

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)

38.03.01 Экономика
(код и наименование направления подготовки, специальности)

Бухгалтерский учёт, анализ и аудит
(направленность (профиль)/специализация)

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА (БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА)

на тему Учет и внутренний контроль дебиторской задолженности (на примере ООО «Стройтрест-Поволжье»)

Студент

В.В. Власенко

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

канд. экон. наук, доцент О.А. Евстигнеева

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

Тольятти 2020

Аннотация

Бакалаврскую работу выполнила: В.В.Власенко

Тема работы: «Учет и внутренний контроль дебиторской задолженности (на примере ООО «Стройтрест-Поволжье»)»

Научный руководитель: канд. экон. наук, О.А.Евстигнеева

Целью бакалаврской работы является исследование бухгалтерского учета и внутреннего контроля расчетов с покупателями и заказчиками.

Предметом данной работы являются расчеты с покупателями и заказчиками. Объектом в работе выступает ООО «Стройтрест-Поволжье».

В первом разделе исследованы теоретические аспекты учета и внутреннего контроля дебиторской задолженности, во втором разделе - практические особенности осуществления бухгалтерского учета дебиторской задолженности в ООО «Стройтрест-Поволжье», в третьем разделе рассмотрен внутренний контроль дебиторской задолженности исследуемого предприятия и выработан ряд рекомендаций по улучшению управления ей. Практическая значимость работы заключается в том, что отдельные её положения в виде материала подразделов 3.1 и 3.2 могут быть использованы специалистами организации, являющейся объектом исследования.

Структура и объем работы. Работа состоит из введения, 3-х разделов, заключения, списка литературы из 28 источников и 3 приложения. Общий объем работы, без приложений, 68 страница машинописного текста, в том числе таблиц – 9, рисунков – 1.

Содержание

Введение.....	4
1 Теоретические аспекты дебиторской задолженности расчетов с покупателями и заказчиками	6
1.1 Экономическая сущность и виды дебиторской задолженности предприятия	6
1.2 Учет дебиторской задолженности.....	13
1.3 Сущность и цели внутреннего контроля дебиторской задолженности	17
2 Организация учета расчетов с покупателями и заказчиками в ООО «Стройтрест-Поволжье».....	21
2.1 Техничко-экономическая характеристика предприятия в ООО «Стройтрест-Поволжье».....	21
2.2 Бухгалтерский учет расчетов с покупателями и заказчиками	31
3 Контроль расчетов с покупателями и заказчиками и пути совершенствования учета дебиторской задолженности предприятия	46
3.1 Инвентаризация расчетов с покупателями и заказчиками	46
3.2 Внутренний контроль дебиторской задолженности	50
Заключение	63
Список используемой литературы	65
Приложение А Организационная структура ООО «Ст-Поволжье»	67
Приложение Б Бухгалтерский баланс ООО «Ст-Поволжье» на 31.12.2018 г.	68
Приложение В Отчёт о финансовых результатах ООО «Ст-Поволжье» за 2018 г.	70

Введение

Одной из основных задач бухгалтерского учета является формирование полной и достоверной информации о деятельности организации и ее имущественном положении.

Согласно Федеральному закону «О бухгалтерском учете» №402 ФЗ от 6 декабря 2011 г., основной задачей бухгалтерского учета является: «Формирование полной и достоверной информации о деятельности организации и ее имущественном положении, необходимой внутренним пользователям бухгалтерской отчетности - руководителям, учредителям, участникам и собственникам имущества организации, а также внешним - инвесторам, кредиторам и другим пользователям бухгалтерской отчетности; обеспечение информацией, необходимой внутренним и внешним пользователям бухгалтерской отчетности для контроля за соблюдением законодательства Российской Федерации при осуществлении организацией хозяйственных операций и их целесообразностью, наличием и движением имущества и обязательств, использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами, нормативами и сметами; предотвращение отрицательных результатов хозяйственной деятельности организации и выявление внутрихозяйственных резервов обеспечения ее финансовой устойчивости».

Для решения данной задачи важное значение имеет своевременное и полное выявление задолженности перед организацией, достоверное и обоснованное отражение дебиторской задолженности на счетах бухгалтерского учета, контроль ее погашения. Необходимо учитывать, что соблюдение правил списания дебиторской задолженности обезопасит организацию от привлечения к ответственности за нарушение налогового законодательства при исчислении налога на прибыль, налога на добавленную стоимость.

На практике нередко возникают ситуации, когда по тем или иным причинам организация не имеет возможности взыскать долги с контрагентов. В этом случае дебиторская задолженность «зависает» на долгие месяцы и годы. Как правило, подобные ситуации возникают вследствие неплатежеспособности должника либо недобросовестности организаций, стремящихся таким способом вывести довольно значительные денежные средства из-под налогообложения. О состоянии расчетов организации с контрагентами можно судить на основании данных аналитического учета по счетам учета расчетов, которое выявляется по каждому контрагенту. Дебетовое сальдо по данным счетам составляет дебиторскую задолженность.

Дебиторская задолженность представляет собой задолженность других лиц (организаций, предпринимателей, работников, физических лиц) перед данной организацией, отражение которой в бухгалтерском учете выражено как имущество организации.

Актуальность исследуемой темы заключается в том, что учёт дебиторской задолженности по расчетам с покупателями и заказчиками занимает важное место в системе бухгалтерского учёта.

Целью дипломной работы является исследование учета и внутреннего контроля расчетов с покупателями и заказчиками.

Для достижения поставленной цели в работе необходимо решить следующие задачи:

- рассмотреть теоретические аспекты дебиторской задолженности расчетов с покупателями и заказчиками;
- исследование организации учета расчетов с покупателями и заказчиками на примере ООО «Стройтрест-Поволжье»;
- изучить контроль расчетов с покупателями и заказчиками и выявить пути совершенствования учета дебиторской задолженности на предприятии.

Предметом данной работы являются расчеты с покупателями и заказчиками. Объектом в работе выступает ООО «Стройтрест-Поволжье».

1 Теоретические аспекты дебиторской задолженности расчетов с покупателями и заказчиками

1.1 Экономическая сущность и виды дебиторской задолженности предприятия

В условиях современной рыночной экономики субъекты финансово-хозяйственной деятельности, предпринимательства неизбежно сталкиваются с проблемой возникновения и взыскания дебиторской задолженности.

Дебиторская задолженность (от лат. *debitum* – «долг, обязанность») представляет собой совокупность долгов, которые образовались в результате продажи товаров (работ, услуг) с отсрочкой оплаты и подлежат возврату от контрагентов в адрес компании.

Согласно статье 128 Гражданского кодекса Российской Федерации: «К объектам гражданских прав относятся вещи, включая деньги и ценные бумаги, иное имущество, в том числе имущественные права; работы и услуги; информация; результаты интеллектуальной деятельности, в том числе исключительные права на них (интеллектуальная собственность); нематериальные блага».

Следовательно, право на получение дебиторской задолженности является имущественным правом, а сама дебиторская задолженность является частью имущества организации.

Дебиторскую задолженность можно рассматривать в трех смыслах: во-первых, как средство погашения кредиторской задолженности, во-вторых, как часть продукции, проданной покупателям, но еще не оплаченной, и, в-третьих, как один из элементов оборотных активов, финансируемых за счет собственных либо заемных средств.

Оборотный капитал компании складывается из следующих составляющих:

- денежных средств;
- дебиторской задолженности;

- материально-производственных запасов;
- незавершенного производства;
- расходов будущих периодов.

Таким образом, дебиторскую задолженность можно считать компонентом оборотного капитала компании.

При наличии широкого круга контрагентов постоянные просрочки оплаты счетов и невозвращение части задолженности становятся неотъемлемой частью жизнедеятельности фирмы. Данная задолженность планируется и закладывается как часть накладных расходов компании. При этом, несмотря на большое количество дебиторов, размеры задолженности остаются постоянными и приемлемыми для компании.

Дебиторскую задолженность компаний с повышенным риском можно считать высоколиквидным активом. Увеличение объема дебиторской задолженности неизбежно приводит к росту затрат на обслуживание заемного капитала, повышает издержки, что влечет снижение фактической выручки, рентабельности и ликвидности оборотных средств. Все эти факторы отрицательно сказываются на финансовой устойчивости компании.

Механизм формирования дебиторской задолженности обусловлен самим фактом ведения предприятием хозяйственной деятельности. Субъект хозяйственной деятельности неизбежно вступает в обязательственные правоотношения, т.е. принимает на себя взаимные обязательства совместно с другим субъектом (субъектами). При этом момент перехода от кредитора права собственности на предмет обязательства, как правило, не совпадает с моментом встречного предоставления должника. По истечении срока выполнения контрагентом (должником) своих денежных обязательств можно говорить о возникновении дебиторской задолженности.

Таким образом, можно выделить следующие стадии формирования дебиторской задолженности:

- заключение договора двумя или более хозяйствующими субъектами;

- исполнение кредитором своего обязательства по договору, влекущее за собой обязанность должника произвести встречное предоставление. При этом неременным условием является определенный временной разрыв между данными событиями.

Итак, причиной возникновения и роста дебиторской задолженности является неплатежеспособность должника, что приводит к неэффективной работе компании-кредитора. Просроченная дебиторская задолженность - это те денежные средства, которые выпадают из оборота и, следовательно, не только не дают дохода, но и ставят компанию-кредитора в затруднительное положение при расчетах с другими предприятиями.

Выделяют субъективные и объективные причины возникновения дебиторской задолженности.

Объективные - наличие у компании определенного круга хозяйственных правоотношений, необходимых для осуществления ею своей деятельности.

Субъективные - отсутствие финансовой дисциплины, нечеткость критериев добросовестности и лояльности должников в отношениях с кредиторами.

Факторами, которые обуславливают рост объема дебиторской задолженности, являются:

- общее падение производства при относительном росте доходов и покупательной способности;
- снижение инвестиционных накоплений компаний и иных остатков денежных средств;
- существенная разница в объемах денежной массы, находящейся в обращении и стоимости производимых товаров, услуг, работ;
- недоступность получения кредитов для большинства предприятий;
- влияние «психологии государственных иждивенцев» многих отраслей и предприятий;

- отсутствие у государства эффективных экономических рычагов воздействия на рыночные цены, в том числе твердой антимонопольной политики.

К неизбежному росту дебиторской задолженности ведет отсутствие денежных средств на счетах компаний-должников, возникающее вследствие неплатежей за поставленную ими продукцию, оказанные услуги и выполненные работы.

Значительное влияние на уровень кризиса неплатежей в производстве оказывает объем инвестиций, зависящий в свою очередь от кредитной политики Центрального банка РФ. Государственная политика, направленная на привлечение инвестиций, требует более пристального внимания, поскольку развитие многих отраслей экономики невозможно.

Дебиторская задолженность как актив баланса предприятия вызывает изменение состава оборотных активов: стоимость реализованных активов переходит в дебиторскую задолженность. Поскольку стоимость затраченных и реализованных активов, как правило, меньше цены реализации (стоимости дебиторской задолженности), в пассиве бухгалтерского баланса возникают налоговые обязательства и прибыль.

Наибольший удельный вес в структуре актива баланса составляет дебиторская задолженность, образовавшаяся в результате текущей деятельности компании по реализации товаров, работ, услуг. Сырье, материалы, основные средства компании через амортизацию переносят свою стоимость на вновь создаваемую продукцию. В свою очередь, реализуя продукцию, компания возвращает дебиторскую задолженность. В дальнейшем при ее оплате активы принимают форму денежных средств.

Дебиторская задолженность как элемент оборотного капитала компании может обладать различной степенью ликвидности и риска. При продаже компанией своей продукции в кредит прибыль возникает в момент реализации продукции, однако до момента ее фактической оплаты у кредитора не возникает реального притока денежных средств. За счет

возникновения дебиторской задолженности увеличивается чистый оборотный капитал компании и появляется прибыль от продаж. Если дебиторы оплачивают свою задолженность, то происходит увеличение денежных средств на сумму уменьшения дебиторской задолженности, однако прибыль компании не увеличится. Следовательно, в бухгалтерском учете момент возникновения дебиторской задолженности связан с моментом появления прибыли от продаж.

В зависимости от характера образования дебиторской задолженности различают нормальную и неоправданную задолженность. Под нормальной задолженностью предприятия понимается задолженность, связанная с нормальным ходом выполнения компанией своей производственной задачи, а также с действующими формами расчетов (задолженность по предъявленным претензиям, задолженность подотчетных лиц, отгруженные товары, по которым не наступил срок оплаты). Неоправданной дебиторской задолженностью именуется задолженность, которая возникла в результате нарушения расчетной и финансовой дисциплины, ослабления контроля компании над отпуском материальных ценностей.

В зависимости от срока различают текущую и долгосрочную дебиторскую задолженность. Текущая дебиторская задолженность возникает в ходе нормального операционного цикла и подлежит погашению после истечения 12 месяцев с даты баланса. Данная разновидность дебиторской задолженности отражается в составе оборотных средств предприятия.

Долгосрочная дебиторская задолженность, напротив, не возникает в ходе нормального операционного цикла и будет погашена более чем через 12 месяцев с даты баланса.

Задолженность за проданные товары либо оказанные услуги, не оплаченные в установленный договором срок, представляет собой просроченную дебиторскую задолженность.

Различают стадии формирования просроченной дебиторской задолженности. Критерием разделения данных стадий служит "возраст"

дебиторской задолженности, т.е. срок, с момента которого просрочено обязательство должника.

Договором может быть предусмотрен определенный срок выполнения должником своего обязательства. Данный срок может устанавливаться ссылкой как на конкретную дату (например, 1 января 2012 г.), так и на совершение определенных действий (допустим, приемка выполненных работ заказчиком).

Если в договоре срок исполнения обязательств должником не оговорен, следует руководствоваться общими правилами гражданского законодательства. В соответствии со ст. 314 ГК РФ, если обязательство не предусматривает срок его исполнения и не содержит условий, позволяющих определить этот срок, оно должно быть исполнено в разумный срок после его возникновения. Обязательство, не исполненное в разумный срок, а равно обязательство, срок исполнения которого определен моментом востребования, должник обязан исполнить в семидневный срок со дня предъявления кредитором требования о его исполнении, если обязанность исполнения в иной срок не вытекает из закона, иных правовых актов, условий обязательства, обычаев делового оборота или существа обязательства.

Таким образом, от срока образования просроченной задолженности напрямую зависит вероятность получения (возврата) ее в полной сумме. Как правило, помимо уже описанного деления дебиторской задолженности на краткосрочную и долгосрочную, различают задолженность:

- со сроком образования до 1 месяца;
- от 1 до 6 месяцев;
- от 6 до 12 месяцев;
- от 1 до 2 лет;
- от 2 до 3 лет;
- свыше 3 лет.

Прекращение дебиторской задолженности может быть осуществлено исполнением обязательства, в том числе в форме зачета, продажей или списанием нереальной для взыскания задолженности.

Просроченная дебиторская задолженность в свою очередь подразделяется на сомнительную (проблемную) и безнадежную.

Сомнительная дебиторская задолженность - та, в отношении которой у кредитора имеется неуверенность в ее погашении должником (как правило, исходя из практики длительных отношений).

Безнадежная дебиторская задолженность есть разновидность текущей дебиторской задолженности, в отношении которой у кредитора сложилась уверенность о невозврате ее должником (это долги, по которым истек срок исковой давности, установленный законом; долги, по которым в соответствии с гражданским законодательством обязательство прекращено вследствие невозможности его исполнения; долги, подлежащие списанию на основании акта государственного органа; долги, прекращенные на основании акта о ликвидации организации).

Дебиторская задолженность подразделяется также в зависимости от степени ликвидности на:

- перспективную, т.е. ожидаемую к оплате по длящемуся договору за последний период платежа до наступления следующего за ним периода платежа;
- исковую, на сумму которой поданы претензии, исковые заявления, находящиеся на рассмотрении суда или взыскиваемую кредитором в ходе исполнительного производства,
- реструктуризованную, т.е., по сути, видоизмененную исковую, по которой сторонами заключены соглашения о реструктуризации (в том числе утвержденные судом мировые соглашения), устанавливающие порядок, форму и сроки погашения задолженности;
- мораторную, т.е. задолженность потребителей, в отношении

- которых введена процедура банкротства;
- безнадежную («мертвую»), в отношении которой имеется документальное подтверждение о нереальности ее к взысканию.

Управление дебиторской задолженностью как часть общей политики компании в области управления оборотными средствами заключается в регулировании задолженности по ее количественным (объем, доля) и качественным (сроки, возможность взыскания) показателям.

В целом для оптимизации деятельности компании, связанной с наличием взаимных обязательств с контрагентами, необходимо построение целостной, эффективной и работоспособной системы возврата дебиторской задолженности.

1.2 Учет дебиторской задолженности

В соответствии с Планом счетов и инструкцией по его применению по строкам бухгалтерского баланса «Дебиторская задолженность отражается вся дебиторская задолженность (долгосрочная и краткосрочная) независимо от контрагентов, по расчетам с которыми она возникла.

Для счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» открыты следующие субсчета:

- 62 - 1 «Расчеты с покупателями и заказчиками»;
- 62 - 2 «Расчеты по авансам полученным».

В расчетах с покупателями применяется безналичная форма расчетов. В безналичном порядке расчеты проводятся только через банки и другие кредитные организации.

На суммы оплаты за выполненные работы и оказанные услуги предъявляет расчетные документы заказчику и производится следующие бухгалтерские записи:

Д 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» - К 90 «Продажи».

Поскольку услуга считается реализованной, то с ее стоимости начисляется НДС (Д 90 - К 68 «Расчеты по налогам и сборам») при погашении покупателями и заказчиками своей задолженности она списывается с кредита счета 62 в дебет счетов денежных средств.

В соответствии с заключенными договорами организация получает авансы на покупку материальных ценностей под выполнение работ или при оплате услуг и работ по частичной их готовности.

Для учета полученных от покупателя (заказчика) авансов используется субсчет 62-2 «Расчеты по авансам полученным». Суммы, полученные авансом, отражаются на счете 62 обособленно в виде кредиторской задолженности в корреспонденции со счетами учета денежных средств: Д 51-К 62. Одновременно производится начисление налога на добавленную стоимость, подлежащего взносу в бюджет с суммы полученного аванса по установленной ставке. На сумму начисленного налога уменьшается сумма аванса на счете 62 аванс и увеличивается задолженность бюджету:

Д 62 - 2 «Авансы полученные» - К 68 «НДС».

Зачет полученных авансов производится внутренней записью по субсчетам счета 62 записью: Д 62-2 «Авансы полученные» – К 62-1.

В таблице 1 представлены бухгалтерские проводки с покупателями и заказчиками.

Таблица 1 - Бухгалтерский учет расчетов с покупателями и заказчиками

Содержание операции	Корр. счета	
	Дебет	Кредит
1. Получен аванс от покупателя под заказ	51	62-2
2. Начислен НДС	62-2	68
3. Отражена задолженность покупателя за выполненные работы	62-1	90-1
4. Восстановлен НДС по сумме аванса	62-2	68
5. Произведен зачет аванса	62-1	62-2
6. Списание неоплаченной задолженности за счет резерва по сомнительным долгам	63	62-1
7. Поступление денежных средств от покупателя в окончательный расчет	51	62-1

Аналитический учет по счету 62 ведется по каждому предъявленному покупателем и заказчиком счету, а при расчетах в порядке плановых платежей – по каждому покупателю и заказчику.

В процессе финансово-хозяйственной деятельности возникает потребность в использовании наличных денежных средств для осуществления расчетов с работниками по командировкам, по выдаче им средств для представительских целей, для покупки товаров в других организациях или у физических лиц, а также на иные хозяйственно-операционные цели. При этом работники организации, получающие денежные средства на указанные нужды, для целей бухгалтерского учета называются подотчетными лицами.

В организации могут выдавать работникам из кассы наличные денежные средства под отчет на:

- командировочные расходы;
- хозяйственно-операционные нужды;

Установление целесообразности и обособленности использования подотчетных сумм, а также соблюдение предусмотренного законодательством порядка возмещения и учета затрат, производимых через подотчетных лиц, является основной задачей учета расчетов с подотчетными лицами.

Бухгалтерский учет с подотчетными лицами по выданным наличным денежным средствам ведется на счете 71 «Расчет с подотчетными лицами». Это активно-пассивный счет, сальдо которого отражает сумму задолженности подотчетных лиц предприятию или сумму не возмещенного перерасхода.

По дебету счета 71 учитывается остаток и увеличение дебиторской задолженности или уменьшение кредиторской задолженности. По кредиту – остаток и увеличение кредиторской и уменьшение дебиторской задолженности.

При этом на сумму денежных средств, выданных под отчет, делается запись: Д 71 - К 50.

В бухгалтерском учете расчетов с подотчетными лицами, при направлении их в командировки учитывается следующее:

– цель командировки, место командировки, срок командировки, какие расходы допускаются в служебной командировке, порядок учета расходов для целей налогообложения.

Корреспонденция счетов по учету расчетов по командировочным расходам представлена в таблице 2.

Таблица 2 - Схема корреспонденции счетов по учету расчетов с подотчетными лицами

Содержание операции	Корр. счета	
	Дебет	Кредит
1. Выданы из кассы работнику денежные средства на командировку	71	50
2. Отражены расходы на проезд	08	71
3. Начислены суточные в пределах установленных норм	08	71
4. Возвращен в кассу остаток неизрасходованной суммы	50	71
5. Зачтен из бюджета НДС по расходам на проезд и проживание работника	68	19
6. Произведены подотчетными лицами расходы социального характера	91-2	71
7. Удержана задолженность по подотчетным суммам из оплаты труда	70	71

Наряду с командировочными расходами работники могут получать в кассе наличные денежные средства на: хозяйственно-операционные расходы, представительские нужды.

В промежуточных и заключительных балансах годового отчета дебиторская задолженность по счету 71 «Расчеты с подотчетными лицами» находит свое отражение во 2 разделе актива (дебиторская задолженность) баланса по статьям соответственно «Прочие дебиторы».

По дебетовой стороне счета учитываются остаток и увеличение дебиторской задолженности или уменьшение кредиторской задолженности: Д 71 «Расчеты с подотчетными лицами» - Кредит счетов 50 «Касса».

В балансе счет 73 находит свое отражение во 2 разделе актива (дебиторская задолженность) баланса по статье соответственно «Прочие дебиторы».

Синтетический учет по счету 73 ведется в Главной книге в обобщенном виде и в денежном измерении. К счету 73 открыты следующие субсчета:

- 73-1 Расчеты по предоставленным займам;
- 73-2 Расчеты по возмещению материального ущерба;
- 73-3 Расчеты по прочим операциям.

На субсчете 73-1 отражаются расчеты с работниками по предоставленным им займам. При этом по дебиту счета 73 отражается сумма предоставленного работнику организацией займа в корреспонденции со счетом 50 или 51. На сумму платежей, поступивших от работника-заемщика, счет 73 кредитуется в корреспонденции со счетами 50, 51, 70.

Аналитические счета по субсчету 73-1 «Расчеты по предоставленным займам» открывается в отдельно на каждого работника.

1.3 Сущность и цели внутреннего контроля дебиторской задолженности

Рациональная организация контроля за состоянием расчетов способствует укреплению договорной и расчетной дисциплины, выполнению обязательств по поставкам продукции в заданном ассортименте и качестве, повышению ответственности организаций за соблюдение платежной дисциплины, сокращению дебиторской задолженности, ускорению оборачиваемости оборотных средств и, следовательно, улучшению финансового состояния. Поэтому проверке этих вопросов уделяется особое

внимание.

Цель внутреннего контроля дебиторской задолженности — оценка правильности организации учета расчетов на предприятии, подтверждение законности образования различных видов дебиторской и кредиторской задолженности, ее достоверности и реальности погашения.

Проверка состояния расчетов включает проверку расчетов с поставщиками и подрядчиками, с покупателями и заказчиками, по претензиям, с разными дебиторами и кредиторами, с бюджетом, с банком, с подотчетными лицами и др.

Для проведения внутреннего контроля и оценки финансового положения организации следует использовать весь арсенал информационных потоков о ее хозяйственной деятельности, не ограничиваясь только данными бухгалтерского баланса и отчета о прибылях и убытках, которые составляются не чаще одного раза в три месяца, а также пользоваться данными других форм годовой бухгалтерской отчетности, в частности, таких, как отчет об изменении капитала, отчет о движении денежных средств, приложение к бухгалтерскому балансу и отчет о целевом использовании полученных средств. Они составляются по результатам деятельности только за год. В связи с этим для текущей оценки финансового положения организации рекомендуется привлекать и другую информацию, содержащуюся в:

- учредительных документах организации;
- контрактах и договорах о поставке продукции и приобретении основных средств и иного имущества;
- кредитных договорах;
- документах, касающихся учетной политики организации;
- главной книге и регистра бухгалтерского учета (в частности, в журналах-ордерах, книгах покупки и продаж);
- налоговых декларациях и справках о порядке определения данных.

Изучаются также материалы арбитражных судов и исков, аудиторское

заключение прошлого года, бухгалтерская (финансовая) отчетность за предыдущий год.

При аудите расчетов с контрагентами, банками и подотчетными лицами как правило выявляются следующие нарушения:

- отсутствие соответствующих расчетам платежных документов (квитанций к приходным кассовым ордерам, выписок банка и платежных поручений, актов зачета взаимных требований и т. п.);
- ошибки в оформлении платежных документов (наличие всех обязательных реквизитов, выделение сумм НДС отдельной строкой, штампы банка, заверенный перевод документов на иностранных языках и т. п.);
- несоответствие данных платежных документов данным учетных регистров по счетам 60, 62, 76, 66, 67, 71, 73 и др.;
- соответствие данных регистров по указанным счетам регистрам по счетам 50, 51, 52, 60, 62, 71, 76, 91 и др. Проверяя погашение задолженности в порядке взаимных расчетов, аудитор устанавливает наличие оснований для взаимных расчетов (договор, письмо одной из сторон с просьбой произвести оплату в порядке взаимных расчетов), сумму и дату погашения задолженности, а также правильность отражения в учетных регистрах.
- нарушения порядка выдачи подотчетных сумм (выдача денежных средств лицам, не указанным в приказе руководителя или не являющимся работниками предприятия, списание подотчетных сумм за счет чистой прибыли предприятия, отсутствие командировочных удостоверений с отметками в месте пребывания в командировке и т.п.);
- нарушения порядка налогообложения при оформлении командировочных расходов (удержания подоходного налога с сумм превышения командировочных расходов сверх норм);
- нарушения порядка учета представительских расходов (отсутствие

аналитического учета представительских расходов в пределах норм и сверх норм и т.д.).

Признаками отсутствия или недостаточности внутреннего контроля при ведении расчетов с контрагентами, банками, подотчетными лицами и прочими дебиторами и кредиторами для аудитора являются:

- отсутствие на предприятии реестра заключенных договоров с контрагентами и по кредитам банка;
- отсутствие книги залогов для учета забалансовых обязательств организации и соответствия их ссудной задолженности по банковским кредитам;
- отсутствие на предприятии утвержденного приказом руководителя предприятия списка лиц, которым разрешено получать в кассе наличные деньги под отчет;
- несоблюдение установленных сроков отчета о полученных суммах;
- задолженность подотчетных лиц, которая не погашена в установленные сроки;
- списание просроченной задолженности подотчетных лиц по истечении сроков исковой давности на финансовые результаты деятельности предприятия или за счет использования чистой прибыли;
- отсутствие утвержденных руководителем предприятия смет представительских расходов;
- отсутствие оправдательных документов или наличие документов неудовлетворительного качества, приложенных к авансовым отчетам;
- отсутствие визы руководителя предприятия или иного уполномоченного лица, утверждающей авансовые отчеты;
- выдача денег под отчет лицам, не являющимся работниками предприятия, без соответствующего основания.

2 Организация учета расчетов с покупателями и заказчиками в ООО «Стройтрест-Поволжье»

2.1 Технико-экономическая характеристика предприятия в ООО «Стройтрест-Поволжье»

Полное фирменное наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью «Стройтрест-Поволжье» (ООО «Ст-Поволжье»).

Дата государственной регистрации: 01 декабря 2014 г. Форма собственности – частная.

Юридический адрес: 443087, РФ, Самарская область, г. Самара, проспект Карла Маркса, 360-а, офис 2.

ООО «Ст-Поволжье» осуществляет свою деятельность с целью объединения экономических интересов по поводу эффективного использования ресурсов (материальных, трудовых и финансовых) его участников с позиций выпуска конкурентоспособной продукции, оказания высококачественных услуг и получение прибыли на основании Устава.

Основными направлениями деятельности организации являются:

- организация производства продукции строительного назначения, в том числе строительных растворов;
- организация производства ремонтных работ электротехнического оборудования;
- организация монтажа промышленных машин и оборудования;
- организация производства электромонтажных работ;
- организация производства штукатурных и кровельных работ;
- организация гидроизоляционных работ;
- организация транспортной деятельности;
- прочие виды деятельности, не запрещенные законодательством.

Одним из важнейших условий работы ООО «Ст-Поволжье» является гарантия качества производимой продукции, удобный график работы и своевременная отгрузка товара клиенту. Выгодное месторасположение узла, позволяет клиентам без задержек осуществлять погрузку - разгрузку бетона / раствора по Оренбургской области.

Спектр производимой продукции настолько широк, что организация работает со всеми отраслями хозяйства России, начиная с фермерского хозяйства и заканчивая крупнейшими компаниями.

ООО «Ст-Поволжье» имеет обширные связи и опыт работы с проектными и монтажными предприятиями, предприятиями - смежниками, поставляющими комплектующие для изготавливаемых изделий. Организация осуществляет комплексную поставку продукции в соответствии со спецификацией заказчика.

Организация ООО «Ст-Поволжье» начала свою деятельность в 2014 г. За время своего функционирования данная организация провела немало работ, связанных с производством строительных материалов для строительных организаций и населения города и региона, проведением ремонтных и монтажных работ электрооборудования и др.

Таким образом, организация осуществляет различные производственные и ремонтные работы, способствуя развития жилищного хозяйства и строительства, положительно оказывает влияние на благоустройство общества.

Организация ООО «Ст-Поволжье» проводит активно разработку бизнес-планов, разрабатывает и внедряет инвестиционные проекты, производит продукцию и осуществляет услуги, что, в конечном счете, способствует увеличению не только результативности экономики на региональном уровне, но и ВВП.

Следовательно, ООО «Ст-Поволжье» можно отнести к социально-значимой организации. Помимо своей успешной экономической деятельности, она уделяет внимание социальным аспектам, таким как

благоустройство, создание рабочих мест и поддержание специальных условий труда.

Организационная структура управления адекватна структуре самой организации и соответствует масштабам и функциональному назначению управляемых объектов.

Структура управления (линейно-функциональная) ООО «Ст-Поволжье» представлена на рисунке А.1 Приложения А.

Роль руководителя в данной структуре сочетает в себе наряду с административными функциями и другие. Следует отметить, что обратная связь, которая информирует руководителя о процессе выполненных работ, может отсутствовать. Работники более низшей ступени управления находятся в непосредственном линейном подчинении у руководителя следующего, более высокого уровня.

Преимущество линейно-функциональной структуры сводится к простоте ее применения. В ней четко распределены все обязанности и полномочия, в результате которых созданы все нужные условия для оперативного процесса по принятию решений, поддержанию делового климата в трудовом коллективе.

Кроме этого, повышается ответственность руководителя за результативность деятельности возглавляемого им подразделения, за получение исполнителями распоряжений и заданий, обеспеченность ресурсами и личная ответственность за конечные результаты деятельности своего подразделения.

К недостаткам линейно-функциональной структуры управления следует отнести - жесткость, негибкость. Данная структура предполагает наличие большого объема информации, которая передается от одного уровня управления к другому, ограничение инициативы у работников низших уровней управления.

Данная структура предполагает наличие очень высоких требований к руководителю, который должен обладать обширными разносторонними

знаниями и опытом по всем функциям управления и сферам деятельности, которые осуществляют подчиненные работники, что ведет к ограничению масштабов возглавляемого подразделения и возможностей руководителя более эффективно им управлять.

Организационно - правовая форма данной организации – это общество с ограниченной ответственностью. Общество с ограниченной ответственностью подразумевает под собой тот факт, что участники организации не отвечают по его обязательствам и несут риск убытков, связанных с деятельностью общества, в пределах стоимости принадлежащих им долей в уставном капитале общества.

ООО «Ст-Поволжье», как и все общества с ограниченной ответственностью, имеет следующие характеристики:

- создается без ограничения по срокам;
- действует на принципах полного хозяйственного расчета и самофинансирования;
- имеет фирменное наименование, которое зарегистрировано в установленном законодательном порядке, имеет круглую печать с наименованием своей организации, угловой штамп, а также фирменные бланки и другие надлежащие ей реквизиты.

ООО «Ст-Поволжье» характеризуется как частная собственность, которая подразумевает защищённое законом право юридического лица на предмет собственности, включая средства производства.

Общество с ограниченной ответственностью «Ст-Поволжье» утверждено в соответствии с Гражданским Кодексом Российской Федерации и Федеральным законом об обществах с ограниченной ответственностью от 08.02.1998 г. №14-ФЗ и иными нормативными актами Российской Федерации, действующие на основании устава.

Базисным учредительным документом в ООО «Ст-Поволжье» является устав данной организации, который определяет основные положения функционирования общества для осуществления его деятельности. Устав в

обязательном порядке прошивается и нумеруется, а заверяется устав директором.

К внутренней организационно-распорядительной документации можно отнести положения об оплате труда, правила внутреннего трудового распорядка, протокол общего собрания учредителей, а также учётную политику организации.

В положении об оплате труда описана система оплаты труда в организации, размеры и сроки выдачи аванса, доплаты и надбавки. Имея такой документ, в каждом трудовом договоре эти вопросы можно не описывать, а просто внести ссылку на положение.

Утвержденный протокол собрания учредителей, в документальной форме отражает важные положения, связанные с деятельностью данной организации.

Учётная политика формулируется старшим бухгалтером согласно законодательству Российской Федерации. Как правило, на этого человека возложено ведение бухгалтерского учёта в организации, а утверждается руководителем данной организации. В учётной политике прописан план счетов, который используется бухгалтерией, формы первичных документов и бухгалтерских регистров, способы оценки активов и обязательств организации, регламент документооборота и порядок контроля над ведением операциями.

Проведем исследование динамики основных показателей деятельности организации на основе данных финансовой отчетности, представленной в Приложениях Б - В (таблица 3).

На основании бухгалтерской отчётности представим основные экономические показатели.

Таблица 3 - Состав, динамика и структура имущества ООО «Стройтрест-Поволжье» за 2017-2018 гг.

№ п/п	Показатели	Сумма т. р.			Темп прироста, %	Уд.вес, %	
		2017 г.	2018 г.	изменение за год (+,-)		на начало года	на конец года
1	Имущество предприятия всего	105713	113220	+7507	7,1	100	100
2	в том числе: Внеоборотные активы, из них:	47346	53814	+6468	+13,66	44,79	47,53
3	Основные средства	47346	53814	+6468	+13,66	44,79	47,53
4	Оборотные активы, из них:	58367	59406	+1039	+1,78	55,21	52,47
5	Запасы	31534	30461	-1073	-3,40	29,83	26,90
6	Дебиторская задолженность	23438	27384	+3946	+16,84	22,17	24,19
7	Денежные средства	3395	1561	-1834	-54,02	3,21	1,38

В таблице приведены данные о составе, динамике и структуре актива баланса на 31.12.2018 г. Полученные результаты анализа позволяют сделать следующее заключение. Стоимость имущества предприятия за исследуемый период увеличилась на 7507 т. р., что составляет 7,1% прироста.

В структуре имущества исследуемого предприятия – как на начало, так и на конец периода – преобладают оборотные активы (55,21 и 52,47% соответственно), прирост за отчётный период составляет 1,78%

Основную часть в оборотных активах занимают запасы, что может объясняться отраслевой спецификой деятельности предприятия, причем доля запасов сокращается на 3,4% – это заслуживает положительной оценки.

Прирост дебиторской задолженности составляет 16,84, уровень денежных средств снизился на 54,02%.

Таблица 4 - Расчёт коэффициента реальных активов в имуществе ООО «Стройтрест-Поволжье» за 2017-2018 гг.

Показатели	2017 г.	2018 г.	Изменение за год (+,-)
Земельные участки и объекты природопользования (т. р.)	10710	10710	-
Здания, сооружения, машины и оборудование (т. р.)	36636	43104	+6468
Готовая продукция и товары для перепродажи (т. р.)	31534	30461	-1073
Итого сумма реальных активов в имуществе предприятия (т. р.)	78880	84275	+5395
Общая стоимость активов (т. р.)	105713	113220	+7507
Доля (коэффициент) реальных активов в имуществе предприятия, %	74,6	74,4	-0,2

Показатели таблицы 4 показывают, что общая стоимость активов увеличилась на 7507 т. р., в основном за счёт пополнения основных средств, в частности на предприятии в 2017 г. были приобретен специализированный транспорт.

Доля реальных активов в 2017 г. составила 74,6% от общей стоимости активов и в 2018 г. – 74,4%, снижение незначительное на 0,2%.

Для более полной оценки изменений следует проанализировать динамику и структуру капитала (таблица 5).

Таблица 5 -Состав, динамика и структура капитала, вложенного в имущество ООО «Стройтрест-Поволжье» за 2017-2018 гг.

Показатели	Сумма т. р.			Уд. вес, %		
	на начало года	на конец года	измен. за год (+,-)	на начало года	на конец года	измен. за год (+,-)
Общая стоимость капитала	105713	113220	+7507	100	100	-
в том числе						
Собственный капитал	1322	989	-333	1,25	0,87	-0,38
из него:	х	х	х	х	х	х
Уставный капитал	10	10	-	0,01	0,01	-
Резервный капитал	914	0	-914	0,86	-	-0,86
Нераспределённая прибыль (непокрытый убыток)	398	984	+586	0,38	0,87	+0,48
Итого по разделу долгосрочные обязательства (займ)	61887	62753	+866	58,54	55,43	-3,11
Итого по разделу краткосрочные обязательства	41182	48484	+7302	38,96	42,82	+3,86
в том числе Кредиторская задолженность	39708	47016	+7308	37,56	41,53	+3,97
в т.ч. прочие краткосрочные обязательства	1474	1468	-6	1,4	1,29	-0,11

Данные таблицы 5 свидетельствуют, что доля собственного капитала в структуре баланса составляет всего 0,87% на конец отчётного периода. Данный показатель отражает финансовое положение предприятия, которое кредитуется за счёт долгосрочных обязательств на 55,43% и за счет поставщиков на 42,82%.

В целом можно заключить, что ООО «Стройтрест-Поволжье» может потерять доверие поставщиков, работодателей.

Важнейший аспект финансовой устойчивости - кредитоспособность.

Коэффициент финансовой независимости (Кфн) отражает отношение собственного капитала к общей стоимости капитала.

На конец года $K_{фн} = 989/113220 = 0,009$

Рекомендуемое значение показателя — выше 0,5.

Низкий коэффициент 0,009 указывает на финансовую зависимость ООО «Стройтрест-Поволжье» от внешних источников.

Коэффициент самофинансирования (Ксф), отражает отношение собственного капитала к общей стоимости краткосрочных обязательств, рекомендуемое значение 1,0.

На конец года $K_{сф} = 989 / 48484 = 0,02$

Указывает на невозможность покрытия собственным капиталом заемных средств.

Таким образом, на основании проведенного анализа можно утверждать, что предприятие ООО «Стройтрест-Поволжье» зависит от внешнего кредитования.

Рассмотрим динамику и структуру прибыли.

Таблица 6 - Состав, динамика и структура прибыли ООО «СТРОЙТРЕСТ-ПОВОЛЖЬЕ» за 2017-2018 гг.

Показатели	Сумма т. р.			Уд.вес к сумме выручки, %		
	2017 г.	2018 г.	изменение за год (+,-)	2017 г. (3/стр.3*100)	2018 г. (4/стр.140*100)	изменение за год (+,-)
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг	105714	123816	+18102	100	100	-
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	100630	116605	+15975	95,1	94,1	-1,0
Валовая прибыль	5084	7211	+2127	4,8	5,8	+1,0
Коммерческие и управленческие расходы	4587	5980	+1393	4,3	4,8	+0,5
Прибыль (убыток) до налогообложения	497	1231	+734	0,5	0,9	+0,4
Налог на прибыль и иные аналогичные обязательные платежи	99	247	+148	0,09	0,2	+0,11
Прибыль (убыток) от обычной деятельности	398	984	+586	0,4	0,8	+0,4

Данные таблицы 6 показывают, что структура прибыли за рассматриваемый год изменилась, выручка от продаж увеличилась на 18102 т. р., т.е. увеличилась на 17,1% ($123816 / 105714 * 100 - 100\%$).

Удельный вес себестоимости в структуре прибыли за отчетный период снизился на 1%, что является положительным фактором. Соответственно валовая прибыль от продаж возросла на 2127 т. р., рост составил 1% от выручки продаж. Отрицательным фактором является рост коммерческих и управленческих расходов на 1393 т. р. или на 0,5%

Рентабельность продаж на конец 2018 г. 0,9%, что является сверхнизким процентом, положительным фактором является то, что рост рентабельности за год составил 0,4%.

Данные таблицы послужат основанием для качественной характеристики предприятия, у которой относятся: затраты на 1 рубль реализованной продукции, фондоотдача, материалоемкость, производительность труда.

Затраты на 1 рубль реализованной продукции составили: в 2017 г. – 0,951 руб. ($100630 / 105714$); в 2018 г. – 0,941 руб. ($116605 / 123816$).

Данный показатель показывает соотношение полной себестоимости к выручке, чем ниже показатель, тем больше прибыль. Если значение показателя стремится к 1, значит, прибыль предприятия стремится к нулю, что и отражают расчёты.

Материалоемкость - показатель, обратный материалоотдаче, характеризующий величину материальных затрат, приходящихся на 1 руб. произведенной продукции и рассчитывается как соотношение материальных затрат к реализованной продукции.

В 2017 г. – 1,051 ($105714 / 100630$) руб.

В 2018 г. – 1,061 ($123816 / 116605$) руб.

Данный показатель характеризует, насколько экономно используются материалы в производстве, нет ли перерасхода по сравнению с

установленными нормами. О перерасходе материалов свидетельствует коэффициент, превышающий единицу.

Производительность труда - это показатель плодотворности целесообразной деятельности работников, которая измеряется количеством работы (продукции, услуг), сделанной в единицу времени.

Расчёт представим производительности труда на 1 рабочий день. В 2017 г. $105714 / 9 \text{ чел.} / 247 \text{ дн.} = 47,554 \text{ т. р.}$

В 2018 г. $123816 / 9 \text{ чел.} / 247 \text{ дн.} = 55,697 \text{ т. р.}$

Производительность труда достаточно высокая.

На основании проведенного анализа, можно сделать вывод, что предприятие относится к разряду микропредприятий.

ООО «Стройтрест-Поволжье» зависит от внешнего кредитования. За отчетный год производительность труда высокая $55,697 \text{ т. р.} / \text{ день}$, однако высокая материалоемкость и в результате низкая рентабельность продаж на конец отчетного периода $0,9\%$, данный фактор привел к тому, что собственный капитал в структуре баланса составляет всего $0,87\%$.

ООО «Стройтрест-Поволжье» срочно необходимо менять финансовую политику, в противном случае предприятие могут объявить банкротом.

2.2 Бухгалтерский учет расчетов с покупателями и заказчиками

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков является следствием выполнения договорных обязательств между ООО «Стройтрест-Поволжье» и другими организациями в результате совершения сделки, по окончании которой продавец получает право требования на платеж.

На поставленные товары, выполненные работы, оказанные услуги ООО «Стройтрест-Поволжье» на имя покупателя составляются счета-фактуры в двух экземплярах. Первый экземпляр не позднее пяти дней со дня отгрузки товара (работ, услуг) представляется покупателю и дает право на вычет НДС. Второй экземпляр остается в ООО «Стройтрест-Поволжье» для отражения

его в книге продаж и начисления НДС при реализации товара (работ, услуг).
Счет-фактура подписывается руководителем, главным бухгалтером либо лицами, уполномоченными на то приказом по организации или доверенностью от имени организации. В счете-фактуре не допускаются поправки, исправления заверяются подписью руководителя и печатью с указанием даты.

Полученные и выданные счета-фактуры хранятся отдельно в журналах учета счетов-фактур в течение полных пяти лет с даты последней записи. ООО «Стройтрест-Поволжье» ведет книгу продаж и журнал учета выданных счетов-фактур. Книга должна пронумерована, прошнурована и опечатана. Покупатель ведет журнал учета полученных счетов-фактур и книгу покупок. Книга покупок предназначена для регистрации счетов-фактур ООО «Стройтрест-Поволжье» с целью определения суммы НДС, подлежащей зачету (возмещению). Сумма НДС принимается к зачету только при наличии счетов-фактур и соответствующих записей в книге покупок. Счета-фактуры регистрируются в книге покупок в хронологическом порядке по мере получения и оприходования товаров.

При отгрузке продукции покупателям возникающая дебиторская задолженность отражается по цене продажи продукции на счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

При продаже амортизируемого имущества, т.е. основных средств и нематериальных активов, а также другого имущества (кроме готовой продукции и товаров), стоимость имущества по ценам продажи списывают в дебет счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» с кредита счета 91 «Прочие доходы и расходы». Поступление платежей за проданное имущество отражают по дебету счетов по учету денежных средств (51 «Расчетные счета», 52 «Валютные счета», 50 «Касса», 55 «Специальные счета в банках») и кредиту счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

На счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» отражают суммы полученных авансов и предварительной оплаты за поставленную продукцию (работы, услуги), а также возникающие курсовые разницы.

Суммы полученных авансов и предварительной оплаты учитывают по дебету счетов учета денежных средств и кредиту счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками». При этом суммы полученных авансов и предварительной оплаты учитывают на счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» обособленно.

Продажа продукции (работ, услуг) в ООО «Стройтрест-Поволжье» осуществляется в соответствии с заключенными договорами с покупателями (заказчиками). Согласно п. 5 ПБУ 9/99 «Доходы организации» выручка от продажи товаров является доходом от обычных видов деятельности. Признание выручки в бухгалтерском учете производится при выполнении условий, перечисленных в п. 12 ПБУ 9/99, в том числе при возникновении права на получение этой выручки и возможности определения суммы выручки. Стороны могут предусмотреть любой момент перехода права собственности, а также риск случайной гибели имущества во время перемещения от ООО «Стройтрест-Поволжье» к покупателю. Если по договору предоставляются скидки (надбавки), то выручка отражается с учетом всех предоставленных организации скидок (надбавок). Расчет финансового результата от продажи производится ежемесячно на основании документов, подтверждающих продажу.

- В бухгалтерском учете производятся следующие записи:
- Дебет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» Кредит 90.1 «Выручка» - признана выручка от продажи продукции;
- Дебет 90.3 «Налог на добавленную стоимость», Кредит 68 «Расчеты по налогам и сборам» - начислен НДС с договорной стоимости;
- Дебет 90.2 «Себестоимость продаж», Кредит 43 «Готовая продукция» - списана фактическая себестоимость проданной продукции;

- Дебет 90.9 «Прибыль/убыток от продаж», Кредит 99 «Прибыли и убытки» - выявлен финансовый результат (прибыль) от продажи продукции;
- Дебет 51 «Расчетные счета», Кредит 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» - поступила оплата от покупателя продукции.

ООО «Стройтрест-Поволжье» в ноябре 2011 г. продало покупателю продукцию, согласно договору, на 118 000 руб. (в том числе НДС - 18 000 руб.). Себестоимость товара - 60 000 руб.

В бухгалтерском учете сделаны следующие проводки:

- Дебет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» Кредит 90.1 «Выручка» - отражены выручка от продажи товара и сумма задолженности покупателя - 118 000 руб.;
- Дебет 90.3 «НДС» Кредит 68 субсчет «Расчеты по НДС» - начислен НДС к уплате в бюджет - 18 000 руб.;
- Дебет 90.2 «Себестоимость продаж» Кредит 43 «Готовая продукция» - списана себестоимость проданного товара - 60 000 руб.;
- Дебет 90.9 «Прибыль/убыток от продаж» Кредит 99 «Прибыли и убытки» - отражена прибыль от продажи - 40 000 руб. (118 000 - 18 000 - 60 000).

В договоре ООО «Стройтрест-Поволжье» может быть предусмотрено получение аванса под будущую поставку материальных ценностей, выполнение работ, оказание услуг. Суммы полученных от покупателей авансов учитываются обособленно на пассивном субсчете «Расчеты по авансам полученным» счета 62 в корреспонденции со счетами учета денежных средств. В соответствии со ст. 162 НК РФ авансовые платежи, полученные в счет предстоящих поставок товаров, выполнения работ и оказания услуг, подлежат обложению НДС. В течение пяти календарных дней после получения от покупателя предоплаты продавец должен выставить

счет-фактуру на данную сумму, НДС с этой суммы определяется по ставке 18/118.

На сумму начисленного налога уменьшается сумма предварительной оплаты (аванса) и увеличивается задолженность перед бюджетом. Организация вправе зачесть суммы НДС, уплаченные с авансов. При этом принять налог к вычету можно только после даты отгрузки соответствующих товаров. Получив аванс, продавец составляет счет-фактуру, который регистрируется в книге продаж. Отгрузив товар и зарегистрировав счет-фактуру по полученному авансу в книге покупок, продавец может зачесть начисленный ранее НДС.

В бухгалтерском учете производятся следующие записи:

- Дебет 51 «Расчетные счета», Кредит 62, субсчет «Авансы полученные» - получен аванс от покупателя;
- Дебет 62, субсчет «Авансы полученные», Кредит 68 «Расчеты по налогам и сборам» - отражен НДС, подлежащий уплате в бюджет с аванса;
- Дебет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», Кредит 90.1 «Выручка» - признана выручка от продажи продукции;
- Дебет 90.3 «НДС», Кредит 68 «Расчеты по налогам и сборам» - начислен НДС с договорной стоимости;
- Дебет 90.2 «Себестоимость продаж», Кредит 43 «Готовая продукция» - списана фактическая себестоимость проданной продукции;
- Дебет 90.9 «Прибыль/убыток от продаж», Кредит 99 «Прибыли и убытки» - выявлен финансовый результат (прибыль) от продажи продукции;
- Дебет 68 «Расчеты по налогам и сборам», Кредит 62, субсчет «Авансы полученные» - восстановлен НДС, ранее начисленный с аванса;

- Дебет 62, субсчет «Авансы полученные» Кредит 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» - произведен зачет ранее полученного аванса;
- Дебет 51 «Расчетные счета», Кредит 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» - поступила оплата от покупателя продукции в окончательный расчет.

ООО «Стройтрест-Поволжье» в ноябре 2018 г. получило от ООО «Сатурн» аванс в сумме 200 000 руб. Аванс был получен в счет предстоящей поставки товаров, облагаемых НДС по ставке 18%.

В бухгалтерском учете сделаны следующие проводки:

в день получения аванса:

- Дебет 51 «Расчетные счета» Кредит 62 субсчет «Расчеты по авансам полученным» - получен аванс на расчетный счет - 200 000 руб.;
- Дебет 62 субсчет «Расчеты по авансам полученным» Кредит 68 субсчет «Расчеты по НДС» - начислен НДС с полученного аванса - 30 508 руб. (200 000 руб. x 18% : 118%);

в день отражения выручки от продажи:

- Дебет 68 субсчет «Расчеты по НДС» Кредит 62 субсчет «Расчеты по авансам полученным» - восстановлен НДС, начисленный с аванса - 30 508 руб.;
- Дебет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» Кредит 90.1 «Выручка» - отражена выручка от продажи товаров - 200 000 руб.;
- Дебет 62 субсчет «Расчеты по авансам полученным» Кредит 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» - зачтен аванс, ранее полученный от покупателя - 200 000 руб.;
- Дебет 90.3 «НДС» Кредит 68 субсчет «Расчеты по НДС» - начислен НДС к уплате в бюджет – 30 508 руб.

В соответствии с п. 6.2 ПБУ 9/99 «Доходы организации» в случае продажи товаров на условиях коммерческого кредита, предоставленного в

виде отсрочки оплаты, выручка принимается к бухгалтерскому учету в полной сумме дебиторской задолженности. Признание выручки производится при возникновении права на получение этой выручки и возможности определения суммы выручки (п. 12 ПБУ 9/99 «Доходы организации»).

На субсчете 62.3 «Расчеты по вексям полученным» учитывается задолженность по расчетам с покупателями и заказчиками, обеспеченная полученными вексями. Задолженность отражается в сумме, указанной в векселе. Получение от клиента его собственного векселя в оплату товаров (работ, услуг) отражается по дебету субсчета 62.3 «Расчеты по вексям полученным» в корреспонденции с кредитом других субсчетов счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» или счетом 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами». Разность между номиналом векселя и суммой задолженности за товары, работы и услуги согласно условиям договора отражается по дебету субсчета 62.3 «Расчеты по вексям полученным» в корреспонденции со счетом 90 «Продажи», субсчет 01 «Выручка».

Получение денежных средств в счет оплаты векселя отражается по кредиту субсчета 62.3 «Расчеты по вексям полученным» и дебету счетов учета денежных средств. Если по полученному векселю предусмотрен процент, то по мере погашения этой задолженности производится запись по дебету счетов учета денежных средств и кредиту субсчета 62.3 «Расчеты с покупателями и заказчиками по вексям полученным» на сумму погашения задолженности и дебету субсчета 91.1 «Прочие доходы» на величину процента.

В случае неоплаты векселя векселедателем в установленный срок задолженность, числящаяся на субсчете 62.3 «Расчеты с покупателями и заказчиками по вексям полученным», списывается с кредита этого субсчета в дебет субсчета 76.9 «Расчеты по претензиям».

Для осуществления контроля и упорядочения обработки данных о хозяйственных операциях на основе первичных учетных документов

составляются сводные учетные документы. Для учета движения векселей организацией составляется Книга (Журнал) учета полученных и выданных векселей, построение которой должно обеспечить получение необходимых данных о суммах полученных и выданных векселей и отдельно процентов по ним по:

- выданным векселям, срок оплаты которых не наступил;
- полученным векселям, срок оплаты которых не наступил;
- выданным векселям с просроченным сроком оплаты;
- полученным векселям с просроченным сроком оплаты.

По состоянию на 01.01.2018 г. расчет векселями в ООО «Стройтрест-Поволжье» не проводился.

Дебиторская задолженность отражается в бухгалтерской отчетности в составе активов организации, поскольку представляет собой часть имущества организации, принадлежащую ей по праву, но находящуюся у других хозяйствующих субъектов. Со временем эта задолженность должна быть оплачена организации денежными средствами или поставкой товаров (оказанием услуг, выполнением работ).

В соответствии с приказом Минфина России от 2.07.10 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» в форме отчетности за 2011 г. информация о дебиторской задолженности будет отражаться в бухгалтерском балансе без детализации.

В разделе «Оборотные активы» по строке «Дебиторская задолженность» будет отражаться общая сумма дебиторской задолженности организации на отчетную дату, на 31 декабря 2018 г. и на 31 декабря 2017 г. Сумма дебиторской задолженности будет указываться за минусом резерва по сомнительным долгам.

Расшифровка сведений о наличии и движении дебиторской и кредиторской задолженности будет отражаться в разделе 5 «Дебиторская и кредиторская задолженность» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.

Информация о дебиторской задолженности по видам и срокам погашения будет отражаться в подразделе 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности». В данном подразделе дебиторская задолженность подразделяется на долгосрочную и краткосрочную. По каждому виду дебиторской задолженности будут отражаться данные за два года:

- остаток на начало периода в соответствии с договором;
- величина резерва по сомнительным долгам на начало периода;
- возникшая задолженность за период в результате хозяйственных операций;
- причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления;
- погашенная задолженность за период;
- списанная задолженность на финансовый результат;
- сумма восстановленного резерва по сомнительным долгам;
- сумма долгосрочной задолженности, переведенная в краткосрочную задолженность;
- остаток на конец года в соответствии с договором;
- величина резерва по сомнительным долгам на конец периода.

Информация о просроченной дебиторской задолженности на отчетную дату, на 31 декабря предыдущего года и 31 декабря года, предшествующего предыдущему, будет отражаться в подразделе 5.2 «Просроченная дебиторская задолженность». Данные будут приводиться по каждому виду дебиторской задолженности в оценке, предусмотренной договором и по балансовой стоимости.

Все расчеты с покупателями и заказчиками ООО «Стройтрест-Поволжье» строят на основании заключенных договоров-контрактов, в которых указаны сроки, условия поставки продукции, порядок оплаты и т. п., договора формируются в бухгалтерской программе и подписываются на момент осуществления первых операций. В договоре оговариваются сроки и

порядок поставки, цена договора, условия оплаты, передача и приемка товара, момент перехода права собственности на товар и рисков, срок действия договора, ответственность сторон и т.д.

По условиям договора с покупателем ООО «Север-Лес» оплата за товар производится на третий день с момента перехода права собственности на товар, на практике условия договора не всегда выполняются. Рассмотрим на примере.

Например, ООО «Стройтрест-Поволжье» выписало счет на оплату ООО «Север-Лес» №34 от 10.05.2019 г. на сумму 141827,61 рублей, в том числе НДС -20% на сумму 23637,94 рублей, согласно принятой заявки на поставку товара. ООО «Север-Лес» платежным поручением № 318 от 10.05.2019 г. оплачивает по договору № 14 от 30.04.2019 г. 13132051,59 рублей, в том числе НДС 20% - 2174947,80 рублей - аванс за неотгруженный товар.

ООО «Стройтрест-Поволжье» на поступивший аванс выписал счет-фактуру № 4 от 10.05.2019 г. на предварительную оплату.

В бухгалтерском учете отражают:

- Дебет счета 51 «Расчетные счета» Кредит счета 62.2 «Расчеты по авансам полученным» - на расчетный счет поступила предварительная оплата на сумму 13049686,81 рублей;
- Дебет счета 76АВ «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами, субсчет «НДС по авансам и предоплатам» Кредит счета 68.2 «Расчеты по налогам и сборам, субсчет НДС» - начислен НДС при получении предоплаты на сумму 2174947,80 рублей.

Счет-фактура №4 от 10.05.2019 г. отражается в книге продаж.

ООО «Стройтрест-Поволжье» 12.05.2019 г. произвела отгрузку товара на всю поступившую сумму.

После отгрузки товаров, выполнения работ, услуг в бухгалтерском учете отражают:

- Дебет счета 62.1 «Расчеты с покупателями и заказчиками» Кредит счета 90 «Продажи» - начислена выручка в сумме 13132051,59 рублей;
- Дебет счета 90.3 Продажи, субсчет НДС начисленный» Кредит счета 68.2 «Расчеты по налогам и сборам, субсчет «НДС» - начислен НДС с продажи в сумме 2174947,80 рублей;
- Дебет счета 68.2 «Расчеты по налогам и сборам, субсчет «НДС» Кредит счета 76 ВА «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами, субсчет НДС по авансам и предоплатам выданным» - начисленный ранее НДС с полученной предоплаты принят к вычету на сумму 2174947,80 рублей;
- Дебет счета 62.2 «Расчеты по авансам полученным» Кредит счета 62.1 «Расчеты с покупателями и заказчиками» - произведен зачет ранее полученной предоплаты на сумму 13132051,59 рублей.

Счета-фактуры по отгрузке отражают в книге продаж. Восстановленный НДС по авансу отражают в книге покупок.

На предприятии при оформлении отгрузки товара оформляют счет-фактуру, в форме универсального передаточного документа (УПД), который объединяет счет-фактуру выданную и товарную накладную. Все необходимые реквизиты предусмотрены в данной форме, данная форма утверждена в приложении к приказу об учетной политике предприятия.

Счет-фактура №3 от 12.06.2019 г. выписана на сумму 141827,61 рублей, в том числе НДС 20% на сумму 23637,94 рублей. Покупатель ООО «Север-Лес» принял товар, о чем свидетельствует подпись главного инженера предприятия. С этого момента сумма 141827,621 рублей является для ООО «Стройтрест-Поволжье» торговой выручкой и одновременно дебиторской задолженностью, так как оплата за данный товар не поступала.

Рассмотрим бухгалтерские проводки по отгрузке товара.

- Дебет счета 62.1 «Расчеты с покупателями и заказчиками» Кредит счета 90.1 «Выручка» на сумму 141827,61 рублей – отгружен товар покупателю.
- Дебет 90.2 «Себестоимость продаж» Кредит счета 41.1 «Товары на складах» на сумму 110460 рублей – списывается себестоимость проданного товара (по цене закупа у поставщика).
- Дебет счета 90.3 «Налог на добавленную стоимость» Кредит счета 68.2 «Расчеты по налогам и сборам, субсчет НДС» на сумму 23637,94 рублей – начислен НДС с продажи.

Поступление на расчетный счет денежных средств от покупателя будет отражено проводкой:

- Дебет счета 51 «Расчетные счета» Кредит счета 62.1 «Расчеты с покупателями и заказчиками» на сумму 141827,61 рублей.

При закрытии месяца исчисляется финансовый результат. Выручка минус Себестоимость минус НДС начисленный, это грубый расчет, так как мы не отразили коммерческие расходы, но принцип расчета верный.

$$236937,94 - 23637,94 - 110460 = 102840 \text{ рублей.}$$

В 2019 г. на законодательном уровне изменились понятия на возврат товара и обратный выкуп. Если до 2019 г. компания ООО «Стройтрест-Поволжье» все изменения по отгруженным товарам проводило на основании корректировочной счет-фактуры, то в данном случае, при проверке налоговой инспекции НДС могут снять с вычета, объяснив, что у вас обратный выкуп. В договоре стоит четко обозначить, что возврат товара производится обратной поставкой, в которой покупатель является продавцом, а продавец — покупателем. Тогда никаких оснований придаться к счету-фактуре (он будет не корректировочным, а обычным) у проверяющих не будет. Если такой конкретики в договоре нет, претензии возможны к любому оформлению сделки.

Если поставщик ООО «Стройтрест-Поволжье» оформляет возврат товаров от покупателя, то выписывает корректировочную счет-фактуру, но при условии, что эта позиция оговорена в договоре.

Например, по счет-фактуре №3 от 12.06.2019 г. покупатель ООО «Север-Лес» возвращает по пункту 2 счет-фактуры: Стойка кабельная 66 шт. по цене 220,95 рублей на сумму 14582,70 рублей. НДС сверху 20% - 2916,54 рублей. Общая сумма возврата 17499,24 рублей.

ООО «Стройтрест-Поволжье» предъявляет покупателю ООО «Север-Лес» корректировочную фактуру на сумму 17499,24 рублей.

Возвращая товар, который был принят на учет, покупатель ООО «Север-Лес» сделает следующие проводки:

- Дебет счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» (не счет 62»Расчеты с покупателями и заказчиками») Кредит счета 41 «Товары на складах» на сумму 14582,70 рублей;
- Дебет счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» (не счет 62»Расчеты с покупателями и заказчиками») Кредит счета 68.2 «Расчеты по налогам и сборам, субсчет НДС» на сумму 2916,54 рублей.

ООО «Стройтрест-Поволжье»- продавец сторнирует у себя:

- выручку: Дебет счета 62.1 «Расчеты с покупателями и заказчиками» Кредит счета 90.1 «Выручка» на сумму 17499,24 рублей
- себестоимость: Дебет счета 90.2 «Себестоимость отгруженных товаров» Кредит счета 41.1 «Товары на складах» на сумму 12395,00 рублей (по учетной цене на складе);
- НДС: Дебет счета 90.3 «НДС начисленный» Кредит счета 68.2 «Расчеты по налогам и сборам, субсчет НДС» на сумму 2916,54 рублей.

В случае, если в договоре прописано, что покупатель ООО «Север-Лес» при возврате товара выступает как продавец, то он выписывает счет-фактуру на реализацию и эта операция означает обратный выкуп.

ООО «Север-Лес» отражает реализацию товара:

- Дебет счета 62.1 «Расчеты с покупателями и заказчиками» Кредит счета 90.1 «Выручка на сумму 17499,24 рублей.
- Дебет счета 90.2 «Себестоимость отгруженных товаров» Кредит счета 41.1 «Товары на складах» на сумму 14582,70 рублей;
- Дебет счета 90.1 «Выручка» Кредит счета 68.2 «Расчеты по налогам и сборам, субсчет НДС» на сумму 2916,54 рублей.

ООО «СТРОЙТРЕСТ-ПОВОЛЖЬЕ» приходит товары:

- Дебет счета 41.1 «Товары на складах» Кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» на сумму 14582,70 рублей – на стоимость выкупа;
- Дебет счета 19.3 «НДС по материально-производственным запасам» Кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» на сумму 2916,54 рублей;
- Дебет счета 68.2 «Расчеты по налогам и сборам, субсчет НДС» Кредит счета 19.3 «НДС по материально-производственным запасам» Кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» на сумму 2916,54 рублей.

В компании ООО «Стройтрест-Поволжье» встречаются ситуации по расчету покупателей векселями. Для бухгалтерского учета выделен отдельный счет 62.3 «Расчеты с покупателями по векселям».

Существуют расчеты двух типов, когда покупатель рассчитывается собственным векселем, либо векселем третьего лица.

В случае, когда покупатель выдает поставщику собственный вексель, то задолженность не погашается, но этим действием оформляется отсрочка платежа и выдается гарантия оплаты. Так у покупателя ООО «Техплюс» на конец 2 квартала 2019 г. перед ООО «Стройтрест-Поволжье» дебиторская задолженность за отгруженные товары составила 3072855,00 рублей. В июле 2019 г. ООО «Техплюс» передало собственный вексель на 3000000,00 рублей.

Бухгалтер ООО «Стройтрест-Поволжье» сделала следующие записи:

- Дебет счета 62.3 «Расчеты с покупателями и заказчиками по векселям» Кредит счета 62.1 «Расчеты с покупателями и заказчиками» на сумму 3000000,00 рублей – получен собственный вексель от покупателя ООО «Техплюс».
- Дебет счета 51 «Расчетные счета» Кредит счета 62.3 «Расчеты с покупателями и заказчиками по векселям» сумма 3000000,00 рублей - получены денежные средства при предъявлении векселя.
- Дебет счета 51 «Расчетные счета» Кредит счета 91.1 «Прочие доходы» сумма 52500,00 рублей (1,75% от стоимости векселя) – получены проценты по векселю.

В случае, если ООО «Техплюс» произвел бы оплату векселем другого предприятия, то вексель в ООО «Стройтрест-Поволжье» признали бы финансовым вложением в это предприятие. Бухгалтерская проводка:

Дебет счета 58.2 «Долговые ценные бумаги» Кредит счета 62.1 «Расчеты с покупателями и заказчиками» сумма 3000000,00 рублей.

Аналитический учет по каждому покупателю ведется в оборотно-сальдовой ведомости по счету 62 .

Согласно оборотно-сальдовой ведомости сальдо на 01.07.2019 г. дебетовое- 6414122,42 рублей, в течении 2 квартала от покупателей поступили денежные средства в размере 43852363,51рублей и отгрузка товара составила 50266485,93 рублей.

Оборотно-сальдовая ведомость ведется в разрезе покупателей, договоров, срока отгрузки, оплаты. В бухгалтерской программе данные по покупателям также отражаются в карточке учета счёта, анализе счёта 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

3 Контроль расчетов с покупателями и заказчиками и пути совершенствования учета дебиторской задолженности предприятия

3.1 Инвентаризация расчетов с покупателями и заказчиками

В соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. №402-ФЗ, организация для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности обязана проводить инвентаризацию имущества и обязательств, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие состояние и оценка.

Инвентаризация - это проверка соответствия данных бухгалтерского учета фактическому положению дел.

Всю процедуру проведения бухгалтерской инвентаризации имущества и обязательств организации можно условно разделить на три этапа:

- подготовительный;
- этап проведения натуральной и документальной проверки, путем пересчета, взвешивания, обмеров, составления описи имущества организации;
- заключительный этап - этап сопоставления данных бухгалтерского учета и результатов проверки, а также оформления полученных результатов в виде сличительных ведомостей.

Подготовительный этап включает в себя составления приказа о порядке и сроках проведения инвентаризации, подготовке перечня имущества и обязательств, проверяемых в ходе проведения инвентаризации, разработку внутренних инструкций, получение расписок о материально ответственных лиц и определение остатков имущества и обязательств по данным бухгалтерского учета.

Приказ о проведении инвентаризации заполняется по форме ИНВ-22 и утверждается руководителем организации. В приказе утверждаются виды

имущества и обязательств, подлежащих проверки, состав инвентаризационной комиссии, ее председатель, устанавливаются сроки проведения инвентаризации. Приказ должен быть зарегистрирован в журнале учета контроля за выполнением приказов (постановлений, распоряжений) о проведении инвентаризации по утвержденной постановлением Госкомстата России от 18 августа 1998 г. № 88 унифицированной форме № ИНВ-23 «Журнал учета контроля за выполнением приказов (постановлений, распоряжений) о проведении инвентаризации».

Для регламентации деятельности инвентаризационной комиссии на каждом этапе проведения инвентаризации предприятие может разрабатывать свои внутренние инструкции, приказы, распоряжения и т.д.

Также для проведения инвентаризации в организации создается постоянно действующая инвентаризационная комиссия, и назначается ее председатель. Состав инвентаризационной комиссии утверждается приказом руководителя.

Инвентаризация расчетов с покупателями и заказчиками заключается в первую очередь в проверки правильности и обоснованности сумм задолженности по оплате или переплате (предоплате) за отгруженные товары, оказанные услуги, отраженных на счетах 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» или 76 «Расчеты с различными дебиторами и кредиторами».

В первую очередь, при проведении инвентаризации расчетов с покупателями и заказчиками в ООО «Стройтрест-Поволжье» обращают внимание на наличие сумм дебиторской задолженности, особенно на те суммы, по которым истек срок исковой давности. В соответствии с п.77 Положения по бухгалтерскому учету дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа (распоряжения) руководителя организации и относятся соответственно на счет средств

резерва сомнительных долгов либо на финансовые результаты деятельности предприятия.

В соответствии с учетной политикой предприятия предусмотрен резерв для списания сомнительных долгов.

Убыток от списания безнадежной дебиторской задолженности признается в налоговом учете на основании пп. 2 п. 2 ст. 265 Налогового кодекса Российской Федерации. Резерв по сомнительным долгам формируется предприятием для погашения дебиторской задолженности.

В бухгалтерском учете сумма резерва по сомнительным долгам, исчисленная на последний день отчетного (налогового) периода, отражается проводкой:

- Дебет 91.2 «Прочие расходы» Кредит 63 «Резервы по сомнительным долгам» - сформирован резерв по сомнительным долгам.

Списание суммы резерва по сомнительным долгам на дату погашения покупателем задолженности, ранее признанной организацией сомнительной, отражается следующими проводками:

- Дебет 51 «Расчетные счета» Кредит 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» - получены денежные средства;
- Дебет 63 «Резервы по сомнительным долгам» Кредит 91.1 «Прочие доходы» - отражено списание суммы резерва по сомнительным долгам.

В соответствии с п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета, если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва по сомнительным долгам, этот резерв в какой-либо части не будет использован, неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам.

В бухгалтерском учете присоединение неиспользованных сумм резервов по сомнительным долгам к прибыли отчетного периода, следующего за периодом их создания, отражается следующей проводкой:

- Дебет 63 «Резервы по сомнительным долгам» Кредит 91.1 «Прочие доходы» - списаны неиспользованные суммы.

В соответствии с п. 77 Положения по ведению бухгалтерского учета списание долга в убыток вследствие неплатежеспособности должника не является аннулированием задолженности. В течение пяти лет с момента списания сумма списанной задолженности учитывается за балансом на счете 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов», предназначенном для обобщения информации о состоянии дебиторской задолженности, списанной вследствие неплатежеспособности должников.

На основе результатов проведенной инвентаризации дебиторской задолженности в ООО «Стройтрест-Поволжье» был создан резерв сомнительных долгов. Он был создан в сумме 200 000 руб. в связи с неплатежеспособностью дебитора. Задолженность предприятия-дебитора - 236 000 руб., в том числе НДС 36 000 руб.

Бухгалтерские проводки по реализации продукции:

- Дебет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» Кредит 90.1 «Выручка» - отражена реализация- 236 000 руб.;
- Дебет 90.3 «НДС» Кредит 68 «Расчеты по налогам и сборам» - отражен НДС от реализации- 36 000 руб.;
- Дебет 68 «Расчеты по налогам и сборам» Кредит 51 «Расчетные счета» - произведена оплата НДС в бюджет- 36 000 руб..

Бухгалтерские проводки по созданию резерва по сомнительным долгам:

- Дебет 91.2 «Прочие расходы» Кредит 63 «Резервы по сомнительным долгам» - создание резерва по сомнительным долгам - 200 000 руб.

Бухгалтерские проводки, сделанные по списанию дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности:

- Дебет 63 «Резервы по сомнительным долгам» Кредит 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» - списание за счет резерва по сомнительным долгам - 200 000 руб.;

- Дебет 91.2 «Прочие расходы» Кредит 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» - списание дебиторской задолженности на разницу между полной суммой задолженности и суммой резерва - 36 000 руб. (236 000 - 200 000);
- Дебет 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» - списание в убыток дебиторской задолженности неплатежеспособных дебиторов - 236 000 руб.

Задолженность будет учитываться за балансом в течение пяти лет с момента списания.

3.2 Внутренний контроль дебиторской задолженности

Основная цель проверки расчетов с покупателями и заказчиками в ООО «Стройтрест-Поволжье» - установить правильность ведения учета расчетов с покупателями и заказчиками за реализованную (отгруженную) продукцию, выполненные работы, оказанные услуги.

В ходе внутреннего контроля расчетов с покупателями и заказчиками были решены следующие задачи:

- проверка правильности оформления первичных документов по реализации продукции, выполнению работ, оказанию услуг с целью подтверждения обоснованности возникновения дебиторской задолженности;
- подтверждение своевременности погашения и правильности отражения на счетах бухгалтерского учета дебиторской задолженности;
- оценка правильности оформления и отражения в учете предъявленных претензий.

Источниками информации проведения аудиторской проверки являлись: Положение об учетной политике; договоры поставки продукции (работ, услуг); накладные; счета-фактуры; акты сверки расчетов; протоколы о зачете

взаимных требований; акты инвентаризации расчетов; векселя; копии платежных документов; книга продаж; учетные регистры по счету 62; Главная книга; бухгалтерская отчетность.

Чтобы наметить направления проверки и области углубленного контроля, аудитор получил от главного бухгалтера предприятия предварительное представление о состоянии расчетов на предприятии. Для этого были установлены наличие на предприятии необходимой нормативной базы, состав применяемых первичных документов, порядок их заполнения, состояние аналитического учета и технологии обработки первичных документов по учету расчетных операций.

При проверке расчетов с покупателями и заказчиками использовались приемы фактического и документального контроля, аналитические процедуры, логический анализ, устные опросы должностных лиц по отдельным вопросам аудиторской программы.

В процессе проверки выяснялись наличие и правильность оформления договоров на поставку продукции, гарантийных писем от покупателей. По данным первичных расчетно-платежных документов, актов инвентаризации расчетов и учетных регистров по счету 62 устанавливалась достоверность, законность и реальность задолженности за реализованную (отгруженную) продукцию (работы, услуги).

В ходе выборочной проверки правильности оформления первичных учетных документов по расчетам с покупателями товаров (работ, услуг) установлено следующее: в доходы включалась стоимость оказанных покупателям услуг по документам, оформленным с нарушением требований нормативных актов (таблица 7).

Таблица 7 – Сводка нарушений, выявленных в результате проверки первичных учетных документов в ООО «Стройтрест-Поволжье»

№ акта, наименование поставщика	Сумма, в рублях	Вид услуг	Перечень нарушений
Акт № 5 от 31.05.2011 г. ООО «Тольяттинская энергосбытовая кампания»	85554292,53	Услуги по передаче электрической энергии по сетям ООО «Стройтрест-Поволжье»	Отсутствует оригинал акта оказанных услуг. В наличии ксерокопия акта
Акт № 472 от 21.04.2011 г. ООО «ЖКХ Тольятти»	1047,08	Проверка трехфазного счетчика	Отсутствует расшифровка подписи Заказчика
Акт № 3 от 11.01.2011 г. ЗАО «ЭкоСфера»	1100,85	Отключение, включение фидера	Отсутствует расшифровка подписи Заказчика

Согласно ст. 9 Федерального закона от 21.11.1996 №129-ФЗ «О бухгалтерском учете» все хозяйственные операции, проводимые организацией (предприятием), должны оформляться оправдательными документами. Эти документы служат первичными учетными документами, на основании которых ведется бухгалтерский учет.

В соответствии с указанным Законом первичные учетные документы принимаются к учету, если они составлены по форме, содержащейся в альбомах унифицированных (типовых) форм первичной учетной документации. Нормативными документами не предусмотрено принимать к учету ксерокопии без оригиналов первичных документов.

Кроме того, согласно п. 13 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 №34н, первичные учетные документы должны содержать расшифровки подписей лиц, ответственных за совершение хозяйственной операции.

При проведении аудиторской проверки ООО «Стройтрест-Поволжье» установлено, что договоры поставки продукции заключены, реальная задолженность покупателей подтверждена актами сверок, аналитический учет счета 62 «Расчёты с покупателями и заказчиками» ведется правильно.

При реализации товара юридическим лицам особое внимание необходимо обращать на наличие доверенности на получение материальных ценностей, выданной тому лицу, кто подписывает накладную от покупателя. При отсутствии доверенности или неправильном ее заполнении невозможно будет доказать контролирующим органам, что продукция отгружена именно тому предприятию, которое ее оплатило.

В третьем квартале 2018 г. отсутствует доверенность к накладной №378 от 27.07.10г. ООО «Вентиляция» на сумму 2232 тыс.руб. 10 коп., в доверенности к накладной №479 от 03.09.10г. ООО «Самара-Вентилятор» на сумму 683 тыс.руб. дата, по которую действительна доверенность исправлена с 14-го на 24-е, подпись на накладной не соответствует подписи, заверенной в доверенности. Необходимо так же отметить, что накладная №488 от 30.09.10 г. на сумму 420 тыс.руб. не подписана получателем, а в накладных № 489, 490 от 30.09.10 г. ЧП Напаскин И.В. на общую сумму 11640 руб. в графе «Наименование» числится «Электротовары» - продукция с таким названием не числится в ассортименте предприятия, что лишает возможности контролирующих органов сопоставить цену на продукцию согласно ст.40 НК РФ.

Следовательно, по приведенным выше отсутствующим или недооформленным документам возможно доначисление налога на прибыль.

При аудите расчетов с использованием различных форм безналичных расчетов выяснялось наличие всех оправдательных документов, были проведены встречные сверки в банке.

Путем отслеживания и арифметического контроля были установлены правильность ценообразования при реализации продукции (работ, услуг), взаимозачетов. Осуществляется проверка правильности аналитического учета по счету 62 «Расчёты с покупателями и заказчиками», который должен обеспечивать возможность получения информации о реальной задолженности покупателей, в том числе обеспеченной векселями. Изучались

также имеющиеся факты просроченной дебиторской задолженности, выяснялись причины неплатежей.

Аудитор проверил правильность отражения в учете сумм неистребованной дебиторской задолженности по договорам поставки (купли-продажи и др.), срок исполнения по которым покупателями превысил 4 месяца со дня фактического получения ими товаров (работ, услуг). Данная задолженность должна списываться на убытки предприятия-поставщика без уменьшения налогооблагаемой базы. Аудитором выяснялось: учитывается ли данная задолженность на забалансовом счете 007«Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» в течение 5 лет с момента ее списания, а также наличие дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, и причины, по которым на сумму этой задолженности не была уменьшена налогооблагаемая прибыль предприятия.

Проводился анализ правильности оформления и отражения в учете полученных авансов, отражаемых на счете 62 субсчет «Авансы полученные». Аудитор путем изучения первичных документов и учетных регистров выяснил правильность ведения аналитического учета авансов, соответствие данных аналитического и синтетического учета, правильность уплаты НДС с авансов полученных.

Таким образом, по окончании аудиторской проверки были сделаны следующие выводы. В ходе проверки установлено, что бухгалтерский учет в ООО «Стройтрест-Поволжье» организован в соответствии с приказом об учетной политике предприятия, Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятия и инструкцией по его применению, Положениями по бухгалтерскому учету и др. Были выявлены нарушения в оформлении первичных учетных документов, а именно отсутствует доверенность к накладной, отсутствует оригинал акта оказанных услуг, отсутствует расшифровка подписи Заказчика.

В качестве мероприятий по повышению качества ведения бухгалтерского учета на предприятии предлагаем следующее: повысить степень надежности системы внутреннего контроля.

Дебиторская задолженность постоянно меняет свою структуру, так как состоит из задолженности покупателей, поставщиков и др., расчеты по которым могут производиться ежедневно.

Необходимо проанализировать динамику дебиторской задолженности в активах баланса ООО «Стройтрест-Поволжье», в таблице 8 отразим показатели за три года.

Таблица 8 - Динамика дебиторской задолженности в активах баланса ООО «Стройтрест-Поволжье» за 2016 – 2018 гг.

Показатель	2016 г.	2017 г.	2018 г.	Абсолютное отклонение по отношению К 2018 г.	
				2016г.	2017 г.
Дебиторская задолженность (т. р.)	22816	23438	27384	4568	+3946
Оборотные активы (т. р.)	55214	58367	59406	+4192	+1039
Активы предприятия (т. р.)	98716	105713	113220	+14504	+7507
Доля дебиторской задолженности в оборотных активах (%)	41,3	40,2	46,1	+4,8	+5,9
Доля дебиторской задолженности в активах предприятия (%)	23,1	22,2	24,2	+1,1	+2,0

Показатели таблицы 8 констатируют тенденцию возрастания дебиторской задолженности за последние анализируемые два года на 3946,0 т. р.. Оборотные активы возросли в 2018 г. по сравнению с 2017 г. на 1039,0тыс.руб., Рост активов за два анализируемых года составил 7507,0 т. р. Доля дебиторской задолженности в оборотных активах на конец 2018 г. составила 46,1% и наблюдается тенденция роста, если в 2016г. доля составляла 41,3%, в 2017 г. – 40,2%. Та же тенденция роста доли в активах предприятия: с 23,1% в 2016г. до 24,2% в 2018 г.

Оценку состава, структуры, динамики дебиторской задолженности в активах баланса ООО «Стройтрест-Поволжье» отразим в таблице 9.

Таблица 9 - Анализ динамики, структуры дебиторской задолженности ООО «Стройтрест-Поволжье» за 2016-2018 гг.

Показатель	2016 г.		2017 г.		2018 г.		Отклонение к 2018 г. (т. р.)	
	Т. р.	Уд. вес, %	Т. р.	Уд. вес, %	Т. р.	Уд. вес, %	2016г	2017 г.
Дебиторская задолженность	22816	100,0	23438	100,0	27384	100,0	+4568	+3946
В том числе;								
- расчеты с покупателями и заказчиками	17924	78,56	19888	84,85	23422	85,53	+5498	+3534
- расчеты с поставщиками и подрядчиками	4684	20,52	3446	14,71	3865	14,11	-819	+419
- расчеты по налогам и сборам	2	0,01	4	0,01	8	0,03	+6	+4
- расчеты по социальному страхованию	6	0,03	7	0,03	4	0,02	-2	-3
- расчеты с подотчетными лицами	15	0,07	10	0,05	12	0,04	-3	+2
- расчеты с разными дебиторами и кредиторами	146	0,64	36	0,15	35	0,13	-0,51	-0,02
- расходы будущих периодов	39	0,17	47	0,20	38	0,14	-0,03	-0,06

Данные, представленные в таблице 9, свидетельствуют, что дебиторская задолженность из года в год меняет свою структуру. Наибольший удельный вес занимает задолженность по расчетам с покупателями и заказчиками. На конец 2018 г. она составила 85,53% от общей суммы дебиторской задолженности. Второе место занимают расчеты с поставщиками и заказчиками, т.е. оплаченные поставщикам авансы, товары по которым не получены и на конец 2018 г. удельный вес их составляет

14,11%. Незначительную долю занимают остальные расчеты в составе дебиторской задолженности и не концентрируют внимание при дальнейшем проведении анализа.

В 2018 г. уровень дебиторской задолженности увеличился по сравнению с 2016г. на 4568т. р., при этом расчеты с поставщиками и заказчиками снизились на 819 т. р., а расчеты с покупателями и заказчиками возросли на 5498 т. р.

По сравнению с 2017 г. в 2018 г. рост дебиторской задолженности составил 3946,0 т. р. за счет роста задолженности по расчетам с покупателями и заказчиками на 3534,0 т. р., роста задолженности по расчетам с поставщиками и подрядчиками на 419,0 т. р. и незначительном снижении прочей задолженности на 7,0 т. р.

Для наглядности состав дебиторской задолженности представим на рисунке 1.



Рисунок 1- Структура дебиторской задолженности за 2016-2018 гг.

Для детального анализа дебиторской задолженности проведем ранжирование дебиторской задолженности по срокам возникновения.

Таблица 10 - Дебиторская задолженность по субъектам задолженности и срокам возникновения обязательств на 31.12.2018 г.

Дебитор	Сумма задолженности в разрезе сроков образования, тыс. руб.						Всего (т. р.)	В % к общей сумме
	До 30 дн.	31-60 дн.	61-90 дн.	91-120 дн.	121-180 дн.	Свыше 180 дн.		
Дебиторская задолженность	17791	3709	3069	1616	431	768	27384	100
ООО «Интерстрой»	2648	36	28	13	19	0	2744	10,02
ООО «Иатор»	2218	146	125	0	0	0	2489	9,09
ООО «Континенталь-Л»	637	1548	0	0	0	0	2185	7,98
ООО «Промстрой»	3233	393	1514	0	360	0	5500	20,08
ООО «Регион Строй Плюс»	3099	912	464	864	0	0	5339	19,50
ООО «Р-УМ»	420	138	741	250	0	51	1600	5,84
ООО «ССТР»	225	0	0	0	0	0	225	0,82
ООО «ФСК Стройтрест»	267	13	20		14	174	488	1,78
ООО «ЭлитСтрой»	85	78	48	27	38	436	712	2,60
ООО «ЮСтрой»	2294	0	0	0	0	0	2294	8,38
ООО «ЭлектросетьСервис»	1798	321	0	0	0	0	2119	7,74
ИП Беляев С.В.	150	0	0	0	0	0	150	0,55
ИП Садовой П.К.	76	0	0	0	0	0	76	0,28

Качественная характеристика дебиторской задолженности позволит контролировать, управлять и направлять на улучшение финансового состояния предприятия.

За основу возьмем уровень дебиторской задолженности по балансу на 31.12.2018 г. Источники: ведомости по счету 62 «Расчеты с покупателями», ведомости по счету 60 «Расчеты с поставщиками».

Данные таблицы 10 свидетельствуют, что высвобожденные из оборота денежные средства составляют 27384,0 т. р.

В структуре задолженности ООО «Стройтрест-Поволжье» 4 контрагента имеют задолженность более 10% от общей суммы задолженности. Наибольший удельный вес в общей величине задолженности покупателей и заказчиков составляет задолженность ООО «Промстрой» 5500,0 т. р., удельный вес 20,08% и ООО «РегионСтройПлюс» 5339,0 т. р., удельный вес 19,50%.

Наибольшая задолженность по срокам образования до 30 дней 17791,0 т. р., это положительный фактор в финансовой стратегии, есть основание предполагать, что расчеты будут произведены по договорному сроку.

Таким образом, дебиторская задолженность по срокам возникновения отражает ситуацию по отнесению к долгосрочной либо краткосрочной задолженности по контрагентам. Данное ранжирование позволяет управлять задолженностью и определять надежность партнеров.

На основании данных таблицы 11 можно сделать вывод: предприятие несет дополнительные затраты по безнадежным долгам в размере 2,05% от общей величины дебиторской задолженности, или 561 т. р.

Вероятность безнадежных долгов рассчитана относительно суммы безнадежных долгов к общей сумме по сроку: $27 / 1616 * 100 = 9,1\%$.

Таблица 11 - Оценка реального состояния дебиторской задолженности

Классификация дебиторской задолженности	Сумма (тыс. руб.)	Удельный вес, % в общей сумме	Вероятность безнадежных долгов, %	Сумма безнадежных долгов (т. р.)	Реальная величина задолженности (т. р.)
30 дн.	17791	64,97			2610
31-60 дн.	3709	13,54			3698
61-90 дн.	3069	11,21			2815
91-120дн.	1616	5,90	9,1	27	3606
121-180дн.	431	1,57	83,53	360	3320
Свыше 180дн.	768	2,81	22,66	174	2501
Итого	27384	100	2,05	561	18550

Структура задолженности показывает, что текущие расчеты до 30 дней составляют 64,97%, сроком погашения до 2 месяцев 13,54% и долгосрочная задолженность от 2 и свыше месяцев составляет 11,21%. Отрицательным фактором является наличие задолженности свыше 3 месяцев и наличие безнадежных долгов.

Для более ясного представления о задолженности необходим расчет оборачиваемости (таблица 12).

Рассматривая полученные данные (таблица 12), стоит отметить, что в целом показатели оборачиваемости улучшились. Однодневный оборот по реализации увеличился на 49,59 т. р., продолжительность оборота снизилась с 80 дней до 75 дней, т.е. в ООО «Стройтрест-Поволжье» оплата от дебиторов поступает 1 раз в 75 дней.

Таблица 12 - Расчёт и динамика показателей оборачиваемости

Показатели	Отчетный год		
	За 2017 г.	За 2018 г.	Изменение за год (+,-)
1. Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг, тыс. руб	105714	123816	+18102
2. Число дней в отчетном году	365	365	365
3. Однодневный оборот по реализации, т. р. (стр.1/ стр.2)	289,63	339,22	+49,59
4. Среднегодовая дебиторская задолженность по сч.60,62	22971	25311	+2340
6. Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности (стр.1 / ст. 4)	4,6	4,9	+0,3
8.2. Продолжительность оборота дебиторской задолженности (сто. 2 / стр.5)	80	75	-5

В этом случае незначительное ускорение оборачиваемости дебиторской задолженности не значительно влияет на ситуацию по расчетам. Срок кредитования покупателей свыше 2 месяцев и извлечение денежных средств с оборота отрицательно сказывается на финансовое состояние. Оценка коэффициента оборачиваемости косвенно указывает на ликвидность и

платежеспособность компании.

Синтетический и аналитический учет дебиторской задолженности в ООО «Стройтрест-Поволжье» должен быть организован таким образом, чтобы обеспечивать прозрачность и простоту формирования необходимых раскрытий информации в финансовой отчетности, а также управление этими активами и обязательствами.

Степень детализации аналитического учета должна позволять анализировать оборачиваемость данного актива и погашение данного обязательства в разрезе каждого контрагента и однородных хозяйственных операций в разрезе каждого договора, а также отдельно отражать скидки и процентный доход.

При разработке аналитических процедур для целей МСФО важным моментом является создание подробного плана счетов, который позволял бы легко формировать не только саму отчетность, но и необходимую дополнительную информацию.

В качестве примера можно привести аналитический учет первого уровня, когда для каждой операции в компании дается унифицированное определение (торговая задолженность, авансы на капитальное строительство, авансы поставщикам на поставку материалов, на предоставление услуг). Это определение позволяет корректно группировать данные учета для целей подготовки отчетности по международным стандартам финансовой отчетности, в том числе отчета о движении денежных средств.

При учете дебиторской задолженности особое внимание необходимо уделять анализу оборачиваемости данной задолженности и факторам, которые влияют на сроки и полноту ее погашения.

Необходимо проводить анализ авансов выданных на предмет выявления предоплат, по которым не ожидаются оказания услуг или поставки товаров. Аналитический учет должен позволять проанализировать задолженность по срокам возникновения в разрезе каждого счета-фактуры. Основываясь на данных учета, компания может выбрать оптимальные для ее

хозяйственной деятельности условия работы с контрагентами и предусмотреть их в договоре, разработать рычаги управления данной задолженностью.

Например, для сокращения сроков погашения задолженности можно предусмотреть скидки за оплату в короткие сроки и отсутствие таких скидок или начисление пеней в случае задержки платежа.

Заключение

Право организации на получение определенной денежной суммы, товара или услуги с должника является имущественным правом, а в соответствии со статьей 128 Гражданского кодекса Российской Федерации имущественные права являются одним из видов имущества, следовательно, дебиторская задолженность является частью имущества организации.

Дебиторская задолженность возникает при совершении организацией финансово-хозяйственных операций, которые связаны с движением товарно-материальных ценностей, денежных средств или принятием на себя определенных обязательств. Кроме того, дебиторская задолженность возникает при отражении в учете сумм задолженности по взносам учредителей и участников, а также по суммам, подлежащим получению в рамках финансирования различных мероприятий.

Для обобщения информации о расчетах с покупателями и заказчиками в ООО «Стройтрест-Поволжье» используют счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» или счет 76 «Расчеты с различными дебиторами и кредиторами». Аналитический учет ведется по каждому предъявленному покупателям (заказчикам) счету.

Аналитический учет должен быть построен таким образом, что бы обеспечивать возможность получения следующих данных по: покупателям и заказчикам по расчетным документам, срок оплаты которых не наступил; покупателям и заказчикам по не оплаченным в срок расчетным документам; авансам полученным; векселям, срок поступления денежных средств по которым не наступил; векселям, дисконтированным (учтенным) в банках; векселям, по которым денежные средства не поступили в срок.

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

Рассмотрение бухгалтерского учета расчетов с покупателями и заказчиками в ООО «Стройтрест-Поволжье» позволили сделать вывод о том, что на предприятии особое внимание необходимо уделять анализу оборачиваемости данной задолженности и факторам, которые влияют на сроки и полноту ее погашения. Необходимо проводить анализ авансов выданных на предмет выявления предоплат, по которым не ожидаются оказания услуг или поставки товаров. Аналитический учет должен позволять проанализировать задолженность по срокам возникновения в разрезе каждого счета-фактуры. Основываясь на данных учета, компания может выбрать оптимальные для ее хозяйственной деятельности условия работы с контрагентами и предусмотреть их в договоре, разработать рычаги управления данной задолженностью.

Качественный бухгалтерский и аналитический учет дебиторской и кредиторской задолженности, правильное отражение их в бухгалтерской отчетности позволят своевременно проводить качественный анализ, на основе которого участники рынка смогут принимать деловые решения и повысить эффективность деятельности организаций.

Список используемой литературы

1. Алборов Р.А. Основы бухгалтерского учета: Учебное пособие. – М.: Дело и Сервис, 2008. – 743 с.
2. Анализ финансовой отчетности / /Под ред. О.В. Ефимовой и М.В. Мельник. – М.: Омега –Л, 2007. – 451 с.
3. Анализ финансовой отчетности. – М.: Финансы и статистика, 2017. – 232 с.
4. Бернштейн Л. А. Анализ финансовой отчетности. М.: Финансы и статистика, 2006. - 524 с.
5. Богатая И., Хахонова Н. Бухгалтерский учет. Высшее образование.- Ростов н/Дону.:Феникс, 2018. – 628 с.
6. Вакуленко Т. Г. , Фомина Л. Ф. Анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности для принятия управленческих решений. - СПб.: Издательский дом Герда, 2017. – 420 с.
7. Вещунова Н.Л., Фомина Л.Ф. Бухгалтерский учет: Учебник для вузов. – М.: Финансы и статистика, 2007. – 496 с.
8. Камышанов П. И., Камышанов А. П. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: составление и анализ. М.:Омега-Л, 2008. – 278 с.
9. Карпова Т.П. Управленческий учет: Учебник для вузов. – М.: Аудит, ЮНИТИ, 2007. – 350с.
10. Кондраков Н. П. Бухгалтерский учет: Учебное пособие. – 4-е изд., перераб и доп. – М.: Инфра-М, 2008. - 640с.
11. Лупикова Е.В., Пашук Н.К. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: учебное пособие. – М.: КНОРУС, 2005. – 368 с.
 - а. Налоговый кодекс РФ (часть первая от 31.07.1998 г. №146-ФЗ (в ред. от 30.07.2018 г. № 242–ФЗ)
12. Положение по ведению бухгалтерского учета, утв. Приказом Министерства Финансов РФ от 29.07.1998г. № 34н (в редакции от 26.03.2007г. № 26н)

13. Приказ Министерства Финансов РФ «О формах бухгалтерской отчетности организации» от 02.07.2018 г. №66н
14. Приказ Министерства Финансов РФ «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008)», от 06.10.2008 г. № 106н (в ред. от 11.03.2017№ 22н), действует с 01.01.2017 г., от 11.03.2017 г. №22н.
15. Приказ Министерства Финансов РФ «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99)» от 06.07.1999 г. № 43н (в ред. от 18.09.2006 г. № 115н)
16. Приказ Министерства Финансов РФ «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99)» от 06.05.1999 г. № 33н (в ред. от 27.11.2006 г. № 156н)
17. Приказ Министерства Финансов РФ «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008)» от 06.10.2008 г. № 107н, с бухгалтерской отчетности 2017 г.
18. Приказ Минфина Российской Федерации от 31 октября 2000 года № 94н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению»/
19. Пучкова С. Бухгалтерская (финансовая) отчетность. Учебное пособие.- М.: ФКБ-Пресс, 2006. – 320 с.
20. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 21.11.1996г. №129-ФЗ (в ред. от 23.11.2017 г. №261-ФЗ),
21. Федеральный закон «О рынке ценных бумаг» от 22.04.1996 г. №39-ФЗ (в ред. от 27.12.2017 г. №352-ФЗ)
22. Федеральный закон «Об акционерных обществах» от 26.12.1995 г. №208-ФЗ (в ред. от 27.12.2017 г. №352-ФЗ),

Приложение А

Организационная структура ООО «Ст-Поволжье»

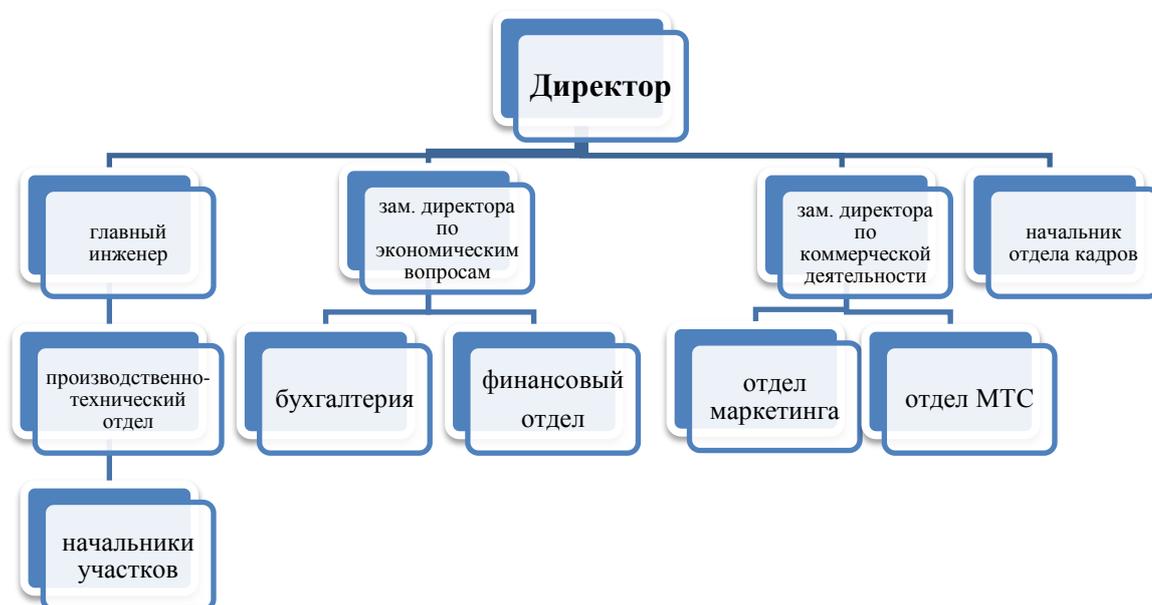


Рисунок А.1 - Организационная структура ООО «Ст-Поволжье»

Приложение Б

Бухгалтерский баланс ООО «Ст-Поволжье» на 31.12.2018 г.

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2018 г.

Организация ООО «Ст-Поволжье» по ОКПО
Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН
Вид экономической деятельности Производство строительных работ по ОКВЭД
Организационно-правовая форма/форма собственности частная
Общество с ограниченной ответственностью по ОКОПФ/ОКФС
Единица измерения: т. р. по ОКЕИ
Местонахождение (адрес) _____
443087, Самарская область, Самара г., Карла Маркса пр., 360-а д,1офис.

Дата (число, месяц, год)
Форма по ОКУД
по ОКПО
ИНН
по ОКВЭД
по ОКОПФ/ОКФС
по ОКЕИ

Коды		
0710001		
31	12	2018
36880212		
6319188012		
41.20.25		
65	23	
384		

Пояснения	Наименование показателя	31	На 31 декабря	На 31 декабря
		На <u>декабря</u> <u>2018</u> г.	<u>2017</u> г.	<u>2016</u> г.
	АКТИВ			
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
	Нематериальные активы			
	Результаты исследований и разработок			
	Нематериальные поисковые активы			
	Материальные поисковые активы			
	Основные средства	53814	47346	43502
	Доходные вложения в материальные ценности			
	Финансовые вложения			
	Отложенные налоговые активы			
	Прочие внеоборотные активы			
	Итого по разделу I	53814	47346	43502
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
	Запасы	30461	31534	31181
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям			
	Дебиторская задолженность	27384	23438	22816
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)			
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1561	3395	1217
	Прочие оборотные активы			
	Итого по разделу II	59406	59367	55214
	БАЛАНС	113220	105713	98716

Продолжение Приложения Б

Пояснения	Наименование показателя	На 31 На <u>декабря</u> 20 <u>18</u> г.	На 31 декабря 20 <u>17</u> г.	На 31 декабря 20 <u>16</u> г.
	ПАССИВ			
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	10	10	10
	Собственные акции, выкупленные у акционеров			
	Переоценка внеоборотных активов			
	Добавочный капитал (без переоценки)	989	1322	964
	Резервный капитал	0	914	516
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	984	398	265
	Итого по разделу III	1983	2644	1755
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства	62753	61887	61144
	Отложенные налоговые обязательства			
	Оценочные обязательства			
	Прочие обязательства			
	Итого по разделу IV	62753	61887	61144
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства			
	Кредиторская задолженность	47016	39708	35817
	Доходы будущих периодов			
	Оценочные обязательства			
	Прочие обязательства	1468	1474	
	Итого по разделу V	48484	41182	35817
	БАЛАНС	113220	105713	98716

