

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

Институт Социально-гуманитарных технологий
Направление подготовки Бухгалтерский учет, анализ и аудит
Кафедра Экономики

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

Тема работы
Учет и особенности расчетов с поставщиками

УДК 657.28:657.432.4:684(571.16)

Студент

Группа	ФИО	Подпись	Дата
О-3Б11	Сунгорова Ю.А		

Руководитель

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Преподаватель	Невская Н. Н.			

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ:

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

Томск - 2016 г.

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

Институт социально-гуманитарных технологий
Специальность 080100 Экономика
Кафедра Экономики

УТВЕРЖДАЮ:
Зав. кафедрой

Барышева Г.А.

ЗАДАНИЕ

на выполнение выпускной квалификационной работы

В форме:

Бакалаврской работы

(бакалаврской работы, дипломного проекта/работы, магистерской диссертации)

Студенту:

Группа	ФИО
О-3Б11	Сунгорова Юлия Александровна

Тема работы:

Учет и особенности расчетов с поставщиками

Утверждена приказом директора (дата, номер)

№899/с от 09.02.2016

Срок сдачи студентом выполненной работы:

ТЕХНИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ;

Исходные данные к работе	стр. 99, табл. 14, 25 ист., 5 прил.
Перечень подлежащих исследованию, проектированию и разработке вопросов	1. Проанализировать существующее законодательство РФ и источники информации поданной теме 2. Изучить теоретические основы бухгалтерского учета расчетов с поставщиками и подрядчиками на примере ООО «Томплит». 3. Оценить организацию бухгалтерского учета на предприятии 4. Дать оценку ведения бухгалтерского учета на ООО «Томсплит»

Дата выдачи задания на выполнение выпускной квалификационной работы по линейному графику

11.02.2016

Задание выдал руководитель

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Преподаватель	Невская Н.Н.			

Задание принял к исполнению студент:

Группа	ФИО	Подпись	Дата
О-3Б11	Сунгорова Ю.А.		

Реферат

Объём работы – с.99, таблиц – 14, источников – 25, приложений – 5.

Ключевые слова: поставщик, дебиторская задолженность, кредиторская задолженность, договор, расчет, НДС, резерв по сомнительным долгам, счет, учет.

Актуальность выбранной темы определяется тем, что учет расчетов с поставщиками и подрядчиками, кредиторами составляет существенную и очень важную часть бухгалтерской деятельности. Несвоевременное поступление или не поступление оплаченных заранее материальных средств нарушает ритмичность хозяйственной деятельности, ошибки при оформлении какой-либо документации, очень часто приводят к финансовым потерям и разрушению установившихся партнерских связей.

Объектом исследования является ООО «Томплит».

Цель моей дипломной работы — это изучение теоретических основ и исследование практических аспектов бухгалтерского и налогового учета с поставщиками и подрядчиками, а также выявление возможных путей по их улучшению на примере ООО «Томплит».

Следуя цели необходимо сформулировать и решить следующие задачи:

1. Проанализировать существующее законодательство РФ и источники информации по данной теме;
2. Изучить теоретические основы бухгалтерского учета расчетов с поставщиками и подрядчиками и их особенности.
3. Рассмотреть основные формы расчетов с поставщиками и подрядчиками.
4. Ознакомиться с теоретическими аспектами бухгалтерского учета расчетов с поставщиками и подрядчиками и применить их на практике на примере ООО «Томплит»
5. Оценить организацию бухгалтерского учета на предприятии;
6. Дать оценку ведения бухгалтерского учета на ООО «Томплит»;

Определения, Обозначения, Сокращения

В данной работе применены следующие сокращения и термины с соответствующими определениями.

УПД- универсальный передаточный документ

ФЗ - федеральный закон

НДС - налог на добавленную стоимость

НДФЛ - налог на доходы физических лиц

НК РФ – налоговый кодекс Российской Федерации

ГК РФ – гражданский кодекс Российской Федерации

Поставщик - это любое юридическое (организация, предприятие, учреждение) или физическое лицо, поставляющие товары или услуги заказчикам.

Физическое лицо - это гражданин, человек, участвующий в экономической деятельности, выступающий в качестве полноправного субъекта этой деятельности.

Юридическое лицо - это организация, которая имеет обособленное имущество и отвечает им по своим обязательствам, может от своего имени приобретать и осуществлять гражданские права и нести гражданские обязанности, быть истцом и ответчиком в суде.

Договор – это соглашение двух или более лиц, обычно письменное, о взаимных обязательствах.

Кредиторская задолженность – это суммы, причитающиеся с данного предприятия, организации или учреждения в пользу других юридических или физических лиц.

Под дебиторской понимают задолженность других организаций, работников и физических лиц данной организации (задолженность покупателей за купленную продукцию, подотчетных лиц за выданные им в подотчет денежные суммы и др.)

Оглавление

Введение.....	6
1 Обзор литературы	9
2 Объект и методы исследования	11
3 Теоретические аспекты учета расчетов с поставщиками	13
3.1 Понятие и классификации учета расчетов с поставщиками.....	13
3.2 Бухгалтерский и налоговый учет расчетов с поставщиками.....	27
3.3 Учет дебиторской и кредиторской задолженности	40
3.4 Документальный учет.....	58
4 Учет расчетов с поставщиками на примере ООО «Томплит»	69
4.1 Краткая характеристика ООО «Томплит».....	69
4.2 Бухгалтерский и налоговый учет расчетов с поставщиками на примере ООО «Томплит»	71
4.3 Типичные ошибки учета расчетов с поставщиками.....	74
Социальная ответственность.....	77
Заключение	83
Список использованных источников	85
Приложение А Договор	89
Приложение Б Договор.....	90
Приложение В Накладная и счет- фактура.....	94
Приложение Г Бухгалтерский баланс ООО «Томплит»	96
Приложение Д Отчет о финансовых результатах ООО «Томплит».....	98

Введение

Постоянно совершающийся оборот хозяйственных средств, непрерывное движение денежных потоков вызывает появления многообразных расчетов и соответствующих документов. Одним из более распространенных видов являются расчеты с поставщиками и подрядчиками. Расчеты могут быть за сырье, материалы, товары, услуги и другие материальные ценности. Одним из приоритетных направлений в работе организаций, компаний считается работа по установлению крепких, надежных, грамотных связей с поставщиками и подрядчиками.

Правильно выстроенная политика предприятий по работе с поставщиками, организованная схема расчетов с поставщиками и подрядчиками ведет к более крепкой расчетной дисциплине, повышает ответственность сторон за соблюдение платежной дисциплины, уменьшает кредиторскую задолженность, увеличивает скорость оборачиваемости оборотных средств, улучшает в целом финансовое состояние предприятия.

Результаты эффективной работы организаций в этом направлении обязательно отображаются на всех остальных областях деятельности организации. Выбранная, продуманная до мелочей политика будет предопределять будущий рост и долголетие финансово успешного предприятия.

Одним из немаловажных факторов оказывается фактор оценки и учета кредиторской задолженности. Влияние, которое оказывает размер и время возврата такой задолженности нельзя недооценивать. Высокая оборачиваемость кредиторской задолженности свидетельствует о хороших платежных отношениях с поставщиками. Если без особого внимания относиться к кредиторской задолженности, то это может являться одной из причин кризисного положения и привести к неблагоприятным финансовым последствиям.

Организация расчетов с поставщиками оказывает прямое влияние на ускорение оборачиваемости оборотных средств. С чем и возникает необходимость проведения аудиторской проверки расчетных операций. От правильного ведения учета будет зависеть определение налоговой базы по налогу на добавленную стоимость, к возмещению, предоставление верных сведений в налоговые органы и последующая уплата налога.

Исходя из важности правильного построения взаимоотношений с поставщиками, огромное значение в исследовании данной темы имеет всестороннее изучение всех точек соприкосновения с поставщиками: договорные отношения, формы расчета, различная документация, бухгалтерский учет. Большое разнообразие не позволяет нам в полном объеме затронуть все особенности их применения в деловой практике. Поэтому в моей работе рассмотрены лишь отдельные актуальные аспекты основных форм взаимодействия с поставщиками и подрядчиками.

Актуальность выбранной темы определяется тем, что учет расчетов с поставщиками и подрядчиками, кредиторами составляет существенную и очень важную часть бухгалтерской деятельности. Несвоевременное поступление или не поступление оплаченных заранее материальных средств нарушает ритмичность хозяйственной деятельности, ошибки при оформлении какой-либо документации, очень часто приводят к финансовым потерям и разрушению установившихся партнерских связей.

Цель моей дипломной работы — это изучение теоретических основ и исследование практических аспектов бухгалтерского и налогового учета с поставщиками и подрядчиками, а также выявление возможных путей по их улучшению на примере ООО «Томплит».

Объектом исследования дипломной работы является ООО «Томплит», специализирующееся в сфере продажи фурнитуры для корпусной мебели в г. Томске.

Следуя цели необходимо сформулировать и решить следующие задачи:

- Проанализировать существующее законодательство РФ и источники информации по данной теме;
- Изучить теоретические основы бухгалтерского учета расчетов с поставщиками и подрядчиками на примере ООО «Томплит».
- Рассмотреть основные формы расчетов с поставщиками и подрядчиками.
- Ознакомиться с теоретическими аспектами бухгалтерского учета расчетов с поставщиками и подрядчиками, и применить их на практике на примере ООО «Томплит»
- Оценить организацию бухгалтерского учета на предприятии;
- Дать оценку ведения бухгалтерского учета на ООО «Томплит»;
- Изучить основные виды расчетов с поставщиками и подрядчиками.

Поставленные задачи определили содержание, структуру и последовательность работы, которая состоит из введения, четырех глав, заключения, списка литературы и приложений.

Первая глава содержит обзор литературы, вторая включает рассмотрение объектов и методов исследования, в третьей содержатся теоретические и методологические основы учета расчетов с поставщиками и подрядчиками. В ней рассматриваем порядок ведения бухгалтерского учета расчетов с поставщиками и подрядчиками, документальное оформление данного вида расчетов, особенности инвентаризации, основные формы расчетов с поставщиками и подрядчиками, раскрывается понятие кредиторской задолженности, порядок проведения инвентаризации. В четвертой главе рассматривается учет расчетов с поставщиками на примере ООО «Томплит», краткая характеристика организации и типичные ошибки учета расчетов с поставщиками.

1 Обзор литературы

При написании данной работы были использованы научная и учебно-методическая литература, нормативно-законодательные акты РФ.

Теме учет расчетов с поставщиками и подрядчиками уделяют много внимания различные авторы, так как любая организация в процессе работы пользуется услугами сторонних организаций. От поставщиков на предприятие поступают товарно-материальные ценности.

Так в книге «Учет расчетов» издательства Бератор-пресс, данной теме посвящена отдельная глава.

Цель настоящей книги - помочь бухгалтеру разобраться в сложных вопросах, которые возникают при отражении в учете операций по расчетам.

Все ситуации разобраны на конкретных примерах. В отдельных главах говорится об учете расчетов по налогу на прибыль, налогу на добавленную стоимость.

Андрианов М. в статье «Семь способов проверки расчетов с поставщиками» определяет: как распознать недобросовестного поставщика, здесь приведены практические примеры, не позволяющие в дальнейшем ошибиться при выборе поставщиков.

В частности, рассмотрены случаи заключения договоров с недобросовестными партнерами, фиктивными поставщиками, и способы проверки поставщиков.

Каримов Р. В статье «Расчеты векселями: проблемы бухгалтерского и налогового учета» характеризует расчеты с поставщиками путем применения векселей, раскрывает основные преимущества данного метода расчетов, а также отражает на практических примерах данные операции.

В статье Аканеева В. «Покупатель за поставщика в ответе» определены важные моменты, волнующие покупателей продукции, связанные с налогом на добавленную стоимость. Чтобы получить вычет по НДС, раньше было достаточно оприходовать товар, оплатить его и получить от продавца счет-

фактуру. Теперь все идет к тому, что бухгалтеру вдобавок придется еще убедиться в регистрации партнера в ЕГРЮЛ (Единый государственный реестр юридических лиц). В противном случае сделку с ним контролеры постараются признать недействительной.

Танашева О.Г., Урванцева А.В. в статье «Мониторинг в системе управления расчетами с дебиторами» уделяет значительное внимание проведению расчетов с поставщиками, а также сверке взаимозачетов между предприятиями.

При мониторинге расчетов с поставщиками и подрядчиками составляются акты сверки, в которых отражаются данные о состоянии расчетов (количество отгруженных и полученных товаров, оборудования и т.п., сумма оплаченных и полученных денежных средств). Указанные акты подписываются обеими сторонами.

Статья Мишина А. «Принять товар у поставщика» формулирует правила приемки товаров у поставщиков, и выделяет два правила:

Законный – по качеству и количеству

И договорной – такой который прописан в договоре с поставщиком.

И рассматривает плюсы и минусы обоих способов приемки товаров.

Таким образом, были перечислены основные литературные источники по теме «Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками».

2 Объект и методы исследования

Объектом исследования является Общество с ограниченной ответственностью «Томплит».

Границей объекта исследования являются особенности учета расчетов с поставщиками.

Методы подразделяются на общие и специальные. Общие методы, в отличие от специальных, применяются во всех существующих науках, и их разделяют на практические и теоретические.

Теоретические методы служат для систематизации фактического материала.

Теоретические методы исследования:

1. Анализ – разложение предмета или явления на свойства и признаки с целью их изучения.
2. Классификация – деление на группы по какому-либо определенному признаку.
3. Синтез – метод, противоположный анализу. При синтезе происходит соединение отдельных элементов (свойств, признаков и т.д.) в единое целое
4. Дедукция – метод, в ходе которого вывод о предмете и явлении делается на основании множества частных признаков.
5. Обобщение – метод, похожий на дедукцию. На основании множества признаков делается общий вывод о предмете и явлении.

В работе методы анализа и классификации использованы при разложении темы учета расчетов с поставщиками.

Синтез использован в практической части, где теоретические знания применяются для расчётов конкретных ситуаций.

Дедукция, как и обобщение применяются в заключении, где делаются выводы по проделанной работе.

Практические методы связаны непосредственно со сбором каких-либо данных об объекте, с анализом результатов. С помощью этих методов обычно

описывают, а также выявляют новые предметы и явления, выявляют закономерности и доказывают гипотезы.

В работе были использованы:

Сравнение – используется для сравнения двух или нескольких предметов по определенному признаку.

Сравнение было использовано при анализе правильности выполнения расчетов в организации и тем, как они должны быть выполнены по ТК РФ.

Измерение – точный метод, основанный на определении числовых значений каких-либо показателей.

3 Теоретические аспекты учета расчетов с поставщиками

3.1 Понятие и классификации учета расчетов с поставщиками

Согласно словарю С.И. Ожегова, поставщик – это лицо, организация, поставляющие какие-нибудь материалы, товары.

Предприятие, осуществляющее поставку машин, оборудования, комплектующих изделий на строительную площадку при сооружении промышленных, инфраструктурных и других объектов, такое определение поставщика дается в экономическом словаре [1].

Так же в источниках встречается и такое определение данного термина. Поставщики – это деловые фирмы и отдельные лица, обеспечивающие компанию и её конкурентов материальными ресурсами, необходимыми для производства конкретных товаров и услуг [2].

Что бы дать наиболее полное понятие поставщику стоит рассматривать, что может поставлять поставщик. Поставщик может дать: сырье, связь (телефонная, почтовая, интернет), комплектующие материалы, расходные материалы, технику, транспорт, услуги перевозок, коммунальные услуги (электроснабжение, водоснабжение и др.) аренду зданий, продукты питания, информацию и многое другое.

Например, для того что бы предприятие нормально функционировало, требуется электричество, связь, отопление. Организациям, которые не имеют своего помещения, следует арендовать его. Все это нам предоставляют поставщики. Организации, которые делают ремонтные работы не своими силами, пользуются помощью подрядных организаций. Также заключаются договоры с интернет провайдерами. Предприятия, обладающие транспортом, ищут поставщиков топлива. Актуально закупки различного программного и аппаратного обеспечения. Примеров, где учреждения, фирмы, организации сталкиваются с выбором поставщика можно привести еще много. Все организации как коммерческие, так и бюджетные имеют поставщиков.

Стоит отметить, что поставщики бывают разные. Поставщиков можно разделить на несколько типов по различным категориям.

Поставщики рассматриваются как физическое лицо и юридическое лицо. Физическое лицо - это гражданин, человек, участвующий в экономической деятельности, выступающий в качестве полноправного субъекта этой деятельности. К физическим лицам также относятся индивидуальные предприниматели. Индивидуальные предприниматели должны быть зарегистрированы в установленном законом порядке. Такие предприниматели не образуют юридического лица. Не все физические лица вправе заниматься предпринимательской деятельностью. Важным условием для этого, является его дееспособность и наступление совершеннолетия.

Юридическое лицо - это организация, которая имеет обособленное имущество и отвечает им по своим обязательствам, может от своего имени приобретать и осуществлять гражданские права и нести гражданские обязанности, быть истцом и ответчиком в суде. Обязательным является запись об организации в едином государственном реестре юридических лиц. Юридические лица в обязательном порядке имеют учредительные документы.

Еще одно деление это по виду взаимодействия с заказчиком. Это либо предоставление услуги, либо предоставление товара.

Поставщиков можно поделить на: производители, дистрибьюторов и импортеры.

Производители – это та организация, которая непосредственно сама занимается выпуском продукции.

Дистрибьютор или дилер, это компании, которые занимаются закупкой у одного или нескольких производителей.

Импортеры закупают продукцию за пределами страны.

Вне зависимости от того юридическое или физическое лицо поставщик, производит он товар сам или закупает, возникает необходимость расплачиваться за предоставленный товар или услугу. В настоящее время существует множество вариантов осуществления расчетных операций как внутри самой организации, так и с ее контрагентами. Организации вправе сами выбирать наиболее удобный вид расчета. Выделяют такие виды расчетов с поставщиками:

- ✓ Аккредитив
- ✓ Вексель
- ✓ Безналичный расчет
- ✓ Наличный расчет

Аккредитив - это форма расчета, при которой банк-плательщик обязуется банку-получателю производить платежи на основании условий в поручении. Аккредитив более надежный способ обеспечения обязательств в сравнении с платежными поручениями. Порядок таких расчетов регулируется: параграфом 3 гл. 46 Гражданского кодекса Российской Федерации и Положением о правилах осуществления перевода денежных средств, который утвержден Центральным банком Российской Федерации 19 июня 2012 г. N 383-П.

Аккредитив оформляется отдельно от основного договора с банком.

Существует несколько видов аккредитивов: покрытый или депонированный, непокрытый или гарантированный, отзывной, безотзывной.

Покрытый банковский аккредитив эта такая форма, при открытии которой банк-эмитент производит перечисление суммы за счет средств самого плательщика или за счет кредита, который предоставляется в распоряжение исполняющего финансового учреждения на срок действия заключенного договора.

Непокрытый аккредитив - это предоставление банку-исполнителю права на процедуру списания средств со счета, находящегося у него, в

пределах предусмотренной суммы. Перевод денежных сумм в банк-исполнитель выполняется по платежному поручению банка-эмитента.

Отзывной аккредитив может быть отменен или изменен банком-эмитентом на основании распоряжения от плательщика.

В отличие от отзывного аккредитива безотзывной, не может быть отменен, без согласия получателя оплаты.

Проводки по расчетам аккредитивами представлены в таблице 1.

Таблица 1– Проводки по расчетам аккредитивами

Д	К	Описание проводки
60.01	55.01	Списание денежных средств в Аккредитиве в счет оплаты поставленной продукции, работ, услуг, ОС, НМА и прочих активов
60.02	55.01	Перечисление аванса поставщикам и подрядчикам в аккредитиве
76.02	55.01	Перечислены с аккредитива денежные средства в счет расчетов по претензиям
76	55.01	Перечислены денежные средства с аккредитива по расчетам с прочими дебиторами и кредиторами

Следующий вид расчетов – это расчеты векселями. Прежде всего, вексель – это ценная бумага. Вексель должен быть оформлен в строго определенной форме согласно закону. Предметом векселя могут быть

исключительно деньги. Лицо, которое выдало вексель, берет на себя обязательство выплатить денежную сумму, отмеченную в векселе.

Векселя бывают двух видов: простые и переводные.

Простой вексель регулирует взаимоотношения между двумя участниками: векселедателем и векселедержателем. В переводном векселе задействовано три участника. Это векселедатель, плательщик по векселю и держатель векселя.

Вексель должен содержать такую информацию:

- ✓ наименование документа
 - ✓ обещание уплатить некую сумму
 - ✓ срок платежа
 - ✓ место платежа
 - ✓ имя получателя
- дата, место составления векселя и подпись выдавшего

Проводки по оплате векселями представлены в таблице 2.

Таблица 2 – Проводки по оплате векселями

Д	К	Описание проводки
60.1	60.3	Поставщику передан собственный вексель в счет оплаты за полученную продукцию
60.1	91.1	Поставщику передан вексель в счет оплаты за полученные ТМЦ
76.5	91.1	Передан вексель для погашения
51	76.5	Поступили деньги на расчетный счет за предъявленный к погашению вексель

На сегодняшний день наиболее популярным является безналичный расчет. Формы безналичных расчетов, утверждены Банком России и

закреплены в «Положение о безналичных расчетах в Российской Федерации». Расчет в безналичной форме может быть осуществлен по платежному поручению, по чеку, по инкассо.

Платежное поручение – это распоряжение владельца счета своему банку о перечислении определенной суммы на счет получателя денег, при этом получатель может быть клиентом другого банка. Срок исполнения платежного поручения, установлен законом, при условии, что более ранний срок не установлен договором на обслуживании счета. Также предусматривается частичная оплата по платежному поручению, при наличии соответствующей отметке. Не позднее следующего рабочего дня, после исполнения банком платежного поручения, банк уведомляет плательщика о совершении операции.

Чек – это ценная бумага, распоряжение чекодателя своему банку совершить платеж на сумму, указанную в чеке на счет чекодержателя. Обмен чека на деньги для юридических лиц не разрешен. Расчетный чек выписывается лицом, обязанным выполнить платеж, получателю денежных средств в момент выполнения определенных операций. Срок действия чека, выданного на территории Российской Федерации 10 дней.

Расчет по инкассо, по сути, является банковской транзакцией, в результате которой получатель получает необходимый платеж. Банк по требованию клиента осуществляет такой платеж. Для выполнения таких расчетов банк-эмитент имеет право привлекать другой банк. Инкассовое поручение исполняется на основании следующих документов: платежного требования или инкассового поручения.

Оплата платёжными требованиями производится по требованию лица, совершающего оплату, с акцептом или без требования плательщика, в безакцептном порядке. При инкассовом поручении, оплата проходит без распоряжения плательщика. Оплачивают расчетные документы по мере поступления денежных средств. Платежные требования используются при расчетах за поставленные товары, выполненные работы или услуги.

Инкассовые поручения могут быть применены в тех случаях, которые предусмотрены сторонами по основному договору, при условии предоставления банку плательщика, права на списание денежных средств со счета без его распоряжения. При использовании такой формы расчета, заказчик вносит денежные средства за будущее товары или услуги равными долями и в сроки, которые были предусмотрены договором.

Безналичная форма расчетов также осуществляется с использованием расчетных счетов. Все формы расчетных документов установлены банком. В обязательном порядке в них содержатся такие сведения:

- ✓ наименование документа
- ✓ номер и название банка плательщика
- ✓ номер расчетного счета плательщика в банке
- ✓ наименование, номер счета банка получателя
- ✓ назначение и сумма платежа;

Операции по безналичным расчетам представлены в таблице 3.

Таблица 3 – Проводки по операциям по безналичным расчетам

Д	К	Описание проводки
60	51	Оплачен счет за поставленный товар

Важным условием принятия документа к исполнению это полнота заполнения. Документы с пометками и исправлениями к выполнению не принимаются. Суммы платежа значения не имеют, она может быть любой.

Рассмотрим наличный расчет.

При использовании наличных денежных средств, то есть при наличном расчете за товары или услуги, деньги поступают в кассу организации. Прием денег в кассу осуществляется по расходному кассовому ордеру.

Любую сделку сопровождают четыре типа документов:

1. Документы о предварительной договорённости, условиях сделки (договор, счёт);
2. Закрывающие документы, подтверждающие совершение сделки (накладные, акты);
3. Документы об оплате (платёжное поручение, квитанция, чек ККМ);
4. Дополнительные документы, которые могут потребоваться, к примеру, в связи с уточнением или изменением условий изначальной сделки (дополнительное соглашение и др.).

Организация при осуществлении расчетов наличными денежными средствами должна руководствоваться 6 п. Указания Банка России от 07.10.2013 N 3073-У «Об осуществлении наличных расчетов», в котором установлен лимит расчетов наличными денежными средствами не превышающий 100 000 рублей по одной сделке.

Проводки по наличным расчетам представлены в таблице 4.

Таблица 4 – Проводки по наличным расчетам

Д	К	Описание проводки
60	50	Произведена оплата поставщику

Стоит отметить, что ни одна организация не обходится без поставщиков. Чтобы иметь успешный бизнес, процветающее предприятие, независимо от отрасли хозяйства, необходимо иметь надежных поставщиков. Однако установить взаимовыгодные отношения на длительный срок удается далеко не всегда. Поэтому одной из важных задач организации стоит задача выбора поставщика.

Существует большое количество способов поиска поставщиков.

Сбор, обработка и анализ сведений по поставщикам, рынкам закупок, – довольно сложный, трудоемкий процесс. Большинство организаций знают проверенных поставщиков. Это те поставщики, с которыми ранее уже было сотрудничество, которые уже оказывали им услуги. Зачастую в список

проверенных поставщиков заносятся поставщики, которые зарекомендовали себя своей надежностью. Когда возникает необходимость в новом поставщике, и подходящего поставщика в списке проверенных и надёжных у организации нет, то приходится искать новых. Окончательный выбор поставщика производится лицом, ответственным за принятие таких решений. Но все же, существуют стандартные этапы решения задачи по выбору поставщика.

Основные этапы выбора поставщика

1. Поиск потенциальных поставщиков: объявление конкурса, аукциона, торгов; сбор и изучение медиа материалов, рекламных проспектов, буклетов, предложений; посещение всевозможных ярмарок и выставок; деловые встречи и личные контакты с возможными поставщиками.

2. Анализ потенциальных поставщиков по критериям:

- ✓ Предложенная цена;
- ✓ качество продукции;
- ✓ надежность поставок;
- ✓ сроки выполнения заказов, сроки поставки.
- ✓ наличие резервных мощностей;
- ✓ организация управления качеством у поставщика;
- ✓ хорошая репутация, положительные отзывы;
- ✓ легкая и удобная система закупок;
- ✓ финансовая стабильность;
- ✓ возможность построения долгосрочных отношений.

Следует отметить, что список критериев для оценки потенциальных поставщиков может быть расширен.

Так, например, при закупке оргтехники, следует добавить критерий по обслуживанию и ремонту закупаемого товара, экстренной помощи при неполадках.

3. Оценка потенциальных или существующих поставщиков на основе:

- ✓ критериев выбора поставщика;

- ✓ анализа значимости товара для производственного или торгового процесса;
- ✓ значимости (важность) каждого критерия;
- ✓ оценок поставщиков по каждому критерию [\[3\]](#).

Однако процедура выбора поставщика в государственных и муниципальных учреждениях основан на Федеральном законе №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

Федеральный закон №44-ФЗ регулирует отношения, направленные на обеспечение государственных и муниципальных нужд в целях повышения эффективности, результативности осуществления закупок товаров, работ, услуг, обеспечения гласности и прозрачности осуществления таких закупок, предотвращения коррупции и других злоупотреблений в сфере таких закупок.

Согласно ст.3 № 44-ФЗ определение поставщика (подрядчика, исполнителя) – это совокупность действий, которые осуществляются заказчиками в порядке, установленном настоящим Федеральным законом, начиная с размещения извещения об осуществлении закупки товара, работы, услуги для обеспечения государственных или муниципальных нужд либо в установленных настоящим Федеральным законом случаях с направления приглашения принять участие в определении поставщика и завершаются заключением контракта.

Заказчики при осуществлении закупок используют конкурентные способы определения поставщиков или осуществляют закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) [\[4\]](#).

Данный закон полностью регулирует вопрос закупок и поставок в бюджетной сфере.

После завершения процедуры выбора поставщика заключается договор или контракт.

Договор как сделка - это соглашение двух или более сторон, направленное на установление гражданских прав и обязанностей или их изменение и прекращение.

Юридические преимущества договорной формы взаимоотношений проявляются в ее универсальности, простоте и гибкости.

Договор — это форма установления хозяйственных связей между участниками экономического оборота и основанием возникновения их взаимных обязанностей и прав. Договор наполняет эти связи конкретным содержанием, обеспечивает их практическую реализацию и ответственность за исполнение принятых обязательств. Договор позволяет определить и согласовать его участникам их взаимные права и обязанности.

Заключается договор для создания важных правовых гарантий. Договор должен соответствовать обязательным для сторон правилам, установленным законом и иными правовыми актами (императивным нормам), действующим в момент его заключения [\[5\]](#).

Это выражается в обязательном исполнении условий договора, одностороннее изменение условий договора допускается только в некоторых случаях и лишь по решению суда, а нарушение принятых обязательств влечет обязанность возместить причиненные этим убытки. Возможно, предусмотрение сторонами в договоре других правовых средств обеспечения его исполнения: условие о неустойке, поручительство, гарантию и др. [\[6\]](#).

Одним из важных пунктов при составлении договора, является стоимость и порядок оплаты предмета договора. Согласно ст. 424 ГК, исполнение договора оплачивается по цене, установленной соглашением сторон. В предусмотренных законом случаях применяются цены (тарифы, расценки, ставки и т.п.), устанавливаемые или регулируемые уполномоченными на то государственными органами и органами местного самоуправления. После заключения договора возможно изменение цены. Такое действие допускается в случаях и на условиях, которые были оговорены договором, либо в установленном законом порядке. В случаях,

когда в возмездном договоре цена не предусмотрена и не может быть определена исходя из условий договора, исполнение договора должно быть, оплачено по цене, которая взимается обычно за аналогичные товары, работы или услуги.

Условия, которые предусмотрены договором, должны определять помимо конечного результата и содержания действий сторон по его исполнению и должны определять порядок их совершения, в особенности это актуально для предпринимательской деятельности. Здесь наиболее ярко проявляется регулирующая функция договора как сделки, в полной мере, определяющей характер и суть возникшего на ее основе обязательства.

В таком подходе договор – это мощный инструмент для регулирования отношений между его участниками. Этот инструмент выступает в виде продуманной и утвержденной участниками и ставшей для них обязательной законной программой их взаимосвязанных шагов по достижению экономического результата.

При таком подходе договор – это мощный инструмент регулирования взаимоотношений между его участниками. Этот инструмент предстает в виде согласованной сторонами и ставшей для них юридически обязательной программы их совместных действий по достижению определенного экономического результата.

На основании классификации договор на виды в Гражданском кодексе выделяют несколько видов договорных отношений. Итак, первым документом, с которого начинается сотрудничество с поставщиком является договор. В предпринимательской деятельности в основном используется договор подряда, договор поставки, договор на оказании услуг.

Договор подряда являются самым распространенным видом хозяйственного договора. Эти договоры касаются отношений практически во всех сферах деятельности. Договоры подряда заключают при строительстве объектов, договоры подряда – не редкость и для сферы услуг, например, с договорами подряда часто связано выполнение ремонтов или проведение

различных профилактических осмотров. Учитывая широкую сферу регулирования, характерную для договора подряда, неудивительно, что при их оформлении и составлении возникают некоторые трудности. Довольно часто у фирм возникают проблемы с партнерами, взаимодействие с которыми происходило в рамках договора подряда [\[7\]](#).

Исходя, из содержания договора подряда одна сторона берет на себя обязательства по выполнению задания другой стороны. Подрядчик обязуется выполнить определенную работу и сдать результат работы заказчику, который обязан принять результат работы, а затем и оплатить его.

К видам договора подряда также относятся: договор бытового подряда, строительный подряд, договор подряда на выполнение проектных работ, договоры подряда для выполнения работ по государственным и муниципальным нуждам.

Если законом или договором подряда не предусмотрен факт выполнения работы лично подрядчиком, то последний имеет законную возможность привлечь к исполнению своих обязательств других лиц.

Одной из особенностей договора подряда является, что итогом договора подряда обязательно должен быть какой-то вещественный результат, который заказчик может принять, а затем оплатить. Именно поэтому договор подряда не может быть заключен на некоторые услуги, например, услуги связи, так как в этом случае в результате выполнения договора речь идет не о подряде на создание какого-либо продукта, а целью договора является именно потребление самих услуг.

Другим часто используемым организацией договором является договор поставки. Стоит отметить, что договор поставки, в соответствии с законом, не является самостоятельным видом договора. Договор поставки – это разновидность договора купли-продажи.

По договору поставки поставщик-продавец, осуществляющий предпринимательскую деятельность, обязуется передать в обусловленный срок или сроки производимые, или закупаемые им товары покупателю для

использования в предпринимательской деятельности или в иных целях, не связанных с личным, семейным, домашним и иным подобным использованием [\[8\]](#).

Договор поставки охватывает практически весь товарооборот в хозяйственной деятельности предпринимателей. Заключение этого договора очень удобно как для юридических лиц, так и для индивидуальных предпринимателей. Договор поставки принято использовать в случаях, где он наиболее актуален и оптимален. В таких случаях как юридическое регулирование отношений между изготовителями товаров и поставщиками, требуемого сырья для производства; между производителями товаров и организациями, осуществляющими оптовые закупки с целью их реализации, перепродажи.

Перед составлением договора поставки необходимо иметь ввиду, что, если иное не закреплено самим договором поставки, то к нему применяются и общие положения о договоре, регулируемые нормами статей 420 - 453 ГК РФ. Кроме того, в отношении договора поставки могут применяться и общие положения об обязательствах, закрепленные статьями 307 - 419 ГК РФ. Если иное не предусмотрено специальными нормами о договоре поставки, то к договору поставки применяются общие положения о договоре купли-продажи, что подтверждает и пункт 5 статьи 454 ГК РФ.

В договоре в обязательном порядке должны быть отражена такая информация:

- ✓ наименование, количество, подробная номенклатура подлежащих поставке товаров
- ✓ Что входит в комплект, поставляемого товара с указанием качества
- ✓ Срок действия настоящего договора и всевозможные сроки (срок отгрузки, срок поставки)
- ✓ Цена договора (с указанием сумм предварительных платежей, общая сумма)

- ✓ Порядок расчета и форма
- ✓ Информация, содержащая различные реквизиты (почтовые, банковские) всех участников договора.

В договоре могут быть также предусмотрены требования к таре, упаковке, порядку доставки, условия о взаимной имущественной ответственности и другие требования.

Если, при заключении договора поставки возникают разногласия между сторонами по некоторым пунктам договора, то сторона, которая предложила заключить договор обязана в тридцатидневный срок со дня поступления данного предложения, в случае, когда другой срок не указан законодательством или не оговорен сторонами, принимать действия по урегулированию данных разногласий или уведомить другую сторону договора в письменном виде. [\[9\]](#).

Договоры поставки могут быть разнообразными: договор поставки товара, договор поставки оборудования, договор поставки продукции, договор поставки материалов, договор поставки для государственных нужд, договор поставки газа, договор поставки услуг, международный договор поставки, договор поставки нефтепродуктов, договор поставки электроэнергии, договор поставки продуктов питания, договор поставки мебели, договор поставки строительных материалов, договор поставки пластиковых окон и другие виды договора.

Хотелось бы отметить, что наиболее важное условие, которому следует уделить внимание, при составлении договоров – оплата по договору. Нужно четко прописать не только срок и форму оплаты, но и ответственность покупателя, если он его нарушит.

3.2 Бухгалтерский и налоговый учет расчетов с поставщиками

Как уже отмечалось, расчеты с поставщиками и подрядчиками сопровождают деятельность любой организации.

Оплата с поставщиками и подрядчиками производится после отгрузки ими товарно-материальных ценностей, выполнения работ или оказания услуг. При покупке организацией материальных ценностей, работ или услуг у нее возникают расчетные обязательства перед поставщиками и подрядчиками [\[10\]](#).

В настоящее время организации сами выбирают форму расчетов за поставленную продукцию или оказанные услуги. Рациональная организация контроля за состоянием расчетов способствует укреплению договорной и расчетной дисциплины, выполнению обязательств по поставкам продукции в заданном ассортименте и качестве, повышению ответственности организаций за соблюдение платежной дисциплины, сокращению дебиторской и кредиторской задолженности, ускорению оборачиваемости оборотных средств и, следовательно, улучшению финансового состояния организаций. Деятельность любой организации немыслима без расчетов с поставщиками и подрядчиками. Они являются одним из наиболее распространенных видов расчетов. Правильное отражение в бухгалтерском учете расчетов с поставщиками и подрядчиками имеет исключительно важное значение, поскольку суммы балансовых остатков по авансам, выданным поставщикам и подрядчикам, и по кредиторской задолженности данной группе контрагентов, а также периоды оборачиваемости задолженности влияют на оценку финансового состояния организации. [\[11\]](#)

Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками должен опираться на нормативно-правовую базу. Таким образом, все действия директора и главного бухгалтера и других лиц, которые осуществляют расчеты с поставщиками и подрядчиками должны опираться на кодексы, законы, приказы и другие нормативно-правовые акты, регулирующие данный участок учета. Вот основные нормативно-правовые акты, которые регулируют учет расчетов с поставщиками и подрядчиками: Гражданский

Кодекс Российской Федерации, Федеральный закон от 06.12.2011 г. N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденный приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н, Положение по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Гражданский Кодекс Российской Федерации регулирует отношения, в силу которого должник, обязан совершать определенные действия, в рамках подписанного договора.

Целями Федерального закона от 06.12.2011 г. N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» являются установление единых требований к бухгалтерскому учету, в том числе бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также создание правового механизма регулирования бухгалтерского учета. Данный закон предусматривает, что все операции, производимые на предприятии, должны оформляться документально, в установленной законом форме.

Следующий документ, регулирующий учет расчетов с поставщиками и подрядчиками – это положение по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Настоящее Положение устанавливает особенности формирования в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности информации об активах и обязательствах, стоимость которых выражена в иностранной валюте.

Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками может осуществляться как в российских рублях, так и в иностранной валюте. Активы и обязательства, выраженные в валюте иностранных государств, которые должны быть отображены в бухгалтерском учете и отчетах, конвертируются в рубли. Перерасчет их стоимости будет производиться по официальному курсу данной валюты, установленному ЦБ РФ. Пересчет стоимости актива или обязательства, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю,

устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации. В бухгалтерском учёте отражается курсовая разница, возникающая по погашению дебиторской или кредиторской задолженности, выраженной в иностранной валюте, если курс на дату исполнения обязательств по оплате отличался от курса на дату принятия этой задолженности к учёту.

Расчеты с поставщиками осуществляются на основании заключенных между организацией и поставщиками договоров. В зависимости от того, что приобретает организация, меняется и вариант учета расчетов с поставщиками.

Для учёта денежных операций, движения денежных средств используется расчетные счета.

По дебету счета 51 "Расчетные счета" отражаются поступления денежных сумм на расчетные счета предприятия. По кредиту этого счета отражаются списание денежных сумм с расчетного счета. Суммы, которые ошибочно отнесли в кредит или дебет расчетного счета предприятия и были обнаружены при очередной проверке выписок от кредитора, принято отражать на счете 76 "Расчёты с разными дебиторами и кредиторами".

В бухгалтерском учете операции связанные с расчетным счетом ведутся исходя из выписок, полученных от кредитной организации и соответствующих документов. Аналитический учет по счету 51 происходит в отдельности по каждому расчетному счету. По плану счетов и инструкцией по его применению учет расчетов с поставщиками и подрядчиками нужно вести на счете 60 «Расчёты с поставщиками и подрядчиками» и на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами». На практике, обычно, на счете 60 учитываются расчеты с поставщиками, с которыми организация работает постоянно, а через счет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» совершает разовые сделки.

Счет 60 предназначен для сбора информации о выполненных расчетах за:

- ✓ приобретенные материальные ценности, проведенные работы или выполненные услуги, в том числе за израсходованный газ, электроэнергию, воду.

- ✓ Доставку, переработку материалов.

- ✓ Товары или материалы, работы или услуги, на которые расчетные документы от поставщиков или подрядчиков не поступили, то есть неотфактурованные поставки

- ✓ излишки товарно-материальных ценностей, которые были выявлены в момент передачи от поставщика заказчику;

- ✓ предоставленные услуги по перевозкам, а также за все виды услуг связи и др.

Все выполняющиеся операции, которые, так или иначе, связаны с расчетами с поставщиками за покупаемые товары, сделанную работу или оказанные услуги, должны быть отражены на счете 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками. Расчеты отображаются на этом счете независимо от времени оплаты.

Счет 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" кредитуется на стоимость принимаемых к бухгалтерскому учету товарно-материальных ценностей, работ, услуг в корреспонденции со счетами учета этих ценностей или счетов учета соответствующих затрат. Например, была оказана услуга по доставке приобретенного организацией товара, записи по кредиту счета 60 будет производиться в корреспонденции со счетами по учету производственных запасов, товаров. Если была оказана услуга, допустим, по переработке материалов, то счет 60 будет корреспондироваться со счетами по затратам на производство. Независимо от производимой оценки товарно-материальных ценностей в аналитическом учете счет 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" в синтетическом учете кредитуется согласно расчетным документам поставщика. При условии, что счет поставщика был оплачен до момента поступления товара, а при приемке на склад прибывшего груза была выявлена их недостача против отфактурованного количества, а

также, если при проверке счета подрядчика проявилось несоответствие цен, предписанных договором, или какие-либо ошибки, счет 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" кредитруется на соответствующую сумму в корреспонденции со счетом 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" по субсчету "Расчеты по претензиям".

За неотфактурованные поставки счет 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" будет кредитоваться на стоимость поступивших материальных ценностей, которая определяется из прописанных в договоре цен.

Счет 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" дебетуется на суммы исполнения обязательств, в том числе включая авансы, в корреспонденции со счетами учета денежных средств. При этом суммы выплаченных предварительных оплат учитываются отдельно. Суммы задолженности перед поставщиками, обеспеченные выданными организацией векселями, не списываются со счета 60, а учитываются обособленно в аналитическом учете.

Аналитический учет по счету 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" производится по каждому выставленному счету, а плановые расчеты по каждому поставщику и подрядчику. При таком подходе, построение аналитического учета обеспечивает получение нужных данных по поставщикам и расчетным документам, у которых срок оплаты еще не наступил. Также есть информация по не оплаченным в срок расчетным документам, поставщикам по неотфактурованным поставкам, по выданным авансам, кроме того по поставщикам по выданным векселям, срок оплаты которых не наступил, по поставщикам по просроченным оплатой векселям.[\[11\]](#) Счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» корреспондирует счетами, представленными в таблице 5.

Таблица 5 –Счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

Счет ДТ	Счет Кт	Операция
60	50	Погашение задолженности перед поставщиком из кассы
60	51	Погашение перед поставщиком задолженности в безналичной форме
60	52	Погашение перед поставщиком задолженности в иностранной валюте
60	55/1	Списание суммы использованного аккредитива на расчеты с поставщиком
60	62	Отражен зачет встречных однородных требований
60	66	Переоформление долга перед поставщиком в краткосрочный заем
60	67	Переоформление долга перед поставщиком в долгосрочный заем
60	76/2	Удержание суммы признанной претензии из средств, подлежащих уплате поставщику
60	91/1	Непогашенная кредиторская задолженность, включенная в состав прочих доходов, в связи истечением срока исковой давности
07	60	Учтено оборудование, требующее монтажа
08	60	Счета поставщиков, принятые к оплате за приобретенные внеоборотные активы
10	60	Оприходованы поступившие от поставщиков материалы
15	60	Учтена покупная стоимость запасов, по которым расчетные документы от поставщиков не поступили Учтены расходы, связанные с заготовкой запасов
19	60	НДС по оприходованным материальным ценностям
20	60	Учтена в затратах стоимость выполненных подрядчиками работ (услуг)
25	60	В составе общепроизводственных расходов учтена стоимость выполненных подрядчиками работ (услуг)
26	60	В составе общехозяйственных расходов учтена стоимость выполненных подрядчиками работ (услуг)
28	60	Стоимость работ подрядчиков включена в расходы по устранению брака
41	60	Оприходованы поступившие от поставщиков товары
44	60	Включение в состав расходов стоимости работ и услуг, связанных с процессом продажи
50	60	Возврат поставщиком излишка уплаченных ему денежных средств в кассу организации
51	60	Возврат поставщиком излишка денежных средств, уплаченных ему, на расчетный счет организации
52	60	Возврат поставщиком излишка денежных средств,

		уплаченных ему, на валютный счет организации
76/2	60	Отражена сумма претензии к поставщику
91/2	60	Списание дебиторской задолженности нереальной для взыскания (резерв не создавался)
94	60	Отражение недостачи при приемке ценностей, поступивших от поставщика
97	60	Отражение задолженности перед поставщиками за выполненные работы, по которым затраты относятся на расходы будущих периодов

Рассмотрим различные варианты учета расчетов с поставщиками.

Допустим, что организация приобретает основные средства.

Есть мнение, что в нормативных актах по бухгалтерскому учету даны общие рекомендации по методологии отражения активов и обязательств, доходов и расходов. Исходя из них, бухгалтер принимает решение в той или иной ситуации на практике. Между тем не всегда нужно переходить от общего к частному. Иногда для формирования ясного представления о сути дела, наоборот, следует обобщить нормы нескольких документов. На промышленных предприятиях существенную долю баланса составляют производственные активы (здания и сооружения, оборудование и специальная оснастка, сырье и материалы). [\[12\]](#)

Объекты ОС - это материально-вещественные ценности, используемые в качестве средств труда при производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг либо для управления организацией. К объектам ОС относятся здания и сооружения, машины и оборудование, вычислительная техника, транспортные средства, рабочий, продуктивный и племенной скот, многолетние насаждения, внутрихозяйственные дороги и прочие объекты [\[13\]](#).

Проводки, отражающие приобретение объекта основных средств, позволяют, наряду с отражением задолженности перед организациями, обеспечить правильное формирование первоначальной стоимости основного средства. Для целей бухгалтерского учета все затраты, относящиеся к

основному средству, отражаются проводками по дебету счета 08 в корреспонденции с соответствующими счетами. Особое внимание следует обратить на порядок отражения НДС в учете:

- ✓ если основное средство планируется использовать в деятельности, результаты которой облагаются НДС тогда он подлежит возмещению из бюджета;
- ✓ в противном случае суммы НДС выставленные поставщиком следует включить в стоимость объекта основных средств. [\[14\]](#)

На счет 01 "Основные средства" в плане счетов бухгалтерского учета отражается "информация" о первоначальной стоимости основных средств, находящихся в собственности организации.

Информация на счете 01 очень важна для управления предприятием и налогообложения.

Принятие к бухгалтерскому учету основных средств, а также изменение первоначальной стоимости их при достройке, дооборудовании и реконструкции отражается по дебету счета 01 "Основные средства" в корреспонденции со счетом 08 "Вложения во внеоборотные активы".

Таблица 6 – Приобретение основных средств

Содержание операции	Д	К	Сумма
Поступили основные средства (без НДС)	08	60	50 000
НДС по поступившим ОС	19	60	9 000
Затраты, непосредственно связанные с приобретением объекта основных средств (без НДС)	08	60	1 000
НДС по затратам	19	60	180
Объект введен в эксплуатацию	01	08	51 000
НДС списывается на расчеты с бюджетом или включается в стоимость основных	68 08	19	9 180

средств			
Отражена выдача собственного векселя поставщику товаров	60.т	60.в	120 000
Перечислены денежные средства по векселю, предъявленному к платежу	60в	51	120 000

На Счете 08 "Вложения во внеоборотные активы" собирается информации о затратах организации в объекты, которые в будущем будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств. На этом счете также собираются сведения о затратах предприятия по формированию основного стада продуктивного и рабочего скота.[\[15\]](#).

К счету 08 "Вложения во внеоборотные активы" могут быть открыты субсчета:

- 08.1 "Приобретение земельных участков",
 - 08.2 "Приобретение объектов природопользования",
 - 08.3 "Строительство объектов основных средств",
 - 08.4 "Приобретение объектов основных средств",
 - 08.5 "Приобретение нематериальных активов",
 - 08.6 "Перевод молодняка животных в основное стадо",
 - 08.7 "Приобретение взрослых животных",
 - 08.8 "Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских
- Учет расчетов с поставщиками за выполненные работы или оказанные услуги.

Правовые основы оказания услуг базируются на заключенном договоре. В ГК РФ договору возмездного оказания услуг посвящена отдельная глава 39. Она регулирует взаимоотношения по тем услугам, чей результат не имеет материального выражения (связь, информационные, медицинские, аудиторские, ветеринарные, консультационные, по обучению), за исключением попадающих под действие глав 37-38, 40-41, 44-47, 51,53.

В общем случае, по договору заказчик обязуется оплатить, а исполнитель по заданию заказчика должен выполнить свои обязательства. Некоторые же виды деятельности в сфере обслуживания основываются на специальных нормативных актах. Например, в образовательной отрасли или в охранной деятельности.

Рассмотрим бухгалтерские проводки по реализации услуг. Здесь всё достаточно просто, ведь основную сложность представляет формирование фактической себестоимости, а не отражение реализации. Учет реализации происходит в разрезе номенклатуры оказываемых услуг.

Прежде чем отражать проводки в учете, необходимо получить документы, для подтверждения произведенных операций. В таблице 7 показаны проводки по реализации услуг.

Таблица 7 –Проводки по реализации услуг

Проводки	Дебет	Кредит
Отражены расчеты с исполнителем	60	51
Учтены в расчетах полученные услуги	44,20, 23, 25,26	60
Выделен входящий НДС	19	60

Счет 44 "Расходы на продажу" используется для сбора сведений о расходах, которые возникают в процессе продажи товаров, работ и услуг.

На счете 44 могут быть отражены такие расходы: на затаривание и упаковку изделий, доставка продукции на станцию отправления, погрузку, комиссионные сборы, содержание помещений для хранения продукции, на аренду, на содержании зданий, на оплату труда, на рекламу, на представительские расходы, прочие расходы.

Счет 20 "Основное производство" служит для обобщения информации о затратах производства, продукции, работы или услуги, которая явилась целью создания организации. Так же, этот счет используют для учета таких

расходов: по выполнению строительных, монтажных, геологоразведочных и проектных работ. Расходы, учтенные по этому счету, могут быть по оказанию услуг организаций транспорта и связи, по выполнению научно-исследовательских работ, по ремонту дорог. По дебету счета 20 отражаются прямые расходы, связанные с выполнением работ, производством продукции или оказанием услуг. Косвенные расходы, которые связаны с управлением и обслуживанием основного производства, и потери от брака, также учитываются по дебету этого счета. Прямые расходы, которые непосредственно связаны с выполнением работ, выпуском продукции и оказанием услуг, списываются на счет 20 "Основное производство" с кредита счетов учета производственных запасов, расчетов с работниками по оплате труда и др. Расходы вспомогательных производств списываются на счет 20 "Основное производство" с кредита счета 23 "Вспомогательные производства". Косвенные расходы, связанные с управлением и обслуживанием производства, списываются на счет 20 "Основное производство" со счетов 25 "Общепроизводственные расходы" и 26 "Общехозяйственные расходы" [\[14\]](#).

Счет 23 "Вспомогательные производства" используется для обобщения информации о затратах производства, которые являются вспомогательными (подсобными) для основного производства организации. Также, этот счет используется для учета затрат производства, которые обеспечивают: обслуживание разными видами энергии, ремонт основных средств; транспортное обслуживание, изготовление строительных деталей, конструкций или обогащение строительных материалов (в основном в строительных организациях) и т.д.

По дебету счета 23 "Вспомогательные производства" отражаются прямые расходы, связанные непосредственно с выпуском продукции.

Счет 25 "Общепроизводственные расходы" предназначен для обобщения данных о затратах по обслуживанию основных и вспомогательных производств организации. На этом счете могут быть

показаны такие расходы: по эксплуатации машин и оборудования, на амортизацию и ремонт основного имущества, расходы по страхованию имущества, а также расходы на тепло, электроэнергию, оплата работников, которые непосредственно заняты обслуживанием производства.

Общепроизводственные расходы отражаются на счете 25 "Общепроизводственные расходы" с кредита счетов учета производственных запасов, расчетов с работниками по оплате труда и др. Расходы, учтенные на счете 25 "Общепроизводственные расходы", списывают в дебет счетов 20 "Основное производство", 23 "Вспомогательные производства", 29 "Обслуживающие производства и хозяйства" [\[14\]](#).

Счет 26 "Общехозяйственные расходы" необходим для отображения информации, связанных с расходами предприятия для нужд управления, но при этом не связанных с производственным процессом. На этом счете могут, отражаются такие затраты: управленческие расходы, содержание вспомогательного персонала, амортизация и ремонт основных средств, арендная плата за пользования помещением, оплата услуг (например, информационных).

Расходы, которые учтены на счете 26 списываются, в частности, в дебет счетов 20 "Основное производство", 23 "Вспомогательные производства» (в случае, когда вспомогательные производства производили изделия и работы на сторону), 29 "Обслуживающие производства и хозяйства" (в случае, когда обслуживающие выполняли работы на сторону). Указанные расходы в качестве условно-постоянных могут списываться в дебет счета 90 "Продажи" [\[14\]](#).

Для того, чтобы обобщить информацию о финансовых операциях с дебиторами и кредиторами в бухгалтерском учете используется «Счет 76». На данном счете может отображаться информация по имущественному и личному страхованию, по различным претензиям, по сумме, которые удержаны из заработных плат сотрудников в связи с различными выплатами

по суду. К счету 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" можно открыть такие субсчета:

76-1 "Расчеты по имущественному и личному страхованию";

76-2 "Расчеты по претензиям";

76-3 "Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам";

76-4 "Расчеты по депонированным суммам" и др.

3.3. Учет дебиторской и кредиторской задолженности

Долговые финансовые обязательства уже давно и прочно вошли жизнь современного общества. Масштабы долговых обязательств, их распространенность поразительны, они затрагивают все сферы жизнедеятельности современно мира. Всевозможные займы, ипотеки, кредиты затрагивают почти каждого из нас. По величине долговых обязательств, их всевозможных вариантов, первенство можно отдать хозяйственным организациям: предприятиям, банкам и всем учреждениям, которые занимаются предпринимательской деятельностью. Долги у экономических субъектов возникают постоянно и происходят не только из - за отсутствия денежных сумм к моменту наступления, но желанием и возможностью часть денег дать в долг, чтобы потом вернуть его с начисленными процентами. Долговые обязательства компаний стали частью системы экономических отношений.

Учет денежных обязательств играет одну из важнейших ролей в системе бухгалтерского учета. Можно выделить два вида таких обязательств: дебиторская и кредиторская задолженность. Задолженности по смыслу своего содержания - это элементы капитала предприятия. Они включают в себя суммы долговых денежных обязательств, которые причитаются учреждению от юридических и физических лиц, и подлежат уплате. Дебиторская и кредиторская задолженность возникает по разным причинам: в зависимости от характера взаимоотношений с контрагентами в расчетах.

Развитие современной отечественной экономики непрерывно взаимодействует с возможностью хозяйственной самостоятельности предприятий в ситуациях выбора рынка сбыта, товаров или услуг, что приводит к самостоятельному выбору, партнеров по бизнесу, которые могут стать дебиторами. Дебиторская и кредиторская задолженность, как уже говорилось, играет немаловажную роль в сфере хозяйственной деятельности. Завышенная доля задолженностей в структуре баланса предприятия приводит к снижению финансовой устойчивости, увеличивается риск финансовых потерь. В тоже время спланированное пользование чужими денежными средствами может привести к росту продаж и впоследствии окажет благоприятное влияние на финансовый результат предприятия в целом. [\[15\]](#).

В результате предпринимательской деятельности у экономических субъектов практически всегда образуется некая задолженность. У экономического субъекта мог сложиться долг перед физическим или юридическим лицом, то есть сама организация непосредственно является должником, либо организации кто-то должен. Такие долги принято называть кредиторской задолженностью или дебиторской задолженностью.

Дебиторская и кредиторская задолженности одновременно схожи и в тоже время различны. Их схожесть вырежется в том, что такие задолженности основаны на временной разнице, между моментом сделкой и периодом её оплаты. Различия между ними возникают из смысла задолженности и разницы в функционирования долговых обязательств.

Под кредиторской задолженностью понимается задолженность субъекта перед другими лицами, в качестве которых могут быть организации, предприниматели, работники, учредители. Кредиторская задолженность – это суммы, причитающиеся с данного предприятия, организации или учреждения в пользу других юридических или физических лиц. В отличие от дебиторской задолженности, предприятие в этом случае использует в своем обороте не принадлежащие ему средства, неоплаченные

им суммы долговых обязательств, отчего имеет определенные экономические преимущества [\[16\]](#).

Кредиторская задолженность отображается в бухгалтерском учете как определенные обязательства организации. Эта задолженность может возникнуть по расчетам:

- ✓ с поставщиками и подрядчиками за поступившие материальные ценности, товары, сырье, выполненные работы или услуги;
- ✓ с покупателями по оплатам, полученным в счет предстоящих поставок товаров, сырья, выполнения каких-либо работ, оказания услуг;
- ✓ с работниками по оплате труда в виде начисленной, но не выплаченной суммы;
- ✓ с участниками по выплате начисленных процентов (дивидендов);
- ✓ с дочерними предприятиями, филиалами по всем выполненным операциям;
- ✓ с кредиторами по кредитам;
- ✓ с бюджетом и внебюджетными фондами по налогам и сборам.

Положение по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организаций" (ПБУ 4/99) (утв. Приказом Минфина России от 06.07.1999 N 43н) обязывает организацию при составлении бухгалтерской отчетности - как промежуточной, так и годовой - раскрывать показатели кредиторской задолженности. В форме бухгалтерского баланса предусмотрена специальная строка 1520 для расшифровки краткосрочной кредиторской задолженности. Суммы долгосрочной кредиторской задолженности при их незначительности учитываются при формировании показателя, заносимого по строке 1450 "Прочие обязательства" бухгалтерского баланса.

В приказе Минфина России N 66н примере оформления пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах имеется таблица, в которой предложено привести данные о кредиторской задолженности, срок погашения которой, установленный договором, истек.

Информацию о просроченной дебиторской задолженности надлежит включить в таблицу независимо от того, является ли эта задолженность обеспеченной.

В бухгалтерском учете кредиторская задолженность будет учитываться до момента полного погашения. В случае, когда организация, в силу непреодолимых препятствий, не погасила образовавшуюся задолженность и в случае, когда, кредитор не предпринимал никаких действий для взыскания нужной суммы, наступает момент для законного списания долга.

Срок исковой давности три года.

Так как же возникает такая задолженность?

Задолженность по кредиту может возникать при отсутствии денежных средств, необходимых для беспрепятственного погашения взятого займа. Также одной из причин появления долгов такого типа является невыполнение заёмщиком своих непосредственных обязанностей перед кредитором, прописанных в договоре о сотрудничестве.

Следующей причиной появления кредиторской задолженности может стать получение предоплаты под поставляемые товары, выполняемые работы, оказываемые услуги.

Возможен такой вариант: кредиторская задолженность организации возникает по оплате труда сотрудникам или в связи с перерасходом подотчетной суммы. В некоторых случаях такие задолженности приходится списывать.

Не очень часто, но бывает, что у организации возникает просроченная кредиторская задолженность по выплатам дивидендов.

Начисленные, но не выплаченные дивиденды акционер может потребовать от акционерного общества в течение трех лет с даты принятия решения об их выплате либо большего срока, предусмотренного уставом общества, который не может превышать пяти лет с даты принятия решения о выплате дивидендов.

При анализе кредиторской задолженности следует изучить её динамику, выявить состав по данным мониторинга предприятия, уточнить сроки ее возникновения.

С целью получения наиболее точных и полных сведений о надежности и способности в срок производить оплаты анализируемого предприятия, необходимо вести платёжный календарь. В таком календаре наглядно отображаются сроки предстоящих платежей и поступления денежных средств, а соответственно видно, когда, наступил момент просрочки по оплате.

Относительным показателем является коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности, отражающий количество оборотов такой задолженности в течение некоторого времени.

Следующим относительным показателем является период погашения кредиторской задолженности, иначе — продолжительность ее оборота в днях. Он определяется по следующей формуле:

Количество дней в текущем периоде (в году — 360) делим на оборачиваемость кредиторской задолженности (количество оборотов за текущий период).

В случае, когда предыдущий показатель отображается иным числом (количеством оборотов) тогда крайний показатель будет измеряться в днях. Кредиторскую задолженность характеризовать будут оба показателя.

Одной из приоритетных задач является контроль за кредиторской задолженностью, необходимо следить за сроками погашения, сроками истребования такой задолженности, своевременно списывать безнадежную задолженность в бухгалтерском учете.

Отметим, срок исковой давности - это срок для законной защиты своего права по иску, через судебные органы. Гражданский кодексом РФ установлен срок в три года.

С момента, когда кредитор узнал о возникшей задолженности, начинается течение срока исковой давности. Например, договором

предусмотрен срок исполнения обязательств, тогда со следующего дня, начинается течь срок исковой давности. В случае, когда срок исполнения обязательств договором не оговорен, тогда течение такого срока начинается с того момента, когда кредитор получает право на предъявление требований об исполнении договорных обязательств. [16].

Обязательство, не предусматривающее срок его выполнения и не содержащее параметров, которые позволяют установить данный срок, гражданское законодательство обязывает выполнить в разумный срок после его появления. Как определено п.2 ст. 314 ГК РФ, обязательство, не выполненное в разумный срок, а значит обязательство, срок выполнения которого определен моментом востребования, должник обязан выполнить в течение недели с момента выдвижения кредитором требования о его исполнении. С учетом этого норматива гражданского права по обязательствам, с неопределенным договором сроком, исчисление срока давности иска начинается по истечении недели со дня выдвижения кредитором требования об исполнении организацией своих обязательств. Полученное от кредитора письмо, претензия, иск и т.д. является документом, подтверждающим его требование. При не заявлении кредитором своих требований и невыполнении никаких действий для взыскания с организации задолженности, то исковая давность будет исчисляться по окончанию разумного срока выполнения обязательства. Такой срок самостоятельно устанавливается организацией отталкиваясь от здравого смысла и установленных сроков в похожих договорах. Прервать срок исковой давности можно предъявив иск кредиторам, а также некоторыми действиями предприятия, которые будут свидетельствовать о признании долга. Из Постановлений Пленумов ВС РФ от 12.11.2001 и ВАС РФ от 15.11.2001 № 15/18 следует, что таковым могут относиться:

- признание претензии;
- частичное погашение задолженности;
- оплата процентов по основному долгу;

- изменение договора уполномоченным лицом, из которого следует, что должник признает наличие долга, а также просьба должника о таком изменении договора (к примеру, отсрочка или рассрочка платежа);

- акцепт инкассового поручения.

Если с даты наступления срока исполнения обязательств прошло три года, но в течение этого периода стороны подписали акт сверки задолженности, данный акт является основанием для прерывания срока исковой давности (Письмо Минфина России от 19.07.2011 N 03-03-06/1/426).

После перерыва срок исковой давности начинает начисляться заново, а время, которое истекло до перерыва, в новый срок не засчитывается.

И в бухгалтерском учете, и для целей налогообложения кредиторскую задолженность надо списать в следующие сроки: [\[17\]](#)

Таблица 8 – Списание кредиторской задолженности

Основание списания	Дата списания
Истечение срока исковой давности	Дата истечения срока исковой давности
Ликвидация организации-кредитора	Дата внесения в ЕГРЮЛ записи о ликвидации организации-кредитора
Исключение организации-кредитора из ЕГРЮЛ как недействующего юридического лица	Дата внесения в ЕГРЮЛ записи об исключении организации-кредитора из ЕГРЮЛ
Прощение долга кредитором	-дата подписания соглашения о прощении долга; или - дата получения от кредитора документа, которым подтверждено прощение долга

В бухгалтерском учете списание кредиторской задолженности отражается так:

Таблица 9 – Проводки по списанию кредиторской задолженности

Проводка	Операция
Д 60 (62, 66, 76) – К 91	Списана кредиторская задолженность

Вместе с тем необходимо отразить списание задолженности на счете 007, т.к. "Положение по ведению бухгалтерского учета" обосновывает необходимость наблюдения за возможностью взыскания дебиторской задолженности в течение пяти лет после ее списания. В течение этих пяти лет у дебитора может появиться возможность выплаты долга, или он будет объявлен банкротом и тогда при распродаже имущества этого дебитора следует предъявить претензию по поводу непогашенного долга.

В случае Счет 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» служит для обобщения информации о состоянии дебиторской задолженности, списанной в убыток вследствие неплатежеспособности должников. Эта задолженность учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должников.

На суммы, которые поступили в порядке взыскания ранее списанной в убыток задолженности, дебетуются счета «50 Касса», 51 «Расчетные счета» или 52 «Валютные счета» в корреспонденции со счетом 91 «Прочие доходы и расходы». Одновременно на указанные суммы кредитуются забалансовый счет 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов».

Аналитический учет по счету 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» ведут по каждому должнику, чья задолженность списана в убыток, и каждому списанному в убыток долгу.

Таблица 10 – Проводки по списанию дебиторской задолженности

Проводка	Операция
----------	----------

Д 007	Отражена списанная дебиторская задолженность на забалансовом счете для дальнейшего контроля
К 007	Списание поступившей суммы задолженности с забалансового счета

Перейдем к рассмотрению дебиторской задолженности.

Задолженность иных компаний, служащих, и физических лиц этой компании, а также задолженность клиентов за приобретенные продукты, подотчетных лиц за полученные ими в подотчет денежные средства и др. считают дебиторской задолженностью. Предприятия и лица, являющиеся должниками этой компании, называются дебиторами.

По экономическому содержанию дебиторская задолженность представляется в бухгалтерском балансе. Что дает возможность классифицировать долги дебиторов:

- по источникам их образования;
- видам обязательств;
- характеру задолженности;
- отношению к кредитору.

В зависимости от сроков погашения дебиторская задолженность делится на два вида:

- краткосрочная задолженность - со сроком погашения в течение 12 месяцев после отчетной даты;
- долгосрочная задолженность - со сроком погашения более чем через 12 месяцев после отчетной даты.

Помимо того, со сроком погашения дебиторской задолженности определяют риск ее невозврата.

По своевременности погашения дебиторскую задолженность подразделяют для обеспечения контроля над погашением и возвратом дебиторской задолженности, а также для анализа уровня ликвидности и платежеспособности предприятия.

Срочной признается задолженность контрагентов, по которой не истек срок исполнения по договору.

Задолженность уже за отгруженные товары, выполненные работы или услуги, срок оплаты которых еще не наступил, но право собственности уже перешло к покупателю, либо зачислен аванс поставщику за поставку товаров (выполнение работ или оказание услуг) - это срочная (нормальная) дебиторская задолженность.

Просроченная, т.е. не погашенная в установленный срок, задолженность делят, в свою очередь, на истребованную и неистребованную.

Истребованной считают задолженность, по возврату которой организация-кредитор предприняла все предусмотренные законодательством меры (направление претензионных писем, подача искового заявления в суд).

Задолженность называется неистребованной, если для ее возврата организация-кредитор не предприняла всех необходимых действий.

Отсроченная задолженность является результатом реструктуризации задолженности по согласованию с контрагентом. Согласно п. 1 ст. 823 ГК РФ предприятие может предоставлять своим покупателям коммерческий кредит в виде отсрочки и рассрочки оплаты товаров, работ и услуг, что должно быть предусмотрено в договоре.

По степени обеспечения дебиторская задолженность делится на обеспеченную и необеспеченную. В ст. 329 ГК РФ обозначено, что в качестве обеспечения может выступать: залог, поручительство, неустойка, банковская гарантия и др.

Неустойкой (штрафом, пеней) признается денежная сумма, которую должник обязан уплатить кредитору при неисполнении или ненадлежащем исполнении обязательства, в том числе в случае просрочки исполнения.

По обеспеченному залогом долговому обязательству кредитор имеет право получить в возмещение долга часть или полную стоимость заложенного имущества. Залог может быть предоставлен как самим должником, так и третьим лицом.

При заключении договора поручительства поручитель обязывается перед кредитором другого лица отвечать за исполнение им его долгового обязательства полностью или частично.

На основании банковской гарантии банк или страховая организация (гарант) дают по просьбе другого физического лица (принципала) письменное обязательство уплатить кредитору принципала (бенефициару) в соответствии с условиями даваемого гарантом долгового обязательства денежную сумму по предъявлении бенефициаром требования об ее уплате. За выдачу банковской гарантии взимается плата. После окончания определенного в гарантии срока она теряет силу и прекращается.

Данная классификация используется для анализа дебиторской задолженности с точки зрения риска ее непогашения. [\[18\]](#)

По возможности взыскания дебиторскую задолженность подразделяют на три группы: надежная, сомнительная и безнадежная (нереальная для взыскания).

К надежной относится:

- срочная дебиторская задолженность;
- обеспеченная дебиторская задолженность.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, указанные в договоре, и не обеспечена соответствующими гарантиями [\[18\]](#).

Резерв по сомнительным долгам создается для того, чтобы в бухгалтерской отчетности организации данные о ее дебиторской задолженности были достоверны. Поэтому при наличии сомнительного долга надо создать резерв, даже если ваша организация вправе вести упрощенный бухгалтерский учет. В активе бухгалтерского баланса дебиторская задолженность, по которой созданы резервы сомнительных долгов, показывается за вычетом резерва, в пассиве сумма не отражается.

Исчисление резерва по сомнительным долгам производится следующим образом:

- ✓ По сомнительным долгам со сроком возникновения свыше 90 дней в сумму создаваемого резерва включается полная сумма задолженности

- ✓ По сомнительным долгам со сроком возникновения от 45 до 90(включительно) дней в сумму резерва включается 50% выявленной задолженности.

- ✓ По сомнительным долгам со сроком возникновения до 45 дней – выявленная задолженность не увеличивает сумму создаваемого резерва.

Одновременно сумма создаваемого резерва не может превышать 10% от выручки отчетного периода.

Резерв по сомнительным долгам может быть использован организацией лишь на покрытие убытков от безнадежных долгов. Резерв включается в налоговые расходы, следовательно, организациям выгодно воспользоваться таким правом и сформировать резерв по сомнительным долгам для целей налогового учета. Выбранный способ и методику расчета резерва по сомнительным долгам необходимо закрепить в учетной политике для целей бухгалтерского учета. Отметим, что законодательство по бухучету не предусматривает ограничений ни по величине создаваемого резерва, ни по сроку возникновения сомнительного долга. При этом действующее бухгалтерское законодательство не препятствует использовать способ признания дебиторской задолженности безнадежной, установленный ст. 266 НК РФ, и для целей бухгалтерского учета. Суммы созданных резервов по сомнительным долгам относятся на финансовые результаты и отражаются по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» и кредиту счета 63 «Резервы по сомнительным долгам».

Таблица 11 – Проводки по сомнительным долгам

Проводка	Операция
Д 91 К 63	Начисление резерва
Д 63 К 62/ав	Списание задолженности
Д 63 К 91/1	Неиспользованные суммы резервов

Безнадежной согласно п. 2 ст. 266 НК РФ признается задолженность:

- ✓ по истечении установленного срока исковой давности;
- ✓ на основании акта государственного органа;
- ✓ в случае ликвидации дебитора;
- ✓ долги, невозможность взыскания которых подтверждена постановлением судебного пристава-исполнителя об окончании исполнительного производства при невозможности установить место нахождения должника, его имущества либо получить сведения о наличии принадлежащих ему денежных средств и иных ценностей, или у должника отсутствует имущество, на которое может быть обращено взыскание.

Момент возникновения дебиторской задолженности определяется, прежде всего, условиями заключенных договоров и связан с моментом реализации товаров (работ, услуг).

Переход права собственности на товар фиксируется в договоре отдельно, и тогда в соответствии с этим моментом в бухгалтерском учете отражается дебиторская задолженность.

Уровень дебиторской задолженности определяют некоторыми факторами, такими как:

- ✓ Вид продукции, за которую ведется расчет
- ✓ Емкость рынка
- ✓ Степень насыщенности рынка данным видом продукции
- ✓ Применяемые формы безналичного расчета за эту продукцию

При анализе устанавливается динамика дебиторской задолженности, то есть изменение ее размера за период, который мы анализируем; рассматривается ее состав, за каким конкретно предприятием и лицом она числится и в каких суммах и выяснить сроки возникновения задолженности.

Особое внимание нужно уделить выявлению неоправданной, а также просроченной дебиторской задолженности.

К неоправданной задолженности относятся:

- ✓ задолженность дебиторов по недостачам, растратам и хищениям;
- ✓ задолженность отдела капитального строительства данного предприятия, образовавшаяся в результате нарушений финансово-сметной дисциплины;
- ✓ отгруженные товары, которые не оплачены в срок покупателями.

Анализ дебиторской задолженности осуществляют или выборочным, или сплошным методом. В зависимости от размера задолженности, от количества расчетных документов и от количества самих дебиторов.

Важнейшим показателем служит оборачиваемость дебиторской задолженности, которая определяется по следующей формуле:

Выручка от реализации продукции, работ, услуг при последующей оплате (за вычетом налога на добавленную стоимость и акцизов) делится на среднюю величину дебиторской задолженности.

Оборачиваемость дебиторской задолженности показывает количество оборотов, совершаемых этими средствами за отчетный период (как правило, за год).

Следующий показатель — это период погашения дебиторской задолженности.

Период погашения дебиторской задолженности равен число дней в период (в году - 360) разделить на оборачиваемость дебиторской задолженности (количество оборотов за данный период).

Важно принять во внимание, что чем больше период просрочки дебиторской задолженности, тем выше риск ее непогашения.

Увеличение этого показателя свидетельствует о снижении ликвидности.

Отметим, что сегодня почти все субъекты коммерческой деятельности имеют дебиторскую задолженность. Возникает вопрос: «Почему так происходит?». Вот объективные причины возникновения и существования такой задолженности:

для должника это означает возможность использования бесплатных и дополнительных оборотных средств;

для кредитора это означает возможность расширения рынка сбыта работ, товаров и услуг.

Также основанием возникновения дебиторского долга является наличие договора между контрагентами, где предусмотрено, что момент перехода права собственности и его оплата по времени не совпадают. Средства, которые составляют дебиторскую задолженность, извлекаются из хозяйственного оборота. Рост задолженности может легко привести к финансовому краху, поэтому бухгалтерия должна осуществлять надлежащий контроль над ее состоянием.

Основанием финансовой и коммерческой устойчивости организации является превышение дебиторской задолженности над кредитной.

Дебиторскую задолженность можно рассматривать с трех сторон:

как средство погашения кредитного долга;

как часть проданной продукции покупателям, но еще не оплаченной ими;

как оборотное средство, которое финансируется с помощью собственных или заемных средств.

Всесторонняя оценка дебиторской задолженности позволит определить состояние дел на предприятии. Если увеличение задолженности происходит за счет увеличения объемов производства, это вполне допустимо. Если же

прибыль снижается, то увеличение дебиторской задолженности не просто нецелесообразно, а даже опасно для существования предприятия.

Значительные объемы дебиторской задолженности по расчетам за товары, как правило, свидетельствует о том, что предприятие активно пользуется стратегией товарных займов. Кредитуя потребителей своей продукции, компания, по сути, делится с ними частью своих доходов. Однако, когда платежи задерживаются, организация вынуждена делать займы для обеспечения своей деятельности, увеличивая таким способом свою кредиторскую задолженность.

Для оздоровления экономического состояния компании следует сократить переход оборотных средств в дебиторскую задолженность. То есть активы данного предприятия, находящиеся в пользовании других компаний. Комплексная оценка дебиторской задолженности позволяет найти «болевые точки» и увеличить количество оборотных средств предприятия. Для комплексной оценки финансового состояния предприятия необходимо проводить инвентаризацию финансовых активов.

Проведение инвентаризации в четвертом квартале обязательно, а поэтому компании должны провести помимо описи имущества еще и сверку финансовых обязательств – кредиторской задолженности, займов в банках и у партнеров, а также своих резервов. Активы и обязательства подлежат инвентаризации.

Статьей 11 Федерального закона от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» определены случаи, сроки и порядок проведения инвентаризации. При инвентаризации выявляется фактическое наличие соответствующих объектов, которое сопоставляется с данными регистров бухгалтерского учета.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность должна давать достоверное представление о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период, необходимое пользователям этой

отчетности для принятия экономических решений. Так же бухгалтерская (финансовая) отчетность должна составляться на основе данных, содержащихся в регистрах бухгалтерского учета и информации, определенной федеральными и отраслевыми стандартами [\[19\]](#).

Отчетный период для годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности (отчетным годом) является календарный год - с 1 января по 31 декабря включительно, не считая случая создания, реорганизаций и ликвидаций юридического лица.

Экономические субъекты, которые обязаны составлять бухгалтерскую (финансовую) отчетность, не считая организаций государственного сектора и Центрального банка Российской Федерации, предоставляют по одному обязательному экземпляру годовой бухгалтерской отчетности в орган государственной статистики по месту государственной регистрации.

Обязательный экземпляр составленной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности представляется не позднее трех месяцев после окончания отчетного периода. При представлении обязательного экземпляра составленной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, которая подлежит обязательному аудиту, аудиторское заключение о ней представляется вместе с такой отчетностью либо не позднее 10 рабочих дней со дня, следующего за датой аудиторского заключения, но не позднее 31 декабря года, следующего за отчетным годом [\[19\]](#).

Инвентаризация финансовых обязательств проводится путем осуществления сверки взаиморасчетов со всеми контрагентами, то есть сличения данных о задолженности на текущую дату в учете одной и второй организации. При этом акт сверки взаиморасчетов за подписями руководителей и главных бухгалтеров обеих организаций, где фиксируется сумма задолженности. В случае разногласий по этой сумме, акт составляется в более подробной форме, где отражаются все операции по возникновению, погашению и изменению суммы задолженности. Эти данные проверяются по учету каждой стороны – за период с даты предыдущей сверки

взаиморасчетов. Таким образом, находится ошибка в учете одного контрагента, ошибка исправляется, и акт сверки подписывается в урегулированном виде.

Порядок проведения инвентаризации состоит из следующих этапов.

1. Руководитель организации подписывает приказ
2. Инвентаризационная комиссия определяет: наименование, количество и виды активов, не имеющих материально-вещественной формы, состав дебиторской и кредиторской задолженности
3. Полученные данные сверяются с данными бухгалтерского учета
Фиксирование результатов в специальных ведомостях.
4. Составление итоговой ведомости

Если при инвентаризации выявлена задолженность с истекшим сроком исковой давности, то она списывается с баланса фирмы по приказу руководителя.

К акту прикладывают справку. В документе отражают: реквизиты каждого дебитора или кредитора, причину и дату возникновения задолженности, и ее сумму. При списании дебиторской задолженности нужно сделать следующие записи:

Дебет 91 субсчет «прочие расходы» Кредит 62 (76)

– списана дебиторская задолженность (если фирма не создавала резерв по сомнительным долгам)

или

Дебет 63 Кредит 62 (76)

- списана дебиторская задолженность (если фирма создавала резерв по сомнительным долгам).

При списании кредиторской задолженности нужно сделать такую запись:

Дебет 60 (76) Кредит 91 субсчет «Прочие доходы»

- списана кредиторская задолженность.

3.4 Документальный учет

В зависимости от порядка расчетов, описанного в договоре, следующим документом, оформляемым в процессе взаимодействия предприятия с поставщиком, является счет-фактура или накладная/акт выполненных работ.

Счет-фактура может быть составлена и выставлена на бумажном носителе или в электронной форме. Счета-фактуры составляются в электронной форме по взаимному согласию сторон сделки и при наличии у указанных сторон совместимых технических средств и возможностей для приема и обработки этих счетов-фактур в соответствии с установленными форматами и порядком.

Корректировочный счет-фактура, выставленный продавцом покупателю товаров работ, услуг, имущественных прав при изменении стоимости отгруженных товаров, выполненных работ, оказанных услуг, переданных имущественных прав в сторону уменьшения, в том числе в случае уменьшения цены или тарифа, а также уменьшения количества отгруженных товаров или объема выполненных работ является документом, служащим основанием для принятия поставщиком, имущественных прав сумм налога к вычету в порядке, предусмотренном налоговым кодексом.

Налогоплательщик обязан составить счет-фактуру, вести книги покупок и книги продаж.

Счёт-фактура должны содержать следующую информацию:

1. порядковый номер и дата составления;
2. наименование, адреса налогоплательщика, покупателя;
3. адрес и наименование грузоотправителя, грузополучателя;
4. номер платежного документа, когда происходили авансовые или иные платежи в счет будущих поставок товаров или выполнения;
5. название приобретаемых товаров, четкое описание работ или услуг;

6. количество поставляемых товаров, работ, услуг, цена по договору без учета налога;

7. полная стоимость товаров, работ или услуг за все количество поставляемых по счету-фактуре товаров, выполненных работ, оказанных услуг без учета налога;

8. сумма акциза по подакцизным товарам;

9. налоговая ставка;

10. сумма налога, которая предъявляется покупателю, которая определяется исходя из применяемых налоговых ставок;

11. стоимость всего количества поставляемой продукции по счету-фактуре с учетом суммы налога;

12. страна происхождения товара, а также номер таможенной декларации.

Товарная накладная или ТОРГ-12 это один из наиболее важных первичных документов бухгалтерского учета. При отсутствии обязательных реквизитов в этой форме или же их неверное заполнение могут послужить основанием для непризнания расходов при исчислении налога на прибыль. Неправильное заполнение накладной может стать причиной для отказа по вычету НДС.

Унифицированная форма, а также правила заполнения товарной накладной утверждены Постановлением Госкомстата России от 25 декабря 1998 г. N 132.

Данная форма применяется для оформления продажи (отпуска) товарно-материальных ценностей. Товарная накладная содержит сведения, которые необходимы для описания операции, начиная с количественных показателей и заканчивая стоимостной оценкой товаров. Также в ней отражаются идентификационные данные и основание отпуска товаров на реализацию.

Документ составляют в двух экземплярах. Первый экземпляр оставляется в организации, сдающей товарно-материальные ценности, и

является основанием для их списания. Второй экземпляр передается сторонней организации, и является основанием для оприходования этих ценностей.

Все расходы организации должны быть экономически обоснованы и документально подтверждены.

Документально подтвержденными расходами являются затраты, подтвержденные документами, оформленными в соответствии с законодательством. Для подтверждения факта получения товаров покупателем-грузополучателем от поставщика необходимо наличие товарной накладной по унифицированной форме ТОРГ-12, оформленной в соответствии с законодательством.

О необходимости заполнения всех реквизитов унифицированных форм говорится в п. 13 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. N 34н.

Таким образом, ошибки в реквизитах первичного учетного документа или их не заполнение могут послужить причиной для судебного спора с налоговыми органами.

Унифицированная форма ТОРГ-12 должна содержать:

- адрес, название, телефон, факс и банковские реквизиты грузоотправителя, грузополучателя, поставщика, плательщика;
- данные о транспортной накладной (номер и дата);
- должности и подписи тех, кто разрешил отпуск груза и фактически отпустил груз (с расшифровкой их фамилии, имени, отчества), заверенные печатью организации;
- номер и дату доверенности, на основании которой груз принят к перевозке от грузоотправителя, в том числе информацию о том, кем и кому (организация, должность лица, его фамилия, имя, отчество) выдали эту доверенность;

- подпись и должность лица, которое приняло груз по доверенности, расшифровка подписи;

- должность и подпись лица, которое выступает от имени грузополучателя о получении груза, с расшифровкой фамилии, имени, отчества, заверенные печатью организации.

В данную форму, не следует вносить реквизиты, которые ею не предусмотрены.

До 2013 года традиционным было оформление акта выполненных работ, с 1 января 2013 года заполнение такого документа стало не обязательным.

До 01.01.2013 первичные учетные документы принимались к учету, если были составлены по формам, установленным в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации.

Многие реквизиты, данные в описанных выше документах дублируются, поэтому возникла необходимость создать единый документ. В 2013 году ФНС России предложила создать подобный документ. В обсуждении и создании такой формы ФНС учитывала мнение экспертов. Результатом проделанной работы стало появление 22 октября 2013 года на официальном сайте ФНС Росси разрешение применять в работе универсальный передаточный документ или УПД.

На основании универсального передаточного документа можно вести бухучет, списать затраты по налогу на прибыль, а также заявить налоговый вычет по НДС. Объединение таких функций логично и закономерно, так как надлежаще оформленные первичные учетные документы необходимы не только для бухгалтерского, но и для налогового учета. УПД можно применять наряду с традиционными первичными документами и счетами-фактурами.

Применяться универсальный передаточный документ может для оформления следующих операций:

- ✓ отгрузка товаров (без транспортировки и с транспортировкой);

- ✓ передача результатов выполненных работ;
- ✓ оказание услуг;
- ✓ передача имущественных прав;

УПД может использоваться и как совмещенный документ (первичный и счет-фактура) и как первичный учетный документ.

УПД, как и счет-фактура, являются документами, на основании, которых начисляется НДС к уплате в бюджет и возврата НДС.

НДС один из самых сложных к расчетам налогов. С этим налогом, за редким исключением, имеют дело все бухгалтеры. Даже если какая-то организация не платит НДС, то его могут платить поставщики такой организации.

НДС — это косвенный налог. Исчисление производится продавцом при реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав) покупателю.

Продавец дополнительно к цене реализуемых товаров или работ, услуг или имущественных прав предъявляет к оплате покупателю сумму НДС, исчисленную по установленной налоговой ставке. Сумма НДС, которую налогоплательщик-продавец уплачивает в бюджет, рассчитывается как разница между суммой налога, исчисленной им при реализации чего-либо покупателям, и суммой налога, предъявленной этому налогоплательщику при приобретении им товаров или работ, услуг или имущественных прав, используемых для облагаемых НДС операций. НДС является федеральным налогом.[\[20\]](#)

Налогоплательщиками налога на добавленную стоимость признаются: организации, индивидуальные предприниматели лица, а также лиц, признаваемые налогоплательщиками налога на добавленную стоимость в связи с перемещением товаров через таможенную границу Таможенного союза, определяемые в соответствии с таможенным законодательством Таможенного союза и законодательством Российской Федерации о таможенном деле.

Организация-покупатель может принять к вычету НДС, перечисленный продавцу (поставщику, исполнителю) в составе аванса или частичной оплаты (п. 12 ст. 171 НК РФ). Но только при выполнении определенных условий и, если покупатель не использует освобождение от уплаты НДС.

Процентная ставка налога определяется государством и зависит от вида продаваемой продукции. Для продуктов питания (кроме деликатесов), большей части детских товаров, для лекарств и еще нескольких видов продукции установлена ставка 10%, остальные применяют ставку 18%.

После выставления поставщиком счет - фактуры на отгруженные товары (выполненные работы или оказанные услуги), организация принимает НДС к вычету на общих основаниях. А НДС, принятый к вычету с аванса, организация восстановит.

Покупатель сможет принять к вычету входной НДС, уплаченный поставщику в составе аванса (частичной оплаты), если одновременно выполнены следующие условия:

- есть счет-фактура от поставщика и в счете-фактуре выделена сумма НДС;

- покупатель перечислил предоплату в счет предстоящей поставки имущества (работ, услуг, имущественных прав), предназначенного для использования в операциях, облагаемых НДС. Причем аванс строго в денежной форме;

- есть документы, подтверждающие перечисление денег поставщику;

- в договоре с поставщиком есть условие об авансе (частичной оплате) в счет предстоящей поставки.

Рассмотрим различные ситуации применительно к НДС.

Допустим, некая организация заключила с поставщиком сразу несколько отдельных договоров, тогда НДС с авансов можно принять к вычету только по тем договорам, в отношении которых выполнены все перечисленные условия. И не имеет значения, есть ли у покупателя задолженность перед поставщиком по другим договорам, – право на вычет

это не ограничивает. Об этом говорится в письме Минфина России от 5 марта 2011 г. № 03-07-11/45.

Зачастую возникает вопрос, принимать к вычету НДС, предъявленный продавцом при получении аванса (частичной оплаты), – право или обязанность?

Принять к вычету НДС с аванса – это право, а не обязанность организации-покупателя.

Пункт 1 статьи 171 Налогового кодекса РФ предусматривает право, но не устанавливает обязанность покупателя (заказчика) уменьшить общую сумму НДС на вычеты по этому налогу. Поэтому, получив от поставщика счет-фактуру на аванс, покупатель может не предъявлять выделенный в нем НДС к вычету.

Правом на вычет можно воспользоваться позже, когда продавец выставит счет-фактуру при реализации. К занижению налоговых обязательств по НДС такие действия не приведут. Аналогичные разъяснения содержатся в письмах Минфина России от 22 ноября 2011 г. № 03-07-11/321, от 6 марта 2009 г. № 03-07-15/39 и ФНС России от 20 августа 2009 г. № 3-1-11/651.

Следующая ситуация, сможет ли покупатель принять к вычету НДС с аванса или частичной оплаты, если в договоре говорится о предварительной оплате товаров (работ или услуг), но не указывается конкретная сумма аванса. В рассматриваемой ситуации покупатель (заказчик) вправе принять к вычету сумму НДС, указанную в счете-фактуре на аванс.

Если в договоре не говорится о предварительной оплате или договора вообще нет, то покупатель (заказчик) не имеет права на вычет. Даже если предоплату он перечислил по счету от поставщика (исполнителя).

Такие разъяснения содержатся в письме Минфина России от 6 марта 2009 г. № 03-07-15/39.

Далее возникает вопрос, может ли покупатель или заказчик принять к вычету НДС с аванса (частичной оплаты), оплаченного наличными.

Однозначно, нет, т.к. среди условий для вычета есть такие: покупатель или заказчик должен иметь документы, подтверждающие перечисление предоплаты. Об этом говорится в пункте 9 статьи 172 Налогового кодекса РФ.

По мнению Минфина России, подтверждающим документом является платежное поручение. Выходит, что аванс должен быть оплачен в безналичной форме. При наличных расчетах платежного поручения не будет. А значит, безопаснее заявлять вычет, только если есть платежка.

В частности, нельзя принять НДС к вычету, если организация вносит аванс в не денежной форме. В таких ситуациях покупатели и заказчики не вправе регистрировать в книге покупок счета-фактуры на аванс, выставленные поставщиками или исполнителями (подп. «д» п. 19 приложения 4 к постановлению Правительства РФ от 26 декабря 2011 г. № 1137). А значит, НДС по таким счетам-фактурам к вычету не принимается.

Ни пункт 12 статьи 171, ни глава 21 Налогового кодекса РФ в целом не содержат указаний на то, что аванс должен быть перечислен продавцу (исполнителю) исключительно в денежной форме. Отсутствие подобных ограничений означает, что покупатель (заказчик) не может быть лишен права на вычет НДС, если предоплата произведена ценными бумагами, передачей имущественных прав, в натуральной форме и т. п. Получив от продавца (исполнителя) такой счет-фактуру, покупатель (заказчик) может зарегистрировать его в книге покупок, а сумму НДС предъявить к вычету.

Такая позиция отражена в пункте 23 постановления Пленума ВАС РФ от 30 мая 2014 г. № 33. Контролирующие ведомства подтверждают, что инспекции при решении спорных вопросов должны руководствоваться официально опубликованными документами высших судебных органов и не доводить дело до суда (письма Минфина России от 7 ноября 2013 г. № 03-01-13/01/47571 и ФНС России от 26 ноября 2013 г. № ГД-4-3/21097).

Суммы НДС, принятые к вычету по товарам (работам, услугам), в том числе по основным средствам и нематериальным активам, имущественным

правам в порядке, предусмотренном главой 21 НК РФ, подлежат восстановлению налогоплательщиком в случаях:

Сумму НДС, ранее принятую к вычету с перечисленного аванса (частичной оплаты), покупатель (заказчик) должен восстановить:

После оприходования товаров (работ, услуг, имущественных прав), поступивших в счет перечисленного аванса или частичной оплаты. В этом случае покупатель (заказчик) принимает к вычету сумму НДС, которая выделена в счете-фактуре, выставленном продавцом (исполнителем) при отгрузке. Восстановить НДС нужно в том квартале, в котором у покупателя появится право на вычет по товарам (работам, услугам, имущественным правам), поступившим в счет ранее перечисленного аванса или частичной оплаты;

При расторжении или изменении условий договора поставки товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав), в счет, которого был перечислен аванс. В этом случае продавец возвращает покупателю ранее перечисленный аванс или частичную оплату. Восстановить НДС нужно в том квартале, когда произошло расторжение или изменение условий договора и возврат аванса (частичной оплаты).

Плательщику НДС необходимо восстанавливать налог, который ранее приняла к вычету организация по выданному авансу, в ситуации, когда правопреемник получил продукцию в счет выданного аванса.

В налоговых отношениях к правопреемникам переходят все права и обязанности, связанные с деятельностью реорганизованных организаций. Это следует из положений статьи 50 Налогового кодекса РФ.

Получив продукцию, которую авансом оплатила организация, правопреемник имеет право на вычет НДС, предъявленного ему продавцом (п. 2 ст. 171 НК РФ). Однако это право неразрывно связано с обязанностью восстановить налог, который был принят к вычету с суммы аванса (подп. 3 п. 3 ст. 170 НК РФ). Ведь предварительная оплата товаров (работ, услуг) и их поступление покупателю – это составные части одной и той же операции,

образующей один объект налогообложения. А именно переход права собственности на продукцию от продавца к покупателю (п. 1 ст. 146 НК РФ).

То обстоятельство, что при авансовой форме расчетов налоговая база определяется дважды (п. 14 ст. 167 НК РФ), и то, что сделку начала одна организация, а завершает другая, в рассматриваемой ситуации значения не имеет. Принять к вычету НДС в отношении одного объекта налогообложения покупатель имеет право лишь один раз. Поэтому, оприходовав товары (работы, услуги), отгруженные в счет аванса, покупатель-правопреемник обязан восстановить сумму НДС, принятую к вычету реорганизованной организацией.

Например, субсчет «Расчеты по НДС с авансов, выданных» – 18 000 руб. – принят к вычету НДС, уплаченный поставщику в составе аванса.

Дебет 10 Кредит 60 субсчет «Расчеты». Такой порядок следует из положений пунктов 2 и 12 статьи 171, пункта 9 статьи 172 и подпункта 3 пункта 3 статьи 170 Налогового кодекса РФ.

Если в счет полученной предоплаты поставщик отгрузил товары, выполнил работы, оказал услуги или передал имущественные права отдельными партиями (поэтапно), то в таком случае покупатель обязан восстанавливать входной НДС по частям. В суммах, которые указаны в счет-фактурах на каждую партию (этап). Такие же разъяснения содержатся и в письмах Минфина России от 1 июля 2010 г. № 03-07-11/279 и от 28 января 2009 г. № 03-07-11/20.

Подводя итог всему выше рассмотренному, отметим, что нельзя недооценивать важность каждого элемента в цепочке взаимодействия заказчик-поставщик. Начиная с первого шага функционирования такой цепочки, следует с внимательностью подходить к любой мелочи на любом этапе. Даже небольшая на первый взгляд ошибка, например в неправильном заполнении товарной накладной может обернуться большой проблемой. Стоит помнить как важно вовремя проводить инвентаризацию финансовых обязательств. Следить за ростом и возникновением кредиторской и

дебиторской задолженностей, своевременно отчитываться перед налоговыми органами. Правильный и организованный подход станет залогом процветания предприятия. Знания и грамотное применение имеющегося законодательства РФ в этой области тонкого бухгалтерского и налогового учета помогут избежать ненужных ошибок.

4 Учет расчетов с поставщиками на примере ООО «Томплит»

4.1 Краткая характеристика ООО «Томплит»

Предприятие является юридическим лицом, применяет общую систему налогообложения, имеет самостоятельный баланс, расчетный счет в учреждении банка, печать со своим наименованием.

ООО «Томплит» зарегистрирована 24 сентября 2007 года регистратором инспекция федеральной налоговой службы по городу Томску. Директор организации - Баскаков Александр Валерьевич.

Компания ООО "Томплит" находится по адресу 634012, Область Томская, город Томск, улица Елизаровых, 29. Данная организация имеет три филиала в городе Томске, расположенные на улице Иркутский тракт 118, Коларовский тракт 8/1, проспект Фрунзе 119е. Так же открыт один магазин в городе Кемерово, который находится на проспекте Кузнецкий 137.

Основным видом деятельности является оптовая торговля бытовой мебелью, напольными покрытиями и прочими неэлектрическими бытовыми товарами.

Компания «Томплит» занимается продажей фурнитуры для корпусной мебели и древесно-плитных материалов, таких как ЛДСП, ДВП, ХДФ, МДФ, постформинг. На сегодняшний день ООО «Томплит» занимает прочные позиции на рынке древесноплитных материалов и комплектующих для производства корпусной мебели. Является официальными представителями таких известных компаний: «ТОМЛЕСДРЕВ», «BLUM», «BOYARD», «СКИФ», «FRANKE», «СЫКТЫВКАРСКИЙ ФАНЕРНЫЙ ЗАВОД»

Ассортимент предприятия представлен следующими видами товаров:

подъемные механизмы, системы выдвижения, системы петель, крючки, замки, газовые лифты, опоры для корпусной мебели, направляющие для ящиков, кухонные аксессуары, мойки для кухни и т.д.

Выбор таких поставщиков был обусловлен, прежде всего, репутацией данных компаний и широким ассортиментом качественной продукции.

Например, «ТОМЛЕСДРЕВ» - крупнейшее лесоперерабатывающее предприятие Томской области, «BLUM» - крупнейшей производитель мебельной фурнитуры в мире. Изделия данных фирм – это образец качества, функциональности и надежности. ООО «Томплит», единственный официальный поставщик продукции компании «BLUM».

В соответствии с законодательством Российской Федерации за составление учетной политики, ведение бухгалтерского учета, предоставление бухгалтерской отчетности в установленные сроки, обеспечение хозяйственных операций ответственным является главный бухгалтер.

Рабочий план счетов основан на типовом плане счетов бухгалтерского учета и инструкции по его применению.

Имущество предприятия, обязательства и хозяйственные операции оцениваются для отражения в бухгалтерском учете в рублях и копейках, а во внутренней отчетности в денежном выражении путем суммирования фактически произведенных расходов в рублях.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости в соответствии с нормами Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств».

Учет процесса приобретения материалов осуществляется в бухгалтерском учете по фактической себестоимости их приобретения с применением счета 10 «Материалы».

Выручка от реализации продукции, которая получена в результате осуществления деятельности, отражается на счете 90 «Продажи».

Хранение документов бухгалтерского учета производится в соответствии с правилами организации государственного архивного дела сроком не менее 5 лет.

Данное предприятие способно отвечать по своим обязательствам.

4.2 Бухгалтерский и налоговый учет расчетов с поставщиками на примере ООО «Томплит»

Порядок ведения учета расчетов с поставщиками и подрядчиками в ООО «Томплит» следующий:

ООО «Томплит» заключает договора с поставщиками и подрядчиками на поставку услуг и товарно-материальных ценностей. Договора организация заключает, как правило, сроком на один год. В них указывают все необходимые условия для осуществления сделки.

При поступлении товаров, услуг, материалов и выполнении работ поставщиками принимаются документы, на которые выполняется корреспонденция счетов:

Дебет 08 (10,19, 41,44) Кредит 60.

Расчеты с поставщиками и подрядчиками осуществляют в основном после того, как они отгрузили ТМЦ, выполнили работу или оказали услугу либо одновременно с ними с согласия организации или по ее поручению.

ООО «Томплит» имеет ряд постоянных поставщиков, с которыми работает на протяжении длительного срока, одни из некоторых основных поставщиков перечислены ниже.

1. Авантел ТФ АО - доступ к интернету
2. Викинг КСБ ЧОП ООО - охрана торгового помещения
3. ИЦ КонсультантЪ - информационный центр сети Консультант Плюс
4. Сибкартель(ООО)- предоставление помещения
5. ТЛД Экспо ООО - оптовая торговля лесоматериалами
6. Центр Поддержки Бухгалтеров - предоставление литературы

Рассмотрим расчеты с подрядной организацией.

ООО Викинг КСБ ЧОП. Согласно договору, Викинг обязуется организовывать охрану имущества ООО «Томплит», в свое время Томплит обязуется своевременно оплачивать услуги Викинга в размере 4 500 рублей. (Приложение А)

В учете делаются следующие проводки:

Д 60.01 К 60.02 Зачет аванса поставщику в сумме 4 500 рублей

Д 44.01 К 60.01 Поступление товаров и услуг в сумме 4 500 рублей

Поступление материальных ценностей от ТЛД Экспо, производится на основании заключенного между ООО «Томплит» и ТЛД Экспо договора поставки. (Приложение Б). В котором оговаривается поставка материальных ценностей, условия поставки, количество, качество и стоимость поставок материальных ценностей (выполняемых работ), срок отгрузки материальных ценностей, порядок расчетов, ответственность и срок действия договоров, указываются реквизиты поставщика и покупателя с оттисками печатей обеих сторон. Все ТМЦ, поступающие на ООО «Томплит» от поставщика сопровождаются товарными накладными и счет – фактурами. (Приложение В).

22.12.2015г поступили товары от ТЛД Экспо в ООО Томплит. В учете делаются следующие проводки:

Д 41.01 К 60.01 поступление товаров и услуг на сумму 186 799,58

Д 19.03 К 60.01 отражена сумма НДС 33 623,92

Д 41.01 К 60.01 поступление товаров и услуг на сумму 76 425,76

Д 19.03 К 60.01 отражена сумма НДС 13 756,64

Д 41.01 К 60.01 поступление товаров и услуг на сумму 38 212,88

Д 19.03 К 60.01 отражена сумма НДС 6 878,32

Д 41.01 К 60.01 поступление товаров и услуг на сумму 8 188,47

Д 19.03 К 60.01 отражена сумма НДС 1 473,93

Д 44.01 К 60.01 транспортные услуги в сумме 3 389,83

Д 19.04 К 60.01 отражена сумма НДС 610,17

Д 60.01 К 51 оплата поставщику за отгруженные товары 369 359,50

Вся информация по операциям с поставщиками и подрядчиками группируются в аналитических карточках.

Организация сотрудничает в основном с одними и теми же крупными поставщиками на протяжении долгих лет. Погашать возникающую перед ними задолженность предприятие предпочитает сразу же.

При изучении деятельности и ведения бухгалтерского учета на предприятии ООО «Томплит» нарушений и ошибок в методике ведения бухгалтерского учета выявлено не было.

Учетная политика ООО «Томплит» раскрывает ведение бухгалтерского учета, а конкретно: погашение стоимости основных средств, нематериальных и других активов, оценка производственных запасов, незаконченного производства, подтверждение прибыли от выполнения предоставляемых услуг.

Запросы бухгалтерии по документальному оформлению хозяйственных операций и представлению в бухгалтерию нужных документов и сведений обязательны для всех работников организации.

Денежные и расчетные документы, а также финансовые и кредитные обязательства, не подписанные главным бухгалтером, являются недействительными и не могут быть приняты к исполнению.

В первую очередь производится документирование всех производственных операций, способом составления необходимых носителей первичного учета.

К обязательным реквизитам первичных учетных документов относятся: название документа, дата составления, название организации, предоставляющий документ, описание производственной операции, должности лиц, которые несут ответственность за совершение производственных операций и грамотность ее составления, подписи данных лиц.

Первичные документы, указывающие данные, которые принимаются к бухгалтерскому учету, проверяются по форме (полнота и грамотность их

составления) и по содержанию (законность документированных действий, логическая связка отдельно взятых показателей).

Для объединения, классификации и накопления информации, которая содержится в принятых к бухгалтерскому учету первичных учетных документах, и отображения ее на счетах бухгалтерского учета и в бухгалтерской отчетности предназначены регистры бухгалтерского учета.

Основными документами о финансовой деятельности ООО «Томплит» была: форма №1 «Бухгалтерский баланс» (Приложение Г) и форма №2 «отчет о финансовых результатах» (Приложение Д)

Из данных приложения видно, что в общей своей совокупности активы ООО «Томплит» возросли на 959 руб., но при этом уменьшился объем внеоборотных активов – на 44 руб., и увеличение оборотных активов на 1 003 тыс. руб. Можно сделать вывод, что за отчетный период в оборотные активы средств было вложено больше, чем за предыдущий. Что касается пассивной части баланса, то в ней преобладают краткосрочные обязательства, кредиторская задолженность уменьшилась, что также положительно характеризует деятельность организации.

Увеличение нераспределенной прибыли на 1 283 тыс. руб. может свидетельствовать о перспективе пополнения оборотных средств.

В отчет о финансовых результатах выносят такие показатели, как выручка от продаж, себестоимость продукции, коммерческие и управленческие расходы, отложенные активы и налоговые обязательства, текущий налог на прибыль, а также производится расчёт валовой прибыли, прибыли от продаж, прибыли до налогообложения, чистой прибыли.

Резерв по сомнительным долгам на предприятии ООО «Томплит» не ведется.

4.3 Типичные ошибки учета расчетов с поставщиками

Проводя проверку расчетов с поставщиками, необходимо знать о различных ошибках и нарушениях, свойственных данному разделу учета.

- нарушения, которые возникают при оформлении первичного документа (заполнение документов средствами, которые не допускают их долговременного хранения, а также нарушения при внесении исправлений в первичный документ);

- нет наличия графиков документооборота;

- ошибки, которые возникают при регистрации документа (количественные либо качественные расхождения при переносе данных из документа в учетные регистры);

- несвоевременная регистрация документа в учетном регистре (либо отсутствие каких-либо данных в учетном регистре по отдельным первичным документам);

- нарушаются сроки хранения документов в архиве;

- уничтожают первичные документы без акта о выделении документов к уничтожению;

- нарушения при оформлении дел с первичной учетной документацией (относится к кассовым и банковским документам).

В организации налогового и бухгалтерского учета:

- перекрытие задолженности одного контрагента авансами, выданными другому контрагенту;

- несвоевременное списание задолженности из-за неправильного исчисления сроков исковой давности;

- возмещение входящего НДС по неотфактурованным поставкам (проводки Дт 19—Кт 60 субсчет «Неотфактурованные поставки» и Дт 68-Кт 19);

- отсутствие корректировки по списанным на затраты ТМЦ (работам, услугам), ранее отраженные как неотфактурованные поставки, документы по которым поступили и имеют несоответствия с ранее отраженными в учете показателями;

- возмещение входящего НДС по поставкам, обеспеченным выданными организацией собственными векселями;

- несвоевременное предъявление претензий поставщикам (Дт 76 субсчет «Расчеты по претензиям» — Кт 60)
- счетные ошибки при исчислении курсовых разниц (проводки Дт 91— Кт 60 или Дт 60-Кт 91);
- неверное отражение на счетах учета суммовых разниц;
- списание безнадежного долга на счет прочих доходов и расходов при наличии ранее образованного резерва под эту задолженность;
- неправомерное признание задолженности безнадежной и ее списание за счет резерва по сомнительным долгам.

Особое внимание необходимо обратить на то, что очень часто скрытую материальную ценность списывают на счет 76 «Расчеты по претензиям». В этом случае нужно установить реальность сумм претензий и обусловлены ли они: несоответствием цен и тарифов договорным обязательствам; выявленными арифметическими ошибками на счетах; несоответствием качества товаров (услуг) стандартам или техническим условиям; недостаточей груза в пути свыше нормы естественной убыли.

Главной типичной бухгалтерской ошибкой при расчетных отношениях с другими предприятиями также служит, в качестве примера, неправильно составленная счет-фактура при покупке товаров у поставщиков. Это может привести к тому, что суммы НДС, возмещенные из бюджета, не будут приняты налоговыми органами.

Огромное количество ошибок допускают при проведении взаимозачетов, перевода долга, составления акта сверки, товарообменных операций. Так как такие операции очень распространены, то и количество ошибок ведения бухгалтерского учета по ним велико.

Инвентаризационная проверка на ООО «Томплит» проводится ежегодно. Для такой проверки формируется специальная комиссия, утвержденная приказом. При проведении последней проверки нарушений выявлено не было. Вся документация оформлена согласно правилам, ведется верно. Кредиторской и дебиторской задолженности нет.

ЗАДАНИЕ ДЛЯ РАЗДЕЛА «СОЦИАЛЬНАЯ ОТВЕТСТВЕННОСТЬ»

Студенту:

Группа	ФИО
О-3Б11	Сунгорова Юлия Александровна

Институт	Институт социально-гуманитарных технологий	Кафедра	Экономика
Уровень образования		Направление	080100 Экономика

Исходные данные к разделу «Социальная ответственность»:	
– Положения и рекомендации по корпоративной и социальной ответственности используемые в российской практике – Внутренняя документация предприятия, официальной информации различных источников, включая официальный сайт предприятия, отчеты	1. ГОСТ Р ИСО 26000-2010 «Руководство по социальной ответственности». Настоящий стандарт идентичен международному стандарту ISO 20000-2010 «Guidance on social responsibility». 2. Серией международных стандартов систем экологического менеджмента ISO 14000. Центральным документом стандарта считается ISO 14001 «Спецификации и руководство по использованию систем экологического менеджмента». 3. GRI (Global Reporting Initiative) – всемирная инициатива 4. Добровольной отчетности. SA 8000 – устанавливает нормы ответственности работодателя в области условий труда.
Перечень вопросов, подлежащих исследованию, проектированию и разработке:	
Анализ факторов внутренней социальной ответственности: – безопасность труда; – стабильность заработной платы; – поддержание социально значимой заработной платы; – дополнительное медицинское и социальное страхование сотрудников; – развитие человеческих ресурсов через обучающие программы и программы подготовки и повышения квалификации; – оказание помощи работникам в критических ситуациях.	– безопасность труда; – стабильность заработной платы; – поддержание социально значимой заработной платы; – развитие человеческих ресурсов через обучающие программы и программы подготовки и повышения квалификации;
Анализ факторов внешней социальной	– спонсорство и корпоративная

ОТВЕТСТВЕННОСТИ: –спонсорство и корпоративная благотворительность; – содействие охране окружающей среды; –взаимодействие с местным сообществом и местной властью; – готовность участвовать в кризисных ситуациях; – ответственность перед потребителями товаров и услуг (выпуск качественных товаров), и т.д.	благотворительность; –взаимодействие с местным сообществом и местной властью;
1. Определение стейкхолдеров организации: - внутренние и внешние стейкхолдеры организации; - краткое описание и анализ деятельности стейкхолдеров организации.	1. Внутренние: сотрудники предприятия, покупатели, поставщики. Внешние: местное население, организации вблизи магазина. Магазин находится в отдельно стоящем здании.
2. Определение структуры программы КСО - Наименование предприятия; - Элемент; - Стейкхолдеры; - Сроки реализации мероприятия; - Ожидаемый результат от реализации мероприятия.	2. –ООО «Томплит» -Благотворительные пожертвования, Корпоративное волонтерство , Социально-ответственное поведение, Денежные гранты. -Местное население, сотрудники организации. -Помощь и реклама, забота о населении, повышение квалификации сотрудников.
3. Определение затрат на программы КСО -расчет бюджета затрат на основании анализа структуры программы КСО	3. Итого-3 158 500 рублей
4. Оценка эффективности программ и выработка рекомендаций	4. Все программы КСО полностью охватывают интересы стейкхолдеров. Оценка эффективности: •социально-ответственное поведение- фирма заботиться о сотрудниках компании, стимулирующие надбавки дают больше стимула для качественной и творческой работы сотрудников. •корпоративное волонтерство- социальная адаптация фирмы в обществе. •благотворительные пожертвования- имидж фирмы, узнаваемость бренда.

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

Задание выдал консультант:

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Ассистент	Мезенцева И. Л.			

Задание принял к исполнению студент:

Группа	ФИО	Подпись	Дата
О-ЗБ11	Сунгорова Юлия Александровна		

Анализ корпоративной социальной ответственности ООО «Томплит»

Корпоративная социальная ответственность (КСО) — явление достаточно новое для нашей страны. Вместе с тем, оно уже давно и активно развивается на Западе и является нормой для современного цивилизованного бизнеса. Существует несколько определений этого термина. И, пожалуй, наиболее точно его характеризует следующее. КСО — это концепция, в соответствии с которой компания учитывает интересы общества и берет на себя ответственность за влияние своей деятельности на клиентов, потребителей, работников, поставщиков, акционеров, местные сообщества и прочие заинтересованные стороны, а также на окружающую среду.

В данной главе анализируется процесс управления корпоративной социальной ответственностью. В частности, дана краткая характеристика корпоративной социальной ответственности Регионального фонда капитального ремонта многоквартирных домов Томской области. Предложены рекомендации по улучшению управления корпоративно-социальной ответственностью ООО «Томплит».

1. Определение стейкхолдеров организации

Таблица 12 – Стейкхолдеры организации

Прямые стейкхолдеры	Косвенные стейкхолдеры
1.Сотрудники фонда	1. Департамент ЖКХ
2.Собственники	2.Органы местного самоуправления
3.Подрядчики	

Вывод: Учитывая специфичность деятельности Фонда влияние Прямых стейкхолдеров относительно Косвенных значительнее. Наиболее крупный сегмент в группе Прямых стейкхолдеров Фонда – Собственники помещений. Они формируют взаимозависимую систему, которая поддерживает деятельность Фонда, а иногда, напротив, лишает Фонд

возможности действовать, так как основную долю средств для осуществления капитального ремонта составляют взносы Собственников помещений.

Репутация компании сильно зависит от качества работы Сотрудников и Подрядчиков.

Органы местного самоуправления и Департамент ЖКХ устанавливают политику в отношении Фонда, от которой зависит его деятельность; через средства массовой информации воздействуют на формирование благоприятного общественного мнения о Фонде.

2. Определение структуры программ КСО

Таблица 13 – Структура программы КСО

Наименование мероприятия	Элемент	Стейкхолдеры	Сроки реализации мероприятия	Ожидаемый результат от реализации мероприятия
1.	Благотворительные пожертвования	Сотрудники предприятия	Ежегодно	Помощь, печать и освещение в СМИ
2.	Социально-ответственное поведение	Сотрудники предприятия	Ежегодно	Повышение квалификации сотрудников
3.	Эквивалентное финансирование	Сотрудники, Департамент	Ежегодно	Реклама, помощь

С 2014 года Фонд совместно с департаментом оказывает благотворительную помощь организациям Томска.

- Благотворительный фонд «Линия жизни»;
- Городской комитет ветеранов ВОВ.

3. Определение затрат на программы КСО

Таблица 14 – Затраты на мероприятия КСО

№	Мероприятие	Единица измерения	Цена	Стоимость реализации на планируемый Период (год)
---	-------------	-------------------	------	--

1	Новогодние подарки для детей	Подарки	900	900*10= 9 000 рублей
2	Праздники: • День ЖКХ; • 8 марта; • 23 февраля.	рубль	500руб\чел. 500 руб.\чел. 500 руб.\чел	500*40= 20 000 500*23= 11 500 500*17= 8500
3	День рождения сотрудника	Рубль	300 рублей	300*40чел=12 000
4	Благотворительные пожертвования	рубль	200 рублей	200*40= 8 000
5	Социально-ответственное поведение	чел	-	Затраты берет ДХКХ
			Итого:	69 000 рублей

Все проводимые мероприятия КСО соответствуют ожиданиям стейкхолдеров.

4. Оценка эффективности программ и выработка рекомендаций.

- 1) Программа КСО соответствует целям фонда.
- 2) Для фонда преобладает внутреннее КСО.
- 3) Все программы КСО полностью охватывают интересы стейкхолдеров.
- 4) Реализуя программы КСО фонд получает:
 - социально-ответственное поведение- фирма заботиться о сотрудниках компании, стимулирующие надбавки дают больше стимула для качественной и творческой работы сотрудников.
 - благотворительные пожертвования- реклама в СМИ, положительные отзывы у населения.
- 5) Фонд несет небольшие затраты на мероприятия КСО, результаты стоят потраченных средств.

Рекомендации:

- Осуществление психологических тренингов;
- Тренингов на сплочение сотрудников организации и курсов совершенствования полученных знаний;

- Обмен опытом с аналогичными Фондами по всей РФ.

Таким образом, корпоративная социальная ответственность — это не просто ответственность компании перед людьми, организациями, с которыми она сталкивается в процессе деятельности, перед обществом в целом, не просто набор принципов, в соответствии с которыми компания выстраивает свои бизнес-процессы, а философия организации предпринимательской и общественной деятельности, которых придерживаются компании, заботящиеся о своем развитии, обеспечении достойного уровня жизни людей, о развитии общества в целом и сохранение окружающей среды для последующих поколений.

Заключение

В данной работе были изучены теоретические аспекты учетов расчетов с поставщиками, всесторонне рассмотрен порядок ведения учета расчетов с поставщиками. Исходя из проделанной работы, хотелось бы отметить, что роль поставщиков в деятельности предприятий имеет немаловажное значение. Необходимо четко выстраивать работы с поставщиками, начиная с первого этапа такой работы. Следует уделять внимание документам, которые появляются во взаимодействиях с поставщиками. Каждый шаг должен быть выполнен безошибочно. Такой серьезный подход в работе с поставщиками станет залогом успеха организации. Выделю несколько, на мой взгляд, наиболее важных особенностей в процедуре учета расчетов с поставщиками:

- ✓ Существует немалое количество нормативных документов, регулирующих и регламентирующих учет;
- ✓ Аналитический учет ведется в хронологическом порядке по каждому предъявленному счету;
- ✓ Большую роль при расчетах с поставщиками играет договор, где прописываются все условия оказания услуг и поставки товаров;
- ✓ Учет ведется с применением установленных форм документов;
- ✓ Отчетность предоставляется в строго определенный период времени.

Практическое применение, полученных знаний было применено на ООО «Томплит». ООО «Томплит» является юридическим лицом. Предприятие имеет гражданские права и несет обязанности, необходимые для осуществления любых видов деятельности, не запрещенных федеральным законом.

Основным видом деятельности является оптовая торговля мебельной фурнитурой. Все поставщики, с которыми сотрудничает ООО «Томплит» были выбраны, после тщательного изучения их репутации и особенностей

работы. На сегодняшний день, все поставщики проверены временем и работой.

Ведение бухгалтерского учета на предприятии осуществляется в соответствии с нормативными документами и законами Российской Федерации.

ООО «Томплит» применяет общую систему налогообложения.

Нарушений по ведению расчетов с поставщиками на предприятии выявлено не было, вся документация в порядке и ведется верно.

В конце работы, хочется отметить, что в современных условиях, от бухгалтера требуется знание всех нюансов ведения расчётов с поставщиками и подрядчиками, умение быстро ориентироваться в изменяющейся ситуации и выбирать наиболее верное решение, которое благоприятно повлияет на экономическое положение фирмы. Бухгалтер, это та профессия, которая требует постоянно развиваться и совершенствоваться, учить дисциплине в работе, правильному организации рабочего времени. В работе требуется не только всесторонние знания бухгалтерского учета, но и профессиональной работе с прикладным программным обеспечением, и различной оргтехникой.

Список использованных источников

1. [электронный ресурс], Экономический словарь 2009-2015, коллекция энциклопедий и словарей, URL: <http://enc-dic.com/economic/Postavschik-11280.html> (дата обращения: 03.04.2016).
2. Менеджмент [электронный ресурс] / лекции, статьи, рефераты, книги с сайта info management, URL: <http://infomanagement.ru/opredelenie/postavschiki> (дата обращения: 03.04.2016).
3. Алесинская Т.В. Основы логистики. Функциональные области логистического управления. Таганрог: Изд-во ТТИ ЮФУ, 2009. 79 с.
4. Консультант плюс: «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» [электронный ресурс]: Федеральный закон №44-ФЗ от 05.04.2013 (в ред. От 02.06.2016) // Консультант плюс: справочная правовая система, Версия Проф, сетевая. М.: ЗАО Консультант Плюс, 2016. Доступ из локальной сети Седьмого арбитражного апелляционного суда.
5. Консультант плюс: Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) [электронный ресурс]: №51-ФЗ от 30.11. 1994 ст. 422 (в ред. от 23.05.2016) // Консультант плюс: справочная правовая система, Версия Проф, сетевая. М.: ЗАО Консультант Плюс, 2016. Доступ из локальной сети Седьмого арбитражного апелляционного суда.
6. Консультант плюс: Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) [электронный ресурс]: №51-ФЗ от 30.11. 1994 ст. 425 (в ред. от 23.05.2016) // Консультант плюс: справочная правовая система, Версия Проф, сетевая. М.: ЗАО Консультант Плюс, 2016. Доступ из локальной сети Седьмого арбитражного апелляционного суда.
7. Корнейчук Г.А. Договоры подряда. Образцы, рекомендации, комментарии. Москва: Изд-во Альфа, 2005. 28с.

8. Консультант плюс: Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая) [электронный ресурс]: №14-ФЗ от 26.01.1996 ст. 506 (в ред. от 23.05.2016) // Консультант плюс: справочная правовая система, Версия Проф, сетевая. М.: ЗАО Консультант Плюс, 2016. Доступ из локальной сети Седьмого арбитражного апелляционного суда.

9. Консультант плюс: Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) [электронный ресурс]: №51-ФЗ от 30.11.1994 ст. 425 (в ред. от 23.05.2016) // Консультант плюс: справочная правовая система, Версия Проф, сетевая. М.: ЗАО Консультант Плюс, 2016. Доступ из локальной сети Седьмого арбитражного апелляционного суда.

10. Желтухин М.А., Нардин С.А. Нормативное регулирование учета расчетов с поставщиками и подрядчиками. // Молодой ученый. 2015. №11. С. 837-843

11. Пошерстник Н.В. Бухгалтерский учет по плану счетов: учебно-практическое пособие. СПб: Изд-во: Питер, 2007. 382с

12. Консультант плюс: «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкции по его применению» [электронный ресурс]: Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н (в ред. от 31.10.2000) // Консультант плюс: справочная правовая система, Версия Проф, сетевая. М.: ЗАО Консультант Плюс, 2016. Доступ из локальной сети Седьмого арбитражного апелляционного суда.

13. Дубовик И.И. Учет оборотных и внеоборотных активов // Промышленность: бухгалтерский учет и налогообложение. 2016. №3. С.8-10

14. Консультант плюс: Путеводитель по налогам, Практическое пособие по годовой бухгалтерской отчетности, 2015

15. Гуккаев В.Б. Приобретение сырья и материалов для производственных нужд: проблемы учета и налогообложения // Ежемесячный профессиональный журнал «Консультант бухгалтера». 2003. №2. С.5-6

16. Консультант плюс: «Об утверждении плана счетов бухгалтерского финансово-хозяйственной деятельности организации и инструкции по его применению» [электронный ресурс]: приказ минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н (в ред. от 08.10.2000) Консультант плюс: справочная правовая система, Версия Проф, сетевая. М.: ЗАО Консультант Плюс, 2016. Доступ из локальной сети Седьмого арбитражного апелляционного суда.

17. Ульянов В. Списание кредиторской задолженности // "Практический бухгалтерский учет". 2014. N 8. С. 12-14

18. Макальская М.Л., Фельдман И.А. Бухгалтерский учет. Москва: Изд-во Высшее образование, 2007. 443 с.

19. Консультант плюс: Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая) [электронный ресурс]: №14-ФЗ от 26.01. 1996 ст. 200 (в ред. От 23.05.2016) \\\ Консультант плюс: справочная правовая система, Версия Проф, сетевая. М.: ЗАО Консультант Плюс, 2016. Доступ из локальной сети Седьмого арбитражного апелляционного суда.

20. Журнал «Главная книга» [электронный ресурс] / Когда и как списать задолженности в бухгалтерском и налоговом учете URL:

<http://glavkniga.ru/situations/199927> (дата обращения: 20.05.2016)

21. Мельникова Л.А. Учет и анализ дебиторской задолженности // «Современный бухучет ». 2013. №5. С. 18-19

22. Консультант плюс: Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) [электронный ресурс]: №117-ФЗ от 05.08. 2000 ст. 266 (в ред. От 05.04.2016) \\\ Консультант плюс: справочная правовая система, Версия Проф, сетевая. М.: ЗАО Консультант Плюс, 2016. Доступ из локальной сети Седьмого арбитражного апелляционного суда.

23. Консультант плюс: «О бухгалтерском учете» [электронный ресурс]: Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ \\\ Консультант плюс: справочная правовая система, Версия Проф, сетевая. М.: ЗАО Консультант Плюс, 2016. Доступ из локальной сети Седьмого арбитражного апелляционного суда.

24. Журнал «Практическая бухгалтерия» [электронный ресурс] / Шестаков С., Зацепки «Торг 12» URL: http://saldo.ru/artprbuh/index.ru.html?pub_id=874 (дата обращения: 22.04.2016)

25. Федеральная налоговая службы [электронный ресурс] / Налог на добавленную стоимость URL: <https://www.nalog.ru/rn77/taxation/taxes/nds/> (дата обращения: 20.04.2016)

Приложение А (обязательное) Договор

« 01 » января 2015г.

г. Томск

ООО «ЧОП «КСБ «Викинг», именуемое в дальнейшем «Исполнитель», в лице генерального директора Перелазного Владилена Владилевича, действующего на основании Устава, с одной стороны, и ООО «Томплит», в лице директора Баскакова Александра Валерьевича, именуемое в дальнейшем «Заказчик», действующий на основании Устава, с другой стороны, заключили настоящий договор о нижеследующем:

1. ПРЕДМЕТ ДОГОВОРА

1.1. Заказчик поручает, а Исполнитель принимает на себя обязательства по оказанию на возмездной договорной основе охраны имущества Заказчика, расположенной по адресу: г. Томск, ул. Елизаровых, 29.

1.2. Содействовать правоохранительным органам в обеспечении правопорядка, путем реагирования на сообщения работников ООО «Томплит», расположенного по адресу: г. Томск, ул. Елизаровых, 29, о нарушении третьими лицами общественного порядка и направлению сотрудников охраны для предотвращения правонарушений или задержанию правонарушителей для передачи их сотрудникам полиции.

2. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА СТОРОН

2.1. Исполнитель обязуется:

2.1.1. Организовывать охрану имущества и содействие правоохранительным органам в обеспечении правопорядка на территории Заказчика путем периодического патрулирования сотрудниками группы быстрого реагирования (далее по тексту - ГБР) территории, и незамедлительному прибытию к объекту ГБР по сообщениям жильцов дома.

2.1.2. Предоставлять для оказания услуг квалифицированных сотрудников охраны.

2.1.3. Оказывать услугу лично. В случае невозможности оказать услуги лично Исполнитель вправе привлечь для этого третье лицо, оставаясь ответственным перед заказчиком за действия третьего лица.

2.2. Заказчик обязуется:

2.2.1. Всемерно содействовать сотрудникам Исполнителя в выполнении ими своих задач.

2.2.2. Не препятствовать сотрудникам Исполнителя при выполнении ими должностных обязанностей.

2.2.3. Не привлекать сотрудников Исполнителя для решения вопросов, не связанных с выполнением обязательств по настоящему договору.

2.2.4. Производить предварительную оплату до «06» числа охраняемого месяца включительно перечислением соответствующей суммы на расчетный счет Исполнителя.

3. ПОРЯДОК СДАЧИ И ПРИЕМА УСЛУГ

3.1. Договорная цена на выполненные услуги устанавливается по соглашению сторон и составляет 4 500 (четыре тысячи пятьсот) рублей в месяц.

3.2. Оплата производится по счету, выставленному Заказчику.

3.3. В случае не возврата Заказчиком подписанного акта выполненных работ, а также не предоставлением в адрес Исполнителя обоснованных возражений к нему в течение 10 дней с даты выставления акта выполненных работ - работы считаются принятыми Заказчиком.

3.4. Тарифы на охранные услуги могут быть изменены по дополнительному соглашению сторон при изменении индекса цен и расходов на содержание работников Исполнителя, принимающих участие в охране материальных ценностей Заказчика, но не чаще одного раза в год, о чем Исполнитель письменно уведомляет Заказчика за 10 дней до введения новых тарифов.

4. ОТВЕТСТВЕННОСТЬ СТОРОН

4.1. Исполнитель не несет материальной ответственности перед Заказчиком за ущерб, причиненный вследствие кражи, повреждения или уничтожения имущества третьими лицами или сотрудниками ГБР при выполнении возложенных на них обязательств.

5. СРОК ДЕЙСТВИЯ ДОГОВОРА

5.1. Настоящий Договор оформляется в 2-х экземплярах, имеющих одинаковую юридическую силу, по одному для каждой из сторон.

5.2. Настоящий Договор заключается на неопределенный срок и вступает в силу с момента подписания его сторонами.

5.3. Настоящий Договор может быть расторгнут по инициативе любой стороны, если она письменно предупредит об этом решение другую сторону не менее чем за семь дней до момента расторжения договора.

5.4. В случае задержки оплаты за оказанные услуги на срок более 15-и дней с момента выставления счета, Исполнитель вправе приостановить действие договора, вплоть до его полного расторжения в одностороннем порядке с полным освобождением от принятых на себя обязательств.

6. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

6.1. Все споры по настоящему договору разрешаются в установленном законом порядке, в том числе и путем обращения в суд.

6.2. Изменения положений и условий настоящего договора считаются действительными и приобретают обязательную силу для обеих сторон, если они оформлены письменным заявлением (письмом) одной стороны и согласованы другой стороной.

Юридические адреса, банковские реквизиты и подписи сторон:

«Охранное предприятие»: ООО «ЧОП «КСБ «Викинг»

ИНН 7017052747/ КПП 701701001.

Юридический адрес: 634057, г. Томск, ул. 79 Гвардейской дивизии, 24-20 тел.: 53-45-73, 53-45-74, 59-24-53.

Р/с 40702810764010119678 в Томском ОСБ № 8616, г.Томск.

БИК 046902606, к/с 30101810800000000606 в ГРКЦ ГУ ЦБ РФ по ТО.

«Заказчик»: ООО «Томплит» ОГРН 1077017031519, р/сч

40702810714580000189 («Томский» филиал №5440 ВТБ 24(ЗАО) в

г.Новосибирске, БИК 045005780 к/с 30101810400000000780, г. Томск

Адрес: 634021, г. Томск, ул. Елизаровых, 29

Генеральный директор
ООО «ЧОП «КВ«Викинг»

Директор
ООО «Томплит»

В.В.Перелазный.

А.В.Баскаков

Приложение Б (обязательное)

Договор поставки

ДОГОВОР ПОСТАВКИ

№ 54

г. Томск

01 сентября 2010 года

Общество с ограниченной ответственностью «ТЛД Экспо» именуемое в дальнейшем «Поставщик», в лице директора Комарова Андрея Михайловича, действующего на основании Устава, с одной стороны, и Общество с ограниченной ответственностью «Томплит», именуемое в дальнейшем «Покупатель», в лице директора Баскакова Александра Валерьевича, действующего на основании Устава, с другой стороны, заключили настоящий договор о нижеследующем:

1. Предмет договора.

1.1. Поставщик обязуется поставить, а Покупатель принять и оплатить Товар, наименование, ассортимент, требования к качеству (ГОСТ, ТУ), количество, цена и срок поставки которого согласовываются сторонами в спецификациях, являющихся неотъемлемой частью настоящего договора. Отгрузка товара производится в адрес Покупателя или транзитом получателям, указанным в заявках Покупателя.

1.2. Право собственности на Товар переходит к Покупателю, а обязательства Поставщика по поставке Товара считаются исполненными с момента передачи товара уполномоченному представителю Покупателя (Грузополучателя).

Подтверждением передачи Товара являются надлежащим образом оформленные товаросопроводительные документы (товарная накладная, ж.д. накладная, товарно-транспортная накладная) или акт приемки Товара.

2. Условия и сроки поставки.

2.1. Поставка Товара осуществляется в сроки, согласованные Сторонами в спецификациях..

2.2. Отгрузка Товара производится автомобильным или железнодорожным транспортом.

2.3. Отгрузка Товара производится со склада, расположенного по адресу: г. Томск, ЛПК, 2-й поселок, д.109/3, стр. 19.

2.4. Передача Товара уполномоченному представителю Покупателя (Грузополучателя) или Грузоперевозчику производится:

- при отгрузке в автотранспорт - по товарно-транспортной и товарной накладной;
- при отгрузке в ж.д. контейнеры или ж.д. вагоны – по акту приема-передачи, подписанному уполномоченными представителями Грузоотправителя и первого Перевозчика (Экспедитора).

2.5. Поставщик обязан направить Покупателю в пятидневный срок со дня отгрузки Товара оформленную в соответствии с установленными требованиями счет- фактуру.

3. Качество.

3.1. Качество Товара должно соответствовать требованиям ГОСТ, ТУ изготовителя, указанным в спецификации.

3.2. Качество Товара удостоверяется паспортом, сертификатом или другим документом.

4. Приемка Товара.

4.1. Покупатель (Грузополучатель) при получении от Поставщика или Грузоперевозчика обязан проверить соответствие количества, наименования, ассортимента и внешнего вида Товара сопроводительным документам и договору.

4.2. Приемка Товара по качеству производится на складе Грузополучателя в пятидневный срок с момента получения Товара.

4.3. При обнаружении недостачи или несоответствия качества Товара условиям договора, Грузополучатель приостанавливает приемку и извещает Поставщика об обнаруженных несоответствиях. Поставщик в трехдневный срок с момента получения уведомления об обнаруженных несоответствиях направляет своего представителя для участия в продолжении приемки. Если в установленный срок с учетом времени на проезд к месту приемки представитель

Поставщика не придет, Покупатель (Грузополучатель) вправе произвести приемку Товара с участием компетентного представителя незаинтересованной организации.

4.4. По результатам приемки составляется акт.

4.5. Поставщик должен восполнить недостачу или заменить некачественные Товары в течение 20 дней с момента получения акта приемки товара, если иное не будет согласовано сторонами.

5. Цены и порядок расчетов.

5.1. Цена Товара включает в себя стоимость товара и стоимость погрузочных работ. Реализация товара облагается налогом на добавленную стоимость по ставке 18%. Стоимость упаковки товара оговаривается в спецификациях.

5.2. Покупатель оплачивает Товар на условиях предоплаты путем перечисления безналичных денежных средств на расчетный счет Поставщика.

Стороны вправе согласовать иные порядок, срок и форму оплаты Товара в спецификациях.

6. Имущественная ответственность.

6.1. Каждая из Сторон должна исполнять свои обязательства надлежащим образом, оказывая всевозможное содействие другой Стороне, и при неисполнении своих обязательств по договору, должна без промедления устранить эти нарушения.

6.2. За не поставку Товара в обусловленный сторонами срок Поставщик уплачивает Покупателю неустойку в размере 0,05% от стоимости не поставленного в срок Товара за каждый день просрочки.

6.3. За несвоевременную оплату Товара Покупатель уплачивает Поставщику неустойку в размере 0,05% задолженности за каждый день просрочки оплаты Товара.

6.4. Ответственность сторон не предусмотренная настоящим договором, определяется в соответствии с действующим гражданским законодательством Российской Федерации.

7. Разрешение споров.

7.1. Споры, возникающие при исполнении настоящего договора или в связи с ним, Стороны решают путем переговоров.

7.2. Неразрешенные Сторонами споры рассматриваются Арбитражным судом Томской области.

7.3. До предъявления иска заинтересованная сторона должна предъявить другой стороне претензию. Срок ответа на претензию – 20 календарных дней с момента ее получения.

8. Форс-мажор.

8.1. Стороны освобождаются от ответственности за частичное или полное неисполнение обязательств по настоящему договору, если это неисполнение явилось следствием обстоятельств непреодолимой силы, возникших после заключения договора в результате событий чрезвычайного характера, которые сторона не могла ни предвидеть, ни предотвратить разумными мерами (форс-мажор).

8.2. Свидетельство, выданное соответствующей торговой палатой или иным компетентным органом, является достаточным подтверждением наличия и продолжительности действия непреодолимой силы.

8.3. Сторона, ссылающаяся на невозможность выполнения своих обязательств из-за наличия обстоятельств непреодолимой силы, должна письменно уведомить другую сторону о наличии указанных обстоятельств и влиянии их на исполнение обязательств по договору.

8.4. Если обстоятельства непреодолимой силы действуют на протяжении трех последовательных месяцев и не обнаруживают признаков прекращения, настоящий договор может быть расторгнут любой из сторон путем направления письменного уведомления другой стороне.

9. Срок действия договора.

9.1. Настоящий договор вступает в силу с момента подписания его сторонами и действует по 31 декабря 2011 года, письменным соглашением сторон действие договора может быть пролонгировано на новый срок.

10. Прочие условия.

10.1. Всякие изменения и дополнения к настоящему договору считаются действительными только в том случае, если они совершены в письменной форме и подписаны уполномоченными представителями обеих сторон.

10.2. Документы во исполнение настоящего договора (спецификации, разнарядки и т.д.), оформленные факсимильным способом имеют для сторон юридическую силу, сторона, оформившая факсимильный документ, должна в пятидневный срок выслать другой стороне оригинал.

Настоящий договор составлен в двух экземплярах, по одному для каждой из Сторон.

11. Юридические адреса и банковские реквизиты сторон.

ПОСТАВЩИК

ООО «ТЛД Экспо»

634024, г. Томск, 2-ой поселок ЛПК, дом 111,
корпус (строение) 16, оф. 6

ИНН 7017245812

КПП 701701001

ОКПО 612 22 950

Р/с 40702810400170000704 в Томский филиал

ЗАО «РАЙФФАЙЗЕНБАНК» в г. Томске

К/с 30101810900000000726

БИК 046902726

ПОКУПАТЕЛЬ

ООО Томплит

634012 г. Томск, ул. Елизаровых 29

ИНН 7017192656

КПП 701701001

ОГРН 1077017031519

ОКПО 82627384

Р/с 40702810714580000189 «Томский» филиал №

5440 ВТВ 24 (ЗАО) в г. Новосибирске

К/сч. 30101810400000000780

БИК 045005780

Директор ООО «ТЛД Экспо»



Комаров А.М.

Директор



Баскаков А. В.

СПЕЦИФИКАЦИЯ № 22
к договору поставки № 54 от 01 сентября 2010 г

01 декабря 2015 г.

№ п/п	Наименование Товара (класс 11), ГОСТ	Толщина, мм.	Ед. Изм.	Кол-во	Цена с НДС, руб	Сумма с НДС (руб.)
1	Плита ЛДСП 2750*1830мм., ГОСТ 32289-2013, Декоры: Ольха, Серый, Бук Бавария, Вишня Баккара, Вишня Оксфорд, Груша Дикая, Орех Таволато, Орех Испанский, Орех Итальянский, Орех Миланский, Ноче Пегассо, Махагон, Мрамор, Береза Дана, Ноче Экко, Ноче Гварнери, Крем, Белый, Каштан, Ясень Шимо Темный, Ясень Шимо Светлый, Венге, Дуб Атланта, Клен Танзай, Дуб Сантана	10	Кв.м.	483,12	195	94 208,4
		16	Кв.м.	79 412,85	210	16 676 698,5
		18	Кв.м.	362,34	219	79 352,46
		22	Кв.м.	5 188,51	246	1 276 373,46
2	Плита ЛДСП 2750*1830мм., ГОСТ 32289- 2013, Декоры: Венге Светлый, Дуб Лимбургский, Сосна Лоредо, Тик Самоа, Мадейра, Дуб Поненте, Венге Конго, Дуб Сонома, Венге Цаво, Дуб Кобург, Дуб Выбеленный, Дуб французский, Дуб Паллада, Дуб седан, Черный, Дуб Йоркшир, Яблоня Локарно, Береза Рижская, Слива Валлис, Клен Медисон	10	Кв.м.	548,54	200	109 708
		16	Кв.м.	14 795,55	215	3 181 043,25
		18	Кв.м.	362,34	224	81 164,16
		22	Кв.м.	1 268,19	251	318 315,69
3	Плита ЛДСП 2750*1830мм., ГОСТ 32289- 2013, Декоры: Аладин Серый, Голубой, Салатовый, Зебрано, Капучино	10	Кв.м.	161,04	205	33 013,2
		16	Кв.м.	1 207,8	220	265 716,0
		22	Кв.м.	0	256	0
4	Плита ЛДСП 2750*1830мм., ГОСТ 32289- 2013, Декоры: Синий, Лайм, Титан, Оранжевый, Красный, Желтый, Платина, Алюминий, Персик	10	Кв.м.	161,04	225	36 234,0
		16	Кв.м.	3 623,4	240	869 616,0
		22	Кв.м.	140,91	276	38 891,16
5	Упаковка 10 мм	10	Кв.м.	0	80	0
6	Упаковка 16 мм	16	Кв.м.	5 535,75	120	664 290,00
7	ДСП 16 мм некондиция	16	Кв.м.	0	120	0
8	ДСП сорт 1 (сорт 2), ГОСТ 10632-2014 г	10	Кв.м.	0	100	0
		16	Кв.м.	402,6	120	48 312,0
		22	Кв.м.	281,82	160	45 091,2
	Итого (включая НДС 3 633 258,43 рублей) 23 818 027,48 руб					

Примечания:

- Затраты по транспортировке не входят в стоимость Товара и выставляются отдельной строкой. Услуги по доставке товара по городу Томску осуществляются автотранспортом ООО «ТЛД ЭКСПО» по цене:
 8 пачек Товара - 4000 рублей (включая НДС) за рейс,
 9 пачек Товара - 4500 рублей (включая НДС) за рейс,
 10 пачек Товара - 5000 рублей (включая НДС) за рейс,
 11 пачек Товара - 5500 рублей (включая НДС) за рейс,
 12 пачек Товара - 6000 рублей (включая НДС) за рейс,
 13 пачек Товара - 6500 рублей (включая НДС) за рейс,
 14 пачек Товара - 7000 рублей (включая НДС) за рейс,
 15 пачек Товара - 7500 рублей (включая НДС) за рейс.

Приложение В (обязательное)

Накладная и счет-фактура ООО «Томплит»

Счет-фактура № 7054 от 22 октября 2015 г.

Исправление № -- от --

Продавец: Общество с ограниченной ответственностью "ТЛД Эско" (ООО "ТЛД Эско")
Адрес: 634024, Томская обл., Томск г., ЛПХ 2-й п. дом № 111, корпус 16, оф. 6
ИНН/КПП продавца: 701724581/2701750001
Грузополучатель и его адрес: ООО "ТЛД Эско", 634024, Томск г., ЛПХ 2-й п. дом № 111, корпус 16, оф. 6
Грузополучатель и его адрес: ООО "Томплит", ИНН 7017192656, КПП 701701001, 634012, г. Томск, ул. Елизаровых 29
К платежно-расчетному документу № -- от: --
Плательщик: ООО "Томплит"

Адрес: 634012, г. Томск, ул. Елизаровых 29
ИНН/КПП покупателя: 7017192656/701701001
Основание: Договор № 54 от 01.09.2010г., Автообъезд, №0 339 ХА 70
Валюта: наименование, код Российский рубль, 643

Наименование товара (описание выполненных работ, оказанных услуг), имущественного права	Единица измерения		Количество (объем)	Цена (тариф) за единицу измерения	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав без налога - всего	В том числе сумма акциза	Налоговая ставка	Сумма налога, подлежащая уплате покупателем	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав с налогом - всего	Страна происхождения товара		Номер таможенной декларации
	код	условное обозначение (национальное)								цифровой код	краткое наименование	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
ЛДСП-16-11-ПТ-Ольха 1410	055	м2	1 006,5000	185,59	186 799,58	без акциза 18%	33 623,92	220 423,50	10	10a	11	
ЛДСП-16-11-ПТ-Дуб Паллада 1511	055	м2	402,6000	189,83	76 425,76	без акциза 18%	13 756,64	90 182,40				
ЛДСП-16-11-Д-Холм Модисон 4403	055	м2	201,3000	189,83	38 212,88	без акциза 18%	6 878,32	45 091,20				
Улаксова 16 мм	055	м2	80,5200	101,69	8 189,47	без акциза 18%	1 473,93	9 663,40				
Услуги по доставке	796	шт	1,0000	3 389,83	3 389,83	без акциза 18%	610,17	4 000,00				
Всего к оплате					313 015,52	X	56 342,98	369 358,50				

Руководитель организации
или иное уполномоченное лицо

Сирсен Игорь Владимирович
(подпись)

Сирсен Игорь Владимирович
(ф.и.о.)

Главный бухгалтер
или иное уполномоченное лицо

Сирсен Игорь Владимирович
(подпись)

Сирсен Игорь Владимирович
(ф.и.о.)

Индивидуальный предприниматель

(подпись)

(ф.и.о.)

(оказавши содействие в государственной
регистрации индивидуального предпринимателя)

Примечание: Первый экземпляр - покупателю, второй - жемпер-
продажу

Вид деятельности по ОКДП
по ОКПО

82627384

61222950

82627384

номер
дата

7054
22.10.2015

по ОКПО

номер

дата

номер

дата

Вид операции

Страница 1

Сумма с
учетом
НДС,
руб. коп.

15

220 423,50

90 182,40

45 091,20

9 662,40

365 359,50

55 732,81

55 732,81

Х

Х

Х

Х

Х

Х

Х

Х

Х

Х

Х

Х

Х

Х

Х

Х

Х

Х

Х

Х

Х

Х

Х

Х

Х

Х

Х

Х

Х

Х

Х

Х

Х

Х

Х

Х

Х

Х

Х

Х

Х

Х

Х

Х

Х

Х

Х

Х

Х

Х

Х

Х

Х

Х

Х

Х

Х

Х

Х

Х

Х

Х

Х

Х

Х

Х

Х

Х

Х

Х

Х

Х

Х

Х

Х

Х

Х

Х

Х

Х

Х

Х

Х

Х

Х

Х

Х

Х

Х

Х

Х

Х

Вид деятельности по ОКДП

по ОКПО

82627384

61222950

82627384

номер
дата

по ОКПО

номер

дата

номер

дата

Вид операции

Страница 1

Сумма с
учетом
НДС,
руб. коп.

15

220 423,50

90 182,40

45 091,20

9 662,40

365 359,50

55 732,81

55 732,81

Х

Х

Х

Х

Х

Х

Х

Х

Х

Х

Х

Х

Х

Х

Х

Х

Х

Х

Х

Х

Х

Х

Х

Х

Х

Х

Х

Х

Х

Х

Х

Х

Х

Х

Х

Х

Х

Х

Х

Х

Х

Х

Х

Х

Х

Х

Х

Х

Х

Х

Х

Х

Х

Х

Х

Х

Х

Х

Х

Х

Х

Х

Х

Х

Х

Х

Х

Х

Х

Х

Х

Х

Х

Х

Х

Х

Х

Х

Х

Х

Х

Х

Х

Х

Х

Х

Х

Х

Х

Х

Х

Х

Вид деятельности по ОКДП

по ОКПО

82627384

61222950

82627384

номер
дата

по ОКПО

номер

дата

номер

дата

Вид операции

Страница 1

Сумма с
учетом
НДС,
руб. коп.

15

220 423,50

90 182,40

45 091,20

9 662,40

365 359,50

55 732,81

55 732,81

Х

Х

Х

Х

Х

Х

Х

Х

Х

Х

Х

Х

Х

Х

Х

Х

Х

Х

Х

Х

Х

Х

Х

Х

Х

Х

Х

Х

Х

Х

Х

Х

Х

Х

Х

Х

Х

Х

Х

Х

Х

Х

Х

Х

Х

Х

Х

Х

Х

Х

Х

Х

Х

Х

Х

Х

Х

Х

Х

Х

Х

Х

Х

Х

Х

Х

Х

Х

Х

Х

Х

Х

Х

Х

Х

Х

Х

Х

Х

Х

Х

Х

Х

Х

Х

Х

Х

Х

Х

Х

Х

Х

Вид деятельности по ОКДП

по ОКПО

82627384

61222950

82627384

номер
дата

по ОКПО

номер

дата

номер

Приложение Г
(обязательное)
Бухгалтерский баланс ООО «Томплит»

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2015 г.

Организация Общество с ограниченной ответственностью "Томплит"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности Оптовая торговля бытовой мебелью, напольными покрытиями и прочими неэлектрическими бытовыми товарами

Организационно-правовая форма / форма собственности

Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность

Единица измерения: в тыс. рублей

Местонахождение (адрес)

634012, Томская обл, Томск г, Елизаровых ул, дом № 29

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД

по ОКОПФ / ОКФС

по ОКЕИ

Коды		
0710001		
31	12	2015
82627384		
7017192656		
51.47.1		
65	16	
384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.	На 31 декабря 2013 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	100	118	137
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	50	76	102
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	2	2	2
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	152	196	241
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	560	2 365	6 062
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
	Дебиторская задолженность	1230	855	400	179
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	15 200	13 000	7 000
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	1 764	1 608	1 946
	Прочие оборотные активы	1260	-	3	7
	Итого по разделу II	1200	18 380	17 377	15 195
	БАЛАНС	1600	18 531	17 572	15 436

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.	На 31 декабря 2013 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	10	10	10
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	18 232	16 949	15 097
	Итого по разделу III	1300	18 242	16 959	15 107
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	2	-	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	2	-	-
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	-	-	-
	Кредиторская задолженность	1520	288	614	329
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	-	-	-
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	288	614	329
	БАЛАНС	1700	18 531	17 572	15 436

Руководитель _____
(подпись)

Баскаков Александр
Валерьевич
(расшифровка подписи)

1 марта 2016 г.

Приложение Д
(обязательное)
Отчет о финансовых результатах ООО «Томплит» за 2014г. и 2015г.

Отчет о финансовых результатах
за Январь - Декабрь 2015 г.

		Форма по ОКУД	Коды		
		Дата (число, месяц, год)	0710002		
Организация Общество с ограниченной ответственностью "Томплит"		по ОКПО	31	12	2015
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	82627384		
Вид экономической деятельности Оптовая торговля бытовой мебелью, напольными покрытиями и прочими неэлектрическими бытовыми товарами		по ОКВЭД	7017192656		
Организационно-правовая форма / форма собственности Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность		по ОКОПФ / ОКФС	51.47.1		
Единица измерения: в тыс. рублей		по ОКЕИ	65	16	
			384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2015 г.	За Январь - Декабрь 2014 г.
	Выручка	2110	26 808	40 698
	Себестоимость продаж	2120	(23 338)	(36 187)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	3 470	4 511
	Коммерческие расходы	2210	(2 717)	(2 789)
	Управленческие расходы	2220	-	-
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	753	1 722
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	-	-
	Проценты к уплате	2330	-	-
	Прочие доходы	2340	852	593
	Прочие расходы	2350	-	-
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	1 605	2 315
	Текущий налог на прибыль	2410	(319)	(463)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	-	-
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	(1)	-
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	-	-
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	1 285	1 852

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2015 г.	За Январь - Декабрь 2014 г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	1 285	1 852
	СПРАВОЧНО			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель

(подпись)

Баскаков Александр

Валерьевич

(расшифровка подписи)

1 марта 2016 г.