

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 РАЗНЫМИ ДЕБИТОРАМИ И КРЕДИТОРАМИ  
(НА ПРИМЕРЕ ООО «ПРИРОДНЫЕ РЕСУРСЫ М»)**

Выпускная квалификационная работа  
обучающейся по направлению подготовки 38.03.01 Экономика  
профиль Бухгалтерский учет, анализ и аудит  
заочной формы обучения, группы 92071378  
Веретенниковой Светланы Николаевны

Научный руководитель  
к.э.н., доцент  
Виноградская О.В.

## ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ .....	3
1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ОРГАНИЗАЦИИ УЧЕТА РАСЧЕТОВ С РАЗНЫМИ ДЕБИТОРАМИ И КРЕДИТОРАМИ.....	6
1.1. Сущность дебиторской и кредиторской задолженности и нормативное обеспечение учета расчетных операций.....	6
1.2. Учет расчетов с разными дебиторами и кредиторами, его цели, задачи, причины образования.....	10
1.3. Организационно-экономическая характеристика ООО «Природные ресурсы М».....	18
2. ОСОБЕННОСТИ ВЕДЕНИЯ УЧЕТА РАСЧЕТОВ С РАЗНЫМИ ДЕБИТОРАМИ И КРЕДИТОРАМИ В ООО «ПРИРОДНЫЕ РЕСУРСЫ М», ЕГО УСОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ .....	33
2.1. Документальное оформление и учет расчетов по претензиям .....	33
2.2. Документальное оформление и учет расчетов по исполнительным листам .....	38
2.3. Документальное оформление и учет расчетов с прочими контрагентами .....	43
2.5. Инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженностей и ее списание .....	47
2.6. Пути совершенствования учета расчётов с разными дебиторами и кредиторами .....	50
ЗАКЛЮЧЕНИЕ .....	56
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ.....	60
ПРИЛОЖЕНИЯ.....	64

## ВВЕДЕНИЕ

В современных рыночных условиях, когда предприятия получили достаточную самостоятельность, особо остро встает вопрос расчетных взаимоотношений с контрагентами. Это обусловлено тем, ежедневно организации участвуют в многочисленных хозяйственных операциях, расчетных отношениях, выступают и в качестве дебиторов, и в качестве кредиторов, что в свою очередь обуславливает создание долговых обязательств между предприятием и контрагентом. Долговые обязательства, постоянно возникающие между организациями и их партнерами, делятся на дебиторскую и кредиторскую задолженность.

Дебиторская и кредиторская задолженности занимают особое место в бухгалтерском учете, так как именно ведение бухгалтерского учета отражает полное финансовое состояние организации, его платежеспособность и ликвидность, и данные виды задолженности играют в этом не последнюю роль. Суммы дебиторской и кредиторской задолженностей занимают важное место в бухгалтерской отчетности организации, по ним делается вывод о платежеспособности предприятия.

Значительное преобладание дебиторской задолженности создает угрозу финансовой устойчивости предприятия и делает необходимым привлечение дополнительных источников финансирования, а превышение кредиторской задолженности над дебиторской может привести к неплатежеспособности предприятия. Для того чтобы удержать свои позиции на рынке, многие предприятия следуют желаниям клиентов и все чаще используют коммерческое кредитование, предоставляют отсрочки платежей.

На основе вышеизложенных проблем, связанных с учетом дебиторской и кредиторской задолженностей, которые зависят от экономической ситуации в стране, несбалансированностью задолженностей, можно определить, что тема, выбранная в качестве исследования, актуальна и требует дальнейшего рассмотрения.

Целью данного исследования является анализ особенностей ведения бухгалтерского учета операций с разными дебиторами и кредиторами на конкретном предприятии и формирование рациональных способов усовершенствования данного вида расчетов.

Для достижения поставленной цели необходимо решение следующих задач:

- рассмотреть теоретические основы организации учета расчетов с разными дебиторами и кредиторами;
- провести оценку финансово-хозяйственной деятельности исследуемого предприятия ООО «Природные ресурсы М»;
- изучить особенности ведения синтетического и аналитического учета расчетов с разными дебиторами и кредиторами в ООО «Природные ресурсы М» и предложить рекомендации по его усовершенствованию.

Объектом исследования выступает общество с ограниченной ответственностью «Природные ресурсы М», предметом исследования выступает система учета расчетов с разными дебиторами и кредиторами.

Теоретической и методологической основой работы послужили нормативные и законодательные документы по теме исследования, научные труды российских ученых в области бухгалтерского учета дебиторской и кредиторской задолженности. При проведении исследования были изучены труды отечественных учетных, среди которых необходимо выделить: Ю.А. Бабаева, В.В. Ковалева, Н.П. Кондракова, Н.А. Лытневой, И.В. Осиповой и Е.Б. Герасимовой, А.Д. Шеремета и других.

В качестве информационной базы для написания выпускной квалификационной работы использовались учетная политика предприятия, бухгалтерская (финансовая) отчетность за период 2014-2016 годы, первичная документация по теме исследования.

Обработка информации и в целом выполнение выпускной квалификационной работы производилось с использованием таких методов исследования, как системный подход, синтез, сравнение, обобщение,

специальные приемы бухгалтерского учета расчетов с дебиторами и кредиторами. В процессе сбора информации использовался метод опроса работников бухгалтерской и экономической служб ООО «Природные ресурсы М».

Работа состоит из введения, двух глав, заключения и библиографического списка использованной литературы.

Во введении изложена актуальность темы исследования, цель и задачи выпускной квалификационной работы, объект и предмет исследования, теоретические и методологические основы работы.

В первой главе рассмотрена сущность дебиторской и кредиторской задолженности и нормативное обеспечение учета операций с разными дебиторами и кредиторами на предприятии, дана оценка финансово-хозяйственной исследуемого предприятия ООО «Природные ресурсы М».

Во второй главе изучена организация бухгалтерского учета расчетов с разными дебиторами и кредиторами в ООО «Природные ресурсы М», предложены пути усовершенствования системы бухгалтерского учета прочей дебиторской и кредиторской задолженностей.

Выпускная квалификационная работа представлена на 60 страницах компьютерного текста, включает 16 таблиц, 5 рисунков, библиографический список использованной литературы насчитывает 41 наименование, к работе приложены 13 документов.

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

## 1.1. Сущность дебиторской и кредиторской задолженности и нормативное обеспечение учета расчетных операций

На сегодняшний день организациям для бесперебойного функционирования, непрерывности деятельности и способности быстрого реагирования на происходящие рыночные процессы необходимо соблюдать равновесие платежного механизма, которое достигается контролем текущего состояния взаиморасчетов, как следствие, безошибочным ведением бухгалтерского учета дебиторской и кредиторской задолженности. Организациям предоставлена полная самостоятельность в выборе партнеров, рынков сбыта, форм расчета и в связи с этим дебиторская и кредиторская задолженность по праву заняли важное место среди ключевых объектов бухгалтерского учета [16].

Куликова, Л. И. в своей статье «Вуалирование и фальсификация финансовой отчетности: историко-эволюционный аспект» цитирует немецкого ученого Шерра И.Ф., который констатировал: «Учет возникал «во времени и пространстве» автономно исходя из потребностей» [41]. С появлением товарно-денежных отношений, начиная с XI-XV вв. торговля являлась основой экономического развития, в результате наличия долгов и невыполненных обязательств происходило зарождение дебиторской и кредиторской задолженности [24]. Рассматривая развитие бухгалтерского учета можно отметить, что вопросам учета дебиторской и кредиторской задолженности уделяли внимание в своих трудах такие ученые-экономисты, как Л.Н. Герасимова, Н.А. Лытнева, В.В. Ковалев и многие другие [23, 28, 32]. Однако в условиях современного хозяйствования, разветвленной нормативно-законодательной базы и наличие постоянной дебиторской и кредиторской задолженности у предприятий они требуют переосмысления, так как однозначной терминологии данных понятий нет.

Федеральный закон «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ трактует дебиторскую и кредиторскую задолженности как активы и обязательства, которые являются объектами бухгалтерского учета [3]. Согласно в п. 11 и п. 14.3. Положения по бухгалтерскому учету 10/99 «Расходы организации» к прочим расходам относится дебиторская задолженность - задолженность, по которой истек срок исковой давности, другие долги, нереальные для взыскания [7].

В налоговом кодексе в статье 299.4 дебиторская задолженность представлена как расходы по займу, кредиту или другим долговым обязательствам (включая суммы начисленных процентов), списанной в связи с прощением долга либо по иным основаниям, если соответствующие заемные средства были предоставлены налогоплательщику [2]. В статье 265.22 кредиторская задолженность выражается в виде суммы безнадежных долгов, а в случае, если налогоплательщик принял решение о создании резерва по сомнительным долгам, суммы безнадежных долгов, не покрытые за счет средств резерва [2, 34].

Дебиторская и кредиторская задолженность это неизбежное следствие существующей в настоящее время системы денежных расчетов между организациями, при которой всегда имеется разрыв времени платежа с момента перехода права собственности на товар. Платежи относятся к элементам денежного потока, которые, в свою очередь, классифицируются в Положении по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» ПБУ 23/11 на текущие, инвестиционные и финансовые. Таким образом, и дебиторскую и кредиторскую задолженность также можно относить к вышеперечисленным платежам [8].

Рассматривая экономическое содержание категории капитала, задолженности соответственно относятся дебиторская к оборотному капиталу, а кредиторская к заемному капиталу. В свою очередь по методологии бухгалтерского учета дебиторская задолженность отражается в оборотных активах, кредиторская задолженность в краткосрочных

обязательствах [19].

Активами организации, по мнению В.В. Ковалева, являются ресурсы фирмы, выражаемые в денежном измерителе. Обязательства организации - правоотношение, в силу которого одна сторона обязана совершить в пользу другой стороны определенное действие, т.е. задолженность предприятия перед кредиторами [28].

Дебиторская задолженность, по мнению Знаменщикова С.А., является суммой долгов, причитающихся предприятию, фирме, компании со стороны других предприятий, фирм, а также граждан, являющихся их должниками, или дебиторами [25].

Дебиторская задолженность - это задолженность другой организации, работников и физических лиц данной организации [15]. В сущности, дебиторской задолженностью называют сумму долгов, которая причитается организации от юридических и физических лиц. Все должники данной организации называются дебиторами. Это могут быть долги покупателей за купленные товары, за оказанные работы или услуги. Здесь же отражаются долги работников - денежные средства, выданные им для оплаты наличными товаров или услуг, либо поездка куда-либо (командировочные) [36]. Такие долги работников чаще всего покрываются не деньгами, а подтверждающими трату денежных средств, документами. Также это могут быть долги прочих дебиторов по прочим операциям [26]. Дебиторская задолженность является частью оборотных активов организации.

Кредиторской называется задолженность данной организации другим организациям, работникам и физическим лицам, которые называются кредиторами [20]. Кредиторская задолженность возникает в связи с покупкой товарно-материальных ценностей или услуг (работ) у какой-либо организации поставщика или заказчика. Организация может иметь задолженность из-за незавершенных расчетов по взаимным обязательствам, например по начислению заработной платы работникам, по начислению денежных платежей в бюджет, внебюджетные фонды, фонды социального



назначения и прочим подобным начислениям [13]. Кредиторов, задолженность по которым возникла по разным другим операциям, называют прочими кредиторами. При кредиторской задолженности организация использует в своем обороте средства не принадлежащие ему.

Неизбежное следствие существующей в настоящее время системы денежных расчетов между предприятиями, при которой всегда имеется разрыв времени платежа с момента перехода права собственности на товар, это и является основной причиной появления дебиторской и кредиторской задолженностей в организации.

Основные факторы, влияющие на дебиторскую и кредиторскую задолженность предприятия, могут быть как внутренние, так и внешние [14, 37].

Внешние факторы не зависят от организационно-управленческих решений руководства предприятием и их наличие можно только прогнозировать.

Внутренние факторы в целом зависят от решений руководства и их профессионального уровня и степенью контроля и управления дебиторской задолженностью [12].

В международной практике встречается множество формулировок понятия дебиторская и кредиторская задолженность, раскрывающих типовые и нормативные аспекты учета. И при их учете предприятиям необходимо учитывать ряд основных факторов, которые влияют на её величину: массовость и регулярность денежных операций, доступ к товарно-материальным и денежным средствам большого количества физических лиц, разнообразные территориальные направления торговых операций и другие [22, 39].

Таким образом, исходя из особенностей учета дебиторской и кредиторской задолженности и факторов, воздействующих на ее величину, можно сделать следующие выводы. Дебиторская задолженность – это расходы, относящиеся к активам, которые используются в текущих,

инвестиционных и финансовых денежных потоках торговых организаций, имеющим временной разрыв между реализацией товаров, услуг и факт получением денежных средств. Кредиторская задолженность – это обязательства, относящиеся к заемному капиталу, которые используются в текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоках, имеющих временной разрыв между поставкой материально-производственных запасов и фактическим перечислением денежных средств.

## 1.2. Учет расчетов с разными дебиторами и кредиторами, его цели, задачи, причины образования

В результате хозяйственной деятельности, организации и предприятия вступают в разные виды отношений с третьими лицами, заключают множество видов сделок и проводят по ним операции, также выполняют обязанности, регламентирующие законодательством. Третьи лица в данном случае выступают в роли дебиторов и кредиторов. В итоге взаимоотношений с дебиторами и кредиторами, у организаций и предприятий возникают обязательства, подлежащие исполнению и которые оценены в денежной форме. И, наоборот, по отношению к данной организации обязательства возникают и у других лиц. Иначе говоря, в бухгалтерском учете ведется учет расчетов с разными дебиторами и кредиторами. Данные виды расчетов или обязательств разделяют на дебиторскую и кредиторскую задолженности. Рассмотрим каждую из них по отдельности [31].

Дебиторская и кредиторская задолженность в бухгалтерском учете подразделяется на две группы:

- задолженность, возникшая в результате основной деятельности организации;
- задолженность по прочим операциям.

К задолженности по основному виду деятельности организации относят задолженность покупателей и заказчиков (дебиторская

задолженность) и задолженность перед поставщиками и подрядчиками (кредиторская задолженность). Данные виды задолженности учитываются на бухгалтерских счетах 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» и 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

К дебиторской и кредиторской задолженности по прочим операциям относятся следующие виды задолженностей (табл. 1.1).

В бухгалтерском балансе дебиторская задолженность отражается в активе, кредиторская - в пассиве. По срокам погашения дебиторская и кредиторская задолженность делится на краткосрочную (задолженность, которая погашается в течение 12 месяцев после отчетной даты) и долгосрочную (задолженность, которая погашается через 12 месяцев после отчетной даты) [4]. Согласно п. 12 ПБУ 9/99 и п. 16 ПБУ 10/99 образование дебиторской и кредиторской задолженности формируется в соответствии с конкретным договором, действующим законодательством, нормативными документами [6, 7].

Таблица 1.1

## Виды дебиторской и кредиторской задолженности по прочим операциям

Вид задолженности	Счет для отражения хозяйственных операций
<b>ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ</b>	
авансы, которые выдаются физическим лицам	71 «Расчеты с подотчетными лицами»
суммы, предъявленные по претензиям и судебным искам	76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» субсчет 76.2 «Расчеты по претензиям»
задолженность работников перед организацией за товары, проданные им в кредит, по выданным займам, возмещению материального ущерба	73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям»
задолженность учредителей по вкладам в уставной капитал	75 «Расчеты с учредителями» субсчет 75.1 «Расчеты по вкладам в уставной (складочный) капитал»
задолженность по прочим операциям	76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
<b>КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ</b>	
задолженность по разным платежам в бюджет	68 «Расчеты по налогам и сборам»
задолженность по платежам в фонд социального страхования, пенсионный	69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»

фонд, фонд медицинского страхования	
задолженность страховым компаниям по заключенным договорам имущественного и личного страхования	76, субсчет 76.1 «Расчеты по имущественным и личному страхованию»
обязательства по выплате дивидендов	75, субсчет 75.2 «Расчеты по выплате доходов»
задолженность по операциям, носящим некоммерческий характер	76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»

Рассмотрим более углубленно ведение бухгалтерского учета расчетов с разными дебиторами и кредиторами, то есть дебиторскую и кредиторскую задолженность по прочим операциям. Для таких операций предназначен активно-пассивный счет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами». Данный счет предназначен для ведения бухгалтерского учета дебиторской и кредиторской задолженности по разного рода операциям с прочими дебиторами и кредиторами, не нашедших свое отражения на счетах 60-75 [17].

По дебиту счета 76 идет начисление дебиторской задолженности прочих дебиторов и погашение кредиторской задолженности прочих кредиторов. По кредиту счета 76 закрывается начисленная дебиторская задолженность и начисляется кредиторская задолженность. Аналитический учет по счету 76 в бухгалтерском учете ведется отдельно по каждому дебитору и кредитору [21].

К данному счету в соответствии с приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. № 94н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению» предприятия могут открываться следующие субсчета:

- 1 «Расчеты по имущественному и личному страхованию»;
- 2 «Расчеты по претензиям»;
- 3 «Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам»;
- 4 «Расчеты по депонированным суммам» [9].

На субсчете 76.1 отражаются операции расчетов по страхованию имущества и работников (кроме расчетов по социальному страхованию и обязательному медицинскому страхованию) организации по добровольным видам страхования, в котором данная организация выступает страхователем.

Организация может страховать имущество по договорам страхования, а также заключать договора личного страхования. При заключении договора по страхованию имущества, организация берет на себя обязанности по возмещению полной или частичной стоимости поврежденного или утерянного в результате страхового случая имущества или возместить расходы по восстановлению данного имущества [41].

В бухгалтерском учете расчеты по страхованию имущества и работников организации ведутся следующим образом:

1. Дт 08 «Вложения во внеоборотные активы», 10 «Материалы», 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательное производство», 26 «Общехозяйственные расходы» др. Кт 76.1 «Расчеты по имущественному и личному страхованию» - отражены начисленные суммы страховых платежей;

Дт 76.1 «Расчеты по имущественному и личному страхованию» Кт 51 «Расчетный счет» - суммы страховых платежей перечислены страховым организациям;

Дт 51 «Расчетный счет» Кт 76.1 «Расчеты по имущественному и личному страхованию» - отражена сумма страхового возмещения, полученная от страховых компаний по договорам страхования;

Дт 76.1 «Расчеты по имущественному и личному страхованию» Кт 73 «Расчет с персоналом по прочим операциям» - сумма страхового возмещения, полученная работником организации по договору страхования;

Дт 76.1 «Расчеты по имущественному и личному страхованию» Кт 91 «Прочие доходы и расходы», 90 «Продажи» - списаны суммы от потери имущества по страховым случаям [27].

Потери от страховых случаев, которые не компенсируются, относятся на убытки и отражаются проводкой: Дт 99 («Прибыли и убытки») Кт 76.1 «Расчеты по имущественному и личному страхованию». Аналитический учет в бухгалтерском учете ведется по страховщикам и отдельным договорам страхования [40].

Учет по субсчету 76.2 «Расчеты по претензиям» ведется по всякого

рода претензиям, которые возникают в большинстве своем из-за нарушений условий договора и обязательств по расчетам. Претензии могут быть предъявлены поставщикам, заказчикам, подрядчикам, организациям, которые занимаются перевозками и транспортировками. Эти претензии могут быть улажены во внесудебном порядке, так сказать договорным путем между партнерами или же в судебном порядке (арбитраж), когда стороны не могут договориться сами [29].

В бухгалтерском учете проводки выглядят следующим образом:

Дт 76.2 «Расчеты по претензиям» Кт 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» отражен расчет по претензиям к поставщикам и организациям, если выявлено несоответствие цен и тарифов, оговоренных в договоре, в счетах на оплату или выявлена арифметическая ошибка;

Дт 76.2 «Расчеты по претензиям» Кт 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» отражены суммы, предъявленные к поставщикам материалов, товаров за несоответствия качества стандартам, техническим условиям, также этой же проводкой отражаются суммы, предъявленные поставщикам, транспортным организациям за недостатки груза в пути сверх оговоренных в договоре величин;

Дт 76.2 «Расчеты по претензиям» Кт 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательное производство», 26 «Общехозяйственные расходы» отражены суммы, за брак и простои, случившиеся по вине поставщиков или подрядчиков; Дт 76.2 «Расчеты по претензиям» Кт 91.1 «Прочие доходы» отражены суммы штрафов, пеней, неустоек, взыскиваемых за несоблюдение договорных обязательств;

Дт 91.2 «Прочие расходы» Кт 76.2 «Расчеты по претензиям» отражено списание невзысканной дебиторской задолженности;

Дт 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» Кт 76.2 «Расчеты по претензиям» списана сумма претензий, выявленная при приемке продукции.

Аналитический учет в бухгалтерском учете ведется по каждому дебитору и претензии отдельно [21].

Счет 76.3 «Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам» активный счет, он отражает доходы от финансовых вложений в другие предприятия, зарегистрированные как юридические лица или связанные договором простого товарищества. Когда в данных предприятиях происходят выплаты на вложенный в них капитал, то вкладчики получают об этом уведомление, которое является основанием для бухгалтерской записи:

Дт 76.3 «Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам»  
Кт 91.1 «Прочие доходы» отражена сумма доходов;

Дт 51 «Расчетный счет» Кт 76.3 «Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам» отражены дивиденды в форме денежных средств. Аналитический учет ведется в разрезе каждой организации, выплачивающей причитающую с нее долю дохода [27].

Субсчет 76.4 «Расчеты по депонированным суммам» отражает начисленные, но невыплаченные в срок (по причине неявки работника) суммы оплаты труда, то есть депонированных сумм. Неполученная работниками в срок заработная плата депонируется. Аналитический учет депонированной заработной платы ведется по каждому работнику в реестре невыданной заработной платы, в специальной книге невыданной заработной платы или на депонентских карточках [18]. Депонированные суммы в бухгалтерском учете отражаются проводкой: Дт 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» Кт 76.4 «Расчеты по депонированным суммам».

Депонированные суммы на следующий день после того как срок хранения истек, должны сдаваться в банк на расчетный счет организации, что отражается проводкой: Дт 51 «Расчетный счет» Кт 50 «Касса».

Депонированные суммы работников хранятся в течение трех лет (до окончания срока исковой давности) и выплачиваются в течение этого времени сразу по требованию работника. Выдача депонированной оплаты труда из кассы организации фиксируется проводкой:

Дт 76.4 «Расчеты по депонированным суммам» Кт 50 «Касса».

Когда истекает срок исковой давности, не востребовавшаяся

депонированная заработная плата списывается на финансовые результаты деятельности организации на счет 91 «Прочие доходы и расходы»: Дт 76.4 «Расчеты по депонированным суммам» Кт 91.1 «Прочие доходы».

К счету 76 предприятия могут открывать дополнительные субсчета:

Например, субсчет 76.5 «Расчеты с дочерними и зависимыми обществами» ведется в рамках группы взаимосвязанных организаций, о деятельности которой составляется сводная бухгалтерская отчетность. Операции на субсчете 76.5 ведутся отдельно по расчетам с дочерними и с зависимыми обществами.

В соответствии с п. 1 ст. 105 ГК РФ хозяйственное общество признается дочерним, если другое (основное) хозяйственное общество или товарищество в силу преобладающего участия в его уставном капитале, либо в соответствии с заключенным между ними договором, либо иным образом имеет возможность определять решения, принимаемые таким обществом [1].

В соответствии с п. 1 ст. 106 ГК РФ хозяйственное общество признается зависимым, если другое (преобладающее) общество имеет более 20% голосующих акций акционерного общества или 20% уставного капитала общества с ограниченной ответственностью [1].

В бухгалтерском учете основного общества типовые проводки по субсчету 76.5 выглядят следующим образом (табл. 1.2).

Таблица 1.2

Отражение в бухгалтерском учете операций с дочерними и зависимыми обществами

Содержание операции	Корреспонденция счетов	
	Дебет	Кредит
Передано имущество в счет вклада в уставный капитал дочернего (зависимого) общества	58 «Финансовые вложения»	08 «Вложения во внеоборотные активы», 10 «Материалы», 41 «Товары», 51 «Расчетный счет»
Закуплены у дочернего (зависимого) общества товары (работы, услуги)	08 «Вложения во внеоборотные активы», 10 «Материалы», 41 «Товары»	76.5 «Расчеты с дочерними и зависимыми обществами»



Реализовано (передано) имущество дочерним (зависимым) обществом	76.5 «Расчеты с дочерними и зависимыми обществами»	90 «Продажи», 91 «Прочие доходы и расходы»
Отражены убытки дочернего (зависимого) общества, которые подлежат погашению основной организацией	91 «Прочие доходы и расходы»	76.5 «Расчеты с дочерними и зависимыми обществами»
Перечислены денежные средства в счет погашения убытков	76.5 «Расчеты с дочерними и зависимыми обществами»	51 «Расчетный счет»
Отражена задолженность дочернего (зависимого) общества по стоимости имущества, которое подлежит возврату при выходе основной организации из числа учредителей	76.5 «Расчеты с дочерними и зависимыми обществами»	58 «Финансовые вложения»
Оприходовано возвращенное имущество	08 «Вложения во внеоборотные активы», 10 «Материалы», 41 «Товары»	76.5 «Расчеты с дочерними и зависимыми обществами»

Анализируя учет операций по счету 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», важно отметить тот факт, что этот счет применяется не только для операций, которые мы рассмотрели выше, но также для отражения информации о других расчетах с дебиторами и кредиторами, не упомянутых в пояснениях к счетам 60-75. Например, на этом счете отражается начисление выплат в возмещении вреда, причиненного трудовым увечьем, профзаболеванием или иным повреждением здоровья. Для этого нужны подтверждающие документы: заявление пострадавшего или других имеющих право на возмещение вреда, справка медэкспертизы, распоряжение руководителя о выплате возмещения вреда, решение суда. Также на этом счете отражаются удержания по исполнительным листам. Документы, являющиеся основанием для удержания следующие: исполнительный лист или личное заявление ответчика об удержании суммы. К счету 76 предприятие может добавлять свои субсчета, которые помогают отражать операции, свойственные данной организации.

Таким образом, группировка расчётов по субъектам расчётных отношений во многих случаях позволит избежать просроченной кредиторской задолженности и соответствующих штрафов, а также

возникновения безнадежной дебиторской задолженности, которая негативно влияет на финансовые результаты деятельности организации. Субсчета для учета расчетов с разными дебиторами и кредиторами должны систематизироваться так, чтобы анализ расчетных операций организации давал информацию в разрезе внутренних и внешних субъектов. Более рационально сгруппированная информация позволит принимать правильные управленческие решения относительно дебиторской и кредиторской задолженности.

Бухгалтерский учет расчетов с разными дебиторами и кредиторами по прочим операциям, а также по основным видам деятельности требует тщательного контроля над погашением дебиторской и кредиторской задолженности. Задолженности, которые долгое время не погашаются, подлежат списанию.

### 1.3. Организационно-экономическая характеристика

#### ООО «Природные ресурсы М»

ООО «Природные ресурсы М» зарегистрировано 8 июля 2004 г. регистратором Межрайонной Инспекцией МНС России №9 по Белгородской области. Полное наименование - общество с ограниченной ответственностью «Природные ресурсы М». Предприятие находится по адресу: 309560, Белгородская область, рп. Чернянка, ул. Волотовская, д. 11.

Основным видом деятельности является: «Прочая оптовая торговля». Юридическое лицо также зарегистрировано в таких категориях ОКВЭД как: «Выращивание прочих сельскохозяйственных культур, не включенных в другие группировки», «Выращивание винограда» (приложение 1). Должность руководителя предприятия - директор.

Реквизиты предприятия ООО «Природные ресурсы М» представим в таблице 1.3.

Таблица 1.3

Реквизиты предприятия ООО «Природные ресурсы М»

Наименование реквизитов	Коды
ОГРН	1043109206711
ИНН	3128047181
ОКПО	73234898
КПП	312801001
ОКАТО	14254551000
Тип собственности	Частная собственность
Организационно-правовая форма	Общества с ограниченной ответственностью
Уставный капитал	10 000 руб.
Директор	Махотин Игорь Геннадьевич

ООО «Природные ресурсы М» является коммерческой организацией, основной целью предпринимательской деятельности является извлечение прибыли. Управление Обществом осуществляется в соответствии с законодательством РФ и Уставом организации.

Закупка товаров осуществляется на основании прямых договоров поставки. Поставщиками ООО «Природные ресурсы М» являются юридические лица всех форм собственности, крупные оптовые предприятия и небольшие компании.

Покупателями ООО «Природные ресурсы М» являются физические лица, юридические лица и индивидуальные предприниматели. Расчеты с поставщиками и покупателями ООО «Природные ресурсы М» производит наличным путем и безналичным путем, преимущественно платежными поручениями. Для оплаты и выставления счетов покупателям используется банковская программа Банк-Клиент.

Бухгалтерский и статистический учет ведется по нормам, действующим в Российской Федерации. Бухгалтерский учет ведется в соответствии с допущениями и требованиями, установленными ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», с применением рабочего плана счетов (приложение 2) составленного на основании Приказа Минфина РФ от 31 октября 2000 г. № 94н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению». Налоговый учет ведется в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль».

Ответственность за ведение бухгалтерского учета возложено на руководителя предприятия. Для упрощения и удобства обслуживания бухгалтерского и налогового учета в организации используется программа 1С: «Бухгалтерия» версия 8.2. Бухгалтерский учет в организации полностью автоматизирован. Данная программа обеспечивает регистрацию, хранение и обработку информации о финансово-хозяйственной деятельности организации, Позволяет автоматизировать текущие операции, выявить арифметические ошибки в бухучете и отчетности, дать оценку текущему финансовому положению организации и его перспективы. Учетные документы хранятся в организации в бумажном виде.

Бухгалтерский учет в ООО «Природные ресурсы М» ведет главный бухгалтер, в подчинение которого находятся бухгалтер, кассир и бухгалтер по заработной плате. Все специалисты бухгалтерии имеют должностные инструкции и в своей работе четко руководствуются ими.

Учетная политика предприятия сформирована главным бухгалтером Ряполовой Татьяной Борисовной и утверждена директором (приложение 3). Она четко прописывает и охватывает все моменты как бухгалтерского, так и налогового учета.

ООО «Природные ресурсы М» использует типовые унифицированные формы первичных учетных документов, утвержденные Постановлениями Госкомстата России согласно официальным альбомам унифицированной документации. В первичных документах регистрируются данные для целей бухгалтерского учета и налогообложения.

Документооборот производится согласно должностным полномочиям работников. Документы, которые поступают к главному бухгалтеру сначала проверяются по форме, то есть проверяется полнота, правильность оформления и заполнения реквизитов, потом по содержанию, то есть законность документируемых операций. Далее эти документы регистрируют, проводят экономическую группировку данных из документов в системе синтетических и аналитических счетов бухгалтерского учета, те информацию

заносят в учетные регистры («1С: Бухгалтерия»).

Схема документооборота представлена на рис. 1.1.

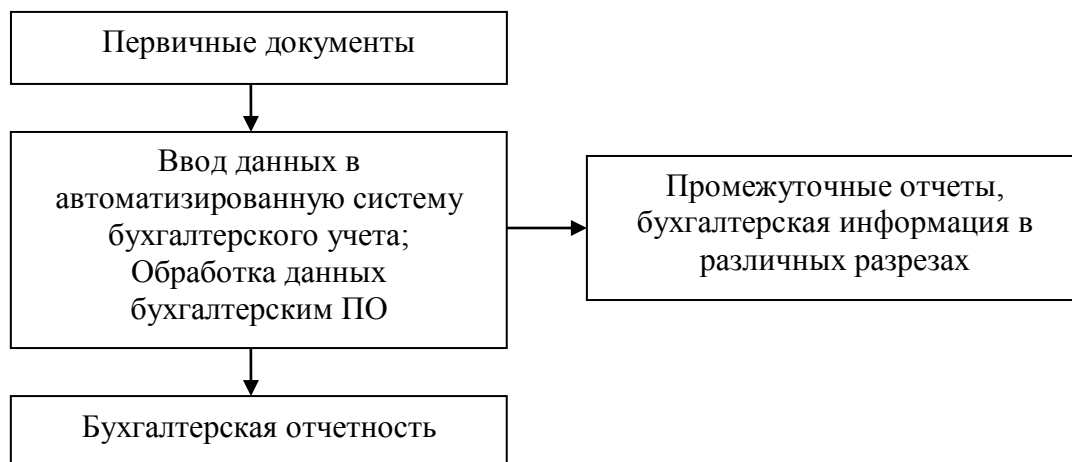


Рис. 1.1. Организация документооборота в ООО «Природные ресурсы М».

Хранение документов осуществляется согласно Федеральному закону «О бухгалтерском учете» и «Перечню типовых управленческих архивных документов, образующихся в процессе деятельности государственных органов, органов местного самоуправления и организаций, с указанием сроков их хранения», утвержденному Приказом Министерства культуры РФ от 25.08.2010 г. № 558, но не менее 5 лет с момента составления.

Отражение фактов хозяйственной деятельности, производится с использованием принципа временной определенности, те факты хозяйственной деятельности относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности ООО «Природные ресурсы М» проводит инвентаризацию имущества и обязательств, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка.

Инвентаризация имущества и финансовых результатов проводится в следующие сроки:

- основные средства – 1 раз в 3 года;

- товары – ежемесячно;
- дебиторская и кредиторская задолженность – ежегодно до 31 декабря;
- прочие виды активов и пассивов – до 31 декабря.

Состав постоянно действующей инвентарной комиссии утвержден учетной политикой предприятия.

Внутренний контроль в организации ООО «Природные ресурсы М» осуществляет главный бухгалтер. Для эффективности внутреннего контроля используется совокупность мер для упорядоченного и эффективного ведения финансово-хозяйственной деятельности, а также своевременной подготовки достоверной финансовой отчетности.

В ООО «Природные ресурсы М» бумажные учетные регистры были заменены на специальную программу «1С: Бухгалтерия», что позволило существенно сократить время обработки, группировки и поиска необходимой информации. Программа позволила:

- быстро и просто зарегистрировать хозяйственную операцию;
- однократно ввести бухгалтерскую информацию в систему, а так же произвести ее одновременное отражение в регистрах синтетического и аналитического учёта, а также в формах бухгалтерской отчётности;
- возможностью получения в любой момент времени всей необходимой информации с целью проведения анализа деятельности организации и принятия оптимальных управленческих решений.

Анализ финансово-хозяйственной деятельности играет важную роль в повышении экономической эффективности деятельности организации, в её управлении, в укреплении её финансового состояния. Он представляет собой экономическую науку, которая изучает экономику организаций, их деятельность с точки зрения оценки их работы по выполнению бизнес-планов, оценки их имущественно-финансового состояния и с целью выявления неиспользованных резервов повышения эффективности деятельности организаций [38].

Экономический анализ содействует повышению эффективности деятельности организаций, наиболее рациональному и эффективному использованию основных фондов, материальных, трудовых и финансовых ресурсов, устранению излишних издержек и потерь, и, следовательно, проведению в жизнь режима экономии [33]. Непреложным законом хозяйствования является достижение наибольших результатов при наименьших затратах. Важнейшую роль в этом играет экономический анализ, позволяющий путем устранения причин излишних затрат минимизировать себестоимость выпускаемой продукции и, следовательно, максимизировать величину получаемой прибыли [35]. Представим основные показатели финансово-хозяйственной деятельности ООО «Природные ресурсы М» в таблице 1.4.

Информационной базой выполнения анализа финансово-хозяйственной деятельности является бухгалтерский баланс предприятия (приложения 4, 5). На основании бухгалтерских данных проведем анализ состава и структуры активов ООО «Природные ресурсы М» (табл. 1.4, рис. 1.2).

Таблица 1.4

Горизонтальный анализ активов ООО «Природные ресурсы М»  
за 2014-2016 годы

Статьи актива	Абсолютные величины (+, -), тыс. руб.			Абсолютное отклонение, тыс. руб.		Относительное отклонение, %;	
	2014	2015	2016	2015 от 2014 г.	2016 от 2015 г.	2015 к 2014 г.	2016 к 2015 г.
Внеоборотные активы	1117	2139	4748	1022	2609	191,50	221,97
- основные средства	1117	2139	4748	1022	2609	191,50	221,97
Оборотные активы	11445	35559	22680	24114	-12879	310,69	63,78
- запасы	1540	3850	1246	2310	-2604	250,00	32,36
- дебиторская задолженность	2968	24960	15303	21992	-9657	840,97	61,31
- денежные средства	6937	6749	6131	-188	-618	97,29	90,84
Баланс	12562	37698	27428	25136	-10270	300,10	72,76

Таблица 1.4 показывает, что валюта баланса предприятия за анализируемый период уменьшилась в 2016 году по сравнению с 2015 годом

на 10270 тыс. руб. или на 27,24 %, что косвенно может свидетельствовать о сокращении деятельности предприятия.

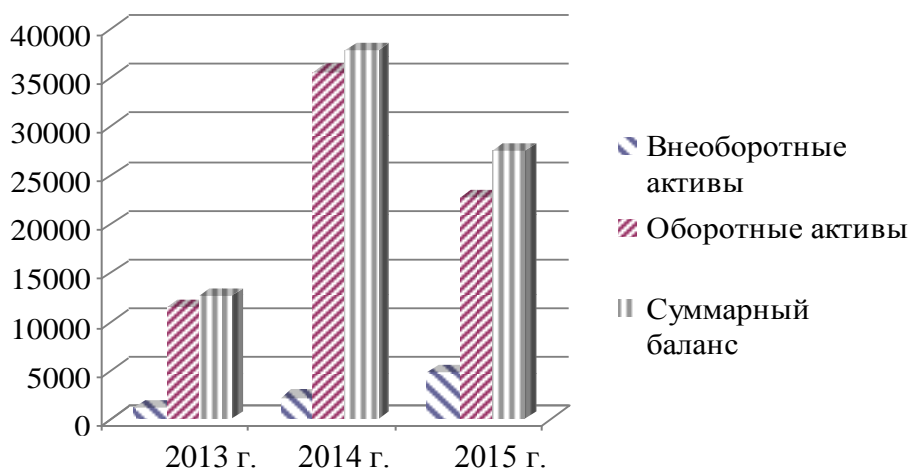


Рис. 1.2. Структура актива баланса ООО «Природные ресурсы М», тыс. руб.

Изменения в составе долгосрочных активов в анализируемом периоде связаны с увеличением суммы основных средств в 2016 году по сравнению с 2015 годом на 2609 тыс. руб. или на 121,97 % в связи с приобретением основных средств.

Текущие активы за анализируемый период увеличились в 2015 году по сравнению с 2014 годом на 24114 тыс. руб. или на 210,69 %, в 2016 году по сравнению с 2015 году уменьшились на 36,22 % в результате уменьшения:

- величина запасов снизилась тыс. руб. или на 67,64 %;
- величина краткосрочной дебиторской задолженности уменьшилась на тыс. руб. или на 38,69 %;
- сумма денежных средств в рассматриваемом периоде снизилась на тыс. руб. или на 9,16 %.

Структура актива баланса представлена в приложении 6.

В структуре актива баланса на конец анализируемого периода долгосрочные активы составили 17,31 %, а текущие активы – 82,69 %. Изменения в составе долгосрочных активов в анализируемом периоде связаны с приобретением предприятием основных средств.

Доля оборотных активов в структуре имущества предприятия



уменьшилась в 2016 году по сравнению с 2015 годом на 11,64 % в связи с приобретением основных средств, что вызвало рост внеоборотных активов в структуре валюты баланса.

Формирование имущества предприятия может осуществляться как за счет собственных, так и за счет заемных средств, значения которых отображаются в пассиве баланса. В таблице 1.5 представим горизонтальный анализ пассивов ООО «Природные ресурсы М» за 2014-2016 годы.

На конец анализируемого периода доля собственного капитала, основного источника формирования имущества предприятия, в структуре пассивов увеличилась на 11872 тыс. руб. и составила 16662 тыс. руб. За анализируемый период произошел рост нераспределенной прибыли на 11872 тыс. руб. или на 248,37 %. Отсутствие резервов и фондов свидетельствует о повышенных финансовых рисках предприятия.

Величина текущих обязательств в 2016 году составила 10766 тыс. руб. Данная величина уменьшилась по сравнению с 2015 годом на 15882 тыс. руб. или на 59,6 %, что говорит о снижении финансовой зависимости предприятия.

Таблица 1.5

Горизонтальный анализ пассивов ООО «Природные ресурсы М»  
за 2014-2016 годы

Статьи актива	Абсолютные величины (+, -), тыс. руб.			Абсолютное отклонение, тыс. руб.		Относительное отклонение, %;	
	2014	2015	2016	2015 от 2014 г.	2016 от 2015 г.	2015 к 2014 г.	2016 к 2015 г.
Капитал и резервы	4790	11050	16662	6260	5612	230,69	150,79
- уставный капитал	10	10	10	-	-	100,00	100,00
- нераспределенная прибыль	4780	11040	16652	6260	5612	230,96	150,83
Краткосрочные пассивы	7772	26648	10766	18876	-15882	342,87	40,40
- кредиторская задолженность	7772	26648	10766	18876	-15882	342,87	40,40
Баланс	12562	37698	27428	25136	-10270	300,10	72,76

Сокращение краткосрочных источников в структуре заемных средств в анализируемом периоде является позитивным фактором, который

свидетельствует об улучшении структуры баланса и понижении риска утраты финансовой устойчивости (рис. 1.3).

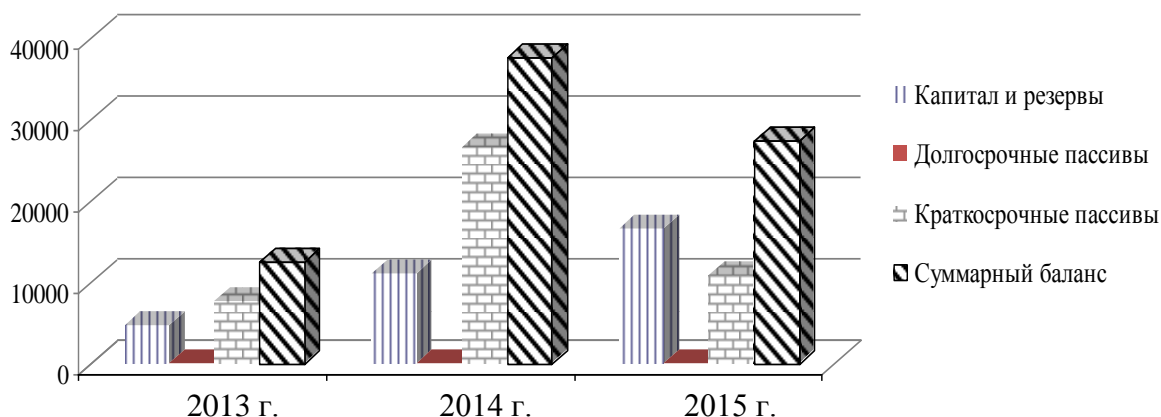


Рис. 1.3. Состав пассива баланса ООО «Природные ресурсы М», тыс. руб.

Структура пассивов баланса представлена в приложении 7.

В структуре пассива баланса на конец анализируемого периода собственный капитал составил 60,75 %, а краткосрочные обязательства – 39,25 %. Изменения в составе валюты баланса произошло в результате роста нераспределенной прибыли.

Анализ финансовых результатов коммерческой организации является одной из важнейших составляющих финансового анализа ее деятельности, направленной на получение прибыли. Он основан в значительной степени на данных формы «Отчет о финансовых результатах» бухгалтерской (финансовой) отчетности (приложения 8, 9). В таблице 1.6 представлен анализ финансовых результатов деятельности предприятия.

Таблица 1.6

Анализ финансового результата ООО «Природные ресурсы М»  
за 2014-2016 годы

Наименование показателей	Абсолютные величины (+, -)			Удельный вес в валюте баланса, %			Абсолютное отклонение, тыс. руб.		Относительное отклонение, %;	
	2014	2015	2016	2014	2015	2016	2015 от 2014	2016 от 2015	2015 к 2014	2016 к 2015.
Выручка,	36451	102959	68009	100,00	100,00	100,00	66508	-34950	282,46	66,05

тыс. руб.										
Себестоимость продаж, тыс. руб.	32236	93830	64337	88,44	91,13	94,60	61594	-29493	291,07	68,57
Прибыль (убыток) от продаж, тыс. руб.	4215	9129	3672	11,56	8,87	5,40	4914	-5457	216,58	40,22
Прочие расходы, тыс. руб.	25	54	52	0,07	0,05	0,08	29	-2	216,00	96,30
Прибыль (убыток) до налогообложения, тыс. руб.	4190	9075	3620	11,49	8,81	5,32	4885	-5455	216,59	39,89
Налог на прибыль, тыс. руб.	838	1815	724	2,30	1,76	1,06	977	-1091	216,59	39,89
Чистая прибыль, тыс. руб.	3352	7260	2896	9,20	7,05	4,26	3908	-4364	216,59	39,89

Анализ прибыли (убытка) от продаж начинается с изучения ее объема, состава, структуры и динамики в разрезе основных элементов, определяющих ее формирование: выручки (нетто) от продаж, себестоимости продаж, управленческих и коммерческих расходов. При этом в ходе анализа структуры за 100% берется выручка (нетто) от продаж как наибольший положительный показатель. Чистая выручка от реализации в 2016 г. по сравнению с 2014 г. увеличилась на 31558 тыс. руб. почти в 2 раза, но уменьшилась по сравнению с 2015 годом или на 33,95 %.

Удельный вес себестоимости в общем объеме выручки в 2016 г. по сравнению с 2014 г. увеличился с 88,44 % и до 94,60 %, что говорит о росте затрат на реализацию товаров.

В структуре доходов предприятия наибольшую долю составляет прибыль от основной деятельности, что свидетельствует о правильной хозяйственной политике предприятия основной деятельности, что свидетельствует о нормальной коммерческой деятельности предприятия.

В анализируемом периоде величина прибыли до налогообложения ООО «Природные ресурсы М» снизилась на 570 тыс. руб. по сравнению с 2014 годом и на 5455 тыс. руб. по сравнению с 2015 годом. При этом удельный вес прибыли от продаж в выручке составляет 11,56 %, а прибыли до налогообложения 11,49 %, это свидетельствует о том, что прибыль была

получена за счет прибыли от основной деятельности. На конец анализируемого периода предприятие имело чистую прибыль в размере 2896 тыс. руб. тыс. руб., которая имела тенденцию к снижению, т.е. собственные средства, полученные в результате финансово-хозяйственной деятельности уменьшились.

В системе показателей, характеризующих финансовое состояние и эффективность деятельности предприятия, ведущее место занимают показатели рентабельности, поскольку основной задачей экономического анализа является оценка экономической эффективности деятельности предприятия.

Рентабельность отражает способность предприятия генерировать прибыль на вложенный собственный капитал и имеющиеся у организации активы. Информационной основой анализа рентабельности служит, прежде всего, бухгалтерская отчетность ООО «Природные ресурсы М»: форма «Бухгалтерский баланс» и форма «Отчет о финансовых результатах» (приложения 4, 5, 8, 9). Рассчитаем необходимые показатели рентабельности (табл. 1.7).

Одним из наиболее распространенных показателей рентабельности является рентабельность продаж. Рентабельность продаж имеет тенденцию к снижению, так в рассматриваемом периоде она снизилась в 2016 году до 5,4 % по сравнению с 2014 годом 11,56 %, что свидетельствует о росте себестоимости реализованной продукции.

Таблица 1.7

Анализ рентабельности ООО «Природные ресурсы М» за 2014 - 2016 гг.

Наименование показателей	Абсолютные величины (+, -)			Изменения	
	2014	2015	2016	2015- 2014	2016- 2015
Рентабельность продаж, %	11,56	8,87	5,40	-2,70	-3,47
Общая рентабельность, %	11,49	8,81	5,32	-5,35	-60,40
Рентабельность собственного капитала, %	87,47	82,13	21,73	-9,28	-10,87
Экономическая рентабельность, %	33,35	24,07	13,20	49,15	-348,02
Фондорентабельность, %	375,11	424,26	76,24	-3,35	-4,02
Рентабельность основной деятельности, %	13,08	9,73	5,71	-5,35	-60,40

Рентабельность перманентного капитала, %	87,47	82,13	21,73	0,07	3,39
Период окупаемости собственного капитала, лет	1,43	1,52	5,75	-2,70	-3,47

Рентабельность собственного капитала ООО «Природные ресурсы М» за 2014-2016 годы показывает снижение чистой прибыли в величине собственного капитала.

Показатель экономической рентабельности динамично уменьшался, что характеризует снижение эффективности деятельности предприятия.

За анализируемый период показатель фондорентабельности снизился на 298,87 % и составил 76,24 %, что говорит о снижении эффективности использования основных фондов на предприятии.

Рентабельность перманентного капитала за 2014-2016 годы также уменьшается, говорит о снижении эффективности использования капитала, вложенного в деятельность ООО «Природные ресурсы М» на длительный срок.

Период окупаемости собственного капитала уменьшился почти в 4 раза, что свидетельствует об ухудшении хозяйственной деятельности предприятия.

Анализируя показатели рентабельности, можно сделать вывод об ухудшении финансового состояния предприятия, хотя и показатели имеют и положительное значение, но в течение рассматриваемого периода они динамично снижаются.

Для определения эффективности использования всей массы основных фондов в ООО «Природные ресурсы М», рассчитаем обобщающие показатели (табл. 1.8).

Таблица 1.8

Показатели эффективности использования основных фондов  
в ООО «Природные ресурсы М» за 2013-2015 гг.

Показатели	2014	2015	2016	2016-2014	2016-2015
Фондоотдача	32,63	48,13	14,32	-18,31	-33,81
Фондоемкость	0,03	0,02	0,07	0,04	0,05
Фондовооруженность	19,95	36,88	86,33	66,38	49,45

По результатам расчетов видно, что в ООО «Природные ресурсы М» показатель фондоотдачи в 2016 году снизился по сравнению с 2015 годом на 33,81 руб. это, говорит о том, что на каждый вложенный рубль основных средств предприятие недополучило 33,81 рубля валовой продукции в текущих ценах. Данный факт свидетельствует о том, что использование основных средств происходит достаточно эффективно.

Фондоёмкость за исследуемый период увеличилась. То есть увеличивается стоимость основных производственных фондов на рубль готовой продукции, что приводит к увеличению себестоимости и как следствие – снижению прибыли. Так, например, в 2016 году на 1 рубль готовой продукции задействовано 7 копеек стоимости основных средств.

Фондовооруженность труда показывает стоимость ОПФ, приходящихся на одного работника. За анализируемый период увеличилась на 66,38 тыс. руб. и составила 86,33 тыс. руб. Это говорит о том, что в 2016 году на одного работника приходится 86,33 тыс. руб. основных средств.

С целью повышения эффективности деятельности ООО «Природные ресурсы М» нами предложен следующий спектр мероприятий:

- наращивание собственного капитала и отслеживание потоков дебиторской и кредиторской задолженности;
- снижение дебиторской задолженности путем улучшения финансовой работы с покупателями.

Одна из основных задач анализа финансового состояния - изучение показателей, характеризующих его финансовую устойчивость, которые позволяют установить, насколько рационально предприятие управляет собственным и заемным капиталом в течение периода, предшествующего этой дате.

Проанализируем финансовую устойчивость с помощью коэффициентов (табл. 1.9).

Таблица 1.9

Анализ показателей финансовой устойчивости  
ООО «Природные ресурсы М» за 2014-2016 гг.

Показатели	Абсолютные величины (+, -)			Изменения	
	2014	2015	2016	2015-2014	2016-2015
Коэффициент финансового риска	1,623	2,412	0,646	0,789	-1,765
Коэффициент финансовой независимости	0,381	0,293	0,607	-0,088	0,314
Коэффициент финансовой зависимости	0,619	0,707	0,393	0,088	-0,314
Коэффициент соотношения собственных и заемных средств	0,616	0,415	1,548	-0,202	1,133
Коэффициент маневренности	0,767	0,806	0,715	0,032	-0,116
Коэффициент финансовой устойчивости	0,381	0,293	0,607	-0,088	0,314

Из таблицы 1.9 видно, что коэффициент финансового риска (соотношение привлеченных средств и собственного капитала) в 2016 году снизился и стал в пределах нормативного значения, которое равно  $\geq 100\%$  и составил 64,6 %. Указывает, что ООО «Природные ресурсы М» привлекло 65 копеек заемных средств на 1 руб. собственных средств.

Коэффициент финансовой независимости показывает удельный вес собственных средств в общей сумме источников финансирования. Он отражает степень независимости организации от заемных источников. Значение коэффициента финансовой независимости к концу анализируемого периода составляло на предприятии составило 0,607. Данное значение в пределах нормативного ограничения, которое должно составлять  $\geq 0,5$ , следовательно, ООО «Природные ресурсы М», реализовав свое имущество, которое образовано за счет собственных источников, предприятие сможет их вернуть кредиторскую задолженность.

Коэффициент соотношения собственных и заемных средств показывает, сколько собственных средств приходится на 1 руб. заёмных. В 2016 году данный показатель составил 1,548, это говорит о том, что на 1 руб. заемных средств приходится 1,55 руб. собственных средств.

Коэффициент маневренности показывает, насколько мобильны собственные источники средств с финансовой точки зрения, показывает, что в ООО «Природные ресурсы М» большая доля собственных

средств находится в обороте, т.е. используется на финансирование текущей деятельности, и эта тенденция позитивная, обеспечивающая улучшение финансового состояния предприятия.

Коэффициент финансовой устойчивости показывает, какая часть имущества предприятия финансируется за счет устойчивых источников. Считается нормальным значение  $\geq 0,8-0,9$ . Так как данный показатель в 2016 году составляет 0,61 – это говорит о том, что предприятие не финансово устойчивое.

На основе проведенного анализа финансовых показателей ООО «Природные ресурсы М» можно оценить как частично ликвидное и платежеспособное и финансово-устойчивое предприятие. Для улучшения стабильности и закрепления достигнутых результатов предприятию необходимо: произвести наращивание объемов производства; снизить себестоимость продукции и выполняемых работ; осуществить поиск новых, более выгодных рынков сбыта.



## 2. ОСОБЕННОСТИ ВЕДЕНИЯ УЧЕТА РАСЧЕТОВ С РАЗНЫМИ ДЕБИТОРАМИ И КРЕДИТОРАМИ В ООО «ПРИРОДНЫЕ РЕСУРСЫ М», ЕГО УСОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ

### 2.1. Документальное оформление и учет расчетов по претензиям

В процессе ведения деятельности ООО «Природные ресурсы М» сталкивается с невыполнением контрагентами своих договорных обязательств. Спор, затрудняющий осуществление участниками договорных отношений своих прав и обязанностей, может быть решен посредством претензии – это требование о добровольном разрешении спора, предъявляемое хозяйствующим субъектом по отношению к своему контрагенту, при условии нарушения последним условий договора.

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

Урегулирование споров возможно как в досудебном, так и в судебном порядке. Поскольку судебное разбирательство может потребовать значительных затрат времени и средств (на оплату госпошлины, услуг юриста и т.д.), предпочтительнее разрешить конфликт в досудебном порядке (предъявление претензии, в которой пострадавшая сторона указывает своему оппоненту на совершенные им ошибки или действия, в результате которых пострадали ее интересы). В претензиях указываются требования о добровольном исправлении нарушений. Она оформляется в письменном виде с указанием номера и даты ее составления и подписывается директором.

Рассмотрим на примере порядок документального оформления и бухгалтерского учета претензии ООО «Природные ресурсы М» к организации-подрядчику ООО «Робос» к выполненным строительно-монтажным работам.

Пример 1. По договору строительного подряда № 12-Р от 15 июля

2016 года подрядчик ООО «Робос» обязался отремонтировать офисное здание ООО «Природные ресурсы М» на сумму 150000 руб. (в том числе НДС - 18 %). Был установлен срок выполнения строительно-ремонтных работ: дата начала работ по договору подряда 11.07.2016 г., дата окончания работ 19.07.2016 г. Условиями договора предусмотрены порядок взыскания неустойки, ее размер, а также определен срок рассмотрения. Так, в соответствии с условиями договора было определено, что в случае просрочки выполнения работ предприятие-подрядчик должно будет уплатить штрафные санкции ООО «Природные ресурсы М» в размере 0,5 % от суммы, определенной условиями договора. ООО «Робос» сдал выполненные работы 29.07.2016 г. (10 дней). Сумма претензии в пользу ООО «Природные ресурсы М» была выставлена 01.08.2016 г. и определена в размере 1500 руб. (в том числе НДС) за несвоевременную сдачу работ в соответствии с условиями договора подряда (приложение 8). Сумма претензии получена от подрядчика 02.08.2016 г.

В соответствии с п. 1 ст. 740 Гражданского кодекса РФ по договору строительного подряда подрядчик ООО «Робос» обязуется в установленный договором срок (11.07.2016 г. - 19.07.2016 г.) выполнить строительные работы по ремонту офиса, а заказчик ООО «Природные ресурсы М» обязуется создать подрядчику необходимые условия для выполнения работ, принять их результат и уплатить обусловленную цену. В соответствии с договором были нарушены условия его выполнения со стороны заказчика, которому была выставлена претензия.

В претензии четко и ясно прописываются требования к виновной организации: какие недостатки и дефекты необходимо устранить, какую сумму необходимо возратить по невыполнению условий договора и т.д., а также укываются обстоятельства возникновения претензии (на чем основаны данные требования) и подтверждающие их доказательства, ссылаясь на пункты, нарушенные в договоре или какие-либо законодательные акты. К претензии прилагаются документы (заверенные копии), способные

подтвердить причинение убытков. Чтобы избежать разногласий по поводу даты предъявления претензии, претензионное письмо было отправлено заказным письмом с уведомлением о вручении.

Срок предъявления претензий исчисляется моментом обнаружения нарушения прав. В каждом индивидуальном случае он устанавливается федеральными законами или договором (приложение 10).

При этом в учете ООО «Природные ресурсы М» были сделаны следующие бухгалтерские записи (табл. 2.1).

Таблица 2.1

Журнал хозяйственных операций по учету претензий к подрядчику  
ООО «Робос»

Содержание операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.	Первичный документ
	Дебет	Кредит		
11.07.2016 г.				
Проведена предварительная оплата работы до окончательной сдачи результата (аванс) ООО «Робос»	60	51	150000	Выписка из банка
29.07.2016 г.				
Выставлен счет за выполненные работы	44	60	127118,64	Договор подряда, Акт выполненных работ
Выделен НДС по выполненным работам	19.03	60	22881,36	Счет-фактура
02.08.2016 г.				
Отражена сумма претензии, предъявленной заказчику	76.02	91.01	1500,00	Договор подряда, Претензионное письмо (приложение 8)
Исчислен НДС (1500,00 * 18 / 118)	91.02	76.05	228,81	Бухгалтерская справка-расчет
Отражено отложенное налоговое обязательство ((1500,00 – 228,81) * 20%)	68.03	77	254,24	Бухгалтерская справка-расчет
Получена сумма претензии от заказчика	51	76.02	1500,00	Выписка банка по расчетному счету
Начислен НДС к уплате в бюджет	76.05	68.02	228,81	Счет-фактура
Погашено отложенное налоговое обязательство	77	68.03	254,24	Бухгалтерская справка

Согласно п. 8 ПБУ 2/2008 величина выручки по договору подряда определяется исходя из стоимости работ по определенной в договоре цене. Выручка по договору корректируется на суммы претензий, если существует уверенность, что они будут признаны заказчиками и сумма их может быть достоверно определена (п. 9 ПБУ 2/2008). Поскольку в рассматриваемой ситуации ответственность подрядчика за несвоевременную сдачу предусмотрена договором подряда, который также содержит порядок расчета суммы предъявляемой заказчику претензии, то организация вправе увеличить выручку от выполнения работ по договору на сумму предъявленной подрядчику претензии. Следовательно, сумма предъявленной претензии в рассматриваемой ситуации отражается по дебету счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», субсчет 76.02 «Расчеты по претензиям», и кредиту счета 91.01 «Прочие расходы» (приложение 2).

Операции по реализации работ на территории РФ являются объектом налогообложения по НДС (пп. 1 п. 1 ст. 146 Налогового кодекса РФ). На основании п. 2 ст. 153, пп. 2 п. 1 ст. 162 НК РФ, разъяснений Минфина России, содержащихся в Письмах от 28.04.2009 г. № 03-07-11/120, от 23.06.2008 г. № 03-07-11/229, от 13.03.2007 г. № 03-07-05/11, от 18.10.2004 г. № 03-04-11/168, можно сделать вывод о том, что сумма претензии, полученная от подрядчика, увеличивает налоговую базу по НДС. К данной сумме применяется налоговая ставка 18/118 (п. 4 ст. 164 НК РФ).

В рассматриваемой ситуации сумма исчисленного НДС будет отражена по дебету счета 91, субсчет 91.02 «Прочие расходы», и кредиту счета 76, субсчет, например, 76.05 «Расчеты с прочими контрагентами». После получения суммы претензии от подрядчика ООО «Природные ресурсы М» отражает в учете задолженность по уплате НДС в бюджет записью по дебету счета 76, субсчет 76.05, и кредиту счета 68 «Расчеты по налогам и сборам».

Сумма претензии, предъявленная подрядчику, включается организацией-подрядчиком во внереализационные доходы на дату признания претензии подрядчиком (п. 3 ст. 250, пп. 4 п. 4 ст. 271, ст. 317 НК РФ). При

отсутствии документов, подтверждающих признание претензии подрядчиком, ООО «Природные ресурсы М» включает сумму претензии в доходы на дату ее получения. При этом доход признается в сумме претензии за вычетом НДС (п. 1 ст. 248 НК РФ).

В учете ООО «Природные ресурсы М» возникает налогооблагаемая временная разница, которая приводит к образованию отложенного налогового обязательства (п. п. 12, 15 Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02, утвержденного Приказом Минфина России от 19.11.2002 г. № 114н). Указанные разница и обязательство погашаются в июле на дату получения денежных средств от заказчика и признания дохода в налоговом учете (п. 18 ПБУ 18/02).

Аналитический учет ведется по каждому дебитору и отдельным претензиям. По дебету счета 76.02 отражаются суммы выставленных претензий, а по кредиту - их погашение. Если впоследствии выясняется, что суммы взысканию не подлежат, то они относятся на те счета, с которых были приняты на учет по дебету 76.02 счета.

При выставлении претензии контрагенту:

– на сумму потерь от простоев по вине транспортных компаний: Дт 76.02 «Расчеты по претензиям» Кт 44 «Расходы на продажу»;

– на сумму завышения тарифов и цен по количеству и качеству поступивших товарно-материальных ценностей: Дт 76.02 «Расчеты по претензиям» Кт 07 «Оборудование к установке», Кт 10 «Материалы», Кт 41 «Товары».

Выставлены контрагенту и признаны им штрафы, неустойки, пени отражают бухгалтерскими записями: Дт 76.02 «Расчеты по претензиям» Кт 91.01 «Прочие доходы».

Поступили от ответственной стороны в погашение претензии денежные средства: Дт 51 «Расчетный счет» Дт 52 «Валютный счет», Дт 55 «Специальные счета в банках» Кт 76.02 «Расчеты по претензиям».

Получение товарно-материальных ценностей: Дт 07 «Оборудование к установке», Дт 10 «Материалы», Дт 41 «Товары» Кт 76.02 «Расчеты по претензиям».

Если виновная сторона решает удовлетворить претензию, то к ответу прилагается платежное поручение банку на перечисление суммы возмещения ущерба с отметкой об исполнении, либо поставляются недостающие товарно-материальные ценности.

В случаях, когда контрагент игнорирует или продолжает нарушать свои обязательства по договору, или же сторону спора не могут прийти к мирному урегулированию, то возникает основание обратиться в арбитражный суд для защиты нарушенных прав.

## 2.2. Документальное оформление и учет расчетов по исполнительным листам

При поступлении в организацию исполнительного документа, в котором работник указан в качестве должника, надо удерживать указанные в исполнительном документе суммы из зарплаты (в т.ч. аванса в счет зарплаты) и других доходов, выплачиваемых работнику, независимо от его желания (ч. 3 ст. 98 Закона № 229-ФЗ «Об исполнительном производстве» от 2 октября 2007 года № 229-ФЗ (в ред. от 28.12.2016 г. № 492-ФЗ), ст. ст. 109, 110 Семейного Кодекса РФ (СК РФ)).

Основания для осуществления удержаний по исполнительным документам могут быть различными, в частности:

- алиментные обязательства;
- возмещение причиненного вреда;
- штрафные санкции за административное правонарушение;
- взыскание налоговых платежей (транспортного, земельного налогов, налога на имущество);
- взыскание недоимок и страховых взносов в отделения ПФР.

На рис. 2.1 представим пошаговые действия бухгалтера при получении от судебного пристава исполнительного листа.

Удержание не производится только из следующих выплат:

- компенсаций в связи с командировкой (кроме среднего заработка) (ст. 101 Закона № 229-ФЗ);
- компенсаций за использование личного имущества (например, автомобиля) работника в служебных целях (ст. 188 Трудового Кодекса РФ);
- пособия по уходу за ребенком и других пособий, выплачиваемых за счет ФСС. Исключение одно - пособие по временной нетрудоспособности (п. 9 ч. 1 ст. 101 Закона № 229-ФЗ);
- иных доходов, на которые не обращается взыскание по исполнительным документам.

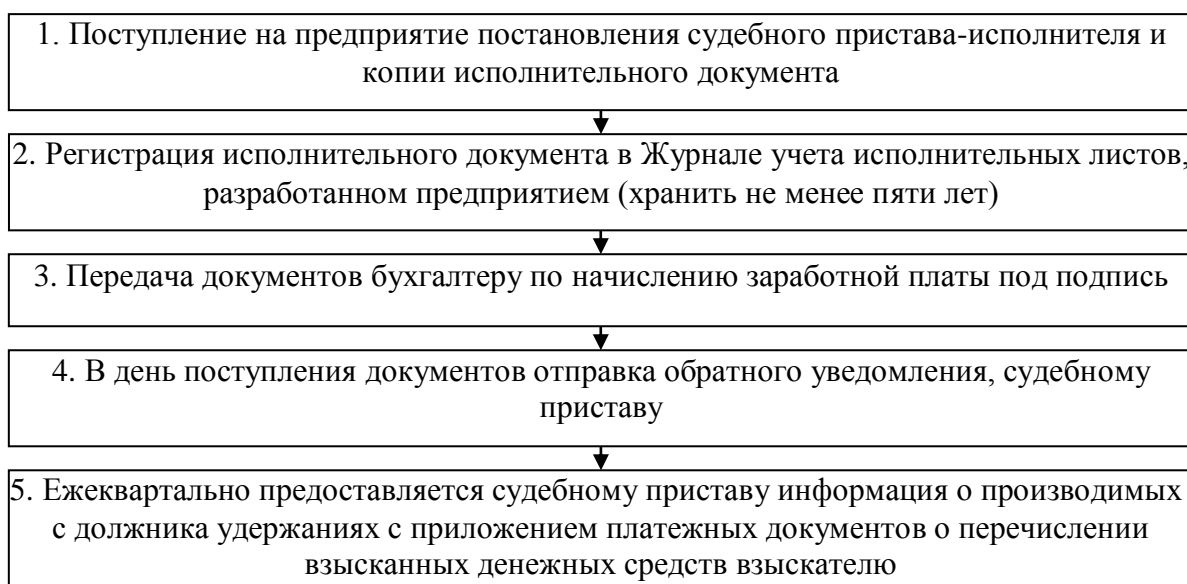


Рис. 2.1. Алгоритм исполнения решения судебного пристава по взысканию с работника сумм по исполнительному листу

Сумма, подлежащая удержанию (в т.ч. сумма алиментов), когда ее размер установлен в процентах (долях) от дохода работника, рассчитывается исходя из начисленной работнику суммы выплаты за вычетом НДФЛ (ч. 1 ст. 99 Закона № 229-ФЗ).

Удержания по исполнительным документам производятся при каждой выплате денег работнику с учетом следующих ограничений (ст. 138 ТК РФ, ч. 1 - 3 ст. 99 Закона № 229-ФЗ) (табл. 2.2).

При наличии нескольких исполнительных документов следует учитывать, что (ч. 1 - 3 ст. 111 Закона № 229-ФЗ):

1) удержания одной очереди в пределах максимального размера удержания распределяются между всеми взыскателями этой очереди пропорционально причитающимся им суммам;

2) удержания второй очереди производятся только после удержания в полном объеме удержаний первой очереди.

Таблица 2.2

### Очередность удержания по исполнительным документам

Очередность	Вид удержания	Максимальный размер удержания (
Первая очередь	а) алименты; б) суммы возмещения вреда, причиненного здоровью; в) суммы возмещения вреда в связи со смертью кормильца; г) суммы возмещения ущерба, причиненного преступлением; д) компенсация морального вреда.	70 % (ч. 3 ст. 138 ТК РФ), за исключением компенсации морального вреда
Вторая очередь	а) выходные пособия, б) оплата труда лиц, работающих (работавших) по трудовым договорам, в) вознаграждения авторам результатов интеллектуальной деятельности	50 % (ч. 2 ст. 138 ТК РФ) в совокупности по всем исполнительным документам
Третья очередь	обязательные платежи в бюджет, обязательные платежи во внебюджетные фонды	
Четвертая очередь	все остальные требования (например, долг по кредиту, административный штраф)	

Рассмотрим на примере определение размера удержаний по нескольким исполнительным документам с работника ООО «Природные ресурсы М» на примере 2.

Пример 2. В ООО «Природные ресурсы М» от судебного пристава поступили два исполнительных листа, согласно которым с доходов работника предприятия Иванова С.Р. необходимо взыскать:

- алименты на содержание несовершеннолетнего ребенка - в размере суммы доходов;

- сумму возмещения вреда, причиненного здоровью другого лица, - в размере 15 000 руб.

За июль 2016 г. заработная плата работника составила:



- должностной оклад - 25 000 руб.;
- ежемесячная премия - 20% (5000 руб.);
- арендная плата за использование автомобиля - 6000 руб.;
- командировочные расходы (на проезд, проживание) - 8000 руб.

Рассчитаем сумму удержаний.

Согласно пп. 1 п. 1 ст. 111 Федерального закона № 229-ФЗ алименты и сумма возмещения вреда, причиненного здоровью другого лица, относятся к требованиям первой очереди. Однако общий размер удержаний не должен превышать 70%.

Кроме того, сумма компенсации командировочных расходов в размере 8000 руб. не учитывается при расчете суммы удержаний, поскольку на основании пп. 8 п. 1 ст. 101 Федерального закона № 229-ФЗ взыскание не может быть обращено на компенсационные выплаты, установленные законодательством РФ о труде, в частности в связи со служебной командировкой.

Размер удержаний из заработной платы должника исчисляется исходя из суммы, оставшейся после удержания налогов (п. 1 ст. 99 Федерального закона № 229-ФЗ. Ежемесячно работнику выплачивается аванс по заработной плате, производить какие-либо удержания не следует, поскольку удерживать НДФЛ с аванса организация не обязана, так как днем получения доходов в виде оплаты труда считается последний день месяца, за который они начислены (п. 2 ст. 223 НК РФ). Соответственно, сумма заработной платы, оставшаяся после удержания НДФЛ, может быть определена только после выплаты полного заработка, то есть удержания по исполнительным листам с заработной платы организация должна производить один раз в месяц.

Рассчитаем сумму, с которой необходимо произвести удержания.

1. Сумма, начисленная работнику без командировочных расходов будет равна:

$$25\ 000\ \text{руб.} + 5000\ \text{руб.} + 6000\ \text{руб.} = 36\ 000\ \text{руб.}$$

2. Сумма НДФЛ составит:

$$36000\ \text{руб.} - 1400\ \text{руб. (вычет на ребенка)} * 13\ \% / 100\ \% = 4498\ \text{руб.}$$

3. Сумма, с которой необходимо произвести удержания, будет равна:

36 000 руб. - 4498 руб. = 31 502 руб.

4. Максимальный размер удержаний составит:

31 502 руб. \* 70 % / 100 % = 22 051,40 руб.

Согласно исполнительным листам с доходов сотрудника необходимо удержать 22 875,50 руб., в частности:

- алименты - 7875,50 руб. (36 000 руб. - 4498 руб. x 1/4);
- возмещение вреда, причиненного здоровью другого лица - 15 000 руб.

Сумма, которую можно удержать, недостаточна для удовлетворения обоих требований в полном объеме (22 875,50 руб.), таким образом, удержания с данного сотрудника необходимо распределить пропорционально между взыскателями:

- сумма алиментов за июль 2016 г.: 7591,80 руб. (22 051,40 руб. / 22 875,50 руб. \* 7875,50 руб.);
- сумма возмещения вреда: 14 459,60 руб. (22 051,40 руб. / 22 875,50 руб. \* 15 000 руб.).

Оставшуюся часть нужно перенести на следующий месяц:

- алименты за июль - 283,70 руб. (7875,50 - 7591,80);
- возмещение вреда - 540,40 руб. (15 000 - 14 459,60).

В бухгалтерском учете перечисление взыскателям денег, удержанных из зарплаты работника Иванова С.Р., отражается на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» субсчет 04 «Расчеты по исполнительным листам» (табл. 2.3).

Таблица 2.3

Журнал хозяйственных операций по учету удержаний с  
работника Иванова С.Р. по исполнительным листам

Содержание операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.	Первичный документ
	Дебет	Кредит		
Удержаны деньги по исполнительному документу	70	76.04.1	7591,80	Исполнительный лист на алименты
Удержаны деньги по исполнительному документу	70	76.04.2	14 459,60	Исполнительный лист на возмещение вреда, причиненного здоровью

				другого лица
Деньги перечислены взыскателю (алименты)	76.04.1	51	7591,80	Платежное поручение Выписка банка с расчетного счета
Деньги перечислены взыскателю (на возмещение вреда здоровью)	76.04.2	51	14 459,60	
Банком удержана комиссия за перечисление денег взыскателю	76.05	51	220,51	Мемориальный ордер, выписка банка с расчетного счета
Комиссия банка за перечисление денег взыскателю погашена из зарплаты работника	70	76.05	220,51	Бухгалтерская справка- расчет

Удержанные деньги надо выплатить взыскателям, указанным в исполнительном документе, в течение трех дней со дня выплаты работнику дохода, из которого произведено удержание (ч. 3 ст. 98 Закона № 229-ФЗ, ст. 109 СК РФ):

- если в исполнительном документе указаны реквизиты банковского счета взыскателя - платежным поручением с расчетного счета организации;
- если в исполнительном документе не указаны реквизиты банковского счета взыскателя - почтовым переводом по адресу места жительства или пребывания взыскателя, указанному в исполнительном документе.

С сумм, выплачиваемых взыскателям по исполнительным листам, никакие налоги удерживать не надо.

Расходы на перечисление денег по исполнительным документам (комиссии банка, плата за почтовый перевод) должны производиться за счет работника (ч. 3 ст. 98 Закона № 229-ФЗ, ст. 109 СК РФ). При возмещении таких сумм из зарплаты работника ограничения по размеру удержаний из заработной платы не применяются.

### 2.3. Документальное оформление и учет расчетов с прочими контрагентами

Для отражения в бухгалтерском учете расчетов с прочими контрагентами в ООО «Природные ресурсы М» в соответствии с рабочим планом счетов (приложение 2) используют счет 76 «Расчеты и разными дебиторами и кредиторами» субсчет 05 «Расчеты с прочими контрагентами».

На данном субсчете отражаются следующие хозяйственные операции:

- 1) расчеты по депонированным суммам;
- 2) расчеты по лизинговым и арендным обязательствам;
- 3) расчеты по имущественному и личному страхованию;
- 4) расчеты по прочим операциям:
  - с гражданами за продукцию, товары;
  - с работниками организации или за проданные им жилые дома;
  - с разными организациями (учебными заведениями);
  - с организациями - цессионариями при переоформлении обязательств и другие.

Рассмотрим более подробно хозяйственные операции с прочими контрагентами, отраженные в бухгалтерском учете ООО «Природные ресурсы М» в 2016 году.

Коллективным договором ООО «Природные ресурсы М» установлены дни выплаты аванса (25-го числа каждого месяца) и окончательного расчета по заработной плате (10-го числа месяца, следующего за расчетным).

В случае неявки работника в установленные сроки (в течение трех дней), его заработную плату переводят на депонент. Причем на депонент относят только те суммы, которые были получены в банке.

Не полученная работниками ООО «Природные ресурсы М» в установленный срок (в течение трех дней) заработная плата считается депонированной и учитывается отдельно и должна выдаваться по первому требованию их получателям.

По истечении трех рабочих дней после получения наличных денег в банке на выплату заработной платы кассир обязан:

- 1) в платежной (расчетно-платежной) ведомости против фамилии лиц, которым не произведены выплаты заработной платы, пособий по социальному страхованию или стипендий, поставить штамп или сделать отметку от руки «Депонировано»;
- 2) составить реестр депонированных сумм;
- 3) в конце ведомости сделать надпись о фактически выплаченных и

подлежащих депонированию суммах, сверить их с общим итогом по ведомости и скрепить надпись своей подписью (если деньги выдавались не кассиром, а другим лицом, то на ведомости дополнительно делается надпись: «Деньги по ведомости выдавал (подпись)»);

4) записать в кассовую книгу фактически выплаченную сумму и поставить на ведомости штамп «Расходный кассовый ордер № \_\_\_\_».

В бухгалтерском учете ООО «Природные ресурсы М» для учета сумм депонированной заработной платы предназначен счет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» к которому открыт субсчет «Расчеты с прочими контрагентами». Записи о депонировании зарплаты делаются на основании расчетно-платежной (форма № Т-49).

Рассмотрим на примере учет депонированной заработной платы в ООО «Природные ресурсы М».

Пример 1. Всего за июль 2016 г. части работников ООО «Природные ресурсы М» по отдельной расчетно-платежной ведомости было начислено заработной платы на сумму 256 000 руб.

Из начисленной суммы заработной платы произведены удержания на сумму 38 100 руб., в том числе:

- налог на доходы физических лиц - 26 200 руб.;
- алименты - 5265,50 руб.;
- аванс, выданный 16 июля 2016 г. за первую половину месяца - 52 000 руб.

Всего к выдаче на руки согласно ведомости - 165 900 руб.

До 13 августа одним из работников (Сергеевым Р.Д.) заработная плата не получена.

Показатели по данному работнику согласно расчетно-платежной ведомости:

- начислена заработная плата - 24000 руб.;
- удержан налог на доходы - 2938 руб.;
- удержаны алименты на содержание несовершеннолетнего ребенка –

5265,50 руб.;

– сумма аванса, выданного 16 октября 2003 г. за первую половину месяца, - 10000 руб.

Причисляется к выдаче на руки – 5796,50 руб.

Депонированную сумму работник получил 18 августа 2016 года.

В таблице 2.4 представим журнал хозяйственных операций по учету депонированных сумм.

Таблица 2.4

Журнал хозяйственных операций по учету депонированных сумм

Содержание операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.	Первичный документ
	Дебет	Кредит		
Июль 2016 г.				
Начислена заработная плата работникам за июль 2016 г.	44	70	256000	Расчетно-платежная ведомость
Удержан НДФЛ	70	68.01	26200	Расчетно-платежная ведомость
Удержаны алименты	70	76.04	5265,50	Расчетно-платежная ведомость, Исполнительный лист на алименты
Выдан аванс работникам	70	50	100000	Платежное поручение, выписка банка с расчетного счета
В последний день срока, на который открыта расчетно-платежная ведомость (12 августа 2016 г.)				
Депонирована не полученная работниками зарплата (в сумме, причитающейся к выплате, т.е. без НДФЛ)	70	76.05	5796,50	Бухгалтерская справка-расчет
Возвращены в банк неизрасходованные наличные, полученные для выплаты зарплаты	51	50	5796,50	Объявление на взнос наличными по форме 0402001, РКО
При выплате работнику депонированной зарплаты (18 августа 2016 г.)				
Выплачена депонированная зарплата	76.05	50	5796,50	Расходный кассовый ордер (РКО)
При списании не востребовавшейся депонированной зарплаты				
Списана задолженность по депонированной зарплате	76.05	91.01		Бухгалтерская справка-расчет

Таким образом, депонированию подлежат начисленные суммы заработной платы в пользу работников, но не полученные вовремя, то есть

суммы, причитающиеся к выплате им на руки (графа «Сумма, к выплате» расчетно-платежной ведомости (форма № Т-49).

## 2.5. Инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженностей и ее списание

Задолженность за товары, работы, услуги и прочая задолженность, не оплаченная в установленный договором срок, представляет собой просроченную дебиторскую задолженность. Просроченная дебиторская задолженность, в свою очередь, может быть сомнительной и безнадежной. В соответствии с п. 1 ст. 266 Налогового кодекса РФ (НК РФ) сомнительным долгом признается любая задолженность перед налогоплательщиком, возникшая в связи с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг, в случае, если эта задолженность не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена залогом, поручительством, банковской гарантией.

По истечении срока исковой давности сомнительная дебиторская задолженность переходит в категорию безнадежной задолженности (нереальной ко взысканию).

Согласно п. 2 ст. 266 НК РФ безнадежными долгами (долгами, нереальными ко взысканию) признаются те долги перед налогоплательщиком, по которым истек установленный срок исковой давности, а также те долги, по которым в соответствии с гражданским законодательством обязательство прекращено вследствие невозможности его исполнения на основании акта государственного органа или ликвидации организации.

Согласно ст. 195 ГК РФ исковой давностью признается срок для защиты права по иску лица, право которого нарушено.

Исковая давность - это время, в течение которого учреждение может востребовать дебиторскую задолженность или обязано погасить кредиторскую задолженность.

Общий срок исковой давности установлен ст. 196 ГК РФ и составляет 3 года. Для отдельных видов требований (ст. 725, 797, 966 ГК РФ) могут устанавливаться специальные сроки исковой давности (сокращенные или более длительные по сравнению с общим сроком).

К критериям отнесения дебиторской задолженности к безнадежной и кредиторской задолженности к не востребовавшейся необходимо руководствоваться нормами гражданского законодательства относятся:

- истечение срока исковой давности (ст. 196);
- прекращение обязательства вследствие невозможности его исполнения, если задолженность вызвана обстоятельством, за которое ни одна из сторон не отвечает (ст. 416) (стихийные бедствия, особые природные, социальные, политические и иные условия);
- прекращение обязательства на основании акта государственного органа, в результате чего исполнение обязательства становится невозможным (ст. 417);
- ликвидация юридического лица (должника или кредитора), кроме случаев, когда законом или иными правовыми актами исполнение обязательства ликвидированного юридического лица возлагается на другое лицо (ст. 419), или смерть гражданина (ст. 418).

Наряду с дебиторской задолженностью организация может одновременно иметь кредиторскую задолженность одного юридического лица, в случае заключения по каждой затратной статье классификации расходов отдельного договора.

Согласно нормам гражданского законодательства (ст. 203, 205 ГК РФ), если учреждение признает свое обязательство, то задолженность списываться с баланса не должна. Кредиторская задолженность должна числиться в учете либо до даты ее погашения предприятием (взыскания контрагентом), либо до даты ее списания с учета.

Сомнительная и безнадежная дебиторская задолженность, просроченная дебиторская задолженность, не востребовавшаяся кредиторская



задолженность, а также сроки исковой давности по каждому обязательству признаются по результатам инвентаризации.

Инвентаризацию дебиторской и кредиторской задолженности в ООО «Природные ресурсы М» проводят регулярно, в конце года перед составлением бухгалтерской отчетности. Сроки и периодичность проведения инвентаризации отражены в учетной политике. Для проведения инвентаризации приказом руководителя создается инвентаризационная комиссия (приложение 11).

Инвентаризация расчетов с дебиторами непосредственно заключается в проверке правильности и обоснованности числящихся на счетах бухгалтерского учета сумм дебиторской задолженности.

По итогам проведенного анализа выявляют две группы обязательств:

- задолженности, которые будут погашены;
- долги, нереальные для взыскания.

По результатам инвентаризации в части расчетов с дебиторами руководитель в случае необходимости издает приказ о списании просроченной и (или) нереальной ко взысканию суммы дебиторской задолженности, основанием для которого служит бухгалтерская справка к акту инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (приложение к форме № ИНВ-17, утверждено постановлением Госкомстата России от 18.08.1998 № 88) (приложения 12, 13).

Результаты инвентаризации оформляются приказом директора и сопровождаются следующими бухгалтерскими записями (табл. 2.5).

Таблица 2.5

Результаты инвентаризации расчетов с дебиторами к кредиторами  
ООО «Природные ресурсы М»

Хозяйственная операция	Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Документ – основание для регистрирования хоз.операции
Включены в состав прочих доходов суммы кредиторской задолженности	60, 76	91.01	-	Акт инвентаризации (ф.№ИНВ-17)

с истекшим сроком исковой давности				Приказ
Списана на прочие расходы сумма дебиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности				Акт инвентаризации (ф.№ИНВ-17) Приказ
– покупатель ООО «Лайт»	91.02	62.01	0,50	
– покупатель ООО «ТЕРРА-ФИШИНГ»	91.02	62.01	154,52	
Списана в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	99	91.02	155,02	Приказ
Оплачена дебиторская задолженность ранее списанная в убыток	50, 51	91.01	-	Выписка с расчетного счета или ПКО
Погашена дебиторская задолженность в связи с поступлением денежных средств от покупателя	50, 51	60, 62, 73, 76	-	Приказ

В ООО «Природные ресурсы М» 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).

Безнадежная дебиторская задолженность списывается по общим правилам ведения бухгалтерского учета. Списанная задолженность отражается в течение 5 лет на забалансовом счете 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов».

## 2.6. Пути совершенствования учета расчётов с разными дебиторами и кредиторами

В настоящее время дебиторская и кредиторская задолженность является неизбежным следствием системы денежных взаиморасчетов между организациями, так как всегда будет существовать временной разрыв между выставленной реализацией и предъявлением бухгалтерских документов к оплате и фактической их оплатой. Поэтому успешность организации напрямую зависит от эффективного управления и оперативного контроля дебиторской и кредиторской задолженности.

Несвоевременное поступление денежных средств от дебиторов может сказаться на том, что организация остается без оборотного капитала и запланированные предстоящие платежи могут остаться без оплаты.

Грамотное управление дебиторской и кредиторской задолженностью способствует повышению платежной дисциплины организации, ускорению оборачиваемости оборотных средств, и соответственно, улучшению финансовых показателей организации. Благодаря правильному контролю и учету данных видов задолженности зависят активы и пассивы баланса организации, а также формирование прибыли, которая подлежит налогообложению.

Выявление просроченной дебиторской и кредиторской задолженностей один раз в год недостаточно. Необходимо регулярно информировать директора, главного бухгалтера и начальника отдела продаж о состоянии задолженности предприятия, чтобы иметь возможность предотвратить невыполнение покупателями и прочими дебиторами своих обязательств. Мы предлагаем организовать на предприятии проводить ежемесячный анализ движения этих задолженностей, который позволяет выявить показатели текущей платежеспособности предприятия, ее перспективы, а также определить факторы, которые влияют на динамику платежеспособности.

Бухгалтер должен ежемесячно представлять руководству отчет о наличии и движении дебиторской и кредиторской задолженностей, представленный в таблице 2.6.

Таблица 2.6

Отчет о наличии и движении дебиторской и кредиторской задолженностей ООО «Природные ресурсы М» с «01» октября 2016 г. по «31» октября 2016 г.

Ф.И.О. покупателя	Сумма задолженность и	Дата возникновения задолженности	Кол-во дней до окончания срока задолженности
ИП Кравцун Валерий Анатольевич	15166,23	15.10.2016	0, оплата просрочена на 8 дней
ООО «МИЛЕНА»	115130,49	30.09.2016	0, оплата просрочена на 27 дней
и так далее	.....	.....	.....

Данную форму отчета о наличии и движении дебиторской и кредиторской задолженностей необходимо закрепить в учетной политике и графике документооборота, а менеджерам рекомендуется выставлять

претензии покупателям и прочим дебиторам при возникновении просроченной задолженности не по итогам инвентаризации, а после обнаружения просрочки в срок после семи дней.

Один из атрибутов предпринимательской деятельности – риск. Поэтому современные концепции менеджмента предполагают сосредоточение усилий на управлении рисками с целью оптимизации их негативных последствий. И поскольку одним из значимых рисков деятельности является риск неисполнения должником своих обязательств, в рамках экономического субъекта создается система управления этим риском, ориентированная на снижение вызванных им негативных последствий.

Поэтому пунктом 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ [11] предусмотрено создание резерва сомнительных долгов. В бухгалтерском балансе сумма дебиторской задолженности отражается за вычетом резерва, как следует из анализа пункта 35 ПБУ 4/99. Хотя прямого указания на следование такому порядку отражения действующие нормативные акты по бухгалтерскому учету не содержат.

Так как резерв по сомнительным долгам в ООО «Природные ресурсы М» не создается (7.4. «Оценочные обязательства» учетной политики ООО «Природные ресурсы М») (приложение 3) необходимо самостоятельно разработать порядок создания данного резерва и закрепить его в учетной политике предприятия.

Учитывая особенности нормативной базы по созданию резерва по сомнительным долгам, логично систематизировать элементы учетной политики в различных видах учета (рис. 2.2).

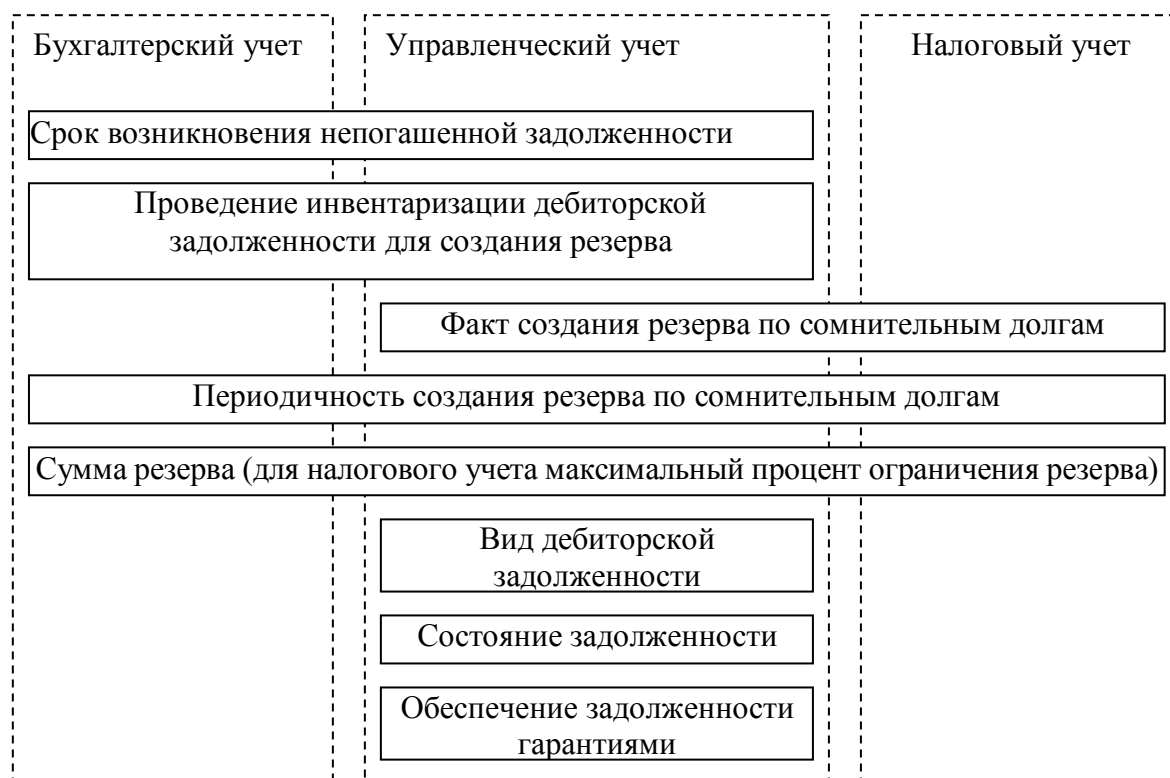


Рис. 2.2. Элементы учетной политики по созданию резерва по сомнительным долгам

Обобщение результатов сопоставления выделенных элементов учетной политики позволяет сделать ряд выводов. Поскольку организация управленческого учета определена потребностями внутренних пользователей, выбор элементов его учетной политики не ограничен законодательством. Учетная политика по созданию резерва по сомнительным долгам для целей бухгалтерского (финансового) и налогового учета отличается и по числу, и по содержанию элементов. При этом по таким аспектам формирования резерва, как вид дебиторской задолженности, состояние задолженности и обеспечение гарантиями, законодательство содержит различные нормы для разных видов учета, поэтому порядок формирования резервов в этих видах учета будет различаться.

Основанием для создания резерва будут являться результаты инвентаризации расчетов с контрагентами. По сомнительной задолженности, выявленной в результате инвентаризации, компания должна сформировать

резерв. На сумму создаваемых резервов делаются записи:

Дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет 02 «Прочие расходы» Кредит счета 63 «Резервы по сомнительным долгам».

При списании невостребованных долгов, ранее признанных организацией сомнительными, записи производятся:

Дебет 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: Дебет счета 63 «Резервы по сомнительным долгам» Кредит счета 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет 01 «Прочие доходы».

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 (7) и экономическое содержание баланса будет более реальным.

Создание резерва с одной стороны, заключается в измерении возможных финансовых потерь из-за неисполнения обязательств контрагентом. С другой стороны, формирование резерва позволяет установить величину дебиторской задолженности, реальной для получения. Отражение резерва в налоговом учете и включение его в расходы является компенсацией, предоставляемой государством в связи с несовершенством платежной и правоохранительной систем, допускающей безнаказанное неисполнение обязательств. Выявлена также проблема, связанная с необходимостью формирования резерва и ее причины.

Целесообразно будет рекомендовать ООО «Природные ресурсы М», в рамках совершенствования первичной документации, разработать и применять Книгу аналитического учета депонированной заработной платы

(табл. 2.7).

Таблица 2.7

Книга аналитического учета депонированной заработной платы в  
ООО «Природные ресурсы М»

Таб. №	Ф. И. О.	Кредит (отнесено на счет депонентов)			Дебет (выплачено – списано)		
		Месяц	Платежная ведомость	Сумма, руб.	РКО	Август	Сентябрь
Остаток на начало - 0 руб.							
38	Сергеев Р.Д.	август	№ 23 от 10.08.2016 г.	5796,50	№ 258 от 18.08.2016 г.	5796,50	
Итого за месяц				5796,50		5796,50	

Итого депонировано за август 2016 г. - 5796,50 руб.

Итого выплачено за август 2016 г. - 5796,50 руб.

Остаток на конец периода (август 2016 г.) – 0,00 руб.

Выдача депонированных сумм производится не позднее одной недели со дня представления в бухгалтерию соответствующих документов.

Таким образом, предложенные мероприятия по применению рациональных методов ведения бухгалтерского, налогового и управленческого учета позволят ООО «Природные ресурсы М» усовершенствовать систему расчетов с разными дебиторами и кредиторами.

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Объектом исследования выступает общество с ограниченной ответственностью «Природные ресурсы М». Для обслуживания бухгалтерского и налогового учета в организации используется программа 1С: «Бухгалтерия» версия 8.2. Бухгалтерский учет в организации полностью автоматизирован.

Информационной базой выполнения анализа финансово-хозяйственной деятельности является бухгалтерская отчетность предприятия.

Анализ состава и структуры активов и пассивов ООО «Природные ресурсы М» показал, что валюта баланса предприятия за анализируемый период уменьшилась, что косвенно может свидетельствовать о сокращении деятельности предприятия. В структуре актива баланса на конец анализируемого периода долгосрочные активы составили 17,31 %, а текущие активы – 82,69 %. Изменения в составе долгосрочных активов в анализируемом периоде связаны с приобретением предприятием основных средств. В структуре пассива баланса на конец анализируемого периода собственный капитал составил 60,75 %, а краткосрочные обязательства – 39,25 %. Изменения в составе валюты баланса произошло в результате роста нераспределенной прибыли.

Выручка от продажи товаров в 2016 г. по сравнению с 2014 г. увеличилась почти в 2 раза, однако уменьшилась по сравнению с 2015 годом на 33,95 %. Удельный вес себестоимости в общем объеме выручки в 2016 г. по сравнению с 2014 г. увеличился с 88,44 % и до 94,60 %, что говорит о росте затрат на реализацию товаров. В структуре доходов предприятия наибольшую долю составляет прибыль от основной деятельности, что свидетельствует о правильной хозяйственной политике предприятия основной деятельности, что свидетельствует о нормальной коммерческой деятельности предприятия.

Анализируя показатели рентабельности, можно сделать вывод об ухудшении финансового состояния предприятия, хотя и показатели имеют и



положительное значение, но в течение рассматриваемого периода они динамично снижаются.

На основе проведенного анализа финансовых показателей ООО «Природные ресурсы М» было оценено, что анализируемое предприятие финансово-устойчивое. Для улучшения стабильности и закрепления достигнутых результатов предприятию необходимо: произвести наращивание объемов производства; снизить себестоимость продукции и выполняемых работ; осуществить поиск новых, более выгодных рынков сбыта.

Предметом исследования в выпускной квалификационной работе выступила система учета расчетов с разными дебиторами и кредиторами.

Учета расчетов с разными дебиторами и кредиторами в ООО «Природные ресурсы М» организован на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» субсчета:

76.02 «Расчеты по претензиям»;

76.04 «Расчеты по исполнительным листам»;

76.05 «Расчеты с прочими контрагентами».

В целях усовершенствования системы бухгалтерского учета расчетов с разными дебиторами и кредиторами нами были внесены следующие рекомендации:

1. Выявление просроченной дебиторской и кредиторской задолженностей один раз в год недостаточно. Мы предлагаем организовать в ООО «Природные ресурсы М» ежемесячный анализ движения этих задолженностей, который позволяет выявить показатели текущей платежеспособности предприятия, ее перспективы, а также определить факторы, которые влияют на динамику платежеспособности. Бухгалтер должен ежемесячно представлять руководству отчет о наличии и движении дебиторской и кредиторской задолженностей. Данную форму отчета о наличии и движении дебиторской и кредиторской задолженностей необходимо закрепить в учетной политике и графике документооборота, а менеджерам рекомендуется выставлять претензии покупателям и прочим

дебиторам при возникновении просроченной задолженности не по итогам инвентаризации, а после обнаружения просрочки в срок после семи дней.

2. Так как в соответствии с учетной политикой ООО «Природные ресурсы М» резерв по сомнительным долгам в не создается необходимо самостоятельно разработать порядок создания данного резерва и закрепить его в учетной политике предприятия. Основанием для создания резерва будут являться результаты инвентаризации расчетов с контрагентами. По сомнительной задолженности, выявленной в результате инвентаризации, компания должна сформировать резерв. Аналитический учет по счету 63 «Резервы по сомнительным долгам» ведется по каждому созданному резерву.

Создание резерва с одной стороны, заключается в измерении возможных финансовых потерь из-за неисполнения обязательств контрагентом. С другой стороны, формирование резерва позволяет установить величину дебиторской задолженности, реальной для получения.

Экономический смысл резерва как показателя деятельности - это характеристика состояния управления рисками в части риска неисполнения обязательств контрагентами. Отражение резерва в налоговом учете и включение его в расходы является компенсацией, предоставляемой государством в связи с несовершенством платежной и правоохранительной систем, допускающей безнаказанное неисполнение обязательств. Выявлена также проблема, связанная с необходимостью формирования резерва и ее причины.

3. Целесообразно будет рекомендовать ООО «Природные ресурсы М», в рамках совершенствования первичной документации, разработать и применять Книгу аналитического учета депонированной заработной платы. Выдача депонированных сумм производится не позднее одной недели со дня представления в бухгалтерию соответствующих документов.

Таким образом, предложенные мероприятия по применению рациональных методов ведения бухгалтерского, налогового и управленческого учета позволят ООО «Природные ресурсы М»

усовершенствовать систему расчетов с разными дебиторами и кредиторами.

## СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. 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.
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. 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».
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 Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99» [Электронный ресурс]: приказ Минфина РФ от 6

мая 1999 г. № 33н (в ред. от 6 апреля 2015 г. № 57н) // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».

8. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» ПБУ 23/11» [Электронный ресурс]: приказ Минфина РФ от 2 февраля 2011 г. № 11н // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».

9. 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».

10. 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».

11. Об утверждении формы «Расшифровка дебиторской и кредиторской задолженности организации» [Электронный ресурс]: письмо Минфина РФ от 10 марта 1999 г. № 19н // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».

12. Алексеева, Е. Новые правила, которые позволят вам быстрее списать долги исчезнувших контрагентов [Текст]/ Е. Алексеева // Главбух. - 2014. - №20. - С. 30-33.

13. Астахов, В.П. Теория бухгалтерского учета [Текст]: учеб. пособие/ В.П. Астахов. – Ростов-на-Дону: МарТ, 2013. - 605 с.

14. Бабаев, Ю.А. Бухгалтерский финансовый учет: [Текст]: учеб. пособие / Ю.А. Бабаев; под ред. д.э.н., проф. Ю.А. Бабаева. - 2-е изд. - М.: РИОР, 2014.- 170 с.

15. Белов, А.А. Бухгалтерский учет: Теория и практика [Текст]: учебник/ А.А. Белов, А.Н. Белов - М.: Эксмо, 2014. - 624 с.
16. Березин, А. Как грамотно отразить в учете деньги, которые компания отсудила у контрагентов [Текст]/ А. Березин //Главбух.- 2013.- №7.- С. 51-55.
17. Богатая, И.Н. Бухгалтерский учет [Текст]: учебник / И.Н. Богатая, Н.Т. Лабынцев, Н.Н. Хахонова. – Ростов на Дону: Феникс, 2015. – 506 с.
18. Богачева, И.В. Бухгалтерский учет в отраслях [Электронный ресурс]: учеб. пособие / И.В. Богачева, Е.С. Соколова. - Москва: Евразийский открытый институт, 2015. - 87 с. Режим доступа: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=90817&sr=1>.
19. Богаченко, В.М. Бухгалтерский учет. Практика [Текст]: учеб. пособие / В.М. Богаченко, Н.А.Кириллова. - Рн/Д: Феникс, 2013. - 398 с.
20. Верещагин, С.А. Списание кредиторской задолженности [Текст]/ С.А. Верещагин // Бухгалтерский учет. - 2014. - №7. - С. 33-35.
21. Воронина, Л.И. Бухгалтерский учет [Текст]: учебник / Л.И.Воронина. - М: Альфа-М, НИЦ ИНФРА- М, 2013. - 480 с.
22. Выручаева, А. Учет дебиторской задолженности по МСФО [Электронный ресурс] / А. Выручаева // Журнал «Актуальная бухгалтерия».- 2013.-№ 3. – Режим доступа: URL: <http://www.aktbuh.ru/article/6122/>.
23. Герасимова, Л. Н. Теория бухгалтерского учета [Текст]: учебное пособие для студентов/ Л. Н. Герасимова. – Ростов-на-Дону: Феникс, 2014. - 350 с.
24. Евстратова, И.В. Корректировка дебиторской и кредиторской задолженности [Текст]/ И.В. Евстратова //Бухгалтерский учет.- 2013.- №2.- С. 23-25.
25. Знаменщиков, С.А. Списание дебиторской задолженности [Текст]/ С.А. Знаменщиков // Бухгалтерский учет. - 2014. - №7. - С. 37-39.
26. Ирхина, Е.П. «Плохая» дебиторка [Электронный ресурс]/ Е.П. Ирхина // Расчет.- 2013.- № 7.- С.156-164.
27. Керимов, В.Э. Бухгалтерский учет [Текст]: учебник 2-е издание/ В.Э. Керимов. - Москва: Эксмо, 2014. - 681 с.

28. Ковалев, В.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия [Текст]: учеб. пособие / В.В. Ковалев. - М.: Финстатинформ, 2012. - 240 с.
29. Кондраков, Н.П. Бухгалтерский учет [Текст]: учебник / Н.П. Кондраков . - 4-е изд., перераб. и доп.- М. ИНФРА-М, 2012.- 681 с.
30. Куликова, Л.И. Вуалирование и фальсификация финансовой отчетности: историко-эволюционный аспект [Текст] /Куликова, Л. И. // Страницы истории. – 2013.- № 14 (164). – С.56-68.
31. Ларсон, К. Принципы расчетов [Текст]: учебник / К. Ларсон, П. Миллер. – М.: ЮНИТИ, 2014. – 457 с.
32. Лытнева, Н.А. Бухгалтерский учет и анализ [Текст]: учеб. пособие / Н.А. Лытнева .- Ростов н/Д: Феникс, 2015.- 604 с.
33. Любушин, Н.П. Анализ финансово-экономической деятельности предприятия [Текст]: учебн. пособие для вузов. Н.П. Любушин, В.Б. Лещева, В.Г. Дьякова.- М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2014.- 471 с.
34. Матонин, С. Дебиторская и кредиторская задолженность: порядок использования резерва по сомнительным долгам в налоговом учете [Электронный ресурс]/ С. Матонин // Налоги (газета).- 2015.- № 21.- С. 29-35.
35. Медведева, О.В. Комплексный экономический анализ деятельности предприятия [Текст]: учеб. пособие / О.В. Медведева, Е.В. Шпилевская, А.В. Немова - Издательство: Феникс, 2013 - 344 с.
36. Осипова, И.В. Бухгалтерский учет и анализ. Сборник задач [Текст]: учеб. пособие /И.В. Осипова, Е.Б. Герасимова. - М.: КноРус, 2013. - 248 с.
37. Петров, А.М. Учет и анализ [Текст]: учебник /А.М. Петров, Е.В. Басалаева, Л.А. Мельникова. - М.: КУРС; ИНФРА-М, 2013.- 512 с.
38. Савицкая, Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия [Текст]: учебник / Г.В. Савицкая // 6-е изд. М.: ИНФРА-М. – 2013. – 458 с.
39. Слобцова, О.И. О списании безнадежной дебиторской задолженности [Текст]/ О.И. Слобцова //Бухгалтерский учет. - 2014. - №5. - С. 14-15.
40. Уткина, С. А. Составление бухгалтерских проводок в организациях разных отраслей [Текст]: практическое руководство 7-е изд., / С. А. Уткина.

- М.: Омега-Л, 2015. - 258 с.

41. Шеремет, А.Д. Бухгалтерский учет и анализ [Текст]: учебник / А.Д. Шеремет; под общ. ред. проф. А.Д. Шеремета: - М.: ИНФРА-М, 2015. - 618 с.

## ПРИЛОЖЕНИЯ



## Виды деятельности ООО «Природные ресурсы М» по ОКВЭД

Код ОКВЭД	Наименование вида деятельности
Основной вид деятельности	
46.90	Торговля оптовая неспециализированная
Дополнительные виды деятельности	
01.11	Выращивание зерновых (кроме риса), зернобобовых культур и семян масличных культур
01.19	Выращивание прочих однолетних культур
01.21	Выращивание винограда
01.29	Выращивание прочих многолетних культур
01.41	Разведение молочного крупного рогатого скота, производство сырого молока
01.42	Разведение прочих пород крупного рогатого скота и буйволов, производство спермы
01.49.5	Разведение домашних животных
01.61	Предоставление услуг в области растениеводства
10.61.2	Производство муки из зерновых культур
10.61.3	Производство крупы и гранул из зерновых культур
10.61.4	Производство мучных смесей и приготовление мучных смесей или теста для хлеба, тортов, бисквитов и блинов
23.61	Производство изделий из бетона для использования в строительстве
23.63	Производство товарного бетона
23.64	Производство сухих бетонных смесей
41.20	Строительство жилых и нежилых зданий
43.2	Производство электромонтажных, санитарно-технических и прочих строительно-монтажных работ
43.21	Производство электромонтажных работ
43.3	Работы строительные отделочные
43.31	Производство штукатурных работ
43.32	Работы столярные и плотничные
43.33	Работы по устройству покрытий полов и облицовке стен
43.34.1	Производство малярных работ
43.91	Производство кровельных работ
43.99	Работы строительные специализированные прочие, не включенные в другие группировки
43.99.6	Работы каменные и кирпичные
46.38	Торговля оптовая прочими пищевыми продуктами, включая рыбу, ракообразных и моллюсков
46.39.2	Торговля оптовая неспециализированная незамороженными пищевыми продуктами, напитками и табачными изделиями
46.73.6	Торговля оптовая прочими строительными материалами и изделиями
47.2	Торговля розничная пищевыми продуктами, напитками и табачными изделиями в специализированных магазинах
47.22.1	Торговля розничная мясом и мясом птицы, включая субпродукты в специализированных магазинах
47.22.2	Торговля розничная продуктами из мяса и мяса птицы в специализированных магазинах
47.52.1	Торговля розничная скобяными изделиями в специализированных магазинах
49.41.1	Перевозка грузов специализированными автотранспортными средствами