

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Тольяттинский государственный университет»

Институт финансов, экономики и управления
(наименование института полностью)

Департамент бакалавриата (экономических и управленческих программ)
(наименование департамента)

38.03.01 «Экономика»
(код и наименование направления подготовки, специальности)

«Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
(направленность (профиль)/специализация)

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

на тему «Бухгалтерский учет и анализ расчетов с покупателями и заказчиками
(на примере ООО «МДБ-М»)»

Студент

Г.С. Мкртчян

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

О.А. Евстигнеева

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

Допустить к защите

Руководитель департамента, канд. экон. наук, С.Е. Васильева

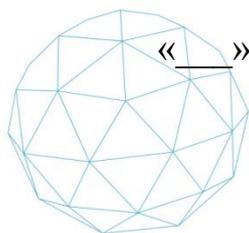
(ученая степень, звание, И.О. Фамилия)

(личная подпись)

« »

_____ 2019 г.

Тольятти 2019



Росдистант

ВЫСШЕЕ ОБРАЗОВАНИЕ ДИСТАНЦИОННО

Аннотация

Бакалаврскую работу выполнил: Мкртчян Гоар Сергеевна

Тема работы: «Бухгалтерский учет и анализ расчетов с покупателями и заказчиками в организации (на примере ООО «МДБ-М»)

Научный руководитель: кандидат экономических наук, доцент, Евстигнеева О.А.

Цель исследования - обоснование предложений по совершенствованию бухгалтерского учета, расчетов с покупателями в деятельности организации (на примере ООО «МДБ-М»).

Объект исследования – ООО «МДБ-М».

Предмет исследования – теоретико-методические и практические аспекты учета и анализа расчетов с покупателями и заказчиками в деятельности организации.

Методы исследования – горизонтальный (временной), анализ относительных показателей.

Краткие выводы по бакалаврской работе: рассмотрены сущность и нормативное регулирование бухгалтерского учета расчетов с покупателями в организациях, бухгалтерский учет расчетов с покупателями в организации ООО «МДБ-М», даны рекомендации по улучшению анализа и учета расчетов с покупателями и заказчиками в организации.

Практическая значимость работы заключается в том, что отдельные её положения в виде материала подразделов 2.2, 2.3, 3.1 и приложения могут быть использованы специалистами организации, являющейся объектом исследования.

Структура и объем работы. Работа состоит из введения, 3-х разделов, заключения, списка литературы из 36 источников и 4 приложений. Общий объем работы, без приложений, 63 страницы машинописного текста, в том числе таблиц – 13, рисунков –12.

Содержание

Введение.....	4
1 Сущность и нормативное регулирование бухгалтерского учета расчетов с покупателями в организациях.....	8
1.1 Сущность, виды и формы расчетов в организациях	8
1.2 Нормативное регулирование бухгалтерского учета расчетов с покупателями в организациях.....	20
2 Бухгалтерский учет расчетов с покупателями в организации ООО «МДБ-М».....	28
2.1 Краткая экономическая характеристика ООО «МДБ-М»	28
2.2 Документальное оформление и учет расчетов с покупателями в ООО «МДБ-М»	35
3 Совершенствование учета и анализа расчетов с покупателями и заказчиками.....	48
3.1 Рекомендации по улучшению анализа и учета расчетов с покупателями и заказчиками в организации	48
3.2 Оценка эффективности предлагаемых мероприятий	55
Заключение	58
Список используемой литературы	62
Приложение	66

Введение

Организации вступают в различные условия расчетов с большим количеством компаний, организаций, учреждений и частных лиц.

В условиях нестабильной рыночной экономики риск несвоевременной оплаты счетов возрастает, что приводит к возникновению претензий. Часть этого долга в связи с финансово-хозяйственной деятельностью неизбежна и должна находиться в пределах допустимых значений.

Сомнительные претензии указывают на то, что клиенты нарушают финансовую и платежную дисциплину, требуя немедленных действий для устранения негативных последствий. Раннее принятие этих мер возможно только при осуществлении систематического контроля компанией.

Управление расчетами включает рассмотрение взаимоотношений между организацией и юридическими и физическими лицами, возникающих на заключительном этапе их сотрудничества в форме оплаты товаров, готовой продукции, выполнения работ, оказанных услуг и т. д., а также наличия дебиторской и кредиторской задолженности.

Что касается долгосрочных внешних источников финансирования, они очень ограничены и зачастую труднодоступны, а внутри страны их обычно недостаточно для обеспечения простого воспроизводства, но отечественные компании вынуждены уделять особое внимание управлению кредиторской и дебиторской задолженностью.

В этом отношении решение проблемы сбора платежей с должников является одной из предпосылок повышения эффективности бизнеса и способа адаптации компаний к изменяющимся условиям окружающей среды.

Учет расчетов с покупателями должен обеспечивать контроль наличия претензий, условий оплаты и фактов погашения. Правильно организованная работа с задолженностью способствует текущей оценке дебиторской задолженности и плановому расчету времени поступления денежных средств

в компанию. Все взаимные соглашения с покупателями основаны на договорах, с указанием условий, условий поставки, порядка оплаты.

Актуальность исследования проблемы совершенствования учета расчетов с покупателями объясняется тем, что это явление возникает в результате установления экономических отношений между компаниями. Такая ситуация компаний влечет за собой то, что задолженность покупателей уменьшает количество денег, которые компания может быстро ввести в обращение. В связи с этим большое внимание уделяется расчетам с покупателями. Это связано с тем, что вездесущий круг финансовых средств влечет за собой постоянное обновление различных расчетов.

Проблемы отчетности по расчетным операциям с должниками постоянно находятся в центре внимания исследователей. Однако в условиях трансформации бизнеса и развития форм администрирования многие аспекты этой важной проблемы требуют дальнейшего углубленного изучения эффективного учета расчетов с покупателями.

Целью данной работы является обоснование предложений по совершенствованию бухгалтерского учета, расчетов с покупателями в деятельности организации (на примере ООО «МДБ-М»).

В соответствии с поставленной целью сформулированы следующие задачи:

- исследовать сущность, виды и формы расчетов в организациях;
- изучить нормативное регулирование бухгалтерского учета с покупателями и заказчиками в организациях;
- дать организационно-экономическую характеристику ООО «МДБ-М»;
- рассмотреть документальное оформление и учет расчетов с покупателями и заказчиками в ООО «МДБ-М»;
- предложить рекомендации по улучшению анализа и учета расчетов с покупателями и заказчиками;

– оценить эффективность предлагаемых мероприятий.

Объектом исследования данной работы является ООО «МДБ-М».

Предметом является теоретико-методические и практические аспекты учета и анализа расчетов с покупателями и заказчиками в деятельности организации.

Нормативно-правовую базу данной работы составляют законодательные документы Российской Федерации, нормативно-правовые акты, в области определения, учета и аудита финансовых результатов деятельности. Выпускная квалифицированная работа писалась с использованием данных синтетического и аналитического учета доходов и расходов, бухгалтерской отчетности ООО «МДБ-М» за 2016-2018 годы.

Методологической основой для анализа стала методическая база для выпускной квалифицированной работы, а именно:

1. Горизонтальный (временной) анализ позволяет сравнивать каждую позицию с предыдущим периодом. Вертикальный (структурный) анализ позволяет определить структуру итоговых финансовых показателей, выявив влияние каждой отчетной позиции на результат в целом.

2. Анализ относительных показателей (квот) позволяет рассчитать взаимосвязь между отчетными данными, определить взаимосвязь между показателями.

3. Законодательные акты, нормативные документы, отчеты компании и отечественные авторские работы были использованы при написании финальной квалифицированной работы.

Информационной базой в выпускной квалификационной работе послужили данные бухгалтерской отчетности хозяйствующего субъекта, и поэтому важную роль играет правильная организация бухгалтерской деятельности компании, что требует справедливого и полного отражения деловых операций при расчетах в первичных документах и бухгалтерских записях.

Выпускная квалификационная работа состоит из введения, трех глав, заключения, списка литературы, приложений.

В первой главе выпускной квалификационной работе рассмотрена сущность, виды и формы расчетов в организациях, а также нормативное регулирование бухгалтерского учета расчетов с покупателями в организациях.

Во второй главе работы дана краткая экономическая характеристика исследуемой компании ООО «МДБ-М», рассмотрены вопросы документального оформления и учета расчетов с покупателями в ООО «МДБ-М».

В третьей главе работы разработаны рекомендации по улучшению анализа и учета расчетов с покупателями и заказчиками в исследуемой организации, а также дана оценка эффективности предлагаемых мероприятий.

Результаты этой работы могут иметь практическое значение для компаний, которые осуществляют бухгалтерский учет.

1. Сущность и нормативное регулирование бухгалтерского учета расчетов с покупателями в организациях

1.1 Сущность, виды и формы расчетов в организациях

Расчетные отношения между организациями разные. Они включают в себя соглашения с поставщиками, клиентами, другими организациями, финансовыми органами и т. д. Расчеты являются связующим звеном в процессе обращения средств организации. Они обеспечивают непрерывный производственный процесс и являются самостоятельным объектом учета.

Расчеты - это денежные взаимоотношения, возникающие между организациями по товарным и нетоварным операциям. К товарным операциям относят куплю-продажу сырья, материалов, услуг, готовой продукции и т.п. [18].

Для отражения имущества и обязательств в бухгалтерском учете и отчетности в денежном выражении, производится их оценка. Оценка имущества, приобретенного за плату, осуществляется путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку; имущества, полученного безвозмездно, - по рыночной стоимости на дату оприходования; имущества, произведенного в самой организации, - по стоимости его изготовления.

Определенная категория экономических субъектов, которые являются продавцами товаров, продукции, материалов или сырья либо осуществляют какие-либо услуги или выполняют определенные виды работ. Иными словами, это юридические, физические лица, индивидуальные или частные предприниматели, продающие товары, услуги, сырье, работы. Причем организационно-правовая форма и вид деятельности экономического субъекта не играют никакой роли.

Покупатели и заказчики – это организации или лица, приобретающие готовую продукцию, а также различные виды услуг и требующие выполнения разных работ [16**Ошибка! Источник ссылки не найден.**, с. 47].

Все отношения покупателей и поставщиков могут быть оформлены на основании договора купли-продажи, а заказчиков и подрядчиков – на основании договора подряда. В качестве основной отличительной особенности данных договоров можно выделить то, что в качестве основного предмета договора купли-продажи может выступать процесс перехода прав собственности на товарно-материальные ценности, а в качестве предмета договора подряда может выступать ряд предоставленных подрядчиками услуг, которые не обладают вещественными формами [15, с. 58].

В состав условий договора купли-продажи могут входить: порядок поставки продукции; ответственность за неисполнение условий договора при включении штрафных санкций; период функционирования договора; ряд прав и обязанностей каждой стороны; реквизитов сторон. Договор может считаться заключенным, если стороны смогли достигнуть соглашения по значимым условиям договора. Договоры купли-продажи могут быть отнесены к согласованным, если возможно определение наименования и количества товаров.

К основным обязанностям продавцов по осуществлению передачи товаров можно отнести передачу товаров для покупателей, которые предусматриваются на основании договора купли-продажи. Если иного не предусматривается в составе договора купли-продажи, продавец принимает обязательства по одновременной передаче вещей осуществлять передачу для покупателей ее принадлежностей, в том числе документации, которая относится к ней (технического паспорта, сертификата качества, инструкции по эксплуатации и прочего), которые предусматриваются на основании законодательной базы и прочих правовых актов либо договоров [**Ошибка! Источник ссылки не найден.**, с. 65].

Оформление перемещения продукции от поставщиков к потребителям может быть осуществлено при помощи документации, которая предусматривается в товаросопроводительной документации, которая необходима на основании условий поставки товара и правил перевозки грузов (накладных, товаротранспортных накладных, железнодорожных накладных, счетов либо счетов-фактур). В составе договора подряда содержится информация о виде, условиях исполнения работы. Сумме вознаграждения, порядке расчетов, штрафных санкциях. В процессе исполнения работы либо предоставления услуги может формироваться акт исполненных работ на основании заказа покупателей [16, с. 136].

В качестве основания для появления расчетных отношений может выступать процесс осуществления плательщиками операций, основным направлением которых является осуществление расчетов с другими лицами (получателями).

На основании Положения Центрального Банка Российской Федерации осуществляется регулирование «административного» порядка осуществления безналичных платежей, тогда как гражданским правом устанавливается ряд прав и обязанностей сторон по обязательствам, порядке осуществления операций и прочее. Можно отметить наличие трех методик расчетов [17, с.422]:

- безналичного расчета;
- наличного расчета;
- расчета при помощи векселей;

Если принимать во внимание тот факт, что в качестве основного отличительного признака безналичных расчетных правоотношений выступает процесс принятия участия в них в форме субъектов третьих лиц, к числу которых необходимо относить кредитные организации, возможно выделение ряда принципов правового регулирования безналичных расчетов [Ошибка! Источник ссылки не найден.18 с. 26]:

1. Безналичные расчеты могут проводиться при помощи сторон гражданско-правового обязательства при помощи кредитных организаций с открытого ими расчетного, текущего либо иного вида счета, условиями которых предусмотрено проведение расчетов на основании распоряжения клиентов;

2. У участников расчетов имеется возможность осуществления выбора в договоре любой формы расчетов, которая предусматривается в законодательной базе и установленных банковских правилах, а также используемых в банковской практике обычаев делового оборота. У кредитных организаций нет права на отказ клиенту в осуществлении операций, которые определены на основании закона для счетов определенной разновидности, которые установлены на основании банковских правил, обычаев делового оборота, если иного не предусматривается в составе договора банковского счета;

3. В процессе осуществления гражданско-правовых отношений средства со счетов могут списываться на основании распоряжения владельца счетов, исключение составляют случаи, которые предусматриваются в действующей законодательной базе или в договоре, который заключен между клиентом и кредитной организацией. Волю собственника счета возможно выразить или на основании прямых указаний для кредитной организации о осуществлении перечисления ресурсов, или на основании письменного согласия на расчеты по требованиям, которые предъявляются третьими лицами;

4. У кредитных организаций нет права на определение и контролирование направления применения финансовых ресурсов, которые находятся на счете клиента, и на установление финансовых ресурсов, которые не могут предусматриваться в законодательных актах либо договоре ограничений его прав на распоряжение финансовыми ресурсами на основании собственного усмотрения;

5. Кредитная организация, которая принимает участие в процессе расчетов на основании гражданско-правового обязательства контрагентов, сама не может выступать в качестве стороны в данном обязательстве. Он относится к стороне договора банковского счета и только за осуществление его исполнения может нести ответственность перед своей клиентурой;

6. Недопустимым считается осуществление ограничения прав клиентов на процесс распоряжения финансовыми ресурсами, которые находятся на счете, исключение составляет наложение ареста на финансовые ресурсы на счетах либо на приостановление операций по счету в ситуациях, которые предусматриваются в законодательной базе;

7. Ряд расчетов со счетов может осуществляться на основании наличия финансовых ресурсов на счетах плательщиков или при помощи банковского кредитования, которое предоставляется для плательщика;

8. Проведение безналичных расчетов может осуществляться, основываясь на документации установленного вида.

Организацией осуществляется открытие в коммерческом банке ряд таких счетов как [20Ошибка! Источник ссылки не найден., с. 247]:

1) Текущий расчетный счет, который необходим для выполнения текущих расчетов на основании заказа организации и зачисления поступлений финансовых ресурсов в организацию. Количество расчетных счетов, которые могут быть открыты организацией с различными кредитными организациями, не ограничено законодательной базой. Однако, если организация относится к неплательщику по платежам в бюджет, она должна сделать выбор на основе индивидуального счета (так называемого «счета неплательщика»), для которого необходима любая сумма, которая поступает в эту организацию в любой другой банк. Чтобы открыть текущий счет, необходимо получить разрешение налогового органа, которое может быть предоставлено на основании заявления организации.

2) Текущий счет, который открывается некоммерческим организациям и организациям, которые не принадлежат юридическим лицам (например,

филиалам). Список операций по текущему счету организации имеет ряд ограничений, и управление ресурсами с текущего счета возможно только в строгом соответствии с утвержденными сметами.

3) Специальных счетов, которые могут применяться в целях накопления ресурсов в строгом соответствии с целевым предназначением.

4) Валютных счетов, которые могут быть применены для сохранения ресурсов в строгом соответствии с целевым предназначением.

5) Валютных счетов, которые необходимы для проведения расчетов в иностранных валютах. Данные счета могут быть открыты в кредитных организациях, которые обладают лицензией Центрального Банка Российской Федерации на осуществление ведения валютных операций. Открытие счетов может быть осуществлено в любой из свободно конвертируемых валют, при этом на все виды валют необходимо открывать отдельные счета. Безналичные расчеты могут производиться на основании таких правил [22Ошибка! Источник ссылки не найден., с. 233]:

- кредитной организацией принимается ряд обязательств по хранению финансовых ресурсов клиентов, зачислению на их расчетные и иные счета поступающие суммы финансовых ресурсов, исполнению распоряжений клиентов о осуществлении перечисления ресурсов и выдаче их в наличном виде;

- списание средств с расчетного счета может осуществляться, основываясь на документально оформленном распоряжении владельцев счета;

- списание финансовых ресурсов клиентов может быть осуществлено без распоряжений клиентов только на основании решений суда и на основании иных законодательно установленных ситуаций;

- в случае наличия на счете клиентов финансовых ресурсов, которые являются достаточными для того чтобы удовлетворить все требования, которые предъявляются ко счету, сумме финансовых ресурсов будет списана

на основании распоряжения клиентов и иных документов на списание в порядке календарной очереди, если иного не предусматривается законами;

- в случае недостатка финансовых ресурсов на счете для того чтобы удовлетворить все предъявленные к нему требования осуществление списания суммы финансовых ресурсов может происходить в порядке очереди, которая установлена в законе.

Операции на основании использования платежных поручений относятся к довольно широко распространенной форме расчетов по ряду товарных и нетоварных операций. Чаще всего, ими осуществляется оформление предварительной оплаты товаров и услуг. В такой ситуации может сопоставляться платежное поручение в сумме предварительного взноса, а после исполнения каждого условия договора будет внесен остаток суммы операции. Допустимый размер суммы предварительной оплаты не должен быть более пятидесяти процентов суммы договора, в данной ситуации будет сохранен паритет каждой стороны [23Ошибка! Источник ссылки не найден., с. 100] .

В случае наличия ряда требований поставщиков о внесении ста процентов суммы в форме авансов происходит нарушение прав покупателей, которыми осуществляется изъятие из собственного оборота финансовых ресурсов и по сущности кредитуют поставщиков. Использование расчетов плановыми платежами может быть осуществлено в случае наличия долговременных хозяйственных связей между поставщиками и покупателями, которые имеют взаимосвязи с равными и постоянными поставками продукции и услуг [18, с. 244].

Данной формой предполагается оплата не определенных поставок, а осуществление периодического перечисления на основании платежных поручений заранее оговоренной суммы на основании плана поставки. На регулярной основе осуществляется проверка взаимных обязательств, и осуществление погашения суммы разницы будет производить одна из сторон. Под платежными требованиями-поручениями следует рассматривать

требования поставщиков к покупателям об осуществлении оплаты на базе приложенной документации (счетов-фактур, накладных, товарно-транспортных накладных и так далее) стоимости продукции либо услуги. В качестве неперемного условия данной формы расчетов выступает согласие плательщиков на осуществление списания финансовых ресурсов с его счетов.

У данного согласия имеется наименование акцепта. Оформление акцепта производится на основании проставления подписей руководства и главного бухгалтера и скреплении печатью. Осуществление отказа то акцепта платежных требований-поручений необходимо заявлять в течение трех рабочих дней, не принимая во внимание день поступления его в кредитную организацию плательщиков. Основой отказа должны быть подтвержденные ссылки на условия договора [19, с. 53]. В безакцептном порядке возможно списание только лишь требований, которые разрешены в законодательном порядке. Использование аккредитивной формы возможно только при проведении иногородних расчетов. Аккредитивом является поручение кредитной организации покупателя кредитной организации поставщиков на осуществление оплаты суммы, которая предусмотрена в аккредитивном заявлении на условиях предоставления поставщиками определенной документации. Можно отметить наличие покрытых (депонированных) и непокрытых (гарантированных аккредитивов) [14, с. 56].

На основании аккредитивной формы происходит ускорение расчетов между покупателями и поставщиками, в тот же момент времени обладает значительным преимуществом в сравнении с предварительной расплатой. При этом происходит исключение бестоварного движения финансовых ресурсов. Даже в процессе применения покрытых аккредитивов финансовые ресурсы плательщиков не могут выступать в качестве бесплатных кредитных ресурсов для получения, а только производится депонирование кредитной организацией в целях обеспечения собственных гарантий.

Поставщику поступает сумма оплаты сразу после того как осуществится отгрузка товаров в адрес покупателей и предъявления

отгрузочной документации в собственную кредитную организацию [20, с. 67].

Использование расчетных чеков можно отметить в процессе расчетов в период осуществления хозяйственных операций. Происходит выписывание расчетного чека для покупателя и предоставляется для получателя, который далее может предъявить чек с собственную кредитную организацию для того чтобы оплатить. Как и аккредитивы, чеки бывают покрытые при помощи ресурсов клиентов, которые зачислены на специализированный счет в кредитной организации, и некрытые, то есть те, которые гарантированы кредитной организацией. Основываясь на заявлении клиентов кредитной организацией осуществляется предоставление для него чековой книжки на общую сумму, которая необходима для осуществления расчетов чеками. Обратная сторона всех чеков содержит сумму лимита. Выписанный чек является действительным на протяжении 10 дней, не принимая во внимание день выписки. [**Ошибка! Источник ссылки не найден.**, с. 87].

Современная российская экономика ставит на важное место так называемые товарообменные (бартерные) операции. Их возникновение можно объяснить тем, что отсутствуют платежные ресурсы у организаций – контрагентов. Под бартерной сделкой необходимо рассматривать безвалютные, но оцененные сбалансированные обмены продукцией, который оформляется в едином договоре (контракте). Основой товарообменных операций является договор мены [**Ошибка! Источник ссылки не найден.**, с. 135]. Регулирование договора мены осуществляется на основании главы 31 Гражданского Кодекса Российской Федерации и заключается в соглашении, на основании которого каждой из сторон, принимающей участие в договоре, принимается обязательство по предоставлению в собственность для другой стороны одного товара в обмен на другие. При использовании договора мены каждой стороной играет роль параллельно и продавца, и покупателя. На основании законодательной базы Российской Федерации стоимость продукции, которая должна быть подвергнута процедуре обмена, будет

признаваться равноценной, только если договор не будет содержать их равнозначной стоимости. В последней ситуации стороне, которая осуществляет передачу товаров, цена на которые находится ниже чем стоимость получаемых в обмен товаров, необходимо доплатить либо предоставить большее количество продукции [24**Ошибка! Источник ссылки не найден.**, с. 146].

Практика расчетов демонстрирует наличие широко применяемых взаиморасчетов и взаимозачетов. Использование взаимозачетов необходимо для того чтобы ускорить оборот ресурсов, обеспечить исполнение бюджета. Ряд операций по взаимозачетам необходимо взаимозачитывать и документально оформлять в установленном порядке. Вся сумма проводимых расчетов организаций может быть поделена на две группы [**Ошибка! Источник ссылки не найден.**, с. 68]:

- расчеты по товарным операциям – сюда относится ряд операций, которые имеют связь с перемещением товаров: осуществление расчетов с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками, комиссионерами и комитентами.

- операции по нетоварным расчетам – расчеты, которые не обусловлены перемещением изделий и взаимосвязанные только перемещением финансовых ресурсов – осуществление расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами, учредителями, акционерами, подотчетными лицами, доверителями и поверенными, коммерческими банками [25**Ошибка! Источник ссылки не найден.**, с. 204].

Операции, связанные с расчетами по товарным операциям, могут быть осуществлены на основании таких видов платежей [28, с. 256]:

- при помощи платежных поручений;
- при помощи плановых платежей; при помощи платежных требований-поручений;
- при помощи аккредитивов;
- при помощи расчетных чеков;

- при помощи зачета взаимных требований;
- при помощи векселей;
- при помощи встречного движения товаров (товарообменных операций).

По нетоварным операциям расчеты могут осуществляться только при помощи платежных поручений. У наличных расчетов с юридическими лицами имеется ограничение по суммам, которое устанавливается Центральным Банком Российской Федерации. Ведение внешних расчетов осуществляется, чаще всего, в безналичном порядке. В качестве посредника таких расчетов выступают коммерческие банки [29Ошибка! Источник ссылки не найден., с. 65].

Основными первичными учетными документами для контроля расчетных операций является [33Ошибка! Источник ссылки не найден., с. 100]:

- 1) хозяйственные договоры, контракт, счета-фактуры;
- 2) акты приема-передачи, акт принятых работ, накладные, товаротранспортные накладные (поставка автомобильным транспортом), железнодорожные накладные (поставка железнодорожным транспортом), акты о приемке материалы, налоговые накладные.

В зависимости от формы расчетов подготавливают такие учетные платежные документы [24, с. 69]:

- 1) безналичные расчеты, платежное поручение, аккредитив, инкассо, расчетный чек;
- 2) наличные расчеты – расходный кассовый ордер.

«Все учетные документы для проведения расчетных операций с поставщиками и заказчиками подлежат контролю со стороны заказчиков, поставщиков, контролирующих органов по видам: предварительный, текущий, последующий. Ответственность за правильность и своевременность материальных ресурсов несет руководитель, бухгалтер, материально-ответственное лицо» [25, с. 36]. Основными видами расчетов являются виды, представленные на рисунке 1.



Рисунок 1 - Основные виды расчетов с покупателями и заказчиками [25, с. 36]

«В безналичном порядке расчеты должны производиться только через банки и иные кредитные организации, в которых организациям открыты соответствующие счета, если иное не установлено законом. Этот порядок предусматривает перечисление денежных средств с расчетного счета и отправку расчетных документов в другой банк для завершения соответствующих видов связи, предусмотренных законодательством и договором» [25, с. 37]. Расчеты с покупателями и поставщиками производятся несколькими способами, которые указаны на рисунке 2.



Рисунок 2 - Способы расчетов с покупателями [**Ошибка! Источник ссылки не найден.**]

«Первичными документами, подтверждающими произведенные расчеты с поставщиками и заказчиками, являются счета-фактуры, накладные, акты приемки работ (услуг), товарно-транспортные накладные и др. Счета-фактуры, поступающие от поставщиков, должны регистрироваться в книге покупок в хронологическом порядке по мере оплаты и оприходования поступивших ценностей (работ, услуг). Покупатели и заказчики – организации - потребители продукции, товаров, работ, услуг, которые произведены другими организациями» [25, с. 32].

1.2 Нормативное регулирование бухгалтерского учета расчетов с покупателями в организациях

Система нормативного регулирования бухгалтерского учета расчетов с покупателями и заказчиками состоит из документов четырех уровней: законодательных, нормативных, методических и организационных (таблица).

Таблица 1 - Нормативное регулирование учета расчетов с покупателями и заказчиками

Уровень	НПА
Законодательный	ФЗ «О бухгалтерском учете» Налоговый Кодекс РФ Гражданский Кодекс РФ
Нормативный	Нормативные документы Министерства Финансов Положения по бухгалтерскому учету
Методологический	Инструкции, Методические указания Минфина РФ План счетов
Организационный	Учетная политика и другие учетные документы

Правовое регулирование отношений в области деятельности организаций осуществляется ГК РФ [**Ошибка! Источник ссылки не найден.**],

Законом РФ от 07.02.1992 № 2300-1 «О защите прав потребителей» [4], другими федеральными законами и принимаемыми в соответствии с ними иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, законами субъектов Российской Федерации, иными нормативными правовыми актами субъектов Российской Федерации. «На организационном уровне предприятия, руководствуясь российским законодательством о бухгалтерском учете, самостоятельно формируют свою учетную политику исходя из своей структуры, отрасли, других особенностей деятельности и вправе разрабатывать свои внутренние рабочие документы для осуществления хозяйственных операций» [25, с. 37].

«В качестве основы учета расчетов в организациях должна выступать и иная нормативно-правовая база. Следовательно, каждое действие директора и главного бухгалтера и иных лиц, осуществляющих расчеты с поставщиками и подрядчиками должно быть основано на кодексах, законах, приказах и ряде прочих нормативно-правовых актов, на основании которых осуществляется регулирование данного участка учета. Перейдем к рассмотрению основных нормативно-правовых актов, осуществляющих регулирование учета расчетов в организациях» [25, с. 38].

Таблица 2 - Нормативно-правовое регулирование бухгалтерского учета расчетов с покупателями. Первый уровень

Нормативно правовые акты	Особенности
Закон РФ «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 06.12.2011 [3]	Рассматриваются общие положения о расчетах и формах безналичных расчетов. Устанавливает единые правовые и методологические основы организации и ведения бухгалтерского учета в Российской Федерации. В нем закреплён ряд важных принципов и правил бухгалтерского учета, определена организационная основа регулирования бухгалтерского учета, изложены основы его ведения, начиная с первичных документов и кончая бухгалтерской отчетностью.
Гражданский кодекс РФ, части 1 и 2 В части регулирования договоров:	«Законодательно закрепляет многие вопросы учетной работы. Среди них: наличие самостоятельного бухгалтерского баланса как необходимый признак юридического лица; обязательность утверждения годового бухгалтерского отчета; обязательные случаи аудиторского заключения; понятие чистых активов, дочерних и

поставки, аренды, подряда (ст.410, 414,415,419). [2]	зависимых обществ; порядок реорганизации и ликвидации различных видов юридических лиц» [25, с. 37]. Во второй части ГК РФ раскрыт механизм договорной работы, являющейся основой формирования оправдательной и первичной учетной документации, и заложены подходы к отражению конкретных хозяйственных операций в бухгалтерском учете. Также в ГК РФ определены формы безналичных расчетов, применяемые на территории Российской Федерации.
Налоговый кодекс РФ, ч.1,2 [1]	Определяет некоторые вопросы, связанные с бухгалтерским учетом. Так, налогоплательщики исчисляют налоговую базу на основе данных регистров бухгалтерского учета или иных документально подтвержденных данных об объектах, подлежащих налогообложению или связанных с ним. Налоговый кодекс РФ устанавливает систему налогов и сборов, взимаемых в Федеральный бюджет, а также общие принципы налогообложения и сборов в Российской Федерации, в том числе виды налогов и сборов, основания возникновения и порядок исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов и др. В частности в НК РФ определен порядок уплаты налога на добавленную стоимость.

Документы второго уровня относятся федеральные стандарты по бухгалтерскому учету и отчетности (Таблица 3).

Таблица 3 - Нормативно-правовое регулирование бухгалтерского учета расчетов с покупателями. Второй уровень

Нормативно – правовые акты	Особенности
Приказ Минфина России от 02.07.2010 66н (ред. от 06.04.2015) «О формах бухгалтерской отчетности организаций» [18]	Указаны формы бухгалтерской отчетности. Что касается расчетов с поставщиками и покупателями, то именно в бухгалтерском балансе отражается задолженность перед поставщиками и покупателями.
Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (Приказ Министерства Финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г.) [6]	Организация и ведение бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской отчетности юридическими лицами, а также взаимоотношения организации с внешними потребителями бухгалтерской информации.
ФЗ «О порядке отражения в бухгалтерском учете и отчетности операций с векселями, применяемыми при расчетах между организациями за поставку товаров, выполненные работы и указанные услуги» (Письмо Минфина РФ № 142 от 31.10.94 г.). [5]	Рассматривается порядок отражения в бухгалтерском учете операций с векселями, применяемых при расчетах с поставщиками и покупателями.
План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации (Приказ	Для расчетов с поставщиками в разделе «Расчеты» предусмотрен отдельный счет «Расчеты с поставщиками и покупателями». Планом счетов и

Министерства финансов РФ № 94н от 31 октября 2000 г) [11]	инструкцией рекомендовано организациям утверждать рабочий план счетов бухгалтерского учета с содержанием полного перечня синтетических и аналитических счетов, включая субсчета, учитывая особенности организации.
Положение Банка России "О правилах осуществления перевода денежных средств» [12]	Регулируют осуществление безналичных расчетов, оформление используемых расчетных документов и правила проведения расчетных операций.
Указания ЦБ РФ «Об установлении предельного размера расчетов наличности в РФ между юридическими лицами»	Установлен предельный размер по расчетам наличными по платежу в 100 тыс. руб.
Положения (стандарты) по бухгалтерскому учету	«Охватывают требования, относящиеся к раскрытию информации в бухгалтерской отчетности, условно в разрезе трех групп: общие вопросы раскрытия информации; активы и обязательства организации; финансовые результаты ее деятельности» [25, с. 37].

Третий уровень нормативного регулирования формируют методические рекомендации, инструкции, письма и другие нормативные документы, разъясняющие применение отдельных положений по бухгалтерскому учету.

Например, Письмо Минфина РФ «О порядке отражения в бухгалтерском учете товарообменных операций, осуществленных на бартерной основе» - в нем определен упрощенный порядок учета товарообменных операций. К документам этого уровня относятся рекомендации в области бухгалтерского учета.

Документы этого уровня содержат конкретные указания по отражению в бухгалтерском учете различных фактов хозяйственной деятельности.

Среди них можно выделить методические указания: по бухгалтерскому учету основных средств; по инвентаризации имущества и финансовых обязательств и т.д. К документам четвертого уровня составляют стандарты экономического субъекта, предназначенные для упорядочения и организации и ведения им бухгалтерского учета. Документы этого уровня формируются непосредственно в организациях.

К ним следует отнести приказ об учетной политике организации, рабочий план счетов бухгалтерского учета, положение об оплате труда и его

стимулировании, должностные инструкции, инструкции по инвентаризации и т.д., разрабатываемые на основе действующего законодательства и нормативных документов (Таблица 4).

Таблица 4 - Нормативно-правовое регулирование бухгалтерского учета расчетов с покупателями

Нормативно – правовые акты	Особенности
Устав организации	Предусмотрен раздел «Средства организации и источники ее формирования», где указывается, что одним из источников формирования является доход организации от реализации товаров, услуг и работ.

Продолжение таблицы 4

Приказ об учетной политике	Предусмотрен раздел «Расчеты», в котором отражены субсчета и аналитические счета с учетом специфики, порядок проведения инвентаризации расчетов, формы учетных документов (если не предусмотрено типовой формы); методы оценки активов и обязательств; технология обработки учетной информации и др.
График документооборота	Предусмотрен перечень работ по созданию, проверке и обработке документов, выполненных каждым подразделением части расчетов с указанием сроков и исполнителей.
Должностные инструкции	Регулирует и конкретизирует вопросы организации учета расчетов с поставщиками и покупателями.

Приведенный выше перечень документов, регламентирующих бухгалтерский учет в Российской Федерации, основан на их юридической значимости для формирования системы бухгалтерского учета. Ведение учета расчетов возможно осуществлять не только в российских рублях, но и в иностранных валютах. Стоимость активов и обязательств, которая выражена в иностранных валютах, для того чтобы отразить в бухгалтерском учете и бухгалтерских отчетах необходимо пересчитать в рубли. Осуществление пересчета стоимости актива либо обязательств, которые выражены в иностранных валютах, в рубли осуществляется на основании официального курса данной иностранной валюты к рублю, который устанавливает Центральный Банк Российской Федерации [27, с. 236].

Для осуществления правового регулирования расчетов применяется большое количество различных нормативно-правовых актов, относящихся к различному уровню. Главным образом, стоит выделять Гражданский Кодекс РФ, на основании которого устанавливается ряд форм расчетов и правовых основ расчетов, и регулируется ряд договорных основ проведения безналичных расчетов.

Ряд правил, форм, сроков и стандартов проведения безналичных операций устанавливается Центральным Банком Российской Федерации на основании Федерального Закона от 10.07.2002 года № 86-ФЗ «О Центральном Банке РФ (Банке России)». В качестве основных оснований осуществления расчетов могут выступать различные факторы:

- осуществление оплаты предоставленного имущества, исполненной работы, предоставленной услуги;
- осуществление безвозмездной передачи финансовых ресурсов и прочее.

«В бухгалтерском учете также осуществляется отражение курсовой разницы, которая появляется в процессе погашения дебиторской либо кредиторской задолженности, которая выражена в иностранной валюте, если курс на момент выполнения обязательства по оплате имеет существенные отличия от курса на момент принятия данной задолженности к учету» [25, с. 37]. Для счетов для расчетов с покупателями используется счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками». Речь идет о ведении аналитического учета по каждому счету, и при наличии расчетов по плановым платежам - по каждому покупателю.

Для разных видов операций предусмотрены специальные субсчета. Так, например, для общих операций используют субсчет 62-01, по авансовым перечислениям — 62-02.

Для иных исключительных расчетов допустимо открытие иных субсчетов. Бухучет следует дополнительно детализировать, что позволит

сократить количество ошибок. Аналитику ведут в разрезе следующих показателей:

- 1) по документам, срок оплаты которых еще не наступил;
- 2) по счетам с просроченными сроками оплаты;
- 3) в разрезе полученных авансовых платежей;
- 4) отдельно по вексям, просроченным, неоплаченным и дисконтированным в банк.

Таблица 5 - Характеристика счета 62 для учета расчетов с покупателями

Основной счет, который фигурирует при расчетах с контрагентами	Характеристика	Особенности учета
62	На нем отражаются расчеты за отгруженные товары, заказанные услуги. Счет будет синтетическим. Он в большинстве случаев является активным.	На ДТ счета 62 отражается сформированный дебиторский долг, образующийся по отгрузке товаров, на КТ счета фиксируется погашение задолженности.
	Счет 62 будет пассивным тогда, когда фирме был передан аванс по договору об оказываемых услугах. Для обобщения сведений о расчетах открывается субсчет «Полученные авансы».	При отгрузке продукции используется эта проводка: ДТ62 КТ90. Когда долг покупателя выплачивается, он будет списан с КТ62 в ДТ50-52.

Фирма может заключать соглашения с покупателями или контрагентами, предполагающие предоплату. Если фирма получила аванс, она должна предъявить расчетную документацию на полную стоимость продукции или услуг. Выплаченный аванс направляется на снижение долга покупателя/контрагента. Кредиторский долг по авансам погашается после

реализации товара, когда фирма предъявляет расчетные бумаги клиентам.

Рассмотрим проводки, которые используются при отгрузке товара:

- 1) ДТ51 КТ62. Принятие к учету кредиторской задолженности.
- 2) ДТ62 КТ90. Погашение кредиторского долга.

По каждой проводке указывается сумма. К примеру, это может быть размер кредиторского долга.

Расчеты с поставщиками отражаются на одноименном 60 счете и отражают информацию о расчетах:

- 1) за полученные ТМЦ, принятые работы, потребленные услуги;
- 2) за ТМЦ, работы и услуги, на которые расчетные документы еще не поступили (неотфактурованные поставки);
- 3) за излишки ТМЦ, выявленные в момент приемки;
- 4) за услуги по перевозкам и услуги связи;
- 5) другие.

Таким образом, были рассмотрены основные нормативно-правовые документы, которые регулируют учет расчетов с покупателями. Ведение бухгалтерского учета организацией осуществляется в соответствии с нормативными документами, имеющими разный статус. Одним из них обязательны к применению (Федеральный закон «О бухгалтерском учете», ПБУ), другие носят рекомендательный характер (План счетов, методические указания, комментарии). Система нормативно- правового регулирования бухгалтерского учета расчетов с покупателями и заказчиками имеет четырехуровневую структуру. Необходимо опираться на данные нормативно-правовые документы, а также отслеживать изменения, происходящие в них, чтобы у организации не возникли различные нарушения, которые в дальнейшем могут грозить штрафными санкциями.

2. Бухгалтерский учет расчетов с покупателями в организации ООО «МДБ-М»

2.1 Краткая экономическая характеристика ООО «МДБ-М»

Предприятие ООО «МДБ-М» относится к предприятиям малого бизнеса.

Регистрационные данные: ИНН 7705764784 КПП 770501001.

Юридический адрес: 109240, город Москва, Котельническая набережная, 1/15 Б, 5 Миссия компании ООО «МДБ-М»– оказание бизнесу и физическим лицам качественных услуг.

Основной вид деятельности - деятельность вспомогательная прочая, связанная с перевозками, 52.29

Главные цели и принципы работы ООО «МДБ-М»:

1. Построение прибыльного и долгосрочного бизнеса.
2. Производство качественной и отвечающей запросам клиентов продукции.
3. Разработать эффективную маркетинговую стратегию.
4. Разработка программ по привлекательности для бизнеса для партнеров и сотрудников.

5. Поддерживать и улучшать привлекательность имиджа компании.

6. Привлечение очень профессионального персонала.

7. Устав является основополагающим документом компании, чьи положения регулируют всю деятельность в компании.

Внутренние правила работы ООО устанавливают распорядок работы ООО «МДБ-М» для работников, основных служебных и административных обязанностей, рабочего времени и использования, стимулов для эффективной работы и ответственности за все виды нарушений.

Правила созданы для регулирования условий труда во внутренней среде организации, помогают рационально использовать рабочее время, способствуют высокому качеству работы, повышают производительность и эффективность работы. Правила распространяются на всех лиц, которые заключили трудовой договор и являются обязательными.

Под организационной структурой ООО «МДБ-М» подразумевается схема распределения полномочий, отражающая иерархию подчиненности и номинальные сферы ответственности работников.

Распределение полномочий делает структуру иерархической. Полномочия разделяются по функциям, по масштабам управления и по объему полномочной деятельности. В первую очередь ОСУ компании стремится установить между подразделениями четкие взаимосвязи и распределить права и ответственности между участниками. Для организации основу структуры выполняют функциональные единицы: - отделы.

Организационная структура линейного типа ООО «МДБ-М» представлена на Рисунок 3.



Рисунок 3 - Организационная структура ООО «МДБ-М»

Для построения организационной структуры управления учитывали требования максимально эффективного управления всей системой.

Регламент обработки и хранения персональных данных для сотрудников устанавливает порядок работы, хранения и обработки персональных данных сотрудников компании.

Внутренние коммуникации строятся на основании должностных инструкций и схем документооборота. (Рисунок 4).



Рисунок 4 - Виды коммуникаций внутри организации

Что касается информационных потоков в организации, основной программой для обмена информацией является Microsoft Outlook, так же существуют внутренний сайт, общие сетевые диски и электронная почта для

обмена информацией внутри компании Вся информация хранится в единой базе 1С.

Репутация и имидж организации являются одним из главных факторов, которые способствуют успешной рыночной деятельности. Именно эти факторы оказывают самое сильное воздействие на клиентов и партнеров компании и являются важными конкурентными преимуществами на рынке.

Имидж, который вбирает в себя все впечатления, имеющиеся у общественности о компании, ее продукте или руководителе, называется реальным. Реальный имидж имеют все люди и компании.

Имидж ООО «МДБ-М» – это понятие, в которое входят различные моменты корпоративной жизни от визиток до стиля руководства. Положительный имидж ООО «МДБ-М» формирует вся команда организации, но самую большую роль оказывает влияние PR отдел организации. Именно сотрудники, работающие в данном отделе, создают образ организации и транслируют его окружающим в виде эмоциональных и рациональных ценностей. Имидж ООО «МДБ-М» специально продуман и сформирован в виде модели организацией или человеком. Имидж формируется в результате разработки привлекательного и позитивного образа, который воплощает свою систему качеств и ценностей. Для дальнейшего используется деятельность целенаправленная, для доведения созданного образа до предназначенной для него аудитории.

Цель создания имиджа ООО «МДБ-М» – формирование лояльного и позитивного отношения клиентов и партнеров. Искомый имидж ООО «МДБ-М» включает в себя продуманно сконструированный образ компании или лидера, являющийся продуктом профессиональной разработки. Для дальнейшего развития предприятия разработан план рекламной кампании. В ООО «МДБ-М» всегда помнят о необходимости формирования имиджа фирмы, так и о финансовых ограничениях и придерживаться следующего правила: максимум эффективности при минимуме затрат.

Управление компании отвечает за выполнение стратегии и осуществляет оперативное управление бизнесом в целом, принимает окончательные решения по всем важным для бизнеса вопросам.

Главная ценность компании ООО «МДБ-М» – это коллектив. Менеджмент компании делает все для обеспечения комфортных отдыха и комфортных условий работы, установления деловых коммуникаций. Основная часть работников имеет высшее образование. Ниже представлена таблица 6, подготовленная менеджером по работе с персоналом об уровне образования персонала.

Таблица 6 - Качественный состав сотрудников ООО «МДБ-М» по уровню образованию

Категории работников	2017		2018	
	высшее	среднее	высшее	среднее
Руководители	60%	40%	65%	35%
Специалисты	65 %	35%	67%	33%
Рабочие	0%	100%	0%	100%

Чтобы понять специфику организации управления персоналом на исследуемом предприятии ООО «МДБ-М» на Рисунок 5 приведем анализ кадров по полу и возрасту.

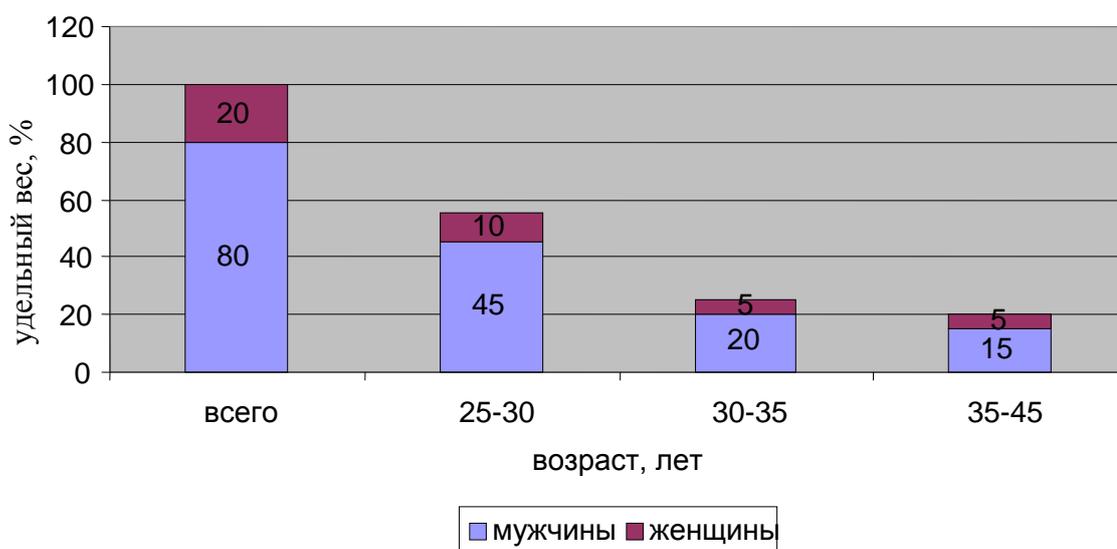


Рисунок 5 - Анализ кадров ООО «МДБ-М» по полу и возрасту

Из диаграммы на Рисунке 6 видно, что в структуре персонала 80% приходится на мужчин, 20% -, причем среди женщин – 45% в возрасте от 25 до 30 лет, 20% - 30 – 35 лет и 15% - 35 – 45 лет.

Работа коллектива в организации ООО «МДБ-М», строится на основании нескольких главных принципов: стремление к развитию, психологический климат и взаимозаменяемость.

Должностные оклады работников установлены в штатном расписании ООО «МДБ-М», которые выплачиваются на карты Сбербанка. Премия выплачивается работнику на основании результатов его работы ежемесячно.

Премияльный фонд направлен на поощрение работников ООО «МДБ-М», выполняющих работу в срок и качественно., Положение об оплате труда имеет цель повышения эффективности труда и мотивации работников на достижение высоких результатов труда, обеспечение соблюдения законодательства РФ. Положение регламентирует структуру оплаты труда, порядок, правила расчета переменной части заработной платы, прочие выплаты стимулирующего характера.

Состав бухгалтерии: главный бухгалтер, и бухгалтер.

На предприятие принята учетная политика в соответствии с которой ведется бухгалтерский учет. Учетная политика ООО «МДБ-М» формируется главным бухгалтером организации на основе ПБУ 1/98 и утверждается руководителем организации. Учетная политика ООО «МДБ-М» разрабатывается бухгалтерией и утверждается руководителем организации. При этом в ООО «МДБ-М» утверждены:

1. Рабочий план счетов бухгалтерского учета.
2. Способы оценки активов и обязательств.

В ООО «МДБ-М» график документооборота оформлен следующим образом (таблица 7).

Таблица 7 - График документооборота ООО «МДБ-М»

Наименование первичного документа	Срок представления	ФИО ответственного лица, должность
Табели учета рабочего времени	1-е число месяца, следующего за отчетным	Начальники участков
Заявка на товаро-материальные ценности	В течение 3 дней	Начальник отдела планирования
Заказ ТМЦ	В течение 5 дней	Начальник отдела снабжения
Договор с поставщиками	В течение 10 дней	Начальник ОМТС
Отчет о движении готовой продукции	5-е число месяца, следующего за отчетным	Начальник производственного участка
Материальные отчеты	1-е число месяца, следующего за отчетным	Главный бухгалтер
Акты выполненных работ	В течение 5 дней	Начальники участков
и т.д.		

Из таблицы 7 видно, что в ООО «МДБ-М» ответственно подходят к составлению графика документооборота.

Важное значение при изучении организационно-экономической характеристики предприятия играет анализ показателей основных финансовых результатов деятельности.

Таблица 8 - Основные экономические показатели работы предприятия ООО «МДБ-М»

Наименование показателя	2016	2017	2018	Абсолютное изменение, тыс. руб.			Относительное изменение, %		
				2017/2016	2018/2017	2018/2016	2017/2016	2018/2017	2018/2016
Выручка	6156	7402	9766	1246	2364	3610	120,24	131,94	158,64
Расходы по обычной деятельности	4676	3886	8092	-790	4206	3416	83,11	208,23	173,05
Чистая прибыль (убыток)	250	1059	-2179	809	-3238	-2429	423,60	-205,76	-871,6
Стоимость	988	657	330	-331	-327	-658	66,50	50,23	33,4

материальных внеоборотных активов									
Численность персонала	33	32	32	-1	0	-1	96,97	100,00	96,97
Производительность труда	187	231	305	44	74	118	123,53	132,03	163,6
Фондоотдача	6,23	11,27	29,59	5,04	18,32	23,36	180,90	262,56	474,96

В результате проведенного анализа можно отметить, что выручка, полученная ООО «МДБ-М» в 2017 г. выросла на 1246 тыс. руб. (или на 20,24%), что произошло в связи с ростом объемов продаж. При этом расходы сократились на 790 тыс. руб (или на 16,89%), что положительным образом сказалось на чистой прибыли и она выросла на 809 тыс. руб. (или более чем в 4 раза). В 2018 г. выручка, полученная ООО «МДБ-М» выросла на 2364 тыс. руб. (или на 31,94%), в сравнении с 2017 г. и на 3610 тыс. руб. в сравнении с 2016г., что произошло в связи с ростом объемов продаж. Расходы по обычной деятельности стали расти, причем более быстрыми темпами чем прибыль, что в конечном итоге привело к снижению показатель чистой прибыли на 3238 тыс. руб. по сравнению с 2017 г. и на 2429 тыс. руб. в сравнении с 2016 г.

Стоимость материальных активов снижается на 331 тыс. руб. в 2017 г. и на 327 тыс. руб. в 2018г., что обусловлено уменьшением остаточной стоимости основных средств.

Численность персонала в 2017 г. сократилась на 1 работника и в 2018 г. осталась неизменной. Однако производительность труда растет (на 23,53% в 2017 г. и на 32,03% в 2018 г.), что положительно сказывается на работе компании.

Показатель фондоотдачи растет в 2017 г. на 5,04, а в 2018 г. на 18,32, что говорит о повышении экономической устойчивости и росту результативности пользования производственными фондами. Поскольку показатель фондоотдачи имеет достаточно высокие значения, то указывает на повышение конкурентоспособности организации.

2.2 Документальное оформление и учет расчетов с покупателями в ООО «МДБ-М»

Отражение и ведение бухгалтерского учета в ООО «МДБ-М» осуществляется в программе 1С Бухгалтерия 8.3, она позволяет создавать аналитические отчеты, бухгалтерские регистры быстро и качественно. Программа «1С: Предприятие – Бухгалтерия 8.3» создана на технологической платформе нового поколения «1С: Предприятие», которая обеспечивает высокую аналитичность данных и настраиваемость отчетных форм.

ООО «МДБ-М» заключила договор сопровождения программы «1С: Предприятие - Бухгалтерия». Специализированная организация производит обновление релизов и платформ программы, оказывает необходимое методическое сопровождение, отвечает на вопросы бухгалтеров, задаваемые при звоне на «горячую линию».

Бухгалтерский учет включает в себя различные участки, рассмотрим некоторые из них.

В обязанности бухгалтера ООО «МДБ-М» входит учёт всех материальных ценностей, в частности: учёт товаров и материалов, учёт хозяйственного инвентаря. Также в его обязанности входят следующие виды работ:

- расчеты с поставщиками и покупателями;
- осуществление работы с банками (расчёты, кредиты, проценты);
- ведение кассы, подотчета, банковских операций;

- ведение расчетов с прочими дебиторами и кредиторами;
- расчёты с персоналом.

Взаимодействие с клиентами происходит по таким видам коммуникаций как: звонки; интернет; электронная почта; система 1С (Рисунок 6).

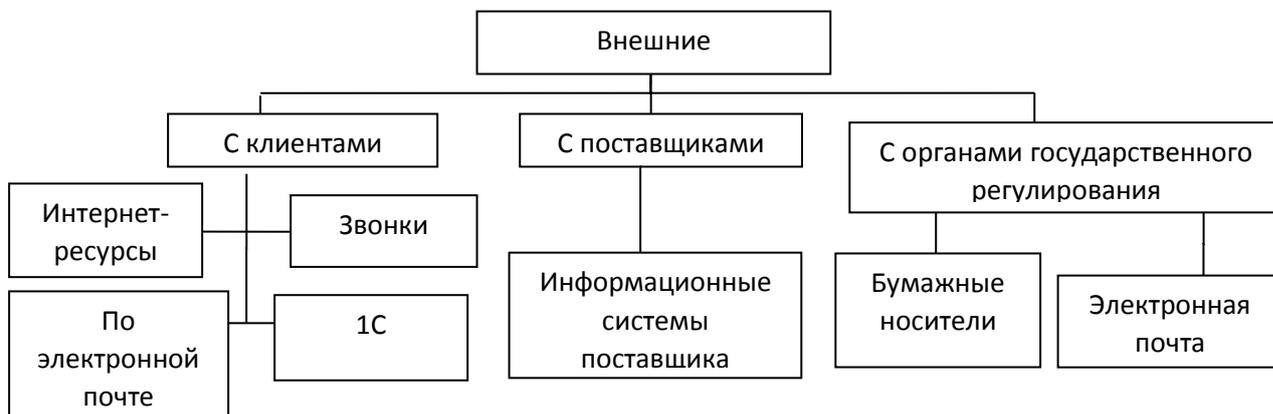


Рисунок 6 - Основные виды коммуникаций с внешней средой

Итак, рассмотрим более подробно порядок документооборота по расчетам с покупателями и заказчиками в ООО «МДБ-М». В первую очередь организация с покупателем заключает договор оказания услуг, выполнения работ. Договор заключаемый с покупателем содержит в обязательном порядке следующую информацию.



Рисунок 7- Обязательная информация договора на оказание услуги при работе с покупателем

В зависимости от порядка расчетов, описанного в договоре, следующим документом, оформляемым в процессе взаимодействия предприятия с покупателем, является счет-фактура (если речь идет о предоплате) или накладная, акт выполненных работ.

Акт сдачи-приемки выполненных работ — это итоговый документ, которым стороны договора подряда утверждают выполнение работ по их окончании.

Помимо итоговых могут составляться промежуточные акты. Специальной формы для акта приема-передачи результата работ нет. При заключении договора ООО «МДБ-М» (заказчик и исполнитель) разрабатывают и согласовывают форму или образец акта выполненных работ сами.

Акт приемки выполненных работ ООО «МДБ-М» содержит:

- наименование;
- дату составления;
- наименование лица — составителя документа (ООО «МДБ-М»);
- характеристику работ, включая их виды, единицу измерения (если есть) и стоимостные показатели;
- должности и подписи лиц, осуществляющих сдачу-приемку.

Платежное поручение — это форма по ОКУД 0401060. Посредством платежного поручения заказчики и покупатели оплачивают услуги ООО «МДБ-М».

Компания ООО «МДБ-М» активно работает с покупателями и заказчиками, проводится большое количество транзакций, подписывающих ежемесячный документ о сверке взаимных расчетов. Но, обязательно в рамках ежегодной инвентаризации такие документы подписываются со всеми покупателями и заказчиками.

Карточка аналитического учета расчетов с дебиторами и кредиторами (форма №РТ-12) документ, который должен содержать информацию о дебиторе или кредиторе с детализацией до первичного документа и счетов взаиморасчетов. Точно такой формы бланка карточки учета расчетов с дебиторами и кредиторами (№РТ-12) в конфигурациях 1С не предусмотрено.

Есть отчеты, которые отличаются по форме, но содержат нужную информацию, которую использует ООО «МДБ-М».

Например, отчеты «Карточка счета», «Карточка субконто», «Отчет по проводкам». Такой отчет можно вывести как с отбором по одному контрагенту и договору, так и общим списком. Таким образом, программы 1С содержат нужную информацию для формирования карточки аналитического учета, главное – уметь «вытащить» данные из базы.

Акт сверки взаиморасчетов — специальный документ, в котором указано состояние взаиморасчетов между контрагентами за определенный временной период. В 1С 8.3 акт сверки можно сделать буквально за 1 минуту и это не требует рутинного сбора информации. Рассмотрим на примере как это сделать. Для примера сделаем сверку за 18 год между нашей организацией ООО «МДБ-М» и Представительство, а/компания "МИАТ-Монгольские, а/линии" в г. Москва.

В интерфейсе журнал актов сверки расположен на вкладках «Покупки» и «Продажи».

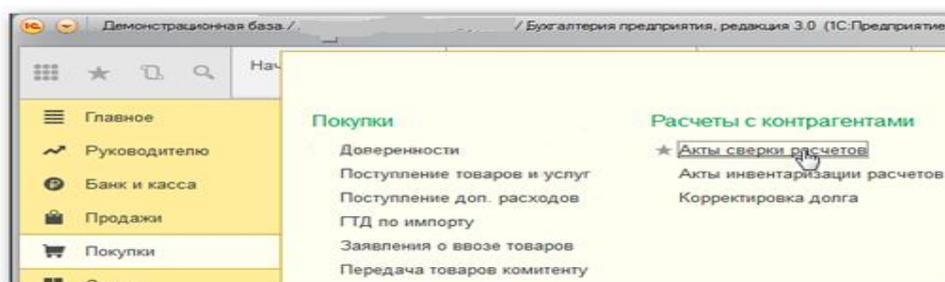


Рисунок 8 - Создание акта сверки в «1С Бухгалтерия 8.3» для ООО «МДБ-М»

Для создания новой сверки необходимо в журнале нажать кнопку «Создать». Откроется форма нового документа. Заполним основные реквизиты:

1. Организация — ООО «МДБ-М».
2. Контрагент — Представительство, а/компании "МИАТ-Монгольские а/линии" в г. Москва.
3. Договор — если требуется сверка по конкретному договору (не обязательный реквизит).
4. Период — 2018 г.
5. Сверка согласована — флаг, запрещающий редактирование документа.

The image shows two screenshots of the '1C: Accounting 8.3' software interface. The top screenshot displays a window titled 'Список счетов, по которым производится сверка' (List of accounts for which reconciliation is performed). It features a table with columns for 'Счет' (Account) and 'Наименование счета' (Account Name). The table lists accounts 60, 62, 66, 67, and 76, each with a checked checkbox in the first column. The bottom screenshot shows the 'Представители сторон' (Parties) section with input fields for 'Представитель организации' (Organization Representative) and 'Представитель контрагента' (Counterparty Representative). Below this is the 'Печатная форма' (Print Form) section with checkboxes for 'Разбить по договорам' (Split by contracts) and 'Выводить полные названия документов' (Output full document names).

	Счет	Наименование счета
<input checked="" type="checkbox"/>	60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками
<input checked="" type="checkbox"/>	62	Расчеты с покупателями и заказчиками
<input checked="" type="checkbox"/>	66	Расчеты по краткосрочным кредитам и займам
<input checked="" type="checkbox"/>	67	Расчеты по долгосрочным кредитам и займам
<input checked="" type="checkbox"/>	76	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами

Рисунок 9 - Заполнение обязательных и дополнительных настроек для акта сверки в «1С Бухгалтерия 8.3»

Здесь указываются такие параметры как:

1. Представители организации и контрагента — лица, подписи которых будут указаны на печатной форме акта сверки

2. Разбить по договорам — флаг, позволяющий в печатной форме 1С увидеть разбивку взаиморасчетов в разрезе договоров

3. Выводить полные названия документов — если флаг установлен, название в акте сверки будут иметь вид «Поступление на расчетный счет», если не установлен просто «Оплата»

Переходим непосредственно к заполнению данных о взаиморасчетах. Для этого в программе предусмотрено две вкладки — «По данным организации» и «По данным контрагента».

Что бы заполнить данные ООО «МДБ-М» — можно воспользоваться кнопкой «Заполнить по данным бухгалтерского учета». В зависимости от договоренности с контрагентом, можно заполнить вкладку «По данным контрагента» из данных, используя аналогичную кнопку.

После того, как все данные заполнены требуется записать документ с помощью кнопки «Записать». Теперь документ можно распечатать.

После того, как акт сверки будет заверен у Представительство а/компания "МИАТ-Монгольские а/линии" в г. Москва, необходимо правильно установите флаг «Сверка согласована», который запретит корректировку документа.

В бухгалтерском балансе ООО «МДБ-М» дебиторская и задолженности при расчетах с покупателями отражаются по их видам.

На суммы оплаты за реализованную услугу ООО «МДБ-М» предъявляет чек покупателю, а также производит следующую бухгалтерскую запись:

Дебет счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»;

Кредит счета 90 «Продажи».

Данная запись производится автоматически в системе 1С: Предприятие. При погашении покупателями своей задолженности они списывают ее с кредита счета 62 в дебет счетов денежных средств.

Таблица 9 - Бухгалтерские записи по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»

Содержание операции	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
	Дебет	Кредит	
Отражена выручка от реализации услуг	62	90.1	11279,90
Поступила оплата в кассу организации	50.2	62	11279,90

При продаже амортизируемого, а также другого имущества, стоимость имущества по ценам продажи списывают в дебет счета 62 с кредита счета 91 «Прочие доходы и расходы». Поступление платежей за проданное имущество отражают по дебету счетов по учету денежных средств (51, 52, 50, 55) и кредиту счета 62.

На счете 62 ООО «МДБ-М» сумма полученных авансов и предоплата за предоставленные услуги отражают итоговую сумму.

Сумма авансов и предоплат, учитываемых путем списания со счетов учета и кредита счета 62. При этом сумма полученных авансов и предоплат на счете 62 учитывается отдельно.

Невостребованная в срок задолженность покупателей и заказчиков списывается с кредита счета 62 в дебет счета 63 «Резервы по сомнительным долгам» или счета 91 «Прочие доходы и расходы».

Аналитический учет для счета 62 в ООО «МДБ-М» выполняется для каждого вида услуг приобретенного покупателем, и по плановым платежам для каждого покупателя. Построение аналитического учета обеспечивает получение данных по:

- покупателям по расчетным документам, срок оплаты которых не наступил;
- покупателям по не оплаченным в срок расчетным документам;
- авансам полученным;
- вексям, срок поступления денежных средств по которым не наступил;

- векселям, дисконтированным (учтенным) в банках;
- векселям, по которым денежные средства не поступили в срок.
-

Таблица 10 - Бухгалтерские записи по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»

Наименование хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Сумма Руб.	Приложение
	дебет	кредит		
Отражена задолженность покупателя за оказанные услуги	62	90.1	145 000	Акт выполненных работ, счет, счет-фактура
Оплачены покупателем оказанные услуги на расчетный счет	51	62	145 000	Выписка банка

Учет расчетов с покупателями в рамках группы взаимосвязанных организаций, о деятельности которой составляется сводная бухгалтерская отчетность, ведется на счете 62 обособленно.

Оплата работ и услуг ООО «МДБ-М» до их осуществления учитывается на 62-м счете обособленно, применяется субсчет 62.2 «Авансы полученные», тогда как субсчет 62.1 «Расчеты с покупателями и заказчиками» используется для учета дебиторской задолженности от покупателей. В балансе ООО «МДБ-М» полученные авансы входят в состав кредиторской задолженности, то есть показываются в пассиве, показывать авансы свернуто с дебиторской задолженностью нельзя. Кроме того, при получении предоплаты ООО «МДБ-М» должен начислить НДС.

Рассмотрим пример:

В июле 2018 г. Авиакомпания "Нордавиа" (покупатель) и ООО «МДБ-М»(продавец) подписали договор на вывоз мусора строительного после проведения капитального ремонта здания, стоимостью 35830 руб. В этом же месяце Авиакомпания "Нордавиа" произвела полную предоплату. В учете ООО «МДБ-М» делаются следующие проводки:

Дт 51 Кт 62.2 — 35830 руб. — на расчетный счет поступила предварительная оплата от Авиакомпания "Нордавиа";

Дт 76 субсчет «НДС с авансов полученных» Кт 68 субсчет «НДС» 5465,59 руб. ($35830 \times 18/118$) — начислен НДС при получении предоплаты.

В августе ООО «МДБ-М» осуществило вывоз мусора покупателю и отразило такие записи:

Дт 62.1 Кт 90 — 30364,41 руб. — начислена выручка;

Дт 90.3 Кт 68 субсчет «НДС» — 5465,59 руб. — начислен НДС с продажи;

Дт 68 субсчет «НДС» Кт 76 субсчет «НДС с авансов полученных» 5465,59 руб. — начисленный ранее НДС с полученной предоплаты принят к вычету;

Дт 62.2 Кт 62.1 — 35830 руб. — произведен зачет ранее полученной предоплаты.

ООО «МДБ-М» создаёт резервы по сомнительным долгам.

При формировании резерва в ООО «МДБ-М» следующий алгоритм действия:

1. В последний день отчетного периода (налогового периода) производится инвентаризация задолженности за покупателями. Результат инвентаризации оформляется документом по единой форме ИНВ-17, утвержденным постановлением Госкомстата России от 18.08.1998 N 88.

2. При анализе задолженности за покупателями, задолженность которых в соответствии с пунктом 1 ст. 266 НК Российской Федерации признано сомнительным и на основании которого будет создан резерв.

3. Для каждого сомнительного долга ООО «МДБ-М» определяет процент отчислений и рассчитывает общую расчетную сумму отчислений (РСО) по следующему принципу:

– если с момента возникновения сомнительной задолженности прошло более 90 дней, полная сумма задолженности (100%) включается в резерв;

– если сомнительная задолженность составляет от 45 до 90 дней (включительно), 50% суммы задолженности учитывается для резерва;

– если задолженность возникла менее 45 дней назад, резерв для нее не создается.

4. Определить максимальную сумму отчислений в резерв по формуле:

$$\text{PCO} = \text{B} \times 10\%, \quad (2.1)$$

где, В - сумма выручки от реализации услуг, имущественных прав, полученная по итогам отчетного (налогового) периода,

10% - ограничение суммы создаваемого резерва (4 ст. 266 НК РФ).

Для 2018 года сумма резерва в ООО «МДБ-М» рассчитана в следующей сумме:

$$123\,071,00 \times 10/100 = 12\,307,10 \text{ руб.}$$

5. Проводится сравнение расчетной суммы отчислений (PCO) и предельной суммы отчислений (ПСО):

–если $\text{PCO} \geq \text{ПСО}$, то в резерв нужно включить сумму отчислений, соответствующих ПСО.

–если $\text{PCO} < \text{ПСО}$, то в резерв включается сумма отчислений, соответствующая PCO.

Расчитанную сумму отчислений включают в состав внереализационных расходов на последнее число отчетного (налогового) периода.

ООО «МДБ-М» создало в 2018 году сумму резерва на 2019 год равную расчётному значению 12307,10 руб.

Следует отметить, что все действия, приведенные выше, применяются при создании резерва по сомнительным долгам для целей налогового учета в ООО «МДБ-М». При формировании резерва в бухгалтерском учете действуют другие правила.

Например, на счетах нет ограничений по размеру сформированного резерва, сроки существования безнадежных долгов не имеют значения. Из-за использования таких ограничений (наличие обязательств со сроком погашения менее 90 календарных дней или превышение расчетных отчислений в резерв более 10% выручки) на счетах могут возникать

вычитаемые временные разницы, что приводит к формированию отложенного налогового актива.

Пример.

При инвентаризации дебиторской задолженности, проведенной по состоянию на 31 марта 2018 г., организацией ООО «МДБ-М» были выявлены сомнительные долги:

- долг №1 - задолженность заказчика Представительство "ЭЙР БАЛТИК КОРПОРЕЙШН" АО за оказанные услуги в размере 34 880,00 руб., (в т. ч. НДС 5320,68 руб.), срок платежа по договору – 18 марта;

- долг №2 - задолженность покупателя ООО СЕВЕРНЫЙ ВЕТЕР в размере 190 348,00 руб. (в т. ч. НДС 29036,14 руб.), срок платежа - 12 января.

Выручка от реализации работ, услуг за 1 квартал составила 3122108 руб.

Бухгалтеру ООО «МДБ-М» нужно рассчитать сумму отчислений в резерв по сомнительным долгам на 1 квартал.

Таблица 11 - Расчет резерва по сомнительным долгам в 1 квартале 2019 года ООО «МДБ-М»

Номер долга	Сумма долга, руб.	Срок платежа по договору	Срок долга по состоянию на 31 марта, количество календарных дней	Процент отчислений в резерв	Сумма отчислений в резерв, руб. (гр. 2 x гр. 5)
1	2	3	4	5	6
N 1	34 880	18 марта	Менее 45 дней	0	0
N 2	190 348	12 января	от 45 до 90	50	95174
Итого за 1 квартал					95174

Предельная сумма отчислений в резерв (PCO) составляет: 3122108 руб. x 10% = 312210,80 руб.

Сравнив расчетную сумму отчислений (PCO) с предельной суммой отчислений (PCO): 95174 руб. < 312210,80 руб.,

Бухгалтер ООО «МДБ-М» пришел к выводу, что к внереализационным расходам за 1 квартал надо отнести расчетную сумму отчислений в резерв в размере 95174 руб.

В отчете оба долга были признаны сомнительными, для них был создан резерв в полном объеме. В связи с этим была сформирована вычитаемая временная разница в бухгалтерском учете, что привело к формированию отложенного налогового актива в размере 26010,80 рублей.

$$((34880+190348) - 95174) \times 20\% \text{ (п. 14 ПБУ 18/02)}.$$

Отложенный налоговый актив отражается проводкой: Дебет 09 «Отложенные налоговые активы» Кредит 68 «Расчеты по налогам и сборам».

Таким образом, бухгалтерский учет расчетов с покупателями в ООО «МДБ-М» организован грамотно, однако есть покупатели, которые несвоевременно производят оплату и в связи с этим возникает просроченная задолженность, что не желательно.

3. Совершенствование учета и анализа расчетов с покупателями и заказчиками

3.1 Рекомендации по улучшению анализа и учета расчетов с покупателями и заказчиками в организации

По результатам анализа и рассмотрения деталей учета сделок с покупателями в ООО «МДБ-М» мы предложим меры, направленные на улучшение учета сделок с покупателями.

Поэтому, для улучшения учета целесообразно разработать регистры в расчетах с покупателями. Может проводиться постоянный мониторинг и анализ задолженности за промежутки времени - с месяцами и более короткими периодами времени, сравнение которых позволит быстро принимать решения об улучшении позиций с задолженностью в течение одного года, квартала или даже месяца. Поэтому, необходимо принять ряд мер по снижению долговых обязательств покупателей ООО «МДБ-М».

Перейдем к мерам по разработке регистров с покупателями в ООО «МДБ-М». Бухгалтерские записи ООО «МДБ-М» позволят систематизировать и накапливать информацию о покупателях, полученную из первичной бухгалтерской документации, которая впоследствии будет использоваться для отражения в бухгалтерской отчетности и финансовой отчетности.

Большое преимущество создания и использования учетных регистров с покупателями заключается в том, что, регистрируя данные в бухгалтерских записях, бухгалтер ООО «МДБ-М» может одновременно регистрировать

первичную документацию и контролировать бизнес-деятельность организации, анализируя результаты.

Целесообразно подготовить регистр для отчетности о движении долга, который будет включать всю обязательную информацию от контрагента.

На рисунке 10 представлен регистр для оптимизации учета договоров с покупателями, «Реестр учета расчетов с покупателями».

Регистр учета движения расчетов с покупателями № 3 от 31.03.2019 г.

Наименование организации		ООО «МДБ-М»			
Период		01.03.2019-31.03.2019			
Объект учета		поставщики			
Единицы измерения		Руб.			
Дебиторская задолженность на начало периода		3876000,00			
Наименование контрагента	Дебиторская задолженность на начало месяца	Сумма задолженности по поставкам товаров, оказанию услуг, выполнению работ в текущем месяце		Сумма погашенной задолженности в текущем периоде	Дебиторская задолженность на конец месяца
		реквизиты документа	сумма, тыс. руб.		
1	2	3	4	5	6
ООО «Комус»	625000,00	Сч-ф. 12/17 от 13.03.19	150000,00	125000,00	650000,00
ООО «Зевс»	986000,00	Сч.-ф. 16 от 20.03.19	325000,00		1311000,00
ИП Всеволод С.Б.	198000,00	Сч.-ф. 02 от 12.03.19	92000,00		290000,00
ООО «СТО»	698000,00	Сч.-ф. 07 от 15.03.19	201000,00	52000,00	847000,00
ООО «Вектор»	1369000,00	Сч.-ф. 2598 от 30.03.19	198000,00	100000,00	1467000,00

Общий остаток задолженности на конец месяца 4565000,00
 Ответственный за составление регистра бухгалтер Глазунов С.А.
(должность) (подпись)

Рисунок 10 - Регистр учета движения дебиторской задолженности (по покупателям) ООО «МДБ-М»

Все детали необходимо обязательно указать в «заголовке документа». Первый столбец в реестре должен отражать наименование покупателя организации ООО «МДБ-М». Во втором столбце отражена задолженность,

заявленная для организации ООО «МДБ-М» на начало месяца (или другой период, который будет выбран в разделе «Период»). В третьем столбце мы заполняем номер документа и дату возникновения задолженности в течение исследовательского периода, а в столбце 4 - сумму платежа покупателя, которая соответствует этому документу. В графе 5 сумма погашается по долгу и в гр. 6 рассчитывается остаток задолженности на конец периода с учетом поступления и оплаты за период (гр.2 + гр.4-гр.5 = гр.6).

Алгоритм заполнения регистра одинаков для всех покупателей. В результате общий остаток задолженности формируется в конце месяца. Реестр заполняется для отчетности по договорам с покупателями в ООО «МДБ-М». Периодичность заполнения реестра составляет ежемесячно. Источниками информации для заполнения реестра являются - договор, счет-фактура, платежное поручение. Регистр, разработанный для ООО «МДБ-М», позволит сформировать информацию об обязательствах, по конкретному контрагенту, сроках погашения, сумме погашения и остатке задолженности за период, указанный в регистре.

Следующий регистр разработаем для отслеживания оплаты покупателей как через расчетный счет, так и через кассу организации ООО «МДБ-М».

Регистр учета оплаты покупателей № 3 от 31.03.2019 г.

Наименование организации		ООО «МДБ-М»				
Период		01.03.2019-31.03.2019				
Объект учета		покупатели				
Единицы измерения		руб.				
Наименование контрагента	Дебиторская задолженность на начало месяца	Данные по оплате				Задолженность на конец месяца
		дата оплаты	содержание факта хоз. жизни	№ п/п	сумма тыс. руб.	
1	2	3	4	5	6	7
ООО «Комус»	625000,00	01.03.19	Оплата по договору №17/18	12	125000,00	650000,00
ООО «Зевс»	986000,00					1311000,00
ИП Всеволод С.Б.	198000,00					290000,00
ООО «СТО»	698000,00	03.03.19	Оплата по договору №21	16	52000,00	847000,00

ООО «Вектор»	1369000,00	05.03.19	Оплата по договору №А32	19	100000,00	1467000,00
Общий остаток задолженности на конец месяца						4565000,00
Ответственный за составление регистра			бухгалтер		Глазунов С.А.	
			(должность)	(подпись)		

Рисунок 11 - Регистр по регистрации оплаты покупателей ООО «МДБ-М»

Регистр заполняется при возврате долга покупателями. Все детали необходимо обязательно указать в «заголовке документа».

Первый столбец в регистре должен отражать наименование покупателя организации ООО «МДБ-М».

Во втором столбце отражена задолженность, заявленная для организации ООО «МДБ-М» на начало месяца (или другой период, который будет выбран в разделе «Период»).

В третьем столбце заполняем дату платежа покупателя, а в столбце 4 отражаются номер и дата.

В гр. 5 заполняются номера платежных поручений.

Алгоритм заполнения регистрации одинаков для всех покупателей. В результате общий остаток задолженности формируется в конце месяца.

Реестр заполняется для отчетности по договорам с покупателями в ООО «МДБ-М». Периодичность заполнения - ежемесячно.

Источниками информации для заполнения являются - договор, счет-фактура, платежное поручение. Эффективность заключается в том, что оплата отслеживается ООО «МДБ-М». Для инвентаризации долгов мы разработаем соответствующий регистр на рисунке.

Реестр заполняется, когда оставшаяся задолженность согласовывается с покупателями. Все детали необходимо обязательно указать в «заголовке документа». Первый столбец в реестре должен отражать наименование покупателя организации ООО «МДБ-М».

Во втором столбце отражена задолженность, заявленная для организации ООО «МДБ-М» на начало месяца (или другой период, который

будет выбран в разделе «Период»). В третьем столбце отражены данные документа и дата задолженности за исследуемый период. В 4 столбце сумма вхождения. В пятом столбце указывается дата платежа покупателя (последняя), а в столбце 6 - сумма платежа. В столбце 7 остаток задолженности рассчитывается на конец периода с учетом поступления и оплаты за период ($\text{гр.2} + \text{гр.4} - \text{гр.6} = \text{гр.7}$).

Регистр учета результатов сверки расчетов № 5 от 31.03.2019 г.

Наименование организации		ООО «МДБ-М»								
Период		01.03.2019-31.03.2019								
Объект учета		покупатели								
Единицы измерения		руб.								
Кредиторская задолженность на начало периода		3876,00								
Наименование контрагента	Дебиторская задолженность на начало месяца	Данные по задолженности				Остаток задолженности на конец месяца	Дата акта сверки	Номер акта сверки	Сумма задолженности в акте сверки	Расхождения
		дата возникновения задолженности	сумма, тыс. руб.	дата оплаты	сумма оплаты					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
ООО «Комус»	625000,00	Сч.-ф. 12/17 от 13.03.19	150000,00	01.03.18	125000,00	650000,00	31.03.19	17	650000,00	нет
ООО «Зевс»	986000,00	Сч.-ф. 16 от 20.03.19	325000,00			1311000,00	31.03.19	13	1311000,00	нет
ИП Всеволод С.Б.	198000,00	Сч.-ф. 02 от 12.03.19	92000,00			290000,00	31.03.19	16	290000,00	нет
ООО «СТО»	698000,00	Сч.-ф. 07 от 15.03.19	201000,00	03.03.18	52000,00	847000,00	31.03.19	21	847000,00	нет
ООО «Вектор»	1369000,00	Сч.-ф. 16/17 от 30.03.19	198000,00	05.03.18	100000,00	1467000,00	31.03.19	22	1467000,00	нет
Общий остаток задолженности на конец месяца									4565000,00	
Ответственный за составление регистра				бухгалтер		Кожевникова А.А.				
				(должность)		(подпись)				

Рисунок 12 - Регистр сверки расчетов с покупателями ООО «МДБ-М»

Столбцы 8 и 9 отражают дату и номер акта сверки. Столбец 10 отражает сумму в балансе расчетов по остатку задолженности на конец месяца. Колонка 11 отражает наличие или отсутствие различий после сверки расчетов.

Алгоритм заполнения одинаков для всех поставщиков. Реестр заполняется в организации ООО «МДБ-М» один раз в месяц на основании распоряжения об инвентаризации расчетов с покупателями.

Ранее, до составления реестра, контрагент направляется на сверку расчетов для сверки информации об активе и погашения задолженности. В подписанной форме возвращается в бухгалтерию. Все детали необходимо обязательно указать в «заголовке документа».

Реестр заполняет старший бухгалтер ООО «МДБ-М». Частота заполнения реестра - один раз в квартал для каждого контрагента. Источниками информации для заполнения реестра являются - порядок составления списка расчетов с контрагентами, договор, счет-фактура, платежное поручение, выписка по счету, договор об урегулировании расчетов с покупателями. Реестр предоставляет полную картину сроков возникновения и погашения задолженности, а также записи сверки счетов и отклонений от них. Бухгалтерские записи по операциям, платежам и перечень расчетов с покупателями ООО «МДБ-М» должны быть разработаны и утверждены по принципу бухгалтерского учета.

Применение предлагаемых реестров для улучшения расчетов с покупателями позволяет ООО «МДБ-М» своевременно отслеживать возникающие долги и контролировать их рост по каждому контрагенту отдельно, оплата по каждому покупателю. Расчетный регистр сверок позволит отслеживать и контролировать задолженность.

Следующим мероприятием целесообразно предложить те, которые будут направлены на улучшение расчетов с клиентами. В ходе хозяйственной деятельности ООО «МДБ-М» возникают претензии. Задача бухгалтера состоит в том, чтобы определить срок погашения этих долгов, чтобы

своевременно определить непогашенную дебиторскую задолженность, чтобы заблаговременно предупредить администрацию о дате погашения дебиторской задолженности.

Все это раскрывается по списку долгов. Поэтому, как уже упоминалось выше, ООО «МДБ-М» должно указывать в своей учетной политике дату инвентаризации дебиторской задолженности (не реже одного раза в год). И от результатов бухгалтерского учета и контроля дебиторской задолженности, если они будут должным образом организованы, зависит и эффективность финансовых результатов организации.

Для инвентаризации руководитель должен назначить специальную комиссию. Проверка состояния дебиторской задолженности должна проводиться для каждого покупателя отдельно, чтобы знать, кто именно требует погашения задолженности.

После инвентаризации организация должна, на мой взгляд, изучить процент погашения требований, приходящихся на одного или нескольких основных должников, повлияет ли неуплата одного из основных должников на финансовое положение компании и оценить сроки формирования обязательств и сроки их возможного погашения.

Однако, выявление просроченных претензий раз в год недостаточно. Администрация должна регулярно информироваться о состоянии задолженности клиентов. Для этого бухгалтерия должна еженедельно отчитываться перед руководством о наличии и движении претензий. В таблице 12 представлена возможная форма данной отчетности.

Таблица 12 - Отчет о дебиторской задолженности с «___» по «___»

Ф.И.О. покупателя	Сумма задолженности	Вид задолженности	Вид оказанной покупателю услуги	Дата возникновения задолженности	Кол-во дней до окончания срока задолженности

Эта форма отчета отражает всю необходимую информацию для контроля претензий. Платежи клиентов ООО «МДБ-М» в основном с помощью платежных поручений.

3.2 Оценка эффективности предлагаемых мероприятий

При работе с учетными регистрами предполагается, что ввод данных занимает около часа в течение дня.

На ввод информации за год будет затрачено 365 часов, при этом чтобы проанализировать полученные результаты требуется несколько часов в течении месяца, и это позволяет сделать вывод, что рабочее время в год будет принято равным 400 часам. Т.е. в год 400 часов компьютер будет занят работником бухгалтерии для ввода данных регистров.

Амортизация за 1 компьютер вычисляется по следующей формуле:

$$АМК = \frac{СК * НАК}{(Тфакт * 100\%)} \quad (3.1)$$

$$А_{МК} = 1,875.$$

Отчисления на социальные нужды по доплате к заработной плате бухгалтера исчисляется:

$$Ос. н. = \frac{Зоп * 30\%}{100\%} \quad (3.2)$$

$$О_{с.н.} = 2041,5 \text{ рублей в месяц.}$$

За год отчисления на социальные нужды по заработной плате составит 24498 рублей.

Вычислим стоимость работы машины в час по формуле:

$$С_{м.ч.} = А_{мк} + Зоп + Ос. н. \quad (3.3)$$

$$С_{м.ч.} = 8848,375 \text{ рублей в месяц.}$$

В год стоимость работы машинного часа составит 106180,5 рублей.

Экономический эффект от внедрения регистров учета рассчитывается по формуле:

$$\text{Э} = \text{C1} + \text{C2} \quad (3.4)$$

Стоимость C1 исчисляется как:

$$\text{C1} = 36 * \frac{\text{Тр}}{\text{Фд}} * 12 \quad (3.5)$$

$\text{C}_1 = 226833,33$ рублей.

Стоимость C2 найдем как:

$$\text{C2} = ((\text{Зоп} + \text{Тм}) / \text{Фд} + \text{См.ч.} * \text{Тм}) * 12 + \text{Сп} \quad (3.6)$$

$\text{C}_2 = 142634,17$ рублей.

Тогда экономический эффект составит:

$\text{Э} = 84\,199,16$ рублей.

Определим срок окупаемости капиталовложений:

$$\text{Тср} = (\text{Ск} + \text{Сп}) / \text{Э} \quad (3.7)$$

$\text{Тср} = 0,725$ года.

Определим экономическую эффективность от вложенных средств по формуле:

$$\text{Эф} = 1 / \text{Тср} \quad (3.8)$$

$\text{Эф} = 1,379$ года.

Все расчеты сведем в таблицу.

Таблица 13 - Эффективность мероприятий

Показатель	Значение
Количество часов на ввод информации в год	400
Амортизация за 1 компьютер	1,875
Отчисления на социальные нужды по доплате к заработной плате бухгалтера	2041,5 рублей
За год отчисления на социальные нужды по заработной плате	24498 рублей
В год стоимость работы машинного часа	106180,5 рублей
Экономический эффект от внедрения регистров учета	84 199,16 рублей
Срок окупаемости капиталовложений	0,725 года
Экономическая эффективность от вложенных средств	1,379 года

Таким образом, введение учетных записей с клиентами окупится менее чем за год (около 8 месяцев). Экономический эффект составляет 84 199, 16 руб. Мы получим финансовую эффективность от вложенных средств менее чем за 1,5 года.

Это означает, что внедрение бухгалтерских записей как формы бухгалтерского учета является эффективным и окупается.

Таким образом, ООО «МДБ-М» должно стремиться к более рациональной бухгалтерской сводке и более выгодному расчету с клиентами и заказчиками, и тогда рентабельность значительно возрастет.

Заключение

Покупатели и заказчики – это организации или лица, приобретающие готовую продукцию, а также различные виды услуг и требующие выполнения разных работ.

Все отношения покупателей и поставщиков могут быть оформлены на основании договора купли-продажи, а заказчиков и подрядчиков – на основании договора подряда. В качестве основной отличительной особенности данных договоров можно выделить то, что в качестве основного предмета договора купли-продажи может выступать процесс перехода прав собственности на товарно-материальные ценности, а в качестве предмета договора подряда может выступать ряд предоставленных подрядчиками услуг, которые не обладают вещественными формами.

В состав условий договора купли-продажи могут входить: порядок поставки продукции; ответственность за неисполнение условий договора при включении штрафных санкций; период функционирования договора; ряд прав и обязанностей каждой стороны; реквизитов сторон. Договор может считаться заключенным, если стороны смогли достигнуть соглашения по значимым условиям договора. Договоры купли-продажи могут быть отнесены к согласованным, если возможно определение наименования и количества товаров.

К основным обязанностям продавцов по осуществлению передачи товаров можно отнести передачу товаров для покупателей, которые предусматриваются на основании договора купли-продажи. Если иного не предусматривается в составе договора купли-продажи, продавец принимает обязательства по одновременной передаче вещей осуществлять передачу для покупателей ее принадлежностей, в том числе документации, которая относится к ней (технического паспорта, сертификата качества, инструкции по эксплуатации и прочего), которые предусматриваются на основании законодательной базы и прочих правовых актов либо договоров.

Для осуществления правового регулирования расчетов применяется большое количество различных нормативно-правовых актов, относящихся к различному уровню. Главным образом, стоит выделять Гражданский Кодекс РФ, на основании которого устанавливается ряд форм расчетов и правовых основ расчетов, и регулируется ряд договорных основ проведения безналичных расчетов.

Ряд правил, форм, сроков и стандартов проведения безналичных операций устанавливается Центральным Банком Российской Федерации на основании Федерального Закона от 10.07.2002 года № 86-ФЗ «О Центральном Банке РФ (Банке России)». В качестве основных оснований осуществления расчетов могут выступать различные факторы:

- осуществление оплаты предоставленного имущества, исполненной работы, предоставленной услуги;
- осуществление безвозмездной передачи финансовых ресурсов и прочее.

Для счетов для расчетов с покупателями используется счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками». Речь идет о ведении аналитического учета по каждому счету, и при наличии расчетов по плановым платежам - по каждому покупателю. Для разных видов операций предусмотрены специальные субсчета. Так, например, для общих операций используют субсчет 62-01, по авансовым перечислениям — 62-02.

Для иных исключительных расчетов допустимо открытие иных субсчетов. Бухучет следует дополнительно детализировать, что позволит сократить количество ошибок.

Предприятие ООО «МДБ-М» относится к предприятиям малого бизнеса. Основной вид деятельности - деятельность вспомогательная прочая, связанная с перевозками, 52.29

Выручка полученная ООО «МДБ-М» в 2018 г. по сравнению с 2016 г. выросла на 58,64%, однако рост расходов по обычным видам деятельности происходит более быстрыми темпами (+73,05%), что в конечном итоге

отрицательно сказывается на прибыли от основной деятельности компании ООО «МДБ-М». Стоимость материальных активов снижается, что обусловлено уменьшением остаточной стоимости основных средств.

Отражение и ведение бухгалтерского учета в ООО «МДБ-М» осуществляется в программе 1С Бухгалтерия 8.3, она позволяет создавать аналитические отчеты, бухгалтерские регистры быстро и качественно. Программа «1С: Предприятие – Бухгалтерия 8.3» создана на технологической платформе нового поколения «1С: Предприятие», которая обеспечивает высокую аналитичность данных и настраиваемость отчетных форм.

В первую очередь организация с покупателем заключает договор оказания услуг, выполнения работ. Договор заключаемый с покупателем содержит в обязательном порядке следующую информацию.

В зависимости от порядка расчетов, описанного в договоре, следующим документом, оформляемым в процессе взаимодействия предприятия с покупателем, является счет-фактура (если речь идет о предоплате) или накладная, акт выполненных работ.

Акт сдачи-приемки выполненных работ — это итоговый документ, которым стороны договора подряда утверждают выполнение работ по их окончании.

Помимо итоговых могут составляться промежуточные акты. Специальной формы для акта приема-передачи результата работ нет. При заключении договора ООО «МДБ-М» (заказчик и исполнитель) разрабатывают и согласовывают форму или образец акта выполненных работ сами.

Компания ООО «МДБ-М» активно работает с покупателями и заказчиками, проводится большое количество транзакций, подписывающих ежемесячный документ о сверке взаимных расчетов. Но, обязательно в рамках ежегодной инвентаризации такие документы подписываются со всеми покупателями и заказчиками. В бухгалтерском балансе ООО «МДБ-

М» дебиторская и задолженности при расчетах с покупателями отражаются по их видам. При погашении покупателями своей задолженности они списывают ее с кредита счета 62 в дебет счетов денежных средств.

Аналитический учет для счета 62 в ООО «МДБ-М» выполняется для каждого вида услуг, приобретенного покупателем, и по плановым платежам для каждого покупателя.

Учет расчетов с покупателями в рамках группы взаимосвязанных организаций, о деятельности которой составляется сводная бухгалтерская отчетность, ведется на счете 62 обособленно.

Таким образом, бухгалтерский учет расчетов с покупателями в ООО «МДБ-М» организован грамотно, однако есть покупатели, которые несвоевременно производят оплату и в связи с этим возникает просроченная задолженность, что не желательно.

Для улучшения учета целесообразно разработать регистры в расчетах с покупателями. Может проводиться постоянный мониторинг и анализ задолженности за промежутки времени - с месяцами и более короткими периодами времени, сравнение которых позволит быстро принимать решения об улучшении позиций с задолженностью в течение одного года, квартала или даже месяца. Поэтому, необходимо принять ряд мер по снижению долговых обязательств покупателей ООО «МДБ-М».

Введение учетных записей с клиентами окупится менее чем за год (около 8 месяцев). Экономический эффект составляет 84 199, 16 руб. Мы получим финансовую эффективность от вложенных средств менее чем за 1,5 года. Это означает, что внедрение бухгалтерских записей как формы бухгалтерского учета является эффективным и окупается.

Таким образом, ООО «МДБ-М» должно стремиться к более рациональной бухгалтерской сводке и более выгодному расчету с клиентами и заказчиками, и тогда рентабельность значительно возрастет.

Список используемой литературы

1. Налоговый кодекс Российской Федерации: часть вторая от 05.08.2000 г. №117-ФЗ (в ред. от 03.07.2016)
2. Гражданский кодекс Российской Федерации (ГК РФ) от 30 ноября 1994 года N 51-ФЗ
3. Федеральный закон от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (принят ГД РФ 22.11.2011)
4. Федеральный закон от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (принят ГД РФ 24.12.2008)
5. ФЗ «О порядке отражения в бухгалтерском учете и отчетности операций с векселями, применяемыми при расчетах между организациями за поставку товаров, выполненные работы и указанные услуги» (Письмо Минфина РФ № 142 от 31.10.94 г.).
6. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ утверждено Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 №34н (в ред. от 24.12.2010)
7. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008) утверждено Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н
8. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99) утверждено приказом Минфина РФ от 06.05.1999 №32н (в ред. от 27.04.2012)
9. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99) утверждено приказом Минфина РФ от 06.05.1999 №33н (в ред. от 27.04.2012)
10. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утв. Приказом Минфина РФ от 19.11.2002г. №114н (в ред. от 24.12.2010)

11. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности и Инструкция по его применению утвержден Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 №94н (в ред. от 08.11.2010)

12. Положение Банка России от 19 июня 2012 г. N 383-П "О правилах осуществления перевода денежных средств" С изменениями и дополнениями от: 11 октября 2018 г.

13. Об утверждении федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности [Электронный ресурс]: Постановление Правительства Российской Федерации №696 от 23.09.2002 (в ред. 22.12.2011)

14. Об утверждении федеральных стандартов аудиторской деятельности и внесении изменения в федеральный стандарт аудиторской деятельности (ФСАД 5/2010) «Обязанности аудитора по рассмотрению недобросовестных действий в ходе аудита» 16.08.2011.

15. О введении в действие и прекращение действия документов Международных стандартов финансовой отчетности на территории Российской Федерации : Приказ Минфина РФ от 11.07.2016 №111н

16. О введении документов международных стандартов финансовой отчетности в действие на территории Российской Федерации и о признании утратившими силу некоторых приказов Министерства финансов Российской Федерации: Приказ Минфина РФ от 27.06.2016 №98н

17. О введении документов международных стандартов финансовой отчетности в действие на территории Российской Федерации и о признании утратившими силу некоторых приказов (отдельных положений приказов) Министерства финансов Российской Федерации : Приказ Минфина РФ от 28.12.2015 №217н

18. Приказ Минфина РФ от 02.07.2011 №66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»

19. Астахов, В.П. Бухгалтерский учет от А до Я: Учебное пособие / В.П. Астахов. – Ростов/Д: Феникс, 2013. - 479 с.

20. Бабаев Ю.А. Бухгалтерский учет и контроль дебиторской и

кредиторской задолженности. Учебно-практическое пособие - Москва: Проспект, 2011. – 321 с.

21. Басовская, Е. Н. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности [Текст] / Е. Н. Басовская. – Москва: Инфра–М, 2011. – 366 с.

22. Басовский, Л. Е. Экономический анализ: учеб. пособие / Л. Е. Басовский. – Москва: Инфра–М, 2011. – 222 с.

23. Воронина, Л.И. Бухгалтерский учет: Учебник / Л.И. Воронина. - М.: Альфа-М, НИЦ ИНФРА-Москва, 2013. - 480 с.

24. Горячих, С.П. Бухгалтерский учет в схемах и таблицах: Учебное пособие / А.В. Зонова, С.П. Горячих, Р.В. Зонова; Под ред. А.В. Зонова. - М.: Магистр, НИЦ ИНФРА-Москва, 2013. - 224 с.

25. Дмитриева, И.М. Бухгалтерский учет и аудит: Учебное пособие для бакалавров / И.М. Дмитриева. - Москва.: Юрайт, 2013. - 306 с.

26. Караев, Э. Н. Сущность и виды внутреннего аудита/ Колмыкова Е. С. // Молодой ученый. — 2016. — №4. — С. 394-397.

27. Кучеров, А. В. Аудит бухгалтерской отчетности // Молодой ученый. — 2014. — №9. — С. 289-291.

28. Кувшинникова, Е. В. Экономический анализ [Текст] / Е. В. Кувшинникова. – Москва: ЮНИТИ–ДАНА, 2012. – 413 с.

29. Неселовская, Т.М. Бухгалтерский учет: Учебник / Т.М. Неселовская. - М.: ИНФРА-М, 2013. - 717 с.

30. Орехова, Е. В. Финансовый анализ и анализ финансовой отчетности [Текст] / Е. В. Орехова. – Москва: Эксмо, 2012. – 521 с.

31. Подольский, В.И, Савин А. А. - Аудит. Учебник (4-е изд.) // Издательство: Юрайт, 2013. — 592 с.4.

32. Ерофеева С.В. Управление дебиторской задолженностью: учет и контроль / С.В. Ерофеева // Вопросы экономических наук. 2015. № 1 (71).

33. Официальный сайт Федеральной налоговой службы Российской Федерации [Электронный ресурс] – URL: <https://www.nalog.ru/rn23/>

34. Официальный сайт Главбух [Электронный ресурс] –

URL:<https://www.glavbukh.ru/>

35. Официальный сайт ГАРАНТ [Электронный ресурс] – URL:
<http://www.garant.ru/>

36. "Формы первичных учетных документов" (Материал подготовлен специалистами Консультант Плюс) <http://www.consultant.ru/search/base/?q=%D0%9E%D0%A1-6//> Консультант Плюс, 2018

Отчет о финансовых результатах

на 31 декабря 2018 г.

на 31 декабря 2018 г.

		Коды		
		0710001		
Дата (число, месяц, год)		31	12	2018
Форма по ОКУД				
Дата (число, месяц, год)				
Общество с ограниченной ответственностью				
Организация	«Международная доставка багажа – М»	по ОКПО		
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН 7705764784		
Вид экономической деятельности	деятельность вспомогательная прочая связанная с перевозками	по ОКВЭД		
Организационно-правовая форма/форма собственности	общество с ограниченной ответственностью	По ОКОПФ/ОКФС		
Единица измерения: тыс. руб.		по ОКЕИ		

Наименование показателя	Код показателя	На 31.12.2018	На 31.12.2017
Выручка	2110	9766	7402
Себестоимость	2120	(8092)	(3886)
Валовая прибыль	2100	1674	3516
Коммерческие расходы	2210		
Управленческие расходы	2220		
Прибыль (убыток) от продаж	2200	1674	3516
Доходы от участия в других организациях	2310		
Проценты к получению	2320		
Проценты к уплате	2330		
Прочие доходы	2340		
Прочие расходы	2350	(3853)	(2457)
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	(2179)	1059
Отложенные налоговые активы			
Отложенные налоговые обязательства			
Текущий налог на прибыль	2410		(64)
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	2400	(2179)	995
СПРАВОЧНО.			
Постоянные налоговые обязательства (активы)	2421		

Отчет о финансовых результатах

на 31 декабря 2017 г.

на 31 декабря 2017 г.

		Коды		
		0710001		
Дата (число, месяц, год)		31	12	2017
Форма по ОКУД				
Общество с ограниченной ответственностью				
Организация <u>«Международная доставка багажа – М»</u>	по ОКПО			
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	7705764784		
Вид экономической деятельности <u>деятельность вспомогательная прочая связанная с перевозками</u>	по ОКВЭД			
Организационно-правовая форма/форма собственности <u>общество с ограниченной ответственностью</u>	По ОКОПФ/ОКФС			
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ			

Наименование показателя	Код показателя	На 31.12.2017	На 31.12.2016
Выручка	2110	7402	6156
Себестоимость	2120	(3886)	(4676)
Валовая прибыль	2100	3516	1480
Коммерческие расходы	2210		
Управленческие расходы	2220		
Прибыль (убыток) от продаж	2200	3516	1480
Доходы от участия в других организациях	2310		
Проценты к получению	2320		
Проценты к уплате	2330		
Прочие доходы	2340		
Прочие расходы	2350	(2457)	(1158)
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	1059	322
Отложенные налоговые активы			
Отложенные налоговые обязательства			
Текущий налог на прибыль	2410	(64)	(72)
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	2400	995	250
СПРАВОЧНО.			
Постоянные налоговые обязательства (активы)	2421		

Приложение Г

ООО "МДБ"-М						
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 62 за 2018 г.						
Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)						
Счет Контрагенты	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
62	943 959,37		10 350 706,63	11 171 595,00	123 071,00	
ООО "ТАРТЕ"	379 178,00			379 178,00		
AIR BALTIC CJRPORATION AS REG N 40003245752 LIDOSTA RIGA MARUPES NOV.LV-1053 LV LV80HABA000 в СВЕДБА		25 604,00	342 882,00	317 278,00		
АВИАКОМ ООО 7733558328	600,00		11 388,00	11 988,00		
Авиакомпания "Нордавиа" 2901126323	662,00		35 830,00	35 830,00	662,00	
АВИАКОМПАНИЯ ИКАР ООО 4901005298			118 478,00	246 918,00		128 440,00
Авиакомпания НОРДСТАР АО 8401008386			182 422,00	182 422,00		
АВИАКОМПАНИЯ РОССИЯ АО 7810814522	63 310,00		1 747 790,00	1 811 100,00		
АВИАКОМПАНИЯ РОЯЛ ФЛАЙТ АО 1901011793			320 026,00	320 026,00		
АВИАКОМПАНИЯ СИБИРЬ ПАО 5448100656	99 832,00		1 179 368,00	1 279 200,00		
АВИАПРЕДПРИЯТИЕ СЕВЕРСТАЛЬ 3523011965			4 418,00	4 418,00		
АЗУР ЭЙР ООО 2459007621	5 722,00		677 450,00	678 198,00	4 974,00	
АЙДИЛ ООО 9709034609			988 658,00	988 658,00		
АК ТРАНСАЭРО ОАО 5701000985	120 964,00			120 964,00		
Болгария Эйр АД 9909061529	4 964,00		51 672,00	52 644,00	3 992,00	
ОРЕНБУРГСКИЕ АВИАЛИНИИ АО 5638057840						
ПКЭК АО 7707126064		18 343,63	18 343,63			
Представительство московское "корееан эйр лайнз ко лтд" 9909000484			5 900,00	5 900,00		
Представительство Чайна Саузын Эйрлайнз в г.москве 9909117796			172 978,00	172 978,00		
Представительство "ЭЙР БАЛТИК КОРПОРЕЙШН" АО 9909149501	34 880,00		85 684,00	69 550,00	51 014,00	
Представительство а/компания "МИАТ-Монгольский авиалинии" в г.Москва9909009649			4 718,00	4 718,00		
Представительство АО по воздушному транспорту ЭЙР СЕРБИЯ БЕЛГРАД9909001456			178 890,00	178 890,00		
Представительство АООО "Китайские восточные авиалинии " в г.москве9909156097			108 903,00	108 903,00		
Представительство ООО "Китайская меджун. авиа. компания" ЭрЧайн аЛимител) в москве9909003020			421 092,00	421 092,00		
Представительство Хайнань йрлайнз Холдинг Ко, Лтд 9909252523			43 682,00	43 682,00		
СЕВЕРНЫЙ ВЕТЕР ООО 7733646084	144 444,00		662 698,00	616 794,00	190 348,00	
ТАЙКИ ООО 7704867480	1 600,00		34 640,00	36 016,00	224,00	
ТМГ (ТРЭВЭЛ МЕНЕДЖМЕНТ ГРУПП) 7718913384			219 422,00	219 422,00		
ТЮРК ХАВА ЙОЛЛАРЫ " ("ТУРЕЦКИЕ АВИАЛИНИИ" 9909001368			133 138,00	133 138,00		
УРАЛЬСКИЕ АВИАЛИНИИ ОАО АК 6608003013	131 751,00		2 600 236,00	2 731 690,00	297,00	
Итого	943 959,37		10 350 706,63	11 171 595,00	123 071,00	