Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования
«НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ ТОМСКИЙ ПОЛИТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Институт электронного обучения
Направление подготовки Бухгалтерский учет, анализ и аудит
Кафедра Экономики

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

Тема работы
Учет расчетов с покупателями и заказчиками

УДК 657.432

Студент

Группа	ФИО	Подпись	Дата
З-3Б11	**Дубровская Ольга Владимировна**		

Руководитель

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Доцент	**Золотарёва Галина Алексеевна**	**к.э.н.**		

КОНСУЛЬТАНТЫ:

По разделу «Социальная ответственность»

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись
Доцент	**Черепанова Наталья Владимировна**	**к.э.н.**	

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ:

Зав. кафедрой	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Профессор	**Барышева Галина Анзельмовна**	**д. э. н.**		

Томск - 2016 г.

ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОБУЧЕНИЯ ПО ООП

Код результата	**Результат обучения (выпускник должен быть готов)**
Профессиональные компетенции	
Р1	Применять глубокие знания в области бухгалтерского учета для решения междисциплинарных задач бухгалтерского учета
Р2	Применять *глубокие знания* в области бухгалтерского учета для целей налогообложения
Р3	Ставить и решать *экономические задачи*, связанные с учетом и анализом труда в организации
Р4	Разрабатывать систему внутреннего контроля и способы анализа эффективности трудовых ресурсов
Р5	Проводить теоретические и экспериментальные *исследования* в области бухгалтерского учета
Р6	Соблюдать правила охраны здоровья и безопасности труда в области бухгалтерского учета, выполнять требования по защите окружающей среды
Универсальные компетенции	
Р7	Использовать *глубокие знания* по *экономическому анализу* для ведения бухгалтерского учета деятельности с учетом юридических аспектов
Р8	*Активно* владеть *иностранным языком* на уровне, позволяющем работать в иноязычной среде, разрабатывать документацию,
Р9	Эффективно работать индивидуально, в качестве *члена и руководителя группы,* состоящей из специалистов различных направлений и квалификаций, демонстрировать ответственность за результаты работы и готовность *следовать корпоративной культуре* организации
Р10	Демонстрировать *глубокие знания социальных, этических и культурных аспектов* бухгалтерской деятельности, компетентность в вопросах *устойчивого развития*
Р11	*Самостоятельно учиться* и непрерывно *повышать квалификацию* в течение всего периода профессиональной деятельности

Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования
«НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ ТОМСКИЙ ПОЛИТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Институт электронного обучения
Направление подготовки Бухгалтерский учет, анализ и аудит
Кафедра Экономики

УТВЕРЖДАЮ:
Зав. кафедрой
_____
(Подпись) (Дата) (Ф.И.О.)

ЗАДАНИЕ
на выполнение выпускной квалификационной работы
В форме:

Бакалаврской работы

Студенту:

Группа	**ФИО**
З- 3Б11	**Дубровская Ольга Владимировна**

Тема работы:

Учет расчетов с покупателями и заказчиками	
Утверждена приказом директора (дата, номер)	№943/с от 09.02.2016

Срок сдачи студентом выполненной работы:	01.06.2016

ТЕХНИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ;

Исходные данные к работе	**Нормативная и бухгалтерская отчетность, законодательные акты, периодическая литература.**
Перечень подлежащих исследованию, проектированию и разработке вопросов	**1. Теоретические аспекты учета расчетов с покупателями и заказчиками** **2. Особенности учета расчетов с покупателями и заказчиками на примере транспортной компании ООО «Торговый Дом «Энергия»»** **3. Совершенствование учета расчетов с покупателями и заказчиками на примере ТК ООО «Торговый Дом «Энергия»»**
Консультанты по разделам выпускной квалификационной работы	
Раздел	**Консультант**
Корпоративная социальная ответственность	**Н. В. Черепанова**

Дата выдачи задания на выполнение ВКР по линейному графику	**11.02.2016**

Задание выдал руководитель

Должность	**ФИО**	**Ученая степень, звание**	**Подпись**	**Дата**
Доцент	**Золотарёва Г. А.**	**К. э. н.**		

Задание принял к исполнению студент:

Группа	**ФИО**	**Подпись**	**Дата**
З-3Б11	**Дубровская О.В.**		

Реферат

Выпускная квалификационная работа 102 с, 6 рис., 22 табл., 34 источников, 5 прил.

Ключевые слова: Расчеты с покупателями и заказчиками, анализ, учет расчетов с покупателями и заказчиками в транспортной компании, совершенствование учета расчетов с покупателями и заказчиками

Актуальность ведения расчетов за продукцию, товары и услуги с покупателями и заказчиками в настоящее время является важной задачей в бухгалтерском учете. Связано это непосредственно с постоянным совершающимся кругооборотом хозяйственных средств, который поддерживает непрерывное возобновление разного рода расчетов. Именно ведение расчетов за товары, материалы, оказанные услуги и прочее является наиболее распространенным видом в деятельности практически каждой организации.

Объектом исследования является учет расчетов с покупателями и заказчиками

Цель работы анализ теоретических и практических аспектов бухгалтерского учета расчетов с покупателями и заказчиками, а также выявить пути совершенствования учета расчетов.

В соответствии с поставленной целью в рамках работы необходимо последовательно решить следующие задачи:

- изучить теоретические и правовые основы учета расчетов с покупателями и заказчиками за выполненные работы и оказанные услуги;
- отразить порядок ведения синтетического и аналитического учета расчетов с покупателями и заказчиками;
- проанализировать дебиторскую задолженность на исследуемом объекте;
- раскрыть способы контроля дебиторской задолженности на объекте исследования;
- дать рекомендации по совершенствованию расчетов с покупателями и заказчиками.

Теоретическую и методологическую основу выпускной квалификационной работы составляют нормативно-правовые акты, научные работы ученых экономистов по данной проблематике.

Определения, обозначения, сокращения, нормативные ссылки

ТТН – Товарно-транспортная накладная

ТМЦ - товарно-материальные ценности

НДС – налог на добавленную стоимость

ДЗ – дебиторская задолженность

ОСН – общая система налогообложения

Дебиторская задолженность – это задолженность другой организации, работников и физических лиц данной организации.

Кредиторская задолженность – задолженность компании перед другими организациями, работниками и физическими лицами, которые называются кредиторами.

Товарно-транспортная накладная - предназначена для учёта движения товарно-материальных ценностей при их перемещении с участием транспортных средств и является основанием для списания ТМЦ у грузоотправителя и оприходования их у грузополучателя. Как правило, оформляется грузоотправителем.

Счёт-фактура – унифицированный первичный налоговый документ. Он составляется продавцом / исполнителем услуг и передаётся покупателю / заказчику сразу после принятия товаров или услуг, вместе с товарными накладными или актами приёмки работ.

Накладная – это документ первичного бухгалтерского учета предприятия, с помощью которого производится отгрузка и доставка продукции от компании-продавца покупателю, и на основании которого разрешается списание проданного товара с баланса предприятия

Оглавление

	Введение	8
1	Теоретические основы учета расчетов с покупателями и заказчиками	10
	1.1 Общие принципы организации учета расчетных операций. Сущность расчетов. Понятие и формы расчетов с дебиторами и кредиторами	10
	1.2 Законодательно-нормативные документы, регулирующие расчеты с покупателями и заказчиками	21
	1.3 Учет и отражение расчетов с покупателями и заказчиками. Учет расчетов по претензиям	28
2	Особенности учета с покупателями и заказчиками на примере транспортной компании ООО «Торговый Дом «Энергия»»	48
	2.1 Общие сведения: выручка, численность транспортной компании ООО «Торговый Дом «Энергия	48
	2.2 Анализ учета расчетов с покупателями и заказчиками на примере транспортной компании ООО «Торговый Дом «Энергия»»	51
	2.3 Структура дебиторской задолженности по срокам	59
3	Совершенствование учета расчетов с покупателями и заказчиками на примере ТК ООО «Торговый Дом «Энергия»»	64
	3.1 Способы воздействия на оборачиваемость дебиторской задолженности	64
	3.2 Методы совершенствования системы управления расчетов с покупателями и заказчиками за выполненные работы и оказанные услуги	68
	3.3 Создание резерва по сомнительным долгам	72
4	Социальная ответственность	76
	Заключение	82
	Список использованных источников	85

Введение

Актуальность ведения расчетов за продукцию, товары и услуги с покупателями и заказчиками в настоящее время является важной задачей в бухгалтерском учете. Связано это непосредственно с постоянным совершающимся кругооборотом хозяйственных средств, который поддерживает непрерывное возобновление разного рода расчетов. Именно ведение расчетов за товары, материалы, оказанные услуги и прочее является наиболее распространенным видом в деятельности практически каждой организации.

Ежедневно все экономические субъекты - предприятия и организации при рыночной экономике, в ходе своей финансово-хозяйственной деятельности сталкиваются с разного рода расчетами. Актуальность выбранной темы определятся полнотой, достоверностью, своевременностью расчетов, в результате чего можно оценить показатели качества работы экономического субъекта. Именно правильное построение и управление процессом учета расчетов на предприятии имеет важное значение в работе. Отражение операций по расчетам с покупателями и заказчиками в бухгалтерском учете является неотъемлемой и одной из главных задач бухгалтера, который обязан учитывать законодательство и все нюансы работы организации. Сложность также заключается в частой повторяемости данных операций, в большом разнообразии форм расчетов, в значительном количестве контрагентов организации (покупатели и заказчики), а также непостоянности их состава.

Целью написания выпускной квалификационной работы является анализ теоретических и практических аспектов бухгалтерского учета расчетов с покупателями и заказчиками, а также выявить пути совершенствования учета расчетов.

Задачи выпускной квалификационной работы обусловлены ее целью и сформулированы таким образом:

- изучить теоретические и правовые основы учета расчетов с покупателями и заказчиками за выполненные работы и оказанные услуги;

- отразить порядок ведения синтетического и аналитического учета

расчетов с покупателями и заказчиками;

- проанализировать дебиторскую задолженность на исследуемом объекте;

- раскрыть способы контроля дебиторской задолженности на объекте исследования;

- дать рекомендации по совершенствованию расчетов с покупателями и заказчиками.

Объектом исследования в настоящей выпускной квалификационной работе послужил учет расчетов с покупателями и заказчиками.

Практической основой послужили собранные данные и материалы в транспортной компании ООО «Торговый Дом «Энергия», которая занимается автомобильными перевозками, а также экспедиторскими услугами. Также приведено документальное оформление расчетов с покупателями и заказчиками, отражен порядок ведения синтетического и аналитического учета расчетов с покупателями и заказчиками за выполненные работы и оказанные услуги.

При подготовке настоящей выпускной квалификационной работы были использованы нормативно-правовые акты, учебники под редакцией Бабаева Ю.А., Анциферова И.В. и других, а также была использована периодическая печать авторов: Камышанов П.И., Краснова Л.П., Макальская М.Л. и других.

1 Теоретические основы учета расчетов с покупателями и заказчиками

1.1 Общие принципы организации учета расчетных операций. Сущность расчетов. Понятие и формы расчетов с дебиторами и кредиторами

В результате деятельности любой организации (предприятия) – приобретение сырья, материалов, предоставления каких–либо услуг, возникает взаимодействие между покупателями, заказчиками на основании действующего на нашей территории Гражданского кодекса РФ и существующих правил бухгалтерского учет

Дебиторскую и кредиторскую задолженность можно разделить на две составляющие по сфере возникновения:

- Задолженность, которая связана с процессом основной деятельности предприятия.
- Задолженность, связанная с прочими операциями.

Первая группа содержит дебиторскую задолженность (задолженность покупателей) и кредиторскую задолженность (задолженность перед поставщиками). Данный вид задолженности учитывается на двух счетах – 62 и 60 «Расчеты с покупателями и заказчиками» и «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» соответственно.

К дебиторской задолженности второй составляющей можно отнести:

- Авансы, которые выдают физическим лицам (счет 71 «Расчеты с подотчётными лицами»);
- Суммы по предъявленным претензиям и судебным искам (счет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», субсчет 76-2 « «Расчеты по претензиям»);
- Задолженность работников организации по товарам, проданным в кредит, выданным займам, возмещению материального ущерба (счет 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям»);

- Задолженность учредителей по вкладам в уставный капитал (счет 75 «Расчеты с учредителями», субсчет 75-1 «Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал»;
- Счет 76 «задолженность по прочим операциям»

К кредиторской задолженности второй части относятся:

- Задолженность по различным платежам в бюджет (счет 68 «Расчеты по налогам и сборам»);
- Задолженность по платежам в Фонд социального страховнаия, Пенсионный фонд, Фонда медицинского страхования (счет 69 «расчеты по социальному страхованию и обеспечению);
- Задолженность страховым компаниям по заключенным договорам имущественного и личного страхования (счет 76, субсчет 76-1 «расчеты по имущественным и личному страхованию»);
- Обязательства по выплате дивидендов (Счет 75, субсчет75-2 «Расчеты по выплате доходов»);
- Задолженность по операциям некоммерческого характера (счет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами») [1].

Стоит также учитывать сложность оценки данных задолженностей. Связано это с тем, что определение величины дебиторской и кредиторской задолженности не всегда можно верно определить. Так, если отгруженный товар на условиях договора коммерческого кредита подписан с отсрочкой платежа в несколько месяцев и требованием оплаты процентов ежемесячно с оставшейся суммы долга, размер процентной части будет ежемесячно меняться в зависимости от скорости оплаты обязательств. Таким образом, при отгрузке сумма на оплату будет неизвестна.

Преимущественно расчеты между компаниями осуществляются безналичным способом перечисления денежных средств со счета заказчика на счет поставщика.

В гражданском кодексе Российской Федерации и Положении о безналичных расчетах в РФ указаны традиционные и наиболее часто применяемые на практике следующие формы расчетов:

- платежные поручения
- по аккредитиву
- чеки
- инкассо
- платежные требования
- векселя
- взаимозачет
- бартер
- расчеты наличными

Самой распространенный формой из выше упомянутых безналичных расчетов является расчет платежным поручением. Благодаря такой форме расчетов владелец счета извещает обслуживающий его банк о перечислении указанной суммы со своего счета на счет поставщика. Платежные поручения используют для предварительных и последующих оплат товаров и услуг, для перечисления платежей различным юридическим и физическим лицам, а также в бюджет и во внебюджетные фонды.

Платежное поручение действительно для представления в банк в течение 10 календарных дней со дня, следующего за днем его составления, иными словами со дня его выписки [2]. Если в платежном поручении не проставлен срок, то датой принятия считается дата принятия поручения банком. Поручение считается выполненным исключительно в момент зачисления оплаты на счет указанный в платежном поручении получателя. Согласно Положению о безналичных расчетах платежное поручение осуществляется банком в срок, предусмотренный законодательством, либо в наиболее короткий промежуток времени, который установлен договором банковского счета. В обязанности банка входит принятие платежных

поручений независимо от наличия средств плательщика на счете. В свою очередь платежи по поручениям исполняются по мере зачисления средств на счет клиента, независимо от вида поступлений - частично или полностью. Данная операция существенно упрощает документооборот для банковских клиентов.

При расчетах по аккредитивной форме по заявлению аппликанта (плательщик) банк дает распоряжение стороннему банку, обслуживающего бенефициара (в данном случае поставщика), оплатить отгруженные поставщиком товар, услуги на условиях, предусмотренных в аккредитивной форме заявления получателя. Денежные средства аккредитива банк аппликанта депонирует на отдельный счет для последующего покрытия выплат бенефициару обслуживающего его банка по извещениям. Существует также возможность выставления аккредитива за счет ссуды банка.

Оплата за товар или услугу по аккредитивной форме расчетов производится по месту нахождения поставщика, сразу после отгрузки товара (проведенной услуги) на основании предъявленной поставщиком банку счетов и ТТН, которые подтверждают факт отгрузки товарно-материальных ценностей (проведенных услуг).

На рисунке 1 представлены виды аккредитивов, которые Банки-эмитенты могут открывать.

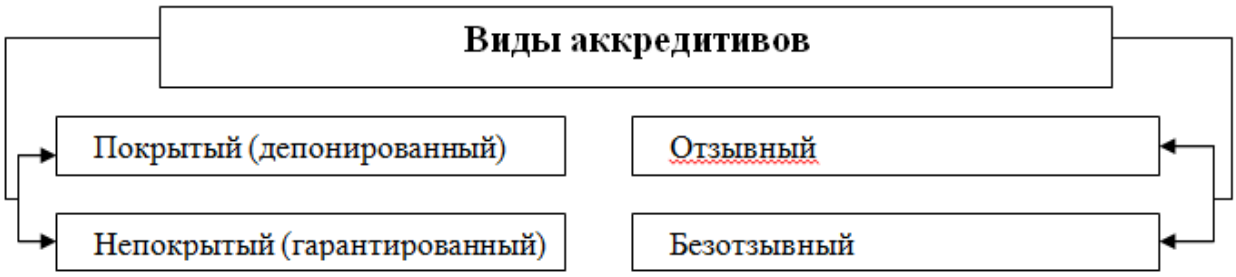


Рисунок 1 – Виды аккредитивов, эмитируемых банками

Покрытым (депонированным) называется аккредитив, при открытии которого банк перечисляет средства плательщика на всю сумму аккредитива,

«покрытия», в распоряжение другого, исполняющего банка, и на весь срок аккредитива.

При использовании непокрытого (гарантированного) аккредитива банк плательщика средства не перечисляет, а лишь предоставляет банку получателя право списывать денежные средства со своего корреспондентского счета на сумму аккредитива. Порядок такого списания определяется соглашением между банками.

Отзывной аккредитив может быть изменен или даже отменен банком на основании письменного распоряжения плательщика и без какого-либо согласования с получателем, а также и без каких либо обязательств банка перед получателем после отзыва аккредитива.

Безотзывной аккредитив может отменяться только после получения исполняющим банком письменного согласия получателя на изменения условий платежа. Не допускается частичное изменение условий безотзывного аккредитива получателем средств.

Подтвержденный (отзывной или безотзывной) аккредитив предусматривает принятие исполняющим банком обязательств производить уплату указанной в договоре суммы независимо от поступлений средств от банка, открывшего подтвержденный аккредитив. Порядок такого подтверждения определяется соглашением между банками [3].

Чеком является ценная бумага, которой содержит распоряжение чекодателя (плательщика) своему банку произвести оплату указанной суммы чекодержателю.

Расчеты по инкассо – являются банковской операцией, благодаря которой банк (банк-эмитент) по распоряжению и за счет денежных средств клиента осуществляет операции по получению платежа от плательщика на основании расчетных документов. Основой взаимоотношений по инкассо составляет договор, в котором стороны прописывают обязательства и определенные права. Банковской обязанностью в данном расчете является

получение указанной суммы от плательщика и доставка их получателю, а также предоставление информации получателю средств по изъявленному требованию о причинах задержания оплаты в оговоренные по договору сроки. Данная услуга для получателя сопряжена обязательством на выплату определенной суммы банку – комиссии , размер которой определен сторонами в договоре.

Большинство расчетов между организациями, бюджетами и внебюджетными фондами производятся в виде безналичных платежей [4]:

- Расчёты платёжными поручениями – требованиями. Такие расчеты ведутся, когда получатель средств представляет в обслуживающий его банк расчётный документ, содержащий требования к плательщику об уплате получателю через банк определённой суммы за товарно-материальные ценности, выполненные работы и оказанные услуги.

Оплата платёжных поручений – требований может осуществляться с их акцептом и без акцепта.

- Акцептная форма расчетов применяться тогда, когда уже готовую продукцию отгрузили, а услуги оказали. Данная форма расчетов позволяет покупателю контролировать выполнение поставщиком таких условий договора, как срок, соблюдение оговоренных условий поставки или цены.

Акцепт в расчётах означает согласие плательщика на оплату.

Плательщик имеет право:

- отказаться от акцепта счёта в полной сумме в случае отгрузки поставщиком незаконной, недоброкачественной, нестандартной продукции.

- сделать частичный отказ от акцепта, который может быть при нарушении поставщиком цен, скидок, поступлении части не заказанной, недоброкачественной продукции;

- Платёжное поручение – это распоряжение владельца счёта банку на перечисление денежных средств с его расчётного счёта на счёт получателя денег. В обязательно порядке в нём указывают назначение подлежащих перечислению сумм. Платёжное поручение передаётся в учреждение банка

плательщика в порядке последующего акцепта после получения получателем товарно-материальных ценностей или оказанных ему услуг.

К безакцептным платежам относится оплата расчетных документов с банковского счета плательщика независимо от его согласия (акцепта) или в случае, когда такое согласие плательщика не требуется. Данный вид относится к одному из видов бесспорного взыскания средств в случаях, предусмотренных законодательством и указанных в инструкциях центрального банка. В таком случае на документе делается специальная пометка: «Без акцепта».

Таким образом, безакцептные платежи — это платежи организаций, предприятий, граждан, осуществляемые на основе платежных требований в бесспорном порядке, не требующие согласия плательщика на их оплату.

К одним достаточно простым видам документов, с помощью которого можно зафиксировать обязательство заёмщика по возврату денег кредитору относится вексель.

Иными словами вексель — это составленное по установленной законом форме письменное долговое денежное обязательство, выданное одной стороной (векселедателем) другой стороне (векселедержателю). А говоря по-простому, вексель — это документ, в котором заёмщик гарантирует кредитору получение определённой суммы денег [5].

Существует такие виды векселей как простой, когда в сделке участвуют две стороны и переводной вексель – участие принимают три стороны. Векселедатель — сторона, которая выпускает вексель (при простом векселе — заемщик). Векселеполучатель — сторона, которой направлен платеж по векселю (при простом векселе — кредитор). Плательщик (трассат) — сторона, которая выплачивает вексельную сумму за векселедателя.

На простом векселе не указывается, кто является получателем денег. Это ценная бумага на предъявителя. Переводной вексель выписывает трассант (например, покупатель товара) на имя ремитента (продавца товара и получателя средств). В таком векселе содержится письменный приказ банку (трассату)

выплатить ремитенту вексельную сумму. При передаче векселя на обороте ставится передаточная надпись — индоссамент. Акцепт — это письменное согласие на выполнение обязательств по векселю. Свое согласие трассат подтверждает надписью на лицевой стороне векселя. Учет векселя — это выдача денег кредитору.

Особенности векселя

- безусловность денежного обязательства подразумевает, что никакие условия не могут отменить обязательство уплатить определенную сумму векселедержателю;

- самостоятельность означает, что вексель юридически не привязан к конкретному договору, он возникает в результате определенной сделки, но обособляется от нее и существует как отдельный документ;

- строго определенная форма заполнения, вексель должен содержать все необходимые реквизиты, отсутствие хотя бы одного из них делает его ничтожным [6].

В случае отсутствия денежных средств существует возможность использования товарообменной операции. Согласно ст. 567 ГК РФ сделку между двумя организациями можно производить основываясь на договоре мены. По данному договору обе стороны обязаны передать в собственность указанный в договоре товар в обмен на другой, также определенный в договоре. В таких ситуациях обе стороны осуществляют роль как продавца товара, который они на основании договора обязуются передать, и покупателя товара, который они обязуются принять в обмен. На основании ст. 568 ГК РФ, если из договора мены не предусматривает иное, товары, которые подлежат обмену, считаются равноценными. Согласно этой же статье расходы на передачу и принятие обмениваемых товаров исполняются всегда той стороной, которая несет соответственные обязанности. Если обмениваемые товары неравноценны, в договоре мены необходимо указать стоимость каждого товара, подлежащего обмену.

При возникновении у компаний встречных требований (взаимные задолженности) в ситуациях, когда в итоге исполнения двух или более договоров стороны выступают одновременно кредитором по одному обязательству и должником по другому, можно прибегнуть к взаимному зачету. Сущность отношений по взаимозачетам схожа с товарообменными операциями. Но отношения по договору мены учитывают наличие единой правовой основы, на основании которой стороны обязуются передать в собственность один товар в обмен на другой. Для сторон отгрузка товара - это одновременно оплата приобретаемого товара, а сам факт сделки не предусматривает длящихся отношений и носит одноразовый характер.

В последнее время широкое развитие получил биржевой рынок и, соответственно, начали развиваться специфические биржевые формы расчетов. На бирже могут совершаться простые, форвардные, фьючерсные и опционные сделки.

Простые биржевые сделки – это сделки, связанные с взаимной передачей прав и обязанностей в отношении реального товара; форвардные сделки – это сделки, связанные с взаимной передачей прав и обязанностей в отношении реального товара с отсроченным сроком его поставки; фьючерсные – сделки, связанные с взаимной передачей прав и обязанностей в отношении стандартных контрактов на поставку биржевого товара; опционные сделки, связанные с уступкой товара или контракта на поставку биржевого товара.

Один из главных инструментов контроля за состоянием расчетов с дебиторами и кредиторами – инвентаризация расчетов. Инвентаризация расчетов задолженности при расчетах с покупателями, поставщиками, бюджетом, подотчётными лицами, работниками, банками и другими кредитными учреждениями по ссудам, другим дебиторами и кредиторами заключается в проверке обоснованности сумм, числящихся на счетах бухгалтерского учета. Проверке должны быть подвергнуты счета расчетов.

Например, счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» проверяется по задолженности.При инвентаризации подотчетных сумм проверяются отчеты подотчетных лиц по выданным авансам с учетом их целевого использования. Инвентаризационная комиссия посредством актов сверок устанавливает правильность обоснованность:

- Расчетов с банками, финансовыми, налоговыми органами, внебюджетными фондами, другими организациями;
- Числящийся в бухгалтерском учете суммы задолженности по недостачами хищениям;
- Сумм дебиторской и кредиторской задолженности, по которым истекли сроки исковой давности

Статья 196 ГК РФ устанавливает общий срок исковой давности – 3 года.

По результатам инвентаризации составляется акт инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (Ф. № ИНВ-17) и справка к акту. В акте фиксируются сведения о задолженности, подтвержденной и неподтвержденной дебиторами и кредиторами, о задолженности с истекшим сроком исковой давности.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа (распоряжения) руководителя организации. Списание дебиторской задолженности по истечения установленного законодательством срока исковой давности представлено в таблице 1, такое списание производится организацией на основании документов, подтверждающих нереальность взыскания задолженности.

Таблица 1 – Записи на счетах бухгалтерского учета при списании задолженности

Хозяйственная операция	Документ-основание	Дебет счета	Кредит счета

Продолжение таблицы 1

Списание невостребованной дебиторской задолженности	Приказ (распоряжение) руководителя	91 «Прочие доходы и расходы», субсчет 91-2 «Прочие расходы»	62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
Списание невостребованной кредиторской задолженности	Приказ (распоряжение) руководителя	60 Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»	91 «Прочие доходы и расходы», субсчет 91-1 «Прочие доходы»
Сформирован резерв по сомнительным долгам	Приказ (распоряжение) руководителя	91-2 «Прочие расходы»	63 «Резерв по сомнительным долгам»

Суммы списанной дебиторской задолженности относятся на счет средств резерва сомнительных долгов или на финансовые результаты у коммерческой организации, если в период, предшествующий отчетному, суммы этих долгов не резервировались в установленном порядке.

Списание долга в убыток вследствие неплатёжеспособности должника не является аннулированием задолженности. Эта задолженность учитывается организацией-кредитором по дебету забалансового счета 007 «Списание в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» в течение 5 лет с момента списания с целью наблюдения за возможностью взыскания в случае имущественного положения должника.

При поступлении ранее писанной дебиторской задолженности в бухгалтерском учете организации-кредитора делаются записи:

Д-т 50 «Касса», 51 «Расчетные счета», 52 «Валютные счета»

К-т 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет 91-1 «Прочие доходы» - поступление суммы раннее списанной дебиторской задолженности.

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

1.2 Законодательно-нормативные документы, регулирующие расчеты с покупателями и заказчиками

Целью нормативных документов (кодексы, законы, приказы и т.д.) является законодательно закрепить аспекты деятельности юридических и физических лиц. А также в них входят определенные стандарты, правила, указания, которые позволяют верно организовывать свою деятельность и помогают избежать неверных шагов. В отношении расчетов с покупателями и заказчиками нормативные документы также имеются, а также они используются в отражении данных операций в бухгалтерском учете.

Система законодательно – нормативного регулирования бухгалтерского учета расчетов с покупателями и заказчиками в Российской Федерации осуществляется на четырех уровнях представленная в таблице 2.

Таблица 2 – Законодательно – нормативные документы, регламентирующие бухгалтерский учет расчетов с покупателями и заказчиками [7 – 21]

Названия уровня	Документы
1. Законодательный	- Гражданский Кодекс РФ; - Кодекс об административных правонарушениях; - Налоговый Кодекс РФ; - Федеральный закон от 11.03.1997 г. № 48-ФЗ "О переводном и простом векселе"; - Федеральный закон от 10.12.2003 № 173-ФЗ "О валютном регулировании и валютном контроле"; - Федеральный Закон РФ от 22.05.2003 года № 54-ФЗ "О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных

Продолжение таблицы 2

	расчетов и (или) расчетов с использованием пластиковых карт"; - Федеральный закон от 06.12.2011 №402-ФЗ "О бухгалтерском учете"; - Постановление Правительства РФ от 26 декабря 2011 г. N 1137 "О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость".
2. Нормативный	- Приказ Минфина Российской Федерации от 29.07.1998 г. №34н "Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ"; - Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 г. №43н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" (ПБУ 4/99); - Приказ Минфина РФ от 6.10.2008 г. №106н "Об утверждении Положение по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008); - Приказ Минфина РФ от 6.10.2008 г. №106н "Об утверждении Положение по бухгалтерскому учету "Изменения оценочных значений" (ПБУ 21/2008);
3. Методический	- Приказ Минфина РФ от 13 июня 1995 г. № 49 "Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств"; - Приказ Минфина РФ от 02.07.2010 № 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций"; - Приказ Минфина РФ 31.10.2000 г. № 94н "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению";
4. Организационный	- Учетная политика; - Положение о подразделении; - Рабочий план счетов; - График документооборота; - Должностная инструкция бухгалтера по расчетам; - Формы первичных учетных документов.

Рассмотрим подробнее, какие аспекты бухгалтерского учета расчетов с покупателями и заказчиками регулируются данными нормативно-правовыми актами.

Первый уровень – Законодательный

1) В Гражданском кодексе Российской Федерации даются основные положения [7]:

- о видах сделок (глава 9);

- об обязательствах (глава 21);

- о формах расчетов (глава 46);

- о договорах (порядок заключения, изменения и расторжения договоров (главы 27, 28, 29);

- подробно описываются договоры:

- купли-продажи (глава 30)

- подряда (глава 37);

- возмездного оказания услуг (глава 39) и др.

2) В федеральном законе "О переводном и простом векселе" даются [10]:

- основные положения о лицах, которые имеют право обязываться по простому и переводному векселю;

- порядок оплаты простого и переводного векселя;

- порядок исполнения требований, основанных на протесте векселей в неплатеже, неакцепте и недатировании акцепта.

3) Федеральный Закон "О валютном регулировании и валютном контроле" [11]:

- устанавливает порядок осуществления расчетов между резидентами; между нерезидентами, между резидентами и нерезидентами;

- определяет права и обязанности резидентов при осуществлении валютных операций, правила оформления паспорта сделки и т.д.

4) Федеральный Закон РФ "О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с

использованием пластиковых карт" [12]:

- раскрывает основные положения о применении контрольно-кассовой техники при расчетах с покупателями и заказчиками;

- случаи, осуществления наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт без применения контрольно-кассовой техники.

Далее перечислим нормативно-правовые акты, регулирующие бухгалтерский и налоговый учет объекта.

5) В Федеральном Законе "О бухгалтерском учете" даны наиболее общие положения, касающиеся учета обязательств, а именно [9]:

- организация бухгалтерского учета (статья 7);

- оформление первичных учетных документов (статья 9), регистров бухгалтерского учета (статья 10);

- правила проведения инвентаризации обязательств и их отражения в бухгалтерской отчетности (статья 11, 13);

- хранение документов (статья 29).

6) Налоговый кодекс Российской Федерации регулирует налогообложение организаций, занимающихся продажей товаров, в части [8]:

- описания действий по уплате налога (глава 8);

- сроков уплаты налогов и сборов, а также пеней и штрафов (глава 9);

- требования по уплате налогов и сборов (глава 10).

В НК РФ рассматриваются условия обложения налогом на добавленную стоимость (глава 1), акцизами (глава 22), налогом на прибыль (глава 25).

Второй уровень – Нормативный

7) Постановление Правительства РФ "О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость" утверждает формы и способы исправления документов, применяемых при расчетах по НДС [13].

8) Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской

отчетности в Российской Федерации – устанавливает общий порядок ведения и организации бухгалтерского учета юридическими лицами, в том числе ведения учета расчетов с покупателями и заказчиками. Положение включает в себя информацию о документировании хозяйственных операций, инвентаризации имущества и обязательств, правилах оценки статей бухгалтерской отчетности в части дебиторской и кредиторской задолженности [14].

9) Положение по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/08) устанавливает методологические основы формирования и раскрытия учетной политики, отражения в ней всех форм и способов ведения бухгалтерского учета, в том числе в части расчетов с покупателями и заказчиками [15].

10) Положение по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" (ПБУ 4/99) раскрывает содержание информации о [16]:

- суммах дебиторской задолженности в бухгалтерском балансе;

- выручке от продажи товаров, продукции, работ, услуг за вычетом налога на добавленную стоимость, акцизов и т.п. налогов и обязательных платежей в отчете о финансовых результатах и раскрытие информации о расчетах с покупателями и заказчиками в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

11) Положение по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99. и

Положение по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99.

раскрывают информацию [17, 18]:

- виды доходов и расходов, финансовых результатов организации;

- структуру и порядок формирования финансовых результатов;

- учет доходов и расходов от обычных видов деятельности;

- прочие доходы и расходы;

- порядок определения прочих финансовых результатов.

12) Положение по бухгалтерскому учету "Изменения оценочных

значений" (ПБУ 21/2008) регулирует корректировку стоимости обязательства, которая производится в связи с появлением новой информации и не является исправлением ошибки в бухгалтерской отчетности. В положении сказано, что "оценочным значением является величина резерва по сомнительным долгам, с помощью которого покрываются убытки от непогашенной дебиторской задолженности".

Третий уровень – Методический

13) План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и инструкции по его применению. Согласно данному документу для учета расчетов с покупателями и заказчиками в плане счетов предусмотрен счет 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками". Данный счет дебетуется в корреспонденции со счетами 90 "Продажи", 91 "Прочие доходы и расходы" на суммы предъявленных расчетных документов и кредитуется в корреспонденции со счетами учета денежных средств и расчетов на суммы поступивших платежей [21].

14) Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств содержат информацию о порядке проведения инвентаризации расчетов и оформления ее результатов. Из положения следует, что инвентаризация расчетов с покупателями заказчиками заключается в проверке обоснованности сумм, числящихся на счетах бухгалтерского учета.

Четвертый уровень – Организационный

15) Учетная политика организации. Утверждается приказом руководителя организации, разрабатывается главным бухгалтером, или иным лицом, на которое возложено ведение бухгалтерского учета организации. В ней прописывается [15]:

- порядок признания доходов и расходов от реализуемых работ (услуг);

- сроки проведения инвентаризации дебиторской и кредиторской задолженности, порядок списания неистребованных задолженностей.

16) Рабочий план счетов является приложением к учетной политике.

Разрабатывается на основании типового плана счетов, в соответствии с которым учет расчетов с покупателями и заказчиками в рабочем плане счетов ведется на счете 62. При этом субсчета к счету 62 организация разрабатывает самостоятельно.

17) В графике документооборота определяется круг лиц, ответственных за оформление документов, а также указывается порядок, место и время прохождения документа с момента его составления или прибытия в организацию до сдачи в архив или отправку в другую организацию.

18) Первичные учетные документы. Они содержат в себе информацию о фактах хозяйственной жизни, осуществляемых с покупателями и заказчиками.

19) В положении о подразделении регламентируется деятельность структурного подразделения организации, отражены его задачи, функции, права, степень и сфера ответственности.

20) В должностных инструкциях бухгалтера регламентируется деятельность каждой должности, и содержатся требования к работнику, занимающему эту должность, определяются назначение и место работника в системе управления, его функциональные обязанности, права, ответственность и формы поощрения.

Если компания осуществляет внешнеторговые операций список нормативных актов расширяется.

В Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 04.11.2014) "О бухгалтерском учете" в главе 3 ст. 21 говорится, что к документам в области регулирования бухгалтерского учета относятся [9]:

- федеральные стандарты;
- отраслевые стандарты;
- рекомендации в области бухгалтерского учета;
- стандарты экономического субъекта.

Российские стандарты бухгалтерского учета пытаются приблизить к международным стандартам, как основу разработки федеральных и отраслевых

стандартов, но что касается МСФО, то отдельного документа по учету расчетов нет. Информация об учете обязательств встречается в МСФО 1 "Представление финансовой отчётности", в котором говорится о том, что одной из статей в отчете о финансовом положении является статья "торговая и прочая дебиторская задолженность".

Таким образом, порядок осуществления расчетов с покупателями и заказчиками представлен множеством различных нормативно-правовых актов, однако раскрытие порядка ведения бухгалтерского учета расчетов с покупателями и заказчиками недостаточно разработано, нет отдельного положения по ведению бухгалтерского учета или методических указаний.

1.3 Учет и отражение расчетов с покупателями и заказчиками. Учет расчетов по претензиям

По степени, в которой детализована вся учетная информация, счета делятся на синтетические и аналитические.

Синтетические счета бухгалтерского учета подразумевают собой обобщенную характеристику данных, в которой вся информация представлена, сжато и без уточнений. Для внесения в документ каких-либо дополнительных сведений используются субсчета [22]. Субсчет – это составляющая синтетического счета. Учет ведется в денежном выражении.

Для наиболее высокого уровня детализации используют аналитические счета, в которых требуемые данные отображены подробно, с включением всех необходимых элементов и нюансов. На аналитических счетах учет может вестись и в других эквивалентах: в килограммах, метрах, литрах, штуках и прочие, как удобно бухгалтеру.

Для учета расчетов с покупателями и заказчиками, согласно плану счетов бухгалтерского учета предназначен синтетический счет 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками" – активно – пассивный на нем ведется учет активов и пассивов. Он представлен в таблице 3. Данный счет является преимущественно активным, пассивным он будет являться только в том

случае, если организация получила аванс от покупателя (заказчика) в ходе предварительной оплаты по договору.

В момент совершения отгрузки товара покупателю возникает дебиторская задолженность. Она отражается по цене продажи на счёте «Расчёты с покупателями и заказчиками». Данная цена устанавливается в договоре или используется обычно применяемая в подобных обстоятельствах цена на товар. Оплата товара регистрируется в расчётных документах.

Таблица 3 – Счет 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками"

Дебет	Кредит
Начальное сальдо – размер задолженности покупателей (заказчиков) перед организацией за полученную продукцию (товары, работы, услуги) на начало отчетного периода.	Начальное сальдо – размер задолженности организации перед покупателями и заказчиками по полученным от них авансам под поставку продукции (работ, услуг) на начало отчетного периода.
Оборот дебетовый – суммы предъявленных покупателям и заказчикам расчетных документов, т.е. увеличение задолженности покупателя при реализации продукции. 62 – 90 (счет фактура).	Оборот кредитовый – суммы поступивших платежей, включая суммы полученных авансов, т.е. уменьшение задолженности покупателя при оплате за материальные ценности 51 – 62, платежное поручение (выписка банка).
Конечное сальдо – размер задолженности покупателей (заказчиков) перед организацией за полученную продукцию (товары, работы, услуги) на конец отчетного периода.	Конечное сальдо – размер задолженности организации перед покупателями и заказчиками по полученным от них авансам под поставку продукции (работ, услуг) на конец отчетного периода.

По счету 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками" аналитический учет ведется по каждому предъявленному покупателям (заказчикам) счету, а если организация применяет форму расчетов плановыми платежами – по каждому покупателю и заказчику [23].

Такое построение аналитического учета должно обеспечить возможность получения необходимых данных по:

- покупателям и заказчикам по расчетным документам, срок оплаты которых не наступил;

- покупателям и заказчикам по неоплаченным в срок расчетным документам;

- авансам полученным;

- векселям, срок поступления денежных средств по которым не наступил;

- векселям, дисконтированным (учтенным) в банках;

- векселям, по которым денежные средства не поступили в срок.

Синтетический учет по счету 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками", как правило, совмещается с аналитическим учетом не только в условиях автоматизированной обработки учетной информации. Такая взаимосвязь определяет удобство и наглядность учета расчетов с покупателями, где раскрывается информация о покупателе в разрезе каждого выставляемого счета, поступившего аванса, а так же векселей, полученных в качестве оплаты. Кроме того, связь синтетического и аналитического учета расчета с покупателями способствует организации оперативного управления, целью которого является выявление резервов по ускорению расчетов с покупателями за готовую продукцию, выполнение работ и оказание услуг [22, 24].

Бухгалтерский учет этих расчетов с покупателями и заказчиками ведется на основании первичных документов:

а) При отгрузке продукции:

1) Счета – фактура, используется для полного налогового учёта НДС на предприятиях-налогоплательщиках.;

2) Накладная, документ которые предназначен для бухгалтерского учета, создание которого позволяет оформить операции по отпуску и приему товарно-материальных ценностей. На рисунке 2 представлена единая форма счет-фактуры и накладной, действующих на территории РФ;

3) Товарно-транспортная накладная, предназначена для учета движения

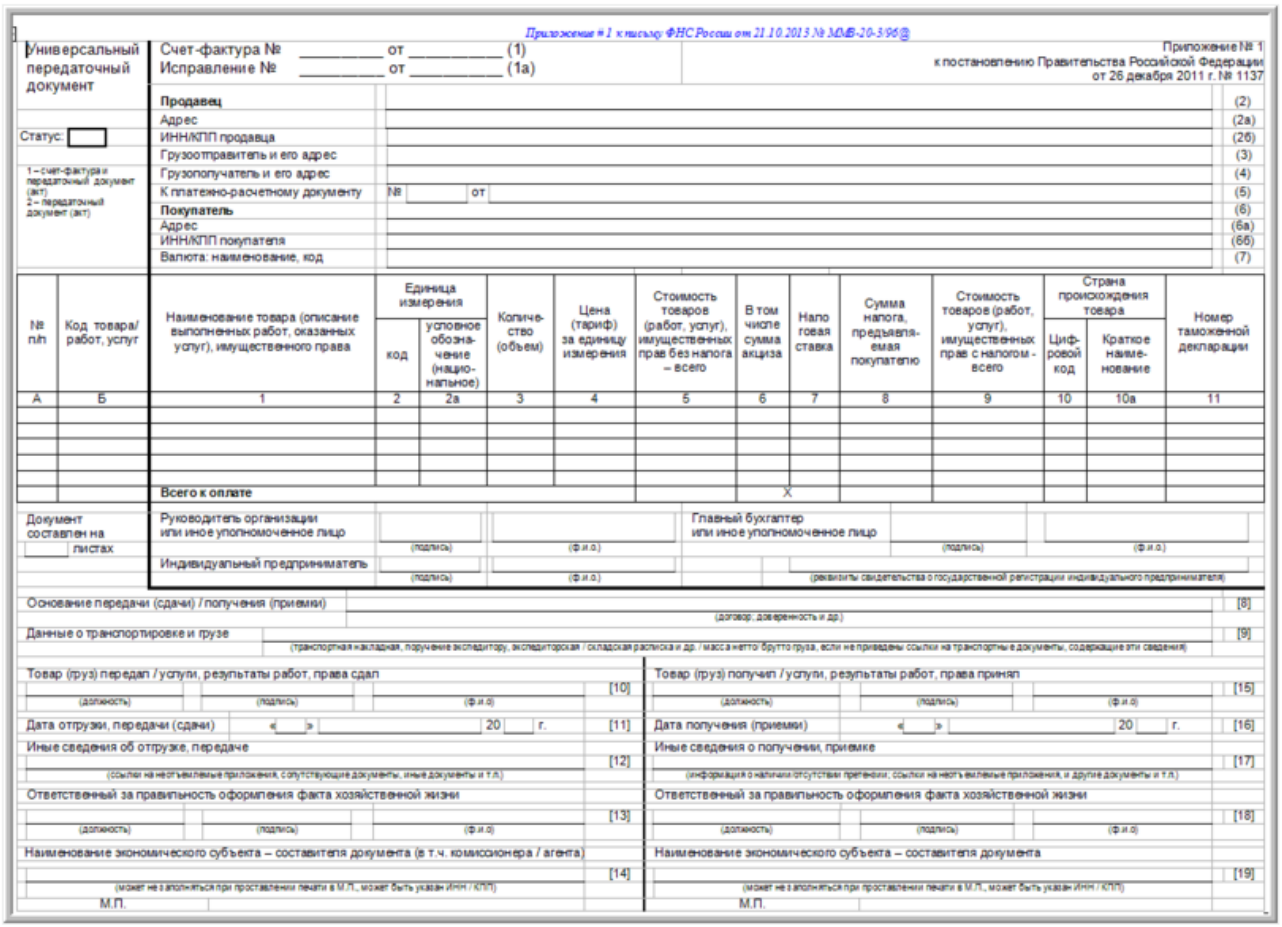
товарно-материальных ценностей и расчетов за их перевозки автомобильным транспортом

4) Акт выполненных работ, предназначен для отражения в учете реализации работ и услуг.

b) На оплату от покупателей:

1) Платежные поручения;

2) Квитанции приходного кассового ордера.



Приложение № 1 к письму ФНС России от 21.10.2013 № ММВ-20-3/96@

Универсальный передаточный документ

Счет-фактура № _____ от _____ (1)
Исправление № _____ от _____ (1а)

Приложение № 1 к постановлению Правительства Российской Федерации от 26 декабря 2011 г. № 1137

Статус: [ ]

1 – счет-фактура и передаточный документ (акт)
2 – передаточный документ (акт)

Продавец		(2)
Адрес		(2а)
ИНН/КПП продавца		(2б)
Грузоотправитель и его адрес		(3)
Грузополучатель и его адрес		(4)
К платежно-расчетному документу	№ ____ от ____	(5)
Покупатель		(6)
Адрес		(6а)
ИНН/КПП покупателя		(6б)
Валюта: наименование, код		(7)

№ п/п	Код товара/ работ, услуг	Наименование товара (описание выполненных работ, оказанных услуг), имущественного права	Единица измерения: код	Единица измерения: условное обозначение (национальное)	Количество (объем)	Цена (тариф) за единицу измерения	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав без налога – всего	В том числе сумма акциза	Налоговая ставка	Сумма налога, предъявляемая покупателю	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав с налогом - всего	Страна происхождения товара: Цифровой код	Страна происхождения товара: Краткое наименование	Номер таможенной декларации
А	Б	1	2	2а	3	4	5	6	7	8	9	10	10а	11
		Всего к оплате						X						

Документ составлен на ____ листах

Руководитель организации или иное уполномоченное лицо _____ (подпись) _____ (Ф.И.О.)
Главный бухгалтер или иное уполномоченное лицо _____ (подпись) _____ (Ф.И.О.)
Индивидуальный предприниматель _____ (подпись) _____ (Ф.И.О.) _____ (реквизиты свидетельства о государственной регистрации индивидуального предпринимателя)

Основание передачи (сдачи) / получения (приемки) _____ (договор; доверенность и др.) [8]

Данные о транспортировке и грузе _____ (транспортная накладная, поручение экспедитору, экспедиторская / складская расписка и др. / масса нетто/брутто груза, если не приведены ссылки на транспортные документы, содержащие эти сведения) [9]

Товар (груз) передал / услуги, результаты работ, права сдал _____ (должность) _____ (подпись) _____ (Ф.И.О) [10]

Дата отгрузки, передачи (сдачи) «__» _____ 20__ г. [11]

Иные сведения об отгрузке, передаче _____ (ссылки на неотъемлемые приложения, сопутствующие документы, иные документы и т.п.) [12]

Ответственный за правильность оформления факта хозяйственной жизни _____ (должность) _____ (подпись) _____ (Ф.И.О) [13]

Наименование экономического субъекта – составителя документа (в т.ч. комиссионера / агента) _____ (может не заполняться при проставлении печати в М.П., может быть указан ИНН / КПП) [14]
М.П.

Товар (груз) получил / услуги, результаты работ, права принял _____ (должность) _____ (подпись) _____ (Ф.И.О) [15]

Дата получения (приемки) «__» _____ 20__ г. [16]

Иные сведения о получении, приемке _____ (информация о наличии/отсутствии претензии; ссылки на неотъемлемые приложения, и другие документы и т.п.) [17]

Ответственный за правильность оформления факта хозяйственной жизни _____ (должность) _____ (подпись) _____ (Ф.И.О) [18]

Наименование экономического субъекта – составителя документа _____ (может не заполняться при проставлении печати в М.П., может быть указан ИНН / КПП) [19]
М.П.

Рисунок 2 – единая форма счет-фактуры и накладной

На счете 62 могут быть открыты несколько субсчетов:

- Субсчет 1 – для учета расчетов в общем случаи;

- Субсчет 2 – для учета полученных авансов.

Счет 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками" дебетуется с кредитом счетов учета:

- 90 "Продажи" используется при продажах покупателю товаров,

продукции или за выполненные работы (оказанные услуги), когда это является обычном видом деятельности организации:

- Проводка: Дебет 62 Кредит 90.1

- 91 "Прочие доходы и расходы" используется при разовых продажах активов: ОС, материалов, НМА, когда это не является обычным видом деятельности предприятия.

- Проводка: Дебет 62 Кредит 91.1

Кредит счета 62 отображает факт оплаты от покупателя, то есть погашение имеющейся задолженности. Кредит счета 62 корреспондирует с дебетом счетов учета денежных средств:

- Проводка: Дебет 50,51,52,55 Кредит 62

Стоимость реализованных ТМЦ отображается по дебету счета 62 с учетом НДС.

Если организация находится на общей системе налогообложения, то она обязана начислить данный налог в соответствии с применяемой ставкой и оплатить его в бюджет.

- Проводка: Дебет 90.3 (91.2) К 68/НДС (в зависимости от того, что продается)

Уплата налога отображается проводков:

- Дебет 68/НДС Кредит 51

Данные проводки отображаются при обычной продаже, когда организация отгружает ТМЦ, а покупатель после этого их оплачивает.

В данном случае счет 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками" ведет себя как активный как указано в таблице 4:

- по дебету счета отображается дебиторская задолженность (актив);

- по кредиту погашение задолженности (то есть уменьшение актива).

Таблица 4 – Бухгалтерские проводки по счету 62 в общем случае

Дебет	Кредит	Содержание операции
62	90.1	Отражена выручка от продажи готовой продукции, товаров
90.3	68/НДС	Начислен налог к уплате с проданных товаров
62	91.1	Отражена стоимость проданных основных средств, нематериальных активов, материалов
91.2	68/НДС	Начислен налог с проданных активов
51(50)	62	Поступили денежные средства в оплату проданной продукции, товаров (работ, услуг).

Существует и другой альтернативный вариант расчетов с покупателями, когда организация сначала получает предоплату от покупателя (аванс), после чего производит отгрузку. Учет расчетов будет вестись несколько по-другому [22].

В таблице 5 представлены бухгалтерские проводки по учету полученных авансов. Здесь для начала, открывается дополнительный субсчет 2 "Авансы полученные. При этом на первом субсчете ведется учет расчетов в общем случае.

Получение предоплаты формирует кредиторскую задолженность продавца перед покупателем:

- Проводка: Дебет 51 Кредит 62.2

Если организация находится на ОСН, следовательно, она является плательщиком НДС, то с полученного аванса она должна выделить налог для уплаты его в бюджет.

Для этого можно воспользоваться дополнительным счетом 76, на котором открывается субсчет "НДС с авансов полученных". Проводка по начислению налога к уплате с полученного аванса имеет вид:

- Дебет 76/НДС с авансов Кредит 68/НДС – данная проводка

выполняется в день получения аванса.

Далее организация продавец производит отгрузку товаров, продукции, активов, погашая эту задолженность:

- Проводка: Дебет 62.1 Кредит 90.1 (91.1).

Уже с реализованных товаров также следует начислить НДС к уплате проводкой:

- Дебет 90.3 Кредит 68/НДС – данная проводка выполняется в день отгрузки.

После того, как отгрузка произведена, необходимо зачесть полученный аванс в качестве оплаты за отгруженные ценности с помощью проводки:

- Дебет 62.2 Кредит 62.1

Из выше написанного, следует, что НДС, начислен к уплате дважды:

- с аванса;

- с реализации.

Конечно, в двойном размере уплачивать организация его не будет, поэтому необходимо вычесть НДС с аванса, для этого выполняется проводка

- Дебет 68/НДС Кредит76/НДС с авансов.

В получении предоплаты от покупателя счет 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками" будет выступать как пассивный:

- по кредиту формируется кредиторская задолженность (пассив);

- по дебету погашение задолженности (уменьшение пассива).

Именно поэтому счет 62 является активно-пассивным, так как может вести себя как пассивный и как активный счет.

Таблица 5 – Бухгалтерские проводки по счету 62.2 по учету полученных авансов

Дебет	Кредит	Содержание операции
51	62.2	Поступили авансовые платежи в счет предстоящей поставки продукции (выполнения работ, оказания

Продолжение таблицы 5

		услуг) (включая НДС)
76/НДС с авансов	68/НДС	Начислен налог с аванса
62.1	90.1	Отражена выручка от продажи готовой продукции, товаров
90.3	68/НДС	Начислен налог с проданных товаров
62.2	62.1	Зачтен авансовый платеж в счет оплаты отгруженной продукции (выполненных работ, оказанных услуг).
68/НДС	76/НДС с авансов	Принят к вычету НДС, в связи с продажей товара, оплаченного авансом

Как только счет 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками" дебетуется, то есть по его дебету отражается стоимость отгруженных товарно-материальных ценностей – у организации возникает дебиторская задолженность (выручка от продаж). Если имеет место предоплата или получение аванса – у организации возникает кредиторская задолженность [25].

В мировой торговой практике вексель является одной из наиболее распространенных форм расчетов. В бухгалтерском учете операции с товарными векселями отражаются с использованием отдельных субсчетов к счетам расчетов. На практике товарные векселя, как правило, выдаются на сумму большую, чем кредиторская задолженность векселедателя. Разница между ними компенсирует поставщику отсрочку оплаты за приобретенные товары. Эта разница – дисконт – подлежит учету в составе расходов векселедателя и доходов векселедержателя.

Если покупатель выдал продавцу простой вексель, его нужно учитывать на субсчете 3 «Вексель полученный» счета 62. После продажи продукции проводкой Д51 К62.Вексель полученный — данный вексель погашается.

Если номинальная стоимость полученного векселя превышает стоимость продажи, то сумма превышения отражается проводкой Д62.Вексель полученный К 90/1. В таблице 6 представлен учет расчетов векселями у покупателя

Таблица 6 – учет расчетов векселями у покупателя

Дебет	Кредит	Название операции
62	90/1	Отражена выручка от реализации товараУчет полученный от покупателя вексель
62.Вексель полученный	62/1	Учтен полученный от покупателя вексель
51	62.Вексель полученный	Полученный вексель погашен
62.Вексель полученный	90/1	Отражено превышение номинальной стоимости векселя над стоимостью продажи

Учитывая, что компании самостоятельно выбирают форму расчета за предоставленные услуги, работы и предоставленные материальные ценности, предусматривая ее в договоре, избегая риск неоплаты, компании целесообразно используют не только форму расчетов в денежном эквиваленте, но и разного рода не денежные формы.

Зачастую возникают ситуации, когда компании испытывают недостаток денежных средств, решением оплаты здесь могут послужить не денежных форм расчетов. К ним относятся: бартерные сделки и товарообменные, товарный кредит, уступка прав требования, расчеты векселями, списание дебиторской задолженности и др.

На практике в расчетах с контрагентами широко распространены взаимозачет и бартер.

Бартер – равный обмен товаром, который оформлен единым договором. Оценка товара производится для обеспечения денежной эквивалентности обмена товаром, где условием эквивалентности служит их договорная цена. В настоящее время широко также распространяется договор мены. Договор, в котором каждая сторона передает в собственность другой стороне товар в обмен на другой. В данном случае каждый участник играет роль одновременно и продавца и покупателю. В данном случае обязательным условием является равноценность обмена, если в договоре не указано иное.

В случае, когда по договору мены передача товаров не совпадает по времени, договор считается выполненным, а товар реализованным лишь при условии получения товаров обеими сторонами, т.е. применяются правила о встречном исполнении обязательств. Участники сделки могут сами устанавливать момент перехода прав собственности на обмениваемые товары.

При бартерных операциях исполнение встречных обязательств, по сути, является оплатой товара контрагентом, поэтому момент перехода собственности на товар и момент его оплаты совпадают. При этом очень важным моментом является определение порядка перехода права собственности на обмениваемые товары. В соответствии со статьей 570 Гражданского кодекса РФ право собственности на обмениваемые товары переходит к сторонам одновременно после исполнения обеими сторонами обязательства передать соответствующие товары [2].

В случае, когда предприятие отгрузило свои ТМЦ, но еще не получило встречных ценностей от контрагента, не располагает правом признания выручки по текущей сделки, пока контрагент не предоставит ТМЦ.

В бухгалтерском учете производятся следующие записи:

- Дебет счета 45 «Товары отгруженные» - Кредит счетов 41 «Товары», 43 «Готовая продукция» – на фактическую стоимость обмениваемых ТМЦ;
- Дебет счетов 41 «Товары», 10 «Материалы», 08 «Вложения во внеоборотные активы» - Кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и

подрядчиками» – на фактическую стоимость поступивших ТМЦ по договору бартера;

- Дебет счета 19 «НДС по приобретенным ценностям» - Кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» – на сумму НДС.

После получения ТМЦ от контрагента признается от бартерной сделки:

- Дебет счета 90 «Продажи» субсчет 2 «Себестоимость продаж» - Кредит счета 45 «Товары отгруженные» – на фактическую стоимость отгруженных ТМЦ по договору бартера.
- Дебет счета 90 «Продажи» субсчет 3 «НДС» - Кредит счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» – на сумму НДС;
- Дебет счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» - Кредит счета 19 «НДС по приобретенным ценностям» – на сумму НДС, предъявленного к возмещению из бюджета.

В окончании всех операций 60 и 62 счета закрываются в части отраженных на них задолженностей по договору бартера:

- Дебет счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - Кредит счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» – на сумму задолженности по договору бартера.

В случае, когда фактическая стоимость и выручка полученных по договору бартера ТМЦ различаются, а договор мены не предусматривает доплат, то разница списывается на 91 счет «Прочие доходы и расходы»

Взаимозачет – денежная операция, которая состоит в погашении взаимных долгов путем соответствующих отметок на платежных документах по взаимным обязательствам сторон в денежных расчетах. Данная операция позволяет совершать платеж без использования наличности. Платеж производится лишь на разницу в установленном порядке.

Для проведения зачета взаимных требований достаточно заявления одной из сторон сделки, при отсутствии разногласий по взаимозачету.

Необходимо оформить акт сверки взаимозачетов на основании данных бухгалтерского учета, в котором указывается:

- наименование документов, номер и дата, по которым возникли задолженности;
- сумма задолженности с выделением НДС

В случае неравных требований, оформляется акт о взаимозачете встречных требований, где стороны оговаривают и подтверждают расчеты. Акт необходимо подписать и утвердить руководителями с обеих компаний.

В бухгалтерском учете погашение задолженности по взаимозачету отражается в момент получения заявления одной из сторон либо подписания акта о взаимозачете бухгалтерской записью:

- Дебет счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - Кредит счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» – на сумму задолженности по взаимным требованиям

НДС по оприходованным товарам, услугам и работам относится на возмещение бюджетом во время подписания акта о взаимозачете на сумму погашенной задолженности.

Взаимозачет в бухгалтерском учете отражается следующими образом::

- Дебет счета 41 «Товары» - Кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» – на покупную стоимость товаров;
- Дебет счета 19 «НДС по приобретенным ценностям» - Кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» – на сумму НДС по оприходованным товарам;
- Дебет счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» - Кредит счета 90 «Продажи» субсчет 1 «Выручка»- на сумму выручки от реализации товаров, работ, услуг;
- Дебет счета 90 «Продажи» субсчет 3 «НДС» - Кредит счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» – на сумму начисленного НДС с выручки;

- Дебет счета 90 «Продажи» субсчет 2 «Себестоимость продаж» - Кредит счетов 41 «Товары», 43 «Готовая продукция», 20 «Основное производство» – на фактическую стоимость реализованных товаров, готовой продукции, работ, услуг;
- Дебет 90 «Продажи» субсчет 2 «Себестоимость продаж» - Кредит счета 44 «Расходы на продажу» – на сумму расходов на продажу;
- Дебет счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - Кредит счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» – при закрытии задолженности взаимных требований на основании акта о взаимозачете;
- Дебет счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» - Кредит счета 19 «НДС по приобретенным ценностям» – списывается НДС по оприходованным товарам, работам, услугам на возмещение из бюджета суммы погашенной задолженности в момент подписания акта о взаимозачете;
- Дебет счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - Кредит счета 51 «Расчетные счета» – при перечислении оставшейся задолженности;
- Дебет счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» - Кредит счета 19 «НДС по приобретенным ценностям» – на сумму недописанного НДС.

В условиях кризиса применение не денежных форм расчетов способствует выживанию крупных производственных предприятий и инвестиционному развитию.

В бухгалтерском учете необходимо особое внимание уделить срокам давности дебиторской и кредиторской задолженности. Согласно ст. 197 ГК РФ общий срок исковой давности установлен три года [7]. Однако законодательство предусматривает и специальные сроки исковой давности, как сокращенные, так и более длинные по сравнению с общим сроком.

Важным моментом считается, что отсчет срока исковой давности начинается не с момента возникновения дебиторской задолженности, а только с момента, когда задолженность перейдет в разряд просроченной исходя из условий договора. Поэтому, при заключении договора необходимо

предусмотреть сроки расчета, так как именно с этого момента начинается отсчет срока исковой давности [26]. В случае отсутствия в договоре условий по срокам оплаты фиксация производится через предъявление претензии должнику, а течение исковой давности начинается через семь дней.

Дебиторская задолженность по истечении 3 лет списывается на уменьшение прибыли или за счет резерва по сомнительным долгам.

Списание дебиторской задолженности оформляется приказом руководителя, в бухгалтерском учете делаются проводки, представленные в таблице 7.

Таблица 7 – Списание дебиторской задолженности

Дебет	Кредит	Содержание операции
91.2	62	Списание неистребованной дебиторской задолженности
63	62	Если ранее под эту задолженность был создан резерв по сомнительным долгам
007		Принятие к учету на забалансовый счет на сумму задолженности

Согласно ПБУ 10/99 "Расходы организации" суммы списанной дебиторской задолженности включаются в состав прочих расходов, участвующих в формировании финансовых результатов, которые учитываются при налогообложении прибыли.

В каждой организации с 2011 года создание резерва по сомнительным долгам является обязанностью организации, о чем в пункте 70 Положения №34н были внесены изменения от 24.12.2010 г., резерв создается на основе результатов проведенной в конце отчетного года инвентаризации дебиторской задолженности [14].

Существует Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденное Приказом Минфина №34н от

29.07.1998 г., где в пункте 70 регламентирован порядок формирования и использования резерва по сомнительным долгам в бухгалтерском учете [14]. Этот пункт гласит о том, что организация создает резервы по сомнительным долгам в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу, в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

При определении суммы резерва, в него включаются все суммы дебиторской задолженности, выявленные при инвентаризации, независимо от подтверждения их дебиторами, об этом сказано в Письме Минфина №03-03-04/1/612 от 26.07.2006г.

Согласно п. 11 ПБУ 10/99 "Расходы организации" отчисления в резерв по сомнительным долгам являются прочими расходами организации [18].

Вся информация о резервах по сомнительным долгам формируется на счете 63 "Резервы по сомнительным долгам", рассмотрим таблицу 8.

Таблица 8 – Информация о резервах по сомнительным долгам

Дебет	Кредит	Содержание операции
91.2	63	Списана дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности или не реальная к взысканию (в том числе не покрытая за счет резерва)
63	62	Списана дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности, либо не реальная к взысканию за счет ранее созданного резерва
63	91.1	Неизрасходованные суммы резервов присоединяются к прибыли года, следующего за годом их создания

Списание долга в убыток вследствие неплатежеспособности должника не является аннулированием задолженности. Списанная дебиторская задолженность в целях контроля отражается на забалансовом счете 007 "Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов", которая хранится в течение 5 лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника [27].

Принятие к учету на забалансовый счет отражается проводкой:

- Д007 – на сумму задолженности;

По истечении 5 лет делается запись:

- К007 – на сумму задолженности.

Задолженность может быть списана со счета 007 и ранее этого срока в двух случаях:

- Должник погасил задолженность;
- Организация-должник ликвидирована.

Таблица 9 – Погашение дебиторской задолженности

Дебет	Кредит	Содержание операции
50,51,52	91.1	Поступление денег по ранее списанной дебиторской задолженности
	007	Организация-должник ликвидирована, всю сумму задолженности

Аналитический учет по счету 007 ведется по каждому должнику, чья задолженность списана в убыток, и по каждому списанному в убыток долгу.

Учет расчетов по претензиям.

В процессе приобретения ТМЦ и взаимодействия с контрагентами, предприятие может обнаружить такие нарушения по условиям договора как:

- Некорректное отображение цены, которая обусловлена договором, либо арифметические ошибки, которые обнаружены при проверке расчетных документов;
- Ошибки в поставке продукции: ассортимент, упаковка, которые обнаруживаются при приеме ТМЦ. Хранению, производству и эксплуатации
- Несоответствующее качество поступившего ТМЦ, которое подлежит соответствию согласно заказу, техническим условиям, стандартам, обнаруженное в процессе приемки ТМЦ.

В данных ситуациях предприятие имеет право предъявить своим контрагентам претензию, потребовав таким образом получение недостающего количества товара, замены или исправления некачественного товара, доукомплектование или возврат уплаченной раннее суммы. Если выявлена недостача или потеря сверх норм естественной убыли, которая произошла по ошибке транспортной компании, то претензия предъявляется к транспортной компании на сумму сверхнормативных потерь. Предприятие имеет право предъявить претензию поставщикам и подрядчикам за простои и брак, которые возникли по их вине, а также несоблюдение обязательств по договору и потребовать уплаты неустоек, пеней и штрафов. Предприятие также имеет право предъявить претензию банкам на суммы, которые ошибочно были списаны банком с расчетного счета.

В подобных ситуациях контрагенту направляется претензия в письменной форме с подтверждающими документами. Ответ о рассмотрении претензии, которая была составлена в письменном виде, может содержать либо согласие на полное или частичное удовлетворение, либо частичный или полный отказ претензии. Если контрагент удовлетворяет претензию, то он указывает признанную сумму (полное или частичное удовлетворение), номер и дату платежного поручения на перечисление указанной суммы, либо срок удовлетворения претензии и способ, если денежной оценке претензия не подлежит. В ином случае, когда претензию контрагент отклоняет полностью

или частично, он указывает мотив отказа со ссылкой на доказательство и законодательство, которые обосновывают отказ.

При удовлетворительном решении по претензии, которая подлежит денежной оценке, в ответ также прилагается платежное поручение банку на перевод денежных средств с отметкой об исполнении.

Если претензия была отклонена контрагентом частично, либо полностью, предприятие имеет право предъявить иск в арбитражный суд. В случае, когда у должника не имеется денежных средств для оплаты признанной суммы по претензии, заявитель вправе обратиться в арбитражный суд с иском о взыскании денежных средств в виде взыскания имущества, которое принадлежит должнику.

В определенных случаях по претензионным отношениям с контрагентом начисляется и дебиторская задолженность по претензиям. Допустим, задолженность по претензии за поставщиками начисляется, когда нарушения условий по договору были выявлены после процесса оплаты расчетных документов контрагента и предприятие требует частичное или полное возвращение ранее уплаченной суммы. Также задолженность по претензии начисляется , когда денежные средства поставщику еще не были перечислены, но по условиям договора отказ заказчика от оплаты недостающих товаров не предполагается.

Дебиторская задолженность не начисляется по претензии, когда оплата поставщику не производилась. В данном случае обязательство перед поставщиком может быть отражено покупателем в бухгалтерском учете в сумме, которую признает правильной. В итоге рассмотрения претензии сумма обязательства перед поставщиком уточняется.

В ситуации предъявления претензии за брак, либо простой, которые возникли по вине поставщика, при несоблюдении договорных обязательств с требованием уплаты штрафов, неустоек, пеней дебиторская задолженность по претензии начисляется только тогда, когда будет либо признана плательщиком,

либо присуждена к уплате арбитражным судом. Учитывается начисляемая дебиторская задолженность по претензиям на субсчете 76-2 « Расчеты по претензиям», открываемом к счету 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Предъявленные претензии по дебету счета76-2 отражаются суммы:

- По поставщикам и подрядчикам, транспортным организациям – по выявленным при проверке их счетов (после акцепта последних) несоответствиям цен и тарифов обусловленным договорами или предусмотренным в прейскурантах, а также по выявленным арифметическим ошибкам. Если перечисленные факты были обнаружены до оприходования соответствующих ценностей и затрат;
- Поставщикам товаров, материалов, как и компаниям, которые перерабатывают материалы предприятия, за обнаруженные несоответствия техническим условиям, качества стандартам, заказу - в корреспонденции с кредитом счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;
- Поставщикам, подрядчикам – по браку и простоям, которые возникли по их вине, в признанных суммах плательщиком, либо присужденных арбитражным судом, - в корреспонденции с кредитом счетов учета затрат на производство;
- Поставщикам, подрядчикам, транспортным компаниям за недостачу груза в пути сверх норм естественной убыли – в корреспонденции с кредитом счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;
- Учреждениям банков – по ошибочным списаниям (перечислениям) с расчётного счета организации – в корреспонденции с кредитом счетов учета денежных средств, кредитов банка;
- Контрагентам – по неустойкам, штрафам и пеням, которые взыскиваются в следствии нарушения договорных обязательств, в том размере, который признан плательщиком, либо арбитражным судом (в противном случае те суммы по предъявленным претензиям, которые не были признаны

плательщиками, на учет не принимаются), - в корреспонденции с кредитом счета 91 «Прочие доходы и расходы»;

- Плательщикам по векселю - по не погашенной в установленный срок задолженности по векселю – в корреспонденции с кредитом счетов 62 «расчеты с поставщиками и подрядчиками», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»

С кредита счета 76-2 списываются суммы претензий: в случае, когда суммы были взысканы и произведено перечисление – в корреспонденции с дебетом счетов учета денежных средств; а также в случае, когда органы арбитражного суда отказали во взыскании , суммы претензий обычно списываются в дебет счетов, по которым они были приняты на учет.

Аналитический учет по счету 76-2 ведется по каждому дебитору и по отдельным претензиям [28].

2 Особенности учета с покупателями и заказчиками на примере транспортной компании ООО «Торговый Дом «Энергия»»

2.1 Общие сведения: выручка, численность транспортной компании ООО «Торговый Дом «Энергия»»

Общество с ограниченной ответственностью «Торговый Дом «Энергия» создано в 12.12.2008 г. Общество действует на основании устава, утвержденный решением Учредителя №1 от 21.12. 2008, Гражданского кодекса Российской Федерации, действующего законодательства РФ.

ООО «Торговый Дом «Энергия» основано единственным Участником гражданкой РФ Шугаевой З.Е., Для обеспечения деятельности Общества создан уставный капитал в размере 20 000 рублей за счет вклада учредителя денежными средствами.

Филиалов и представительств Общество не имеет, дочерних и зависимых обществ нет.

Общество с ограниченной ответственностью «Торговый Дом «Энергия» предлагает своим клиентам комплексное решение по транспортировке (экспедированию) грузов по всей территории России.

Сферы деятельности компании включают в себя:

- Автомобильные перевозки
- Экспедиторские услуги

Перечисленные виды деятельности осуществляются согласно действующему законодательству Российской Федерации.

Для удобства клиентов компания предоставляет ряд дополнительных услуг:

- Предварительный расчет ставок на транспортировку груза с выбором наиболее оптимальной схемы перевозки
- Контроль движения на всех этапах перевозки
- Мобильная телефонная связь с автомобилями
- Круглосуточная связь с координаторами компании

Общество с ограниченной ответственностью «Торговый Дом «Энергия» (далее Общество) создано на добровольной основе и действует на основании Федерального закона 2 «Об общественных объединениях» от 19мая 1995 года № 82-ФЗ [29], и иных законодательных актов РФ. Транспортная компания находиться на общей система налогообложения.

За все время работы торговое предприятие ООО «Торговый Дом «Энергия» зарекомендовало себя как надежный партнер, стабильная в финансовом отношении фирма.

Место нахождения (адрес) Общества: Российская Федерация, г. Томск, ул. Гагарина, 7, оф. 311.

Источником формирования финансовых результатов компании главным образом является прибыль после уплаты, предусмотренных государством, налогов. К источникам также можно отнести ссуды, займы, безвозмездные взносы и другие источники, которые не запрещены законодательными актами РФ.

Выручка компании от реализации продукции на 2015 год по данным бухгалтерского баланса, который представлен в приложении А, составила 6 796 тысяч рублей.

Миссия компании: Принимать активное участие в развитии транспортного комплекса регионов деятельности компании, содействовать их экономическому росту, социальной стабильности и процветанию. Использовать в своей деятельности передовые транспортно-логистические технологии. Обеспечивать клиентам конкурентоспособные, надёжные и своевременные логистические услуги для повышения эффективности их деятельности и минимизации затрат.

Цели компании: По отношению к клиенту: Содействовать развитию бизнеса своих клиентов благодаря эффективной организации логистических услуг на долгосрочной основе. По отношению к персоналу: Предоставлять оптимальные условия для эффективной работы, обеспечивать

профессиональный и личностный рост, возможности для самореализации.

Штат компании представлен в организационной структуре на рисунке 3, т.к. компания существует относительно не долго, состав компании немногочисленный. В него входят: 4 логиста, начальник логистического отдела, помощник бухгалтера, главный бухгалтер и директор. Итого численность персонала составляет 8 человек.

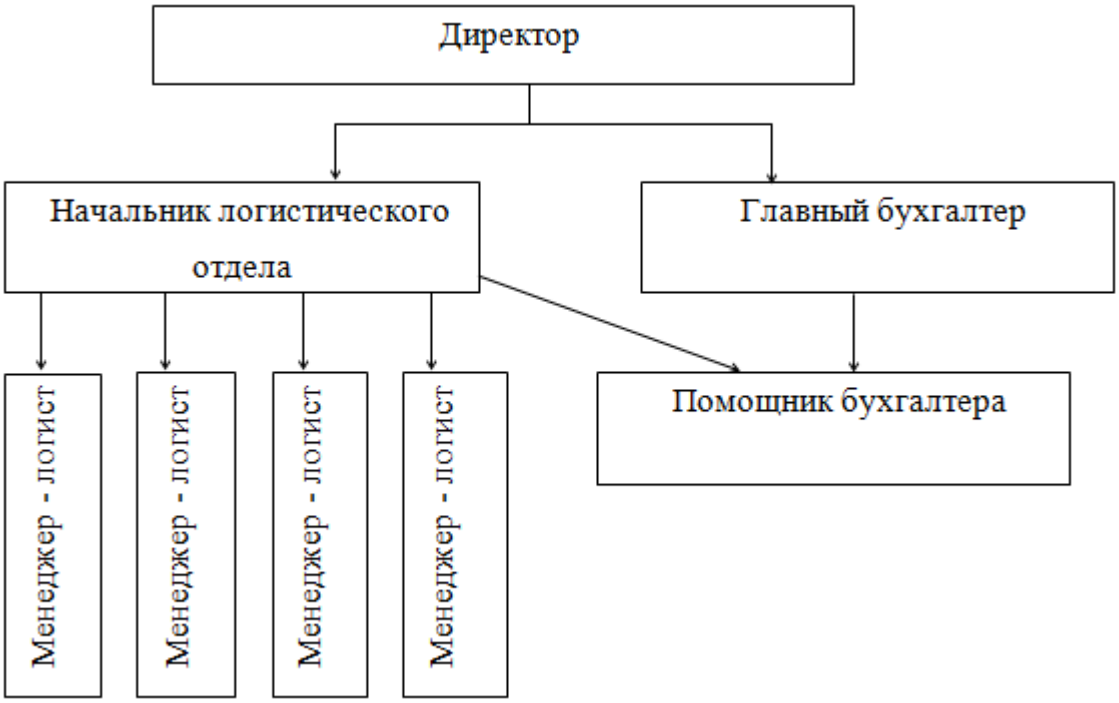


Рисунок 3 - Организационная структура управления предприятием.

В компании действует общая типовая структура транспортного предприятия, представленная на рисунке 3.

Высшим органом управления общества и руководителем является директор компании.

Лицом, уполномоченным для ведения бухгалтерского учёта, является:

- главный бухгалтер, возглавляющий бухгалтерию

Главный бухгалтер в первую очередь несет ответственность за ведение бухгалтерского учета, полное, своевременное и достоверное представление бухгалтерской отчетности. К обязанностям главного бухгалтера в компании

также относится утверждение должностных инструкций для работников бухгалтерии. Сам распределение обязанностей в организации определяется по функциональному признаку, иными словами за группой работников (отдела), либо отдельным работником, закрепляется определенный участок объема работ.

К должностным инструкциям главного бухгалтера относится: осуществление общего руководства по организации бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности. Данный сотрудник обязан обеспечивать:

- максимизацию использования автоматизации учета, то есть обработку документов на электронном формате;
- поддерживать должный порядок в хранении бухгалтерских документов,
- вести полный учет поступающих основных и денежных средств,
- проведение инструктажа сотрудников по вопросам бухгалтерского учета.

Помощник главного бухгалтера обязан осуществлять ведение аналитического учета по счетам 60, 62; принимать и предоставлять первичные документы по бухгалтерскому учету, ежемесячно составлять сводный отчет по дебиторской и кредиторской задолженности в разрезе поставщиков.

2.2 Анализ учета расчетов с покупателями и заказчиками на примере транспортной компании ООО «Торговый Дом «Энергия»»

Организация ООО «Торговый Дом «Энергия» осуществляет свою деятельность на протяжении восьми лет, за которые у нее появились постоянные покупатели и заказчики в лице: Альянс-Авто ООО (Новосибирск), ООО Желдорреммаш (Улан-Уде), ОАО Казанский Жировой Комбинат (Казань), ООО Торговый Дом Межениновский (Томск), ООО Компания Металл Профиль (Новосибирск), ОАО Новокузнецкий Хладокомбинат (Новокузнецк), ООО Объединение Союзпищепром (Челябинск), ООО Птицефабрика Инская

(Кемеровская область), ООО САНИКО (Южно-Сахалинск), ООО Трансхолод (Новокузнецк) и другие.

Транспортная компания как было отмечено ранее предоставляет своим покупателям главным образом услуги грузоперевозок. Для успешного выполнения заявок на перевозку груза необходимо наличие следующих первичных документов по расчетам с покупателями и заказчиками:

- счета фактуры;
- товарные накладные;
- товарно-транспортные накладные;
- карточка счёта;
- акт приема-сдачи выполненных работ;
- акт сверки (обязательное наличие ежемесячно по каждому контрагенту);
- платёжное поручение;
- оборотно-сальдовая ведомость;

В результате предоставления услуг происходит следующая корреспонденция счетов, которая представлена в таблице 10.

Таблица 10 – Журнал хозяйственных операций, связанных с расчетами с заказчикам

№	Содержание операции	Корреспондирующие счета		Первичные документы	Сумма за год тыс. руб
		Дебет	Кредит		
1	Отражена задолженность по предъявленным расчетным документам за предоставленные услуги • на сумму доходов от продаж, включая НДС	62	90	Счета-фактуры, ТТН, акт об оказании услуг и прочие	2 280

Продолжение таблицы 10

	• на сумму НДС	90-3	68		296,40
2	Погашение заказчиком задолженности путем перечислений при поступлении денежных средств на расчетный счет в банк	51	62	Выписки банка, платежные поручения	2 280

В счет-фактуре указаны: порядковый номер; наименование покупателя услуг; стоимость услуг; сумма НДС; дата предоставления. Данный документ определен для ведения налогового учета и формирования книги продаж, счет – фактура формируется в 2 экземплярах на каждую оказанную услугу (отгрузку товара). По законодательству РФ счет-фактура должна быть доставлена не позднее 5 дней со дня отгрузки и подписывается руководителем.

Товарно-транспортная накладная всегда выписывается в 4-х экземплярах. Грузополучатель заполняет все 4 экземпляра ТТН, и первый экземпляр ТТН оставляет на руках. Остальные три экземпляра ТТН передаются на руки водителю-экспедитору. Главное требование – эти экземпляры должны быть подписаны присутствующими лицами (водителем и представителем компании грузоотправителя) и заверены печатью организации-грузоотправителя. Второй экземпляр накладной водитель вручает получателю груза. Этот экземпляр служит основанием постановки на учет поступивших товаров. Третий и четвертый экземпляры ТТН грузополучатель заверяет подписями и печатью организации и передает водителю. Водитель сдает эти экземпляры в бухгалтерию транспортной компании, в данном случае в выше упомянутую компанию. Один экземпляр ТТН служит основанием для выставления счета клиенту (заказчику грузоперевозки) и высылается ему вместе со счетом на оплату услуг. Последний, четвертый экземпляр бланка ТТН, прикрепляется к путевому листу и служит основанием для оплаты

поставщику услуги.

Не менее важным документом для заполнения в компании является акт сверки. По согласованию сторон акты сверки составляются в двух экземплярах ежемесячно, где отражаются взаиморасчеты между ООО «Торговый Дом «Энергия» и заказчиками.

В бухгалтерском учете компании ООО «Торговый Дом «Энергия», как и в любой организации естественным образом, при предоставлении услуг заказчикам, возникает дебиторская задолженность, которая отображается на счетах 62 и 76. Для получения детальных и итоговых сведений по учету расчетов с покупателями и заказчиками используются стандартные отчеты. В приложениях Б и В представлены «Оборотно - сальдовая ведомость по счету 62» за 2015 год, которая позволяет проанализировать состояние расчетов с покупателями товаров (услуг) и «Оборотно - сальдовая ведомость по счету 76» соответственно.

По счетам 62 и 76 аналитический учет ведется по каждому контрагенту, который обеспечивает получение данных по всем покупателям и заказчикам, в том числе задерживающих срок оплаты по расчетным документам.

Аналитический учет ведется в версии 1С: Бухгалтерия Предприятие 8.3 по каждому контрагенту в анализе субконто, движения реализации услуг производящиеся по количеству, видам, цене, сумме. Каждый месяц проводится анализ и пересмотр договоров по оплате, составляя со всеми контрагентами акт-сверки.

Внутрихозяйственный анализ и контроль является важной частью системы управления транспортной компании, благодаря которой решаются задачи непосредственного управления настоящей деятельности. Чтобы достоверно проанализировать учет расчетов с покупателями и заказчиками стоит обратиться главным образом к анализу дебиторской задолженности, благодаря бухгалтерскому балансу транспортной компании, который

представлен в приложениях Б-Д. А также оборотно-сальдовым ведомостям счетов 62 и 76, сформируем анализ дебиторской задолженности.

Оборачиваемость ДЗ ООО «Торговый Дом «Энергия» составляют расчеты с покупателями и заказчиками, а также в таблице 11 показаны наиболее важные показатели, которые помогут оценить структуру активов за последние два года.

Таблица 11 – Структура активов ООО «Торговый Дом «Энергия»

Показатели	2014г. (тыс.руб.)	%	2015г. (тыс.руб.)	%
1 Запасы	20	0,48	1552	4,12
2 Денежные средства	876	21,08	174	0,46
3 Дебиторская задолженность	2951	71,01	2280	6,06
4 Другие оборотные активы	309	7,43	33644	89,36
5 Общая величина текущих активов, т. р.	4 156	100	37 650	100
6 Выручка	26456		6796	

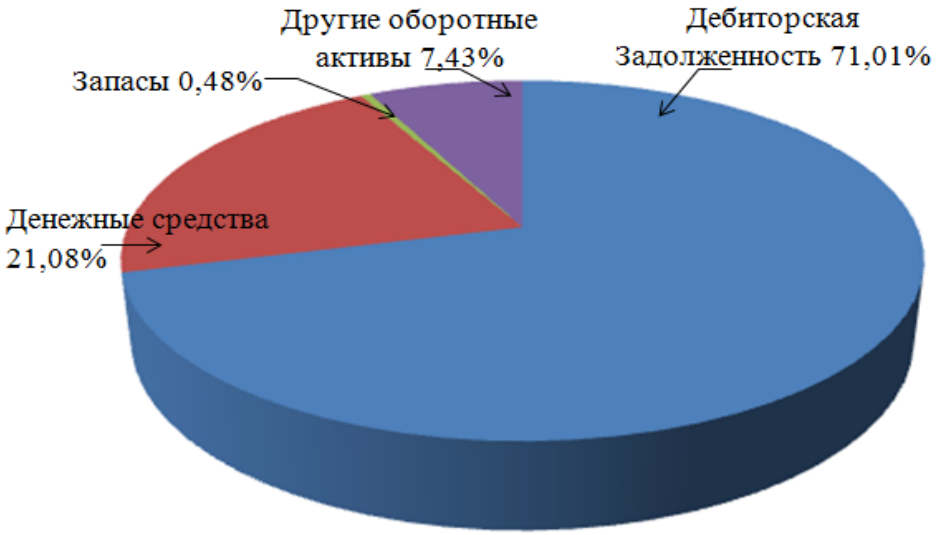


Рисунок 4 – Структура активов организации в разрезе основных групп за 2014 г.

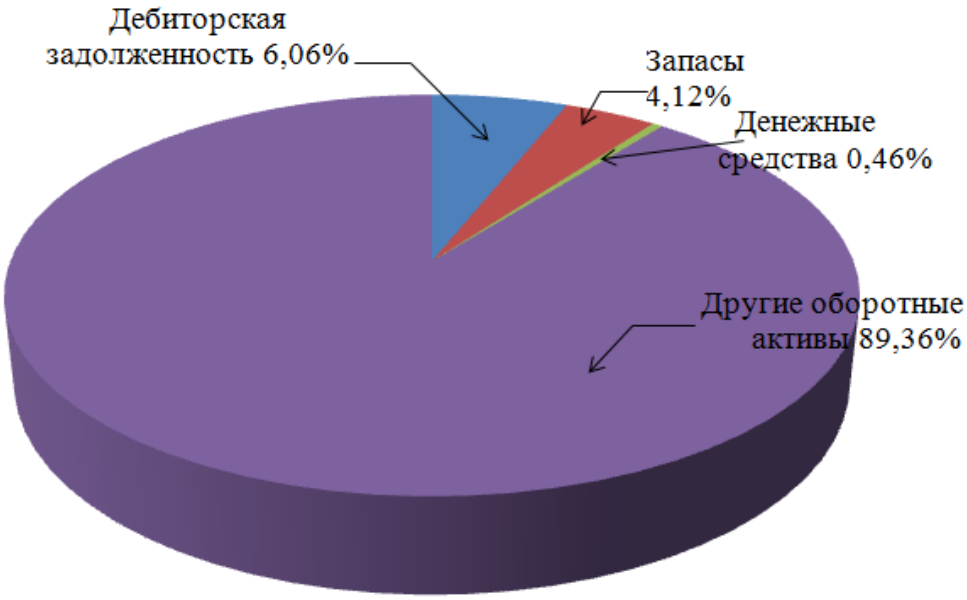


Рисунок 5 – Структура активов организации в разрезе основных групп за 2015 г.

Наглядно можно увидеть в 2015 году значительно увеличилась категория «другие оборотные активы» на 33 335 тыс. рублей. Связано это с приобретением спецтехники в лизинг с учетом на балансе компании.

Из структурных диаграмм видно, что все показатели в разной степени за год изменились, так запасы в 2015 году возросли, но денежные средства уменьшились. Значительно в процентном соотношении снизилась дебиторская задолженность, но как видно из таблице выше уменьшилась она всего на 670 тысячу рублей, при том что выручка снизилась на 19660 тыс. руб..

В таблице 12 представлена дебиторская задолженность в разрезе, где видно что большую часть задолженности занимает счет 62 «учета расчетов с покупателями и заказчиками». В 2014 году в дебиторскую задолженность включался также счет 76 учета расчетов дебиторами и кредиторами» В 2015 году дебиторская задолженность снизилась на 670 тысяч, разница которой в процентом соотношении составляет 22,7%. Ее уменьшение говорит о том, что сумма долгов со стороны дебиторов уменьшается, то есть организация избавляется от долгов и тем самым увеличивает свои активы.

Таблица 12 – Структура Дебиторской задолженности ТК ООО «Торговый Дом «Энергия»

	2014 г. тыс. руб	%	2015 тыс. руб	%
Дебиторская задолженность - всего	2951	100	2280	100
В том числе:				
3.1 С покупателями и заказчиками	2780	94,2	2280	100
3.2 С прочими дебиторами	171	5,8	-	

Для расчета оборачиваемости дебиторской задолженности воспользуемся формулой (1)[30]:

Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности =

$$= \frac{\text{Выручка}}{\text{средний остаток дебиторской задолженности}} \quad (1)$$

Оборачиваемость дебиторской задолженности за 2014 год составляет:

26456/1736,3= 15,24

За 2015 год:

6796/2615,5= 2,6

Рассчитав данный коэффициент можно сказать, сколько раз за год транспортная компания получила от покупателей оплату в размере среднего остатка неоплаченной задолженности. Показатель измеряет эффективность работы с покупателями в части взыскания дебиторской задолженности, а также отражает политику организации в отношении продаж в кредит.

Для оборачиваемости дебиторской задолженности не существует четких нормативов, она сильно зависит от особенностей работы компании. Но в любом случае, чем выше коэффициент, т.е. чем быстрее покупатели погашают свою задолженность, тем лучше для организации. При этом эффективная деятельность не обязательно сопровождается высокой оборачиваемостью. Например, при продажах в кредит остаток дебиторской задолженности будет высокий, а коэффициент ее оборачиваемости соответственно низкий.

Коэффициент оборачиваемости в виде количества дней, в течение которых дебиторская задолженность остается неоплаченной рассчитывается по формуле [30]:

Оборачиваемость дебиторской задолженности в днях = 360/ Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности

В 2014 году оборачиваемость составляла: 360/15,24=23,6 дней

В 2014 году оборачиваемость составляла: 360/2,6=138,5 дней

Доля дебиторской задолженности в общем объеме оборотных активов, равна [31]:

Дебиторская задолженность / Оборотные активы * 100

2014 год: (2951 / 4156) * 100 =71%

2015 года: (2280/ 37650)*100=6,06%

Как видно по расчетам состояние расчетов с покупателями и заказчиками в отчетном году ухудшилось на 19660 тыс. руб. по сравнению с предыдущим. Исследуя коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности стоит отметить, что начиная с середины 2013 года компания начала активную деятельность и увеличивать численность потенциальных покупателей и заказчиков. Учитывая, что компания в начале своей деятельности является малоизвестной и относится к классу малого бизнеса, она предоставляет транспортные услуги без авансовых платежей. В зависимости от договоров с крупными заказчиками промежуток между отгрузкой товара и оплатой составлял в среднем 45 дней. Как видно по 2014 году срок оборачиваемости дебиторской задолженности в днях составлял 23,6 и составляет менее 45 дней, связано это с тем что компания работает не только с крупными предприятиями, но и с малым бизнесом.

Рассматривая 2015 год, деятельность компании кардинально изменилась в худшую сторону. Связано это на прямую с наступившим кризисом, который ярко сказался в конце 2014 – начале 2015 года. Транспортная компания ощутила серьезный удар по бизнесу, связанный с массовой невыплатой средств

за оказанные услуги в срок, иными словами срок оборачиваемости дебиторской задолженности существенно увеличился. Это вызвано затруднением доступа импортеров и экспортеров к денежным средствам, а также снижением уровня продаж у заказчиков и покупателей.

В целях управления ликвидностью полезно разделить дебиторскую задолженность по срокам ее платежа.

2.3 Структура дебиторской задолженности по срокам

В Транспортной компании дебиторскую задолженность не разделяли на долгосрочную и краткосрочную. Вся задолженность являлось краткосрочной, иными словами срок погашения такой задолженности был равен или меньше 12 месяцев.

Как отмечалось ранее 2015 год для компании стал переломным моментом, учитывая влияние текущего кризиса на российский рынок грузоперевозок не идет ни в какое сравнение с кризисом семилетней давности: финансово-экономические пертурбации-2008 не вызвали таких заметных изменений в логистической отрасли.

Введенные в августе-сентябре 2014 года санкции на импорт продуктов питания из европейских стран привели к 40 % падению объемов грузоперевозок на отечественном рынке. Наша компания не стала исключением, учитывая, что значительная часть логистики специализировались на рефрижераторных перевозках. Также стоит учитывать, что во второй половине 2014 года ООО «Торговый Дом «Энергия» заключила значительное количество договоров с крупными предприятиями, ориентированных на отечественном производстве продуктов питания.

В результате кризиса большинство заказчиков в одностороннем порядке увеличили срок неоплаты, связано это по ряду причин негативные геополитические события, которые повлияли на экономику, валютные скачки и резкое изменение курса рубля, нетарифное регулирование и таможенное

администрирование (с помощью Роспотребнадзора, Россельхознадзора и других органов).

Проанализируем дебиторскую задолженность по данным, представленным в таблице 13 и таблице 14, оценивая период неоплаты задолженности в компании учитывается, что сумма дебиторской задолженности, проходящая по счетам, имеет смысл лишь до тех пор, пока существует вероятность ее получения.

От продолжительности периода погашения дебиторской задолженности зависит доля безнадежных долгов. Проведенное Министерством торговли США исследование показало, что в общей сумме дебиторской задолженности со сроком погашения до 30 дней к разряду безнадежных относится около 4% долгов; 31 - 60 дней - 10%; 61 - 90 дней - 17%; 91-120 дней - 26%; при дальнейшем увеличении срока погашения на очередные 30 дней доля безнадежных долгов повышается на 3-4%.

Таблица 13 – Дебиторская задолженность за 2014 г., разделена по срокам наступления платежа

	Всего	По срокам платежа		
		До 30 дней	От 31-60 дней	От 61-90 дней
Дебиторская задолженность тыс. руб. – всего	2951	536	1523	892
В том числе:				
Покупатели и заказчики	2780	417	1489	874
Прочие дебиторы	171	119	34	18
Доля,%	100	18,2	51,6	30,2

Таблица 14 – Дебиторская задолженность за 2015 г., разделена по срокам наступления платежа

	Всего	По срокам платежа		
		До 30 дней	От 31-60 дней	От 61-90 дней
Дебиторская задолженность тыс. руб. – всего	2280	296	844	1140
Доля,%	100	12,9	37,1	50

Исходя, из таблицы можно сделать вывод о том, что у анализируемой транспортной компании наибольший удельный вес в 2014 г.(около 50%) имеет задолженность, с просроченным сроком до 30 дней. В 2015 году ситуация усугубилось и теперь наибольший удельный вес имеет задолженность, с просроченным сроком свыше 30 дней, но до 2 месяцев. Такой анализ может быть полезен для составления прогноза поступлений денежных средств.

Рассмотрим на рисунке 6 дебиторскую задолженность в разрезе срока платежей – наглядно видно, что действительно погашение дебиторской задолженности покупателей и заказчиков преобладает со сроком до 60 дней в 2014 г. и до 90 дней в 2015г.

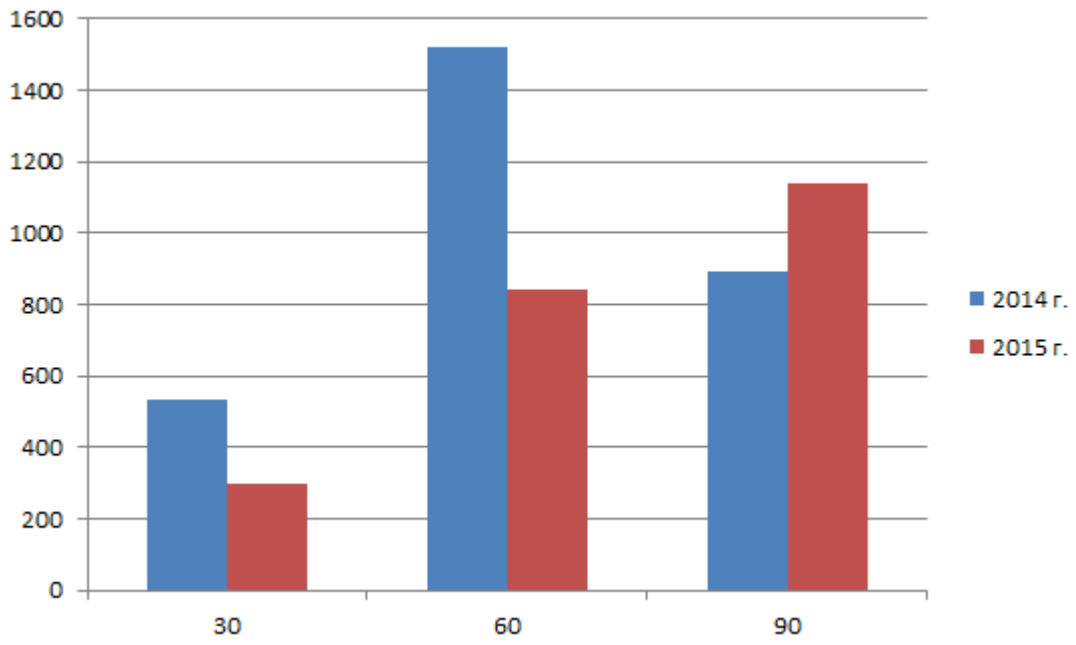


Рисунок 6 – Диаграмма дебиторской задолженности по срокам платежей

Как было отмечено ранее по причинам образования в компании в 2015 году кроме срочной появляется просроченная дебиторская задолженность. Срочная дебиторская задолженность обусловлена применяемыми формами расчетов. Просроченная дебиторская задолженность возникла вследствие недостатков в работе компании и включает не оплаченные в срок покупателями счета по проведенным транспортным услугам. Что является формой незаконного отвлечения оборотных средств и нарушения финансовой дисциплины.

На тот случай, когда задолженность по истечении трех лет так и не будет погашена (истек срок исковой давности), бухгалтер должен списать задолженность, как представлено в таблице15.

Таблица 15 – Журнал хозяйственных операций, связанный с просроченной и сомнительной задолженностью

	Содержание операции	Корреспондирующие счета		Первичные документы
		Дебет	Кредит	
1	Списана просроченная задолженность, по которой истек срок давности	91-2	62	Бухгалтерская справка
2	Списана сомнительная задолженность покупателей и заказчиков за счет ранее созданного резерва	63	62	Бухгалтерская справка
3	Присоединены неиспользованные суммы резервов к прибыли отчетного периода	63	91-1	Бухгалтерская справка

Продолжение таблицы 15

	следующего за периодом создания			
4	Создан резерв по сомнительным долгам	91-2	63	Бухгалтерская справка

Также согласно статье 387, 382 и 384 Гражданского кодекса Российской Федерации (ч.1) от 30.11.1994 №51-ФЗ (ред. от 13.07.2015) (с изм. и доп., вступ в силу с 01.09.2015) [32]. Дебиторскую задолженность покупателя (заказчика) можно передать (продать) другой организации, то есть переуступить право требования.

В таком случае будут совершенны следующие проводки:

Дебет 91-2 Кредит 62 - списана задолженность покупателя (заказчика), переданная другой организации.

Денежные средства, полученные от другой организации за проданную ей задолженность должна учитываться так:

Дебет 50 (51, 52, 55,…) Кредит 91-1 - поступили денежные средства от других организаций за переданную им задолженность.

3 Совершенствование учета расчетов с покупателями и заказчиками на примере ТК ООО «Торговый Дом «Энергия»»

3.1 Способы воздействия на оборачиваемость дебиторской задолженности

В результате анализа хозяйственной деятельности ООО «Торговый Дом «Энергия» стоит отметить важность управления дебиторской задолженностью, именно потому что она ведет к прямому отвлечению платежных средств из оборота компании. Руководству, учитывая сложившую тяжелую ситуацию на предприятии, непременно стоит пересмотреть политику по отношению управления долгами дебиторов, чтобы в кратчайшие сроки снизить риск финансовых потерь и не утратить полученной прибыли.

В настоящее время в компании условно разрабатываются три способа воздействия на оборачиваемость дебиторской задолженности:

- **Управленческий способ**, который исключает методы планирования, бюджетирования.
- **Экономический способ:**

  а) Заключение сделок с учетом анализа условий своевременного получения дебиторской задолженности.

  б) Управление задолженностью посредством заключения сделок, направленных на снижение срока борачиваемости дебиторской задолженности.
- **Правовой способ:**

  а) Взыскание задолженности в судебном порядке.

  б) Понуждение к погашению задолженности через возбуждение дела о банкротстве.

Рассмотрим конкретные примеры способов воздействия на управление дебиторской задолженностью в ближайшее время:

Управленческий способ

Управление в компании рассматривать как процесс определения путей увеличения оборачиваемости дебиторской задолженности посредством:

- определения путей эффективного вложения в активы, оценка степени рациональности их использования (сроки предоставления транспортных услуг заказчику ставятся в зависимость от графиков оплат за предоставленные ранее работы, в целях сокращения срока получения оплаты от покупателей и получения денежных средств);

- установления рациональных финансовых отношений с контрагентами (например, выстраивания отношений с контрагентами в части авансирования выполняемых работ). Учитывая, что в компании авансовые платежи не заведены, данное предложения в настоящее время весьма актуально. Более детальное рассмотрение вопроса авансовых будет представлено позже в настоящей работе.

- анализа финансовых показателей предыдущего периода посредством форм финансовой отчетности, содержащих информацию для расчета экономических показателей предприятия и составления прогноза форм отчетности на последующие периоды (например, принятие решений о необходимости последующего формирования дебиторской задолженности на основе анализа полученных доходов и расходов при реализации конкретных проектов)

Экономический способ

- Заключение сделок с учетом анализа условий своевременного получения дебиторской задолженности, а именно:

- анализа момента возникновения дебиторской задолженности и порядка ее оформления (в компании особое внимание на текущий момент уделяется изучению договорных условий, которые описывают порядок и сроки приемки выполнения работ: момент возникновения выручки для целей бухгалтерского и налогового учета).

- анализа договорных условий в части определения момента погашения дебиторской задолженности. Практика показала, что контрагенты – покупатели, заказчики услуг, выполняемых компанией, используют зачастую в

договорах следующую конструкцию погашения своей задолженности перед компанией за выполненные работы. Формулируя условия договора таким образом, что оплату за выполненные работы будут производить только после оплаты им денежных средств со стороны их покупателей и заказчиков. Такие условия договора не соответствуют требованиям гражданского кодекса Российской Федерации и практике рассмотрения Арбитражными судами дел о взыскании задолженности. Однако, руководствуясь договором, заказчики зачастую допускают длительный просрочки по погашению дебиторской задолженности. Анализ договорных условий и исключение такого рода условий из текстов договоров может являться одним из способов управления дебиторской задолженностью.

- **Управление задолженностью посредством заключения сделок, направленных на уменьшение срока оборачиваемости дебиторской задолженности осуществляется следующими способами:**

- Получение денежных средств в счет оказанных работ и услуг не всегда сопряжен с одновременным моментом оказанных этих услуг. На условиях отсрочки платежа в настоящее время работают большинство транспортных компаний. Зачастую отсрочка платежа в настоящее время превышает 90 календарных дней. В связи с чем, увеличению оборачиваемости способствует заключение следующих хозяйственных договоров:

- **Договора финансирования под уступку денежного требования.** Согласно ч.1 ст.824 ГК РФ «одна сторона (финансовый агент) передает или обязуется передать другой стороне (клиенту) денежные средства в счет денежного требования клиента (кредитора) к третьему лицу (должнику), вытекающего из предоставления клиентом товаров, выполнения им работ и оказания услуг третьему лицу, а клиент уступает или обязуется уступить финансовому агенту это денежной требование

- **Либо заключение так называемых факторинговых сделок** (пост-кредитование по сделке), участником которых является банк и фирма. Банк на

условиях договора факторинга предоставляет компании денежных средств на основании данных, содержащихся в отгрузочных документах, предоставляя тем самым возможность оплаты товаров, работ, услуг в день оказания услуг или поставки товаров с обязательством предприятия возврата этих средств при наступлении срока платежа согласно основному договору с покупателем и заказчиком.

- **Уступка права требования.** Право (требование), принадлежащее на основании обязательства кредитору, может быть передано им другому лицу по сделке (уступка требования), согласно статье 382 Гражданского кодекса Российской Федерации [32]. Заключается договор и, фактически дебиторская задолженность уступается другому лицу за плату. Тем самым у фирмы – кредитора возникает возможность получить дебиторскую задолженность у стороннего лица по сделке.

- **Выходом из долговой ситуации может быть предоставление отступного.** Данный вариант применяется в случаях, если должник не в состоянии погасить долг на установленных договором условиях, но он располагает имуществом, в котором заинтересован кредитор. Отступное оформляется письменным соглашением между должником и кредитором, и в нем определяются размер, сроки и порядок предоставления отступного [33]. В качестве отступного могут использоваться любое ликвидное имущество, недвижимость, ценные бумаги и пр.

Правовой способ

- **Взыскание дебиторской задолженности в судебном порядке** является по сути, действенной мерой, так как в компании четко отрегулирован вопрос, связанный с качеством подготовки требований к должникам: имеются все первичные учетные документы, акты сверок взаимных задолженностей, соблюдается претензионный порядок взыскания задолженностей. Все требования о взыскании долгов судами удовлетворены.

- **Понуждение к погашению задолженности через возбуждение**

дела о банкротстве также в последнее время является эффективной мерой по истребованию данной задолженности.

Юридическое лицо считается неспособным удовлетворить требования кредиторов по денежным обязательствам, о выплате выходных пособий и 9или) об оплате труда лиц, работающих или работавших по трудовому договору, и (или) исполнить обязанность по уплате обязательных платежей, если соответствующие обязательства и (или) обязанность не исполнены им в течение трех месяцев с даты, когда они должны были быть исполнены [34].

Подача в суд искового заявления о признании должника банкротом побуждает фирмы – должники, долг которых превышает 300 000 рублей, производить расчет за выполненные работы незамедлительно, так как судебные органы могут признать их банкротами со всеми вытекающими последствиями.

3.2 Методы совершенствования системы управления расчетов с покупателями и заказчиками за выполненные работы и оказанные услуги

В сложившихся сложных материальных условиях наша транспортная должна в первую очередь сменить тактику планирования и определения направлений финансовых потоков, в кратчайшие сроки рассмотреть и реализовать новые пути и способы привлечения клиентов, ведь с началом кризиса количество заказчиков транспортных услуг резко снизилось.

Конечно, в первую очередь необходимо не допускать необоснованной задолженности, роста не оплаченных в срок и безнадежных к возврату долгов. Важную роль здесь играет форма расчетов с покупателями и заказчиками. Для дебиторов с наибольшей степенью риска следует применять предоплату отпущенной продукции (товаров, услуг) или предлагать аккредитивную форму расчетов. Также политику по оплате необходимо сменить с вновь появившимися заказчиками и покупателями. В Таблице 16 приведены бухгалтерские проводки, учитывающие полученные авансы.

Таблица 16 – Журнал хозяйственных операций по счету 62.2 по учету полученных авансов

Дебет	Кредит	Содержание операции
51	62.2	Поступили авансовые платежи в счет предстоящей поставки продукции (выполнения работ, оказания услуг) (включая НДС)
76/НДС с авансов	68/НДС	Начислен налог с аванса
62.1	90.1	Отражена выручка от оказания услуг, выполнения работ, продажи товаров.
90.3	68/НДС	Начислен налог по оказанным услугам, выполненным работам, с продажи товаров.
62.2	62.1	Зачтен авансовый платеж в счет оплаты выполненных работ, оказанных услуг, отгруженной продукции.
68/НДС	76/НДС с авансов	Принят к вычету НДС, в связи с оказанными услугами, оплаченных авансом

Предварительная оплата стоимости сделки - наиболее выгодный для нас способ расчетов, так как не только гарантирует полную оплату, но и позволяет использовать в обороте денежные средства покупателя до того времени, пока товар станет его собственностью. Но для покупателя-плательщика, наоборот, этот метод расчета невыгоден, поскольку приводит к существенному отвлечению денежных средств из собственного оборота. В связи с этим существуют риски потери клиентов, компромисс интересов здесь можно достичь путем предоставления ценовых скидок за предварительную оплату.

Также не стоит забывать про аккредитивную форму расчетов. Как отмечалось ранее аккредитив как условное денежное обязательство, принимаемое банком по поручению плательщика, не нуждается в авале (поручительстве), гарантирует своевременность платежа при предъявлении

необходимых документов по отгрузке (отпуску) товаров. Вместе с тем, как и при предоплате, при этой форме расчетов происходит отвлечение денежных средств покупателя, величина которого зависит от суммы сделки и срока действия аккредитива. Здесь стоит также предложить компромисс клиенту в виде скидки на предоставленные услуги.

Для успешного снижения дебиторской задолженности необходим анализ по всем контрагентам в отдельности, с целью выявления и возможно исключения последующей работы с клиентом. Таким образом компании удастся избежать дебиторов с высоким риском неоплаты.

В условиях сложившейся ситуации также необходим тщательный контроль при выставлении счета покупателям, а именно при предоставлении большого количества услуг немедленно выставлять счет покупателю, с тем чтобы он получили их не позднее чем за день до наступления срока платежа.

Также при предоставлении займа или кредита требовать залог на сумму не ниже величины дебиторской задолженности по предстоящему платежу, пользоваться услугами учреждений и организаций, взыскивающих долги при наличии поручительства.

Стоит рассмотреть погашение задолженности путем зачета, т.е. предоставления встречного однородного требования, замены первоначального обязательства другим или предоставления иного исполнения долговых обязательств.

В критические ситуации необходимо рассмотреть продажу долгов дебиторов банку, осуществляющему факторинговые операции, или другим организациям на основе договора цессии, если потери от невозвращенного долга существенно меньше, чем средства, которые необходимо потратить на его взыскание.

Кроме политики по взысканию дебиторской задолженности необходимо учитывать и привлечение новых покупателей и заказчиков. Управление задолженностью будет успешным в случае стимулирования покупателей к

досрочной оплате счетов. Привлечь заказчиков к досрочной оплате можно путем предоставления скидок с цены продажи услуг. Наше преимущество состоит в том, что, получив выручку раньше обусловленного срока и используя ее в денежном обороте, мы возместим предоставленную скидку.

В таблице 17 представлен этап управления, для совершенствования системы управления задолженностью путем выработки регламента управления дебиторской задолженностью.

Таблица 17 – этапы управления дебиторской задолженностью

Этап управления	Процедура
Предварительный	Заключение договора на приемлемых условиях
	Формирование плана производства работ
	Выставление счета на предоплату
Производственный	Контроль порядка соблюдения плана производства работ в целях подготовки к формированию дебиторской задолженности
Формирование дебиторской задолженности / срок оплаты не наступил	Сдача готовых к приемке работ
	Контроль наличия первичных учетных документов по сформированной дебиторской задолженности
	За неделю до наступления срока оплаты звонок в финансовый отдел контрагента с целью выяснения срока погашения обязательств
Срок оплаты наступил	Проведение сверки задолженностей между компаниями
	Направление предварительного письма о необходимости погашения задолженности
Просрочка 1 месяц	Официальная претензия Возможная встреча и переговоры с представителями сторон

Продолжение таблицы 17

Просрочка 3 и более месяцев	Направление искового заявления в суд

В каждом из перечисленных методов совершенствования дебиторской задолженности необходим предварительный расчет и сопоставление дополнительных расходов от продаж в долг и расходов, связанных с риском неоплаты в установленный договором срок или превращения дебиторской задолженности в безнадежную к взысканию.

3.3 Создание резерва по сомнительным долгам

Ранее было сказано, что в 2015 году наибольший удельный вес в компании имеет задолженность, с просроченным сроком свыше 30 дней, но до 2 месяцев. Для улучшения экономического состояния ООО «Торговый Дом «Энергия» следует в кратчайшие сроки создать резерв по сомнительным долгам.

Согласно положению по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации организации создают резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Где сомнительной считается дебиторская задолженность организаций, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Создание резерва для настоящей транспортной компании является первостепенной необходимостью, в виду увеличения просроченной ДЗ.

Чтобы максимально сблизить бухгалтерский и налоговый учет, компания стоит создавать резерв в том порядке, который установлен статьей 266 Налогового кодекса (это будет соответствовать требованию рациональности учета). А именно:

- на всю сумму задолженности, где просрочка в ее погашении превышает 90 календарных дней;

- на 50 процентов от суммы задолженности, где просрочка в ее погашении составляет от 45 до 90 календарных дней включительно;

- если же этот срок не превышает 45 календарных дней, резерв не создается

При создании резерва по сомнительным долгам в ООО «Торговый Дом «Энергия»» появляется возможность:

- списывать суммы безнадежного долга в уменьшение налогооблагаемой прибыли ранее, чем это предусмотрено ст. 196 Гражданского кодекса Российской Федерации, устанавливающей общий срок исковой давности три года;

- организация включает в расходы, уменьшающие налоговую базу по налогу на прибыль, суммы задолженности покупателей с просроченной оплатой, тем самым уменьшает текущие платежи по налогу на прибыль, перенося их на более поздние сроки, и сберегает собственные оборотные средства. В момент, когда покупатель оплатит просроченную задолженность, полученная сумма будет учитываться как доход для целей налога на прибыль.

Стоит учитывать, что общая сумма резервов по сомнительным долгам не может превышать 10% выручки от продаж, полученной за отчетный период: I квартал, полугодие и 9 месяцев, год.

Порядок создания резервной задолженности необходимо закрепить в учетной политике компании. Чтобы создать резерв, нужно в конце отчетного периода провести инвентаризацию дебиторской задолженности. Резерв создают на последнюю дату отчетного периода. В бухгалтерском учете на сумму созданного резерва выполняются следующие проводки:

Дебет 91-2 «Прочие расходы» Кредит 63 «Резервы по сомнительным долгам» - отражен в составе прочих расходов, сформированный резерв по сомнительным долгам

Дебет счета 63 «Резервы по сомнительным долгам» Кредит счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» - списана за счет резерва сумма дебиторской задолженности в связи с истечением срока исковой давности

Дебет счета 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» - учтена на забалансовом счете

Дебет счета 63 «Резерв по сомнительным долгам» Кредит счета 91-1 «Прочие доходы» - неизрасходованная сумма резерва включена в состав прочих доходов.

Расчет резерва по сомнительным долгам компании осуществлялся следующим образом. На основании данных инвентаризации выявлены следующие суммы дебиторской задолженности ООО «Торговый Дом «Энергия»»:

- сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарных дней – не имеется

- сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней – 1 330 тыс. руб.;

- сомнительная задолженность со сроком возникновения до 45 календарных дней – 1 010 тыс. руб.

Сомнительная задолженность со сроком возникновения менее 45 дней, в расчет резерва по сомнительным долгам не включается.

Сумма резерва по результатам инвентаризации составит 665 000 руб. (1 330 000 * 50 %).

Так как размер создаваемого резерва по сомнительным долгам не может превышать 10 % от выручки отчетного (налогового) периода, определяемой в соответствии со ст. 249 НК РФ, ООО «Торговый Дом «Энергия»» обязано определить, не превышает ли рассчитанная сумма сомнительного долга установленный лимит, то есть определить предельную величину создаваемого резерва.

Выручка компании в 2015 году составила 6 796 тыс. руб.

Предельная величина создаваемого резерва по сомнительным долгам 6 796 000 руб. х 10% = 679 600 руб.

Таким образом, предложенные рекомендации по созданию резерва по сомнительным долгам будут способствовать совершенствованию учета расчетов с покупателями и заказчиками.

ЗАДАНИЕ ДЛЯ РАЗДЕЛА
«СОЦИАЛЬНАЯ ОТВЕТСТВЕННОСТЬ»

Студенту:

Группа	ФИО
З-3Б11	Дубровская Ольга Владимировна

Институт	Институт электронного обучения	**Кафедра**	Экономика
Уровень образования		**Направление**	Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Исходные данные к разделу «Социальная ответственность»:	
– *Положения и рекомендации по корпоративной и социальной ответственности используемые в российской практике* – *Внутренняя документация предприятия, официальной информации различных источников, отчеты*	1. ГОСТ Р ИСО 26000-2010 «Руководство по социальной ответственности». Настоящий стандарт идентичен международному стандарту ISO 20000-2010 «Guidanceonsocialresponsibility». 2. Добровольной отчетности. SA 8000 – устанавливает нормы ответственности работодателя в области условий труда.
Перечень вопросов, подлежащих исследованию, проектированию и разработке:	
Анализ факторов внутренней социальной ответственности:	− безопасность труда; − дополнительное медицинское и социальное страхование сотрудников; − развитие человеческих ресурсов через обучающие программы и программы подготовки и повышения квалификации; − оказание помощи работникам в критических ситуациях.
1. Определение стейкхолдеров организации: - внутренние стейкхолдеры организации; - краткое описание и анализ деятельности стейкхолдеров организации.	Внутренние: собственник, работники
2. Определение структуры программы КСО - Наименование предприятия; - Элемент; - Стейкхолдеры; - Сроки реализации мероприятия; - Ожидаемый результат от реализации мероприятия.	2. ООО «Торговый Дом «Энергия» - Социально-ответственное поведение - Денежные гранты - Реклама - собственник, работники - повышение квалификации сотрудников.
3. Определение затрат на программы КСО -расчет бюджета затрат на основании анализа структуры программы КСО	3. Итого-180 000,00 рублей

4. Оценка эффективности программ и выработка рекомендаций	4. Все программы КСО полностью обхватывают интересы стейкхолдеров. Оценка эффективности: •социально-ответственное поведение- фирма заботиться о сотрудниках компании, стимулирующие надбавки дают больше стимула для качественной и творческой работы сотрудников.

Дата выдачи задания для раздела по линейному графику	

Задание выдал консультант:

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Доцент	Черепанова Наталья Владимировна	кандидат философских наук		

Задание принял к исполнению студент:

Группа	ФИО	Подпись	Дата
З-3Б11	Дубровская Ольга Владимировна		

4 Социальная ответственность

Общество с ограниченной ответственностью «Торговый Дом «Энергия» создано в 12.12.2008 г. Общество действует на основании устава, утвержденный Решением Учредителя №1 от 21.12. 2008, Гражданского кодекса Российской Федерации, действующего законодательства РФ.

Общество предоставляет услуги по транспортировке (экспедированию) грузов по всей территории России.

Сферы деятельности компании включают в себя:

- Автомобильные перевозки
- Экспедиторские услуги

Перечисленные виды деятельности осуществляются согласно действующему законодательству Российской Федерации.

Юридический адрес: Россия, 634009, Томская обл., г. Томск, ул. Карла Маркса, д. 7, офис 114.

Почтовый адрес: Россия, 634009, Томская обл., г. Томск, ул. Карла Маркса, д. 7, офис 114.

Корпоративная социальная ответственность – международная бизнес-практика, которая прочно вошла в корпоративное управление в конце XX века. В настоящее время внедрение мероприятий КСО становится неотъемлемой частью и в вышеупомянутой транспортной компании.

Социальная ответственность бизнеса – концепция, согласно которой бизнес, помимо соблюдения законов и производства качественного продукта/услуги, добровольно берет на себя дополнительные обязательства перед обществом.

Таблица 18 - Определение целей КСО в компании

Миссия компании	Принимать активное участие в развитии транспортного комплекса регионов деятельности компании, содействовать их экономическому росту, социальной стабильности и процветанию. Использовать в своей деятельности передовые транспортно-логистические технологии. Обеспечивать клиентам конкурентоспособные, надёжные и своевременные

Продолжение таблицы 18

	логистические услуги для повышения эффективности их деятельности и минимизации затрат.
Стратегия компании	Предоставление клиентам высококачественных товаров и услуг, отвечающих их потребностям. Оптимальное решение задач, поставленных клиентами, в минимальные сроки. Постоянное улучшение качества продукции и оказываемых услуг. Стремление к инновационности разработок и технических решений, опережающих требования сегодняшнего дня. Укрепление деловой репутации транспортной компании. Обеспечение устойчивого развития бизнеса.
Цели КСО	1. По отношению к клиенту: Содействовать развитию бизнеса своих клиентов благодаря эффективной организации логистических услуг на долгосрочной основе. 2. По отношению к персоналу: Предоставлять оптимальные условия для эффективной работы, обеспечивать профессиональный и личностный рост, возможности для самореализации. Учет интересов сотрудников, создание безопасных условий труда, профессиональный рост, высокая заработная плата, обучение сотрудников в соответствии с тенденциями их занимаемых должностей. 3. Формирование положительного общественного мнения по отношению к компании.

Возможности интеграции целей КСО в стратегию предприятия могут быть реализованы в собственных интересах компании в силу выгод, обеспечиваемых участием в жизни общества. В долгосрочной перспективе они могут стабилизировать прибыль и улучшить качество выполняемых работ.

Таблица 19 – Определение стейкхолдеров программ КСО

№	Цели КСО	Стейкхолдеры
1	Формирование положительного общественного мнения по отношению к ООО «Торговый Дом «Энергия»	Собственник, работники
2	Интересы сотрудников, создание безопасных условий труда, профессиональный рост, высокая заработная плата, обучение сотрудников в соответствии с тенденциями их	Собственник, работники

Продолжение таблицы 19

	занимаемых должностей	
3	Выявление и исследование источников опасности и вреда для здоровья и жизни работников и профилактические работы	Собственник, работники

Таблица 20 - Определение элементов программы КСО

№	Стейкхолдеры	Описание элемента	Ожидаемый результат
1	Работники	Денежные гранты (обучение и стажировки сотрудников в стране и за рубежом)	Увеличение заинтересованности сотрудников.
2	Работники	Социальные инвестиции (охрана здоровья сотрудников, в виде создания денежного резерва для несчастных случаев и тяжелых заболеваний)	Увеличение материальной базы для поддержки сотрудников в чрезвычайных ситуациях.

Таблица 21 - Затраты на мероприятия КСО

№	Мероприятие	Единица измерения	Цена	Стоимость реализации на планируемый период
1	Проведения мероприятий направленных на формирование положительного общественного мнения по отношению к ООО «Торговый Дом «Энергия»: день открытых дверей, сотрудничество с индивидуальными предпринимателями	Российский рубль	50 000	50 000
2	Доплаты, надбавки за переработанное рабочее время, единовременная премия; оформление рабочего места	Российский рубль	100 000 000	40 000 000

Продолжение таблицы 21

	сотрудника в соответствии с санитарными нормами			
3	Мероприятия, направленные на выявления источников опасности и вреда для здоровья и жизни работников: в рамках проведения оценки труда и производственного контроля за соблюдением санитарно-гигиенических норм должна проводиться идентификация источников вредных производственных факторов воздействующих на работника в процессе его трудовой деятельности и сравнение их с предельно-допустимыми нормами. При превышении установленного уровня работнику предоставляются гарантии и компенсации в виде дополнительно отпуска, денежных средств. проведение ежегодного обязательного медицинского обследования работников.	Российский рубль	200 000	90 000
			Итого:	180 000,00

Таблица 22 - Оценка эффективности мероприятий КСО

№	Мероприятие	Затраты	Эффект для компании
1	Мероприятия, направленные на четкое позирование, постоянный мониторинг предприятий, занимающимся таким же направлением и создание клиентской базы путем налаживания партнерства практически на индивидуальном уровне	Собственные средства компании	Улучшение имиджа компании, установление связи с клиентами
2	Проведения мероприятий направленных на формирование положительного общественного мнения по отношению к ООО «Торговый Дом «Энергия»: день открытых дверей, сотрудничество с индивидуальными предпринимателями	Собственные средства компании	Повышения узнаваемости компании. Улучшение имиджа компании
3	Доплаты, надбавки за переработанное рабочее время, единовременная премия; оформление рабочего места сотрудника в соответствии с санитарными нормами	Собственные средства компании	Повышение морального духа персонала, повышение квалификации персонала
4	Мероприятия, направленные на выявления источников опасности и вреда для здоровья и жизни работников: в рамках проведения оценки труда и производственного контроля за соблюдением санитарно-гигиенических норм должна проводиться идентификация источников вредных производственных факторов воздействующих на работника в процессе его трудовой деятельности и сравнение их с предельно-	Собственные средства компании	Контроль безопасности труда

Продолжение таблицы 22

	допустимыми нормами. При превышении установленного уровня работнику предоставляются гарантии и компенсации в виде дополнительно отпуска, денежных средств. проведение ежегодного обязательного медицинского обследования работников.		

Заключение: Корпоративная социальная ответственность позволит анализируемой транспортной компании более ответственно подходить к своей деятельности, предвидя проблемы и решая их. Учитывая, что компания относится к малым предприятиям, в разработке программы не было рассмотрено развитие внешней программы. При расширении организации необходимо обязательно разработать и учесть внешнюю программу КСО, для анализа воздействия компании на общество.

Заключение

Подводя итоги выпускной квалификационной работы, можно следующим образом резюмировать ее содержание.

В ходе проведенного исследования детально представлен учет расчетов с покупателями и заказчика за выполненные работы и оказанные услуги. Были изучены законодательно – нормативные основы учета расчетов с покупателями и заказчиками, обозначены сущность, виды и формы расчетов с покупателями и заказчиками, рассмотрено документальное оформление расчетов с покупателями и заказчиками, а также раскрыта информация об учете расчетов с покупателями и заказчиками в организации.

Своевременный контроль учета расчетов с покупателями и заказчиками – одно из важных условий обеспечения прочного финансового состояния предприятия.

Неофициально можно разбить контроль над дебиторской задолженностью на несколько этапов.

В первом этапе следует уделить внимание выбору контрагентов, чтобы защитить себя от работы с неблагонадежными фирмами, для этого желательно провести процедуры выбора контрагентов и сделать проверку его на благонадежность. Второй этап контроля дебиторской задолженности заключается в правильно заключенном договоре. К следующему этапу можно отнести контроль и проверку оплаты счетов покупателей и заказчиков. Он заключается в подтверждении погашения задолженностей соответствующими платежными документами (квитанциям к приходным кассовым ордерам, выписками банка и платежными поручениями, актами зачета взаимных требований и так далее)

Для компании важно, если такой показатель как «дебиторская задолженность компании», будет стремиться к нулю. Она отвлекает оборотные средства, снижает ликвидность компании, к тому же всегда есть риск невозврата долгов.

В качестве объекта исследования был выбран учет расчетов с покупателями и заказчиками на примере транспортной компании ООО «Торговый Дом «Энергия» городе Томск.

При расчетах с покупателями и заказчиками в ООО «Торговый Дом «Энергия» используется безналичная форма расчетов. Состояние расчетов с покупателями и заказчиками в отчетном году ухудшилось на 19 660 тыс. руб. по сравнению с предыдущим. Финансовое состояние организации непосредственно зависит от оборачиваемости оборотных средств, составной частью которых является и дебиторская задолженность.

Анализ состава и структуры дебиторской задолженности показал увеличение просроченной ДЗ в 2015 году, но отмечается уменьшение задолженности дебиторов, в том числе с покупателями и заказчиками, прочих дебиторов на 671 тыс. руб. и на 2015 год составила 2280 тыс. руб., следовательно, уменьшение дебиторской задолженности означает, что уменьшилось количество дебиторов и суммы долгов со стороны дебиторов.

Учет расчетов с покупателями и заказчиками за выполненные работы и оказанные услуги в «Торговый Дом «Энергия» ведется с использованием балансового счета 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками". Аналитический учет по счету 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками" введет в разрезе каждого контрагента, договора и счет – фактуры.

В сложившихся сложных материальных условиях, нашей компании необходимо в кратчайшие сроки пересмотреть политику учета расчетов с покупателями и заказчиками, ведь с началом кризиса количество заказчиков транспортных услуг резко снизилось, к тому же срок погашения задолженности со стороны заказчиков резко возрос в несколько раз.

К основным способам в борьбе за клиентов можно отнести: увеличение количества и качества предоставляемых услуг, усовершенствование рекламы, снижение тарифов и цен, создание групп льготников. В каждом из этих способов есть свои плюсы и минусы, однако применять их одновременно практически невозможно, так как это потребует больших денежных вложений, что в период

кризиса невозможно.

По результатам исследования сделан ряд предложений по совершенствованию учета расчетов с покупателями и заказчиками в ООО «Торговый Дом «Энергия», основным из которых является создание резерва по сомнительным долгам. Данный способ позволит прогнозировать убытки по сомнительным долгам и списывать безнадежные к взысканию долги.

Обобщая все выше сказанное, необходимо отметить, что от состояния расчетов с покупателями и заказчиками во многом зависит платежеспособность организации, ее финансовое состояние и инвестиционная привлекательность. Уверенность в достоверности показателей отчетности о состоянии внешних расчетов необходима всем пользователям отчетности, поэтому необходимо особенно тщательно проверять состояние расчетов с покупателями и заказчиками.

Список использованных источников

1. Бухгалтерский учет: учебник для бакалавров / Под ред. Ю.А. Бабаева. 4-е изд., перераб. и доп. Москва: Проспект, 2014. С. 108

2 Положение о правилах осуществления перевода денежных средств (утв. Банком России 19.06.2012 N 383-П)(ред. от 19.05.2015)(Зарегистрировано в Минюсте России 22.06.2012 N 24667) [Электронный ресурс] // Правовой сайт КонсультантПлюс URL: http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=193505. (Дата обращения: 27.03.2016)

3 Комарщук А. Виды аккредитива. Плюсы и минусы [Электронный ресурс] // Финансовый департамент URL: http://www.fd7.ru/vidy-akkreditiva-plyusy-i-minusy/. (Дата обращения 31.03.2016)

4 Казачков Д., Соколов Д. Управление дебиторской задолженностью [Электронный ресурс] // Электронный журнал: Управляем предприятием URL: http://consulting.1c.ru/ejournalPdfs/kazachkov_wYFM.pdf. (Дата обращения 31.03.2016)

5 Агапов С. Учёт векселей [Электронный ресурс] // Финансовая математика URL: http://www.finmath.ru/likbez/calculations/3. (Дата обращения 13.05.2016)

6 Вексель: понятие, особенности, виды [Электронный ресурс] // «Кредит для бизнеса. Ру» URL: http://www.creditforbusiness.ru/terms/26113/. (Дата обращения 13.05.2016)

7 Гражданский кодекс Российской Федерации, ч.1 и 2 от 30.11.1994г. № 52-ФЗ и от 26.01. 1996г. № 15-ФЗ ред. от 30.03.2016 [Электронный ресурс] // Правовой сайт КонсультантПлюс URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_5143/. (Дата обращения 02.04.2016)

8 Налоговый кодекс Российской Федерации ч. 1 и 2 (от 31.07.1998 № 146-ФЗ ред. от 21.07.2014 и от 05.08.2000 № 117-ФЗ ред. 15.02.2016

[Электронный ресурс] // Правовой сайт КонсультантПлюс URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_5143/. (Дата обращения 02.04.2016)

9 Федеральный закон Российской Федерации от 06.12.2011 N 402-ФЗ ред. от 23.05.2016 "О бухгалтерском учете" [Электронный ресурс] // Правовой сайт КонсультантПлюс URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/. (Дата обращения 27.05.2016)

10 Федеральный закон от 11.03.1997 № 48-ФЗ "О переводном и простом векселе" [Электронный ресурс] // Правовой сайт КонсультантПлюс URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_13669/. (Дата обращения 18.03.2016)

11 Федеральный закон от 10.12.2003 № 173-ФЗ ред. от 30.12.2015 "О валютном регулировании и валютном контроле" [Электронный ресурс] // Правовой сайт КонсультантПлюс URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_45458/. (Дата обращения 18.03.2016)

12 Федеральный Закон РФ от 22.05.2003 № 54-ФЗ ред. от 08.03.2015 "О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием пластиковых карт" [Электронный ресурс] // Правовой сайт КонсультантПлюс URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_42359/. (Дата обращения 18.03.2016)

13 Постановление Правительства РФ от 26 декабря 2011 г. N 1137 ред. от 29.11.2014 "О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость" [Электронный ресурс] // Правовой сайт КонсультантПлюс URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_124837/. (Дата обращения 18.03.2016)

14 Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 N 34н ред. от 24.12.2010 "Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации" (Зарегистрировано в Минюсте РФ 27.08.1998 N 1598 [Электронный ресурс] // Правовой сайт КонсультантПлюс URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_20081/. (Дата обращения 19.03.2016)

15 Приказ Минфина России от 06.10.2008 N 106н ред. от 06.04.2015 "Об утверждении положений по бухгалтерскому учету" (вместе с "Положением по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008)", "Положением по бухгалтерскому учету "Изменения оценочных значений" (ПБУ 21/2008)") (Зарегистрировано в Минюсте России 27.10.2008 N 12522 [Электронный ресурс] // Правовой сайт КонсультантПлюс URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_81164/. (Дата обращения 19.03.2016)

16 Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 N 43н ред. от 08.11.2010 "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" (ПБУ 4/99)" [Электронный ресурс] // Правовой сайт КонсультантПлюс URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_18609/. (Дата обращения 21.03.2016)

17 Приказ Минфина РФ от 6 мая 1999 г. N 32н ред. от 6 апреля 2015 "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99" [Электронный ресурс] // Информационно-правовой портал ГАРАНТ.РУ URL: http://base.garant.ru/12115839/. (Дата обращения 21.03.2016)

18 Приказ Минфина РФ от 6 мая 1999 г. N 33н ред. от 6 апреля 2015 "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99" [Электронный ресурс] // Информационно-правовой портал ГАРАНТ.РУ URL: http://base.garant.ru/12115838/. (Дата обращения 21.03.2016)

19 Положение о безналичных расчетах в Российской Федерации.

Утверждено ЦБ РФ 03.10.2002 № 2-П ред. от 22.01.2008 [Электронный ресурс] // Правовой сайт КонсультантПлюс URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_40234/eeb5679e3c5ccae487c71b3bcf35b0463a558df9/. (Дата обращения 21.03.2016)

20 Указание ЦБР от 20 июня 2007 г. № 1843-У “О предельном размере расчетов наличными деньгами и расходовании наличных денег, поступивших в кассу юридического лица или кассу индивидуального предпринимателя” [Электронный ресурс] // Информационно-правовой портал ГАРАНТ.РУ URL: http://www.garant.ru/products/ipo/prime/doc/12054484/. (Дата обращения 18.03.2016)

21 Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н ред. от 08.11.2010 "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению" № 94н (от 18.09.2006 № 115н) [Электронный ресурс] // Правовой сайт КонсультантПлюс URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_29165/. (Дата обращения 18.03.2016)

22 Камышанов П.И., Камышанов А.П., Камышанова Л.И. Практическое пособие по бухгалтерскому учету / П.И. Камышанов и др., М.: Элиста: АПП «Джангар», 2011. 560 с.

23 Краснова Л.П., Шалашова Н.Т., Ярцева Н.М. Бухгалтерский учет / Л.П. Краснова и др., М.:Юристь, 2011. 550с.

24 Соколова Я.В. Бухгалтерский учет / под ред. Я.В. Соколова, М.: Проспект, 2012. 771 с.

25 Макальская М. Л., Фельдман И.А. Бухгалтерский учет / М. Л. Макальская, И.А Фельдман, М.: Высшие образования, 2010. 443с.

26 Макарова В.И. Учет расчетов. М.: Бератор-Пресс. 2010. 654с.

27 Сысоева И.А. Дебиторская и кредиторская задолженность / Бухгалтерский учет, М.: Проспект, 2010. С.23-35

28 Бабаев Ю.А., Петров А.М., Макарова Л.Г. Бухгалтерский

финансовый учет: учебник / Под ред. проф. Ю.А. Бабаева. 4-е изд., перераб. и доп. М.: Вузовский учебник: ИНФРА-М,2012. 576 с.

29 Федеральный закон "Об общественных объединениях" от 19.05.1995 N 82-ФЗ [Электронный ресурс] // Правовой сайт КонсультантПлюс URL: http://www.consultant.ru/popular/obob/76_1.html. (Дата обращения: 27.07.2015)

30 Финансовый анализ по данным отчетности. Оборачиваемость дебиторской задолженности (Receivable turnover) [Электронный ресурс] // Официальный сайт Аудиторская фирма «Авдеев и Ко»: аудиторские и оценочные услуги URL: http://www.audit-it.ru/finanaliz/terms/turnover/receivable_turnover.html. (Дата обращения: 13.04.2016)

31 Анализ дебиторской задолженности [Электронный ресурс] // гуманитарно-правовой портал PSYERA URL: http://psyera.ru/3572/analiz-debitorskoy-zadolzhennosti. (Дата обращения: 13.04.2016)

32 Переход прав кредитора к другому лицу на основании закона ГК РФ Статья 387 [Электронный ресурс] // Правовой сайт КонсультантПлюс URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_5142/14182c6db2a3d5bc555f5dbc04b963d83009a8b5/. (Дата обращения: 04.08.2015)

33 Гражданский кодекс Российской Федерации, статья 409 [Электронный ресурс] // Информационно-правовой портал ГАРАНТ.РУ URL: http://base.garant.ru/10164072/27/. (Дата обращения: 13.04.2016)

34 Федеральный закон от 26.10.2002 N 127-ФЗ ред. от 29.12.2015 "О несостоятельности (банкротстве)" (с изм. и доп., вступ. в силу с 29.03.2016) [Электронный ресурс] // Правовой сайт КонсультантПлюс URL: URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_39331/. (Дата обращения: 13.04.2016)

Приложение А

(Обязательное)

Баланс за 2015 год

А01 1590 1019

ИНН 7014051061

КПП 701701001 Стр. 001

Упрощенная бухгалтерская (финансовая) отчетность Форма по КНД 0710096

Номер корректировки 0 Отчетный период (код) 34 Отчетный год 2015

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ТОРГОВЫЙ ДОМ "ЭНЕРГИЯ"

(наименование организации)

Дата утверждения отчетности

Код вида экономической деятельности по классификатору ОКВЭД 60.24

Код по ОКПО 88211816

Форма собственности (по ОКФС) 16

Организационно-правовая форма (по ОКОПФ) 12165

Единица измерения: (тыс. руб. / млн. руб. – код по ОКЕИ) 384

На 4 страницах с приложением документов или их копий на листах

Достоверность и полноту сведений, указанных в настоящем документе, подтверждаю:

1 1 – руководитель
2 – уполномоченный представитель

ШИЛО
ИГОРЬ
ЛЕОНИДОВИЧ

(фамилия, имя, отчество* руководителя (уполномоченного представителя) полностью)

Подпись _____ Дата . .

МП**

Наименование документа, подтверждающего полномочия представителя

Заполняется работником налогового органа

Сведения о представлении документа

Данный документ представлен (код)

на страницах

в составе (отметить знаком V)

0710001		**0710002**	
0710003		**0710004**	
0710005		**0710006**	

с приложением документов или их копий на листах

Дата представления документа . .

Зарегистрирован за №

Фамилия, И. О.* Подпись

* Отчество при наличии.

** При наличии.

1590 1026

ИНН 7014051061

КПП 701701001 Стр. 002

6214 125e 8121 62a1 3a2f ad96 dc9d cd93

Местонахождение (адрес)

Почтовый индекс 634009

Субъект Российской Федерации (код) 70

Район

Город ТОМСК Г

Населенный пункт (село, поселок и т.п.)

Улица (проспект, переулок и т.п.) КАРЛА МАРКСА УЛ

Номер дома (владения) 7

Номер корпуса (строения)

Номер офиса ОФ.114

Форма по ОКУД 0710001

Бухгалтерский баланс

Пояснения[1]	Наименование показателя	Код строки	На отчетную дату отчетного периода	На 31 декабря предыдущего года	На 31 декабря года, предшествующего предыдущему
1	2	3	4	5	6
	АКТИВ				
	Материальные внеоборотные активы[2]	1150	0		
	Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы[3]	1170	0		
	Запасы	1210	1552	20	
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	174	876	1153
	Финансовые и другие оборотные активы[4]	1230	35924	3260	
	БАЛАНС	1600	37650	4156	1153
	ПАССИВ				
	Капитал и резервы[5]	1370	134	130	79
	Целевые средства				
	Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества и иные целевые фонды				
	Долгосрочные заемные средства	1410	0		
	Другие долгосрочные обязательства	1420	0		
	Краткосрочные заемные средства	1510	(69)	82	
	Кредиторская задолженность	1520	37604	3944	1074
	Другие краткосрочные обязательства	1540	0		
	БАЛАНС	1700	37669	4156	1153

Форма по ОКУД 0710002

Отчет о финансовых результатах

Пояснения[1]	Наименование показателя	Код строки	За отчетный год	За предыдущий год
1	2	3	4	5
—	Выручка[6]	2110	6796	26456
—	Расходы по обычной деятельности[7]	2120	(6632)	(26650)
—	Проценты к уплате	2330	(0)	—
—	Прочие доходы	2310	0	7870
—	Прочие расходы	2350	(160)	(7621)
—	Налоги на прибыль (доходы)[8]	2410	(1)	(12)
—	**Чистая прибыль (убыток)**	2400	3	43

Приложение Б

(Обязательное)

Оборотно - сальдовая ведомость по счету 62» за 2015 год

ООО "ТОРГОВЫЙ ДОМ "ЭНЕРГИЯ"

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 62 за 2015 г.

Выводимые БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Контрагенты	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
62	2 780 444,99		7 827 712,84	8 328 381,07	2 279 776,76	
АВТ Моторс ЗАО						
Автопортал ООО	22 000,00				22 000,00	
АГРАРНАЯ ГРУППА ЗАО	162 131,10				162 131,10	
Акционерное общество "Сибирская Аграрная Группа"				122 612,14		122 612,14
Альянс-Авто ООО	169 000,00		158 500,00	320 000,00	7 500,00	
Бар Сервис ООО			3 840,00	3 840,00		
ВЕЛЕС-С ООО			1 800 000,00	1 800 000,00		
ВЛК ООО	178 000,00				178 000,00	
Вологодская ягода ООО	40 000,00			40 000,00		
Еврокар ООО	83 000,00			83 000,00		
Желдорреммаш ООО	235 000,00		615 000,00	850 000,00		
ЖЕФКО ООО			57 000,00	57 000,00		
Казанский жировой комбинат ОАО	837 750,00			835 876,35	1 873,65	
КМП ООО об	238 363,89		80 500,00	306 363,89	12 500,00	
Кыргызбаев Исраил Абдураимович			705 482,00	705 482,00		
Межениновский	24 200,00		186 100,00	167 106,45	43 193,55	
НОВОКУЗНЕЦКИЙ ХЛАДОКОМБИНАТ АО	75 000,00		1 484 000,00	1 149 531,40	409 468,60	
НЭФИС-БИОПРОДУКТ ОАО			856 350,00	270 650,00	585 700,00	
Олтаржевский Станислав Русланович ИП			50 700,00	50 700,00		
Пекарня Житница ООО			23 256,00	23 249,00	7,00	
Птицефабрика Евсинская ОАО	1 000,00				1 000,00	
Птицефабрика Инская, ООО	377 000,00		490 000,00	867 000,00		
Региональные Вторичные Перевозки ООО						
САНИКО ООО			440 000,00	440 000,00		
Санин Олег Владимирович ИП						
СМУ ТДСК ООО						
Спарта ООО	103 000,00		876 515,00		979 515,00	
ТД ЭНЕРГИЯ ООО				500,00		500,00
Трансхолод ООО	235 000,00			235 000,00		
Фасадстрой						
Хвостанцев Д.С. ИП						
Ширинская Светлана Ивановна			469,84	469,84		
Итого	**2 780 444,99**		**7 827 712,84**	**8 328 381,07**	**2 279 776,76**	

Приложение В

(Обязательное)

Оборотно - сальдовая ведомость по счету 76» за 2015 год

	1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	ООО "ТОРГОВЫЙ ДОМ "ЭНЕРГИЯ"								
2	**Оборотно-сальдовая ведомость по счету 76 за 2015 г.**								
4	Выводимые	БУ (данные бухгалтерского учета)							
6	Счет		Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода		
7	Контрагенты		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет		Кредит
8	Договоры								
9	76		170 567,93		832 246,16	1 471 859,33			469 045,24
10	76.02					54 229,63	-54 229,63		
11	Вега ООО								
12	Основной договор (с покупателем)		-3 000,00				-3 000,00		
13	Претензии		3 000,00				3 000,00		
14	Мехениновский					42 093,55	-42 093,55		
15	Претензии					42 093,55	-42 093,55		
16	НЭФИС-БИОПРОДУКТ ОАО					12 136,08	-12 136,08		
17	ПРЕТЕНЗИИ					12 136,08	-12 136,08		
18	76.05		170 567,51		832 246,16	1 154 992,49			152 178,82
19	АВАНТЕЛ АО		2 747,90		300,00	300,00	2 747,90		
20	Основной		6 933,00		300,00		7 233,00		
21	Основной договор (с поставщиком)			4 185,10		300,00			4 485,10
22	АЙВА ООО				69 706,83		69 706,83		
23	Склад				69 706,83		69 706,83		
24	Аналитика Бизнеса ООО								
25	Основной		10 440,00				10 440,00		
26	Основной договор			10 440,00					10 440,00
27	Бикинин Ренат				100 800,00	168 000,00			67 200,00
28	АРЕНДА Пушкина				100 800,00		100 800,00		
29	Основной договор (с поставщиком)					168 000,00			168 000,00
30	БУРЖУА ООО				119 000,00	119 000,00			
31	Основной договор (с поставщиком)					119 000,00			119 000,00
32	Торговый отдел				119 000,00		119 000,00		
33	Зап-СибТранстелеком ЗАО		2 283,90		11 995,88	7 998,04	6 281,74		
34	Основной		10 256,75		2 000,10		12 256,85		
35	Основной договор (с поставщиком)			7 972,85	9 995,78	7 998,04			5 975,11
36	ИНЭКС-Томск ООО			970,00	2 332,00	1 362,00			
37	Основной		15 179,00		2 332,00		17 511,00		
38	Основной			13 959,00					13 959,00
39	Основной договор (с поставщиком)			2 190,00		1 362,00			3 552,00

	1	2	3	4	5	6	7	8	9
40	КЕТ ООО			4 932,00	100 664,00	95 732,00			
41	Договор аренды		125 958,20		100 664,00		226 622,20		
42	Основной договор (с поставщиком)			130 890,20		95 732,00			226 622,20
43	Комплексные услуги безопасности ООО								
44	Основной		3 000,00				3 000,00		
45	Основной			3 000,00					3 000,00
46	КонсультантЪ ИЦ ООО			9 781,92	37 629,02	46 242,42			18 395,32
47	Основной		32 731,12			46 242,42			13 511,30
48	Основной		29 459,88		37 629,02		67 088,90		
49	Основной			71 972,92					71 972,92
50	КОНСУЛЬТАНТЪ ООО				12 528,00		12 528,00		
51	ИТС ТЕХНО 1С на 12 мес.				12 528,00		12 528,00		
52	МТС ОАО		4 350,64		27 000,00	21 679,68	9 670,96		
53	Основной договор (с поставщиком)			39 649,36		21 679,68			61 329,04
54	Услуги связи		44 000,00		27 000,00		71 000,00		
55	ОТК ООО								
56	Агентский дог. №32 от 11.10.2013			20 096,00					20 096,00
57	Агентское		20 096,00				20 096,00		
58	Пирс ООО			0,01	2 359,43	4 482,35			2 122,93
59	Основной			16 624,77		4 482,35			21 107,12
60	Основной		16 624,76		2 359,43		18 984,19		
61	Сидельцев Евгений Витальевич ИП								
62	основной		17 840,00				17 840,00		
63	Основной договор (с поставщиком)			17 840,00					17 840,00
64	СпецТрансБизнес ООО					75 000,00			75 000,00
65	ПРЕТЕНЗИИ					75 000,00			75 000,00
66	ЭЛЕМЕНТ ЛИЗИНГ ООО		176 869,00		347 931,00	615 196,00			90 396,00
67	АХ_ЭЛ/Тск-54108/ДА				30 132,00	120 528,00			90 396,00
68	АХ_ЭЛ/Тск-54113/ДА				80 467,00	80 467,00			
69	АХ_ЭЛ/Тск-54114/ДА				82 054,00	82 054,00			
70	Договор аренды 452 799		53 486,00		46 978,00	100 464,00			
71	Договор аренды 463 002		54 696,00		48 036,00	102 732,00			
72	Договор аренды 580 931		68 687,00		60 264,00	128 951,00			
73	76.06					262 637,21			262 637,21
74	АЙВА ООО					262 637,21			262 637,21
75	Основной договор (с поставщиком)					262 637,21			262 637,21
76	76.09		0,42				0,42		
77	ТомГорТранс ООО		0,42				0,42		
78	Основной договор (с поставщиком)		7 528 146,00				7 528 146,00		
79	Цессия ЭльГрант			117 000,00					117 000,00
80	Цессия1 ЭЛЬДОРАДО			3 141 554,52					3 141 554,52
81	Цессия2 ЭЛЬДОРАДО			1 427 855,00					1 427 855,00
82	Цессия3 ЭЛЬДОРАДО			1 117 298,00					1 117 298,00
83	Цессия4 ЭЛЬДОРАДО			382 818,00					382 818,00
84	Цессия5 ЭЛЬДОРАДО			116 058,06					116 058,06
85	Цессия6 ЭЛЬДОРАДО			756 032,00					756 032,00
86	Цессия7 ЭЛЬДОРАДО			469 530,00					469 530,00
87	Эльдорадо ООО								
88	Договор ЦЕССИ №10			756 032,00					756 032,00
89	Договор ЦЕССИ №6		756 032,00				756 032,00		
90	**Итого**		**170 567,93**		**832 246,16**	**1 471 859,33**			**469 045,24**

Приложение Г

(Обязательное)

Оборотно - сальдовая ведомость по счету 62» за 2014 год

	1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	ООО "ТОРГОВЫЙ ДОМ "ЭНЕРГИЯ"								
2	**Оборотно-сальдовая ведомость по счету 62 за 2014 г.**								
4	Выводимые	БУ (данные бухгалтерского учета)							
6	Счет		Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода		
7	Контрагенты		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет		Кредит
8									
9	62		521 600,00		31 248 351,00	28 989 506,01	2 780 444,99		
10	62.01		521 600,00		31 218 351,00	28 442 506,01	3 297 444,99		
11	АВТ Моторс ЗАО				400 000,00	320 000,00	80 000,00		
12	АвтоЛайм ООО				14 000,00	14 000,00			
13	Автопортал ООО		92 000,00			70 000,00	22 000,00		
14	АвтоТК ООО				26 000,00	26 000,00			
15	Автотранскомпани ООО				35 000,00	35 000,00			
16	АГРАРНАЯ ГРУППА ЗАО				245 255,00	83 123,90	162 131,10		
17	Агрофирма Лебедевская ЗАО				15 002,00	15 002,00			
18	Альянс-Авто ООО				1 282 000,00	1 080 000,00	202 000,00		
19	ВЛК ООО				949 500,00	571 500,00	378 000,00		
20	Вологодская ягода ООО				40 000,00		40 000,00		
21	Глобал ТТК ООО				110 000,00	110 000,00			
22	Группа компаний "Колорит"				31 000,00	31 000,00			
23	Еврокар ООО				128 000,00		128 000,00		
24	Желдорреммаш ООО				3 888 000,00	3 653 000,00	235 000,00		
25	Журавли торговля и логистика ООО				140 000,00	140 000,00			
26	ЗапСибТК ООО				22 000,00	22 000,00			
27	Казанский жировой комбинат ОАО				837 750,00		837 750,00		
28	Казанский купец ООО				56 000,00	56 000,00			
29	КМП ООО об				4 968 500,00	4 730 136,11	238 363,89		
30	КТК+ ООО				20 000,00	20 000,00			
31	ЛК СИБИРЬ ООО				12 000,00	12 000,00			
32	Мещениновский				197 300,00	173 100,00	24 200,00		
33	Меркурий ООО				94 000,00	94 000,00			
34	НОВОКУЗНЕЦКИЙ ХЛАДОКОМБИНАТ АО				3 735 000,00	3 660 000,00	75 000,00		
35	Новые технологии торговый дом ООО				13 500,00	13 500,00			

	1	2	3	4	5	6	7	8	9
36	ОБЪЕДИНЕНИЕ СОЮЗПИЩЕПРОМ ООО				76 500,00	76 500,00			
37	Перевозчик ООО				10 000,00	10 000,00			
38	Полимер ОАО				30 000,00	30 000,00			
39	Птицефабрика Евсинская ОАО				296 998,00	295 998,00	1 000,00		
40	Птицефабрика Инская, ООО				2 168 000,00	1 791 000,00	377 000,00		
41	Региональные Вторичные Перевозки ООО				70 000,00		70 000,00		
42	Ронокс ТД ООО				96 000,00	96 000,00			
43	САНИКО ООО				880 000,00	880 000,00			
44	Санин Олег Владимирович ИП				30 000,00		30 000,00		
45	Сервис-Групп ООО				140 000,00	140 000,00			
46	СибТрансСервис ООО				150 000,00	150 000,00			
47	СМУ ТДСК ООО				70 000,00	35 000,00	35 000,00		
48	Спарта ООО				103 000,00		103 000,00		
49	Стройинком ООО				65 000,00	65 000,00			
50	ТК металлсибцентр ООО				42 000,00	42 000,00			
51	Товарное хозяйство ООО				83 500,00	83 500,00			
52	ТомГорТранс ООО		429 600,00		7 098 546,00	7 528 146,00			
53	Трансхолод ООО				2 100 000,00	1 865 000,00	235 000,00		
54	ТЭГ Гардарика ООО				151 000,00	151 000,00			
55	ТЭС Енисей ООО				35 000,00	35 000,00			
56	Фанерный мир ТД ООО				16 000,00	16 000,00			
57	Фасадстрой				32 000,00	16 000,00	16 000,00		
58	Хвостанцев Д.С. ИП				24 000,00	16 000,00	8 000,00		
59	Хэдлайнер ООО				6 000,00	6 000,00			
60	Эгрегор ООО				185 000,00	185 000,00			
61	62.02				30 000,00	547 000,00			517 000,00
62	АВТ Моторс ЗАО					80 000,00			80 000,00
63	Альянс-Авто ООО					33 000,00			33 000,00
64	АНТ ТК ООО				30 000,00	30 000,00			
65	ВЛК ООО					200 000,00			200 000,00
66	Еврокар ООО					45 000,00			45 000,00
67	Региональные Вторичные Перевозки ООО					70 000,00			70 000,00
68	Санин Олег Владимирович ИП					30 000,00			30 000,00
69	СМУ ТДСК ООО					35 000,00			35 000,00
70	Фасадстрой					16 000,00			16 000,00
71	Хвостанцев Д.С. ИП					8 000,00			8 000,00
72	**Итого**		**521 600,00**		**31 248 351,00**	**28 989 506,01**	**2 780 444,99**		

Приложение Д

(Обязательное)

Оборотно - сальдовая ведомость по счету 76» за 2014 год

	1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	ООО "ТОРГОВЫЙ ДОМ "ЭНЕРГИЯ"								
2	Оборотно-сальдовая ведомость по счету 76 за 2014 г.								
4	Выводимые	БУ (данные бухгалтерского учета)							
6	Счет		Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода		
7	Контрагенты		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет		Кредит
8	Договоры								
9	76			122 756,94	16 266 498,03	15 973 173,16	170 567,93		
10	76.02				646 798,22	646 798,22			
11	АНТ ТК ООО				32 573,00	32 573,00			
12	Претензия				32 573,00	32 573,00			
13	АРГУМЕНТ ООО				453 709,11	453 709,11			
14	Претензии				453 709,11	453 709,11			
15	Вега ООО				3 000,00	3 000,00			
16	Основной договор (с покупателем)					3 000,00	-3 000,00		
17	Претензии				3 000,00		3 000,00		
18	КМП ООО об				155 236,11	155 236,11			
19	Претензии				155 236,11	155 236,11			
20	Сибэкс-Томск				2 280,00	2 280,00			
21	Претензии				2 280,00	2 280,00			
22	76.05			5 756,94	680 408,23	504 083,78	170 567,51		
23	АВАНТЕЛ АО				6 933,00	4 185,10	2 747,90		
24	Основной				6 933,00		6 933,00		
25	Основной договор (с поставщиком)					4 185,10			4 185,10
26	Аналитика Бизнеса ООО				10 440,00	10 440,00			
27	Основной				10 440,00		10 440,00		
28	Основной договор					10 440,00			10 440,00
29	Зап-СибТранстелеком ЗАО				10 256,75	7 972,85	2 283,90		
30	Основной				10 256,75		10 256,75		
31	Основной договор (с поставщиком)					7 972,85			7 972,85
32	ИНЭКС-Томск ООО				38 883,00	39 853,00			970,00
33	Основной				15 179,00		15 179,00		
34	Основной					13 959,00			13 959,00
35	Основной договор (с поставщиком)				23 704,00	25 894,00			2 190,00
36	КЕТ ООО				243 553,20	248 485,20			4 932,00
37	Договор аренды				125 958,20		125 958,20		
38	Основной договор (с поставщиком)				117 595,00	248 485,20			130 890,20
39	Комплексные услуги безопасности ООО				3 400,00	3 400,00			
40	Основной		3 000,00				3 000,00		
41	Основной			3 000,00	3 400,00	3 400,00			3 000,00

	1	2	3	4	5	6	7	8	9
42	КонсультантЪ ИЦ ООО		1 318,06		70 148,92	81 248,90			9 781,92
43	Основной		16 433,86		46 222,06	29 924,80	32 731,12		
44	Основной		5 533,02		23 926,86		29 459,88		
45	Основной			20 648,82		51 324,10			71 972,92
46	МТС ОАО				53 000,00	48 649,36	4 350,64		
47	Основной договор (с поставщиком)				9 000,00	48 649,36			39 649,36
48	Услуги связи				44 000,00		44 000,00		
49	ОТК ООО			7 075,00	12 122,00	5 047,00			
50	Агентский дог. №32 от 11.10.2013			15 049,00		5 047,00			20 096,00
51	Агентское		7 974,00		12 122,00		20 096,00		
52	Пирс ООО				16 624,76	16 624,77			0,01
53	Основной					16 624,77			16 624,77
54	Основной				16 624,76		16 624,76		
55	Сибэкс-Томск				2 280,00	2 280,00			
56	Основной				2 280,00	2 280,00			
57	Сидельцев Евгений Витальевич ИП				17 840,00	17 840,00			
58	основной				17 840,00		17 840,00		
59	Основной договор (с поставщиком)					17 840,00			17 840,00
60	ЭЛЕМЕНТ ЛИЗИНГ ООО				194 926,60	18 057,60	176 869,00		
61	Договор аренды 452 799				59 505,20	6 019,20	53 486,00		
62	Договор аренды 463 002				60 715,20	6 019,20	54 696,00		
63	Договор аренды 580 931				74 706,20	6 019,20	68 687,00		
64	76.09			117 000,00	14 939 291,58	14 822 291,16	0,42		
65	ТомГорТранс ООО			117 000,00	7 528 146,00	7 411 145,58	0,42		
66	Основной договор (с поставщиком)				7 528 146,00		7 528 146,00		
67	Цессия ЭльГрант			117 000,00					117 000,00
68	Цессия1 ЭЛЬДОРАДО					3 141 554,52			3 141 554,52
69	Цессия2 ЭЛЬДОРАДО					1 427 855,00			1 427 855,00
70	Цессия3 ЭЛЬДОРАДО					1 117 298,00			1 117 298,00
71	Цессия4 ЭЛЬДОРАДО					382 818,00			382 818,00
72	Цессия5 ЭЛЬДОРАДО					116 058,06			116 058,06
73	Цессия6 ЭЛЬДОРАДО					756 032,00			756 032,00
74	Цессия7 ЭЛЬДОРАДО					469 530,00			469 530,00
75	Эльдорадо ООО				7 411 145,58	7 411 145,58			
76	Договор ЦЕССИ №1				3 141 554,52	3 141 554,52			
77	Договор ЦЕССИ №10					756 032,00			756 032,00
78	Договор ЦЕССИ №2				1 427 855,00	1 427 855,00			
79	Договор ЦЕССИ №3				1 117 298,00	1 117 298,00			
80	Договор ЦЕССИ №4				382 818,00	382 818,00			
81	Договор ЦЕССИ №5				116 058,06	116 058,06			
82	Договор ЦЕССИ №6				756 032,00		756 032,00		
83	Договор ЦЕССИ №7				469 530,00	469 530,00			
84	**Итого**			**122 756,94**	**16 266 498,03**	**15 973 173,16**	**170 567,93**		