

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

Институт - ИнЭО

Специальность – 080109 Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Кафедра - Экономики

ДИПЛОМНАЯ РАБОТА

Тема работы
«Учет расчетов с поставщиками и покупателями на примере ООО «Город»
УДК 657.432.4+657.471.66

Группа	ФИО	Подпись	Дата
3-3501	Суховольская Анастасия Сергеевна		

Руководитель

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Доцент кафедры экономики	Арцер Т.В.	Кандидат экон. наук		

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ:

Зав. кафедрой	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
профессор	Барышева Г.А.	д.э.н., профессор		

Томск - 2016г.

ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОБУЧЕНИЯ ПО ООП

Код результата	Результат обучения (выпускник должен быть готов)	Требования ФГОС, критериев и/или заинтересованных сторон
Универсальные компетенции		
P1	Осуществлять коммуникации в профессиональной среде и в обществе в целом, разрабатывать документацию, презентовать и защищать результаты комплексной экономической деятельности	Требования ФГОС (ОК-14; ПК-9,11)
P2	Эффективно работать индивидуально, в качестве члена команды, состоящей из специалистов различных направлений и квалификаций, с делением ответственности и полномочий за результаты работы и готовность следовать корпоративной культуре организации	Требования ФГОС (ПК-11; ОК-1,7,8)
P3	Демонстрировать знания этических и культурных аспектов хозяйственной деятельности, осведомленность в вопросах охраны здоровья и безопасности жизнедеятельности.	Требования ФГОС (ОК-2,3,15,16)
P4	Самостоятельно обучаться и регулярно повышать квалификацию в течение всего периода профессиональной деятельности.	Требования ФГОС (ОК-2,9,10,11)
P5	Активно пользоваться основными методами, способами и средствами получения, хранения, переработки информации, навыками работы с компьютером как средством управления информацией	Требования ФГОС (ОК -13; ПК-1,3,5,10)
Профессиональные компетенции		
P6	Применять знания бухгалтерского учета и анализа для подготовки исходных данных и проведения расчетов экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность	Требования ФГОС (ПК-1, 2,3,4,5,7; ОК-5,4,11,13)

	хозяйствующих субъектов на основе типовых методик, с учетом действующей нормативно-правовой базы	
P7	Принимать участие в выработке и реализации для конкретного предприятия рациональной системы организации учета и отчетности на основе выбора эффективной учетной политики, базирующейся на соблюдении действующего законодательства, требований международных стандартов и принципах укрепления экономики хозяйствующего субъекта;	Требования ФГОС (ПК-5,7; ОК-5,8)
P8	Применять глубокие знания основ функционирования экономической системы на разных уровнях, для анализа социально-значимых проблем, происходящих в обществе, и прогнозировать возможное их развитие в будущем	Требования ФГОС (ОК-3,4; ПК-4,6,8,14,15)
P9	Прогнозировать, анализировать и интерпретировать полученные результаты с целью принятия эффективных решений	Требования ФГОС (ПК-5,6,7;8,13)
P10	На основе аналитической обработки учетной информации готовить аналитические отчеты, в соответствии с поставленной задачей, давать оценку и интерпретацию полученных результатов и обосновывать управленческие решения	Требования ФГОС (ПК-4, 5,7,8,10,13; ОК-1,2,3,6,13)
P11	Внедрять современные методы бухгалтерского учета, анализа и аудита на основе знания информационных технологий, международных стандартов учета и финансовой отчетности	Требования ФГОС ПК-10;12 ОК-12

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

Институт - ИнЭО

Специальность – 080109 Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Кафедра - Экономики

УТВЕРЖДАЮ:
 Зав. Кафедрой экономики
Барышева Г.А.
 (Подпись) (Дата) (Ф.И.О.)

ЗАДАНИЕ

на выполнение выпускной квалификационной работы

В форме:

Дипломной работы

(бакалаврской работы, дипломной работы, магистерской диссертации)

Студенту:

Группа	ФИО
3-3501	Суховольская Анастасия Сергеевна

Тема работы:

Утверждена приказом директора (дата, номер)	
от 8.02.2016 г. № 881/с	

Срок сдачи студентом выполненной работы:	7 июня 2016 года
--	------------------

ТЕХНИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ

Исходные данные к работе <i>(наименование объекта исследования или проектирования; производительность или нагрузка; режим работы (непрерывный, периодический, циклический и т. д.); вид сырья или материал изделия; требования к продукту, изделию или процессу; особые требования к особенностям функционирования (эксплуатации) объекта или изделия в плане безопасности эксплуатации, влияния на окружающую среду, энергозатратам; экономический анализ и т. д.).</i>	Объект исследования – ООО «Город». В дипломной работе были использованы нормативные документы, учетные данные предприятия, учебная литература, периодические издания.
Перечень подлежащих исследованию, проектированию и разработке вопросов <i>(аналитический обзор по литературным источникам с целью выяснения достижений мировой науки техники в рассматриваемой области; постановка задачи исследования, проектирования, конструирования; содержание процедуры исследования, проектирования, конструирования; обсуждение результатов выполненной работы; наименование дополнительных разделов, подлежащих разработке; заключение по работе).</i>	1. Теоретические основы бухгалтерского учета и анализа расчетов с поставщиками и покупателями. 2. Учет расчетов с поставщиками и

	покупателями на примере ООО «Город».
Перечень графического материала <i>(с точным указанием обязательных чертежей)</i>	
Консультанты по разделам выпускной квалификационной работы <i>(с указанием разделов)</i>	
Раздел	Консультант
Социальная ответственность	Феденкова А.С.
Названия разделов, которые должны быть написаны на русском и иностранном языках:	

Дата выдачи задания на выполнение выпускной квалификационной работы по линейному графику	11.02.2016
---	------------

Задание выдал руководитель:

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Доцент кафедры экономики	Арцер Т.В.	Кандидат экон. наук		

Задание принял к исполнению студент:

Группа	ФИО	Подпись	Дата
З-3501	Суховольская Анастасия Сергеевна		

Реферат

Выпускная квалификационная работа состоит из 108 стр., 6 рисунков, 29 таблиц, 15 формул, 39 источников, 8 приложений.

Ключевые слова: поставщики, покупатели, бухгалтерский и налоговый учет расчетов с поставщиками и покупателями, документальное оформление расчетов, дебиторская и кредиторская задолженность.

Объектом исследования данной дипломной работы выступает ООО «Город».

Целью данной дипломной работы является оценка ведения учета и проведения анализа состояния расчетов с поставщиками и покупателями на примере ООО «Город».

В рамках настоящей работы было проведено исследование теоретических основ бухгалтерского учета и анализа расчетов с поставщиками и покупателями.

В результате исследования сделаны выводы и разработаны практические рекомендации по совершенствованию расчетных операций на ООО «Город».

Структура работы: Выпускная квалификационная работа состоит из 2-х частей: в первой отражены теоретические основы бухгалтерского учета и анализа расчетов с поставщиками и покупателями; во второй – учет расчетов с поставщиками и покупателями на примере ООО «Город».

Степень внедрения: полученные результаты будут представлены директору ООО «Город», а также предложены в качестве основания для усовершенствования учета расчетных операций с поставщиками и покупателями.

Экономическая эффективность или значимость работы заключается в создании оптимальной системы учета расчетов с поставщиками и покупателями для повышения эффективности деятельности предприятия.

Определения

В данной работе применены следующие термины с соответствующими определениями:

поставщики: Юридическое лицо или индивидуальный предприниматель, с которым организация заключает договора для приобретения у них различных товарно-материальных ценностей (сырье, материалы, топливо, внеоборотные активы и т.д.)

подрядчики: Юридическое лицо или индивидуальный предприниматель, с которым организация заключает договоры на выполнение определенного объема работ или оказания услуг (строительно-монтажные работы, транспортные услуги и т.д.)

заказчики: Юридическое или физическое лицо, обратившееся с заказом к другому лицу-изготовителю, продавцу, поставщику товаров и услуг. В качестве заказчика могут выступать правительство, государственные органы, учреждения, организации, предприятия, граждане.

покупатели: Физические и юридические лица, приобретающие произведенную продукцию, товары, прочие ценности, потребляющие оказываемые им услуги и выполненные работы.

устав организации: Правовой акт, представляющий собой свод правил, установленных организацией, регулирующих деятельность этих организаций, предприятий или определенных сфер управления и хозяйственной деятельности.

учетная политика организации: Составляемая главным бухгалтером и утверждаемая руководителем организации общая схема и особенности ведения бухгалтерского учета на предстоящий год.

аванс: Предоплата, осуществленная в счет будущей поставки товаров, выполнения работ либо оказания услуг.

платежное поручение: Поручение предприятия банку о перечислении указанной в нем суммы со своего расчетного счета на расчетный счет другого предприятия.

платежное поручение-требование: Требование поставщика к покупателю и поручение покупателя своему банку произвести оплату указанной в них суммы на основании расчетных документов и отгрузочных документов поставщика.

аккредитив: Поручение отделения банка покупателя иногороднему отделению банка поставщика об открытии специального аккредитивного счета для немедленной оплаты поставщика на условиях, предусмотренных в аккредитивном заявлении и в пределах, указанной в заявлении суммы.

чек: Письменное распоряжение плательщика своему банку уплатить с его счета держателю чека определенную денежную сумму.

простой вексель: Письменное долговое денежное обязательство одной стороны (векселедателя) уплатить определенную сумму денег по наступлению срока платежа другой стороне (векселедержателю) по совершенным торговым сделкам или в уплату за выполненные работы или оказанные услуги.

кредиторская задолженность: Задолженность данного предприятия другим предприятиям и лицам: по платежам в бюджет и внебюджетные фонды, поставщикам, подрядчикам, персоналу и другим кредиторам.

дебиторская задолженность: Задолженность других организаций, работников и физических лиц данной организации (задолженность покупателей за купленную продукцию, подотчетных лиц за выданные им под отчет денежные суммы и др.).

Обозначения и сокращения

ТМЦ - товарно-материальные ценности;

МПЦ - материально-производственные запасы;

ПБУ - положение по бухгалтерскому учету;

НК РФ - Налоговый кодекс Российской Федерации;

ГК РФ - Гражданский кодекс Российской Федерации;

НДС - налог на добавленную стоимость;

Дт - дебет;

Кт - кредит;

ОС - основные средства.

Оглавление

Введение.....	12
Обзор литературы	14
Объекты и методы исследования	16
1 Теоретические основы бухгалтерского учета и анализа расчетов с поставщиками и покупателями.....	17
1.1 Необходимость и сущность расчетов с поставщиками и покупателями	17
1.2 Бухгалтерский и налоговый учет расчетов с поставщиками	24
1.3 Бухгалтерский и налоговый учет расчетов с покупателями	32
1.4 Инвентаризация расчетов с поставщиками и покупателями	37
1.5 Резерв по сомнительным долгам.....	42
1.6 Анализ дебиторской и кредиторской задолженности.....	44
2 Учет расчетов с поставщиками и покупателями на примере ООО «Город».....	56
2.1 Краткая характеристика ООО «Город»	56
2.2 Бухгалтерский учет и документальное оформление расчетов на предприятии ООО «Город».....	62
2.3 Анализ дебиторской и кредиторской задолженности на ООО «Город».....	64
2.4 Совершенствование учета расчетных операций на ООО «Город».....	68
Социальная ответственность	73
Заключение	87
Список используемых источников.....	90
Приложение А. Бухгалтерский баланс	94
Приложение Б. Договор подряда № 15-10	99

Приложение В. Акт о приемке выполненных работ	102
Приложение Г. Акт сверки.....	103
Приложение Д. Справка о стоимости выполненных работ	104
Приложение Е. Товарная накладная (от поставщика)	105
Приложение Ж. Счет-фактура № РН1659552 (от поставщика).....	106
Приложение И. Часть журнала хозяйственных операций с проводками, отражающими учет расчетов с поставщиками и покупателями на предприятии ООО «Город».....	107

Введение

В условиях формирования новых механизмов хозяйствования, ориентированных на рыночную экономику, перед организациями встаёт необходимость работать по-новому, считаясь с законами и требованиями рынка, овладевая новым типом экономического поведения, приспособливая все стороны производственной деятельности к меняющейся ситуации.

Тема учета расчетов с покупателями и поставщиками в современных условиях хозяйствования особо актуальна, так как при реформировании бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности, принят целый ряд новых нормативных актов и законов, касающихся непосредственно расчетов с покупателями и заказчиками. Кроме того, организации в своей деятельности ежедневно сталкиваются с осуществлением расчетов, в связи с чем возникает большое количество вопросов учета тех или иных операций.

Целью данной дипломной работы является оценка ведения учета и проведения анализа состояния расчетов с поставщиками и покупателями на примере ООО «Город».

В соответствии с целью исследования были поставлены следующие задачи:

- рассмотреть теоретические основы бухгалтерского учета и анализа расчетов с поставщиками и покупателями;
- изучить учет расчетов с поставщиками и покупателями на примере ООО «Город».

Объектом исследования дипломной работы является предприятие ООО «Город», а предметом - учет расчетов с поставщиками и покупателями на примере ООО «Город».

Теоретической основой для написания выпускной квалификационной работы послужили Федеральные законы, труды отечественных авторов, периодические издания и личные наблюдения автора.

Для аналитической и практической части дипломной работы использованы данные бухгалтерского учета ООО «Город» за 2015 год.

Исследование проводилось с применением общих методов научного познания: наблюдения, сравнения, системного и логического анализа и синтеза, теоретических и эмпирических методов. Статистические данные проанализированы с применением выборки, группировки, сравнения и обобщения, исследования рядов динамики с использованием компьютерных программ Microsoft Word, Microsoft Excel.

В первой главе работы рассмотрены цели, задачи и нормативно - правовое регулирование учета расчетов с поставщиками и покупателями, бухгалтерский и налоговый учет расчетов с поставщиками и покупателями и документальное оформление расчетов.

Во второй главе была дана краткая характеристика предприятия ООО «Город», рассмотрен бухгалтерский учет на предприятии, проведен анализ кредиторской и дебиторской задолженности на ООО «Город», были рассмотрены пути совершенствования расчетных операций на ООО «Город».

Информационной базой послужили нормативные документы, учетные данные предприятия, учебная литература, периодические издания.

Обзор литературы

В процессе экономической деятельности имеют место отношения между отдельными предприятиями по поводу купли-продажи товарно-материальных ценностей, основных средств, выполненных работ, услуг и др.

Наибольшее число расчетных отношений возникают по обязательствам покупателей оплатить в определенные сроки стоимость покупаемого имущества (работ, услуг) и других долгов после выполнения поставщиком (подрядчиком) договорных обязательств.

Н. Г. Сапожникова [1] излагает, что на современном этапе правильная организация расчетных взаимоотношений организаций приводит к улучшению экономических связей, совершенствованию договорной и расчетной дисциплины, так как от выполнения обязательств по поставкам товаров, своевременности осуществления расчетов, зависит дальнейшее будущее договорных взаимоотношений между предприятиями.

Актуальность заключается в том, что динамика дебиторской задолженности, интенсивность ее увеличения или уменьшения оказывают огромное значение на оборачиваемость капитала, роль долговых обязательств в экономике предприятий. В условиях рынка ни одна из них не сможет обойтись без долговых обязательств, без расчетов с поставщиками и подрядчиками.

Экономические отношения поставщика с покупателем устанавливаются договорами (договора купли-продажи, договора поставки и др.). Порядок расчетов с подрядчиками регулируется договорами подряда, актами выполненных работ.

Я солидарна с мнением Н. Г. Сапожниковой [1], что слаженная работа с договорами и установление договорной цены даёт большие преимущества. Такие как сокращение издержек на оперативную работу с договорами, заключение и исполнение договора, чёткое распределение и закрепление ответственности за составление, сохранность договоров и соответствующих документов, возможность более скорой оценки целесообразности сделок.

Погорелова М. Я. [2] утверждает, что расчетные операции с поставщиками складываются из обязательств оплатить покупаемые у них материалы, автомобильное топливо, запасные части, электроэнергию, газ и другие производственные запасы.

Я согласна с мнением Ю. А. Бабаева [3], что при организации учета расчетных отношений, в том числе с поставщиками и подрядчиками, главным является правильное документальное оформление операций.

С точки зрения Д. В. Лысенко [4], для улучшения контроля расчетных операций основным является проведение инвентаризации расчетов с поставщиками и подрядчиками. Руководству предприятия нужно создать инвентаризационную комиссию.

Объекты и методы исследования

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

Методология исследования основана на научном методе познания, диалектическом подходе к пониманию и анализу расчетных операций, отраженном через систему показателей и критериев эффективности в их взаимосвязи и взаимозависимости. В процессе исследования применялись общенаучные методы исследования, такие как анализ и синтез, индукция и дедукция, обобщение, сравнение, системный подход, документирование, инвентаризация, счета и двойная запись, балансовый метод, а также специальные приемы и методы финансовой математики, бухгалтерского учета и экономического анализа.

1. Теоретические основы бухгалтерского учета и анализа расчетов с поставщиками и покупателями

1.1 Необходимость и сущность расчетов с поставщиками и покупателями

В ходе реализации хозяйственной деятельности любой экономической субъект закупает сырье и материалы, нуждается в выполнении разных видов работ. В следствии имеющихся правил бухгалтерского учета появляются отношения с покупателями и заказчиками, с поставщиками и подрядчиками. Одним из наиболее важных элементов в бухгалтерском учете составляют учет расчетов с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками. На рисунке 1 представлена структура расчетов с поставщиками и покупателями [5].

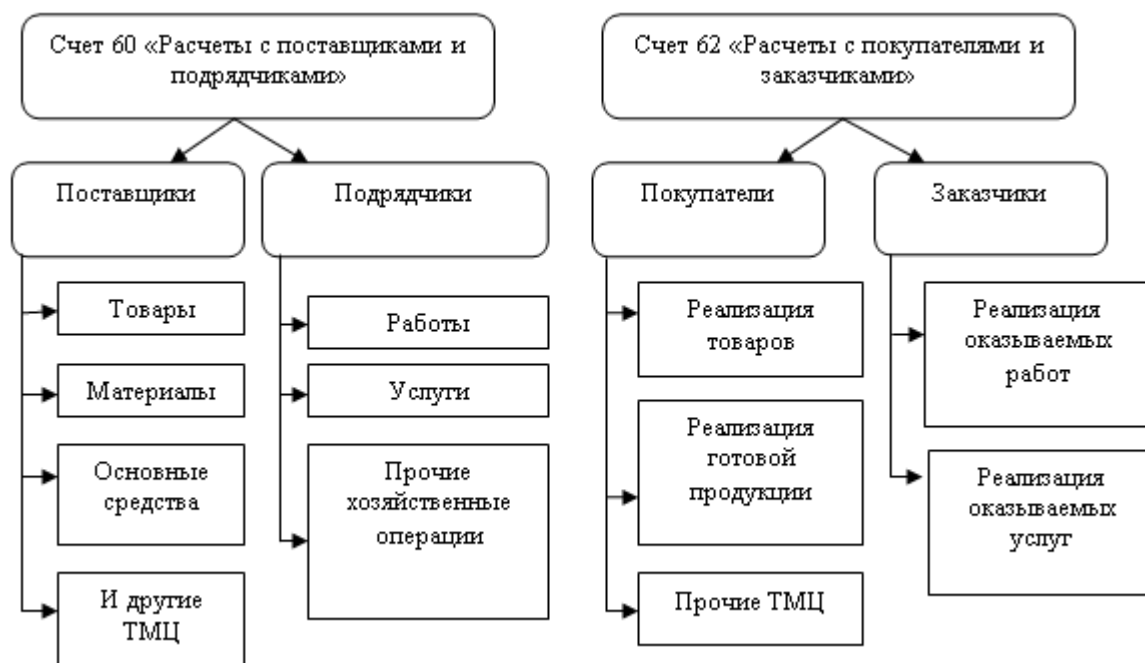


Рисунок 1 - Структура расчетов с поставщиками и подрядчиками и расчетов с покупателями и заказчиками

Поставщиками являются юридические лица или индивидуальные предприниматели, с которым общество заключает договора для получения от

них разнообразных товарно-материальные ценности (сырье, материалы, топливо, внеоборотные активы и т.д.) [6].

Подрядчиками называются юридические лица или индивидуальные предприниматели, которые заключают договоры подряда с различными экономическими субъектами на проведение назначенного объема работ или оказания услуг (строительно-монтажные работы, транспортные услуги и т.д.) [6].

Заказчиками могут быть как юридические, так и физические лица, которые обращаются за заказами к иным организациям, продавцам, поставщикам товаров и услуг. Заказчиками могут быть различные экономические субъекты, а также простые граждане, правительство, государственные органы, учреждения, организации, предприятия [6].

Покупатели - это физические и юридические лица, покупающие изготовленную продукцию, товары, прочие ценности, производящие оказываемые им услуги и выполненные работы [6].

На сегодняшний день организации сами избирают каким способом производить расчеты по приобретению товаров и услуг. При расчетах может применяться наличная и безналичная форма расчетов. Расчеты наличными денежными средствами осуществляются в соответствии с установленным лимитом – 100 000 рублей по одной совершенной операции, следовательно, данная оплата совершенно неудобная, так как имеет ограничения в размере выплаты денег по заключенным договорам [7].

Самой удобной является безналичная форма расчетов, так как она не имеет ограничений при оплате. Безналичные расчеты обязаны совершаться только через банки и иные кредитные объединения, в которых открыты соответствующие расчетные счета. Данный способ оплаты предусматривает перевод денежной единицы с расчетного счета и отправку разнообразных документов в иной банк для окончания хозяйственных операций, соответственно заключенному договору. Во время расчетных операций банки не впутываются в договорные отношения между экономическими субъектами.

В данный момент применяются следующие формы безналичных расчетов, утвержденные «Положение о безналичных расчетах в Российской Федерации» (утв. Банком России 03.10.2002 № 2-П) (ред. от 19.06.2012) (Зарегистрировано в Минюсте России 23.12.2002 № 4068): расчеты платежными поручениями, расчеты по аккредитиву, расчеты чеками, расчеты по инкассо, путем плановых платежей [8].

Платёжное поручение - это распоряжение владельца счёта банку на перечисление денежного эквивалента с его расчётного счёта на счёт получателя денег, открытый в этом или другом банке. В нём непременно указывают назначение подлежащих перечислению денежных величин. Платёжное поручение вручается в учреждение банка плательщика в порядке последующего акцепта после получения получателем товарно-материальных ценностей или оказанных ему услуг.

Платежное поручение осуществляется банком в определенный срок, предусмотренный законодательством, или в более близкий срок, общеустановленный контрактом банковского счета либо назначаемый используемыми в банковской практике традициями делового оборота.

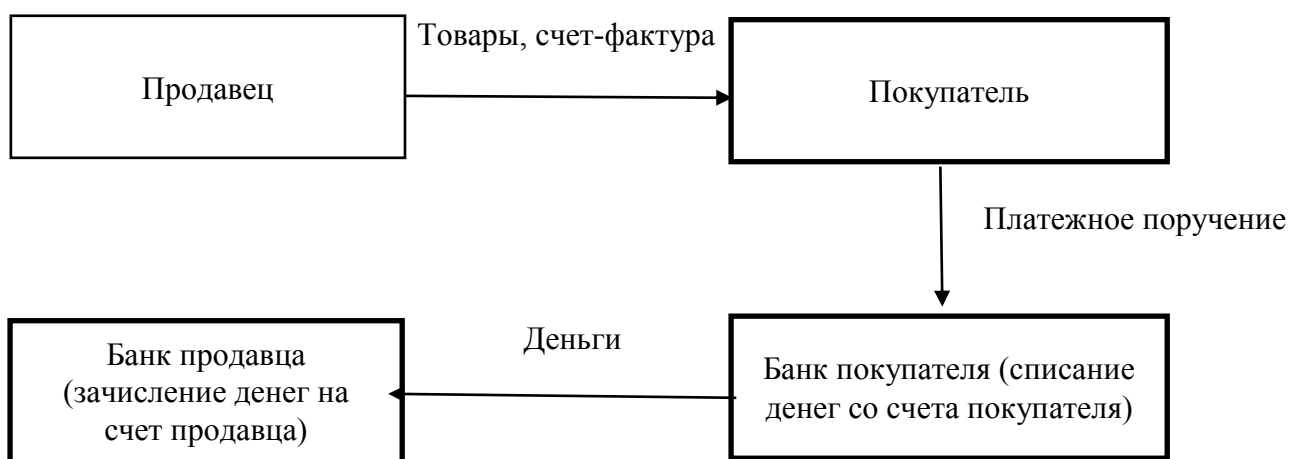


Рисунок 2 - Схема документооборота при платежном поручении

Уплата данного документа совершается по мере зачисления средств в очередности, определенной законодательством.

Банк обязан осведомить плательщика по его заявке об реализации платежного поручения не позже следующего рабочего дня после обращения плательщика в банк, если другой срок не предусмотрен данным контрактом банковского счета.

Между поставщиком и покупателем заключается договор-контракт; поставщик занимается отгрузкой товаров покупателю (осуществляет работы, оказывает услуги); покупатель вручает платежное поручение о перечислении денежной величины со своего расчетного счета на счет получателя; банк представляет покупателю выписку с расчетного счета о списании денег; банк плательщика показывает платежное поручение банку поставщика и перечисляет деньги на его расчетный счет; банк поставщика представляет выписку из расчетного счета о поступлении суммы платежа.

Бывают моменты, когда продавец имеет сомнения в отношении ликвидности покупателя и требует предварительной оплаты (аванса), а покупатель подвергает сомнению надежность поставщика и опасается заблаговременно переводить денежные средства. Аккредитив возможно станет способом решения сложившейся ситуации.

Аккредитив - это поручение филиала банка покупателя, филиалу банка поставщика, об открытии особого аккредитивного счета, для незамедлительной уплаты поставщика на соглашениях, которые находятся в аккредитивном заявлении и в границах указанной в заявлении величины денежных средств. Выплаты по аккредитиву совершают в течение срока его службы в банке поставщика в полной сумме аккредитива или по частям на основании представленных поставщиком реестров счетов и транспортных или приёмо-сдаточных документов, заверяющих отгрузку товара [9].

В отличие от других форм безналичных расчетов аккредитивная форма поручается за платеж поставщику на основании личных средств покупателя или за счет банковского кредита.

Аккредитивная конфигурация расчетов используется лишь только в иногороднем обороте. Аккредитив имеет возможность расчетов только с одним

поставщиком. Срок воздействия аккредитива банковскими правилами не регламентируется, а уточняется в договоре между поставщиком и покупателем.

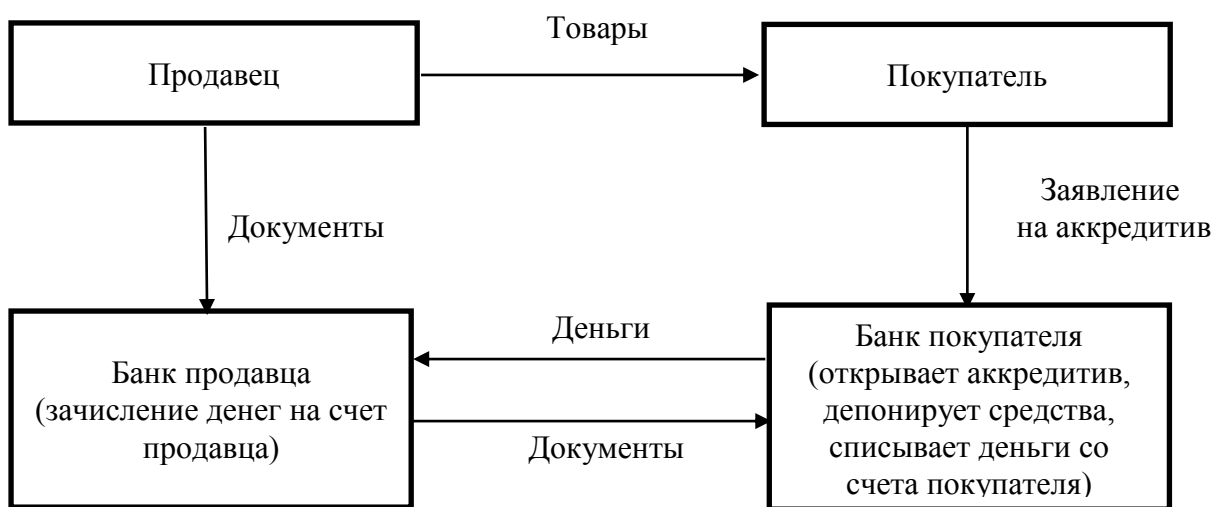


Рисунок 3 - Схема документооборота при аккредитивной форме расчетов

Чеком является, ценная бумага, заключающая ничем не определенное распоряжение чекодателя банку совершить платеж указанной в нем суммы чекодержателю. Чекодателем может быть юридическое лицо, обладающее деньгами в банке, которыми он командует путем выставления чеков. Чекодержателем является юридическое лицо, в пользу которого выдан чек, плательщиком — банк, в котором располагаются деньги чекодателя. Чек уплачивается плательщиком за счет денег чекодателя. Чеки реальны только в течение 10 дней, не считая дня их выдачи. Чеки используются, например, при расчетах за принятые по приемосдаточным документам товары, если они фактически вывезены покупателем или доставлены ему, и оказанные услуги. Чеки выписываются в момент нахождения суммы платежа.

При расчетах по инкассо банк (банк-эмитент) обязан по заданию клиента и за его счет произвести действия по истребованию от плательщика платежа и (или) акцепта платежа. Банк-эмитент, принявший поручение клиента, вправе притягивать для его выполнения другой банк (исполняющий банк).

Инкассовое поручение может оформляться с помощью платежных требований, платежных требований-поручений, а также с помощью векселя и чека. Платежи по инкассо воплощаются в жизнь с применением двух документов:

1. платежного требования, оплата которого сможет производиться или по распоряжению плательщика («с акцептом»), или без его распоряжения («без акцепта»),
2. инкассового поручения, оплата которого сможет производиться без согласия плательщика.

Оплата расчетных документов делается по мере зачисления денег на счет плательщика в последовательности, установленной законом.

В случае несоблюдения или же ненадлежащего выполнения задания покупателя по получению платежа на основании платежного требования или инкассового поручения банк-эмитент несет перед ними ответственность в соответствии с законом.

Расчёты в порядке плановых платежей совершают в тех случаях, когда между подрядчиком и заказчиком сформировались постоянные денежные отношения, а взаиморасчёты носят систематический характер. Суть данной формы содержится в том, что заказчик вносить деньги в будущий товар равными платежами и в сроки, утвержденные договоренностью. Как правило эти расчеты не заканчиваются зачислением оплаты по отдельному расчетному документу.

Ежемесячно поставщик и покупатель проверяют, соответствуют ли платежные зачисления реальному объекту поставок, и в общем порядке делают перерасчет.

Расчеты, совершаемые экономическими субъектами через банк, подразделяются на две группы: расчеты по товарным и нетоварным операциям [9].

К товарной группе относятся расчеты за проданные материально-производственные запасы, оказанные предложения и произведенные работы, а

к нетоварной группе – операции по денежным обещаниям, по расчетам с научно-исследовательскими и учебными учреждениями, с жилищно-коммунальными организациями по квартплате и пр. Наибольший авторитет в совместной массе расчетов составляют расчеты по товарным операциям.

Иногда экономические субъекты прибегают к неденежным формам оплаты кредиторской задолженности за ТМЦ, приобретенные услуги.

В согласии с Гражданским кодексом РФ договор мены предусматривает обмен между контрагентами, равносильный по стоимости имущества, если другое не предусмотрено договором [10].

По договору мены каждая из сторон обязана вручить в собственность другой стороны один товар в обмен на иной. При этом каждая сторона признается продавцом товара, который она обязана передать, и покупателем товара, который она обязана присвоить в обмен [10].

К договору мены используются в соответствии правила о купле-продаже, если это не прекословит существу мены. Однако уникальность содержится в том, что договор купли-продажи предусматривает обязанность продавца передать товар в собственность покупателя и обязанность покупателя внести плату за товар назначенную денежную сумму. В то же время договор мены не рассчитывает денежные обязательства (при обмене равноценными товарами).

В соответствии со ст.568 ГК РФ товары, подлежащие обмену, должны быть равнозначными. Если промениваемые по договору мены товары неравноценны, то сторона, вручающая более бесценный товар, должна доплатить покупателю разницу в ценах [10].

Поставщикам и подрядчикам может быть выдан в согласии с хозяйственным договором аванс.

При невыполнении договора поставки неиспользованные денежные средства авансов поставщик возвращает на расчетный счет клиента. Эта операция оформляется платежным поручением, в котором в обязательном

порядке должно быть предписано основание (номер и дата платежного поручения, по которому закреплено получение аванса, а еще договора) [11].

Без согласия предприятия в безакцептном порядке уплачиваются требования за отпущенные газ, воду, тепловую и электрическую энергию, выписанные на основании характеристик измерительных устройств и действующих тарифов, а еще за канализацию, пользование телефоном, почтово-телеграфные услуги.

В бухгалтерском учете введена единая система регистров, счетов и субсчетов, методов учета и контроля долговых обязательств, которая постоянно усовершенствуется. Значительный импульс этому дал переход российской экономики на рыночные обстоятельства. В обстоятельствах рынка ни одно из предприятий не сможет обойтись без долговых обязательств, одновременно выступая и дебитором, и кредитором.

1.2 Бухгалтерский и налоговый учет расчетов с поставщиками

Индивидуальные предприниматели и экономические субъекты регулярно ведут расчеты с поставщиками и подрядчиками.

Счёт 60 «Расчёта с поставщиками и подрядчиками» относится к VI разделу плана счетов «Расчёты». Данный счет предназначен для обобщения информации обо всех видах расчётов предприятия с разными юридическими и физическими лицами.

Целью учета расчетов с поставщиками является обеспечение контроля состояния кредиторской задолженности.

Существуют основные задачи бухгалтерского учёта расчетов с поставщиками:

- 1) обеспечение контролем строгости соблюдения форм расчётов, поставленных в договорах, между контрагентами;
- 2) верное и точное отображение синтетического и аналитического учёта расчётов с поставщиками в бухгалтерском учёте и отчётности;

3) подтверждение суммы задолженности путём сверки расчетов с поставщиками;

4) своевременность выдвижение претензий в случае нарушений поставщиками условий заключенных договоров.

5) организация полной и достоверной информации о состоянии расчетов с поставщиками.

К задолженности поставщикам и подрядчикам так же можно отнести налог на добавленную стоимость. Сумма НДС вводится поставщиками и подрядчиками в счета на оплату и отображается у покупателя по дебету счет 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» и кредиту счета 60. Погашенная задолженность перед поставщиками регистрируется в дебете счета 60 и кредите счетов учета денежных средств (51, 52, 55) или кредитов банка (66, 67). При этом суммы отпущенных авансов и предварительной оплаты учитываются обособленно.

Порядок использования вычетов по НДС регулируется ст. 171, 172 НК РФ.

Согласно п.2 ст.171 НК РФ вычеты подлежат применению в случае получения экономическим субъектом товаров (работ, услуг) для совершения операций, признаваемых объектом обложения НДС или для перепродажи. По общему правилу вычеты производятся на основании счетов-фактур, выставленных продавцами товаров (работ, услуг), после принятия их на учет налогоплательщиком [12].

По кредиту воспроизводят стоимость зачисляемых к бухгалтерскому учету товарно-материальных ценностей в корреспонденции со счетами учета данных ценностей или же счетов учета соответствующих расходов. За услуги по доставке материальных ценностей, а еще по переработке материалов на стороне записи по кредиту счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» производятся в корреспонденции со счетами учета производственных запасов, продуктов, расходов на создание.

Таблица 1 - Поступление основных средств

Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит
Учтена стоимость купленного ОС (без учета НДС)	08	60
Выделен НДС по ОС	19	60
Ввод в эксплуатацию ОС	01	08
Оплачены счета поставщиков за полученные ОС	60	51
Возмещение НДС	68	19

Стоимость материалов при поступлении может учитываться двумя способами:

- По фактической себестоимости (учет происходит непосредственно на счете 10).
- По учетным ценам (в качестве учетной цены может быть плановая себестоимость, средние покупные цены), в данном случае учет себестоимости материалов формируется с помощью дополнительных счетов 15 и 16.

Учет поступления материалов по фактической себестоимости.

Если ТМЦ принимаются к учету по фактической себестоимости, то их приходят сразу в дебет счета 10 по стоимости, указанной в документах поставщика. Если организация является плательщиком НДС, то сумма налога выделяется для возмещения из бюджета на отдельный субсчет. Проводки при учете материалов по фактической себестоимости выглядят следующим образом:

Таблица 2 - Бухгалтерские записи поступления товара от поставщика по фактической себестоимости

Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит
Акцептован счет поставщика за поступившие товары (материалы, основные средства)	41 (10, 15, 08)	60
Принят к учёту НДС по счёту - фактуре поставщика	19	60
Произведена оплата с расчетного счета поставщику	60	51
Принят к зачёту НДС, оплаченный поставщикам	68	19

продолжение таблицы 2		
Списана стоимость реализованных товаров	90-2	41
Списание затрат некоммерческих предприятий	90-2	44
Продан товар покупателю, предъявлен счёт на их оплату	62	90-1
Начислен НДС по реализованным товарам	90-3	68
Приобретена прибыль от продажи товаров	90-9	99

Зачисление товаров возможно отразить с помощью счёта 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» для учёта товаров по плановой (нормативной) себестоимости. Разница между учётной и фактической ценами отражается на счёте 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» [13].

Плановую стоимость организации определяют сами на основе сформировавшихся цен поставщиков. Величину отклонения разделяют между реализованными товарами и остатком товаров на складе методом среднего процента.

Отклонения обнаруживают путём сравнения оборотов как дебетовых, так и кредитовых по счёту 15 и производится списание на счёт 16. Сумму разницы разделяют, то есть остаток по счёту 16 показывает размеры отклонения, приходящегося на остаток товаров на складе. При формировании баланса сальдо по счёту 16 прибавляется к сальдо по счёту 41, тогда товары отображаются в балансе по фактической себестоимости.

По дебету счёта 15 собирают все расходы, связанные с закупкой материалов, то есть отображается их фактическая стоимость.

Запись по дебету счёта 15 производится при поступлении на предприятие документов от поставщика, независимо от момента поступления самих материалов.

В бухгалтерском учёте поступление материалов (товаров) с применением счёта 15 отражается записями, изображенные в таблице 3.

Таблица 3 - Бухгалтерские записи зачисления товара с применением счёта 15

Содержание операции	Дебет	Кредит	Первичный документ
Отобрана фактическая стоимость товара	15	60	накладная
Отображены транспортные расходы	15	60	ТТН, акт
Отобрана сумма НДС	19	60	счёт фактура
Зачислены материалы (товары)	10 (41)	15	приходный ордер
Принята к вычету сумма НДС	68	19	книга покупок
Выявлены отклонения:			справка бухгалтера
экономия	15	16	
перерасход	16	15	
Оплачен счёт поставщика	60	51	пл. поручение

Если в счет предстоящей поставки перечисляется поставщику аванс, то для его учета на счете 60 открывается субсчет «аванс выданный». При этом в бухучете отражается проводка: Дебет счёта 60 субсчёт «Аванс выданный», Кредит счёта 50.

После того, как поставщик или подрядчик поставит материальные ценности или окажет услуги, за которые был перечислен аванс, производится зачет аванса проводкой: Дебет счёта 60, Кредит счёта 60 субсчёт «Аванс выданный».

Таблица 4 – Бухгалтерские записи поступления товаров при авансе выданном

Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит
Перечислен аванс поставщику	60 субсчёт «Авансы выданные»	51
Принят к вычету НДС с аванса	68	76 субсчёт «НДС с выданных авансов»
Оприходованы товары	41	60 субсчёт «Расчеты по полученным товарам»
Учен НДС по оприходованным товарам	19	60 субсчёт «Расчеты по полученным товарам»
Зачтен аванс	60 субсчёт «Расчеты по полученным товарам»	60 субсчёт «Авансы выданные»

продолжение таблицы 4		
Принят к вычету НДС с полученных товаров	68	19
Восстановлен НДС, принятый к вычету с перечисленного аванса.	76 субсчет «НДС с выданных авансов»	68

Обычно на предприятие зачисляется имущество без сопутствующих документов поставщика. Продавец, как известно, должен в то же время с приемки товара вручить покупателю касающиеся его документы. Документы, в которых подтверждается количество и цена вещей, самоустраняющихся в сделке, как документы, предусмотренные другими законными актами, также должны быть вручены покупателю. Но, к сожалению, поставщики очень редко реализовывают свои долги. На предприятие поступают материальные ценности без оформления соответствующим образом расчетных документов (счетов, платежных требований, платежных требований-поручений или других документов, необходимых для расчетов с поставщиками). Такие поставки в бухгалтерском учете признаются, как неотфактурованными (п.36 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утв. приказом Минфина России от 28.12.01 № 119н (ред. от 24.12.2010)).

В экономической деятельности предприятий неотфактурованные поставки часто встречаются при поступлении сырья, материалов, товаров.

Для верного отображения в учете материальных ценностей, зачислившихся без товаросопроводительных документов, бухгалтер должен выяснять, перешло ли к предприятию право имущества именно на эти ценности.

Если предприятие уверено в том, что имеем дело с собственными ценностями, то их анализируют как неотфактурованные поставки и воспроизводят на счетах учета материально-производственных запасов в зависимости от вида определившихся ценностей как товары, сырье и материалы, запчасти, тару и т.п. [14].

Если же подобной уверенности нет, нужно припомнить требования Закона о бухгалтерском учете: «Имущество, являющееся собственностью предприятия, учитывается обособленно от имущества других юридических лиц, находящегося у данного предприятия» (п. 2 ст. 8). В этом случае зачислившиеся ценности принимаются на забалансовый учет по счету 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение» вплоть до выяснения причин зачисления ТМЦ на предприятие и возврата их поставщику или приобретения на них права принадлежности.

Для доказательства наличия права собственности на товар предприятия, как правило, обязано владеть договором с поставщиком. В случае если договора нет, обосновать факт перехода права собственности самостоятельно бухгалтер не сможет, ему понадобится заключение от юридической службы, на основании которого и станет приниматься заключение о порядке учета поступивших ТМЦ: как личных или как поступивших на хранение [14].

В общепризнанном порядке (т.е. по умолчанию) в договоре купли-продажи, а еще в договоре поставки, являющемся его разновидностью (ст. 506 Гражданского кодекса РФ), право принадлежности на продукт переход от продавца к покупателю при отгрузке продукта (ст. 458-459 ГК РФ). И лишь только в случае если другое предписано в договоре, право принадлежности переходит позже - впоследствии оплаты продукта или же наступлении иных событий: доставки продукта в конкретное место, проверка продукта уполномоченным лицом и пр. (ст. 491 ГК РФ).

Не обращая внимания на созвучность определений неотфактурованными считаются ТМЦ, поступившие на предприятие как раз без товаросопроводительных документов. Присутствие счета-фактуры в данном случае не считается определяющим [15].

Неотфактурованные поставки принимаются на склад с оформлением акта о приемке материалов, который оформляется в двух экземплярах. Оприходование неотфактурованных поставок выполняется на основании

первого экземпляра обозначенного акта. Второй экземпляр посылается поставщику (п. 37 Указаний по учету МПЗ).

Организация обязана принять меры по предельно быстрому приобретению от поставщика товаросопроводительных документов.

Когда организация применяет в качестве учетных цен фактическую стоимость материалов, эти материальные запасы приходятся по цене, указанной в договоре, а при ее отсутствии - по рыночным ценам:

Таблица 5 – Бухгалтерские записи неотфактурованных поставок

Содержание операции	Дебет	Кредит	Первичный документ
Оприходованы неотфактурованные товарно-материальные ценности	10, 4	60	Акт о приемке
Отображен «входной» НДС	19	60	счет-фактура или бухгалтерская справка-расчет

Отображение в бухгалтерском учете штрафов, пене, неустоек по хозяйственным договорам у организации-должника.

В бухгалтерском учете штрафы, пени, неустойки за нарушение договорных обязательств включаются в состав внереализационных расходов. Это определено пунктом 12 Приказа Минфина Российской Федерации от 6 мая 1999 года № 33н (ред. от 06.04.2015) «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99».

В соответствии с пунктом 14.2 ПБУ 10/99 штрафы, пени, неустойки принимаются к бухгалтерскому учету в суммах, присужденных судом, в том отчетном периоде, в котором вынесено решение судом об их взыскании [16].

В соответствии с Планом счетов и Инструкцией по его применению, утвержденных Приказом Минфина Российской Федерации от 31 октября 2000 года № 94н (ред. от 08.11.2010 № 142н), в бухгалтерском учете для отражения штрафов, пеней, неустоек предназначен счет 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет 91-2 «Прочие расходы» в корреспонденции со счетами учета расчетов или денежных средств.

Таблица 6 – Бухгалтерские записи отражения штрафов

Содержание операции	Дебет	Кредит
Отражены штрафные санкции за нарушение договорных обязательств, присужденные судом	91-2 «Прочие расходы»	76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
Оплачены штрафные санкции за нарушение договорных обязательств	76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»	51 «Расчетные счета»

1.3 Бухгалтерский и налоговый учет расчетов с покупателями

Учет расчетов с покупателями и заказчиками за отгруженную продукцию (работы, услуги) организация отражает на синтетическом счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками». Счет по отношению к балансу - активный. По дебету счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» отражается увеличение задолженности покупателей, по кредиту - уменьшение этой задолженности.

Сальдо дебетовое свидетельствует о суммах задолженности покупателей предприятию. В некоторых случаях сальдо по счету 62 может быть и кредитовым.

На данном счете формируется информация о задолженности покупателей и заказчиков за проданную продукцию, выполненные работы, оказанные услуги, права на которые перешло к покупателям или заказчикам согласно договорам купли-продажи или поставки. На этом счете отражаются также суммы полученных авансов от покупателей.

Таблица 7 – Бухгалтерские записи при поступлении денежных средств на расчетный счет или наличных денежных средств в кассу предприятия

Содержание операции	Дебет	Кредит	Первичный документ
Поступили в кассу наличные средства от покупателей товара	50	62	приходный кассовый ордер
Поступили на расчетный счет денежные средства от заказчиков строительных работ	51	62	выписка банка по расчетному счету

Таблица 8 - Корреспонденции со счетами счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»

Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит
Отразили величину выручки	62	90 субсчет «Выручка», 91
Погашение задолженности покупателями и заказчиками	50, 51, 52	62
Начисление НДС с сумм выручки от продажи	90 субсчет «Выручка», 91	68
Взаимный зачет задолженностей	60	62

В целом возможно заявить, собственно, что счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» как бы зеркально отображает у продавца факты хозяйственной деятельности, регистрируемые покупателем по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» [17].

Как лишь только данный счет дебетуется, т.е. имущество на отгруженные товары переходит к покупателю, так сразу же у организации появляется дебиторская задолженность и как раз в следствие этого счет корреспондирует со счетами 90.1 «Выручка» и/или 91.1 «Прочие доходы».

По образовавшимся традициям покупатель может внести денежные средства вперед, т.е. могло иметь место или же получение аванса или же зачисление предоплаты. В данном случае по счету 62 появляется кредиторская задолженность.

Под авансом, выданным имеется ввиду предварительная оплата, осуществленная в счет будущей поставки товаров, выполнения работ или оказания услуг.

Как правило организации, продавая продукцию (выполняя работы, оказывая услуги), заносят в договор условие, собственно, что продукция станет отгружена лишь только впоследствии получения предоплаты. Так как приобретенный задаток считается залогом того, что клиент выполнит свои обязательства по договору [17].

В случае если в счет будущей поставки материальных ценностей

(выполнения работ, оказания услуг) клиент перечисляет аванс, то к счету 62 открывают субсчет «Расчеты по авансам, полученным».

Таблица 9 – Бухгалтерские записи при получении аванса

Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит
Перечислен аванс в счет предстоящей поставки товаров (выполнения работ, оказания услуг)	52	62 «Расчеты по авансам полученным»
Начислен НДС с полученного аванса	62 «Расчеты по авансам полученным»	68 субсчет «Расчеты по НДС»
Восстановлена сумма НДС, ранее начисленная с полученного аванса	68 субсчет «Расчеты по НДС»	62 субсчет «Расчеты по авансам полученным»
Зачтен аванс, полученный от покупателей	62 субсчет «Расчеты по авансам полученным»	62

НДС с приобретенного аванса начисляется по расчетным ставкам 10% : 110% или же 18% : 118%.

Авансы не приносят предприятию финансовой выгоды, потому что ему предстоит выполнить свои обязательства - отгрузить товар, исполнить работу или же оказать услугу. И лишь впоследствии выполнения своих обязательств возможно сказать, что предприятие получила заработок. В случае если же предприятие категорически откажется от своих обещаний, то аванс будет необходимо вернуть.

Таким образом, в случае если средства, поступившие от покупателя, принесут организации финансовую выгоду и денежные средства не надо будет отдавать, то эти деньги можно отнести к доходам будущих периодов. В случае если же есть сомнения в том, что денежные средства необходимо будет отдать, поступившие суммы считаются авансами, приобретенными под отгрузку товаров, выполнение работ или оказание услуг.

Согласно п.3 ПБУ 9/99 поступления от других юридических и физических лиц в порядке предварительной оплаты товаров (работ, услуг) не признаются доходами организации [18].

Образующаяся дебиторская задолженность отображается по стоимости реализации товаров на счете 62. По дебету этого счета отображают суммы, на

которые предъявлены расчетные документы; по кредиту - суммы поступивших платежей (включая суммы авансов) и т. п. При данном суммы приобретенных авансов и предварительной оплаты учитываются обособленно.

В случае если по приобретенному векселю, обеспечивающему долг покупателя (заказчика), учтен процент, то по мере погашения данного долга делается запись по дебету счета 51 «Расчетные счета» или же 52 «Валютные счета» и кредиту счета 62 (на необходимую сумму погашения задолженности) и 91 «Прочие доходы и расходы» (на значение процента) [19].

Вексель, выпущенный именно покупателем товаров (работ, услуг) и выданный продавцу, считается личным векселем покупателя, который делается по нему обязанным.

С поддержкой выданного покупателем товаров (работ, услуг) личного векселя оформляется предоставление коммерческого кредита в виде отсрочки оплаты продукции (работ, услуг) (ст.823 ГК РФ).

При обеспечении долга покупатель (заказчик) имеет возможность выдать простой вексель, то для учета подобной задолженности открывают к счету 62 отдельный субсчет «Расчеты по векселям полученным».

Таблица 10 – Бухгалтерские записи при выдаче векселя

Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит
Продана продукция (товары, прочее имущество, выполнены работы, оказаны услуги)	62	90/1 (91/1)
Получен от покупателя простой вексель	62 субсчет «Векселя полученные»	62
Отражена сумма превышения номинальной стоимости векселя над договорной стоимостью продажи	62 субсчет «Векселя полученные»	90/1 (91/1)
Покупатель погасил вексель	52, 55	62 субсчет «Расчеты по векселям полученным»

Предприятие имеет возможность заключить со своим контрагентом два различных договора. По одному из договоров оно сможет выступить

продавцом, а по другому - покупателем. Образовавшиеся задолженности возможно погасить удобной способом - взаимозачетом.

Гражданский кодекс допускает как абсолютное, так и выборочное погашение взаимных требований при проведении зачета. Это означает, что величина обещаний сторон может быть разной. В похожей ситуации зачет следует проводить на необходимую сумму наименьшего долга. У стороны, долг которой окажется больше, остается доля обязательства, не погашенная зачетом.

Впоследствии того, как акт взаимозачета оформлен, в бухгалтерском учете оформляется проводка, отражающая этот факт. В дебете указывается тот счет, на котором отражалась кредиторская задолженность перед поставщиком или же исполнителем, как правило, это 60 или же 76 счет. В кредите проводки указывается как правило 62 счет.

Таблица 11 – Бухгалтерская проводка при проведении взаимозачета

Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит
Проведен взаимозачет	60/1	62/1

Аккредитив - это одна из форм расчетов между покупателем и продавцом. Форма расчетов посредством аккредитива представляет собой вариант безналичного расчета между контрагентами, при котором банк Покупателя по поручению Покупателя берет на себя обязательство произвести расчет с Продавцом обозначенной в аккредитиве суммы по представлении Продавца в банк документов в соответствии с условиями аккредитива в указанные в тексте аккредитива сроки.

Таблица 12 – Бухгалтерские проводки по зачислению денежных средств аккредитивным способом

Содержание операции	Дебет	Кредит	Документ-основание
Открытие аккредитива за счет краткосрочного кредита	55/1	66/1	Банковская выписка
Открытие аккредитива за счет долгосрочного кредита	55/1	67/1	Банковская выписка

продолжение таблицы 12			
Открытие аккредитива за счет краткосрочного займа	55/1	66/3	Банковская выписка
Открытие аккредитива за счет долгосрочного займа	55/1	67/3	Банковская выписка
Зачислены денежные средства на аккредитив с расчетного счета	55/1	51	Платежное поручение, Банковская выписка

Таблица 13 – Бухгалтерские проводки по расчетам аккредитивным способом

Содержание операции	Дебет	Кредит	Документ-основание
Списание денежных средств в Аккредитиве в счет оплаты поставленной продукции, работ, услуг, ОС, НМА и прочих активов	60/1	55/1	Банковская выписка
Перечисление аванса поставщикам и подрядчикам в Аккредитиве	60/2	55/1	Банковская выписка
Перечислены с аккредитива денежные средства по расчетам за страхование	76/1	66/3	Банковская выписка
Перечислены с аккредитива денежные средства в счет расчетов по претензиям	76/2	55/1	Банковская выписка
Перечислены денежные средства с аккредитива по расчетам с прочими дебиторами и кредиторами	76	55/1	Банковская выписка

Таблица 14 – Бухгалтерские проводки по восстановлению неиспользованных средств по аккредитиву

Содержание операции	Дебет	Кредит	Документ-основание
Неиспользованные средства по аккредитиву зачислены на расчетный счет организации	51	55/1	Платежное поручение, Банковская выписка
Неиспользованные средства по аккредитиву зачислены на валютный расчетный счет организации	52	55/1	Платежное поручение, Банковская выписка

1.4 Инвентаризация расчетов с поставщиками и покупателями

Корректность состояния расчетов нужно каждый год одобрять сверками взаимных расчетов и инвентаризацией. Согласно п. 2 ст. 12 Федерального

закона «О бухгалтерском учете» проведение подобной инвентаризации обязательно перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.

Инвентаризация расчетов ведется в согласовании с Приказом Минфина Российской Федерации от 29.07.1998г. № 34н (ред. от 24.12.2010) «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», и утвержденными Приказом Минфина Российской Федерации от 13.06.1995г. № 49 (в ред. Приказа Минфина РФ от 08.11.2010 № 142н) «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств».

Сроки проведения инвентаризации определяются руководителем организации, за исключением случаев, когда проведение проверки в обязательном порядке. Порядок проведения инвентаризации определен в Методических указаниях, утвержденным Приказом Минфина № 49 от 13.06.1995г (ред. от 08.11.2010). Проверки расчетов с дебиторами и кредиторами обязаны проводиться не менее двух раз в год.

Порядок проведения инвентаризации отражается в учетной политике. Также законом определены обязательные случаи проведения проверки:

- при передаче имущества в аренду, выкупе, продаже;
- перед годовой бухгалтерской отчетностью;
- при смене материально-ответственных лиц;
- при выявлении фактов хищения, злоупотребления или порчи имущества;
- в случае стихийного бедствия, пожара или других чрезвычайных ситуаций;
- при реорганизации или ликвидации;
- в других случаях.

Перед проведением проверки руководитель издает приказ о ее проведении, форма ИНВ-22, в котором указаны состав инвентаризационной комиссии, сроки проведения проверки, причина, по которой она проводится, а

также, в какие сроки результаты инвентаризации должны быть сданы в бухгалтерию.

Проверяющая комиссия определяется в составе: руководителя организации или его заместителя (председателя комиссии); главного бухгалтера; руководителей структурных подразделений и других специалистов.

Если хоть один из членов комиссии не присутствует при проведении проверки - это может расцениваться основанием для признания ее итогов нерезультативными.

Инвентаризационная комиссия путем документальности проверки должна определить:

- тождественность расчетов с финансовыми учреждениями, связанными сторонами компании, выделенными на самостоятельные балансы;
- верность и обоснованность существующих на балансе суммы долга по недостаткам и похищениям, меры, принятые к взысканию этой задолженности;
- точность и обоснованность находящихся на балансе суммы дебиторской и кредиторской задолженности, а также принятие мер принудительного характера с целью взыскания дебиторской задолженности.

Для этого нужно сверить показатели учета счетов 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» с предоставленными актами сверки взаиморасчетов с покупателями (по согласованию сторон акт сверки формируются предприятием или его партнером поставщиком, покупателем, арендодателем, арендатором и др.), т.е. с каждым дебитором и кредитором.

Перед началом ревизии расчетов с дебиторами необходимо оформить акт сверки задолженности с каждым кредитором. Форма акта сверки взаиморасчетов не считается унифицированным первичным документом, в следствие этого предприятия обязаны их разработать сами и утвердить в учетной политике. При разработке формы акта предприятие обязано определить, будет ли каждый акт относиться к сверке взаимозачетов по одному договору или же вполне вероятно совместить расчеты по нескольким

договорам с контрагентом (дебитором или же кредитором). Акты сверок между организациями оформляются в двух экземплярах, один из которых регистрируют в особом журнале и берегут для контроля своевременности и полноты возврата долга. Второй экземпляр отправляется партнеру для согласования. В момент получения ответа (подтверждения партнером акта сверки или возражения к нему) в обозначенном журнале по строке регистрации акта сверки в соответственной графе делается отметка о итогах согласования данных сверки с данным партнером (например, признание задолженности в полном объеме, признание задолженности частично, отказ принять долг, отсутствие ответа) [20].

Обнаруженные по результатам сверки расхождения рассматриваются, и по ним принимается соответствующее заключение. В случае если запросы кредитора (должника) аргументированы, то в бухгалтерском учете предприятия обязаны быть оформлены корректирующие записи, при помощи которых суммы задолженности будут настоящими.

Расчеты отражаются каждой стороной в собственной бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из бухгалтерских записей и признаваемых ею верными.

Лишь только в случае если по результатам сверки расхождения данных станет подтверждена другой стороной и с этим согласится само предприятие, бухгалтерские записи имеют все шансы быть приведены в соотношение с возможно оказанными объемами услуг (выполненных работ, поставленных товаров) при условии присутствия верно оформленных первичных учетных документов.

Бухгалтерские записи по результатам инвентаризации расчетов с поставщиками изображены в таблице 15.

Таблица 15 - Бухгалтерские записи итогов инвентаризации

Содержание операций	Дебет	Кредит	Первичные документы
Обнаружены суммы кредиторского долга по уплате определенных материалов, товаров, основных средств	08, 10, 41	60	Распоряжение руководителя об урегулировании инвентаризационных разниц, бухгалтерская справка, накладные
Отобразена стоимость работ (услуг), после проведения акта сверки	20, 23, 25, 26, 44	60, 76	Распоряжение руководителя, бухгалтерская справка, акты проведенных работ, оказанных услуг
НДС по не зачтенным товарам, работам, услугам	19	60, 76	Распоряжение руководителя, бухгалтерская справка, акты проведенных работ, оказанных услуг, счета-фактуры
Списывание определенных в последствии инвентаризации долгов в просроченном виде	60	91-1	Распоряжение руководителя, бухгалтерская справка
Отобразен НДС по списанию кредиторского долга с истечением времени	91-2	19	Бухгалтерская справка - расчет

По суммам кредиторской задолженности, по которым истекли сроки исковой давности, оформляется информационная справка, в которой указываются лица, виновные в пропуске этих сроков.

Результаты инвентаризации вносятся в акт инвентаризации дебиторской и кредиторской задолженности на основании данных выписки со счета, подтвержденных дебиторами и кредиторами, а в случае отсутствия такого подтверждения - на основании подтверждающих первичных документов.

При этом документами, подтверждающими обоснованность расходов по списанию кредиторской задолженности, являются:

- Акт инвентаризации расчетов, форма №ИНВ-17, за период, в котором возникли обязательства;
- Приказ о списании безнадежной к взысканию задолженности.

При инвентаризации расчетов с поставщиками особое внимание стоит обратить на товары, оплаченные, но находящиеся в пути, и на расчеты с поставщиками по неотфактурованным поставкам, проверяется по документам в

согласовании и корреспондирующими счетами (п. 3.45 Методических указаний № 49).

Согласно п. 74 Положения по ведению бухгалтерского учета № 34н перед составлением годовой бухгалтерской отчетности необходимо провести сверку с налоговым органом по налогам и сборам.

К Акту инвентаризации прикладывается правка (приложение к форме ИНВ-17), которая составляется в одном экземпляре в разрезе синтетических счетов бухгалтерского учета и является основанием для составления Акта.

Таким образом, по результатам инвентаризации выявляются сомнительные и безнадежные долги по каждому обязательству, а с учетом срока погашения и исходя из условий заключенных договоров, дебиторская задолженность может быть классифицирована или как задолженность, по которой срок погашения еще не наступил, или как задолженность, по которой этот срок уже прошел.

1.5 Резервы по сомнительным долгам

В бухгалтерском учете создание и использование резерва по сомнительным долгам регулируется правилами ПБУ 21/2008 (утв. приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н) и пунктами 70, 77 Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ (утв. приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н) [20]. Резерв создается в связи с обязанностью организаций формировать указанный показатель в бухгалтерской отчетности в случае признания дебиторской задолженности сомнительной.

Резерв не создается, когда в отношении просроченной дебиторской задолженности у предприятия на отчетную дату имеется уверенность в ее погашении (письмо Минфина России от 27.01.2012 № 07-02-18/01).

При использовании резерва важно различать сомнительную и безнадежную дебиторскую задолженность. Использование резерва осуществляется в отношении безнадежной дебиторской задолженности.

Задолженность считается безнадежной, если истек срок исковой давности или она является нереальной для взыскания по другим основаниям (п. 77 Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности; п. 2 ст. 266 НК РФ).

Отчисления в резерв по сомнительным долгам учитываются в составе прочих расходов (п. 11 ПБУ 10/99, утв. приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н) (ред. от 06.04.2015).

Операции, связанные с созданием и использованием резерва по сомнительным долгам, учитываются на счете 63 «Резервы по сомнительным долгам».

Списание безнадежного долга не является аннулированием задолженности. Поэтому в течение пяти лет с момента списания ее необходимо отражать на забалансовом счете 007 «Списанная в убыток задолженность не платежеспособных дебиторов» (Инструкция по применению Плана счетов, утв. приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н) (ред. от 08.11.2010 № 142н) [21].

Таблица 16 – Бухгалтерские проводки резерва по сомнительным долгам

Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит
Произведены отчисления в резерв по сомнительным долгам	91	63
Списана безнадежная сомнительная задолженность за счет резерва	63	62 (76)
Отражена списанная дебиторская задолженность	007	

В налоговом учете порядок признания расходов на формирование резерва по сомнительным долгам указан в статье 266 Налогового кодекса.

Размер резерва зависит от срока возникновения долга. При этом общая сумма отчислений в резерв, принимаемая для целей налогообложения, не может превышать 10 % выручки от реализации товаров (работ, услуг) (без НДС) за отчетный (налоговый) период [22].

Таблица 17 - Размеры отчислений в резерв по сомнительным долгам в целях налогообложения

Срок возникновения сомнительного долга	Сумма, в которой долг включается в резерв
Более 90 дней	100 %
От 45 до 90 дней	50 %
Менее 45 дней	Не увеличивает сумму резерва

Суммы отчислений в резерв по сомнительным долгам входят в состав внереализационных расходов на последнее число отчетного (налогового) периода.

Порядок формирования резерва предприятие должно разработать самостоятельно и закрепить в учетной политике.

Решив создать резерв по сомнительным долгам, организация обязана формировать его ежеквартально или ежемесячно (п. 3 ст. 266 НК РФ).

Периодичность формирования резерва зависит от отчетного периода, который организация применяет по налогу на прибыль. Им может быть I квартал (первое полугодие, девять месяцев) или месяц (два месяца, три месяца и т. д.) (п. 2 ст. 285 НК РФ).

1.6 Анализ дебиторской и кредиторской задолженности

Анализ дебиторской и кредиторской задолженности - важный аспект исследования не только размещения средств, но и экономических отношений организации с его партнерами по разным хозяйственным операциям.

Огромное воздействие на оборачиваемость денежных средств, вложенного в оборотные активы, а, значит, и на экономическое положение организации оказывает наращивание или же сокращение дебиторского долга.

Состояние расчетов, размеры и качество долга, с одной стороны, оказывают непосредственное влияние на финансовое положение организации, а с другой - являются следствием (проявлением) этого положения.

Анализ состояния расчетов производят по данным бухгалтерского баланса, приложения к бухгалтерскому балансу с привлечением дополнительных источников информации: справок и расшифровок бухгалтерии, регистров синтетического и аналитического учета. При анализе следует учитывать положения учетной политики организации о создании резервов по сомнительным долгам, а также данные о величине созданного резерва, на которую уменьшаются остатки дебиторской долга в балансе.

Под дебиторской понимают задолженность других предприятий, рабочих и физических лиц данного предприятия (задолженность покупателей за купленную продукцию, подотчетных лиц за выданные им под отчет денежные суммы и др.).

Дебиторская задолженность прописывается в активе баланса и подразделяется на долгосрочную и краткосрочную задолженность. Так как дебиторская задолженность является частью оборотного капитала предприятия, то его состояние изображает, какую часть своих активов организация использует в производственном обороте, как реализовываются расчёты по возмещению материального ущерба, начисленного появившимися недостатками и кражей ценностей, в том числе и по искам, предъявленным по взысканию через суд, а также суммы, присужденные судом, но не взысканные. При анализе выявляют, вовремя ли предъявляются документы в судебно - следственные органы для возмещения ущерба.

При анализе следует установить динамику дебиторской задолженности, т.е. изменение ее размера за определенный срок; рассмотреть ее состав, т.е. за какими именно предприятиями и лицами она числится и в каких размерах; выявить сроки возникновения долгов, установить, нет ли в ее составе сумм, нереальных для взыскания, или таких, по которым истекают сроки исковой давности [23]. При оценке качества долга важно иметь информацию о следующих ее видах:

■ нормальная (текущая) задолженность, возникающая как следствие применяемых форм, способов, а также сроков расчетов в соответствии с заключенными договорами;

■ просроченная задолженность;

■ сомнительная дебиторская задолженность;

■ безнадежная дебиторская задолженность;

■ задолженность, списанная в анализируемом периоде на финансовый результат; экономические санкции, предъявленные к предприятию за ненадлежащее исполнение обязательств (неустойки за невыполнение хозяйственных договоров, пени и штрафы за нарушение налогового законодательства).

Анализ и контроль дебиторской и кредиторской задолженности предполагает исследование их структуры по срокам возникновения (и/или возможного погашения). Наиболее распространенная классификация сроков предусматривает следующую группировку (в днях): до 30; 31-60; 61-90; 91-120; свыше 120. Возможны и другие варианты группировки, например: до 1 месяца, 1-3 месяца, 3-6 месяцев, 6-12 месяцев, более 12 месяцев и др. [24].

Нормальной (текущей) считается задолженность со сроком возникновения до 30 дней. Задолженность со сроком от 1 до 3 месяцев обычно является просроченной и вызывает тревогу при приближении к верхней границе; период свыше 3 месяцев - критическое значение, так как в данном случае присутствуют признаки банкротства, установленные Федеральным законом «О несостоятельности (банкротстве)».

Анализ дебиторской и кредиторской задолженности по срокам ее возникновения позволяет оценить вероятность безнадежных долгов и реальную величину задолженности.

По сведениям аналитического учета, (журналы-ордера № 6, № 7, № 8, карточки, договоры, платная переписка) исследуют индивидуальный состав дебиторов, сроки появления долгов, предпосылки, суммы, меры, принятые к

взысканию долга. При этом нужно выделять допустимую и недопустимую задолженность.

К допустимому долгу относятся, к примеру: авансы на закупку сельскохозяйственной продукции (для пищевой промышленности), авансы на командировочные затраты, в случае если срок сдачи авансового отчета не истек, задолженность по квартплате за текущий месяц, претензии к поставщикам, субподрядчикам за недопоставки материалов, невыполненные по договору работы, в границах срока их рассмотрения.

Недопустимая задолженность включает в себя: по неоплаченным в срок счетам за произведенные работы, неоплаченные в срок отгруженные товары и оказанные услуги, долги по недостачам, тратам и хищениям, долги претензионного нрава, по которым претензии и иски не предъявлены в срок, долги за рабочими и служащими по авансам в счет получки, несвоевременно выставленные счета [25].

С точки зрения реальности вероятного погашения дебиторской задолженности, ее возможно подразделить на реальную, спорную и безнадежную.

Реальной дебиторской задолженностью является суммы долга, по которым есть возможности своевременного погашения и окончания расчетов.

Сомнительной дебиторской задолженностью являются суммы задолженности, по которым предъявлены иски и претензии и идет разбирательство в суде или же арбитражном суде.

Безнадежной дебиторской задолженностью являются суммы задолженности, по которым нет вероятности получения средств, и их стоит списать в убыток по истечении сроков исковой давности.

Особенное внимание стоит уделить выявлению неоправданной, а еще просроченной дебиторской задолженности.

К неоправданному долгу относят:

- задолженность дебиторов по недостаткам, растратам и похищениям;

- долг отдела капитального строительства данного предприятия, образовавшаяся в результате нарушений финансово-сметной дисциплины;
- товары отгруженные, не уплаченные в срок покупателями.

Дебиторский долг, по которому истек срок исковой давности, составляющий три года, списывается на финансовые результаты предприятия как убыток.

Данные аналитического учета подлежат подробному рассмотрению в составе прочей дебиторской задолженности. Она составлена из разнообразных статей расчетов товарного и нетоварного характера.

Стоит изучать и реальную возвратность дебиторской задолженности. Так, по среднестатистическим данным за небольшое время можно рассчитать процент невозврата долгов, выявить динамику этого показателя и приготовить его прогноз. Конечно, при этом нужна максимальная абстрактность, организованная на учете характера сделок, индивидуального состава заемщиков и других условий.

Оборачиваемость дебиторской и кредиторской задолженности характеризует деловую активность предприятия, эффективность политики управления расчетами, выявляет причины роста или снижения сумм долга и уровня платежеспособности предприятия. Для оценки оборачиваемости дебиторской задолженности используются показатели, которые сравниваются в динамике с уровнем прошлых лет:

1. Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности:

$$K_{\text{обр.д.з.}} = N/Ra, \quad (1)$$

где N – выручка от продаж товаров, продукции, работ, услуг;

Ra – дебиторская задолженность.

Рост коэффициента оборачиваемости дебиторской задолженности означает сокращение продаж в кредит (снижение коммерческого кредита, предоставляемого покупателям), а уменьшение свидетельствует либо о

расширении спонтанного коммерческого кредитования покупателей, либо о проблемах с погашением покупателями их задолженности.

2. Период погашения дебиторской задолженности ($T_{дз}$), часто называемый периодом инкассации долгов дебиторов:

$$T_{\text{деб. зад.}} = Ra/N * D = D/K_{\text{обр}}, \quad (2)$$

где N – выручка от продаж товаров, продукции, работ, услуг;

Ra – дебиторская задолженность;

D – количество дней в периоде (30, 90, 180, 360 дней);

$K_{\text{обр}}$ – коэффициент оборачиваемости.

Показывает средний, сложившийся за период, срок расчета покупателей с предприятием. Положительно оценивается его снижение и наоборот. Чем более продолжителен период погашения, тем выше риск непогашения дебиторской задолженности.

3. Доля дебиторской задолженности в общем объеме текущих активов:

$$\text{Доля} = Ra/At, \quad (3)$$

где Ra – дебиторская задолженность;

At – оборотные (текущие) активы.

Чем выше данный показатель, тем менее мобильна структура оборотных активов.

4. Доля дебиторской задолженности в выручке от продажи товаров, продукции, работ, услуг:

$$\text{Доля} = Ra/N, \quad (4)$$

где Ra – дебиторская задолженность;

N – выручка от продаж товаров, продукции, работ, услуг.

5. Коэффициент соотношения дебиторской и кредиторской задолженности:

$$K = Ra/Rp, \text{ оптимальное значение } 0,9-1, \quad (5)$$

где Ra – дебиторская задолженность;

Rp – кредиторская задолженность

Если коэффициент больше 1, то дебиторская задолженность превышает кредиторскую, если меньше 0,9 - это означает снижение платежеспособности предприятия.

6. Сумму средств, условно привлеченных или отвлеченных из оборота в результате повышения или снижения оборачиваемости дебиторской задолженности, рассчитывают по формуле:

$$\Delta Ra = (T_{дз1} - T_{дз0}) * m_1, \quad (6)$$

где m_1 - однодневная сумма оборота, тыс. руб. (выручка от продажи продукции, работ, услуг за период / количество дней в периоде);

$T_{дз}$ - период погашения дебиторской долга, дней.

Критерии:

$\Delta Ra < 0$ - означает дополнительное привлечение средств в оборот за счет ускорения сроков расчетов с дебиторами (более быстрого высвобождения средств из дебиторской задолженности);

$\Delta Ra > 0$ - свидетельствует о дополнительном отвлечении средств из оборота за счет замедления сроков расчетов, т.е. фактической иммобилизации средств в дебиторскую задолженность.

Качество дебиторской задолженности характеризуется следующими показателями:

7. Доля сомнительной задолженности в составе дебиторской:

$$\text{Доля} = Ra_{\text{сом}} / Ra, \quad (7)$$

где $Ra_{\text{сом}}$ - сомнительная дебиторская задолженность;

Ra – дебиторская задолженность.

8. Доля безнадежной задолженности в составе дебиторской:

$$\text{Доля} = Ra_{\text{без}} / Ra, \quad (8)$$

где $Ra_{\text{без}}$ - безнадежная дебиторская задолженность;

Ra – дебиторская задолженность.

9. Доля резерва по сомнительным долгам в общей сумме дебиторской задолженности.

$$\text{Доля} = \text{Резерв} / Ra, \quad (9)$$

где Резерв – резерв по сомнительным долгам;

Ra – дебиторская задолженность.

Увеличение уровня данного коэффициента говорит о снижении качества дебиторской задолженности.

Расчет влияния факторов на изменение периода оборота дебиторской задолженности проводится с использованием способов детерминированного факторного анализа по факторной модели:

$$T_{\text{деб.зад}} = Ra/N * Д \quad (10)$$

В ходе анализа следует сравнить оборачиваемость дебиторской и кредиторской задолженности, а также суммы привлеченных и отвлеченных средств (источников) за счет изменения сроков расчетов.

Кредиторская задолженность - это долг организации другим предприятиям и лицам: по платам в бюджет и внебюджетные фонды, поставщикам, подрядчикам, персоналу и другим кредиторам. В широком смысле к кредиторской задолженности возможно отнесение задолженности банкам и другим организациям по погашению приобретённых от них кредитов и займов (как краткосрочных, так и долгосрочных).

Возможно проведения анализа кредиторской задолженности в такой же последовательности, что и анализ дебиторской. В процессе проведения данного анализа при классификации по срокам образования кредиторской задолженности стоит уделить большое значение причинам возникновения просроченной кредиторской задолженности.

Эта задолженность делиться на допустимую и недопустимую. Допустимая кредиторская задолженность – это задолженность у которой сроки оплаты долга еще не прошли.

Недопустимая кредиторская задолженность – это просроченный долг, который остается на совести неплательщика, а также задолженность, появившаяся в связи с невыполнением требований договора, налогового законодательства или введенного порядка расчетов [26].

Как и при дебиторской задолженности, разумно проанализировать сравнительный уровень кредиторской задолженности в процентах к сумме оборотных средств, что показывает какую часть составляют привлеченные средства в источниках создания оборотных средств. Так же нужно анализировать сроки потенциального погашения долга. Кредиторская задолженность в крупных размерах и в течение продолжительного периода времени является нежелательной. Срок пребывания в организации привлеченных средств должен составлять минимальное время. А то предприятие может лишиться своей платежеспособности.

Допустим дебиторская задолженность существенно (больше чем в 2 раза) превысила кредиторскую, то сформируется пассивное сальдо, что негативно показывает состояние средств в расчетах и экономическое состояние организации, но с другой стороны превышение кредиторской задолженности над дебиторской ставит платежеспособность организации в неловкое положение. Если рассматривать дебиторскую задолженность, то можно с уверенностью сказать, что денежные средства других организаций работают на тот экономический субъект в котором содержатся. По моему мнению привлеченные средства в виде дебиторского долга, осуществляют функцию беспроцентного кредита, займа. В следствие этого одним из ведущих направлений анализа состояния дебиторского и кредиторского долга считается поиск наилучшего соотношения ее объемов и ее уменьшения. Во всяком случае, следует искать возможности устранения недопустимой и дебиторской и кредиторской задолженности.

При проведении анализа показателей организации нужно определить неоправданную кредиторскую задолженность.

К ней относятся:

- просроченная задолженность поставщикам по не уплаченным в определенный период расчетным документам;
- задолженность поставщикам по неотфактурованным поставкам.

Подобная задолженность появляется, если организация приобретает от поставщиков материалы, а расчетные документы на них еще не доставлены ни в само предприятие, ни в банк, обслуживающий его.

Следует определить динамику кредиторской задолженности, проанализировать ее состав по данным аналитического учета предприятия, а также выяснять сроки ее появления.

Невостребованная кредиторская задолженность, по которой подошли к концу сроки исковой давности, которые составляют три года, прибавляется к прибыли этого предприятия [27].

По данным аналитического учета следует детально разобрать прочую кредиторскую задолженность.

При разборе прочей кредиторской задолженности нужно подвергнуть рассмотрению ее состав, сроки ее формирования, причины присутствия долга.

Для оценки кредиторской задолженности применяются следующие показатели:

1. Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности:

$$K_{\text{обор.кр.зад}} = N/R_p, \quad (11)$$

где N – выручка от продаж товаров, продукции, работ, услуг;

R_p – кредиторская задолженность.

Рост коэффициента оборачиваемости кредиторской задолженности ($K_{\text{об.кз}}$) означает относительное уменьшение коммерческого кредита, предоставляемого организации, а снижение свидетельствует о расширении покупок в кредит.

2. Период погашения кредиторской задолженности ($T_{\text{кз}}$):

$$T_{\text{кр.зад}} = R_p / N * D = D / K_{\text{обор.}}, \quad (12)$$

где R_p – кредиторская задолженность;

N – выручка от продаж товаров, продукции, работ, услуг;

D – количество дней в периоде (30, 90, 180, 360 дней);

$K_{\text{обор}}$ – коэффициент оборачиваемости.

Отражает средний срок, в течение которого организация расплачивается по своим долгам с кредиторами (не учитываются банки). При прочих равных условиях положительно оценивается снижение показателя.

Низкая оборачиваемость кредиторской задолженности может говорить как об имеющихся в организации проблемах с платежеспособностью, так и о целенаправленной задержке кредиторской задолженности в качестве дополнительного источника средств в ее обороте.

3. Коэффициент соотношения кредиторской задолженности к собственному капиталу:

$$K = R_p / E_6, \quad (13)$$

где R_p – кредиторская задолженность;

E_6 – собственный капитал.

Показывает сколько предприятие привлекает средств на единицу собственного капитала.

4. Коэффициент соотношения дебиторской и кредиторской долга:

$$K = R_a / R_p, \text{ оптимальное значение } 0,9-1, \quad (14)$$

где R_a – дебиторская задолженность;

R_p – кредиторская задолженность

5. Расчет суммы источников, дополнительно привлеченных и отвлеченных из оборота за счет снижения или роста оборачиваемости кредиторской задолженности, аналогичен расчету по дебиторской задолженности. Однако критерии оценки прямо противоположны, противоположны по своей сути и сами эти долги:

$$\Delta R_a = (T_{дз1} - T_{дз0}) * m_1, \quad (15)$$

Критерии:

$\Delta R_p > 0$ означает дополнительное привлечение источников в оборот организации за счет увеличения сроков расчетов с кредиторами;

$\Delta R_p < 0$ свидетельствует о дополнительном отвлечении источников из оборота за счет сокращения сроков расчета с кредиторами, более быстрого возврата долгов кредиторам.

Факторные модели для расчета влияния факторов на изменение оборачиваемости кредиторской задолженности аналогичны моделям по дебиторской задолженности.

Для организации выгодно, чтобы оборачиваемость дебиторской задолженности равнялась таковой по кредиторской или была несколько выше ее, а сумма средств, условно отвлеченных из оборота за счет снижения оборачиваемости дебиторской задолженности, была меньше отвлечения источников из оборота за счет роста оборачиваемости кредиторской задолженности:

$$\text{Коб.дз} \geq \text{Коб.кз} \text{ или } \text{Тдз} \leq \text{Ткз};$$

ΔR_a (отвлеченная) $\leq \Delta R_p$ (отвлеченная). Динамика дебиторской и кредиторской задолженностей, интенсивность их увеличения или уменьшения, качество и оборачиваемость оказывают большое значение на финансовое состояние организации [28].

Методы анализа кредиторской задолженности, источники информации такие же, как у дебиторской задолженности.

На нынешний момент дебиторская и кредиторская задолженности являются неотъемлемой частью денежных отношений и имеют огромное значение в деятельности любого предприятия. Величина данных задолженностей может существенным образом влиять на формирование конечных показателей экономической деятельности организации, именно поэтому необходима организация эффективного управления и анализа дебиторской и кредиторской задолженности. Это позволит снизить риск невозврата дебиторской задолженности и образования просроченной задолженности, контролировать состояние расчетов с дебиторами и кредиторами, а также определять потребность в дополнительных ресурсах для покрытия задолженности.

2. Учет расчетов с поставщиками и покупателями на примере ООО «Город»

2.1 Краткая характеристика ООО «Город»

Объектом исследования дипломной работы является ООО «Город». Решение о создании его было принято 11 августа 2013 года.

Организационно - правовая форма деятельности организации - Общество с ограниченной ответственностью «Город», основано в соответствии с Гражданским Кодексом РФ и Федеральным законом от 08.02.1998 № 14-ФЗ (редакция от 29.12.2015) «Об обществах с ограниченной ответственностью» (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.09.2016). Сведения в Единый государственный реестр юридических лиц внесены 01 сентября 2013 г. ООО «Город» является коммерческой организацией и осуществляет свою деятельность в соответствии с Уставом предприятия, Конституцией РФ и действующим законодательством РФ, также у организации имеется в принадлежности обособленное имущество, учитываемое на его самостоятельном балансе, она может совершать сделки, приобретать и осуществлять имущественные и личные неимущественные права и осуществляет учет результатов своей деятельности, ведет бухгалтерскую и статистическую отчетность в порядке, установленным законом и несет ответственность за её достоверность.

Общество хранит денежные средства на счетах в учреждениях банков и производит все кассовые операции в соответствии с установленными правилами.

ООО «Город» несет в установленном порядке ответственность за своевременность выполнения своих обязательств перед бюджетом, банками, учредителями и другими физическими и юридическими лицами.

ООО «Город» было создано для осуществления предпринимательской деятельности и извлечения прибыли законными средствами.

Бухгалтерский учет на данном предприятии осуществляется в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 года № 402-ФЗ (в ред. Федеральных законов от 04.11.2014 № 344-ФЗ) и на основании принятого приказа об учетной политике от 31 декабря 2013г.

Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ обязывает организацию формировать учетную политику.

Учетная политика утверждается приказом руководителя организации и применяется с 1 января года, следующего за годом ее утверждения, а ответственность за формирование учетной политики организации несет главный бухгалтер.

Согласно п. 1 ст. 8 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, учетной политикой называют совокупность способов и приемов ведения бухгалтерского учета в отдельно взятой организации [29]. На основе ее данных строится весь учет – как бухгалтерский, так и налоговый. Задача главного бухгалтера правильно составить ее и не забыть отразить в ней ключевые моменты.

Предприятие ООО «Город» работает на общей системе налогообложения и является плательщиком следующих налогов: транспортный и земельный налог, налог на прибыль, налог на имущество предприятия, налог на доходы физических лиц и налог на добавленную стоимость.

Основным видом деятельности организации ООО «Город» является жилищно-гражданское строительство, строительно-монтажные работы, продажа строительных материалов и транспортные услуги.

ООО «Город» работает в сфере строительства с 2013 года. За это время организация сумела зарекомендовать себя как стабильная, успешно развивающаяся компания. Организация постоянно находится в позитивном развитии, расширяя спектр предоставляемых строительных работ и осваивая новые возможности.

На всех этапах работ ведется согласование и отслеживание качества выполняемой работы, благодаря этому, а также высокому профессионализму и

упорной слаженной работе, организации удалось завоевать репутацию надежного делового партнера.

Используя научный подход, команда профессионалов решает задачи любого уровня сложности с минимизацией затрат на всех стадиях, начиная от проектно-изыскательных работ, разработки проектно-сметной документации, заканчивая сдачей объекта соответствующим контролирующим органам и эксплуатирующей организации.

Таблица 18 - Общие сведения об организации

Директор:	Коробко Татьяна Владимировна
Главный бухгалтер:	Марамзина Наталья Вячеславовна
ИНН	7017360477
КПП	701701001
ОКПО	24621095
ОГРН	1147017017498

Структуру и штат ООО «Город» утверждает директор.

ООО «Город» имеет три главных звена в лицах:

- Главный бухгалтер;
- Начальник отдела кадров;
- Главный инженер - руководит двумя прорабами, которым соответственно подчиняются РСУ-1 и РСУ-2.

Организационная структура управления ООО «Город» более наглядно изображена на рисунке 4.

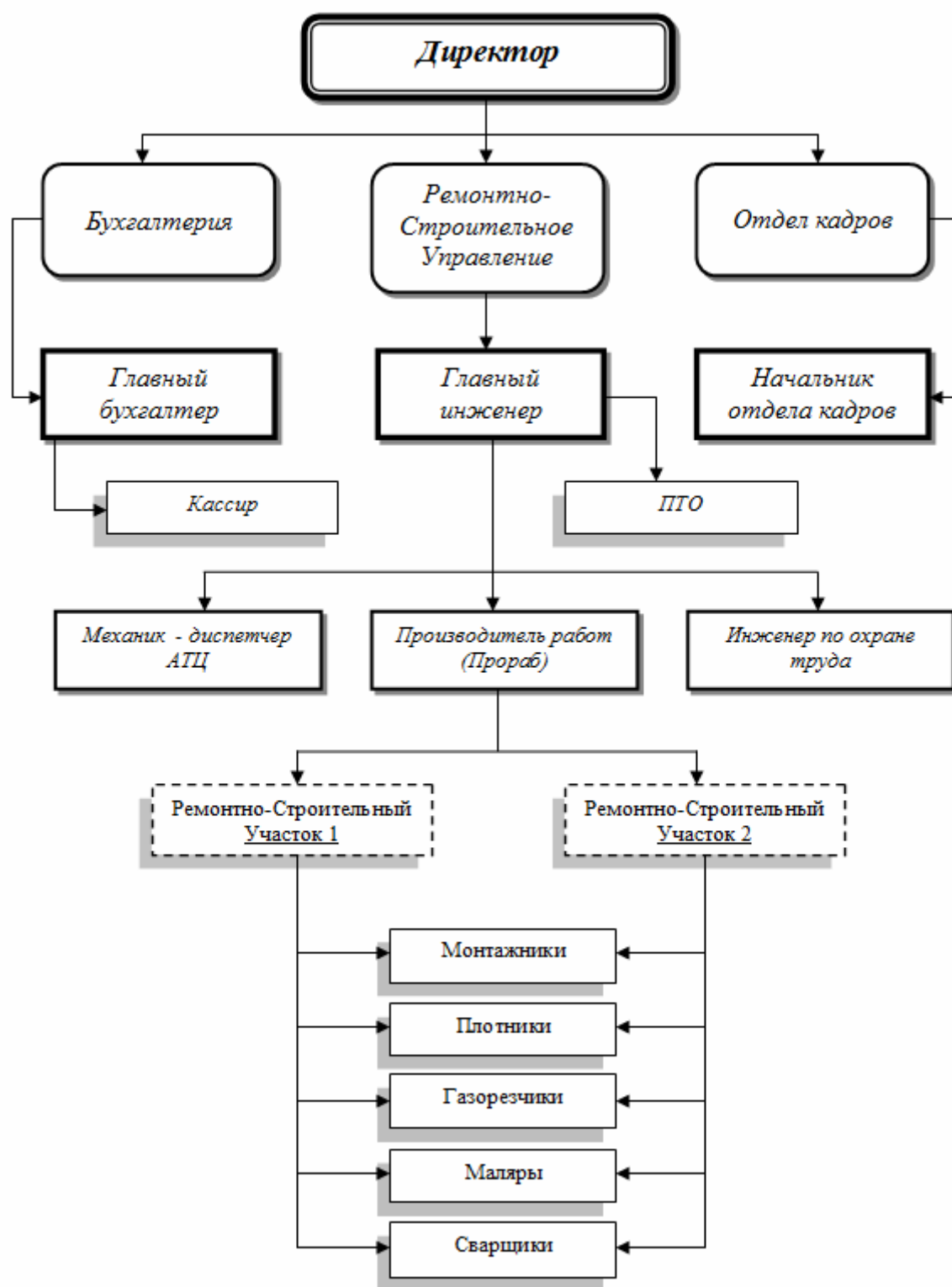


Рисунок 4 - Организационная структура управления ООО «Город»

Из рисунка 5 видно, что в подчинении директора находятся три руководителя отделов, которые в свою очередь назначаются директором и осуществляют контроль за работой данного отдела и несут ответственность за работу вверенного им отдела. Также руководители отделов принимают участие в подборе персонала для своего отдела.

Рассмотрим обязанности руководителей отделов организации:

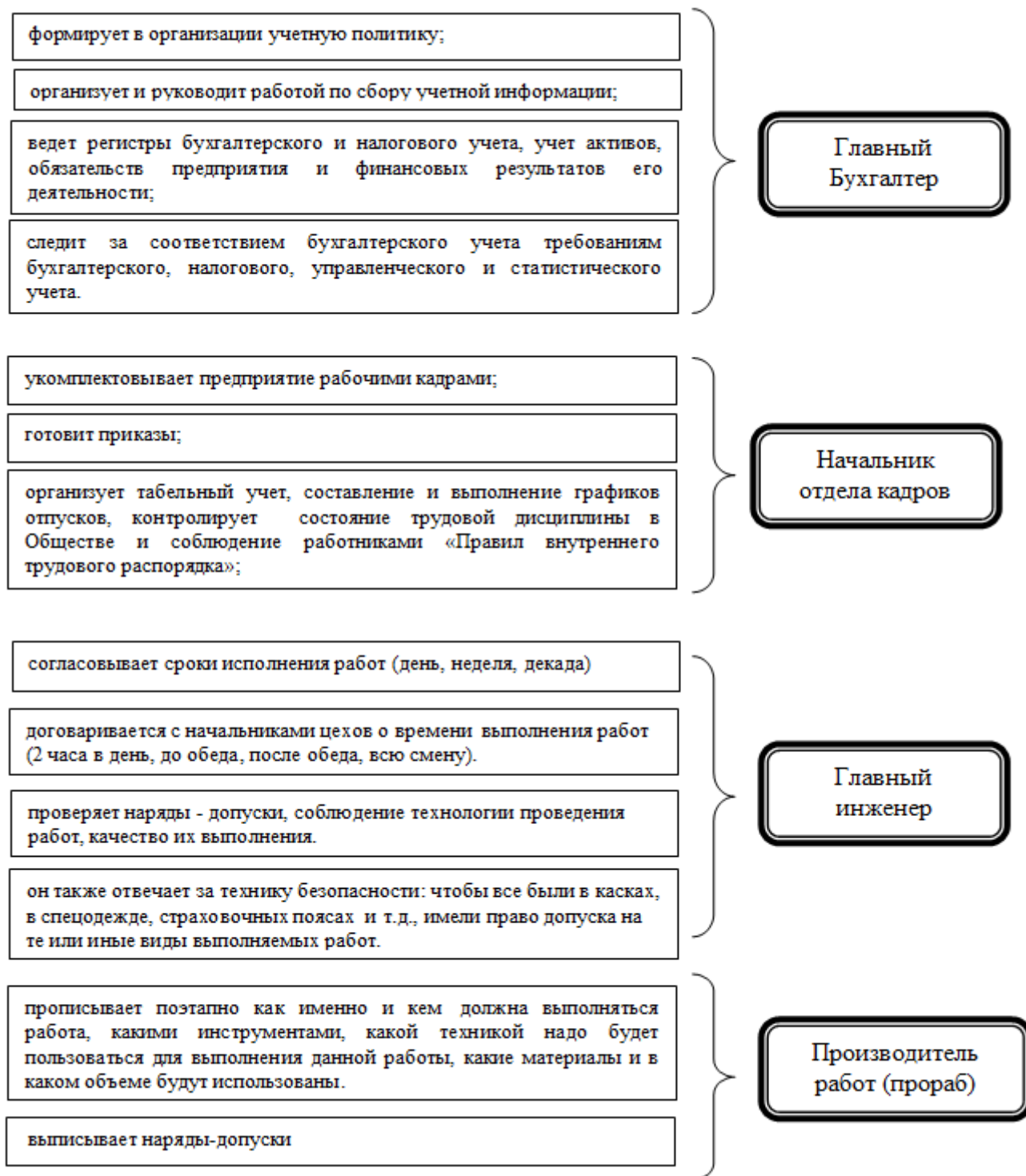


Рисунок 5 - Обязанности руководителей отделов ООО «Город»

В подчинение Главного инженера находится Производственный технический отдел (ПТО) - рисунок 6:

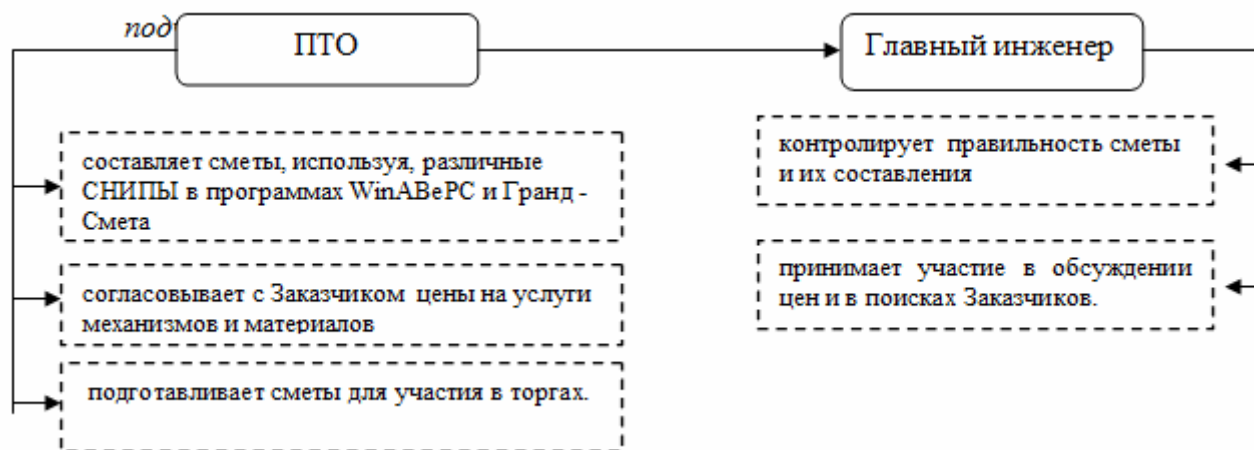


Рисунок 6 - Производственный технический отдел

Более подробно об обязанностях каждого из сотрудников указано в должностной инструкции, с которой знакомится каждый сотрудник при устройстве на работу. Должностные инструкции разрабатывает и утверждает руководитель (директор) организации для своих непосредственных подчиненных.

В ООО «Город» применяется автоматизированная форма бухгалтерского учета. Данная форма бухгалтерского учета создана на основе применения компьютеров, что позволяет работникам бухгалтерии более оперативно обрабатывать информацию.

Ведение бухучета в ООО «Город» осуществляется - при помощи специализированной бухгалтерской программы «1С Предприятие 8», имеющие следующие платформы: «1С: Бухгалтерия 8.2» и «1С: Зарплата и управление персоналом 8.2». Программа позволяет автоматизировать бухгалтерский и налоговый учет и подготовку регламентированной отчетности:

- Пользовательский интерфейс программы «1С: Предприятие 8.2» - настроен на полноценный учет для организаций, применяющих общий режим налогообложения и уплачивающих налог на прибыль;

- Налоговый учет в «1С: Предприятие 8.2» автоматически формируются регистры налогового учета, например:

- регистр учета операций выбытия прав, товаров, работ;
- регистр учета расходов по оплате труда;

- регистр учета расходов на производство;
- регистр расчет амортизации ОС;
- регистр расчет прочих расходов и косвенных непроеизводственных расходов и др.

Программа позволяет организовать учет доходов и расходов в соответствии ст. ст. 271, 272 Налогового кодекса и другими требованиями законодательства.

2.2 Бухгалтерский учет и документальное оформление расчетов на предприятии

ООО «Город» приобрело строительные материалы на сумму 33 400 руб.

Таблица 19 – Бухгалтерские записи по приобретению материалов

Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит	Сумма
Приобрили материалы	10	60	28 305,08
Выявлен НДС	19	68	5 094,92
Рассчитались с поставщиками	60	51	33 400
Возмещен НДС	68	19	5 094,92

По данной ситуации должны быть заполнены следующие первичные документы:

1. Товарная накладная на сумму 33 400 руб. (приложение Е);
2. Договор (приложение Б).

Организация ООО «Город» отгрузила продукцию на сумму 10 550 руб. Деньги покупатель перечислил на расчетный счет организации.

Таблица 20 – Бухгалтерские записи по отгрузке продукции

Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит	Сумма
Выставлен счет покупателям продукции	62	90	10 550
Начислен НДС в бюджет	90	68	1 609
Поступили денежные средства от покупателей	51	62	10 550

По данной ситуации должны быть заполнены следующие первичные документы:

1. Счет-фактура;
2. Расходная накладная;
3. Договор;
4. Товаротранспортная накладная.

Если в счет предстоящей поставки товаров от покупателей был получен аванс, то в соответствии с требованиями Налогового кодекса Российской Федерации с суммы полученного аванса необходимо начислить задолженность в бюджет по НДС.

Организация ООО «Город» получила аванс в размере 7 100 руб. в счет предстоящей поставки материалов.

Таблица 21 – Бухгалтерские записи при получении аванса

Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит	Сумма
Получен аванс от покупателей материалов	51	62 субсчет «Авансы полученные»	7 100
Выделен НДС с суммы полученного аванса	62	68	1 083
Поступили денежные средства от покупателей	51	62	10 550
Отгружены материалы	62	90	7 100
Восстановлен НДС с аванса	68	62 субсчет «Авансы полученные»	1 083
Начислен НДС в бюджет	90	68	1 083
Зачтен аванс, полученный от покупателей	62 субсчет «Авансы полученные»	62	7 100

В ООО «Город» возникали ситуации, когда между ООО «Город» и другими организациями заключены договоры на поставку продукции, товаров, работ, услуг, а расчеты денежными средствами не возможны. Причем у контрагентов имеются взаимные кредиторские и дебиторские задолженности. В таких случаях взаимные обязательства прекращали при помощи проведения взаимозачетных операций.

Обязательным условием является сверка взаиморасчетов и оформление акта этой сверки (приложение Г). Акт составляется по данным бухгалтерского учета сторон в произвольной форме, в нем указывается: номера договоров и первичных документов, по которым возникали задолженности, суммы задолженностей с выделением НДС [30].

После оформления акта сверки одна из сторон в письменной форме представляет заявление о проведении зачета, подписанное руководителем организации и главным бухгалтером. После получения этого заявления другой стороной, взаимозачетная сделка вступает в силу.

2.3 Анализ дебиторской и кредиторской задолженности на ООО «Город»

Положение дебиторской и кредиторской задолженности, их габариты и качество оказывают мощное воздействие на экономическое положение предприятия.

Для совершенствования денежного положения предприятию нужно:

1. наблюдать за соответствием дебиторской и кредиторской задолженности. Сильное превышение дебиторской задолженности создает опасность экономической стойкости организации и делает необходимым привлечение дополнительных источников финансирования;
2. держать под контролем положение расчетов по просроченным задолженностям;
3. по возможности ориентироваться на наращивание числа клиентов с целью сокращения риска неуплаты монопольным клиентам.

Предоставленные виды задолженностей воспроизводятся при формировании бухгалтерского баланса (приложении А).

На предприятии ООО «Город» следующая ситуация по задолженностям за 2015 год: на отчетную дату отчетного периода дебиторская задолженность составляла 10 319 000 тыс. руб., а на 31 декабря предыдущего периода - 1 185

000 тыс. руб. Кредиторская задолженность на отчетную дату отчетного периода составила 285 000 тыс. руб., а на 31 декабря предыдущего периода - 1 149 000 тыс. руб. Это говорит о том, что дебиторская задолженность превышает кредиторскую.

Определив вероятность дебиторской задолженности, проанализировав предоставленные показатели, отображенные в третьем разделе баланса организации, нужно разобрать состав и строение дебиторской задолженности, предоставить оценку с точки зрения ее истинной стоимости, распределить дебиторскую задолженность по срокам образования, установить качество и платежеспособность настоящей задолженности. После проведения анализа бухгалтерского баланса ООО «Город» можно сделать выводы, что дебиторская задолженность в отчетном году увеличилась на 9 134 000 руб. Существенные изменения произошли в структуре дебиторской задолженности.

При анализе особое значение уделяется именно неоправданной дебиторской задолженности. После общего анализа состава и структуры дебиторской задолженности необходимо проанализировать и дать оценку её с точки зрения реальной стоимости. Данные условия имеют места быть, так как вся дебиторская задолженность не сможет подлежать взысканию. Возвратность её ориентируется на основание предыдущего опыта и текущих ситуаций. Бухгалтерский риск заключается в том, что минувший эксперимент возможно будет неадекватным пределом будущего убытка, или что текущие условия могут быть не целиком учтены. В последствии убытки могут быть существенными. Нужно знать действительность и точность определения возможности возвращения дебиторской задолженности. Расчет доли процента невозврата задолженности совершается по средним данным за несколько лет [31]. К примеру, если процент невозврата долгов составил в:

- 2013 год - 5,2%
- 2014 год - 3,1%
- 2015 год - 9,7%, то средний процент не возврата долгов за 3 года будет:
$$(5,2+3,1+9,7) / 3=6,0\%$$

Можно сделать вывод, что ООО «Город» имеет определенные проблемы с дебиторами, и эти проблемы не уменьшились в отчетном году по сравнению с прошлым.

Существуют некоторые общие рекомендации, позволяющие управлять дебиторской задолженностью.

1. Стабильно проверять состояние расчетов с покупателями, особенно по отсроченным задолженностям.

2. Выстроить определенные ситуации кредитования дебиторов:

- покупатель зарабатывает скидку в 2% в случае уплаты приобретенного товара в течение 10 дней с момента передачи товара;
- покупатель уплачивает полную стоимость, если уплата делается в период с 11-го по 30-й день кредитного периода;
- в случае неоплаты в течение месяца приобретатель будет обязан дополнительно заплатить штраф, размеры которого зависят от времени платежа.

3. По вероятности ориентироваться на крупное число покупателей, чтобы уменьшить риск неоплаты одним или несколькими покупателями.

4. Особое внимание стоит уделять соотношению дебиторской и кредиторской задолженности.

Для того чтобы опередить отрицательные результаты, связанные с появлением кредиторской задолженности (штрафы или санкции за просрочку оплаты), ею необходимо уметь результативно управлять. Для этого первоначально нужно определить достоверность данных по кредиторской задолженности, правильность ведения учета задолженности и ее устранения. После чего возможно приняться рассчитывать оптимальную структуру долгов для конкретной организации и в неопределенном обстоятельстве, проводить анализ соответствия настоящих показателей их рыночному уровню, а также анализ оснований возникших отклонений.

На основании данных бухгалтерского баланса (приложение А) проанализируем изменения в динамике и структуре кредиторской задолженности.

На предприятии отсутствует просроченная кредиторская задолженность.

За отчетный период произошло уменьшение кредиторской задолженности. Итог баланса составил на начало года 1 149 000 руб. и на конец года 285 000 руб. Это говорит о том, что ООО «Город» имеет достаточную сумму собственных денежных средств, вовлекаемых в оборот и постепенно гасит свою задолженность перед кредиторами.

Главной составляющей кредиторской задолженности, как в начале, так и в конце отчетного года составил долг перед поставщиками и подрядчиками. С одной стороны, это считается положительным фактором, так как данный долг менее небезопасен для фирмы ввиду отсутствия строгих правил уплаты. С другой стороны, присутствие большущей задолженности перед поставщиками и подрядчиками ведет к понижению деловой репутации фирмы. Тем не менее строгие условия рынка временами не оставляют поставщикам иного выбора, кроме как идти на риск невозврата долга чтобы не остаться совсем без сбыта. Доля этого риска нередко закладывается в стоимость поставляемой продукции.

Самым важным показателем кредиторской задолженности выступает задолженность по оплате труда. Данный показатель относится к количеству стойких пассивов организации, так как владеет абсолютно обусловленными сроками воздействия (в зависимости от избранной организацией системы оплаты труда, но не больше 15 дней) и большим объемом. За отчетный этап данная задолженность снизилась на 230 000 руб.

Задолженность перед бюджетом за отчетный год уменьшилась на 190 000 руб.

Для улучшения состояния расчетов нужно особое внимание уделять соотношениям дебиторской и кредиторской задолженности: значительное преобладание дебиторской задолженности создает угрозу финансовой устойчивости предприятия и делает необходимым привлечение

дополнительных (как правило, дорогостоящих) средств. Такую ситуацию мы видим на предприятии ООО «Город». Превышение кредиторской задолженности над дебиторской может привести к неплатежеспособности предприятия.

2.4 Совершенствование учета расчетных операций на ООО «Город»

По итогам изучения особенностей бухгалтерского и налогового учета расчетов с поставщиками и покупателями на предприятии ООО «Город» необходимо сделать ряд рекомендаций.

На предприятии ООО «Город» отсутствует резерв по сомнительным долгам.

Резерв по сомнительным долгам стоит формировать следующим образом:

- определите долг партнеров, который не был погашен в сроки, определенные договорами, и не обеспечен необходимыми гарантиями (сомнительные долги);
- отдельно по каждому сомнительному долгу определите сумму, на которую нужно будет создать резерв, в зависимости от финансового состояния должника и оценки вероятности погашения задолженности полностью или частично.

Такой порядок предусмотрен пунктом 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности.

Рассмотрим пример создания резерва по сомнительным долгам на предприятии ООО «Город»:

Организация ООО «Город» выполнила строительные работы для заказчика ООО «Трубачево» на сумму 317 604,08 руб. (в т. ч. НДС 48 448,08 руб.) 21 октября 2015 года (Приложение Д). Срок оплаты по договору установлен 7 дней с даты начала строительных работ (Приложение Б), однако в течение этого срока заказчик не оплатил работу. В такой ситуации необходимо

создание резерва по сомнительным долгам, поэтому в учетную политику ООО «Город» для целей бухгалтерского учета внесем ежемесячное формирование резерва по сомнительным долгам исходя из оценки каждого долга. На 8 ноября организация сочла просроченную задолженность ООО «Трубачево» сомнительной с низкой вероятностью погашения и приняла решение включить в резерв полную сумму задолженности.

Таблица 22 – Бухгалтерские записи по формированию резерва по сомнительным долгам

Дата	Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Содержание операции
8.11.2015	91/2	63 / ООО «Трубачево»		Сформирован резерв по сомнительным долгам

Допустим, заказчик ООО «Трубачево» перечислил в погашение задолженности 120 000 руб. 10 декабря 2015 года. В этом случае величина созданного резерва подлежит уменьшению:

Таблица 23 – Бухгалтерские записи по уменьшению созданного резерва

Дата	Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Содержание операции
10.12.2015	63 / ООО «Трубачево»	91/1	120 000	Величина резерва уменьшена на сумму погашенной задолженности

Таким образом, на конец года величина резерва составит 197 604,08 руб. На эту сумму будет уменьшен показатель дебиторской задолженности в бухгалтерском балансе за 2015 год.

Предположим, что в мае 2016 года ООО «Трубачево» ликвидировано. То есть задолженность по этому должнику является безнадежной и подлежит списанию. Так как ранее задолженность ООО «Трубачево» участвовала в формировании резерва по сомнительным долгам, то списываться она будет за счет резерва:

Таблица 24 – Бухгалтерские записи по списанию безнадежной дебиторской задолженности за счет резерва

Дата	Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Содержание операции
31.05.2016	63 / ООО «Трубачево»	62 / ООО «Трубачево»	197 604,08	Списана безнадежная дебиторская задолженность за счет резерва

Согласно п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ № 34н, если до конца года, следующего за годом создания резерва, его величина не будет израсходована полностью, то остаток резерва подлежит включению в финансовые результаты отчетного года. В рассматриваемом примере это означает, что если задолженность будет оставаться сомнительной на конец 2016 года (то есть не будет погашена полностью и не будет признана безнадежной), то неиспользованный остаток резерва должен быть отнесен на прочие доходы (счет 91/1). Однако, с учетом требований того же Положения № 34н, сумма сомнительной задолженности должна быть снова учтена при формировании резерва по итогам 2016 года (перед составлением годовой отчетности). В связи с такой неоднозначностью требований Положения, многие специалисты предлагают не списывать полностью сумму неиспользованного резерва с последующим восстановлением, а делать только корректировку резерва по итогам года (увеличение или уменьшение суммы резерва). Это позволит избежать дополнительных записей по счету 91 и не завышать обороты по данному счету, отражаемые также в отчетности (отчете о финансовых результатах).

В учетной политике организации также не прописано про документооборот в организации.

Движение документов в учетном процессе от момента их составления до завершения использования и сдачи в архив представляет собой документооборот, который разрабатывается с учетом особенностей организации. Четкая регламентация документооборота должна быть оформлена графиком документооборота.

Одним из достоинств хотелось бы признать то, что руководитель ООО «Город» также осуществляет контроль ведения бухгалтерского и налогового учета. Для этого главный бухгалтер ежемесячно представляет руководителю отчет о наличии и движении дебиторской задолженности.

Проанализировав учет расчетных операций на предприятии ООО «Город», мне хотелось бы внести ряд рекомендаций:

1. Необходимо создание резерва по сомнительным долгам, так как он исключает завышение величины активов, и пользователи бухгалтерской отчетности будут видеть реальную величину дебиторской задолженности и, соответственно, смогут адекватно оценить финансовое состояние организации. На практике были ситуации, когда реализация состоялась (то есть доходы учтены), а реальных поступлений в счет оплаты задолженности нет. В этом случае имеет смысл создать резерв по сомнительным долгам. Организация сможет включить сумму резерва в состав внереализационных расходов (подп. 7 п. 1 ст. 265 НК РФ). Тем самым снизится налоговая база, и убытки от безнадежных долгов будут учтены раньше установленного срока. Таким образом, ООО «Город» имеет смысл создавать резерва по сомнительным долгам, так как Общество является налогоплательщиком, у которого часто возникают просроченные дебиторские задолженности.

2. Необходимо всегда контролировать состояние расчетов по просроченной задолженности.

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

4. Следить за тем, чтоб были верно составлены все счет-фактуры при покупке товара у поставщиков. Неверное составление счет-фактуры может привести к тому, что суммы НДС, возмещенные из бюджета, не будут приняты налоговыми органами.

5. Необходимо следить за тем, чтоб не было ошибок при проведении взаимозачетов, составлении актов сверки, перевода долга, товарообменных

операций. Поскольку такие операции достаточно распространенные и количество ошибок ведения бухгалтерского учета по ним велико.

6. Следует вести графики документооборота.

7. Необходимо своевременно вести регистрацию документов в учетных регистрах.

8. Не нарушать сроки хранения документации в архиве.

9. Необходимо своевременно списывать задолженности с истекшим сроком исковой давности.

ЗАДАНИЕ ДЛЯ РАЗДЕЛА «СОЦИАЛЬНАЯ ОТВЕТСТВЕННОСТЬ»

Студенту

Группа	ФИО
3-3501	Суховольская Анастасия Сергеевна

Институт	Институт электронного обучения	Кафедра	Экономика
Уровень образования	Специалист	Направление/специальность	080109 Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Исходные данные к разделу «Социальная ответственность»:

1. <i>Описание рабочего места (рабочей зоны, технологического процесса, используемого оборудования) на предмет возникновения:</i> - <i>вредных проявлений факторов производственной среды (метеоусловия, вредные вещества, освещение, шумы, вибрация, электромагнитные поля, ионизирующие излучения)</i> - <i>опасных проявлений факторов производственной среды (механической природы, термического характера, электрической, пожарной природы)</i> - <i>негативного воздействия на окружающую природную среду (атмосферу, гидросферу, литосферу)</i> - <i>чрезвычайных ситуаций (техногенного, стихийного,</i>	Рабочее место расположено в офисе на третьем этаже здания, имеет естественное и искусственное освещение. Площадь на одно рабочее место с ПЭВМ составляет не менее 6м², а объем – не менее 20м³. В офисе имеется 10 персональных компьютеров. Вредные факторы: уровень шума, вибрация, излучение электромагнитных полей, недостаточная освещенность рабочей зоны. Опасные факторы: поражение электрическим током. Психофизические факторы - повышенная нагрузка на органы зрения; - длительные статические нагрузки; - монотонность труда; - нервно-эмоциональное напряжение. Техногенные: пожар. Негативное воздействие на
--	--

экологического и социального характера)	окружающую среду отсутствует.
2. Список законодательных и нормативных документов по теме	Трудовой кодекс РФ; Основные экологические законы РФ; Закон о социальной защите населения РФ; Строительные нормы и правила Российской Федерации – СНиП; Государственные стандарты Российской Федерации в области строительства – ГОСТ Р; Своды правил по проектированию и строительству – СП; Строительство зданий и сооружений должны соответствовать требованиям ГОСТ 22853-86.
Перечень вопросов, подлежащих исследованию, проектированию и разработке:	
1. Анализ факторов внутренней социальной ответственности: - принципы корпоративной культуры исследуемой организации; - системы организации труда и его безопасности; - развитие человеческих ресурсов через обучающие программы и программы подготовки и повышения	Руководство предприятия создает сотрудникам комфортные и безопасные условия для работы; проводит постоянные программы переподготовки и повышения квалификации, а также обучение вновь прибывших сотрудников; стимулирует сотрудников премиями и повышениями в должностях;

<i>квалификации;</i> - <i>системы социальных гарантий организации;</i> - <i>оказание помощи работникам в критических ситуациях.</i>	предполагает построение системы социальных мероприятий, направленных на сплочение коллектива, а также повышение лояльности персонала к предприятию. На предприятии проводятся периодические медицинские осмотры и рекомендации для поддержания здоровья сотрудников, вакцинации от гриппа и от гепатита «А», флюорографические обследования, организация клинического и биохимического анализов крови.
<i>2. Анализ факторов внешней социальной ответственности:</i> - <i>содействие охране окружающей среды;</i> - <i>взаимодействие с местным сообществом и местной властью;</i> - <i>спонсорство и корпоративная благотворительность;</i> - <i>ответственность перед потребителями товаров и услуг (выпуск качественных товаров);</i> - <i>готовность участвовать в кризисных ситуациях и т.д.</i>	Предприятия выполняет все требования, связанные с обеспечением международных экологических стандартов к объектам производства. Предприятию необходимо осуществлять деятельность, которая будет направлена на повышение имиджа предприятия, лояльности персонала, улучшение привлекательности для инвесторов, укрепление позиций на рынке, а также достижение стабильности бизнеса. Спонсорская помощь на этапе стабилизации позволяет предприятию привлекать новые финансовые ресурсы, а также повышать лояльность

	органов власти и инвесторов. Разработка программы по поддержке социальных организаций.
<i>3. Правовые и организационные вопросы обеспечения социальной ответственности:</i> - анализ правовых норм трудового законодательства; - анализ специальных (характерные для исследуемой области деятельности) правовых и нормативных законодательных актов; - анализ внутренних нормативных документов и регламентов организации в области исследуемой деятельности	Стандарт CSR/KCO — 2008, «социальная ответственность — обязательства организации, учитывающие принятую ею ответственность за решение социальных проблем своего персонала, местного населения и общества в целом» Стандарт «социального соответствия», типа SA 8000, ISO 26000 (описывает взаимоотношения работодателя и работника в сфере КСО) Стандарт социальной (нефинансовой) отчетности, типа GRI, AA 1000 (описывает процесс информирования общественности о целях и достижениях в сфере КСО (и других). Внутренние нормативные документы организации (устав, правила безопасности).
<i>Перечень графического материала:</i>	
<i>При необходимости представить эскизные графические материалы к расчётному заданию (обязательно для специалистов и магистров)</i>	

Дата выдачи задания для раздела по линейному графику	12.01.2016
---	------------

Задание выдал консультант:

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Старший преподаватель	Феденкова А.С.			

Задание принял к исполнению студент:

Группа	ФИО	Подпись	Дата
3-3501	Суховольская Анастасия Сергеевна		

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 успешной компании.

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

Разработку программы КСО для ООО «Город» будет проводиться в рамках стратегической модели.

Стратегическая модель КСО предполагает разработку долгосрочной программы, с учетом миссии и стратегии предприятия, интеграцию корпоративной социальной ответственности в повседневную работу компании. В этом случае денежные средства на программы КСО выделяют не от случая к случаю, как в традиционной модели, а на постоянной основе.

Для того, чтобы программы КСО приносили различные социальные и

экономические результаты, необходима их интеграция в стратегию компании.

1. Определение целей КСО на предприятии

Таблица 25 – Определение целей КСО на предприятии

Миссия компании	Миссия компании «Город» – предоставлять качественные услуги в области строительства, ремонту зданий, по поставке оборудования и строительных материалов, с соблюдением всех строительных норм и правил, удовлетворяющих требованиям Заказчиков.	Цели КСО
		1. Изучение и предвосхищение потребностей клиентов; постоянное улучшение качества продукции и услуг; 2. Постоянное улучшение каждым сотрудником качества своей работы;
Стратегия компании	Применения качественных, эффективных материалов и новых технологий в строительстве. Поиск и развитие долгосрочных надежных взаимоотношений с заказчиками. Создать эффективную систему мотивации сотрудников.	3. Развитие собственного персонала, которое позволяет не только избежать текучесть кадров, но и привлекать лучших специалистов. 4. Стабильность и устойчивость развития компании в долгосрочной перспективе. 5. Постоянное повышение своей квалификации, что позволит успешно решать любые задачи и находить оптимальные решения в сотрудничестве с клиентами.

		6. Вовлечение персонала в работу по улучшению качества и культуры труда путём совершенствования системы мотивации. 7. Бережное использование ресурсов нашей природы для достижения устойчивого баланса между человеком и природой.
--	--	--

Из приведенной таблицы видно, что цели КСО пересекаются со стратегиями предприятия. При их взаимодействии программа КСО будет выступать вспомогательным элементом деятельности организации, ее более эффективной работы на рынке.

В зависимости от целей, программы КСО могут быть направлены либо внутрь компании (внутренняя КСО), либо за ее пределы (внешняя КСО).

2. Определение стейкхолдеров программы КСО

Стейкхолдеры или заинтересованные лица - любое сообщество внутри организации, или вне ее, предъявляющее определенные требования к результатам деятельности организации и характеризующееся определенной скоростью реакции.

Таблица 26 – Определение стейкхолдеров программ КСО

№	Цели КСО	Стейкхолдеры
1	Изучение и предвосхищение потребностей клиентов; постоянное улучшение качества	Заказчики, потребители

	продукции и услуг;	
2	Постоянное улучшение каждым сотрудником качества своей работы;	Заказчики, работники
3	Развитие собственного персонала, которое позволяет не только избежать текучесть кадров, но и привлекать лучших специалистов.	Собственники, заказчики
4	Стабильность и устойчивость развития компании в долгосрочной перспективе.	Собственники, органы федеральной и местной власти, поставщики
5	Постоянное повышение своей квалификации, что позволит успешно решать любые задачи и находить оптимальные решения в сотрудничестве с клиентами.	Собственники, покупатели
6	Вовлечение персонала в работу по улучшению качества и культуры труда путём совершенствования системы мотивации.	Персонал
7	Бережное использование ресурсов нашей природы для достижения устойчивого баланса между человеком и природой.	Администрация, местное население

Интересы собственников связаны с эффективностью управления организации, непрерывной деятельностью, и как следствие, повышением заказов, выпуска и реализации качественной продукции.

Покупателей интересует качество, безопасность и доступность товаров и услуг в необходимом объеме.

Администрация местных органов самоуправления заинтересованы в пополнении бюджета посредством налоговых поступлений и сохранении

рабочих мест для населения. Большое значение имеет сохранение безопасности окружающей среды.

Наемные работники ожидают удовлетворения их труда в формах адекватной оплаты, возможностей профессионального роста и построения деловой карьеры, здоровой моральной атмосферы, приемлемых условий и режима труда, хорошего руководства.

3. Определение элементов программы КСО

Определение элементов программы КСО зависит от множества факторов, таких как:

- 1) сфера деятельности компании;
- 2) финансовые возможности;
- 3) размер компании;
- 4) приверженность сотрудников компании;
- 5) сотрудничество с местными органами самоуправления и местными экологическими организациями;
- 6) ожидаемые результаты реализации программы и т.д.

Таблица 27 - Определение элементов программы КСО

№	Стейкхолдеры	Описание элемента	Ожидаемый результат
1	Сотрудники организации	Социально-ответственное поведение	Повышение квалификации сотрудников и переподготовка кадров
2	Собственники организации, сотрудники	Корпоративное волонтерство	Устойчивое развитие предприятия, содействие с местными сообществами
3	Сотрудники организации	Денежные гранты	Стабильность, дальнейшее развитие
4	Собственники	Социальные инвестиции	Сильный,

	организации, органы местного управления		соответствующий ситуации на рынке, имидж организации
5	Сотрудники организации	Социально-ответственное поведение	Сохранение и улучшение здоровья сотрудникам

4. Затраты на программы КСО

Общий бюджет программ КСО можно определить, как процент чистой прибыли предприятия, ежемесячно направляемый на реализацию программ КСО. Бюджет КСО на мероприятия распределяется в зависимости от важности для целей предприятия, влияния на стейкхолдеров, ожидаемых результатов.

Таблица 28 – Затраты на мероприятия КСО

№	Мероприятие	Единица измерения	Цена	Стоимость реализации на планируемый период (год)
1	Медицинское страхование	Руб.	2 100	25 200
2	Расходы на охрану труда	Руб.	4 900	58 800
3	Проведение обязательного (предварительного и периодического) медицинского осмотра	Руб.	3 700	44 400
4	Расходы, связанные с обучением	Руб.	3 500	42 000
5	Культурно-массовые мероприятия	Руб.	3 150	37 800
6	Летний отдых для детей	Руб.	4 850	58 200

	работников			
7	Премии к профессиональным праздникам	Руб.	2 000	24 000
			ИТОГО:	290 400

В целях усиления материальной заинтересованности работников организации в качественном и профессиональном исполнении своих должностных обязанностей, выполнения в полном объеме поставленных задач, снижения текучести кадров, управления трудовой и производственной дисциплины, достижения более высокого уровня производственных показателей в организации выплачивается вознаграждение по итогам работы за год.

ООО «Город» выплачивает за своих работников все взносы в государственные социальные внебюджетные фонды, уплачиваемые в составе единого социального налога, взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

Работникам предприятия обеспечивались здоровые и безопасные условия труда, санитарно-гигиенические условия, предупреждающие производственный травматизм и возникновение профессиональных заболеваний.

5. Ожидаемая эффективность программ КСО

Программа КСО соответствует целям ООО «Город». Главная ценность компании – клиенты и потребители.

Компания гарантирует соблюдение согласованных с Заказчиком сроков, бюджета и требований к результатам работы и несёт за это ответственность.

Люди – основная ценность компании, поэтому уделяется особое внимание развитию корпоративной культуре и обеспечению соответствия квалификации сотрудников решаемым задачам.

Для организации преобладает как внешнее КСО, так и внутреннее, так как от этого зависит прибыль организации.

Все программы КСО полностью охватывают интересы стейкхолдеров.

Таблица 29 – Оценка эффективности мероприятий КСО

№	Название мероприятия	Затраты	Эффект для компании	Эффект для общества
1	Медицинское страхование	25 200	Сохранение и улучшение здоровья сотрудников	Сохранение и улучшение здоровья сотрудников
2	Расходы на охрану труда	58 800	Поддержание здорового климата в организации	Снижение производственного травматизма, профессиональной общей заболеваемости и сохранения здоровья работников.
3	Проведение обязательного (предварительного и периодического) медицинского осмотра	44 400	Улучшение здоровья людей (через продукцию или программы)	Своевременное выявление заболеваний сотрудников
4	Расходы, связанные с обучением	42 000	Снижение текучести кадров	Формирование высокопрофессионального кадрового потенциала
5	Культурно-массовые мероприятия	37 800	Улучшение имиджа компании	Устранение социальной напряженности

6	Летний отдых для детей работников	58 200	Улучшение имиджа компании	Обеспечение детского досуга
7	Премии к профессиональным праздникам	24 000	Стабильность организации	Повышение морального духа персонала

Предприятие несет умеренные затраты на мероприятия КСО, результаты стоят потраченных средств.

Соотношение затраты на мероприятия – эффект для общества – эффект для компании, являются оптимальными.

Опыт показывает, что сегодня наиболее эффективными оказываются те предприятия, которые в практике своей деятельности руководствуются принципами корпоративного управления и социальной ответственности. При этом система корпоративного управления является определяющей в обеспечении инвестиционной привлекательности предприятий и организаций, их способности адаптироваться к глобальным переменам на макро- и микро-уровнях, а принципы корпоративной социальной ответственности обеспечивают им долговременное лояльное отношение со стороны клиентов, сотрудников, других заинтересованных сторон общества, что в конечном итоге влияет на конкурентоспособность бизнеса на рынке.

Таким образом, необходимость внедрения программ и соблюдения принципов корпоративной социальной ответственности в практике деятельности предприятий и организаций на сегодняшний день является не только социально, а и экономически обоснованной необходимостью, что позволит достигнуть следующих результатов:

- укрепление доверия со стороны партнеров по бизнесу, которые охотнее строят деловые отношения на долговременной основе с социально успешными компаниями;

- возможность привлекать и удерживать квалифицированные кадры в условиях их острого дефицита;
- формирование вокруг предприятия зоны социального благополучия.

Заключение

В результате проведенного исследования ознакомилась с учетом расчетов с поставщиками и покупателями за выполненные работы и оказанные услуги. Мною изучены законодательно - нормативные основы учета расчетов с поставщиками и покупателями, обозначены сущность, виды и формы расчетов с поставщиками и покупателями, рассмотрено документальное оформление расчетов с поставщиками и покупателями, а также раскрыта информация об учете расчетов с поставщиками и покупателями в организации.

В первой главе дипломной работы были рассмотрены теоретические основы бухгалтерского учета и анализа расчетов с поставщиками и покупателями.

Учет расчетов с поставщиками и покупателями играет важную роль в каждой организации, так как прибыль зависит от оплаты клиентами проданных товаров, выполненных работ или оказанных услуг. Следует уделить особое внимание дебиторской задолженности, ведь наличие или увеличение задолженности уменьшает прибыль организации.

Общими определяющими критериями учета дебиторской и кредиторской задолженности являются правильность документирования текущих обязательств и расчетов организации; основания для постановки дебиторской и кредиторской задолженности на учет; контроль за изменением их суммы и соблюдение правил отражения дебиторской и кредиторской задолженности в бухгалтерском балансе.

Во второй главе был рассмотрен учет расчетов с поставщиками и покупателями на примере ООО «Город».

ООО «Город» занимается строительством и строительно-монтажными работами, а также продажей строительных материалов и транспортными услугами.

Изучив учет расчетов с поставщиками и покупателями в ООО «Город» можно сделать вывод, что учет данного участка организован довольно

грамотно: информация отражается достоверно и своевременно. Организация учета расчетов с поставщиками и покупателями на предприятии осуществляется с соблюдением требований основных нормативно-правовых актов, регулирующих данный участок учета. Одни из них обязательны к применению (Закон «О бухгалтерском учете», положения по бухгалтерскому учету), другие носят рекомендательный характер (план счетов, методические указания, комментарии).

Проанализировав бухгалтерский баланс ООО «Город» можно сделать выводы, что дебиторская задолженность в отчетном году увеличилась на 9 134 000 руб. Существенные изменения произошли в структуре дебиторской задолженности. Средний процент невозврата долгов за три года составил 6,0 %.

За отчетный период произошло уменьшение кредиторской задолженности. Итог баланса составил на начало года 1 149 000 руб. и на конец года 285 000 руб. Это говорит о том, что ООО «Город» имеет достаточную сумму собственных денежных средств, вовлекаемых в оборот и постепенно гасит свою задолженность перед кредиторами.

Основной составляющей кредиторской задолженности, как в начале, так и в конце отчетного года составил долг перед поставщиками и подрядчиками.

По результатам исследования сделан ряд предложений по совершенствованию бухгалтерского учета в ООО «Город»:

1. Необходимо создание резерва по сомнительным долгам.
2. Необходимо постоянно контролировать состояние расчетов по просроченной задолженности.
3. Необходимо высылать претензии со всеми расчетами пени за просроченную задолженность.
4. Необходимо следить за тем, чтоб были верно составлены все счет-фактуры при покупке товара у поставщиков.
5. Необходимо следить за тем, чтоб не было ошибок при проведении взаимозачетов, составлении актов сверки, перевода долга, товарообменных операций.

6. Следует вести графики документооборота.

Обобщая все выше сказанное, необходимо отметить, что от состояния расчетов с поставщиками и покупателями во многом зависит ликвидность предприятия, его экономическое 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 поставщиками и покупателями.

Список использованных источников

1. Н. Г. Сапожникова, Бухгалтерский учет: учебник. 7-е издание. М.: КНОРУС, 2014. 456с.
2. Погорелова М. Я., Бухгалтерский (финансовый) учет. Теория и практика: учебное пособие для вузов / М. Я. Погорелова. Москва: Инфра-М: РИОР, 2013. 327 с.
3. Ю. А. Бабаев, А. М. Петров А. М., Л. А. Мельникова, Бухгалтерский учет: учебник для бакалавров / под. ред. Ю. А. Бабаева. 4-е издание. М.: Проспект, 2014. 432с.
4. Д. В. Лысенко Бухгалтерский управленческий учет: учебник. М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. 477 с.
5. Кондраков Н. П Бухгалтерский учет (финансовый и управленческий): учебник / 5-е издание. М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. 584 с.
6. Ю.И. Сигидов, М.Ф. Сафонова, Г.Н. Ясменко и др. Бухгалтерский учет и аудит: учебное пособие. М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. 407 с.
7. А.С. Нечаев, А.В. Прокопьева, Бухгалтерский учет, анализ и аудит внешнеэкономической деятельности: учебник / 3-е издание. М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. 368 с.
8. «Положение о безналичных расчетах в Российской Федерации» (утв. Банком России 03.10.2002 № 2-П) (ред. от 19.06.2012) (Зарегистрировано в Минюсте России 23.12.2002 № 4068)
9. Бахолдина И. В., Голышева Н. И. Бухгалтерский финансовый учет: учебное пособие. М.: Форум, НИЦ ИНФРА-М, 2016. 320 с.
10. Гражданский Кодекс Российской Федерации: в 2 ч.: по сост. на 20 октября 2015 г. М.: Омега-Л, 2015.

11. Погорелова М.Я. Бухгалтерский (финансовый) учет: Теория и практика: учебное пособие. М.: ИЦ РИОР, НИЦ ИНФРА-М, 2015. 331 с.
12. Налоговый кодекс Российской Федерации. Части первая и вторая по состоянию на 10.10.2015г. М.: Проспект, 2015.
13. В.Б. Ивашкевич, Бухгалтерский управленческий учет: учебник / 3-е издание. М.: Магистр: НИЦ ИНФРА-М, 2015. 448 с.
14. М.Д. Акатьева, В.А. Бирюков, Бухгалтерский учет и анализ: учебник. М.: НИЦ ИНФРА-М, 2015. 252 с.
15. Кыштымова Е. А. Бухгалтерский учет. Сборник задач: учебное пособие. М.: ИД ФОРУМ, НИЦ ИНФРА-М, 2015. 208 с.
16. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ10/99) (утверждено Приказом Минфина РФ от 06.05.99 № 33н) (ред. от 06.04.2015).
17. Ю.Н. Самохвалова, Бухгалтерский учет: Практикум: учебное пособие / 6-е издание. Форум: НИЦ ИНФРА-М, 2015. 232 с.
18. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99) (утверждено Приказом Минфина РФ от 06.05.99 № 32н) (ред. от 06.04.2015).
19. Андреев В. Д., Лисихина И. В. Введение в профессию бухгалтера: учебное пособие. М.: Магистр, НИЦ ИНФРА-М, 2016. 193 с.
20. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утв. приказом Минфина РФ от 29.07.98 № 34н (ред. от 24.12.2010 г.).
21. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности и инструкция по его применению, утвержденные приказом Минфина РФ № 94Н от 31.10.2000 г. (ред. от 08.11.2010 № 142н).

22. Пономарева Л.В., Стельмашенко Н.Д. Лабораторный практикум по бухгалтерскому учету и финансовому анализу (сквозная задача): учебное пособие. М.: Вузовский учебник, НИЦ ИНФРА-М, 2016. 287 с.
23. Бескоровайна С.А. Стандартизация бухгалтерского учета и финансовой отчетности: учебное пособие. М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. 277 с.
24. Чувикова В.В., Иззука Т.Б. Бухгалтерский учет и анализ: учебник для бакалавров. М.: Дашков и К, 2015. 248 с.
25. Керимов В.Э. Бухгалтерский управленческий учёт: учебник / 9-е издание. М.: Дашков и К, 2014. 484 с.
26. Ю.И. Сигидов, М.С. Рыбьянцева, История бухгалтерского учета: учебное пособие. М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. 160 с.
27. Касьянова Г.Ю. Главная книга бухгалтера. М.: АБАК, 2013. 864с
28. Богаченко В.М. Основы бухгалтерского учета. Ростов на Дону: Феникс, 2013. 336 с.
29. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. от 04.11.2014) «О бухгалтерском учете».
30. Учет расчетов с покупателями и поставщиками [Электронный ресурс] / URL: http://www.hrstudent.ru/buhuchet/uchet_raschetov_s_pokupatelyami_i_postavszikami.html (дата обращения: 16.04.2016).
31. Бухгалтерская газета [Электронный ресурс] / URL: <http://www.buhgazeta.ru/> (дата обращения: 18.04.2016).
32. Журнал «Бухгалтерский учет».
33. Сайт "Бухгалтерия" [Электронный ресурс] / URL: <http://www.buhgalteria.ru/> (дата обращения: 12.05.2016).
34. Справочная информация для бухгалтера [Электронный ресурс] / URL: <http://www.glavbuh.net/> (дата обращения: 14.04.2016).

35. Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99) утверждены приказом Минфина России от 6 июля 1999 г. № 43н (в ред. Приказов Минфина РФ от 18.09.2006 № 115н, от 08.11.2010 № 142н).
36. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008» согласно приложению №1 (в ред. Приказов Минфина РФ от 11.03.2009 №22н, от 25.10.2010 №132н, от 08.11.2010 №144н, от 27.04.2012 №55н, от 18.12.2012 №164н);
37. Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств»;
38. Справочная информационно-правовая система «Гарант».
39. Справочная информационно-правовая система «Консультант Плюс».

**Приложение А
(рекомендуемое)
Бухгалтерский баланс**



ИНН 7017360477
КПП 701701001 стр. 001



155a5599 50c25a4e 2868f192 3fa3e8fc

Форма по КНД 0710099

Бухгалтерская (финансовая) отчетность

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

**ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
"ГОРОД"**

(наименование организации)

Дата утверждения отчетности

Код вида экономической деятельности по классификатору ОКВЭД 51.32

Код по ОКПО 24621095

Форма собственности (по ОКФС) 16

Организационно-правовая форма (по ОКОПФ) 12165

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

На 12 страницах с приложением документов или их копий на 3 листах

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

- 1 1 – руководитель
2 – уполномоченный представитель

**КОРОВКО
ТАТЬЯНА
ВЛАДИМИРОВНА**

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

Подпись  Дата 

Наименование документа,
подтверждающего полномочия представителя

Заполняется работником налогового органа

Сведения о представлении документа

Данный документ представлен (код)

на 3 страницах

в составе (отметить знаком V)

0710001	☐	0710002	☐
0710003	☐	0710004	☐
0710005	☐	0710006	☐

с приложением документов или их копий на 3 листах

Дата представления документа

Зарегистрирован за № 

Фамилия, И. О.*

Подпись

* Отчество при наличии.
** При наличии.





1050 6028

ИНН 7017360477

КПП 701701001 Стр. 002



f0aaa4cd 50c581c2 b05a3a80 bb79b214

Местонахождение (адрес)

Почтовый индекс 634049

Субъект Российской Федерации (код) 70

Район

Город ТОМСК

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

Улица (проспект,
переулок и т.п.) ИРКУТСКИЙ ТРАКТ

Номер дома
(владения) 30

Номер корпуса
(строения) 1

Номер офиса 41





ИНН 7017360477

КПП 701701001 Стр. 003



c17a244c 50cc6323 b11cc097 2971dc4e

Бухгалтерский баланс

Форма по ОКУД 0710001

АКТИВ

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

I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

—	Нематериальные активы	1110			
—	Результаты исследований и разработок	1120			
—	Нематериальные поисковые активы	1130			
—	Материальные поисковые активы	1140			
—	Основные средства	1150			
—	Доходные вложения в материальные ценности	1160			
—	Финансовые вложения	1170			
—	Отложенные налоговые активы	1180	10	10	
+	Прочие внеоборотные активы	1190			
—	Итого по разделу I	1100	10	10	0

II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

—	Запасы	1210	13040	110	
—	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	8243	11	
—	Дебиторская задолженность	1230	10319	1185	
—	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240			
—	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	(100)	73	
—	Прочие оборотные активы	1260	457	282	
—	Итого по разделу II	1200	31958	1661	0
—	БАЛАНС	1600	31969	1671	0





ИНН 7017360477
КПП 701701001 Стр. 004



5e8blad8 50c7cfa9 f9c58ba4 e4127ab9

+

ПАССИВ

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
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ					
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310			
	Собственные акции, выкупленные у акционеров ²	1320			
	Переоценка внеоборотных активов	1340			
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350			
	Резервный капитал	1360			
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	5 2 1	5 2 1	
	Итого по разделу III	1300	5 2 1	5 2 1	0
III. ЦЕЛЕВОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ³					
	Пасвой фонд	1310			
	Целевой капитал	1320			
	Целевые средства	1350			
	Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества	1360			
	Резервный и иные целевые фонды	1370			
	Итого по разделу III	1300			
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
	Заемные средства	1410			
	Отложенные налоговые обязательства	1420	1	1	
	Оценочные обязательства	1430			
	Прочие обязательства	1450			
	Итого по разделу IV	1400	1	1	0

+

+



+



ИНН 7017360477

КПП 701701001 Стр. 005



73656c4a 50c5c285 e89743a2 19134e2d

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
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
	Заемные средства	1510			
	Кредиторская задолженность	1520	285	1149	
	Доходы будущих периодов	1530	31163		
	Оценочные обязательства	1540			
	Прочие обязательства	1550			
	Итого по разделу V	1500	31447	1149	0
	БАЛАНС	1700	31969	1671	0

Примечания

- 1 Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.
2 Здесь и в других формах отчетов вычитаемый или отрицательный показатель показывается в круглых скобках.
3 Заполняется некоммерческими организациями.



**Приложение Б
(обязательное)
Договор подряда № 15-10**

ДОГОВОР ПОДРЯДА № 15-10

на выполнение работ (заливка стяжки) 1 этажа – банкетного зала расположенного по адресу:
Томский р-н п.Трубачево, ул. Речная, 3

г. Томск

«15» октября 2015 г.

Общество с ограниченной ответственностью «Трубачево», именуемое в дальнейшем «Заказчик», в лице директора Шаниной Галины Иннокентьевны, действующего на основании Устава, с одной стороны, и Общество с ограниченной ответственностью «Город», именуемое в дальнейшем «Подрядчик», в лице директора Коробко Татьяны Владимировны, действующего на основании Устава, с другой стороны, совместно по тексту именуемые «Стороны», заключили настоящий договор о нижеследующем:

1. ПРЕДМЕТ ДОГОВОРА

- 1.1. Заказчик поручает, а Подрядчик принимает на себя обязанности выполнить заливку стяжки 1 этажа банкетного зала «Бытовые помещения тепличного комплекса, п.Трубачево, ул.Центральная, 27» площадью 366 кв.м (далее по тексту - Работы), расположенном по адресу: Томский р-н, п.Трубачево, ул.Речная, 3. (далее по тексту объект).
- 1.2. Конкретный перечень выполняемых в соответствии с настоящим договором Работ, основные технические и иные требования к ним, их цена определяется в конкретных Заданиях (далее в тексте – «Задания»), которые оформляются как Приложения №1, и после их подписания Сторонами являются неотъемлемой частью договора.
- 1.3. Заказчик обязуется принять выполненные Работы в порядке и сроки, предусмотренные настоящим договором.
- 1.4. Заказчик обязуется оплатить выполненные Работы в размере, в сроки и в порядке, предусмотренные настоящим договором.
- 1.5. Заказчик вправе во всякое время проверять ход и качество работы, выполняемой Подрядчиком, не вмешиваясь в его хозяйственную деятельность.

2. СРОКИ ВЫПОЛНЕНИЯ РАБОТ

- 2.1. Работы, предусмотренные настоящим договором, осуществляются Подрядчиком в следующие сроки: начало выполнения Работ – 15.10.2015г.
окончание выполнения Работ – 21.10.2015г.

3. СТОИМОСТЬ РАБОТ

- 3.1. Цена работ (включая НДС) и порядок расчетов определяется в Заданиях. и составляет 317 604 (триста семнадцать тысяч шестьсот четыре) рубля 08 копеек, в том числе НДС 48 448,08 рублей (Приложением № 1 настоящего договора, которое является неотъемлемой его частью).
- 3.2. Заказчик производит окончательную оплату за выполненные Работы после подписания Сторонами акта сдачи - приемки выполненных работ, счет-фактуры, сдача исполнительной документации.
- 3.3. Оплата по настоящему договору производится Заказчиком путем перечисления денежных средств на расчетный счет Подрядчика, указанный в настоящем договоре, в течение 15 (Пятнадцать) банковских дней после подписания акта сдачи - приемки выполненных работ.
- 3.4. В случаях, когда Заказчиком будут выдаваться распоряжения об изменении и/или дополнении работ, вызывающие увеличение стоимости или сроков выполнения работ, Подрядчик представляет расчеты и предложения об изменении договора и продолжительности работ. Указанные выше работы должны выполняться только при наличии письменного согласия Заказчика, оформляемого путем подписания Сторонами договора дополнительного соглашения к настоящему договору.

4. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА СТОРОН

4.1. Подрядчик обязуется:

4.1.1. Выполнять Работы по настоящему договору в полном соответствии с нормами и правилами, действующими в Российской Федерации, с соблюдением условий настоящего договора в части объема, сроков, качества производимых работ и их результата.

4.1.2. Вывести в однодневный срок со дня подписания акта сдачи - приемке выполненных работ принадлежащее Подрядчику оборудование, инструменты, инвентарь.

4.1.3. Выполнить в полном объеме все свои обязательства, предусмотренные настоящим договором.

4.1.4. Выполнить работы качественно и в срок предусмотренный настоящим договором.

4.1.5. Подрядчик обязан обеспечить производство работ в соответствии с действующими правилами ТБ.

4.1.6. Подрядчик обеспечивает за свой счет в трехдневный срок уборку территории строительного объекта и прилегающую к ней территорию от строительного мусора, образующегося при проведении им работ.

4.1.7. Подрядчик устанавливает гарантийный срок на результат выполненных по договору работ. Гарантийный срок на выполненные Подрядчиком работы составляет 12 месяцев, который начинается с момента подписания Сторонами акта сдачи - приемки выполненных работ.

4.2. Заказчик обязуется:

4.2.1. Создать Подрядчику все необходимые условия для выполнения Работ.

4.2.2. Сдать Подрядчику Объект, подготовленный для своевременного выполнения начала Работ.

4.2.3. Принять и оплатить Подрядчику Работы, предусмотренные п.1.1. настоящего договора, в порядке, сроки и размере, установленные договором.

5. ПОРЯДОК И СРОКИ ПРИЕМКИ РАБОТ

5.1. По окончании выполнения Работ Подрядчик предоставляет Заказчику для подписания акт сдачи - приемки выполненных Работ. Заказчик обязан подписать акт сдачи - приемки, выполненных Работ либо направить Исполнителю обоснованный отказ от приемки работ в течение 5 (Пяти) дней с даты получения указанного акта. Если в течение, установленного срока Заказчик не направил обоснованный отказ, не подписал акт сдачи-приемки выполненных работ, то работы считаются принятыми на шестой день с даты получения соответствующего акта Заказчиком, при этом Подрядчик фиксирует в акте факт отказа Заказчика от подписания акта сдачи - приемки выполненных работ.

5.2. Обязательства Подрядчика по выполнению Работ считаются выполненными с момента подписания Заказчиком соответствующего акта сдачи - приемки выполненных Работ, за исключением случаев необоснованного уклонения или отказа в приемке выполненных работ (п. 5.1. договора). В случае обоснованного отказа Заказчика от приемки работ Подрядчик своими силами и за свой счет устраняет выявленные Заказчиком недостатки в сроки, определенные Протоколом о сроках устранения недостатков, подписанным уполномоченными представителями обеих Сторон. При этом указанный в Протоколе срок устранения недостатков не может превышать 2-х недель с даты предъявления Заказчиком требования об устранении недостатков. Подписанный в порядке, предусмотренном п. 5.1., 5.2. договора акт сдачи - приемки выполненных Работ является основанием для выставления Подрядчиком счета на оплату Работ.

6. ОТВЕТСТВЕННОСТЬ СТОРОН

6.1 В случае задержки Исполнителем срока выполнения работ, Подрядчик обязан уплатить Заказчику неустойку в размере 1% от стоимости договора за каждый день просрочки.

6.2 В случае, если Заказчик нарушил условия оплаты, оговоренные в п. 3.2 Договора, он обязан уплатить Исполнителю неустойку в размере 1% от суммы задержанного/просроченного платежа за каждый день просрочки.

6.3 Возмещение убытков, уплата неустойки не освобождает стороны от исполнения принятых по Договору обязательств.

6.4. Стороны сохраняют конфиденциальность по отношению к третьим лицам обо всех обстоятельствах, ставших им известными в результате работы по настоящему Договору. Настоящее положение остается в силе и после прекращения действия Договора.

7. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

7.1. Настоящий договор вступает в силу с момента подписания и действует до полного исполнения сторонами взятых на себя обязательств, но не позднее 31.12.2015г.

7.2. Изменение и расторжение настоящего договора, мотивированный отказ от исполнения обязательств, следующих из него, возможно по инициативе в двустороннем внесудебном порядке в любое время действия настоящего договора, с предупреждением Заказчика за 5 (пять) дней и возмещением Заказчику убытков, причиненных прекращением настоящего договора. Заказчик обязан в течение 5 дней, с момента расторжения договора произвести расчеты с Подрядчиком за фактически выполненные работы.

7.3. Заказчик обязан произвести полный расчет с Подрядчиком, по факту произведенных в отношении него работ и услуг.

7.4. Заказчик не вправе без письменного согласия Подрядчика передать свои права и обязанности по настоящему договору третьим лицам.

7.5. Стороны подтверждают, что в случае возникновения споров по настоящему Договору будут стремиться урегулировать их во внесудебном порядке путем переговоров, в случае не достижения согласия, все споры по Договору разрешаются в Арбитражном суде Томской области.

7.6. Настоящий договор составлен в двух экземплярах, имеющих одинаковую юридическую силу, по одному для каждой из сторон.

8. АДРЕСА, РЕКВИЗИТЫ И ПОДПИСИ СТОРОН:

«Заказчик»:	«Подрядчик»:
Общество с ограниченной ответственностью «Трубачево»	Общество с ограниченной ответственностью «Город»
634539, Томская область, Томский район, пос. Трубачево, ул. Речная, д.3.	634049, г. Томск, ул. Иркутский тракт 30/1 кв.41
ИНН 7014052499	ИНН 7017360477
КПП 701701001	КПП 701701001
р/с 40702810864080000135	р/с 40702810764080000303
Томский РФ ОАО «Россельхозбанк»	Томский РФ ОАО «Россельхоз»
к/сч 30101810300000000711	к/сч 30101810300000000711
БИК 046902711	БИК 046902711
Директор  /Г.И. Шанина/	Директор  / Т.В.Коробко/

Приложение В (обязательное)

Акт о приемке выполненных работ

Унифицированная форма № КС-2
Утверждена постановлением Госкомстата России
от 11.11.99 № 100

Инвестор	Заказчик (Генподрядчик)	634539,000 "Грубачево", Томская обл., Томский р-он, п. Грубачево, ул. Речная, 3	Форма по ОКУД	Код
Подрядчик (Субподрядчик)	634049,000 "Город", ул. Иркутский тракт 30/1, кв. 41	по ОКПО	206 82 415	
Стройка	Томская обл., Томский р-он, п. Грубачево, ул. Центральная, 27	по ОКПО		
Объект	"Бытовые помещения тепличного комплекса п. Грубачево, ул. Центральная, 27"	Вид деятельности по ОКДП	№ 15-10	
	(наименование)	Договор подряда (контракт)	номер	15.10.2015г.
			дата	
			Вид операции	

Номер документа	Дата составления
103	15.10.2015
	по 21.10.2015г.

АКТ

О ПРИЕМКЕ ВЫПОЛНЕННЫХ РАБОТ

Сметная (договорная) стоимость в соответствии с договором подряда (субподряда) тристо семнадцать тысяч шестьсот четыре рубля 08 копеек

Номер по порядку	Наименование работ	Номер единичной расценки	Единица измерения	Выполнено работ	стоимость, руб.
1	3	4	5	количество	цена за единицу, руб.
2				6	7
3					8
4	Всего работ и затрат, включаемых в стоимость работ:				
5	бетонная стяжка пола 1 этажа банкетного зала	договорная	кв.м.	366	867,77
6					269156,00
7					48448,08
8					317604,08

Сдал

Принял

(подпись)

С.В. Скурица

(подпись)

(подпись)



Приложение Г (обязательное) Акт сверки

Акт сверки

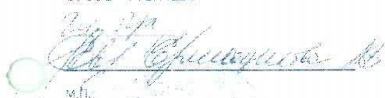
взаимных расчетов за период с 01.01.2015 по 31.12.2015
между ООО "ТРУБАЧЕВО"
и Общество с ограниченной ответственностью "Город"
по договору Основной договор.

Мы, нижеподписавшиеся, _____ ООО "ТРУБАЧЕВО" _____ с одной стороны, и
_____ Общество с ограниченной ответственностью "Город" _____ с
другой стороны, составили настоящий акт сверки в том, что состояние взаимных расчетов по данным учета следующее:

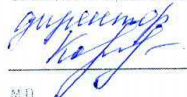
По данным ООО "ТРУБАЧЕВО", руб.				По данным Общество с ограниченной ответственностью "Город", руб.			
Дата	Документ	Дебет	Кредит	Дата	Документ	Дебет	Кредит
Сальдо начальное				Сальдо начальное			
13.10.15	Оплата (13.10.2015)	344 313,00					
13.10.15	Оплата (13.10.2015)	275 450,40					
09.12.15	Приход (КС-3 №103 от 21.10.2015)		317 604,08				
18.12.15	Оплата (18.12.2015)	200 000,00					
Обороты за период		819 763,40	317 604,08	Обороты за период			
Сальдо конечное		502 159,32		Сальдо конечное			

По данным ООО "ТРУБАЧЕВО"
на 31.12.2015 задолженность в пользу ООО "ТРУБАЧЕВО" 502 159,32 руб.

От ООО "ТРУБАЧЕВО"


М.П.

От Общества с ограниченной ответственностью "Город"

 
М.П.

Подготовлено с использованием системы КонсультантПлюс

Инвестор	_____	(организация, адрес, телефон, факс)	_____	по ОКПО	_____	Код
Заказчик (Генподрядчик)	634539,000 "Грубачево"	Томская обл., Томский р-он, п. Грубачево, ул. Речная, 3	_____	по ОКПО	_____	_____
Подрядчик (Субподрядчик)	634049,000 "Город"	ул. Иркутский тракт 30/1, кв. 41	_____	по ОКПО	_____	_____
Стройка	Томская обл., Томский р-он, п. Грубачево, ул. Центральная, 27	_____	_____	по ОКПО	_____	_____
Договор подряда (контракт)				Вид деятельности по ОКДП	_____	_____
_____				номер	_____	№ 15-10
_____				дата	_____	15.10.2015г.
_____				Вид операции	_____	_____

Договор подряда (контракт)

Отчетный период	
с	по
15.10.2015	21.10.2015г.

Номер документа	Дата составления
103	21.10.2015г.

СПРАВКА

О СТОИМОСТИ ВЫПОЛНЕННЫХ РАБОТ И ЗАТРАТ

Но- мер по по- ряку	Наименование пусковых комплексов, этапов, объектов, видов выполненных работ, оборудования, затрат	Код	Стоимость выполненных работ и затрат, руб.		
			с начала проведения работ	с начала года	в том числе за отчетный период
1	2	3	4	5	6
	Всего работ и затрат, включаемых в стоимость работ: бетонная стяжка пола 1 этажа банкетного зала				
				Итого	269156,00
				Сумма НДС	48448,08
				Всего с учетом НДС	317604,08

Заказчик (Генеральный директор)		(подпись)		(расшифровка подписи)
М.П.				
Получатель (Генеральный директор)		(подпись)		Коробоко Т.В. (расшифровка подписи)

Journal of Interpersonal Violence 26(12) 2312-2328
© The Author(s) 2011. Reprints and permissions: sagepub.com/journalsPermissions.nav

1. **Introduction** (10%)
2. **Background** (10%)
3. **Methods** (10%)
4. **Results** (10%)
5. **Discussion** (10%)
6. **Conclusion** (10%)
7. **References** (10%)
8. **Appendix** (10%)
9. **Tables** (10%)
10. **Figures** (10%)
11. **Summary** (10%)
12. **References** (10%)
13. **Appendix** (10%)
14. **Tables** (10%)
15. **Figures** (10%)
16. **Summary** (10%)
17. **References** (10%)
18. **Appendix** (10%)
19. **Tables** (10%)
20. **Figures** (10%)
21. **Summary** (10%)
22. **References** (10%)
23. **Appendix** (10%)
24. **Tables** (10%)
25. **Figures** (10%)
26. **Summary** (10%)
27. **References** (10%)
28. **Appendix** (10%)
29. **Tables** (10%)
30. **Figures** (10%)
31. **Summary** (10%)
32. **References** (10%)
33. **Appendix** (10%)
34. **Tables** (10%)
35. **Figures** (10%)
36. **Summary** (10%)
37. **References** (10%)
38. **Appendix** (10%)
39. **Tables** (10%)
40. **Figures** (10%)
41. **Summary** (10%)
42. **References** (10%)
43. **Appendix** (10%)
44. **Tables** (10%)
45. **Figures** (10%)
46. **Summary** (10%)
47. **References** (10%)
48. **Appendix** (10%)
49. **Tables** (10%)
50. **Figures** (10%)
51. **Summary** (10%)
52. **References** (10%)
53. **Appendix** (10%)
54. **Tables** (10%)
55. **Figures** (10%)
56. **Summary** (10%)
57. **References** (10%)
58. **Appendix** (10%)
59. **Tables** (10%)
60. **Figures** (10%)
61. **Summary** (10%)
62. **References** (10%)
63. **Appendix** (10%)
64. **Tables** (10%)
65. **Figures** (10%)
66. **Summary** (10%)
67. **References** (10%)
68. **Appendix** (10%)
69. **Tables** (10%)
70. **Figures** (10%)
71. **Summary** (10%)
72. **References** (10%)
73. **Appendix** (10%)
74. **Tables** (10%)
75. **Figures** (10%)
76. **Summary** (10%)
77. **References** (10%)
78. **Appendix** (10%)
79. **Tables** (10%)
80. **Figures** (10%)
81. **Summary** (10%)
82. **References** (10%)
83. **Appendix** (10%)
84. **Tables** (10%)
85. **Figures** (10%)
86. **Summary** (10%)
87. **References** (10%)
88. **Appendix** (10%)
89. **Tables** (10%)
90. **Figures** (10%)
91. **Summary** (10%)
92. **References** (10%)
93. **Appendix** (10%)
94. **Tables** (10%)
95. **Figures** (10%)
96. **Summary** (10%)
97. **References** (10%)
98. **Appendix** (10%)
99. **Tables** (10%)
100. **Figures** (10%)
101. **Summary** (10%)
102. **References** (10%)
103. **Appendix** (10%)
104. **Tables** (10%)
105. **Figures** (10%)
106. **Summary** (10%)
107. **References** (10%)
108. **Appendix** (10%)
109. **Tables** (10%)
110. **Figures** (10%)
111. **Summary** (10%)
112. **References** (10%)
113. **Appendix** (10%)
114. **Tables** (10%)
115. **Figures** (10%)
116. **Summary** (10%)
117. **References** (10%)
118. **Appendix** (10%)
119. **Tables** (10%)
120. **Figures** (10%)
121. **Summary** (10%)
122. **References** (10%)
123. **Appendix** (10%)
124. **Tables** (10%)
125. **Figures** (10%)
126. **Summary** (10%)
127. **References** (10%)
128. **Appendix** (10%)
129. **Tables** (10%)
130. **Figures** (10%)
131. **Summary** (10%)
132. **References** (10%)
133. **Appendix** (10%)
134. **Tables** (10%)
135. **Figures** (10%)
136. **Summary** (10%)
137. **References** (10%)
138. **Appendix** (10%)
139. **Tables** (10%)
140. **Figures** (10%)
141. **Summary** (10%)
142. **References** (10%)
143. **Appendix** (10%)
144. **Tables** (10%)
145. **Figures** (10%)
146. **Summary** (10%)
147. **References** (10%)
148. **Appendix** (10%)
149. **Tables** (10%)
150. **Figures** (10%)
151. **Summary** (10%)
152. **References** (10%)
153. **Appendix** (10%)
154. **Tables** (10%)
155. **Figures** (10%)
156. **Summary** (10%)
157. **References** (10%)
158. **Appendix** (10%)
159. **Tables** (10%)
160. **Figures** (10%)
161. **Summary** (10%)
162. **References** (10%)
163. **Appendix** (10%)
164. **Tables** (10%)
165. **Figures** (10%)
166. **Summary** (10%)
167. **References** (10%)
168. **Appendix** (10%)
169. **Tables** (10%)
170. **Figures** (10%)
171. **Summary** (10%)
172. **References** (10%)
173. **Appendix** (10%)
174. **Tables** (10%)
175. **Figures** (10%)
176. **Summary** (10%)
177. **References** (10%)
178. **Appendix** (10%)
179. **Tables** (10%)
180. **Figures** (10%)
181. **Summary** (10%)
182. **References** (10%)
183. **Appendix** (10%)
184. **Tables** (10%)
185. **Figures** (10%)
186. **Summary** (10%)
187. **References** (10%)
188. **Appendix** (10%)
189. **Tables** (10%)
190. **Figures** (10%)
191. **Summary** (10%)
192. **References** (10%)
193. **Appendix** (10%)
194. **Tables** (10%)
195. **Figures** (10%)
196. **Summary** (10%)
197. **References** (10%)
198. **Appendix** (10%)
199. **Tables** (10%)
200. **Figures** (10%)
201. **Summary** (10%)
202. **References** (10%)
203. **Appendix** (10%)
204. **Tables** (10%)
205. **Figures** (10%)
206. **Summary** (10%)
207. **References** (10%)
208. **Appendix** (10%)
209. **Tables** (10%)
210. **Figures** (10%)
211. **Summary** (10%)
212. **References** (10%)
213. **Appendix** (10%)
214. **Tables** (10%)
215. **Figures** (10%)
216. **Summary** (10%)
217. **References** (10%)
218. **Appendix** (10%)
219. **Tables** (10%)
220. **Figures** (10%)
221. **Summary** (10%)
222. **References** (10%)
223. **Appendix** (10%)
224. **Tables** (10%)
225. **Figures** (10%)
226. **Summary** (10%)
227. **References** (10%)
228. **Appendix** (10%)
229. **Tables</**

Номер документа	Дата постановки
PH01659552	16.12.2015

Товарный накладная имеет приложение на — листах и содержит — порядковых номеров записей

Магса трызза гелет:

Масса груза (брутто)

Листов "Зеленый паспорт, сертификаты и т.п." на _____ листах
Примечание: указать по формуле _____ процентов

Гривна, стоу тисяч чотиреста рублів 00 копеек

Дорошенко Людмила Юрьевна

Присоединяю к делу 6 копеек

Итого: 90 000 000

16.12.2015

По доверенности № _____ от _____ г.

Безданной

Груз принял *директор ПУП* *Игорь*

Груз получил грузополучатель

M.D. 16.12.2015

Приложение Ж **(обязательное)** **Счет-фактура № РН01659552 (от поставщика)**

Приложение №1
к постановлению Правительства
Российской Федерации
от 26.12.2011 №1137

А № РН01659552 от 16.12.2015 г.

СНИЕ № - от " - "

Исц: Общество с ограниченной ответственностью "Строй Парк - Р"
Адрес: 634034, г. Томск, ул. Вершинина, 76/2
ИНН/КПП продавца: 7017206161/701750001
Грузоотправитель и его адрес: он же
Грузополучатель и его адрес: см. получатель

К платежно-расчетному документу №: 268 от 15.12.2015

Покупатель: ООО "Город"

Адрес: Россия 634049 Томская область г. Томск уркутский тракт 30/1 кв 41
ИНН/КПП покупателя: 7017360477/701701001

Валюта: наименование, код Российский рубль, 643

Наименование товара (описание выполненных работ, оказанных услуг), имущественного права	Единица измерения		Количество (объем)	Цена (тариф) за ед. изм.	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав без налога - всего	В том числе сумма акциза	Налоговая ставка	Сумма налога, предъяв- ляемая покупателю	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав с налогом - всего	Страна происхождения товара		Номер таможенной декларации
	к о д	Условное обозначение (национальное)								цифр. код	краткое наименование	
1	2	2а	3	4	5	6	7	8	9	10	10а	11
Обои структурные 1.00125м винил под покр (25Д-004/003/005)(25а-009/017/428-01)	736	рул	40.00	707.63	28305.08	без акциза	18%	5084.92	33400.00			
Всего к оплате					28305.08		X	5084.92	33400.00			

Руководитель организации
или иное уполномоченное лицо

/Ефремова Наталья Степанов/
(подпись) (ф.и.о)

Главный бухгалтер
или иное уполномоченное лицо

/Ефремова Наталья Степанов/
(подпись) (ф.и.о)

Индивидуальный
предприниматель

(подпись) (ф.и.о)

(реквизиты свидетельства о государственной
регистрации индивидуального предпринимателя)

Согласно приказу на право подписи №1/1 от 13.01.2011; №68 от 11.10.2010; №64/от 23.09.2010; №75 от 01.12.2010;
№22/1 от 11.05.2010; №1/1 от 11.01.2010; №59 от 30.08.2010; №71 от 29.10.2010; №61 от 10.09.2010; №3 от
02.02.2009; №56 от 01.08.2010; №32 от 17.06.2010; №28 от 07.06.2010; №3/1 от 02.02.2009; №40 от 24.06.2010; №41 от
24.06.2010; №50/1 от 21.07.2010

**Приложение И
(обязательное)**

**Часть журнала хозяйственных операций с проводками, отражающими
учет расчетов с поставщиками и покупателями на предприятии ООО
«Город»**

№	Документ	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма Дт	Сумма Кт
1	01.12.2015 23:59:59 Поступление на расчетный счет 0000- 001948 от 01.12.2015 23:59:59 ООО "Город"	51 40702810 80200000 8113, ТФ ПАО "МДМ БАНК" <...>	57.03 ПАО "МДМ Банк" Основной договор (прочее)	5 003,15 Оборот:5110.50;Ком исс.:107.35 за2015- 11-30. Возмещение по Договору N 555, 12.10.2015 об обслуживании держателей платежных карт по вх.д. 2824 от 01.12.		5 003,1 5
2	02.12.2015 23:59:59 Поступление на расчетный счет 0000- 001949 от 02.12.2015 23:59:59 ООО "Город"	51 40702810 80200000 8113, ТФ ПАО "МДМ БАНК" <...>	57.03 ПАО "МДМ Банк" Основной договор (прочее)	25,15 Оборот:945.00;Коми сс.:19.85 за2015-12- 01. Возмещение по Договору N 555, 12.10.2015 об обслуживании держателей платежных карт за вычетом комиссии за п		25,15
3	03.12.2015 23:59:59 Поступление на расчетный счет 0000- 001950 от 03.12.2015 23:59:59 ООО "Город"	51 40702810 80200000 8113, ТФ ПАО "МДМ БАНК" <...>	57.03 ПАО "МДМ Банк" Основной договор (прочее)	1 104,31 Оборот:1128.00;Ком исс.:23.69 за2015-12- 02. Возмещение по Договору N 555, 12.10.2015 об обслуживании держателей платежных карт по вх.д. 157938 от 03.12		1 104,3 1
4	30.12.2015 23:59:59 Поступление на расчетный счет 0000- 001922 от 30.12.2015 23:59:59 ООО "Город"	51 ТОМСКИ Й РФ АО "РОССЕЛ ЬХОЗБА НК" (Расчетны й) <...>	62.01 МАДОУ №33 г.Томска Основной Реализация (акт, накладная) 0000- 000075 от 29.12.2015 0:00:00	330 368,22 Счет от 29.12.2015 N 75 работы по выборочному капитальному ремонту замена сантехники НДС в т.ч дог.от 22.12.2015 N 18 /выборочный кап.ремонт/ по вх.д.		330 36 8,22
5	29.12.2015 23:59:59 Поступление	51 ТОМСКИ Й РФ АО	62.02 ООО "Мир" Основной договор	2 400 000,00 Оплата по сч № 73/12 от 20.12.2015г.		2 400 0 00,00

	на расчетный счет 0000-001921 от 29.12.2015 23:59:59 ООО "Город"	"РОССЕЛ БХОЗБА НК" (Расчетный) <...>	(с покупателем) Поступление на расчетный счет 0000-001921 от 29.12.2015 23:59:59	За строительные материалы. В т.ч. НДС(18%) 366101-69. по вх.д. 741208 от 28.12.2015		
6	18.12.2015 23:59:59 Поступление на расчетный счет 0000-001843 от 18.12.2015 23:59:59 ООО "Город"	51 ТОМСКИЙ РФ АО "РОССЕЛ БХОЗБА НК" (Расчетный) <...>	62.02 ООО "Трубачево" Основной договор (с покупателем) Поступление на расчетный счет 0000-001843 от 18.12.2015 23:59:59	200 000,00 Частичная оплата за оказание услуг по стяжке пола, согласно счета 68 от 09.12.2015 г. по вх.д. 3290 от 18.12.2015		200 000,00
7	15.12.2015 11:34:33 Поступление (акт, накладная) г-296 от 15.12.2015 11:34:33 ООО "Город"	60.01 ООО "СТРОЙ ПАРК-Р" Основной Поступление (акт, накладная) г-296 от 15.12.2015 11:34:33	60.02 ООО "СТРОЙ ПАРК-Р" Основной Списание с расчетного счета 000000003078 от 12.08.2015 0:00:00	8 100,00 Зачет аванса поставщику	8 100,00	8 100,00
8	15.12.2015 23:59:59 Поступление (акт, накладная) г-297 от 15.12.2015 23:59:59 ООО "Город"	10.08 Монтажная пена Ultima GUN профессиональная /всесезонная/, 700мл	60.01 ООО "Нордстрой" Без договора Поступление (акт, накладная) г-297 от 15.12.2015 23:59:59	7 318,68 Поступление материалов по вх.д. от 17.12.2015	7 318,68	7 318,68
9	25.12.2015 23:59:59 Реализация (акт, накладная) 000000083 от 25.12.2015 23:59:59 ООО "Город"	62.01 ООО "Масштаб" Основной Реализация (акт, накладная) 000000083 от 25.12.2015 23:59:59	90.01.1 <...> 18% Капитальный ремонт помещений корпус 116 Лаборатория ФХИ по договору №16 от 10.11.2015г.	279 886,95 Реализация услуг	279 886,95	237 192,33