбора урожая;

45.20.1 Техническое обслуживание и ремонт легковых автомобилей и легких грузовых автотранспортных средств;

45.20.2 Техническое обслуживание и ремонт прочих автотранспортных средств;

49.32 Деятельность такси;

49.41.1 Перевозка грузов специализированными автотранспортными средствами;

52.21.2 Деятельность вспомогательная, связанная с автомобильным

транспортом;

77.39.1 Аренда и лизинг прочих сухопутных транспортных средств и оборудования.

Учредителями являются 1 физическое лицо и 1 российская организация. ООО «Трансавто» (табл.1.2).

Таблица 1.2

Учредители ООО «Трансавто»

Учредитель	Доля	Размер вклада, руб.
Удовин Геннадий Степанович	25 %	2 335 834
АО «ЭФКО Продукты питания»	75 %	7 007 501

ООО «Трансавто» располагает 2 лицензиями:

1. Перевозки пассажиров автомобильным транспортом, оборудованным для перевозок более 8 человек (за исключением случая, если указанная деятельность осуществляется для обеспечения собственных нужд юридического лица или индивидуального предпринимателя).

2. Медицинская деятельность организаций государственной системы здравоохранения, за исключением медицинских организаций, подведомственных субъекту Российской Федерации и находящихся по состоянию на 1 января 2011 г. в муниципальной собственности, а также медицинская деятельность организаций муниципальной и частной систем здравоохранения, предусматривающая выполнение работ (услуг) по оказанию высокотехнологичной медицинской помощи (за исключением указанной деятельности, осуществляемой медицинскими организациями и другими организациями, входящими в частную систему здравоохранения, на территории инновационного центра «Сколково»).

Учитывая разносторонность оказываемых транспортных услуг ООО «Трансавто» подразделяется на две автоколонны (приложение 3).

Первая автоколонна включает свыше 100 единиц тягачей VOLVO с полуприцепами - рефрижераторами, изотермическими полуприцепами, тентами и автоцистернами для перевозки жидких пищевых грузов и предлагает высококачественное обслуживание в области доставки попутных

грузов по территории России и странам Таможенного Союза.

Вторая автоколонна состоит из специализированной техники: автокранов, автовышек, бетоносмесителей, грейдеров, бульдозеров и прочего грузового и строительного автотранспорта. И, самое главное, имеет возможность предоставить внедорожные автокраны грузоподъемностью до 200 тн. на дальние расстояния.

Основной целью деятельности предприятия является:

- обеспечить стабильное положение фирмы на рынке;
- как можно быстрее адаптировать хозяйственную деятельность и систему управления фирмой к изменяющимся экономическим условиям;
- сохранить коллектив специалистов и руководящих работников, имеющих на фирме;
- полное и качественное удовлетворение потребностей контрагентов и населения транспортными услугами.

ООО «Трансавто» имеет право в установленном порядке открывать счета в банковских организациях на территории Российской Федерации и за ее пределами. Предприятие имеет в распоряжении круглую печать, которая включает его полное фирменное наименование на русском языке и указание на его местонахождение. Общество имеет штампы и бланки со своим наименованием. ООО «Трансавто» несет ответственность по своим обязательствам всем принадлежащим ему имуществом.

Организационная структура предприятия ООО «Трансавто» представлена в приложении 3. Во главе ООО «Трансавто» стоит генеральный директор. Он самостоятельно принимает решения по всем вопросам деятельности предприятия, а кроме того распоряжается, в пределах предоставленного ему права, имуществом, заключает договора, издает приказы и распоряжения, обязательные к исполнению абсолютно всеми работниками организации.

В подчинении директора находятся: главный инженер, начальник автоколонны № 1, начальник автоколонны № 2, начальник управления

бизнес- администрирования и финансового анализа, главный бухгалтер; инженер- программист, документовед.

Бухгалтерский учет в ООО «Трансавто» ведется бухгалтерской службой в автоматизированной форме с помощью программы 1С: Бухгалтерия. На рис. 1.1 представим структуру бухгалтерской службы ООО «Трансавто».

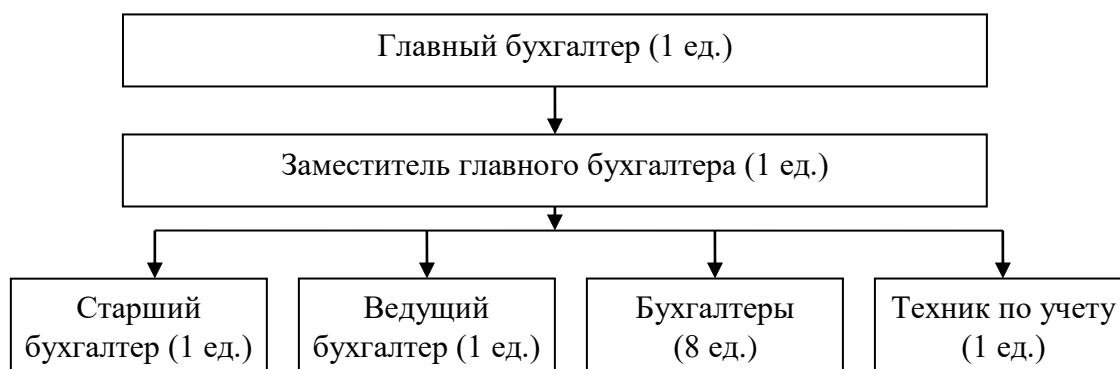


Рис. 1.1. Структура бухгалтерской службы ООО «Трансавто»

Главный бухгалтер осуществляет организацию бухгалтерского учета хозяйственно-финансовой деятельности организации и контроль за экономным использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов, сохранностью собственности предприятия, обеспечивает рациональную организацию учета и отчетности в организации и в ее подразделениях на основе максимальной централизации и механизации учетно-вычислительных работ, прогрессивных методов бухгалтерского учета и контроля; руководит разработкой и осуществлением мероприятий, направленных на соблюдение государственной и финансовой дисциплины. Он обеспечивает контроль: за законностью, своевременностью и правильностью оформления документов; составлением экономически обоснованных отчетных калькуляций себестоимости продукции, работ (услуг); расчетами по заработной плате с работниками организации; правильным начислением и перечислением платежей в государственный бюджет, взносов на государственное социальное страхование, средств на финансирование капитальных вложений; погашением в установленные сроки

задолженностей по банкам по ссудам; отчислением средств в фонды экономического стимулирования и другие фонды и резервы и.т. д. (приложение 4).

Заместитель главного бухгалтера организует учет поступающих денежных средств, товарно-материальных ценностей и основных средств, своевременное отражение на счетах бухгалтерского учета операций, связанных с их движением, учет издержек производства и обращения, исполнения смет расходов, реализации продукции, выполнения работ (услуг), результатов хозяйственно-финансовой деятельности организации, а также финансовых, расчетных и кредитных операций; принимает меры по предупреждению недостач, незаконного расходования денежных средств и товарно-материальных ценностей, нарушений финансового и хозяйственного законодательства; участвует в проведении экономического анализа хозяйственно-финансовой деятельности по данным бухгалтерского учета и отчетности в целях выявления внутрихозяйственных резервов, устранения потерь и непроизводительных затрат.

Бухгалтеры ведут учет поступающих денежных средств, товарно-материальных ценностей и основных средств, своевременное отражение на счетах бухгалтерского учета операций, связанных с их движением, учет издержек производства и обращения, исполнения смет расходов, реализации продукции, выполнения работ (услуг), результатов хозяйственно-финансовой деятельности организации, а также финансовых, расчетных и кредитных операций в соответствии с должностной инструкцией.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета, соблюдая законодательства при выполнении хозяйственных операций, контроль за использованием приказа об Учетной политике возложена на генерального директора. Учетная политика включает в себя варианты учета и оценки объектов учета, по которым разрешена вариантность, а также формы, техники ведения и организации бухгалтерского учета, которые наиболее результативны и выгодны в деятельности ООО «Трансавто». Учетной

политикой предприятия утвержден рабочий план счетов – внутренний документ, который определяет номенклатуру синтетических счетов, применяемых в процессе бухгалтерского учета хозяйственных операций в организации, а кроме того принципы формирования, структуру и порядок открытия счетов аналитического учета (приложение 5).

Рабочий план счетов бухгалтерского учета разработан организацией на основе Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утвержденных приказом Минфина России от 8 ноября 2010 г. № 94н, который содержит типовой перечень синтетических и аналитических (включая субсчета) счетов, необходимых для ведения бухгалтерского учета [7].

Процесс движения документов в ООО «Трансавто» регулируется графиком документооборота. Выдержка из карты-графика предоставления документов в бухгалтерию сотрудниками служб представлен в приложении б.

Система управления документооборотом в организации налажена следующим образом:

- разрабатывается положение о бухгалтерской службе предприятия, составляются должностные инструкции для работников бухгалтерии и иных служб предприятия, которые имеют отношение к учету;
- формируются технологии обработки учетной информации;
- разрабатывается перечень дел и порядок текущего хранения документов;
- проводится экспертиза документов с точки зрения их ценности и подготовка дел к их длительному хранению.

Основными источниками информации для оценки финансово-экономической деятельности организации являются документы финансовой отчетности: бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах (приложения 7, 8). Основные экономические характеристики организации представлены в таблице 1.3.

Таблица 1.3

Основные показатели финансово-хозяйственной деятельности

ООО «Трансавто» за 2013-2015 гг.

Показатели	Годы			Отклонение			
	2013	2014	2015	Абсолютное (+,-)		Относительное (%)	
				2015 г от 2014 г	2014 г от 2013 г	2015 г к 2014 г	2014 г к 2013 г
1	2	3	4	5	6	7	8
Объём оказанных услуг, тыс.руб.	793855	827707	903089	75382	33851	109,11	104,26
Выручка от оказанных услуг, тыс.руб.	822648	848930	907627	58697	26282	106,91	103,19
Среднесписочная численность работников, чел.	456	452	449	-3	-4	99,34	99,12
Среднегодовая стоимость основных средств, тыс.руб.	164648	224138	269389	45251	59490	120,19	136,13
Среднегодовая стоимость дебиторской задолженности, тыс.руб.	104041,5	96950,5	114732	17782	-7091	118,34	93,18
Среднегодовая стоимость кредиторской задолженности, тыс.руб.	94090	140050	116026	-24024	45960	82,85	148,85
Материальные затраты, тыс.руб.	375152	368338	428462	60124	-6814	116,32	98,18
Себестоимость услуг, тыс.руб.	815547	837132	892630	55498	21585	106,63	102,65

Продолжение табл. 1.3

1	2	3	4	5	6	7	8
Прибыль от оказанных услуг, тыс.руб.	7101	11798	14997	3199	4697	127,11	166,15
Чистая прибыль, тыс.руб.	15300	22550	14819	-7731	7250	65,72	147,39
Производительность труда, тыс.руб.	1740,91	1831,21	2011,33	180,12	90,30	109,84	105,19
Материалоотдача, тыс.руб.	2,12	2,25	2,11	-0,14	0,13	93,80	106,19
Материалоёмкость, тыс.руб.	0,47	0,45	0,47	0,03	-0,03	106,61	94,17
Фондоотдача, руб.	4,82	3,69	3,35	-0,34	-1,13	90,78	76,59
Фондоёмкость, руб.	0,21	0,27	0,30	0,03	0,06	110,16	130,56
Рентабельность производственной деятельности, %	1,88	2,69	1,66	-1,03	0,82		
Рентабельность продаж, %	0,86	1,39	1,65	0,26	0,53		
Рентабельность продаж от чистой прибыли, %	1,86	2,66	1,63	-1,02	0,80		

По показателям таблицы 1.3 можно сделать вывод о том, что объем оказанных услуг в 2014 году повысился по сравнению с 2013 годом на 33851 тыс. руб. (+ 4,26 %) до 827707 тыс. руб., а в 2015 возрос по сравнению с 2014 годом на 33851 тыс. руб. (+ 9,11 %) до 903089 тыс. руб. Исходя из этого, выручка от оказанных услуг в 2014 году повысилась по сравнению с 2013 годом с 822648 тыс. руб. до 848930 тыс. руб. (+ 26282 тыс. руб. или 3,19 %), а в 2015 году повысилась (+58697 тыс. руб. или 6,91 %) до 907627 тыс. руб. Это связано с ростом заказов на транспортные услуги.

В 2014 году по сравнению с 2013 годом среднесписочная численность работников уменьшилась на 4 человека (- 0,88 %), а в 2015 году штат работников был сокращен на 3 человека и среднесписочная численность работников на конец анализируемого периода уменьшилась до 449 человек, что говорит о проведении рациональной кадровой политике ООО «Трансавто».

Среднегодовая стоимость дебиторской задолженности в 2013 году составила 104041,5 тыс. руб., в 2014 году она снизилась до 96950,5 тыс. руб. (- 7091 тыс. руб. или 6,82 %), а в 2015 году увеличилась до 114732 тыс. руб. (+ 17782 тыс. руб. или 18,34%).

Среднегодовая стоимость кредиторской задолженности в 2013 году составила 94090 тыс. руб., в 2014 году повысилась до 140050 тыс. руб.. В 2015 году наблюдалось снижение данного показателя на 24024 тыс. руб. (17,15 %) и на конец анализируемого периода среднегодовая стоимость кредиторской задолженности составила 116026 тыс. руб. На изменения величин дебиторской и кредиторской задолженности повлиял объем оказанных услуг и выручка от оказанных услуг.

Согласно показателям таблицы 1.3, себестоимость оказанных услуг увеличивалась с каждым годом. Так, в 2013 году она составила 815547 тыс. руб., в 2014 году – 837132 тыс. руб., в 2015 году – 892630 тыс. руб.

Прибыль от реализации услуг в 2014 году повысилась по сравнению с 2013 годом с 7101 тыс. руб. до 11798 тыс. руб., а в 2015 рост составил 3199 тыс. руб. (+27,11 %) и стала равной 14997 тыс. руб. Увеличение прибыли в 2014 г. и 2015 г. обусловлено повышением количества контрагентов - заказчиков, что привело к повышению объемов оказанных услуг.

Объем чистой прибыли в 2013 году составил 15300 тыс. руб., в 2014 году – 22550 тыс. руб., в 2015 году – 14819 тыс. руб., что говорит о росте эффективности деятельности предприятия ООО «Трансавто».

Производительность труда, согласно расчетным показателям, повысилась до 1831,21 тыс. руб./чел. в 2014 году по сравнению с 2013 годом 1740 тыс. руб./чел. (+ 90,30 тыс. руб./чел. или 5,19 %) и в 2015 году наблюдается рост данного показателя на 180,12 тыс. руб./чел. (+9,84 %). На конец 2015 года производительность труда составила 2011,33 тыс. руб./чел. К таким результатам привело сокращение сотрудников при одновременном росте объемов оказанных услуг.

Материальные затраты в 2014 году по сравнению с 2013 годом снизились на 6814 тыс. рублей или на 1,89%, что связано со снижением доли материальных затрат в себестоимости оказанных услуг с 46 % (в 2013 г.) до 44 % (в 2014 г.). В 2015 году по сравнению с 2014 годом наблюдается рост материальных затрат на 60124 тыс. рублей или на 16,32 %, это связано с

ростом затрат на ремонт арендованных транспортных средств, на горюче-смазочные материалы, с увеличением арендной платы за транспортные средства и помещения, а также ростом объемов выполненных работ.

Материалоотдача в 2014 году составила 2,25 тыс. руб., что на 0,13 тыс. руб. больше, чем в 2013 году, в 2015 году по сравнению с 2014 годом наблюдалось снижение данного показателя на 0,14 тыс. руб., что является отрицательным моментом в деятельности предприятия. Уменьшение материалоотдачи объясняется тем, что темпы роста стоимости материальных ресурсов превышают темпы поступления выручки.

Материалоемкость повысилась в 2015 году по сравнению с 2014 годом с 0,45 тыс. руб. до 0,47 тыс. руб. Наиболее существенное влияние на повышение материалоемкости продукции оказал рост цен на сырье и материалы. В 2014 году по сравнению с 2013 годом наблюдалось снижение материалоемкости до 0,45 тыс. руб.

Среднегодовая стоимость основных средств за анализируемый период динамично возрастала. В 2014 году по сравнению с 2013 годом рост составил 59490 тыс. руб. или 36,13 %, в 2015 году по сравнению с 2014 годом + 21585 тыс. руб. или 20,19 %. На конец анализируемого периода среднегодовая стоимость основных средств составила 269389 тыс. руб. Данная тенденция роста стоимости основных средств свидетельствует об активной инвестиционной деятельности предприятия.

Показатель фондоотдачи снижается в течение всего анализируемого периода. Это связано с опережением роста среднегодовой стоимости основных средств по сравнению с ростом объема оказываемых услуг. Обратный показатель фондоотдачи – фондоемкость. Он за период с 2013 года по 2015 год динамично снижался. Так, в 2013 году он составил 0,21 тыс. руб., в 2014 году – 0,27 тыс. руб., в 2015 году – 0,30 тыс. руб.

Рентабельность производственной деятельности изменялся циклично. Так, в 2014 году по сравнению с 2013 годом он увеличился на 0,82 % и составил в 2014 году 2,69 %, в 2015 году по сравнению с 2014 годом имел

тенденцию к снижению и на конец периода его величина составила 1,66 тыс. руб. Уменьшение уровня рентабельности говорит о снижении прибыльности данного предприятия.

Тем не менее, в течение рассматриваемого срока рентабельность продаж растет. Так, в 2013 году рентабельность продаж составила 0,86 %, а в 2015 году 1,65 %. Данное явление связано со снижением и себестоимости оказываемых услуг, в связи с приобретением более экономичных транспортных средств.

Устойчивое финансовое состояние является необходимым условием эффективной деятельности предприятия. Финансовое состояние организации, его устойчивость во многом зависят от оптимальности структуры источников капитала (соотношения собственных и заемных средств) и от оптимальности структуры активов предприятия, и в первую очередь - от соотношения основных и оборотных средств, а также от уравновешенности активов и пассивов предприятия. Анализ финансового состояния предприятия ООО «Трансавто» представлен в таблице 1.4.

Таблица 1.4

Показатели финансового состояния ООО «Трансавто» за 2013- 2015 гг.

Показатели	Нормативное значение	Годы			Отклонение (+;-)	
		2013	2014	2015	2016 г. от 2015 г.	2015 г. от 2014 г.
Собственный капитал, тыс.руб.		105328	127877	152029	24152	22549
Долгосрочные обязательства, тыс.руб.		48795	97536	127093	29557	48741
Краткосрочные обязательства, тыс.руб.		131728	174275	141641	-32634	42547
Внеоборотные активы, тыс.руб.		161986	286395	252453	-33942	124409
Оборотные активы, тыс.руб.		123865	113293	168310	55017	-10572
Валюта баланса, тыс.руб.		285851	399688	420763	21075	113837
Коэффициент финансовой независимости (автономии)	$\geq 0,4-0,6$	0,368	0,320	0,361	0,041	-0,049
Коэффициент финансовой устойчивости	$\geq 0,6$	0,539	0,564	0,663	0,099	0,025
Коэффициент финансирования	$\geq 0,7$	0,583	0,470	0,566	0,095	-0,113

Коэффициент соотношения заёмного и собственного капитала	<1,0	1,714	2,126	1,768	-0,358	0,412
Коэффициент маневренности	$\geq 0,5$	-0,538	-1,240	-0,661	0,579	-0,702
Индекс постоянного актива	-	1,538	2,240	1,661	-0,579	0,702
Коэффициент привлечения долгосрочных займов	-	0,317	0,433	0,455	0,023	0,116

Рассчитанные в таблице 1.4 показатели дают возможность сделать следующие выводы:

- коэффициент финансовой независимости в 2014 году снизился на 0,049 пункта, а в 2015 году увеличил свое значение на 0,041 пункта, но так и не достиг нормативного значения $\geq 0,4-0,6$. В 2013 году коэффициент финансовой независимости составил 0,368, в 2014 году – 0,32, а в 2015 году – 0,361, он свидетельствует, что только 36,1 % имущества предприятия обеспечено собственными средствами;

- коэффициенты финансовой устойчивости растут на протяжении всего анализируемого периода и в 2015 году его величина была в пределах нормативного значения $\geq 0,6$. В 2013 году он составил 0,539 ед., в 2014 году – 0,564 ед., а в 2015 году – 0,663, он свидетельствует, 66,3 % имущества предприятия обеспечено собственными средствами и долгосрочными обязательствами;

- коэффициент финансирования выражает, в какой степени активы организации сформированы за счет собственного капитала, и насколько организация независима от внешних источников финансирования. Коэффициент финансирования говорит о том, что удельный вес собственных средств в общей сумме источников финансирования в 2015 г. составил 0,566 ед., что ниже допустимого ограничения ($\geq 0,7$), характеризует политику предприятия как высокозависимую от внешних источников;

- коэффициент соотношения заемного и собственного капитала на начало анализируемого периода (1,714) не соответствует нормативному значению (макс. 1,00), а на конец периода – 2015 год также превышает норму (1,768), что свидетельствует о недостатке собственного капитала предприятия для покрытия своих обязательств. Рост показателя означает

увеличение заемных средств, и как следствие недостатка собственных источников их покрытия. Снижение данного показателя в 2015 году по сравнению с 2014 годом характеризует предприятие с положительной стороны, то есть снижается зависимость ООО «Трансавто» от кредиторов;

– коэффициент маневренности демонстрирует, какая часть собственных средств располагается в мобильной форме, которая позволяет свободно манипулировать ими, увеличивая закупки, изменяя номенклатуру продукции. Высокая величина коэффициента ослабляет опасность, связанную с быстро устаревающими машинами и оборудованием. В нашем случае, коэффициент маневренности за рассматриваемый период имеет отрицательное значение, что означает низкую финансовую устойчивость в сочетании с тем, что средства вложены в медленно реализуемые активы (основные средства), а оборотный капитал формировался за счет заемных средств;

– коэффициент привлечения долгосрочных займов характеризует, какая часть деятельности финансируется за счет долгосрочных заемных средств для обновления и расширения производства наряду с собственными средствами. В 2013 году 31,7 % деятельности финансируется за счет долгосрочных займов, в 2014 году – 43,3 %, в 2015 году – 45,5 %.

Обобщая вышеизложенное, следует, что ООО «Трансавто» на конец 2015 г. практически все показатели ниже нормативных значений, что характеризует предприятие как финансово зависимое от кредиторов.

В целом, отталкиваясь от анализа основных финансовых показателей организации, вполне очевидно, что ООО «Трансавто» развивается достаточно благополучно и остается прибыльным.

2. ОСОБЕННОСТИ ПОСТРОЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И ДОКУМЕНТООБОРОТА РАСЧЕТОВ С ЗАКАЗЧИКАМИ В ООО «ТРАНСАВТО»

2.1. Первичный учет расчетов с заказчиками в ООО «Трансавто»

В ООО «Трансавто» бухгалтерский учет ведется в автоматизированной форме с помощью программы 1С: Бухгалтерия. ООО «Трансавто» предоставляет своим клиентам транспортные услуги и предоставление техники для выполнения работ.

Документальное оформление расчетов с покупателями производится согласно графику документооборота и нормативно-правовым документам, регулирующим расчетные операции.

На основании ГК РФ для возникновения обязательств между продавцом и покупателем необходимо заключить договор. В ООО «Трансавто» используются договоры (приложения 9, 10) и договоры оказания услуг механизмами (приложение 11).

Рассмотрим порядок формирования договоров на предприятии на примере.

Пример 1. ООО «Трансавто», в лице генерального директора Удовина Геннадия Степановича, заключило договор № АК2-М-143 от 05.12.2016 г. с ООО «Воронежтрансгрупп» на выделение специальной техники - автомобильный кран TEREХ DEMAG AC-200-1 с обслуживающим персоналом для выполнения работ на объектах Заказчика (демонтаж башенного крана) в г. Воронеж. Согласно договора, ООО «Трансавто» обязуется обеспечить своими силами услуги по управлению и технической эксплуатации, а ООО «Воронежтрансгрупп» (заказчик) обязуется оплатить предоставляемые услуги. Стоимость услуг специальной техники, обслуживающего персонала по данному договору составляет: 285 000,00 (двести восемьдесят пять тысяч) рублей 00 копеек, с НДС.

Стоимость услуг автомобильного крана TEREХ DEMAG AC-200-1

составляет: 12 час x 10 000,00 руб. маш./час = 120 000,00 руб. с НДС.

Перегон автокрана с сопровождением по маршруту: г. Алексеевка Белгородской обл. г. Воронеж / г. Воронеж - г. Алексеевка Белгородской обл. составляет: 2 x 165 км x 500 руб./ км пробега = 165 000,00 руб. с НДС.

Согласно условиям договора, минимальное количество часов работы автокрана на одном объекте с учетом его монтажа и демонтажа должно составлять не менее 12 (двенадцати) часов за 1 машино - смену. В услуги автокрана включается время его установки для выполнения монтажа, работы и сборки в транспортное положение.

В случае превышения времени работы автокрана за 1 машино-смену оплата производится по факту отработанного времени. Окончательный расчет в случае выполнения дополнительных работ или переработки ранее оговоренных часов производится Заказчиком после окончания работ и подписания актов о выполненных работах в течение 3-х банковских дней.

Заказчик производит 100 % предоплату путем перечисления денежных средств на расчетный счет ООО «Трансавто».

Заказчик не оплачивает время простоя автокрана, возникшего на объекте из-за ветра превышающего допустимые значения (9,8 м/с), согласно инструкции по эксплуатации крана.

В договоре также прописываются права и обязанности сторон.

Так, например, в соответствии с договором № АК2-М-143 ООО «Трансавто» обязуется предоставить технику в надлежащем техническом состоянии, отвечающем ее назначению и условиям настоящего договора с квалифицированным обслуживающим персоналом. В течение всего срока действия договора поддерживать надлежащее состояние техники. В случае возникновения простоя по организационным или техническим причинам ООО «Трансавто» принять меры по его устранению, срок устранения не должен превышать две недели. Оплата за время простоя, возникшего по организационным или техническим причинам, не взимается. ООО «Трансавто» также должно обеспечить технику горюче-смазочными

материалами.

Соблюдать на объекте правила техники безопасности, правила охраны труда в соответствии с действующим законодательством.

ООО «Воронежтрансгрупп» обязуется:

– обеспечить безопасную работу техники, в соответствии с «Федеральными нормами и правилами эксплуатации грузоподъемных механизмов»;

– обеспечить беспрепятственный доступ работникам ООО «Трансавто» для обеспечения контроля за работой техники и обслуживания;

– своевременно оплатить предоставляемые услуги в размере и порядке предусмотренном договором;

– выдавать задания машинистам и контролировать их выполнение и осуществлять расстановку техники на объекте согласно ППР с выделением рабочих и опасных зон.

В договоре, в соответствии с гражданским законодательством, прописываются также ответственность сторон и порядок разрешения споров, особые условия, срок действия договора и реквизиты и подписи сторон.

Согласно условиям договора, он может быть изменен или расторгнут по взаимному согласию сторон по истечении срока, после письменного уведомления о расторжении договора одной из сторон. Срок уведомления об изменении или расторжении договора устанавливается не менее 10 дней.

Договор оформляется документооборотом с помощью программы «Microsoft Word». После подписания договора генеральным директором документ передается в бухгалтерию для дальнейшей его регистрации и присвоения соответствующего номера. Для регистрации договоров используется «Журнал регистрации договоров».

На основании полученной заявки или договора выставляется счет на оплату услуг в двух экземплярах, который затем подписывает генеральный директор и главный бухгалтер. Один экземпляр передается покупателю, второй - подшивается в папку с выставленными счетами.

После оплаты бухгалтер формирует акт на выполненные услуги и счет-фактуру в двух экземплярах каждую. Документы подписываются генеральным директором, главным бухгалтером.

Если условиями договора предусмотрен аванс в определенном размере, как в нашем случае, при поступлении на расчетный счет аванса от заказчика бухгалтер оформляет счет-фактуру на аванс в двух экземплярах.

Первый экземпляр подшивается в часть 1 «Выставленные счета-фактуры» Журнала учета выданных и полученных счетов-фактур, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость.

Второй экземпляр передается покупателю. Документ составляют не позднее 5 дней с момента поступления аванса. Счет-фактуру на аванс бухгалтер регистрирует в Книге продаж. При отгрузке товаров, в счет оплаты которых получен аванс, менеджер оформляет также 2 экземпляра счета-фактуры, но уже на отгрузку. Для этого отведен тот же срок, что и для оформления счета-фактуры на аванс, - 5 дней с момента отгрузки. Первый экземпляр передают покупателю, второй передают в бухгалтерию, где он так же подшивается в часть 1 «Выставленные счета-фактуры» Журнала учета выданных и полученных счетов-фактур, и регистрируется в Книге продаж.

Одновременно с этим авансовый счет-фактуру бухгалтер регистрирует в Книге покупок. По нему сумму налога, ранее начисленную с аванса, принимают к вычету. Один и тот же авансовый счет-фактура может быть зарегистрирован в Книге покупок несколько раз. Так, если товары, по которым перечислен аванс, отгружаются покупателю в разные сроки отдельными партиями. Если стоимость отгруженного товара больше суммы поступившего аванса, то авансовый счет-фактуру регистрируют в Книге покупок только на сумму поступившей предоплаты.

Книга продаж ведется автоматически за каждый квартал. Книга покупок ведется бухгалтером вручную в программе «Microsoft Office Excel» и так же распечатывается за каждый квартал. Журнал учета полученных и выставленных счетов-фактур, применяемых при расчетах по налогу на

добавленную стоимость, ведется бухгалтером вручную в программе «Microsoft Office Excel».

Ежегодно или по мере необходимости ООО «Трансавто» проводит сверку расчетов с покупателями. Акт сверки взаиморасчетов составляется бухгалтером двух экземплярах, подписывается главным бухгалтером и генеральным директором, скрепляется печатью, и направляется в соответствующую службу покупателя.

Бухгалтерия покупателя, получив образец акта сверки, проверяет реестр всех операций, содержащийся в акте, а затем вносит собственные данные в акт. Информация о наличии расхождений фиксируется в конце документа. Акт подписывается бухгалтером и руководителем, скрепляется печатью организации - один экземпляр остается у покупателя, второй – возвращается в ООО «Трансавто».

Таким образом, у бухгалтера должен быть следующий комплект оформленных документов:

- договор или договор оказания услуг механизмами с протоколом (приложения 9, 10, 11);
- заявка заказчика;
- акт выполненных работ (услуг) (приложение 12);
- путевой лист (с чеками ГСМ);
- счет-фактура (приложение 13);
- счет-фактура на аванс;
- платежные поручения (приложение 14);
- выписки банка по расчетным счетам;
- книга покупок;
- книга продаж;
- журнал учета выданных и полученных счетов-фактур, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость;
- акт сверки взаиморасчетов (приложение 15).

В ООО «Трансавто» также заключаются договора, не предусматривающие предварительной оплаты. Рассмотрим цикл документального оформления расчетов с заказчиком при осуществлении оплаты после выполнения работ (услуг).

Пример 2. ООО «Трансавто» 22 сентября 2014 года заключило договор № М-14-160 (приложение 9) с ООО «ИнвестСтрой» на предоставление заказчику автотранспорта, спецтехники и механизмов для оказания работ (услуг). Основанием принятия ООО «Трансавто» обязательства по предоставлению работ (услуг) автотранспорта, спецтехники и механизмов является заявка ООО «ИнвестСтрой», предоставляемая в письменном виде лицом, уполномоченным на то заказчиком. Подтверждением выполнения ООО «Трансавто» обязательства по предоставлению работ (услуг) автотранспортом, спецтехникой и механизмами является подписание акта ООО «ИнвестСтрой» (приложение 12). 30 апреля заказчик подписал акт № 2483 от 30.04.2016 г. о выполнении следующих услуг:

- автоуслуги спец.машин – 2 часа по цене 1458,00 руб. на сумму 2916,00 руб.;
- автоуслуги спец.машин – 12 часов по цене 1657,00 руб. на сумму 19884,00 руб.;
- автоуслуги спец.машин – 17 часов по цене 1458,00 руб. на сумму 24786,00 руб.;
- автоуслуги спец.машин – 11 часов по цене 970,00 руб. на сумму 10670,00 руб.;
- автоуслуги грузового транспорта – 3 часа по цене 505,00 руб. на сумму 1515,00 руб.

Общая сумма услуг составила 70529,78 руб. в том числе НДС 10758,78 руб.

Бухгалтер выставил счет-фактуру № 2483 от 30 апреля 2016 года на сумму 70529,78 руб. (приложение 13).

09 июня 2016 года поступили денежные средства на расчетный счет

ООО «Трансавто» от ООО «ИнвестСтрой» (выписка ПАО Сбербанк, белгородское отделение 8592, платежное поручение № 166 от 9.06.2016 г. (приложение 14).

Бухгалтер внес счет-фактуру № 2483 в Журнал учета полученных и выставленных счетов-фактур, а в конце квартала распечатал Книгу продаж.

Документальное оформление расчетов с заказчиками в ООО «Трансавто» соответствует утвержденному в организации графику документооборота и требованиям законодательства по бухгалтерскому учету в РФ. С заказчиками заключаются договоры, оформляются соответствующие первичные документы, ведутся соответствующие накопительные регистры, оформляются акты сверки взаиморасчетов.

2.2. Синтетический и аналитический учет расчетов с заказчиками

Расчеты с заказчиками являются разделом учета, организация и ведение которого требуют от бухгалтерии взаимодействия, как со структурными подразделениями своей организации, так и с внешними контрагентами.

Формирование почти всех показателей, определяющих конечные результаты деятельности транспортного предприятия (оказание услуг (выполнение работ), прибыль, финансовое состояние, платежеспособность и другие), во многом зависит от состояния расчетов с заказчиками.

Расчеты с заказчиками за выполненные работы оказанные услуги ООО «Трансавто» ведет согласно плану счетов (приложение 5) и учитывает на счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

На данном счете учитывается задолженность предприятий (заказчиков) в пользу ООО «Трансавто».

Счет является активно-пассивным, но в большинстве случаев активным и имеет сальдо по дебету.

Операции по выполнению работ и услуг отражаются на данном счете следующим образом:

- по дебету счета показывают начисление задолженности с заказчиков в пользу ООО «Трансавто»;

- по кредиту показывают погашение этой задолженности (рис. 2.1).

В дебет счетов	Дебет	С кредита счетов	Кредит
Сн – задолженность покупателей за проданные товары на начало отчетного периода		Сн – задолженность организации перед покупателями по полученным авансам и предоплате на начало отчетного периода	
90	Продажа товаров покупателям	50, 51	Оплата задолженности покупателями, поступление авансов от покупателей
50, 51	Возврат ранее перечисленных авансов	60	Погашение задолженности перед покупателями путем взаимозачета
Ск – задолженность покупателей за проданные товары на конец отчетного периода		Ск – задолженность организации перед покупателями по полученным авансам и предоплате на конец отчетного периода	

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

К счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» на предприятии ООО «Трансавто» открыты следующие счета (табл. 2.1).

Таблица 2.1

Выдержка из рабочего плана счетов ООО «Трансавто»
по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»

Код счета	Наименование счета	Тип
62	Расчеты с покупателями и заказчиками	АП
62.01	Расчеты с покупателями и заказчиками	А
62.02	Расчеты по авансам полученным	П
62.03	Векселя полученные	А
62.21	Расчеты с покупателями и заказчиками (в валюте)	А
62.22	Расчеты по авансам полученным (в валюте)	П
62.31	Расчеты с покупателями и заказчиками (в у.е.)	А
62.32	Расчеты по авансам полученным (в у.е.)	П
62.ОТ	Расчеты по авансам полученным (в у.е.) в счет отгрузки	П
62.Р	Расчеты с розничными покупателями	А

Счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» дебетуется в корреспонденции со счетами 90 «Продажа» и 91 «Прочие доходы и расходы» на суммы предъявленных расчетных документов, аккредитуется в

корреспонденции со счетами учета денежных средств, расчетов на суммы поступивших платежей (включая суммы полученных авансов) и т.п.

На субсчете 62.01 «Расчеты с покупателями и заказчиками» учитывают расчеты по предъявленным заказчикам и принятым банком к оплате расчетным документам за выполненные работы, оказанные услуги.

Получение денежных средств от заказчиков в счет погашения их задолженности в ООО «Трансавто» отражается по кредиту счета 62 субсчет 01 «Расчеты с покупателями и заказчиками» в корреспонденции со счетами учета денежных средств. Кроме того, по кредиту счета 62 субсчет 01 «Расчеты с покупателями и заказчиками» в ООО «Трансавто» отражается зачет аванса в оплату оказанных услуг.

Субсчет 62.02 «Расчеты по авансам полученным» используется, если в договоре предусмотрена предоплата за выполнение работ (оказание услуг) по мере готовности. При этом суммы полученных авансов и предварительной оплаты учитываются обособленно от сумм поступающих платежей по предъявленным заказчикам расчетным документам.

На предприятии ООО «Трансавто» учитываются расчеты по полученным авансам под поставку материальных ценностей либо под выполнение работ (услуг). На этом же субсчете учитываются расчеты за полученные от заказчиков или оплаченные заказчиками материалы, конструкции и детали. Суммы полученных авансов отражаются по кредиту счета 62 субсчет 02 «Расчеты по авансам полученным» в корреспонденции со счетами учета денежных средств.

На субсчете 62.03 «Векселя полученные» учитывают расчеты с заказчиками, обеспеченные полученными векселями.

На субсчете 62.03 в ООО «Трансавто» учитывается задолженность по расчетам с заказчиками, обеспеченная полученными векселями. Задолженность отражается в сумме, указанной в векселе.

На рис. 2.2 представим схему счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», используемую в ООО «Трансавто».

Аналитический учет по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» ведется по каждому предъявленному заказчиком счету, а при расчетах плановыми платежами – по каждому заказчику. При этом построение аналитического учета должно обеспечивать возможность получения необходимых данных:

- по заказчикам по расчетным документам, срок оплаты которых не наступил;
- по заказчикам по неоплаченным в срок расчетным документам;
- по авансам полученным;
- по векселям, срок поступления денежных средств по которым не наступил;
- по векселям, дисконтированным (учтенным) в банках;
- по векселям, по которым денежные средства не поступили в срок .

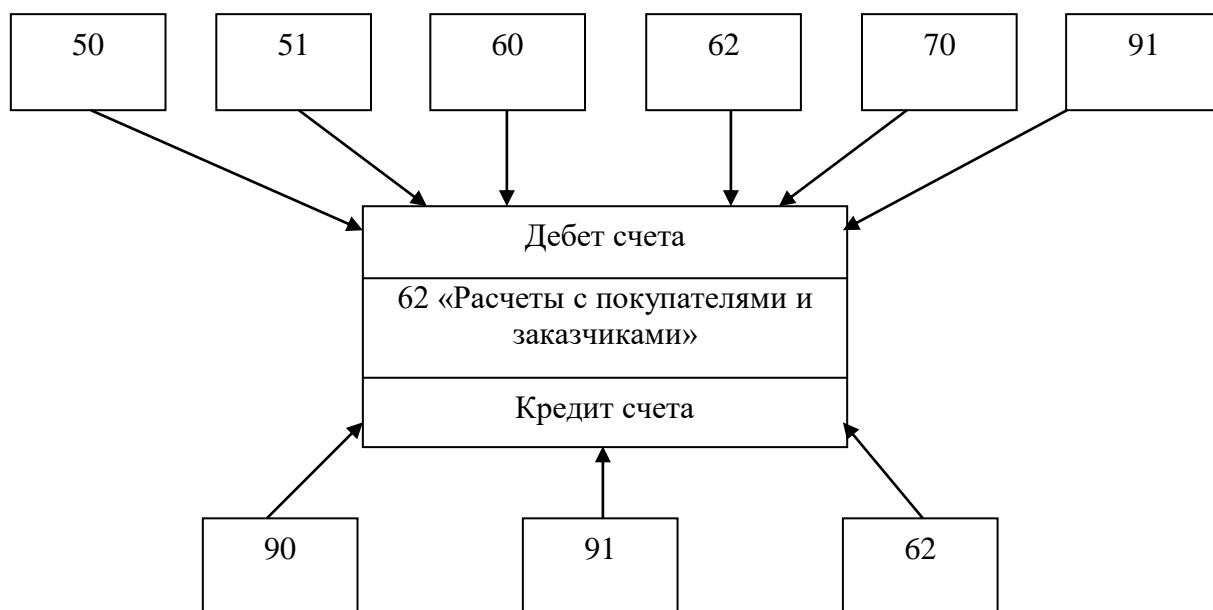


Рис. 2.2. Схема счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», используемая в ООО «Трансавто»

Аналитический учет по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» в ООО «Трансавто» ведется по каждому предъявленному заказчиком счету (приложение 16).

Как уже было отмечено ранее предприятие оказывает услуги по предоплате и оплата поступает после оказания услуг, выполнения работ. Рассмотрим на примерах порядок отражения хозяйственных операций в бухгалтерском учете ООО «Трансавто».

Пример 3. Согласно договора № М-14-160, заключенного 22 сентября 2014 года и продленного до 31 декабря 2016 года (приложение 9) ООО «Трансавто» оказало автотранспортные услуги ООО «ИнвестСтрой» на предоставление заказчику автотранспорта, спецтехники и механизмов для оказания работ (услуг), при этом заказчику были выставлены акт № 2483 от 30.04.2016 г. (приложение 12) и счет - фактура № 2483 от 30.04.2016 г. на сумму 70529,78 руб. (приложение 13). После принятия работ ООО «ИнвестСтрой» были подписаны документы и переданы ООО «Трансавто», на основании которых бухгалтер предприятия сделал в бухгалтерском учете записи. 09.06.2016 г. поступили денежные средства от ООО «ИнвестСтрой» на расчетный счет ООО «Трансавто» (платежное поручение № 166 от 9.06.2016 г. (приложение 14). Проводки в бухгалтерском учете, сделанные бухгалтером, приведены в таблице 2.2.

Таблица 2.2

Журнал хозяйственных операций по расчету с заказчиком

ООО «ИнвестСтрой»

Содержание операции	Корреспонденция счетов		Сумма (руб.)	Первичный документ
	Дебет	Кредит		
30.04.2016 г.				
Отражена выручка от оказанных автоуслуг ООО «ИнвестСтрой»	62.01	90.01.1	70529,78	акт № 2483 от 30.04.2016 г. (приложение 12)
Начислен НДС	90.03	68.02	10758,78	счет - фактура № 2483 от 30.04.2016 (приложение 13)
Списана себестоимость автоуслуг	90.02.1	20	45000,00	Расчет затрат за автоуслуги
Определен финансовый результат от автоуслуг	90.01.1	90.09	70529,78	Закрытие месяца
	90.09	90.03	10758,78	
	90.09	90.02.1	45000,00	
	90.09	99.01.1	14771,00	
09.06.2016 г.				

Произведена оплата за оказанный автоуслуги	51	62.01	70529,78	платежное поручение № 166 от 9.06.2016 г. (приложение 14)
--	----	-------	----------	---

Следовательно, фактом отражения операций в бухгалтерском учете является день принятия заказчиком произведенных автоуслуг. При отражении данной операции делаются проводки:

- Дт 62.01 «Расчеты с покупателями» Кт 90.01.1 «Выручка от реализации» - отражена выручка от оказанных услуг;
- Дт 90.03 «Налог на добавленную стоимость» Кт 68.02 «Расчет по НДС» – начислена сумма НДС с реализации, подлежащая уплате в бюджет.

При получении денежных средств на расчетный счет от покупателя на основании выписки банка делается проводка: Кт 51 «Расчетные счета» Дт 62.01 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

Учет поступивших авансов ведут на субсчетах 62.02 «Расчеты по авансам полученным» и 62.22 «Расчеты по авансам, полученным (в валюте)». Таким образом, на субсчетах предусмотрен обособленный учет по авансам, полученным в российских рублях и иностранных валюте, хотя за анализируемый период расчетов валюте с покупателями не было. Поступление авансов отражают проводкой: Дт 51 «Расчетные счета» (52 «Валютные счета») Кт 62.02 «Расчеты по авансам полученным» (Кт 62.22 «Расчеты по авансам полученным (в валюте)»).

При получении аванса с него начисляют в бюджет налог на добавленную стоимость: Дт 62.02 «Расчеты по авансам полученным» Кт 68.02 «Расчет по НДС». После того как произошла отгрузка, в счет оплаты засчитывается сумма полученного аванса: Дт 62.02 «Расчеты по авансам полученным» Кт 62.01 «Расчеты с покупателями». При этом восстанавливается сумма НДС, начисленная ранее в бюджет: Кт 68.02 «Расчет по НДС» Дт 62.02 «Расчеты по авансам полученным».

Рассмотрим на примере порядок отражения операций в бухгалтерском учете ООО «Трансавто», если условиями договора предусмотрена.

Пример 4. 05 февраля 2015 года ООО «Трансавто» заключило с

договор оказания услуг механизмами № АК2-М-005 с ООО «Авантаж-электромонтаж» на выделение Заказчику специальной техники - автомобильный кран КС 45717 А-IP (грузоподъемность 25 тн.) с обслуживающим персоналом для выполнения работ на объектах Заказчика в сроки, определенные по взаимному соглашению сторон, в Белгородской области г. Алексеевка.

Техника была предоставлена ООО «Авантаж-электромонтаж» на основании его письменной заявки, являющейся по договору обязательной. ООО «Трансавто» обязался обеспечить своими силами услуги по управлению и технической эксплуатации, а ООО «Трансавто» обязался оплатить предоставляемые услуги в размере и порядке, предусмотренном договором (приложение 11).

Согласно условиям договора ООО «Авантаж-электромонтаж» производит предоплату путем перечисления денежных средств на расчетный счет ООО «Трансавто» согласно выставленного счета в размере 100 % стоимости до начала работ. Окончательный расчёт в случае выполнения дополнительных работ или переработки ранее оговоренных часов производится после окончания работ и подписания актов о выполненных работах. Оплата производится в течении 3-х банковских дней.

29.04.2016 г. поступили денежные средства от ООО «Авантаж-электромонтаж» на расчетный счет ООО «Трансавто» (платежное поручение № 203 от 29.04.2016 г. (приложение 14) в размере 58528 тыс. руб.

По окончании выполнения работ с использованием специализированной автотехники заказчиком был подписан акт № 2650 от 18.05.2016 г. на сумму 52080 руб. плюс НДС 9374,40 руб. (приложение 19), ООО «Трансавто» была выставлена на эту сумму счет-фактура № 2651 от 18.05.2016 г. (приложение 20). Окончательный расчет за оказанные услуги ООО «Авантаж-электромонтаж» был поведен 15.07.2016 г. на сумму 2926,40 руб. (приложение 20). Проводки в бухгалтерском учете, сделанные бухгалтером, приведены в таблице 2.3.

На основании данных проводок бухгалтер внес суммы по сделке с ООО «Авантаж-электромонтаж» в «Обороты счета 62» с детализацией по каждому покупателю и заказчику (приложение 16).

Таблица 2.3

Журнал хозяйственных операций по расчету с заказчиком
ООО «Авантаж-электромонтаж» по авансовым платежам

Содержание операции	Корреспонденция счетов		Сумма (руб.)	Первичный документ
	Дебет	Кредит		
29.04.2016 г.				
Получен аванс от покупателя (100% по договору)	51	62.02	58528,00	Выписка банка, платежное поручение № 203 от 29.04.2016 г. (приложение 14)
Начислен НДС с аванса	62.02	68.02	8928,00	Счет-фактура на аванс № А1245 от 29.04.2016 г.
15.07.2016 г.				
Доплачена сумма по автоуслугам, по договоренности с Заказчиком	51	62.02	2926,40	Выписка банка, платежное поручение № 203 от 29.04.2016 г. (приложение 14)
Начислен НДС с аванса	62.02	68.02	446,40	Счет-фактура на аванс № А1452 от 15.07.2016 г.
18.05.2016 г.				
Подписан акт после окончания работ	62.01	90.01.1	61454,40	акт № 2650 от 18.05.2016 г. (приложение 18)
Начислен НДС	90.03	68.02	9374,40	счет - фактура № 2651 от 18.05.2016 (приложение 19)
Списана себестоимость автоуслуг	90.02.1	20	40000,00	Расчет затрат за автоуслуги
Зачтен НДС с аванса	68.02	62.02	9374,40	Бухгалтерская справка
Зачтена сумма предоплаты в счет оплаты автоуслуг	62.02	62.01	61454,40	Бухгалтерская справка
31.05.2016 г.				
Определен финансовый результат от автоуслуг	90.01.1	90.09	70529,78	Закрытие месяца
	90.09	90.03	10758,78	
	90.09	90.02.1	45000,00	
	90.09	99.01.1	14771,00	

Итоговые обороты и сальдо по дебету и кредиту по счету 62 переносятся в «Анализ счета 62» (приложение 21). На основании учетных

регистров формируется Главная книга (приложение 23) данные которой, переносятся в оборотно-сальдовую ведомость (приложение 24). Оборотно-сальдовая ведомость является основой построения бухгалтерской отчетности предприятия.

Организация может создавать резервы по сомнительным долгам по расчетам с организациями и гражданами за товары (работы, услуги) с отнесением сумм резервов на финансовые результаты. Сомнительным долгом признается дебиторская задолженность, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Резервы по сомнительным долгам создаются по результатам инвентаризации дебиторской задолженности. Величина резерва определяется в отдельности по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. В ООО «Трансавто» резервы по сомнительным долгам не создаются.

2.3. Инвентаризация расчетов с заказчиками ООО «Трансавто»

Инвентаризация расчетов с покупателями и заказчиками заключается в проверке правильности и обоснованности, числящихся на счетах бухгалтерского учета сумм дебиторской задолженности.

В ООО «Трансавто» инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности проводится один раз в год перед составлением отчетности.

По мере необходимости на предприятии производится сверка расчетов с контрагентами (приложение 15).

Чтобы начать инвентаризацию и установить сроки ее проведения главный бухгалтер издает приказ о проведении инвентаризации (форма № ИНВ-22), который подписывает генеральный директор. Приказ издается не менее чем за 10 дней до начала инвентаризации.

До начала инвентаризации бухгалтер оформляет и рассылает контрагентам акты сверок взаиморасчетов, и получает их подписанные

второй стороной.

Комиссия проводит проверку договоров купли продажи и поставки, товарных накладных, счетов-фактур, банковских выписок, сверяют фактическое наличие документов с данными программы «1: С Бухгалтерия» версия 8.2, уточняют наличие отметок об оплате в данной программе согласно банковской выписке. При инспектировании первичных документов (договоров, накладных, счетов-фактур) присутствуют менеджеры по продажам, т.к. они тоже являются ответственными за ведение документов по расчетам с покупателями. Затем сверяют данные первичных документов с оборотно-сальдовой ведомостью по счету 62 «Расчеты с покупателями» и журналом-ордером по счету 51 «Расчетные счета» по каждому банковскому счету. Инспектируют книгу покупок, книгу продаж, журнал учета выданных и полученных счетов-фактур, декларации по НДС.

Проверяется обоснованность списания безнадежной задолженности, т.е. есть ли письменное обоснование для списания и приказ генерального директора. Списание безнадежной задолженности возможно:

- по истечении срока исковой давности (3 года с момента возникновения задолженности);
- при неплатежеспособности должника.

Суммы списанной задолженности сопоставляются с суммами, отраженными на забалансовом счете 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» (зadolженность учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должников).

Также проверяются акты сверок взаиморасчетов с покупателями. Акты должны быть подписаны обеими сторонами. Суммы, отраженные в актах, сверяются с данными бухгалтерского учета (приложение 15).

При этой процедуре необходимо помнить, что в соответствии с пунктом 73 Положения по ведению бухгалтерского учета расчеты с

дебиторами и кредиторами отображаются каждой стороной в своей бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из бухгалтерских записей и признаваемых ею правильными. Следовательно, даже если в бухгалтерском учете обязательства у контрагентов будут отражены в различных суммах, при проведении сверки организация вправе настаивать на правильности своих записей и не обязательно приводить свои данные в соответствие с данными покупателя. Только если по результатам сверки неправильность данных будет аргументирована покупателем, и с этим согласится сама организация, бухгалтерские записи могут быть приведены в соответствие с реально реализованными товарами с учетом наличия правильно оформленных первичных учетных документов. Без наличия таких документов организация не вправе, только лишь на основании одного акта сверки, производить дополнительные или сторнировочные записи.

На основании данных аналитического учета и актов сверок выявляется:

- задолженность, подтвержденная дебиторами;
- задолженность, не подтвержденная дебиторами;
- задолженность с истекшим сроком исковой давности.

Затем комиссия составляет «Справку к акту инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами», которая является приложением к форме № ИНВ-17. В справке прописывается наименование, адрес, размер и содержание обязательств дебиторов или кредиторов, время возникновения и первичные документы, на основании которых она зафиксирована в учете. Справка составляется в одном экземпляре в разрезе синтетических счетов бухгалтерского учета по указанным видам задолженности и является основанием для составления акта.

На основании справки заполняется форма № ИНВ-17 «Акт инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами». В акте инвентаризации расчетов комиссия констатирует факт наличия задолженности, указывает счета, на которых она

числится, суммы согласованных и не согласованных с должниками обязательств, безнадежных долгов и долгов с истекшим сроком давности. Акт составляется в двух экземплярах, заверяется членами инвентаризационной комиссии, председателем и для проверки передается главному бухгалтеру, который проверяет правильность указанных в нем необходимых реквизитов. Генеральный директор принимает окончательное решение о порядке списания выявленных результатов.

При инвентаризации расчетов с покупателями и заказчиками инвентаризационная комиссия предпринимает следующие меры по взысканию дебиторской задолженности:

- направляет должникам письма с просьбой подтвердить дебетовое сальдо по расчетам;
- предъявляет письменные претензии дебиторам, не погасившим задолженность в сроки;
- предъявляет иски по возмещению причиненного ущерба в арбитражный суд.

Следует отметить, что в претензиях к дебиторам бухгалтером ООО «Трансавто» указывается неустойка. Но в бухгалтерском учете неустойка отражается только в случае поступления этой суммы на расчетный счет в том периоде, в котором поступили средства следующими проводками: Дт 76 Кт 91.01 — сумма по предъявленной претензии признана в качестве прочего дохода; Дт 51 Кт 76 — получено возмещение в соответствии с предъявленной претензией; Дт 91.02 Кт 68 — начислен НДС с неустойки. Так как неустойки отражаются в суммах, присужденных судом или признанных должником (п. 10.2 ПБУ 9/99), и признаются в отчетном периоде, в котором судом вынесено решение об их взыскании или они признаны должником (п. 16 ПБУ 9/99).

Обязательства с истекшим сроком исковой давности, а также присужденные судом, подлежат списанию на внереализационные расходы. Списание долгов производится на основании письменного обоснования и

приказа генерального директора. Сумма просроченной дебиторской задолженности списывается в дебет счета 91.02 «Прочие расходы» и учитывается на забалансовом счете 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» в течение 5 лет.

Если же задолженность покупателя признается нереальной для взыскания (организация-покупатель ликвидирована, и правопреемников установить не удалось, пропущен срок исковой давности, дебитор не признает долга), то бухгалтер составляет списки на безнадежную дебиторскую задолженность.

В списках напротив каждого дебитора указываются причины, по которым долг следует считать нереальным. Списки бухгалтер передает инвентаризационной комиссии на рассмотрение. Такую задолженность списывают тем же, как и задолженность с истекшим сроком исковой давности, т.е. в дебет счета 91.02 «Прочие расходы», но на счете 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» не отражается.

Результаты инвентаризации оформляются приказом директора и следующими бухгалтерскими записями (табл. 2.4).

Таблица 2.4

Результаты инвентаризации с покупателями в ООО «Трансавто»

Хозяйственная операция	Корреспонденция счетов		Документ – основание для регистрации хоз.операции
	Дебет	Кредит	
Включены в состав прочих доходов суммы кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности.	62.01	91.01.1	Акт инвентаризации (ф.№ИНВ-17) Приказ
Списана на прочие расходы сумма дебиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности.	91.02	62.01	Акт инвентаризации (ф.№ИНВ-17) Приказ
Списана в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	99.09	90.01.1	Приказ
Оплачена дебиторская задолженность ранее списанная в убыток	51	91.01	Выписка из расчетного счет или приходный кассовый ордер
Погашена дебиторская задолженность в связи с поступлением денежных средств от покупателя	51	62.01	Приказ

В ООО «Трансавто» бухгалтер ведет журнал учета контроля над выполнением приказов о проведении инвентаризации (форма № ИНВ-23) В журнале отражают даты начала и окончания инвентаризации, Ф.И.О. членов комиссии, результаты проверки (суммы в рублях).

Инвентаризационная комиссия осуществляет сверку расчетов с покупателями и заказчиками и составляет справку о дебиторах. На основании справки составляется акт инвентаризации по форме №ИНВ-17. Результаты инвентаризации заносятся в журнал учета контроля над выполнением приказов о проведении инвентаризации.

На основании справки и актов сверок взаиморасчетов бухгалтером составляются и рассылаются претензии покупателям и заказчикам. Именно с этого момента задолженность стала истребованной и в дальнейшем может быть списана по истечении срока исковой давности.

2.4. Пути совершенствования бухгалтерского учета расчетов с заказчиками в ООО «Трансавто»

В компании ООО «Трансавто» рационально ведется учет расчетов с заказчиками. Однако для более точной организации учета и отслеживания дебиторской задолженности необходимо внести некоторые изменения в учетную политику и конкретно в учет расчетов с заказчиками. Бухгалтерский учет на предприятии ведется в автоматизированной форме, что дает возможность избежать многочисленных просчетов, а также бухгалтер экономит время при произведении расчетов и заполнении отчетных документов.

Проведя анализ организации учета расчетов с заказчиками в организации ООО «Трансавто» можно предложить следующие мероприятия по совершенствованию данного участка учета (табл. 2.5).

Таблица 2.5

Мероприятия по усовершенствованию учета расчетов с заказчиками

ООО «Трансавто»

Мероприятие	Характеристика
1	2
Усиление контроля над расчетами с покупателями	<ul style="list-style-type: none">– изучать доли невозврата дебиторской задолженности;– производить классификацию заказчиков в зависимости от вида заказов, объема заказываемых услуг, работ, платежеспособности, истории кредитных отношений и предлагаемых условий оплаты;– проводить анализ неплатежей и их влияние на финансовое положение предприятия; произвести оценку дебиторской задолженности по срокам образования задолженностей и срокам их возможного погашения; следить за соотношением дебиторской и кредиторской задолженности: значительное преобладание дебиторской задолженности создает угрозу финансовой устойчивости предприятия и делает необходимым привлечение дополнительных (как правило, дорогостоящих) средств

Продолжение табл. 2.5

1	2
Контроль политики диверсификации в отношении дебиторов	ориентироваться на увеличение их количества для уменьшения риска неуплаты одним или несколькими крупными заказчиками
Претензионная работа	имея оперативные данные по просроченной задолженности, необходимо начинать претензионную работу, т.е. высылать уведомления - претензии со всеми расчетами пени за просроченную задолженность
Заключение договоров с гибкими условиями оплаты	разрабатывать разнообразные модели договоров с гибкими условиями оплаты, в частности предоставления заказчикам скидок при досрочной оплате
Ведение картотеки напоминаний должникам	важной составной частью работы должно стать ведение картотеки напоминаний должникам, что позволит своевременно предъявлять претензии по оплате оказанных услуг
Создание резерва по сомнительным долгам	создание резерва по сомнительным долгам исключает завышение величины активов в бухгалтерской отчетности, а пользователи отчетности будут видеть реальную величину дебиторской задолженности и, соответственно, могут адекватно оценить финансовое состояние организации

Учитывая, что в 2015 году среднегодовая стоимость дебиторской задолженности превысила среднегодовую стоимость кредиторской задолженности, по нашему мнению, руководству ООО «Трансавто» следует пересмотреть меры контроля над расчетами с покупателями.

Так, после проведения инвентаризации следует провести следующие процедуры:

- изучить процент невозврата дебиторской задолженности, приходящийся на одного или нескольких главных должников;
- проанализировать, как повлияет неплатеж одним из главных должников на финансовое положение предприятия;
- произвести оценку по срокам образования задолженностей и срокам их возможного погашения.

Выявление просроченной дебиторской задолженности ежегодно недостаточно. Необходимо регулярно информировать генерального директора, главного бухгалтера о состоянии задолженности покупателей и заказчиков, чтобы иметь возможность предотвратить невыполнение покупателями своих обязательств. Для этого бухгалтер должен еженедельно

представлять руководству отчет о наличии и движении дебиторской задолженности. В данной форме отчета следует отражать всю необходимую информацию для контроля дебиторской задолженности. Эту форму отчета следует закрепить в учетной политике и графике документооборота. И на ее основании бухгалтеру по расчетам рекомендуется выставлять претензии покупателям с просроченной задолженностью не по итогам инвентаризации, а в более короткие сроки, например, после семи дней просрочки.

Во-вторых, необходимо самостоятельно разработать порядок создания резерва по сомнительным долгам и закрепить его в учетной политике.

За основу формирования резерва в бухгалтерском учете можно взять методику, изложенную в Налоговом кодексе (ст. 266 НК РФ):

- по сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарных дней в сумму создаваемого резерва включается полная сумма выявленной на основании инвентаризации задолженности;

- по сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней (включительно) в сумму резерва включается 50% задолженности;

- сомнительная задолженность со сроком возникновения до 45 дней не увеличивает сумму создаваемого резерва.

Основанием для создания резерва является ежеквартальная инвентаризация, проведенная по расчетам с контрагентами. По сомнительной задолженности, выявленной в результате инвентаризации, компания должна сформировать резерв. На сумму создаваемых резервов делаются записи по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» и кредиту счета 63 «Резервы по сомнительным долгам». При списании не востребовавшихся долгов, ранее признанных организацией сомнительными, записи производятся по дебету счета 63 «Резервы по сомнительным долгам» в корреспонденции с соответствующими счетами учета расчетов с дебиторами. Присоединение неиспользованных сумм резервов по сомнительным долгам к прибыли отчетного периода, следующего за периодом их создания, отражается по

дебету счета 63 «Резервы по сомнительным долгам» и кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы». Аналитический учет по счету 63 «Резервы по сомнительным долгам» ведется по каждому созданному резерву.

Возможно, в дальнейшем у организации не будет дебиторской задолженности, требующей создания резерва по сомнительным долгам, но внести изменения в учетную политику стоит, т.к. таким образом, будет соблюдаться принцип осмотрительности ПБУ 1/2008 и экономическое содержание баланса будет более реальным.

Таким образом, вышеизложенные предложения будут способствовать совершенствованию организации расчетов и их учета, уменьшению дебиторской задолженности и укреплению финансового состояния транспортного предприятия ООО «Трансавто».

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Транспортно – экспедиционная компания ООО «Трансавто» создана 20 мая 2005 г. Основным видом деятельности предприятия является «Перевозка грузов неспециализированными автотранспортными средствами». Предприятие является лидером в своём регионе по количеству собственного автотранспорта (как грузового, так и специализированного), имея в наличии до 180 единиц техники.

Бухгалтерский учет осуществляется бухгалтерией путем компьютерной обработки данных с применением программы «1С: Предприятие».

В процессе выполнения выпускной квалификационной работы нами был проведен анализ финансово-хозяйственной деятельности ООО «Трансавто». По результатам анализа следует, что объем оказанных услуг в 2014 году повысился по сравнению с 2013 годом на 4,26 %, а в 2015 году возрос по сравнению с 2014 годом на 9,11 %. Исходя из этого, выручка от оказанных услуг в 2014 году повысилась по сравнению с 2013 годом на 3,19 %, а в 2015 году повысилась на 6,91 %. Это связано с ростом заказов на транспортные услуги.

За анализируемый период наблюдается рост прибыли от реализации услуг. Увеличение прибыли обусловлено повышением количества контрагентов - заказчиков, что привело к повышению объемов оказанных услуг.

Объем чистой прибыли в 2013 году составил 15300 тыс. руб., в 2014 году – 22550 тыс. руб., в 2015 году – 14819 тыс. руб., что говорит о росте эффективности деятельности предприятия ООО «Трансавто».

Рентабельность производственной деятельности изменялся циклично. Так, в 2014 году по сравнению с 2013 годом он увеличился на 0,82 % и составил в 2014 году 2,69 %, в 2015 году по сравнению с 2014 годом имел тенденцию к снижению и на конец периода его величина составила 1,66 тыс. руб. Уменьшение уровня рентабельности говорит о снижении прибыльности данного предприятия.

Тем не менее, в течение рассматриваемого срока рентабельность продаж растет. Так, в 2013 году рентабельность продаж составила 0,86 %, а в 2015 году 1,65 %. Данное явление связано со снижением и себестоимости оказываемых услуг, в связи с приобретением более экономичных транспортных средств.

В целом, отталкиваясь от анализа основных финансовых показателей организации, вполне очевидно, что ООО «Трансавто» развивается достаточно благополучно и остается прибыльным.

Анализ финансового состояния предприятия показал, что практически все показатели ООО «Трансавто» ниже нормативных значений, что характеризует предприятие как финансово зависимое от кредиторов.

Документальное оформление расчетов с покупателями производится согласно графику документооборота и нормативно-правовым документам, регулирующим расчетные операции. Таким образом, у бухгалтера должен быть следующий комплект оформленных документов: договоры или договоры оказания услуг механизмами с протоколом; заявки заказчиков; акты выполненных работ (услуг); путевые листы (с чеками ГСМ); счета-фактуры; счета-фактуры на аванс; платежные поручения; выписки банка по расчетным счетам; книга покупок; книга продаж; акты сверки взаиморасчетов.

Документальное оформление расчетов с заказчиками в ООО «Трансавто» соответствует утвержденному в организации графику документооборота и требованиям законодательства по бухгалтерскому учету в РФ. С заказчиками заключаются договоры, оформляются соответствующие первичные документы, ведутся соответствующие накопительные регистры, оформляются акты сверки взаиморасчетов.

Аналитический учет по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» в ООО «Трансавто» ведется по каждому предъявленному заказчиком счету.

Расчеты с заказчиками за выполненные работы оказанные услуги

ООО «Трансавто» ведет согласно плану счетов и учитывает на счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» к которому открыты следующие субсчета:

- 62.01 «Расчеты с покупателями и заказчиками»;
- 62.02 «Расчеты по авансам полученным»;
- 62.03 «Векселя полученные»;
- 62.21 «Расчеты с покупателями и заказчиками (в валюте)»;
- 62.22 «Расчеты по авансам полученным (в валюте)»;
- 62.31 «Расчеты с покупателями и заказчиками (в у.е.)»;
- 62.32 «Расчеты по авансам полученным (в у.е.)»;
- 62.ОТ «Расчеты по авансам полученным (в у.е.) в счет отгрузки»;
- 62.Р «Расчеты с розничными покупателями».

Счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» дебетуется в корреспонденции со счетами 90 «Продажа» и 91 «Прочие доходы и расходы» на суммы предъявленных расчетных документов, аккредитуется в корреспонденции со счетами учета денежных средств, расчетов на суммы поступивших платежей (включая суммы полученных авансов) и т.п.

В ООО «Трансавто» резервы по сомнительным долгам не создаются.

В ООО «Трансавто» инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности проводится один раз в год перед составлением отчетности. По мере необходимости на предприятии производится сверка расчетов с контрагентами.

В компании ООО «Трансавто» рационально ведется учет расчетов с заказчиками. Однако для более точной организации учета и отслеживания дебиторской задолженности необходимо внести некоторые изменения в учетную политику и конкретно в учет расчетов с заказчиками.

Проведя анализ организации учета расчетов с заказчиками в организации ООО «Трансавто» можно предложить следующие мероприятия по совершенствованию данного участка учета:

1. Усиление контроля над расчетами с покупателями:

- изучать доли невозврата дебиторской задолженности;
- производить классификацию заказчиков в зависимости от вида заказов, объема заказываемых услуг, работ, платежеспособности, истории кредитных отношений и предлагаемых условий оплаты;
- проводить анализ неплатежей и их влияние на финансовое положение предприятия;
- произвести оценку дебиторской задолженности по срокам образования задолженностей и срокам их возможного погашения;
- следить за соотношением дебиторской и кредиторской задолженности: значительное преобладание дебиторской задолженности создает угрозу финансовой устойчивости предприятия и делает необходимым привлечение дополнительных (как правило, дорогостоящих) средств.

2. Контроль политики диверсификации в отношении дебиторов. Ориентироваться на увеличение их количества для уменьшения риска неуплаты одним или несколькими крупными заказчиками.

3. Претензионная работа. Имея оперативные данные по просроченной задолженности, необходимо начинать претензионную работу, т.е. высылать уведомления - претензии со всеми расчетами пени за просроченную задолженность.

4. Заключение договоров с гибкими условиями оплаты. Разрабатывать разнообразные модели договоров с гибкими условиями оплаты, в частности предоставления заказчикам скидок при досрочной оплате.

5. Ведение картотеки напоминаний должникам. Создание резерва по сомнительным долгам исключает завышение величины активов в бухгалтерской отчетности, а пользователи отчетности будут видеть реальную величину дебиторской задолженности и, соответственно, могут адекватно оценить финансовое состояние организации.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. О бухгалтерском учете [Электронный ресурс]: федер. закон от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ (в ред. от 23 мая 2016 г. № 149-ФЗ) // Справочная 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 03 апреля 2017 г. № 58-ФЗ) / Издательство: Омега-Л, Рипол Классик, серия Кодексы Российской Федерации, 2017 г. – 658 с.
3. Гражданский кодекс Российской Федерации [Текст]: федер. закон от 30 ноября 1994 г. № 51-ФЗ (в ред. от 28 марта 2017 г. № 39-ФЗ) / Издательство: Феникс, 2017 г. - 544 с.
4. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации [Электронный ресурс]: приказ Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н (в ред. от 29 марта декабря 2017 г. № 47н) // Справочно-правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».
5. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008» [Электронный ресурс]: приказ Минфина РФ от 6 октября 2008 г. № 106н (в ред. от 6 апреля 2015 г. № 57н) // Справочно-правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».
6. 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 г. № 57н) // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».
7. Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению

[Электронный ресурс]: приказ Минфина РФ от 31 октября 2000 г. № 94н (в ред. от 8 ноября 2010 г. № 142н) // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».

8. Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств [Электронный ресурс]: приказ Минфина РФ от 13 июня 1995 г. № 49 (в ред. от 08 ноября 2010 г. № 142н) // Информационно-правовой портал «Гарант».

9. Об осуществлении наличных расчетов [Электронный ресурс]: указание Центрального Банка РФ от 07 октября 2013 г. № 3073 - У // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».

10. Акчурина, С.Р. Анализ расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами [Текст] / С.Р. Акчурина // Финансовые и бухгалтерские консультации.- 2016. – № 3.- 285 с.

11. Алборов, Р. А. Принципы и основы бухгалтерского учета [Текст] / Р.А. Алборов. – М.: КНОРУС, 2016. – 344 с.

12. Астахов, В.П. Бухгалтерский (финансовый) учет. [Текст]: учебник / В.П. Астахов - М.: МарТ, 2013. – 960 с.

13. Бабаев, Ю.А. Бухгалтерский учет и контроль дебиторской и кредиторской задолженности [Текст]: учебно-практич. пособие / Ю.А. Бабаев.- М.: Проспект. 2014. – 424 с.

14. Белов, А.А. Бухгалтерский учет: Теория и практика [Текст]: учебник/ А.А. Белов, А.Н. Белов - М.: Эксмо, 2014. - 624 с.

15. Бердникова, Т.Б. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия [Текст]: учебник / Т.Б. Бердникова. - М: ИНФРА-М, 2014. – 157 с.

16. Вахрушина, М. А. Учет на предприятиях малого бизнеса [Текст]: учеб. пособие / М.А. Вахрушина, Л. В. Пашкова.- М.: Вузовский учебник, ИНФРА-М, 2013. – 186 с.

17. Давыдова, В.А. Теория и практика учёта расчётов с покупателями и заказчиками [Текст]/ В.А. Давыдова, Э.Р. Салахутдинова // Бухгалтерский учет, анализ и аудит итоги студенческой научной сессии. - Уфа, 2015. С. 95-99.
18. Данеев, О.В. Анализ финансово-экономической деятельности [Текст]: учеб. пособие / О.В. Данеев. – М.: МЭСИ, 2015. – 235 с.
19. Ефимова, О.В. Прогнозирование дебиторской и кредиторской задолженности [Текст] / О.В. Ефимова // Бухгалтерский учет.- 2016.- № 10.- С. 23-27.
20. Ирхина, Е.П. «Плохая» дебиторка [Электронный ресурс]/ Е.П. Ирхина // Расчет.- 2013.- № 7.- Справочно-правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Финансовые консультации».
21. Кемаева, С.А. Формирование резервов по сомнительным долгам (в российской и международной учетной практике) [Текст] / С.А. Кемаева // Экономический анализ: теория и практика. – 2015.- № 5.- С. 47-52.
22. Кондраков, Н.П. Бухгалтерский учет [Текст]: учебник / Н. П. Кондраков. - М.: ИНФРА - М, 2013. - 681 с.
23. Ларионов, А. Д. Бухгалтерский учет [Текст]: учебник / А. Д. Ларионов, А. И. Нечитайло. - М.: Проспект, 2014. – 228 с.
24. Лытнева, Н.А. Бухгалтерский учет и анализ [Текст]: учеб. пособие / Н.А. Лытнева .- Ростов н/Д: Феникс, 2015.- 604 с.
25. Мельникова, Л. А. Организация учета расчетов с покупателями и заказчиками [Текст] / Л. А. Мельникова // Современный бухучет. -2014. -№ 5. - С. 3–10.
26. Мирошниченко, Т.А. Бухгалтерский финансовый учет и отчетность (продвинутый уровень) [Текст]: учебник / Т.А. Мирошниченко, О.А. Зубарева, И.М. Бортникова. - М.: ИНФРА-М, 2015. - 418 с.
27. Остапова, В.В. Учет расчётов с покупателями и заказчиками: методический и практический аспект [Текст] / В.В. Остапова, А.В. Яцюк // Вестник Сибирского университета потребительской кооперации. -2014. - № 3

(10).- С. 51-59.

28. Пласкова, Н.С. Анализ финансовой отчетности [Текст]: учебник / Н.С. Пласкова. - М. : Эксмо, 2016. – 193 с.

29. Погорелова, М.Я. Бухгалтерский (финансовый) учет: Теория и практика: [Текст]: учеб. пособие / М.Я. Погорелова. - М.: ИЦ РИОР, НИЦ ИНФРА - М, 2015. - 331 с.

30. Русалёва, Л.А. Теория бухгалтерского учета [Текст]: учеб. пособие / Л.А. Русалёва, В. М. Богаченко. – 6-е изд., доп. и перераб. – Ростов н/Д: Феникс, 2016. – 406 с.

31. Савицкая, Г.В. Экономический анализ [Текст]: учеб. пособие / Г.В. Савицкая. - М. [Текст]: ИНФРА-М, 2015. – 293 с.

32. Сапожникова, Н. Г. Бухгалтерский учет [Текст]: учебник / Н. Г. Сапожникова. - М.: КноРус, 2013. - 456 с.

33. Сотникова, Л.В. Бухгалтерский учет [Текст]: учеб. пособие / Л.В. Сотникова. – 3-е изд., доп. и перераб. – Ростов н/Д: Феникс, 2015. – 490 с.

34. Цегельник, Н.И. Формирование учетной политики предприятия по учету дебиторской задолженности в системе расчетов с покупателями и заказчиками [Текст] / Н.И. Цегельник // Финансы.- 2014.- № 4 (66).- С. 77-81.

35. Чигарева, Т.И. Основы документального оформления учёта расчётов с покупателями и заказчиками за оказанные услуги [Текст]/, Т.И. Чигарева // Евразийский научный журнал. -2017. -№ 5.-С. 65-72.

36. Чикваная, Н.Г. Учет и аудит расчетов с покупателями и заказчиками в организациях [Текст]/ Н.Г. Чикваная, Е.В. Сердюкова, И.А. Павленко // Экономика и предпринимательство. - 2014. -№ 11-2 (52-2). - С. 401-404.

37. Шеремет, А.Д. Бухгалтерский учет и анализ [Текст]: учебник / А.Д. Шеремет; под общ. ред. проф. А.Д. Шеремета; допущено УМО по классическому университетскому образованию в качестве учебника для студентов высших учебных заведений, обучающихся по направлению 080100 «Экономика». - М.: ИНФРА-М, 2013. - 618 с.

38. Шурчкова, И.Б. Бухгалтерский финансовый учет: практикум [Текст]:

учеб.пособие / И.Б. Шурчкова . - М.: ИЦ РИОР, НИЦ ИНФРА - М, 2016. - 298 с.

ПРИЛОЖЕНИЯ

