

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования

«Тольяттинский государственный университет»

Институт финансов, экономики и управления

(наименование института полностью)

Кафедра «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

(наименование кафедры)

38.03.01 «Экономика»

(код и наименование направления подготовки, специальности)

«Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

(направленность (профиль)/специализация)

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

на тему «Бухгалтерский учет и анализ расчетов с покупателями и заказчиками»

Студент

А.Р. Яманова

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

Д.Е. Семенов

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

Допустить к защите

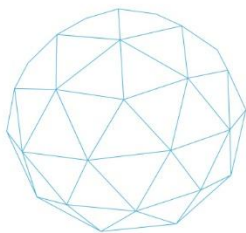
Заведующий кафедрой канд. экон. наук, доцент М.В. Боровицкая

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

(личная подпись)

« ___ » _____ 2018 г.

Тольятти 2018



Росдистант

ВЫСШЕЕ ОБРАЗОВАНИЕ ДИСТАНЦИОННО

Аннотация

Целью данной работы является изучение особенностей бухгалтерского учета расчетов организации с разными дебиторами, в том числе с покупателями и заказчиками, а также выявление посредством анализа слабых сторон данного учетного участка бухгалтерии исследуемой организации ООО «Шаблон».

В связи с этим были поставлены и решены следующие задачи:

- рассмотрена экономическая сущность и дана характеристика одному из видов дебиторской задолженности – расчетам с покупателями и заказчиками;

- рассмотрена российская учетная и аналитическая практика расчетов с покупателями и заказчиками;

- проанализированы в динамике ключевые показатели деятельности исследуемого предприятия;

- дана характеристика действующей на предприятии организации системы учета с дебиторами, выявлены положительные и негативные ее стороны;

- разработаны направления в части оптимизации и совершенствования расчетов с покупателями и заказчиками исследуемого предприятия.

Объектом исследования явилось предприятие ООО «Шаблон». Предметом исследования стали особенности бухгалтерского учета и анализ расчетов с покупателями и заказчиками в ООО «Шаблон».

Данная бакалаврская работа состоит из: введения, трех глав, заключения, списка литературы и приложений. Общий объем работы – 88 листов, работа включает в себя 12 таблиц, 1 рисунок, 13 приложений.

Содержание

| | |
|--|----|
| Введение..... | 4 |
| 1 Теоретические аспекты бухгалтерского учета и анализа расчетов с покупателями и заказчиками | 7 |
| 1.1 Сущность и нормативное регулирование расчетов с покупателями и заказчиками | 7 |
| 1.2 Документальное оформление операций по расчетам с покупателями и заказчиками | 10 |
| 1.3 Методика анализа расчетов с покупателями и заказчиками | 14 |
| 2 Организация бухгалтерского учета и экономического анализа расчетов с покупателями и заказчиками в ООО «Шаблон» | 16 |
| 2.1 Организационно-экономическая характеристика ООО «Шаблон» | 16 |
| 2.2 Синтетический и аналитический учет расчетов с покупателями и заказчиками..... | 20 |
| 2.3 Анализ расчетов с покупателями за товары и услуги в организации | 30 |
| 3 Рекомендации по решению проблем расчетов с покупателями и заказчиками в ООО «Шаблон» | 44 |
| 3.1 Направления совершенствования расчетов с покупателями и заказчиками..... | 44 |
| 3.2 Экономическая оценка эффективности рекомендаций | 53 |
| Заключение | 58 |
| Список используемых источников..... | 61 |
| Приложения | 63 |

Введение

Для любого современного предприятия одним из важнейших аспектов финансово-хозяйственной деятельности, является грамотно выстроенная и эффективная система взаимоотношений с дебиторами и кредиторами. Немаловажную роль в системе этих взаимоотношений играет состояние и оборачиваемость дебиторской задолженности.

Зачастую, в свете борьбы за рынки сбыта изготавливаемой продукции, либо выполняемых услуг, предприятия идут на довольно рискованные шаги по предоставлению своим потенциальным покупателям достаточно льготных условий приобретения данных услуг и продукции. В связи с этим у продавца довольно часто возникают проблемы невозврата долгов со стороны недобросовестных контрагентов. Вследствие этого, отвлекается значительная часть денежных средств из оборота, что мешает осуществлению планов предприятия по реконструкции, перевооружения, модернизации производства, и в конечном итоге, негативно сказывается на общем финансовом положении.

В этой связи, для любого предприятия чрезвычайно важно грамотно выстроить систему бухгалтерского учета расчетов с покупателями и заказчиками.

Цель данной бакалаврской работы – рассмотрение сущности, тонкостей, определенных нюансов организации расчетов с дебиторами, в частности покупателями и заказчиками, а также выявление проблем и недостатков данного учетного участка работы, и на основе анализа, разработка возможных рекомендаций исследуемой организации ООО «Шаблон» по улучшению учета расчетов.

Для достижения цели, необходимо было решить ряд задач:

- рассмотреть экономическую сущность и дать характеристику одному из видов дебиторской задолженности – расчетам с покупателями и заказчиками;

- рассмотреть российскую учетную и аналитическую методику и практику расчетов с покупателями и заказчиками;
- проанализировать в динамике ключевые показатели деятельности исследуемого предприятия;
- дать характеристику действующей на предприятии организации системы учета с дебиторами, выявить положительные и негативные ее стороны;
- разработать направления в части оптимизации и совершенствования расчетов с покупателями и заказчиками исследуемого предприятия.

Объектом исследования явилось предприятие ООО «Шаблон». Предметом исследования стали особенности бухгалтерского учета и анализ расчетов с покупателями и заказчиками в ООО «Шаблон».

Бакалаврская работа включает в себя основные обязательные элементы выпускных квалификационных работ - введение, три главы, посвященные последовательно методическим, практическим аспектам заявленной темы, а также рекомендациям по улучшению данного участка учетной работы, заключение, библиографический список и приложения.

В первой главе данной работы будут рассмотрены методические аспекты организации учета и анализа расчетов с покупателями и заказчиками.

Во второй главе будет дана технико-экономическая характеристика объекта исследования, рассмотрены особенности организации учетной работы с контрагентами в части дебиторской задолженности.

В третьей главе планируется выявить слабые стороны и погрешности в организации учетной работы в части расчетов с покупателями и заказчиками в ООО «Шаблон», а также предложить пути их устранения.

Источниками информации при выполнении данной работы, в первую очередь, необходимо назвать первичные документы, учетные регистры по учету дебиторской задолженности, а также бухгалтерскую отчетность ООО «Шаблон». При написании работы также были использованы нормативные

акты Российской Федерации по бухгалтерскому учету, монографии, учебники, учебные пособия ведущих отечественных экономистов.

1 Теоретические аспекты бухгалтерского учета и анализа расчетов с покупателями и заказчиками

1.1 Сущность и нормативное регулирование расчетов с покупателями и заказчиками

В сферу нормативного регулирования расчетов с покупателями и заказчиками помимо кодексов РФ в них входят указания, стандарты, правила, постановления, которые позволяют физическим и юридическим лицам правильно организовать свою деятельность, предостеречь от неверных шагов. Нормативные документы также имеются и в отношении расчетов с покупателями и заказчиками, и отражение данных операций в бухгалтерском учете носит обязательный характер для конкретных организаций.

В таблице 1 представлены разные уровни нормативно-правовых документов, используемых для ведения бухгалтерского учета с покупателями и заказчиками.

Таблица 1

Уровни нормативно-правовых документов

| Уровень | Наименование документа |
|-----------------------------------|--|
| 1 | 2 |
| 1 уровень - федеральные стандарты | 1. Гражданский кодекс Российской Федерации, часть первая от 30.11.1994 № 51-ФЗ, часть вторая от 26.01.1996 № 14-ФЗ (в редакции последующих изменений и дополнений) |
| | 2. Налоговый кодекс Российской Федерации ч. 1 от 31.07.1998 N 146-ФЗ (ред. от 19.02.2018) |
| | 3. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 N 195-ФЗ (ред. от 23.04.2018) |
| | 4. Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 31.12.2017) «О бухгалтерском учете» (в редакции последующих изменений и дополнений) |

| 1 | 2 |
|---|--|
| 2 уровень - отраслевые стандарты | 1. Приказ Минфина РФ от 06.10.2008 N 106н (ред. от 28.04.2017) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008) |
| | 2. Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 N 43н (ред. от 08.11.2010, с изм. от 29.01.2018) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99)» |
| | 3. Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 32н (ред. от 06.04.2015) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99» |
| | 4. Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 33н (ред. от 06.04.2015) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99» |
| 3 уровень - рекомендации в области бухгалтерского учета | 1. Приказ Минфина России от 02.07.2010 N 66н (ред. от 06.04.2015) «О формах бухгалтерской отчетности организаций» |
| | 2. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению» |

Любая коммерческая фирма регулярно рассчитывается с покупателями и заказчиками. Все эти операции должны быть правильно учтены. Для достоверного обобщения информации в рамках взаимоотношений по реализованным товарам, продукции, другим ТМЦ или оказанным услугам необходим учет расчетов с покупателями и заказчиками. Основные нюансы выполнения обязательств закрепляются в договорах, а исполнение/неисполнение условий по оплате и отгрузке ведет к возникновению дебиторской или кредиторской задолженности.

Правила расчетов с покупателями требуют, чтобы учет велся в разрезе:

- расчетных документов, сроки исполнения которых пока не наступил;
- расчетных документов, сроки исполнения которых просрочены;
- полученных авансов;
- векселей – с ненаступившим сроком погашения; дисконтированным в банковском учреждении; не оплаченным в срок.

Правила, на которые в обязательном порядке необходимо обращать внимание, отображены в Плане счетов бухучета и сопровождающей инструкции, утвержденной Приказом Минфина РФ №94н.

Основное их предназначение заключается в отображении:

- дебиторских долговых обязательств за реализованный товар, работу либо же услугу;
- кредиторские долговые обязательства в форме авансовых платежей.

Параллельно с предусмотренными Правилами бухгалтерского учета выручка отображается в учете исключительно при соблюдении некоторых условий (согласно ПБУ 9/99, утвержденного Приказом Министерства финансов РФ от мая 1999 года), а именно:

- обязательное наличие юридически обоснованных прав на получение выручки;
- обязательное наличие суммарного показателя дохода;
- полное убеждение в приобретении оплаты;
- имеется факт перехода прав собственности;
- наличие суммарного показателя финансовых затрат, которые были понесены после получения выручки.

При невыполнении хотя бы одного условия, то проведенная оплата, полученная компанией, подлежит отображению в виде кредиторских долговых обязательств, а не дебиторских.

Учет – многосоставная операция, предполагающая составление документов, внесение проводок. Документальное оформление расчетов с покупателями и заказчиками ведется на основании оправдательных первичных документов.

Отгрузка товара осуществляется на основании приказа, отправленного на склад, и накладной на отпуск продукции. Последний документ оформляется в двух экземплярах. На основании накладной бухгалтерский отдел оформляет платежное требование для расчетов. Счета-фактуры выписывает любая фирма вне зависимости от того, облагается ли продукция

налогом. НДС начисляется на основании счета-фактуры. Однако и покупателю нужен этот документ. Требуется он для возмещения суммы НДС.

Заключение сделки подтверждается договорами, гарантийными письмами, прочей деловой перепиской; факт отгрузки – актами, накладными, счетами-фактурами; факт оплаты – расчетными документами (платежными требованиями/поручениями, кассовыми ордерами, чеками), актами взаимозачета, векселями, договорами переуступки/мены и пр.

1.2 Документальное оформление операций по расчетам с покупателями и заказчиками

Бухгалтерский учет расчетов с покупателями и заказчиками ведется практически в каждой организации. Более того, в коммерческих организациях этот участок учета является одним из самых крупных.

Обобщение данных по расчетам с покупателями производится с помощью активно-пассивного счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками». Аналитика ведется в разрезе каждого контрагента, договора, сделки. Дополнительно возможна классификация по форме оплаты, сроку платежа, наличию вексельных обязательств, другому критерию, существенному для предприятия.

Отражение расчетов с покупателями в активе или пассиве баланса зависит от вида задолженности – дебиторской (подлежит внесению в актив) или кредиторской (необходимо записать в пассив). Записи по дебету счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» производятся в корреспонденции со счетами продаж – 90 «Продажи», 91 «Прочие доходы и расходы» на суммы выручки и показывают факт перехода права собственности к контрагенту, формируя дебиторскую задолженность. Записи по кредиту счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» производятся в корреспонденции со счетами, предназначенными для отражения денежных средств, – 50 «Касса», 51 «Расчетные счета», 52 «Валютные счета», 55

«Специальные счета в банках», 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и образуют кредиторскую задолженность, отображая размер оплаты.

Счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» может иметь следующие субсчета:

- по расчетам в общем порядке – 62.1 «Оплата, поступившая в общем порядке»;
- по расчетам с предприятиями в части авансов – 62.2 «Авансы от покупателей»;
- по прочим расчетам – устанавливаются компанией самостоятельно.

Кроме того, каждая организация открывает аналитические счета для контроля состояния расчетов с каждым контрагентом.

Аналитический учет предполагает использование лицевых и материальных счетов. Они объединяют детальные сведения об операциях. Рассмотрим проводки в рамках синтетического учета (таблица 2).

Таблица 2

Бухгалтерские записи по синтетическому учету

| Проводка | Наименование операции |
|---------------|---|
| 1 | 2 |
| ДТ62 КТ90/1 | Долг по товару, который был отгружен |
| ДТ62 КТ90/1 | Сторнирование размера недостач, обнаруженных при приемке товара |
| ДТ62 КТ76/2 | Взыскание клиентом сумм недостачи |
| ДТ62 КТ91/1 | Долг покупателей за материалы, объекты ОС, ценные бумаги. |
| ДТ62 КТ90/1 | Начисление платежей по лизингу |
| ДТ50-52 КТ62 | Поступление денег от контрагентов |
| ДТ50, 51 КТ62 | Аванс в счет будущей поставки товаров |
| ДТ52 КТ62 | Аванс в валюте в счет будущей поставки |
| ДТ62 КТ68 | Начисление НДС на аванс |
| ДТ68 КТ62 | Зачет НДС с аванса при отпуске товара, который был оплачен |
| ДТ51 КТ62 | Поступление денег в счет оплаты реализованных товаров |
| ДТ52 КТ62 | Поступление валюты за реализованный товар |
| ДТ62 КТ50, 51 | Возврат от клиентов средств, оплаченных в избыточном объеме |
| ДТ62 КТ50, 51 | Возврат аванса клиентам |

Продолжение таблицы 2

| 1 | 2 |
|---|---|
|---|---|

| | |
|-------------|---|
| ДТ62 КТ90/1 | Начисление комиссионного вознаграждения |
| ДТ76 КТ62 | Зачет вознаграждения |
| ДТ62 КТ62 | Уступка прав требований |

Основанием для проводок является бухгалтерская справка, отчет комиссионера и прочее.

В синтетическом учете при отгрузке товара продавцом и предъявлении расчетных документов используются следующие записи (таблица 3).

Таблица 3

Бухгалтерские записи по отгрузке

| Проводка | Наименование операции |
|-------------------|-----------------------------|
| ДТ62 КТ90 | Признание дохода от продажи |
| ДТ90/3 КТ68 | Начисление НДС |
| ДТ51, 50, 52 КТ62 | Поступление оплаты |

Другие проводки будут использоваться в том случае, если переход права собственности будет выполнен в дату поступления средств в организацию. Например,

Поступление средств на счет организации- продавца отражается записью:

Дт счетов по учету денежных средств

Кт Расчеты с покупателями.

Признание выручки от продажи отразится записью:

Дт Расчеты с покупателями

Кт Счет финансового результата по обычной деятельности

Начисление НДС отразится следующим образом:

Дт Счет финансового результата Кт Расчеты с бюджетом

Проводка Дт 50 «Касса» Кт 90/1 «Выручка» применяется только в рамках розничной торговли, когда соглашение о сделке и сделка заключаются одномоментно.

Фирма может заключать соглашения с покупателями или контрагентами, предполагающие предоплату. Если фирма получила аванс,

она должна предъявить расчетную документацию на полную стоимость продукции или услуг. Выплаченный аванс направляется на снижение долга покупателя/контрагента. Кредиторский долг по авансам погашается после реализации товара, когда фирма предъявляет расчетные бумаги клиентам.

Методика учета зависит от того, является ли сделка разовым доходом или постоянным. Первый требует отражения выручки в составе прочих доходов на счете 91, второй формирует проводки по счету 90 «Продажи». При этом средства, поступившие по текущим отгрузкам, – отражаются на счете 62.1 «Оплата, поступившая в общем порядке»; по авансам в части предоплаты – на счете 62.2 «Авансы от покупателей». Отдельно следует выделять полученные в счет долгов векселя – на счете 62.3, а в случае отражения процентов следует задействовать счет 91 «Прочие доходы и расходы» для процентных выплат.

Отражение в учете дебиторской задолженности неразрывно связано с отражением выручки, поэтому для формирования достоверной информации о долгах покупателей и заказчиков необходимо учитывать условия, соблюдение которых обязательно для признания основного дохода.

Размер НДС определяется на основании расчетной ставки. При отгрузке продукции, по которой была переведена предоплата, фирме нужно выполнить эти действия:

1. Начисление НДС со стоимости продукции (без учета налога).
2. Создание счета-фактуры в двух экземплярах.
3. Документ регистрируется в книге приобретений.
4. Принимается к вычету НДС с предоплаты.

Налоги в учете указываются тогда, когда товар уже отгружен. Для учета НДС нужен счет 90 «Продажи» (субсчет 3).

Таким образом, основной счет, который фигурирует при расчетах с контрагентами, – одноименный счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками». На нем отражаются расчеты за отгруженные товары, заказанные услуги. Счет будет синтетическим. Он в большинстве случаев

является активным. На ДТ счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» отражается сформированный дебиторский долг, образующийся по отгрузке товаров, на КТ счета фиксируется погашение задолженности.

1.3 Методика анализа расчетов с покупателями и заказчиками

Анализ расчетов с покупателями и заказчиками является одной из ключевых задач в решении проблем, возникающих во время текущего управления предприятием с позиции оптимального соотношения между его ликвидностью и доходностью.

В ходе анализа дебиторской задолженности рассчитываются следующие показатели:

1. Оборачиваемость дебиторской задолженности в оборотах:

$$K_{\text{ОБ}}^{\text{ДЗ}} = \frac{В}{\text{ДЗ}}, \text{ оборотов,} \quad (1)$$

где $K_{\text{ОБ}}^{\text{ДЗ}}$ – оборачиваемость дебиторской задолженности, выраженная числом оборотов.

Данный показатель отражает ситуацию с оборачиваемостью дебиторской задолженности, дает понять насколько быстро и своевременно дебиторы гасят свои обязательства.

2. Оборачиваемость дебиторской задолженности в днях определяется следующим образом:

$$T_{\text{ОБ}}^{\text{ДЗ}} = \frac{Д}{K_{\text{ОБ}}^{\text{ДЗ}}}, \text{ дней,} \quad (2)$$

3. Доля дебиторской задолженности в общем объеме текущих активов (ТА):

$$У_{ДЗ} = \frac{ДЗ}{ТА} \times 100, \quad (3)$$

4. Доля сомнительной задолженности (СДЗ) в составе дебиторской задолженности:

$$У_{СДЗ} = \frac{СДЗ}{ДЗ} \times 100. \quad (4)$$

Данный показатель требует особенно пристального внимания, так как настраивает предприятие на контроль за неблагонадежными контрагентами.

Таким образом, на основе вышесказанного резюмируем:

- участок учетной работы в части дебиторской задолженности является одним из важнейших в плане организации и планирования поступления денежных средств на предприятие, и как следствие возможность планирования расширения бизнеса, перепроизводства, повышения квалификации, возможности инвестиций и решения других актуальных и насущных задач.

- особенности анализа расчетов с дебиторами и кредиторами состоят в специфических приемах, реализуемых для проведения названных процедур. Специфическими показателями, применяемыми для анализа дебиторской и кредиторской задолженности выступают коэффициента их оборачиваемости, продолжительности оборота каждого вида задолженности, удельный вес дебиторской и кредиторской задолженности, соответственно, в составе оборотных активов и заемных средств.

Для оценки состояния дебиторской задолженности важно оценить вероятность возникновения и размер безнадежных долгов.

2 Организация бухгалтерского учета и экономического анализа расчетов с покупателями и заказчиками в ООО «Шаблон»

2.1 Организационно-экономическая характеристика ООО «Шаблон»

ООО «Шаблон» зарегистрирована 29 марта 2012 г. регистратором Инспекция Федеральной налоговой службы по Красноглинскому району г. Самары.

Руководитель организации: директор Сорокин Михаил Владимирович.

Юридический адрес ООО "Шаблон" - 445051, Самарская область, город Тольятти, проспект Степана Разина, 63, 31.

Основным видом деятельности является: «Прочая вспомогательная транспортная деятельность». Организация также осуществляет деятельность по следующим неосновным направлениям:

- «Специализированная розничная торговля прочими непродовольственными товарами, не включенными в другие группировки»,
- «Прочая оптовая торговля».

Организационно-правовая форма — общества с ограниченной ответственностью.

Компания ООО «Шаблон» на сегодняшний день она является серьезным и устойчивым игроком на рынке дистрибуции крупнооптовых партий продуктов питания российских региональных производителей.

Ассортимент продуктовых линеек находится в постоянном развитии - расширяется номенклатура, постоянно выявляются лучшие новинки и наиболее востребованные позиции ассортиментного ряда, предлагаемые российскими региональными производителями продукции.

Сегодня компания продолжает успешно развиваться, осуществляя поставки продукции в крупные сети розничной торговли. За шесть лет своего присутствия на рынке ООО «Шаблон» заслужила репутацию надежного и стабильного партнера.

Целью компании является поставка высококачественных продуктов питания бакалейной и кондитерской группы по доступным ценам в магазины г. Тольятти, Самарской области и регионы ПФО, а также построение стабильных и долговременных партнерских отношений с нашими партнерами.

Компания обладает оборудованными складскими площадями, современными средствами коммуникации и обработки заказов, квалифицированным персоналом. Доставка продуктов питания осуществляется с помощью собственных и привлечением арендованных автотранспортных средств.

ООО «Шаблон» показывает ежегодный стабильный рост бизнеса, за 6 лет работы на рынке не имеет претензий или исков по неоплате товара, приобретенного у наших партнеров. Компания ООО «Шаблон» открыта для сотрудничества и долгосрочных партнерских отношений.

Компания ООО «Шаблон» практикует индивидуальный подход к каждому клиенту от самых мелких компаний до крупных оптовых организаций. Команда квалифицированных и опытных менеджеров всегда рада помочь своим клиентам с выбором оптимального ассортимента, исходя из индивидуальных потребностей каждого, формированием персональных условий сотрудничества.

Основополагающим принципом работы компании ООО «Шаблон» является представление высокого уровня сервиса, качественной продукции и индивидуального подхода к каждому клиенту.

Охарактеризуем компанию ООО «Шаблон» со стороны финансовых показателей. В таблице 4 представим анализ основных экономических показателей предприятия.

В отчетном году у предприятия имеется прибыль от продаж в размере 6096 тыс. руб. Выручка предприятия ООО «Шаблон» за анализируемый период выросла на 28,08%.

Таблица 4

Анализ основных экономических показателей предприятия ООО

«Шаблон»

| Показатели | 2016 | 2017 | Изменения | Темпы роста |
|--|---------|---------|-----------|-------------|
| 1. Выручка, тыс.руб. | 17975 | 23022 | 5047 | 128,08 |
| 2. Себестоимость реализованной продукции, тыс.руб. | 12435 | 16926 | 4491 | 136,12 |
| 3. Прибыль (убыток) от продаж (п.1-п.2), тыс.руб. | 5540 | 6096 | 556 | 110,04 |
| 4. Прибыль до налогообложения, тыс.руб. | 5046 | 5763 | 717 | 114,21 |
| 5. Чистая прибыль, тыс.руб. | 9402 | 177 | 9225 | 1,88 |
| 6. Средняя стоимость производственных активов, тыс.руб. | 29035 | 53032,5 | 23997,5 | 182,65 |
| 7. Собственный капитал, тыс.руб. | 9819 | 18409,5 | 8590,5 | 187,49 |
| 8. Среднегодовая стоимость ОПФ, тыс.руб. | 14113 | 24201 | 10088 | 171,48 |
| 9. Среднегодовая стоимость оборотных производственных фондов, тыс.руб. | 36429,5 | 51878,5 | 15449 | 142,41 |
| 11. Рентабельность активов, % | 11,35 | 8,27 | -3,08 | 72,86 |
| 12. Рентабельность собственного капитала, % | 58,42 | 34,23 | -24,19 | 58,59 |
| 13. Рентабельность продаж, % | 31,92 | 27,37 | -4,55 | 85,75 |
| 14. Рентабельность производственной деятельности (экономическая), % | 46,13 | 37,23 | -8,9 | 80,71 |
| 15. Рентабельность производственного капитала, % | 0 | 0 | 0 | - |

Прибыль от основной деятельности предприятия повысилась на 10,04%, что является позитивным фактором. При этом прибыль до уплаты налогов увеличилась на 14,21%.

Нераспределенная прибыль за отчетный период снизилась на 70,84%. Наличие у предприятия нераспределенной прибыли свидетельствует о возможности пополнения оборотных средств для ведения нормальной хозяйственной деятельности.

Сравнив темп роста выручки и себестоимости можно судить об эффективной или неэффективной деятельности предприятия за период: $128,08\% < 136,12\%$, следовательно, деятельность предприятия можно оценить как неэффективную.

Считается, что организация ООО «Шаблон» работала в отчетном периоде эффективно, если:

$$\text{ТрА} < \text{ТрV} < \text{ТрЧП}, \quad (5)$$

где ТрА - темп роста активов,

ТрV - темп роста выручки,

ТрЧП - темп роста чистой прибыли.

$$\text{ТрА}(2017) = 118,14\%$$

$$\text{ТрV}(2017) = 128,08\%$$

$$\text{ТрЧП}(2017) = 109,85\%$$

Это означает, что выручка опережает в своем росте активы, что свидетельствует об ускорении оборачиваемости средств организации. Чистая прибыль возросла не так значительно, как выручка. Таким образом, за данный период, соотношение не выполняется.

Темп роста краткосрочных обязательств в текущем году составил 117,26%. Это означает, что выручка опережает в своем росте краткосрочные обязательства, следовательно, рост краткосрочных обязательств следует расценивать как положительный фактор. Таким образом, за данный период

организация ООО «Шаблон» работала не совсем эффективно. т.к. размер чистой прибыли существенно сократился.

2.2 Синтетический и аналитический учет расчетов с покупателями и заказчиками

В ООО «Шаблон» за организацию бухгалтерского учета в целом и организацию учета расчетов с покупателями и заказчиками отвечает руководитель организации – генеральный директор. Ведение учета осуществляется бухгалтером, бухгалтерия, как структурное подразделение в организации не выделено в силу, того, что компания относится к числу малых предприятий.

Основным документом ООО «Шаблон», регламентирующим порядок организации ее бухгалтерского учета, в том числе и ведения расчетов с покупателями и заказчиками является учетная политика организации для целей ведения бухгалтерского учета (приложение 1).

Существенным недостатком учетной политики организации является то, что в ней изложены только общие вопросы организации и ведения учета, как то, что учет ведется в рублях, учет автоматизирован и ведется бухгалтером. Никакие прикладные аспекты отражения в учете задолженности покупателей и заказчиков не раскрыты.

В учетной работе ООО «Шаблон» используется комбинированная форма ведения учета. Бухгалтерский учет ведется на основе журнально-ордерной формы учета в электронном виде, с использованием программы автоматизации бухгалтерского учета «1С: Предприятие 8.2».

Ее использование для ведения учета в ООО «Шаблон», позволяет учесть все особенности его деятельности. В программе реализованы принципы многомерного аналитического учета при сохранении возможности ведения аналитики по субсчетам. Все бланки документов и формы отчетности, формируемые в данной программе имеют многочисленные

опции, которые позволяют настроить их работу. Бухгалтер ООО «Шаблон» имеет возможность самостоятельно добавлять субсчета и аналитики для подстройки системы под особенности учета, менять схемы проводок, добавлять свои виды операций. Однако, возможности автоматизации учета при организации учета расчетов с покупателями и заказчиками в рассматриваемой нами организации в полной мере не используются.

Ведение бухгалтерского учета расчетов с покупателями и заказчиками в ООО «Шаблон» осуществляется с использованием счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками». Он предназначен для систематизации информации обо всех расчетах с покупателями и заказчиками и изменении величины их задолженности. По дебету данного счета отражается возникновение задолженности, а по кредиту – ее погашение.

Фактически при ведении расчетов с покупателями и заказчиками используются только два первых субсчета из вышеприведенного перечня:

1) 62.01 «Расчеты с покупателями и заказчиками». На данном субсчете отражается полная сумма задолженности покупателей и заказчиков за проданные им товары, оказанные услуги или выполненные работы.

2) 62.02 «Расчеты по авансам полученным». На данном субсчете организован учет сумм, получаемых от покупателей и заказчиков в счет предварительной оплаты будущих поставок товаров, аванса за работы или услуги.

Все расчеты за проданные покупателям товарно-материальные ценности, выполненные и оказанные работ и услуги отражаются в учете ООО «Шаблон» независимо от времени поступления оплаты, в соответствии с используемым в организации методом начисления при отражении хозяйственных операций.

Аналитический учет расчетов с покупателями и заказчиками в ООО «Шаблон» ведется в разрезе каждого покупателя или заказчика, с использованием справочника контрагентов, что дополнительно позволяет

проследить сумму задолженности по каждому покупателем или заказчику, сроки ее образования и ожидаемый период погашения.

Основанием для ведения учетных записей являются данные первичного учета. Все факты хозяйственной жизни и в бухгалтерском учете оформляются типовыми первичными документами, самостоятельно разработанные формы первичной документации организация не использует.

В качестве основных покупателей и заказчиков, рассматриваемой нами организации выступают как юридические, так и физические лица.

Независимо от юридического статуса и организационно-правовой формы расчеты с покупателями и заказчиками ООО «Шаблон» оформляются соответствующими договорами (приложение 2).

Форма договоров, заключаемых в ООО «Шаблон» определяется характером взаимоотношений с покупателями и заказчиками. Однако, неотъемлемыми элементами каждого договора являются:

- 1) предмет договора;
- 2) стоимость товаров (выполнения работ или оказания услуг);
- 3) сроки исполнения обязательств по договору;
- 4) права и обязательства покупателя;
- 5) права и обязательства продавца;
- 6) условия расторжения договора и прочие условия;
- 7) банковские реквизиты и адреса сторон.

Лицами, отвечающими за составление и правильное оформление договоров являются менеджеры ООО «Шаблон» по продажам, причем, со стороны ООО «Шаблон» подписываться данный документ должен генеральным директором, однако фактически подпись за него ставят менеджеры без наличия соответствующих прав, подтвержденных документально. Это нарушает порядок оформления документов, и может повлечь за собой не только экономические, но и юридические последствия.

Договора составляются в двух экземплярах, каждый из которых является оригиналом. Один экземпляр остается в ООО «Шаблон», а второй – передается покупателю (заказчику).

На основании заключенного договора покупателю или заказчику выставляется счет на оплату. Счет важен как для ООО «Шаблон», так и для его контрагентов, так как является основанием для начисления суммы задолженности покупателя в учете и продавца и основанием для погашения задолженности – у покупателя (приложение 3).

Счета на оплату, выписываемые в ООО «Шаблон» содержат следующие реквизиты:

- 1) порядковый номер счета, указываемый в заголовочной части, с датой его составления;
- 2) расчетно-платежные реквизиты получателя денежных средств (продавца, подрядчика, исполнителя);
- 3) реквизиты плательщика и грузополучателя, с указанием ИНН, названия организации, а также почтового адреса;
- 4) указание оплачиваемых ценностей (работ, услуг), с указанием их наименования, единицы измерения, количества и цены;
- 5) реквизиты соответствующего договора;
- 6) условия вывоза товаров, оказания услуг, сроки оплаты и действия счета.

Счет формируется в ООО «Шаблон» в двух экземплярах, один из которых передается контрагенту, другой остается в бухгалтерии. Подписывают счет руководитель и главный бухгалтер организации.

Передача материальных ценностей покупателям осуществляется, как правило, на основании доверенностей, выписываемых организацией покупателем экспедитору или другому материально-ответственному лицу, отвечающему за доставку товарно-материальных ценностей на предприятие.

При отгрузке товарно-материальных ценностей в ООО «Шаблон» оформляется товарная накладная по унифицированной форме ТОРГ – 12.

В данном документе бухгалтер ООО «Шаблон» указывает номер и дату оформления, полное наименование и реквизиты организации-продавца (в ее качестве выступает ООО «Шаблон»), наименование и реквизиты покупателя, наименование и краткое описание товара, его количество, единицы измерения, цена и общие суммы отпущенных товаров с учетом и без учета НДС (данные суммы совпадают, так как ООО «Шаблон» не является плательщиком налога на добавленную стоимость).

Товарная накладная выводится на печать бухгалтером ООО «Шаблон» в двух экземплярах. Первый из них остается в организации и выступает в качестве основания для списания товаров, второй экземпляр передается покупателю и выступает в качестве основного документа, на основании которого производится оприходование товарно-материальных ценностей.

Помимо продажи различных товаров, в соответствии с видом своей деятельности ООО «Шаблон» осуществляет оказание разнообразных работ и выполнение услуг. Также компания оказывает покупателям услуги по доставке купленных у нее товаров.

Основным документом, на основании которого признается факт выполнения работ или оказания услуг в ООО «Шаблон» является акт на оказание услуг, в котором указывается дата его составления, наименование организации-заказчика и ее реквизиты, описывается работа или услуга и приводится ее стоимость (приложение 4).

Акт составляется в двух экземплярах и его формой предусмотрены подписи обеих сторон, как исполнителя, в качестве которого выступает ООО «Шаблон», так и заказчика. Однако, подписи сторон на данном документе не всегда указываются, также нарушением действующего законодательства при оформлении акта является отсутствие расшифровок должностных лиц, его подписавших.

Несмотря на то что ООО «Шаблон», не является плательщиком налога на добавленную стоимость, так как находится на одном из специальных режимов налогообложения, тем не менее в организации ведется книга

продаж. Она формируется автоматически в электронном виде и один раз в месяц выводится на печать. Основное назначение данного документа в ООО «Шаблон» - систематизация сведений о расчетах с покупателями и заказчиками за месяц.

При осуществлении розничных расчетов с физическими лицами в ООО «Шаблон», при оплате кассиром выдается чек ККТ. В конце дня сумма наличной выручки компании последовательно фиксируется в:

- 1) журнал кассира-операциониста;
- 2) журнал регистрации показаний суммирующих денежных и контрольных счетчиков контрольно-кассовых машин, работающих без кассира-операциониста;
- 3) справка-отчет кассира - операциониста.

В торговом зале точки продаж ООО «Шаблон» стоит ККМ АМС 100МК. Машина имеет встроенную фискальную память с возможностью доступа к информации (считывание) только по соответствующему паролю с сохранностью информации сроком не менее 6 лет. Осуществляется выполнение функций калькулятора, автоматический денежный ящик, есть индикатор для покупателя.

Также в ООО «Шаблон» для ведения расчетов с покупателями и заказчиками используются банковские карты.

В ООО «Шаблон» заключен договор эквайринга с отделением Сбербанка, где у организации открыт расчетный счет. Он соответствует требованиям действующего законодательства, разработан банком и вносить в него изменения организация не может.

ООО «Шаблон» принимает к оплате от покупателей карты: MasterCard; Maestro; Visa; Visa Electron; МИР и обрабатывает информацию на оборудовании банка.

Банк в соответствии с условиями договора перечисляет ООО «Шаблон» суммы операций, совершенных с использованием карт, за вычетом платы за выполнение банком расчетов.

Специалистами Сбербанка установлен соответствующий терминал. Банк осуществляет круглосуточную электронную (через электронный терминал) авторизацию. На основании полученной от ООО «Шаблон» расчетной информации, переданной от электронного терминала в банк, не позднее 3 (трех) рабочих дней с даты получения расчетной информации банк перечисляет на расчетный (текущий) счет организации суммы операций по картам в рублях Российской Федерации, за вычетом платы за выполнение расчетов.

Расчеты с покупателями и заказчиками – юридическими лицами в ООО «Шаблон» осуществляется безналично на основании платежных поручений. Для отражения поступления оплаты от покупателей и заказчиков в бухгалтерском учете в качестве первичного документа используется выписка банка по лицевому счету. Банковская выписка по счету поступает в ООО «Шаблон» не раньше дня, следующего за днем безналичной оплаты, поэтому для оперативного контроля за погашением покупателями и заказчиками сумм задолженности используются данные программы "клиент-банк", которая позволяет увидеть поступление средств на расчетный счет более оперативно, и при необходимости предпринять оперативные шаги для того, чтобы взыскать с покупателя или заказчика недостающую сумму.

При исследовании организации учета расчетов с покупателями и заказчиками, было выявлено, что в ООО «Шаблон» наряду широко используется предварительная оплата. Документальное оформление данных операций аналогично описанному выше, изменяется только последовательность проведения операций, а значит, изменяется и последовательность оформления и передачи (или получения) от покупателей и заказчиков соответствующей учетной документации.

В таблице 5 представлены бухгалтерские записи на счетах бухгалтерского учета, осуществляемые ООО «Шаблон» при отражении операций с покупателями и заказчиками.

Основные бухгалтерские записи по счету 62 «Расчеты с покупателями
и заказчиками» в ООО «Шаблон»

| № п/п | Содержание операции | Первичный документ | Сумма | Корреспонденция | |
|--|---|---|---------|-----------------|-------|
| | | | | Дт | Кт |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Расчеты текущими платежами | | | | | |
| 1 | Отражена задолженность покупателя (заказчика) | Договор, счет | 115448 | 62.01 | 90.01 |
| 2 | Произведена оплата отгруженных товаров, выполненных работ заказчиком безналично | Выписка банка, платежное поручение | 115448 | 51.01 | 62.01 |
| 2 | Произведена оплата отгруженных товаров, выполненных работ заказчиком наличными | Приходный кассовый ордер, отчет кассира-операциониста | 5847 | 50.01 | 62.01 |
| 4 | Получен аванс от покупателя (заказчика) | Выписка банка, платежное поручение | 22400 | 51.01 | 62.02 |
| 5 | Отражена задолженность покупателя или заказчика за проданные товары | Договор, счет, | 56400 | 62.01 | 90.01 |
| 6 | Сумма аванса зачтена в счет задолженности покупателя или заказчика | бухгалтерская справка | 22400 | 62.02 | 62.01 |
| Расчеты с предоплатой (авансом) | | | | | |
| 7 | Погашена окончательная сумма задолженности покупателя за проданные товары, выполненные работы | Выписка банка, платежное поручение | 34000 | 51.01» | 62.01 |
| 8 | | | | | |
| Зачет взаимных требований | | | | | |
| 8 | Произведен зачет взаимных обязательств | Счет, акт сверки, бухгалтерская справка | 9584,75 | 60.01 | 62.01 |
| Списание просроченной задолженности | | | | | |
| 9 | Списана просроченная задолженность покупателя, по которой истек срок исковой давности | Договор, акт сверки, приказ руководителя | 360 | 91.02 | 62.01 |

Следует заметить, что организация учета с дебиторами в ООО «Шаблон» устроена не лучшим образом. Существенным недостатком можно назвать отсутствие системности в проведении инвентаризации расчетов с покупателями и заказчиками, а также прочими дебиторами. Акты сверки данных расчетов носят стихийный, случайный характер, в основном по запросу и инициативе противной стороны.

В организации для обобщения и систематизации информации о расчетах с покупателями и заказчиками формируются регистры аналитического и синтетического учета.

Признаки регистров аналитического учета имеют такие учетные регистры, формируемые по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» как анализ счета, карточка движения средств, ведомость к журнал-ордеру.

Карточка движения средств по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» является учетным регистром, который позволяет обобщить информацию о расчетах как по счету 62 в целом, так и по отдельным его субсчетам или счетам аналитического учета, в зависимости от уровня детализации, заданной бухгалтером ООО «Шаблон». (приложение 5).

В карточке счета в ООО «Шаблон» приводится краткое содержание хозяйственной операции, связанной с возникновением или погашением задолженности покупателя или заказчика, сумма и приводится корреспондирующий счет. В отдельных графах выводятся обороты по счету (как дебетовые, так и кредитовые), формируется сальдо по счету. Записи в карточке группируются в хронологической последовательности

Анализ счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» в рассматриваемой организации выступает в качестве учетного регистра более высокой степени детализации, чем вышерассмотренная карточка счета. Он также является регистром месячного обращения, и в нем обобщается информация о дебетовых и кредитовых оборотах в разрезе отдельных корреспондирующих со счетом 62 счетов (приложение 6).

Ведомость к журнал ордеру по счету 62 «Расчеты с покупателями заказчиками» формируется в ООО «Шаблон» и выводится на печать один раз в месяц. Записи в ней ведутся по дебетовому признаку и все операции, связанные с возникновением задолженности покупателей и заказчиков показываются развернуто. По кредиту операции приводятся в обобщенном виде, без детализации. Также в данной ведомости подводятся итоговые обороты по дебету и кредиту и выводится сальдо по счету на конец месяца (приложение 7).

Регистрами синтетического учета по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» в ООО «Шаблон» являются журнал-ордер и Главная книга.

Журнал-ордер по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», в отличие от ведомости по тому же счету построен по кредитовому признаку. В нем развернуто отражаются операции по кредиту счета, связанные с получением оплаты от покупателей и заказчиков и в обобщенном виде приводятся операции по дебету. Итоговые значения дебетовых и кредитовых оборотов в журнал-ордере соответствуют итогам ведомости к журнал-ордеру. Так как сальдо по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» в ООО «Шаблон» является исключительно дебетовым, то в журнал-ордере оно не показывается (приложение 8).

В качестве регистра сводного синтетического учета по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» в ООО «Шаблон» выступает Главная книга. Она формируется в разрезе отдельных дат совершения расчетов с покупателями и заказчиками, обобщает информацию об оборотах как по дебету, так и по кредиту счета, содержит сведения о сальдо конечном (приложение 9).

Общим недостатком всех формируемых учетных регистров в ООО «Шаблон» является то, что они не нумеруются, а также на них отсутствует подпись бухгалтера – как лица их сформировавшего и выведшего на печать.

Завершает процедуру ведения учетных работ в отношении расчетов с покупателями и заказчиками отражение сведения об их задолженности в

формах бухгалтерской отчетности. Так как ООО «Шаблон» является малым предприятием, то оно формирует упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах. Информация о дебиторской задолженности покупателей и заказчиков отражается по строке «Финансовые и другие оборотные активы» актива бухгалтерского баланса (приложение 10).

Таким образом, состояние аналитического и синтетического учета расчетов с покупателями и заказчиками в ООО «Шаблон» в целом соответствует требованиям, предъявляемым законодательно к данному участку учетных работ, однако, имеются и незначительные нарушения, связанные с некорректным оформлением ряда документов и заполнению всех установленных в них реквизитов.

2.3 Анализ расчетов с покупателями за товары и услуги в организации

Источниками информации для анализа являются данные бухгалтерской отчетности ООО «Шаблон», а также данные аналитического учета компании (приложение 10 и приложение 11).

В рамках анализа расчетов с покупателями и заказчиками вначале изучим динамику изменения дебиторской задолженности перед данной категорией контрагентов и ее роль в формировании дебиторской задолженности ООО «Шаблон» в целом (таблица 6).

Для организации характерен рост дебиторской задолженности. Ее сумма возросла с 5753 тыс. руб. в 2015 году до 8386 тыс. руб. в 2017 году. Основной причиной роста размера дебиторской задолженности является увеличение задолженности покупателей и заказчиков. Величина данной категории задолженности возросла с 4801 тыс. руб. в 2015 году до 7277 тыс. руб. в 2017 году.

Таблица 6

Динамика состава и структура дебиторской задолженности
покупателей и заказчиков ООО «Шаблон» в 2015-2017 гг., тыс. руб.

| Виды задолженности | 2015 г. | | 2016г. | | 2017г. | | Изменение в структуре, 2017 г. к 2014 г. (+,-), % |
|--------------------------------------|------------------|-----------------|------------------|-----------------|------------------|-----------------|---|
| | Сумма, тыс. руб. | Удельный вес, % | Сумма, тыс. руб. | Удельный вес, % | Сумма, тыс. руб. | Удельный вес, % | |
| Расчеты с покупателями и заказчиками | 4801 | 83,45 | 5026 | 71,54 | 7277 | 86,78 | 151,57 |
| Прочая задолженность | 952 | 16,55 | 1999 | 28,46 | 1109 | 13,22 | 116,49 |
| Итого, дебиторской задолженности | 5753 | 100,00 | 7025 | 100,00 | 8386 | 100,00 | 145,77 |

Задолженность покупателей и заказчиков в структуре дебиторской задолженности также возросла в 2017 году по сравнению с 2015 годом, хотя в 2016 году наблюдалось падение удельного веса рассматриваемой задолженности в ее общей структуре.

Значение этой задолженности на конец 2017 года составило 7277 тыс. руб. Это меньше значения данного показателя как в 2015 году (4801 тыс. руб.), так и в 2016 году (5026 тыс. руб.). Причиной сокращения размера дебиторской задолженности перед покупателями и заказчиками в 2016 году стало как сокращение объема продаж в целом, так и изменение договорных условий, предусматривающих введение штрафных санкций за просрочку покупателями срока погашения своих обязательств. Также организация перестала отгружать продукцию физическим лицам до момента ее полной оплаты покупателями. Однако, уже в 2017 году ситуация с продажи изменилась в лучшую сторону и размер дебиторской задолженности снова возрос. Общее увеличение размера дебиторской задолженности в 2017 году по сравнению с 2015 годом составило 51,57%.

Прочая задолженность организации существенного влияния на тенденции изменения существенного влияния на динамику изменения суммы дебиторской задолженности в целом не оказывает.

Далее проанализируем состав задолженности перед ООО «Шаблон» основных покупателей и заказчиков (рис. 1).

В силу того, что состав данной категории контрагентов постоянно меняется анализ проведем только за 2017 год. Общая сумма дебиторской задолженности покупателей и заказчиков в ООО «Шаблон» на конец 2017 года составляла 7277 тыс. руб. В числе должников компании числилось 54 компании, при этом наибольшие суммы задолженности из них имели такие организации, предприятия и учреждения, как АО «Станкопроект-Инвест», ООО «ВеллКом», АО «Технострой», ООО «Бизнес Групп», ООО «Стальные и алюминиевые конструкции», Бюджетное учреждение здравоохранения «РОКБ МЗ УР» и другие.



Рис. 1. Задолженность покупателей и заказчиков ООО «Шаблон» на конец 2017 г., руб.

Задолженность всех других покупателей и заказчиков составляет менее значительные суммы. При этом наибольшая сумма задолженности данной

категории контрагентов приходилась на таких покупателей и заказчиков как РОКБ МЗ УР, ООО «ВеллКом», ООО «Бизнес Групп» (на их долю в структуре всей задолженности покупателей и заказчиков приходится более половины всей задолженности). А значит, бухгалтеру ООО «Шаблон» необходимо контролировать сроки погашения данными покупателями своей задолженности, не допуская перехода ее в категорию просроченной.

Расчеты с покупателями и заказчиками являются основным источником формирования доходов ООО «Шаблон» от основной деятельности. За 2017 год выручка организации от продаж товаров работ и услуг заказчикам составляла 23022 тыс. руб.

Рассмотрим каким образом и в каком размере, расчеты с покупателями и заказчиками обеспечили формирование выручки ООО «Шаблон» от продаж (таблица XX).

«Шаблон» заключило более одного договора за исследуемый период (таблица 7).

Таблица 7

Состав покупателей и заказчиков ООО «Шаблон», отношения с которыми носят долгосрочный характер

| № п/п | Наименование покупателя | Оборот 2017 г., тыс. руб. | Доля, % |
|-------|---------------------------------------|---------------------------|---------|
| 1 | РОКБ МЗ У | 886,35 | 3,85 |
| 2 | ФКУ «ЦХиСО МВД» | 704,48 | 3,06 |
| 3 | АНО «Дирекция спортивных мероприятий» | 674,55 | 2,93 |
| 4 | АО «Монтажстройхолдинг» | 575,55 | 2,50 |
| 5 | ООО «Атлант» | 557,14 | 2,42 |
| 6 | ООО «ВеллКом» | 458,14 | 1,99 |
| 7 | ООО «СтройГрад» | 446,63 | 1,94 |
| 8 | ООО «Максим» | 409,79 | 1,78 |
| 9 | РСК-Центр | 400,58 | 1,74 |
| 10 | ООО «Монтаждизайн» | 285,47 | 1,24 |
| 11 | ООО «БизнесГрупп» | 267,06 | 1,16 |
| 12 | ООО «Феникс-Р» | 239,43 | 1,04 |
| 13 | ООО «Кулан» | 221,01 | 0,96 |
| 14 | ООО «Белый город» | 216,41 | 0,94 |
| 15 | ООО «МАЗС» | 179,57 | 0,78 |

| | | | |
|----|-----------------------------|-----------|--------|
| 16 | АО «Станкопроект-Инвест» | 177,27 | 0,77 |
| 17 | ООО «РОРЗ» | 177,27 | 0,77 |
| 18 | ООО «Аппаратные технологии» | 172,67 | 0,75 |
| 19 | ООО «Капитан» | 163,46 | 0,71 |
| 20 | АО «Технострой» | 161,15 | 0,70 |
| 21 | ООО «СтройАльянс» | 154,25 | 0,67 |
| 22 | ООО «ДВК» | 122,02 | 0,53 |
| 23 | ООО «ТехКомплект» | 112,81 | 0,49 |
| 24 | ООО «Стройперспектива» | 112,81 | 0,49 |
| 25 | ТД «Сорока» | 110,51 | 0,48 |
| | | | |
| | Итого | 23 022,00 | 100,00 |

Самыми крупными покупателями являются такие организации как Бюджетное учреждение здравоохранения «РОКБ МЗ УР», Федеральное казенное учреждение «ЦХиСО МВД РФ», Автономная некоммерческая организация «Дирекция спортивных мероприятий», АО «Монтаж-Строй-Холдинг», ООО «Атлант», ООО «СтройГрад», ООО «ВеллКом», ООО «Максим». Данными компаниями заключено 3 и более договоров с ООО «Шаблон» на поставку продукции, выполнение работ и оказание услуг в 2017 году.

Также более половины, совершаемых в ООО «Шаблон» покупок приходится на долю физических лиц. Так как с физическими лицами, как правило, не заключается более чем одного договора и отношения не носят долгосрочный характер, то проанализировать состав дебиторской задолженности физических лиц не представляется возможным.

Важное значение имеет изучение не только динамики и структуры задолженности перед ООО «Шаблон» покупателей и заказчиков, но и определение ее качества, которое выражается в наличии просроченной задолженности, что нашло отражение в таблице 8.

Общая сумма просроченной задолженности покупателей и заказчиков ООО «Шаблон» составляет 1024,34 тыс. руб., с учетом общей суммы задолженности покупателей и заказчиков на конец 2017 года в 7277 тыс. руб. данный показатель является высоким и свидетельствует о необоснованном

отвлечении средств компании из оборота, что может в свою очередь повлиять на ликвидность и финансовую устойчивость компании.

Большая часть просроченной задолженности в ООО «Шаблоне» не погашается уже больше года. В число основных должников компании с просроченной задолженностью входят: АО «Технострой» (429,45 тыс. руб.), АО «СтанкоПроектИнвест» (254,87 тыс. руб.), учреждение здравоохранения «Детская поликлиника №2» (190,45 тыс. руб.) и другие.

Таблица 8

Состав просроченной задолженности покупателей и заказчиков перед
ООО «Шаблон» в 2017 году

| Покупатель (заказчик) | Задолженность просрочена на срок: | | | |
|-------------------------------|-----------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| | более 1 мес. | более 3 мес. | более 6 мес. | более 1 года |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| АО «Технострой» | | | | 429,45 |
| АО «Станко Проект-Инвест» | 254,87 | | | |
| МБУЗ "Детская поликлиника №2" | | 190,45 | | |
| ООО «Стройгарант-Р» | 51,44 | | | |
| ООО «Электрика» | | | 40,90 | |
| МУП «МЖХК» | 17,79 | | | |
| ООО «Гранд» | | 14,14 | | |
| ООО «Регион-Бизнес» | | | | 7,65 |
| ИП Филипов М.Ю. | | | 7,56 | |
| ООО «Русская березка» | 3,60 | | | |
| ООО «РСК-Центр» | 2,38 | | | |
| ФКУ "ЦХиСО МВД РФ» | | 1,95 | | |
| ИП Кайнов В.В. | 1,48 | | | |
| ИП Кулинчев А.А. | 0,68 | | | |
| Итого | 332,24 | 206,54 | 48,46 | 437,10 |

Анализ динамики дебиторской задолженности представлен в таблице 9.

Данные таблицы свидетельствуют, что за анализируемый период

времени произошло увеличение суммы дебиторской задолженности покупателей и заказчиков на 2476 тыс. руб. (на 51,57%) и вся задолженность представлена краткосрочными обязательствами.

Негативным моментом является рост просроченной величины обязательств покупателей. Ее размер возрос с 514 тыс. руб. в 2015 году до 1024 тыс. руб. в 2017 году, то есть наблюдается превышение в 2 раза. Данный рост просроченной задолженности привел к росту ее удельного веса в структуре задолженности покупателей и заказчиков в целом (с 10,71 % в 2015 году до 14,07% в 2017 году), то есть качество задолженности покупателей и заказчиков ухудшается.

Таблица 9

Анализ динамики дебиторской задолженности ООО «Шаблон» за 2015-2017 годы, тыс. руб.

| № п/п | Показатель | Год | | | Изменение 2017 к 2015 | |
|-------|--|-------|-------|-------|-----------------------|--------|
| | | 2015 | 2016 | 2017 | тыс. руб. | % |
| 1 | Всего, задолженность покупателей и заказчиков, | 4801 | 5026 | 7277 | 2476 | 151,57 |
| 2 | в т.ч. краткосрочная | 4801 | 5026 | 7277 | 2476 | 151,57 |
| 3 | из нее просроченной | 514 | 622 | 1024 | 510 | 199,22 |
| 4 | в т.ч. долгосрочная | 0 | 0 | 0 | 0 | - |
| 5 | из нее просроченной | 0 | 0 | 0 | 0 | - |
| 6 | Удельный вес задолженности в валюте баланса, % | 15,38 | 16,11 | 8,82 | -6,56437 | 57,33 |
| 7 | Удельный вес просроченной задолженности, % | 10,71 | 12,38 | 14,07 | 3,363897 | 131,42 |

Комплексным показателем, позволяющим оценить роль задолженности покупателей и заказчиков в изменении деловой активности организации является оборачиваемость рассматриваемой нами задолженности (таблица 10).

Опережающий темп роста выручки от продаж над ростом суммы задолженности покупателей и заказчиком привел к росту показателя

оборачиваемости задолженности покупателей и заказчиков с 3,18 оборота до 3,74 оборота в 2017 году, что, в свою очередь привело к падению периода оборота задолженности покупателей и заказчиков с 113 дней в 2015 году до 96 дней в 2017 году, что безусловно положительным образом характеризует работу ООО «Шаблон» по управлению задолженностью данной группы контрагентов.

То есть, в ООО «Шаблон» в 2017 году задолженность покупателей и заказчиков образовывалась и полностью погашалась 3,74 раза. Вместе с тем, период оборота данной задолженности по-прежнему является достаточно длительным, что требует продолжения работы в данном направлении.

Таблица 10

Динамика изменения показателей оборачиваемости задолженности покупателей и заказчиков ООО «Шаблон» в 2015 – 2017 гг.

| Показатель | Год | | | Отклонения 2017 г. от 2015 г. |
|---|--------|-------|-------|-------------------------------------|
| | 2015 | 2016 | 2017 | |
| 1. Выручка от продажи продукции, тыс. руб. | 15014 | 17975 | 23022 | 8008 |
| 2. Средняя задолженность покупателей и заказчиков, тыс. руб. | 4719 | 4914 | 6152 | 1433 |
| 3. Оборачиваемость задолженности покупателей и заказчиков, обор. | 3,18 | 3,66 | 3,74 | 0,560591387 |
| 4. Период погашения задолженности покупателей и заказчиков, дн. | 113,15 | 98,42 | 96,20 | -16,95023659 |
| 5. Доля задолженности покупателей и заказчиков в общем объеме активов, % | 15,38 | 16,11 | 8,82 | -6,56 |
| 6. Доля просроченной задолженности в общем объеме задолженности покупателей и заказчиков, % | 10,71 | 12,38 | 14,07 | 3,36 |

Подводя итоги анализа расчетов ООО «Шаблон» с покупателями и заказчиками, в целом необходимо отметить, что несмотря на положительные моменты в виде сокращения периода оборачиваемости задолженности ее качество остается низким, растет доля просроченной задолженности, а сама величина задолженности неуклонно растет, растет и ее доля в структуре

активов организации. Это требует реализации дополнительных шагов по совершенствованию управления задолженностью покупателей и заказчиков.

2.3. Проблемы учета и анализа расчетов с покупателями и заказчиками

Анализ расчетов с покупателями и заказчиками актуален для любой организации, не является исключением в данном вопросе и деятельность ООО «Шаблон». Основной целью организации по управлению задолженностью покупателей и заказчиков в настоящий момент является поддержание данной задолженности на оптимальном уровне. А для достижения данной цели необходимо решить следующие задачи:

1) определить платежные условия для покупателей и заказчиков в процессе заключения договоров посредством инструментов, устанавливающих оптимальные параметры погашения задолженности;

2) использовать контрольные процедуры для соблюдения оптимальных условий оплаты в процессе продажи продукции покупателям, выполнения работ или оказания услуг;

3) закрепить порядок действий при нарушении платежной дисциплины в процессе взаимодействия с контрагентами в рамках подписанного договора.

Проблемы учета и анализа задолженности покупателей и заказчиков в ООО «Шаблон» неразрывно связаны, так как именно учетная информация выступает в качестве основного информационного обеспечения проведения экономического анализа.

В ООО «Шаблон» организация и ведение бухгалтерского учета находятся на достаточно высоком уровне. Организация в целом верно оформляет все происходящие факты хозяйственной жизни, связанные с расчетами с покупателями и заказчиками документально, обобщает их в регистрах аналитического учета и систематизирует на счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», с использованием двойной записи.

Отсутствие существенных нарушений в ведении учета позволяет рассматриваемой нами организации правильно обобщать информацию о расчетах с покупателями и заказчиками и сформировать достоверную информацию о задолженности данных контрагентов в бухгалтерской отчетности.

Однако, организацию учета расчетов с покупателями и заказчиками в ООО «Шаблон» нельзя признать рациональной. Организация не пользуется преимуществами малого предприятия при организации учета, используя комбинированную форму ведения учета, но формирует отчетность по упрощенной форме, что вызывает несоответствие входных информационных потоков учетной системы и выходных, делает учет сложным и может привести к возникновению отклонений от требований действующего законодательства к ведению учета и формированию отчетности, появлению ошибок и неточностей в отражении задолженности покупателей и заказчиков.

Рассмотрев и проанализировав основные внутренние распорядительные документы организации, порядок ведения расчетов с покупателями и заказчиками, можно отметить, что «корень зла» лежит прежде всего в несовершенстве и поверхностном отношении к учетной политике организации. В этом важном документе главному бухгалтеру необходимо проработать и отразить оптимальные и существенные аспекты ведения учета расчетов с покупателями и заказчиками, причем, отличающиеся вариативностью.

Рассмотрим проблемы организации учета расчетов с покупателями и заказчиками в ООО «Шаблон», проистекающие из-за несовершенства положений учетной политики:

1. Документирование. В организации отсутствует перечень лиц, имеющих право подписывать те или иные документы, связанные с расчетами с покупателями и заказчиками. Это может привести к потенциальным проблемам с санкционированием проведения тех или иных

хозяйственных операций, в случае временного отсутствия должностных или материально-ответственных лиц (например, в случае отпуска или болезни).

Также в ООО «Шаблон» отсутствует график документооборота. В настоящее время все документы своевременно составляются и передаются для дальнейшей обработки и систематизации, однако, внедрение данного графика окажет положительное влияние на документальное оформление возникновения и погашения задолженности покупателей и заказчиков перед ООО «Шаблон», сделает его более рациональным, повысит ответственность исполнителей за оформление фактов хозяйственной жизни первичной учетной документации.

График документооборота должен способствовать улучшению всей учетной работы, усилению контрольных функций бухгалтерского учета, повышению уровня компьютеризации учетных работ.

Вид деятельности рассматриваемой нами организации не требует внедрения особых, специально разработанных форм документов и поэтому для ООО «Шаблон» считаем допустимым использование форм документов, рекомендованных нормативно-правовыми актами в сфере ведения бухгалтерского учета.

2. Инвентаризация является одним из важнейших методов бухгалтерского учета и все существенные аспекты ее проведения должны быть обязательно раскрыты в учетной политике. Однако, в действующей учетной политике ООО «Шаблон» в отношении инвентаризации задолженности покупателей и заказчиков не раскрыты такие ее важнейшие моменты проведения как сроки проведения и состав лиц, в ней участвующих, перечень инвентаризируемых видов имущества и обязательств. Формальное отношение к проведению инвентаризации не позволяет подтвердить достоверность учетных данных создает потенциальные возможности для злоупотреблений должностными и материальными ответственными лицами. Поэтому предлагаем разработать и включить в состав учетной политики организации приложения

касающиеся проведения инвентаризации задолженности покупателей и заказчиков и оформления ее результатов.

3. Оценка является одним из методов стоимостного измерения и используется в ООО «Шаблон» для правильного определения величины обязательств. Однако, никакие вопросы признания и оценки задолженности покупателей и заказчиков в учетной политике организации не раскрыты.

Это может привести к неправильному формированию и раскрытию величины задолженности в бухгалтерской отчетности ООО «Шаблон». В свою очередь, это может привести к неправильному определению величины доходов организации, а значит и неправильному формированию финансового результата. Поэтому, в учетную политику необходимо включить пункты об оценке задолженности покупателей и заказчиков, описать момент ее признания. Это позволит повысить достоверность учетных данных организации в целом.

4. В ООО «Шаблон» для систематизации и группировки информации о расчетах и покупателями и заказчиками используется комбинированная форма ведения учета, основанная на автоматизации журнально-ордерной формы учета. Аналитический и синтетический учет расчетов с покупателями и заказчиками в ООО «Шаблон» в целом ведется правильно, но одновременно формируется большое количество учетных регистров, которых повторяют и дублируют друг другу. Это усложняет ведение учета, делает его более громоздким и препятствует оперативному получению информации необходимой не только для правильного ведения учета, но и для анализа и управления организацией в целом. Поэтому организации можно рекомендовать отказаться от действующей формы ведения учета и перейти на упрощенную форму ведения учета. Это потребует изменения программного обеспечения, используемого для автоматизации учета.

Среди недостатков организации учетных работ в ООО «Шаблон» можно отметить и низкий уровень внутреннего контроля и аналитической работы.

В соответствии с требованиями действующего законодательства организации, помимо ведения бухгалтерского учета наличия и движения имущества, обязательств и капитала обязаны осуществлять внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни. Не является исключением в данном вопросе и деятельность ООО «Шаблон».

В организации отсутствует специальный сотрудник, на которого были бы возложены обязанности в отношении проверки правильности ведения учета и составления отчетности в отношении расчетов с покупателями и заказчиками, иных активов и обязательств. Однако, функции внутреннего контроля осуществляют директор и бухгалтер организации. Директор контролирует эффективное использование имущества малого предприятия и обоснованность проводимых операций. Бухгалтер же, с использованием методов документального и фактического контроля, обеспечивает законность и оформление фактов и процессов учетной документацией. Вместе с тем, бухгалтер, не обеспечивает релевантность учетной политики, не проводит регулярные сверки расчетов с покупателями и заказчиками.

Также, для управления организацией полезным будет формирование внутренней отчетной информации, с периодичностью раз в месяц. По нашему мнению, данные формы отчетности должны содержать ключевые показатели, которые свидетельствуют о деятельности организации. Они должны быть понятными и полезными для принятия оперативных управленческих решений.

Также, среди недостатков организации учетной работы в ООО «Шаблон» можно отнести отсутствие должностной инструкции для бухгалтера, в которой были бы расписаны его права и обязанности в отношении учета расчетов с покупателями и заказчиками.

Таким образом, анализ проблем организации и ведения учета в ООО «Шаблон» выявил недостатки в методике ведения учета расчетов с покупателями и заказчиками. Разработка и внедрение современной учетной политики, отвечающей всем требованиям законодательства, позволит

преодолеть большинство проблем, выявленных нами. Значительно повысить качество учетных работ и достоверность учетной информации совершенствование программного обеспечения, используемого в учете и разработка должностной инструкции бухгалтера в части расчетов с покупателями и заказчиками.

3 Рекомендации по решению проблем расчетов с покупателями и заказчиками в ООО «Шаблон»

3.1 Направления совершенствования расчетов с покупателями и заказчиками

В ООО «Шаблон» ведение расчетов с покупателями и заказчиками находится на достаточно высоком уровне. Организация в целом верно оформляет все контрагентами первичными учетными документами, обобщает их в регистрах аналитического учета и систематизирует на счетах бухгалтерского учета, с использованием двойной записи.

Однако, формирование информации о расчетах с покупателями и заказчиками ООО «Шаблон» нельзя признать рациональной. В организации допускаются нарушения в организации ведения учета данных расчетов, имеют место нарушения методического и технического характера.

Совершенствование организации учета расчетов с покупателями и заказчиками в ООО «Шаблон» предлагаем, прежде всего начать с разработки и внедрения в практику деятельности организации должностной инструкции бухгалтера. Это позволит ему более точно исполнять свои обязанности в отношении расчетов с покупателями и заказчиками, своевременно и правильно составлять и обрабатывать учетные документы, верно вести записи по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

Рекомендуем выделить с должностной инструкции бухгалтера ООО «Шаблон» следующие разделы:

1. Общие положения.
2. Требования к квалификации.
3. Должностные обязанности.
4. Права.
5. Ответственность.
6. Заключительные положения.

Предлагаем на должность бухгалтера назначать работника, имеющего образование не ниже, чем среднее профессиональное (экономическое) со стажем работы один года, или прошедшего специальные программы обучения со стажем работы не менее 3 лет.

Для выполнения своих обязанностей по учету расчетов с покупателями и заказчиками бухгалтер должен обладать специальными знаниями в части использования программного обеспечения для ведения учета этих расчетов; используемых счетов, правил взаимодействия с контрагентами, нюансов инвентаризации и подготовительной работы перед составлением отчетности по проверке этих расчетов.

Обобщить рекомендуемые нами в должностной инструкции обязанности данного работника можно следующим образом:

- 1) организация бухгалтерского учета расчетов с покупателями и заказчиками и подготовка организационно-распорядительной документации по вопросам ведения учета с ними;
- 2) обеспечение приема и контроля первичных документов от покупателей и заказчиков;
- 3) формирование учетных регистров по учету расчетов с покупателями и заказчиками;
- 4) контроль исполнения обязательств покупателей и заказчиков, своевременное выявление просроченной задолженности;
- 5) учет и обеспечение сохранности имущества;
- 6) проведение инвентаризации задолженности покупателей и заказчиков и сверка взаиморасчетов;
- 7) раскрытие информации о расчетах с покупателями и заказчиками в формах бухгалтерской отчетности.

Остальные права бухгалтера в целом те же, что и для большинства других должностей. В частности, это право на повышение квалификации, на содействие руководства в исполнении обязательств, на повышение зарплаты, совершенствование условий труда и другое.

Предложенная должностная инструкция бухгалтера позволит вести учет расчетов с покупателями и заказчиками в ООО «Шаблон» в строгом соответствии с требованиями законодательства, повысит ответственность бухгалтера за формирование точной и достоверной информации об их задолженности.

Правильно организовать учетный процесс в ООО «Шаблон» позволит совершенствование учетной политики и раскрытие в ней всех существенных аспектов учетных работ, исходя из специфики расчетов с покупателями и заказчиками.

Рекомендуемые нами положения учетной политики в части расчетов с покупателями и заказчиков для ООО «Шаблон» можно обобщить следующим образом:

1) бухгалтерский учет расчетов с покупателями и заказчиками в ООО «Шаблон» осуществляется с использованием метода двойной записи на счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»;

2) учет задолженности покупателей ведется методом начисления, который предполагает, что задолженность признается в момент ее возникновения, вне связи с фактом получения или выплаты денежных средств или их эквивалентов при расчетах;

3) записи бухгалтерского учета по расчетам с покупателями и заказчиками осуществляются постоянно, в соответствии с предположением, что ООО «Шаблон» будет осуществлять свою деятельность в сколь угодно близком или далеком будущем;

4) на счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» информация отражается в денежном выражении, сведения об операциях изменяющих задолженность покупателей и заказчиков отражаются, в полном объеме, с учетом существенности;

5) формирование информации об расчетах с покупателями и заказчиками происходит в разрезе отдельных покупателей и заказчиков.

Группировка аналитических счетов происходит в разрезе следующих субсчетов:

62.01 «Расчеты с покупателями и заказчиками»;

62.02 «Расчеты по авансам полученным»;

62.03 «Расчеты с покупателями по предоставленным скидкам»

б) обязательства покупателей и заказчиков ООО «Шаблон», учитываются им обособленно от иных обязательств.

Разработка учетной политике и приложений к ней и прежде графика документооборота является залогом правильной организации учета расчетов с покупателями и заказчиками.

Работу по составлению графика документооборота организует бухгалтер, а утвердить его должен директор ООО «Шаблон». Рекомендуемая форма графика документооборота по расчетам с покупателями и заказчиками представлена в приложении 12.

Создание данного документа и строгое следование ему позволяет соблюсти порядок и сроки создания первичных учетных документов и их передачи для отражения в бухгалтерском учете, ответственных лиц. При составлении графика должны быть соблюдены следующие требования:

1. Вся первичная учетная документация должна иметь реквизиты, предусмотренные федеральным законом «О бухгалтерском учете».

2. При приемке документов бухгалтером должна проводиться их таксировка и контировка.

3. В документах должна быть учтена специфика операции, на которую он составлен.

4. Все внесенные исправления в учетной документации должны быть заверены подписями работников, ответственных за составление или оформление документов, с указанием даты исправления и подписью. В кассовых и платежных документах внесение исправлений не допускается.

5. К первичным расчетным и платежным документам обязательно должны быть представлены организационно-распорядительные и оправдательные документы.

График документооборота, рекомендуемый нами для внедрения в ООО «Шаблон» представлен в приложении к учетной политике организации.

Использование графика документооборота, по нашему мнению, обеспечит сокращение трудозатрат на обработку первичной учетной документации и ее обобщение за счет:

1) усиления ответственности не только бухгалтера, но и всех других работников ООО «Шаблон» за соблюдение установленных сроков обработки документации по расчетам с покупателями и заказчиками;

2) изъятия из документооборота документов, которые не используются в деятельности организации или дублируют друг друга.

Использование предлагаемого нами графика документооборота должно усилить контроль за ведением расчетов с покупателями и заказчиками.

В качестве предложения по совершенствованию первичного учета расчетов с покупателями и заказчиками ООО «Шаблон» рекомендуется усилить контроль за правильностью и полнотой заполнения всех необходимых реквизитов в первичных документах, включая подписи должностных и материально-ответственных ответственных лиц.

Также необходимо уполномочить менеджеров по продажам правом подписи договоров от имени генерального директора на основе выдачи им доверенности на эти действия.

Для совершенствования аналитического учета расчетов с покупателями в рассматриваемой организации рекомендуем включить в рабочий план счетов ООО «Шаблон» субсчет 03 «Расчеты с покупателями по предоставленным скидкам» к счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» на котором вести учет сумм предоставленных скидок покупателям или заказчикам при полном и досрочном погашении ими

обязательств, в целях стимулирования контрагентов к предварительной оплате товаров, а также работ или услуг.

Рассмотрим в таблице 11 отражение операций по учету расчетов с покупателями и заказчиками с предоставлением скидок на счетах бухгалтерского учета. Рекомендуемый размер скидки составляет 10%.

Таблица 11

Рекомендуемые для ООО «Шаблон» бухгалтерские записи по учету расчетов с покупателями и заказчиками при предоставлении скидок

| № п/п | Содержание факта хозяйственной жизни | Сумма, руб. | Бухгалтерские записи | |
|-------|---|-------------|----------------------|--------|
| | | | Дебет | Кредит |
| 1 | Отражение выручки от продажи покупателю товаров | 118000 | 62.01 | 90.01 |
| 2 | Начислена сумма налога на добавленную стоимость по проданным товарам | 18000 | 90.03 | 68.03 |
| 3 | Покупателем досрочно произведена оплата товаров безналично на расчетный счет | 107272 | 51 | 62.01 |
| 4 | Предоставление скидки покупателю за срочность оплаты (118000 руб. x 10% / 110% = 10727 руб.) | 10727 | 90.02 | 62.03 |
| 5 | Скорректировано обязательство по налогу на добавленную стоимость в части, которая приходится на скидку (10727 руб. x 18% / 118% = 1636 руб.). | -1636 | 90.03 | 68.03 |

Предлагаемая схема учетных записей соответствует условиям ведения записей на счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» и Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности коммерческих организаций. Использование системы предоставления скидок позволит привлечь большее количество покупателей и заказчиков, а представленный способ учета даст возможность точно учитывать общую сумму предоставленных скидок, что немаловажно в управленческом учете.

Также одним из существенных выявленных нами недостатков ведения расчетов с покупателями и заказчиками является формальное отношение к проведению инвентаризации.

Разработка в ООО «Шаблон» порядка проведения инвентаризации позволит своевременно выявлять все негативные изменения в наличии и качестве задолженности покупателей.

Проведение инвентаризации задолженности покупателей и заказчиков в ООО «Шаблон» позволит проверить обоснованность сумм, числящихся на счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» и своевременно выявить просроченную задолженность, а значит, предпринять меры по ее взысканию.

Инвентаризацию данных обязательств организации рекомендуем проводить, один раз в полугодие постоянно действующей инвентаризационной комиссией, уже утвержденной руководителем ООО «Шаблон».

Инвентаризационная комиссия путем документальной проверки должна установить:

а) правильность сумм, отраженных в расчетах с покупателями и заказчиками;

б) объективность сумм задолженности покупателей и заказчиков, числящихся в бухгалтерском учете ООО «Шаблон», в том числе просроченных;

в) правильность и обоснованность начисления сумм пени, неустоек и иных штрафных санкций за несоблюдение покупателями договорных условий.

По итогам инвентаризации в ООО «Шаблон» должен составляться соответствующий акт, а все результаты отражаться в акте инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами.

Также, помимо раскрытия информации в формах бухгалтерской отчетности рекомендуем формировать и использовать в целях внутреннего контроля за расчетами с покупателями и заказчиками и оперативного анализа достигнутых результатов формы внутренней отчетности. Такие возможности заложены в используемое в организации программное обеспечение.

Отчет руководителю позволит отразить основные показатели расчетов с покупателями и заказчиками в числовом и графическом видах, динамику их изменения. Анализ задолженности — позволит обобщить информацию о состоянии расчетов ООО «Шаблон» с данной категорией контрагентов, суммах полученной от них выручки. Кросс-отчет дает возможность отразить информацию в виде матрицы с выбранными пользователем показателями и параметрами за выбранный отчетный период. Также, как и бухгалтерские отчеты, управленческие отчеты имеют параметры настройки, которые позволяют настроить вид отчета и отображаемые показатели.

Пример рекомендуемого для внедрения в ООО «Шаблон» управленческого отчета представлен в приложении 13.

Исходя из ранее проведенного анализа расчетов с покупателями и заказчиками, следует вывод, что в организации недостаточно эффективно управляют дебиторской задолженностью покупателей и заказчиков. Для ООО «Шаблон» характерен высокий удельный вес совокупной задолженности покупателей в структуре имущества организации, высокая является и удельный вес просроченной задолженности покупателей, причем данная доля нарастает. В совокупности указанные причины привели к тому, что для ООО «Шаблон» характерен большой период оборачиваемости задолженности покупателей и заказчиков, а значит для рассматриваемой нами организации крайне актуальны мероприятия, направленные на снижение величины дебиторской задолженности покупателей и заказчиков и оптимизации порядка ведения расчетной работы с этими контрагентами.

Для совершенствования расчетов с покупателями и заказчиками ООО «Шаблон» целесообразно использовать договор факторинговых услуг или договор под уступку денежного требования.

Договор факторинга заключается, как правило, с банками и кредитными организациями. Наиболее выгодные условия предоставляются такими банками как Промсвязьбанк, Газпромбанк, ОТП Банк и другими.

Заключение договоров факторинга позволит ООО «Шаблон» снизить задолженность покупателей, так как оплата будет поступать практически сразу после отгрузки товаров, а значит, снизится и величина средней дебиторской задолженности, рассматриваемой категории контрагентов.

Это позволит сократить время нахождения товаров на складе, а значит увеличится их оборачиваемость, возрастет ликвидность.

В ООО «Шаблон» в 2017 г. на условиях отсрочки платежа на три месяца было заключено договоров с покупателями на общую сумму 8124,8 тыс. руб. Так как уровень инфляции в 2017 году равнялся 2,52 %, то годовой индекс цен составит 1,0252, тогда индекс инфляции за три месяца будет равен 1,006. При предоставлении отсрочки платежа на условиях кредитования по льготной ставке 10 % ООО «Шаблон» получило бы доход в сумме (при условии, что предложением воспользуется 30% покупателей).

$8124,8 \cdot 0,3 \times 0,1 = 243,74$ тыс. руб. – сумма, причитающаяся к получению от покупателей;

$8124,8 \times 1 \div 1,006 = 8076,34$ тыс. руб. – текущая оценка величины задолженности покупателя с учетом уровня инфляции;

$8124,8 - 8076,37 = 48,43$ тыс. руб. – потери организации от снижения величины задолженности покупателей в результате инфляции;

$243,74 - 48,43 = 195,31$ тыс. руб. – возможный к получению дополнительный доход ООО «Шаблон» от предоставления отсрочки покупателям на условиях товарного кредита.

Таким образом, введение системы кредитования покупателей и заказчиков позволит ООО «Шаблон» не только предоставлять более удобные условия покупки, что позволит привлечь дополнительных покупателей и заказчиков, но и получать дополнительный доход.

Внедрение предложенных нами мероприятий позволит улучшить ведение учетных работ и проведение анализа расчетов с покупателями и заказчиками в ООО «Шаблон», обеспечит правильное формирование информации о имущественном положении и финансовом состоянии

организации, результатах ее финансово-хозяйственной деятельности, позволит усилить связь между всеми видами учетной и отчетной документации.

3.2 Экономическая оценка эффективности рекомендаций

Оценим эффективность предлагаемых для ООО «Шаблон» мероприятий.

Экономический эффект от разработки и внедрения должностной инструкции бухгалтера ООО «Шаблон» в части расчетов с покупателями и заказчиками будет заключаться в следующем:

- 1) эффект от обеспечения руководства оперативной и полезной информацией;
- 2) эффект от обеспечения самих покупателей объективной информацией о состоянии их задолженности.

Использование графика документооборота, по нашему мнению, обеспечит сокращение трудозатрат на обработку первичной учетной документации и ее обобщение за счет:

- 1) усиления ответственности не только бухгалтера, но и всех других работников ООО «Шаблон» за соблюдение установленных сроков обработки документации по расчетам с покупателями и заказчиками;
- 2) изъятия из документооборота документов, которые не используются в деятельности организации или дублируют друг друга.

Экономический эффект от организационных мероприятий, связанных с внедрением должностной инструкции бухгалтера и внесением изменений в учетную политику, внедрением графика документооборота можно оценить по увеличению размера штрафных санкций, которые можно взыскать с контрагентов за неисполнение договорных обязательств, возникших, вследствие несвоевременного подписания документов. Данная сумма составляет 15 тыс. руб.

Экономический эффект, связанный с правильным и своевременным проведением инвентаризации заключается в оперативном принятии мер по взысканию сумм просроченной задолженности. По результатам анализа было выявлено, что в ООО «Шаблон» происходит регулярное нарастание размера дебиторской задолженности, из-за несвоевременной оплаты покупателями.

В связи с этим одним из способов стимулирования своевременной оплаты задолженности покупателей, выявленной в ходе проведения инвентаризации может стать применение штрафных санкций. Предположим ООО «Шаблон» при расчетах с покупателями в случае просрочки оплаты будет использовать санкцию в виде неустойки в размере 0,3 % от стоимости отгруженных товаров за каждый день просрочки (но не больше суммы основного долга). Тогда величина неустойки составит (таблица 12).

Таблица 12

Расчет суммы неустойки, причитающейся с покупателей за нарушение договорных условий ООО «Шаблон»

| Наименование покупателей | Величина неустойки, тыс. руб. |
|--------------------------|-------------------------------|
| АО «Технострой» | 429,45 |
| АО «Станкопроект-Инвест» | 22,94 |
| ООО «РОРЗ» | 2,50 |
| ООО «Стройальянс» | 2,03 |
| ООО «Атлант» | 22,09 |
| МУП МЖКХ №3 | 1,60 |
| ООО «Гранд» | 3,82 |
| Регион Бизнес | 7,65 |
| ИП Филиппов М.С. | 4,08 |
| ООО «Русская березка» | 0,32 |
| ООО «РСК-Центр» | 0,21 |
| ФКУ «ЦХиСО МВД» | 0,53 |
| ИП Кайнова О.А. | 0,13 |
| ИП Кулиничева А.П. | 0,06 |
| Итого | 497,51 |

То есть величина неустойки, которую дополнительно может получить

ООО «Шаблон» составит 497,51 тыс. руб., также по нашему мнению это стимулирует покупателей оплатить просроченную задолженность, во избежание еще больших штрафных санкций.

Обобщим сведения о предлагаемых мероприятиях в таблице 13.

Таким образом, сумма роста доходов ООО «Шаблон» за счет внедрения предложенных нами мероприятия составит 707,82 руб. При этом сумма сокращения размера задолженности покупателей и заказчиков будет равна 2226 тыс. руб. и сформируется за счет ликвидации просроченной и сомнительной к получению сумм задолженности. Проектный остаток суммы задолженности покупателей и заказчиков должен составить 5051 тыс. руб.

Таблица 13

Экономический эффект от оптимизации расчетов с покупателями и заказчиками в ООО «Шаблон»

| Направление оптимизации | Сумма экономии, руб. |
|--|--|
| 1 | 2 |
| Разработка должностных инструкций бухгалтера | Сумма дополнительных доходов 15 тыс. руб. достигается, за счет совершенствования документооборота и взыскание штрафов за несвоевременное представление документов покупателями |
| Внесение изменений в учетную политику | |
| Внедрение графика документооборота | |
| Регулярное проведение инвентаризации расчетов | |
| Внесение исправлений в учетную политику | |
| Организация расчетов с покупателями на основе отсрочки платежа и уступка сомнительных долгов по договорам факторинга | Ликвидация сомнительной к погашению дебиторской задолженности и получение дополнительного дохода в размере 195,31 тыс. руб. |
| Стимулирование своевременной оплаты задолженности покупателей, выявленной в ходе проведения инвентаризации | Ликвидация просроченной задолженности, рост доходов предприятия, связанных с получением неустойки на 497,51 тыс. руб. |
| Совокупный экономический эффект | 707,82 тыс. руб. |

Показатели экономической эффективности оптимизации расчетов с покупателями и заказчиками представлены в таблице 14.

**Изменение показателей качества дебиторской задолженности
покупателей и заказчиков ООО «Шаблон»**

| Показатель | Факт | Проект | Отклонение |
|---|-------|----------|------------|
| 1. Выручка, тыс. руб. | 23022 | 23729,82 | 707,82 |
| 2. Средняя дебиторская задолженность, тыс. руб. | 6 152 | 6 164 | 12,00 |
| 3. Оборачиваемость задолженности покупателей и заказчиков, обор. | 3,74 | 3,85 | 0,11 |
| 4. Период погашения задолженности покупателей и заказчиков дн. | 96,20 | 93,47 | -2,72 |
| 6. Доля просроченной задолженности в общем объеме задолженности покупателей и заказчиков, % | 14,07 | 0 | -14,07 |

За счет реализации предложенных нами мероприятий ООО «Шаблон» сможет увеличить сумму получаемых доходов от реализации продукции покупателям на 707,82 тыс. руб. Средняя сумма дебиторской задолженности покупателей увеличится, но это произойдет из-за резкого роста дебиторской задолженности в 2017 году. Остаток задолженности покупателей и заказчиков результате реализации предложенных нами мероприятий должен сократиться на 2226 тыс. руб.

В совокупности это должно привести к росту оборачиваемости задолженности покупателей на 0,11 оборота до значения в 3,85 оборота в год. При этом сокращение среднего периода оборота задолженности составит 3 дня. Просроченная задолженность в структуре задолженности покупателей ООО «Шаблон» в результате реализации предложенных мероприятий должна исчезнуть.

Таким образом, в исследуемой организации увеличится объем продаж и снизится величина остатка дебиторской задолженности покупателей и заказчиков (средняя величина задолженности незначительно увеличится за счет значительной величины базового показателя).

Разработанные рекомендации могут помочь руководству ООО «Шаблон» изыскать возможности для упрощения учета, повышения

качества и эффективности работы. Отлаженная система документооборота и соблюдение сроков по графику позволит контролировать изменение задолженности покупателей и заказчиков, обеспечить правильное и своевременное ведение бухгалтерского учета и оформление первичных документов.

Заключение

Состояние аналитического и синтетического учета расчетов с покупателями и заказчиками в ООО «Шаблон» в целом соответствует требованиям, предъявляемым законодательно к данному участку учетных работ, однако, имеются и незначительные нарушения, связанные с некорректным оформлением ряда документов и заполнению всех установленных в них реквизитов.

Подводя итоги анализа расчетов ООО «Шаблон» с покупателями и заказчиками, в целом необходимо отметить, что несмотря на положительные моменты в виде сокращения периода оборачиваемости задолженности ее качество остается низким, растет доля просроченной задолженности, а сама величина задолженности неуклонно растет, растет и ее доля в структуре активов организации. Это требует реализации дополнительных шагов по совершенствованию управления задолженностью покупателей и заказчиков.

Анализ проблем организации и ведения учета в ООО «Шаблон» выявил недостатки в методике ведения учета расчетов с покупателями и заказчиками. Разработка и внедрение современной учетной политики, отвечающей всем требованиям законодательства, позволит преодолеть большинство проблем, выявленных нами. Значительно повысить качество учетных работ и достоверность учетной информации совершенствование программного обеспечения, используемого в учете и разработка должностной инструкции бухгалтера в части расчетов с покупателями и заказчиками.

Совершенствование организации учета расчетов с покупателями и заказчиками в ООО «Шаблон» предлагаем, прежде всего начать с разработки и внедрения в практику деятельности организации должностной инструкции бухгалтера. Это позволит ему более точно исполнять свои обязанности в отношении расчетов с покупателями и заказчиками, своевременно и правильно составлять и обрабатывать учетные документы, верно вести записи по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

Правильно организовать учетный процесс в ООО «Шаблон» позволит совершенствование учетной политики и раскрытие в ней всех существенных аспектов учетных работ, исходя из специфики расчетов с покупателями и заказчиками.

В качестве предложения по совершенствованию первичного учета расчетов с покупателями и заказчиками ООО «Шаблон» рекомендуется усилить контроль за правильностью и полнотой заполнения всех необходимых реквизитов в первичных документах, включая подписи должностных и материально-ответственных ответственных лиц.

Также необходимо уполномочить менеджеров по продажам правом подписи договоров от имени генерального директора на основе выдачи им доверенности на эти действия.

введение системы кредитования покупателей и заказчиков позволит ООО «Шаблон» не только предоставлять более удобные условия покупки, что позволит привлечь дополнительных покупателей и заказчиков, но и получать дополнительный доход.

Внедрение предложенных нами мероприятий позволит улучшить ведение учетных работ и проведение анализа расчетов с покупателями и заказчиками в ООО «Шаблон», обеспечит правильное формирование информации о имущественном положении и финансовом состоянии организации, результатах ее финансово-хозяйственной деятельности, позволит усилить связь между всеми видами учетной и отчетной документации.

За счет реализации предложенных нами мероприятий ООО «Шаблон» сможет увеличить сумму получаемых доходов от реализации продукции покупателям на 707,82 тыс. руб. Средняя сумма дебиторской задолженности покупателей увеличится, но это произойдет из-за резкого роста дебиторской задолженности в 2017 году. Остаток задолженности покупателей и заказчиков результате реализации предложенных нами мероприятий должен сократиться на 2226 тыс. руб.

В совокупности это должно привести к росту оборачиваемости задолженности покупателей на 0,11 оборота до значения в 3,85 оборота в год. При этом сокращение среднего периода оборота задолженности составит 3 дня. Просроченная задолженность в структуре задолженности покупателей ООО «Шаблон» в результате реализации предложенных мероприятий должна исчезнуть.

Таким образом, в исследуемой организации увеличится объем продаж и снизится величина остатка дебиторской задолженности покупателей и заказчиков (средняя величина задолженности незначительно увеличится за счет значительной величины базового показателя).

Разработанные рекомендации могут помочь руководству ООО «Шаблон» изыскать возможности для упрощения учета, повышения качества и эффективности работы. Отлаженная система документооборота и соблюдение сроков по графику позволит контролировать изменение задолженности покупателей и заказчиков, обеспечить правильное и своевременное ведение бухгалтерского учета и оформление первичных документов.

Список используемых источников

1. Гражданский кодекс Российской Федерации, часть первая от 30.11.1994 № 51-ФЗ, часть вторая от 26.01.1996 № 14-ФЗ // "Российская газета", N 238-239, 08.12.1994.
2. Налоговый кодекс Российской Федерации ч. 1 от 31.07.1998 N 146-ФЗ (ред. от 19.02.2018) // "Российская газета", N 148-149, 06.08.1998.
3. Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 31.12.2017) «О бухгалтерском учете» // "Российская газета", N 278, 09.12.2011.
4. Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 32н (ред. от 06.04.2015) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99» // "Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти", N 26, 28.06.1999.
5. Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 N 43н (ред. от 08.11.2010, с изм. от 29.01.2018) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99)» // "Финансовая газета", N 34, 1999.
6. Бардина И.В. Бухгалтерское дело: учебник для бакалавров / И. В. Бардина; Гос. ун-т упр. - Москва: Юрайт, 2015. - 285 с.
7. Бычкова С. М. Бухгалтерский учет и анализ: учебное пособие / С. М. Бычкова, Д. Г. Бадмаева. - Электрон. текстовые дан. - Санкт-Петербург: Питер, 2015. - 510 с. - Режим доступа:
8. Вахрушина М.А. Международные стандарты финансовой отчетности. – М.: Омега-Л, 2014. – 568 с.
9. Дмитриева И.М. Бухгалтерский учет и аудит: учебное пособие для бакалавров / И. М. Дмитриева; Рос. гос. торг.-экон. ун-т. - 3-е изд., перераб. и доп. -181 Москва: Юрайт, 2015. - 305с.
10. Донцова Л.В., Никифорова Н.А. Анализ финансовой отчетности – М.: Издательство «Дело и Сервис», 2013. – 144 с.

11. Захаров И.В. Бухгалтерский учет и анализ: учебник для академического бакалавриата по экономическим направлениям и специальностям / И. В. Захаров, О. Н. Калачева; под ред. И. М. Дмитриевой; Рос. экон. ун-т им. Г. В. Плеханова. - Москва: Юрайт, 2015. – 422 с.
12. Кондраков Н.П., Бухгалтерский учет: Учебник для вузов. - М.: ИНФРА – М, 2014.
13. Рогуленко Т.М. Теория бухгалтерского учета: учебник для вузов / Т. М. Рогуленко, С. В. Пономарева. - Электрон. текстовые дан. - Москва: КноРус, 2015. – 171 с.
14. Саполгина Л.А. Бухгалтерский учет и анализ. Краткий курс: учебное пособие / Л. А. Саполгина. - Электрон. текстовые дан. - Москва: КноРус, 2015. – 149 с.
15. Середа К.Н. Аудит. Учебное пособие. – М.: Феникс, 2014. – 318 с.
16. Феоктистов И.А. Расходы организации. Бухгалтерский и налоговый учет. – М.: ГроссМедиа, РОСБУХ, 2013. – 402 с.
17. Чувикова В.В. Бухгалтерский учет и анализ: учебник для вузов / В. В. Чувикова, Т. Б. Иззука. - Электрон. текстовые дан. - Москва: Дашков и К°, 2015. - 247 с.
18. Шадрина Г.В. Бухгалтерский учет и анализ: учебник и практикум для прикладного бакалавриата по экономическим направлениям / Г. В. Шадрина, Л. И. Егорова; Моск. гос. ун-т экономики, статистики и информатики. - Москва: Юрайт, 2015. - 428 с.
19. Шевелев А.Е. Риски в бухгалтерском учете: учебное пособие для вузов / А. Е. Шевелев, Е. В. Шевелева. - 2-е изд., перераб. и доп. - Электрон. текстовые дан. - Москва: КноРус, 2015. – 302 с
20. Шеремет А.Д., Негашев Е.В. Методика финансового анализа. – М.: ИНФРА-М, 2014. – 237с.
21. Экономическая статистика: Учебник / Под ред.177 Иванова Ю.Н. – 2-ое изд., доп. – М.: ИНФРА177 -М, 2013. – 417с.

Приложения

Приложение 1

Учетная политика ООО «Шаблон»

ООО «Шаблон»

ПРИКАЗ № 1/1

об утверждении учетной политики для целей бухгалтерского учета

Г.
Тольятти

04
января 2017

ПРИКАЗЫВАЮ:4

1. Утвердить учетную политику для целей бухгалтерского учета на 2017 год согласно

приложению к настоящему Приказу.

2. Контроль за исполнением приказа возложить на главного бухгалтера .

Генеральный директор

(подпись)

Глухова М.С.

Приложение к
приказу
от 04 августа 2017 г.
№ 7/1

Учетная политика для целей бухгалтерского учета

1. Бухгалтерский учет в организации ведет бухгалтер.
2. Бухгалтерский учет в организации ведется на компьютере с использованием программы: «1С: Бухгалтерия 8.2».
3. Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется в рублях и копейках.
4. Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный период составляет не менее 5 процентов от общего итога данных.
5. Лимит основных средств устанавливается в размере 40 000 руб.
6. Для расчета сумм амортизации основных средств используется линейный способ.
7. Переоценка основных средств не производится.
8. Для расчета сумм амортизации нематериальных активов используется линейный способ.
9. Переоценка нематериальных активов не производится.
10. Нематериальные активы не проверяются на обесценение в порядке, определенном Международными стандартами финансовой отчетности.
11. За единицу учета материалов принимается номенклатурный номер.
12. Материалы учитываются по фактической себестоимости их приобретения (заготовления). При этом транспортно-заготовительные расходы, связанные с приобретением материалов, учитываются непосредственно в стоимости материалов на счете 10 «Материалы».
13. Материалы при отпуске в производство и ином выбытии оцениваются по себестоимости каждой единицы.
14. Управленческие и коммерческие расходы в полном объеме учитываются в себестоимости проданных товаров (работ, услуг) и ежемесячно списываются в дебет счета 90

«Продажи».

Приложение 2

ДОГОВОР ПОСТАВКИ № ГК/Э-15/3-4

г. Тольятти

«20» апреля 2017 г.

ООО «Альфа Электрик», именуемое в дальнейшем «Поставщик», в лице Генерального директора **Глухой Марины Викторыны**, действующего на основании Устава, с одной стороны, и **ООО «Премьер»**, именуемое в дальнейшем «Покупатель», в лице директора **Голикова Владлена Константиновича**, действующего на основании Устава, с другой стороны, заключили настоящий договор поставки товара о нижеследующем:

ПРЕДМЕТ ДОГОВОРА.

1.1. Поставщик в течение срока действия настоящего договора обязуется поставлять, а Покупатель принимать, оплачивать электротовары, кабельную и светотехническую продукцию, в дальнейшем именуемые - товар. Количество, цена, номенклатура товара согласовываются сторонами в спецификации.

Спецификация являются неотъемлемой частью настоящего договора.

В целях надлежащего исполнения налоговых обязательств по настоящему договору каждая из сторон обязуется представить противной стороне по средствам факсимильной связи или по электронной почте копии следующих документов:

- свидетельство о государственной регистрации;
- свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ о юридическом лице;
- свидетельство о постановке на учет в налоговом органе юридического лица, образованного в соответствии с законодательством РФ, по месту нахождения на территории РФ.

Указанные в п. 1.4 настоящего договора документы являются его неотъемлемой частью.

Факс копии договора и документов имеют статус юридической силы до получения заверенных подписью директора и печатью организации документов по почте.

КАЧЕСТВО И КОМПЛЕКТНОСТЬ ТОВАРА.

1.1. Качество и комплектность поставляемого товара должны соответствовать ГОСТам и ТУ завода-изготовителя.

Гарантийный срок устанавливается заводом-изготовителем, условия гарантийного обслуживания на товар оговорены в формуляре. (Гарантийные обязательства распространяются на товар, прошедший в обязательном порядке регистрацию и постановку на гарантийный учет).

Приемка товара по количеству и качеству осуществляется Покупателем в соответствии с Инструкциями Госарбитража СССР №№ П-6 и П-7 (с изменениями и дополнениями).

ПОРЯДОК РАСЧЕТОВ.

1.1. Покупатель обязан оплатить товар по согласованной в договоре цене. Увеличение цены допускается только по согласованию сторон.

Товар оплачивается Покупателем на основании выставленного счета путем 100% предоплаты.

Транспортные расходы по доставке товара (ж/д тариф, погрузка, охрана груза и т.д.) оплачивает Покупатель за 5 (пять) дней перед отгрузкой на основании выставленного счета.

Расчеты между сторонами осуществляются по согласованию сторон в следующей форме:

- перечисление денежных средств на расчетный счет Поставщика;
- обязательства по оплате считаются исполненными в день зачисления денежных средств на расчетный счет Поставщика.
- Транспортные услуги оплачивает «Покупатель».

Право собственности на товар переходит от Поставщика к Получателю с момента передачи товара от Поставщика первому грузоперевозчику.

СРОК И ПОРЯДОК ПОСТАВКИ.

1.1. Поставщик отгружает товар в сроки, оговоренные в спецификации. Поставщик отгружает товар Покупателю по реквизитам, указанным в настоящем договоре. В случае изменения реквизитов грузополучателя, Покупатель обязан уведомить Поставщика не ранее чем за 5 (пять) дней до начала отгрузки.

Способ отгрузки и вид транспорта: ж/д транспорт, автотранспорт, самовывоз. Способы отгрузки, конкретные виды транспорта и условия поставки отдельно по каждой партии продукции указываются в спецификации.

Поставщик уведомляет Покупателя об отгрузке товара по факсимильной связи, путем предоставления копии накладной, в течение 2 (двух) дней с даты отгрузки.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ СТОРОН.

1.1. За неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств по настоящему договору стороны несут ответственность в соответствии с действующим законодательством РФ.

СЛУЧАИ ОСВОБОЖДЕНИЯ ОТ ОТВЕТСТВЕННОСТИ (ФОРС-МАЖОР).

1.1. Стороны освобождаются от ответственности за невыполнение обязательств по настоящему договору в случае, если это невыполнение вызвано форс-мажорными обстоятельствами, которые признаются по действующему законодательству. В этом случае установленные сроки по выполнению обязательств, указанных в договоре, переносятся на срок, в течение которого действуют форс-мажорные обстоятельства.

ПОРЯДОК РАЗРЕШЕНИЯ СПОРОВ.

1.1. Все споры и разногласия между сторонами, возникающие в период действия настоящего договора подлежат разрешению в соответствии с действующим законодательством.

Во всем остальном, что не предусмотрено настоящим договором, стороны руководствуются действующим законодательством РФ.

7.3. При недостижении согласия споры решаются в Арбитражном суде г. Москвы.

СРОК ДЕЙСТВИЯ ДОГОВОРА.

1.1. Настоящий договор вступает в силу с момента его подписания уполномоченными лицами сторон и действует до «31» декабря 2017 г.

ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ.

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

Любые изменения и дополнения к настоящему договору действительны при условии, если они совершены в письменной форме и подписаны уполномоченными на то представителями сторон.

ЮРИДИЧЕСКИЕ АДРЕСА И БАНКОВСКИЕ РЕКВИЗИТЫ СТОРОН:

Поставщик:
ООО «Шаблон»

Покупатель:
ООО «Премьер»

ПОДПИСИ СТОРОН:

В.К. _____ /Глухова М.С.

_____ / Голиков

Внимание! Оплата данного счета означает согласие с условиями поставки товара. Уведомление об оплате обязательно, в противном случае не гарантируется наличие товара на складе. Товар отпускается по факту прихода денег на р/с Поставщика, самовывозом, при наличии доверенности и паспорта.

| | | | |
|------------------------|---------------|-------|----------------------|
| ПАО СБЕРБАНК Г. МОСКВА | | БИК | 044525225 |
| Банк получателя | | Сч. № | 30101810400000000225 |
| ИНН 632205055 | КПП 632201001 | Сч. № | 40702810138000103504 |
| ООО "Шаблон" | | | |
| Получатель | | | |

Счет на оплату № 18 от 14 сентября 2017 г.

Поставщик: **ООО "Шаблон"**

Покупатель: **ООО "Альянс-М"**

| № | Товары (работы, услуги) | Кол-во | Ед. | Цена | Сумма |
|---|-----------------------------------|--------|-----|-----------|-----------|
| 1 | Ремонт по договору 151/01.09.2017 | 1 | шт | 51 005,00 | 51 005,00 |
| 2 | Расходные материалы | | | 3 000,00 | 3 000,00 |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |

Итого: 54 005,00
В том числе НДС: 0,00
Всего к оплате: 54 005,00

Всего наименований 5, на сумму 54005,00 руб.
 Пятьдесят четыре тысячи пять рублей 00 копеек

Руководитель _____

Бухгалтер _____

Акт на оказание услуг

гТольятти

25 апреля 2017 г.

ООО «Шаблон», именуемое в дальнейшем «Подрядчик», в лице Генерального директора **Глуховой Марины Виктороны**, действующего на основании Устава, с одной стороны, и **ООО «Премьер»**, именуемое в дальнейшем «Заказчик», в лице директора **Голикова Владлена Константиновича**, действующего на основании Устава, с другой стороны, составили настоящий Акт о нижеследующем.

1. Подрядчик выполнил работы по монтажу в соответствии с договором подряда № **ГК/М-15/3-1** от **10 апреля 2017 г.** и передал результат выполнения работ Заказчику.

2. Заказчик принял выполненные работы по договору подряда по монтажу оборудования № **ГК/М-15/3-1** от **10 апреля 2017 г.**

3. Качество выполненных работ соответствует требованиям Заказчика. Претензий к качеству у Заказчика к Подрядчику не имеется.

4. Настоящий Акт составлен в двух экземплярах, имеющих одинаковую юридическую силу, - по одному для каждой из сторон.

5. Адреса и реквизиты сторон:

Подрядчик:
ООО «Шаблон»

Заказчик
ООО «Премьер»

_____/Глухова М.С.

_____/Голиков В.К.

Анализ счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»

| Счета | Название | Дебет | Кредит |
|---------------|--|--------------|--------------|
| На 01.04.2017 | | - | - |
| 50 | Касса | | 1 846 778.89 |
| 51 | Расчетный счет | | 2 009 272.00 |
| 76 | Расчеты с разными дебиторами и кредиторами | 385 774.29 | |
| 90 | Продажи | 3 470 276.60 | |
| Оборот | | 3 856 050.89 | 3 856 050.89 |
| На 01.05.2017 | | - | - |

Карточка счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»

| Дата | Док | Содержание | Сумма | Дебет | Кредит | Оборот | Оборот | | Сальдо | |
|------------|---------------|--|------------|---------|--------|-----------------|---------------|-----------------|--------------|--------|
| | | | | | | | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит |
| | | | | | | | На 01.01.2017 | - | - | |
| 03.01.2017 | по 1 | Поступило в кассу от Оплата наличными | 21 869,00 | 50 | 62 | - | 21 869,00 | - | 21 869,00 | |
| 04.01.2017 | по 2 | Поступило в кассу от Оплата наличными | 9 449,00 | 50 | 62 | - | 9 449,00 | - | 31 318,00 | |
| 05.01.2017 | по 3 | Поступило в кассу от Оплата наличными | 27 129,00 | 50 | 62 | - | 27 129,00 | - | 58 447,00 | |
| 06.01.2017 | по 4 | Поступило в кассу от Оплата наличными | 12 246,89 | 50 | 62 | - | 12 246,89 | - | 70 693,89 | |
| 07.01.2017 | по 5 | Поступило в кассу от Оплата наличными | 16 808,00 | 50 | 62 | - | 16 808,00 | - | 87 501,89 | |
| 08.01.2017 | по 6 | Поступило в кассу от Оплата наличными | 15 515,00 | 50 | 62 | - | 15 515,00 | - | 103 016,89 | |
| 09.01.2017 | п/п 120822 | Поступило на счет от Покупатели услуг | 297 784,00 | 51/2623 | 62 | - | 297 784,00 | - | 400 800,89 | |
| 09.01.2017 | по 7 | Поступило в кассу от Оплата наличными | 27 769,00 | 50 | 62 | - | 27 769,00 | - | 428 569,89 | |
| 09.01.2017 | по 8 | Поступило в кассу от Оплата наличными | 24 992,00 | 50 | 62 | - | 24 992,00 | - | 453 561,89 | |
| 10.01.2017 | п/п 543760 | Поступило на счет от Покупатели услуг | 58 733,00 | 51/2623 | 62 | - | 58 733,00 | - | 512 294,89 | |
| 10.01.2017 | по 9 | Поступило в кассу от Оплата наличными | 30 272,00 | 50 | 62 | - | 30 272,00 | - | 542 566,89 | |
| 10.01.2017 | по 10 | Поступило в кассу от Оплата наличными | 30 752,00 | 50 | 62 | - | 30 752,00 | - | 573 318,89 | |
| 11.01.2017 | п/п 1 | Поступило на счет от Покупатели услуг | 60 630,00 | 51/2623 | 62 | - | 60 630,00 | - | 633 948,89 | |
| 11.01.2017 | по 11 | Поступило в кассу от Оплата наличными | 44 695,00 | 50 | 62 | - | 44 695,00 | - | 678 643,89 | |
| 11.01.2017 | по 12 | Поступило в кассу от Оплата наличными | 43 852,00 | 50 | 62 | - | 43 852,00 | - | 722 495,89 | |
| 12.01.2017 | п/п 1 | Поступило на счет от Покупатели услуг | 83 593,00 | 51/2623 | 62 | - | 83 593,00 | - | 806 088,89 | |
| 12.01.2017 | по 13 | Поступило в кассу от Оплата наличными | 74 890,00 | 50 | 62 | - | 74 890,00 | - | 880 978,89 | |
| 12.01.2017 | по 14 | Поступило в кассу от Оплата наличными | 12 750,00 | 50 | 62 | - | 12 750,00 | - | 893 728,89 | |
| 13.01.2017 | п/п 1 | Поступило на счет от Покупатели услуг | 61 501,00 | 51/2623 | 62 | - | 61 501,00 | - | 955 229,89 | |
| 13.01.2017 | по 15 | Поступило в кассу от Оплата наличными | 32 409,00 | 50 | | - | 32 409,00 | - | 987 638,89 | |
| 13.01.2017 | по 16 | Поступило в кассу от Оплата наличными | 38 071,00 | 50 | | - | 38 071,00 | - | 1 025 709,89 | |
| 14.01.2017 | по 17 | Поступило в кассу от Оплата наличными | 17 013,00 | 50 | | - | 17 013,00 | - | 1 042 722,89 | |
| 14.01.2017 | по 18 | Поступило в кассу от Оплата наличными | 39 082,00 | 50 | | - | 39 082,00 | - | 1 081 804,89 | |
| 15.01.2017 | по 19 | Поступило в кассу от Оплата наличными | 26 624,00 | 50 | | - | 26 624,00 | - | 1 108 428,89 | |
| 15.01.2017 | по 20 | Поступило в кассу от Оплата наличными | 44 591,00 | 50 | | - | 44 591,00 | - | 1 153 019,89 | |
| 16.01.2017 | п/п 1 | Поступило на счет от Покупатели услуг | 249 143,00 | 51/2623 | | - | 249 143,00 | - | 1 402 162,89 | |
| 16.01.2017 | по 21 | Поступило в кассу от Оплата наличными | 16 080,00 | 50 | | - | 16 080,00 | - | 1 418 242,89 | |
| 16.01.2017 | по 22 | Поступило в кассу от Оплата наличными | 30 110,00 | 50 | | - | 30 110,00 | - | 1 448 352,89 | |
| 17.01.2017 | п/п 1 | Поступило на счет от Покупатели услуг | 120 822,00 | 51/2623 | | - | 120 822,00 | - | 1 569 174,89 | |
| Итого | | | | | | 3 856 050,89 | 3 856 050,89 | 3 856 050,89 | 3 856 050,89 | |

Ведомость к журнал-ордеру по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»

| Период | Док | Содержание | Сумма Док | с кредита 90 | с кредита 76 | Итого Дебет |
|------------|----------|----------------------|--------------|-----------------|-----------------|----------------|
| Май 2017 | | | | | | |
| 02.05.2017 | | | | | | |
| 02.05.2017 | нак 2596 | ООО «Премьер» | 200.00 | 200.00 | - | 200.00 |
| 02.05.2017 | нак 2595 | ООО «Люкс Авто» | 34076.60 | 34076.60 | - | 34076.60 |
| 02.05.2017 | нак 2 | ООО «Перспектива ГК» | 38574.29 | 38574.29 | | 38574.29 |
| Итого | | | | 3 543127.49 | - | 3 543127.49 |

Журнал-ордер по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»

| Период | в дебет 50 | в дебет 51 | Итого Кредит |
|-------------|---------------|---------------|-----------------|
| Апрель 2017 | 1 846 778.89 | 2 009 272.00 | 3 856 050.89 |
| 03.04.2017 | 21 869.00 | - | 21 869.00 |
| 04.04.2017 | 9 449.00 | - | 9 449.00 |
| 05.04.2017 | 27 129.00 | - | 27 129.00 |
| 06.04.2017 | 12 246.89 | - | 12 246.89 |
| 07.04.2017 | 16 808.00 | - | 16 808.00 |
| 08.04.2017 | 15 515.00 | - | 15 515.00 |
| 09.04.2017 | 52 761.00 | 297 784.00 | 350 545.00 |
| 10.04.2017 | 61 024.00 | 58 733.00 | 119 757.00 |
| 11.04.2017 | 88 547.00 | 60 630.00 | 149 177.00 |
| 12.04.2017 | 87 640.00 | 83 593.00 | 171 233.00 |
| 13.04.2017 | 70 480.00 | 61 501.00 | 131 981.00 |
| 14.04.2017 | 56 095.00 | - | 56 095.00 |
| 15.04.2017 | 71 215.00 | - | 71 215.00 |
| 16.04.2017 | 46 190.00 | 249 143.00 | 295 333.00 |
| 17.04.2017 | 113 599.00 | 120 822.00 | 234 421.00 |
| 18.04.2017 | 97 512.00 | 93 833.00 | 191 345.00 |
| 19.04.2017 | 38 682.00 | 101 362.00 | 140 044.00 |
| 20.04.2017 | 88 174.00 | 78 114.00 | 166 288.00 |
| 21.04.2017 | 47 697.00 | - | 47 697.00 |
| 22.04.2017 | 38 161.00 | - | 38 161.00 |
| 23.04.2017 | 85 014.00 | 266 225.00 | 351 239.00 |
| 24.04.2017 | 115 463.00 | 72 137.00 | 187 600.00 |
| 25.04.2017 | 101 187.00 | 59 271.00 | 160 458.00 |
| 26.04.2017 | 74 561.00 | 126 868.00 | 201 429.00 |
| 27.04.2017 | 91 892.00 | 55 713.00 | 147 605.00 |
| 28.04.2017 | 76 142.00 | - | 76 142.00 |
| 29.04.2017 | 74 255.00 | - | 74 255.00 |
| 30.04.2017 | 97 672.00 | 43 502.00 | 141 174.00 |
| Итого | 1 846 778.89 | 2 009 272.00 | 3 856 050.89 |

Главная книга по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»

| Период | с кредита 90 | Итого Дебет | в дебет 50 | в дебет 51 | Итого Кредит |
|-------------|-----------------|----------------|---------------|---------------|-----------------|
| Апрель 2017 | 385 774.29 | 3 856 050.89 | 1 846 778.89 | 2 009 272.00 | 3 856 050.89 |
| 03.04.2017 | - | - | 21 869.00 | - | 21 869.00 |
| 04.04.2017 | - | - | 9 449.00 | - | 9 449.00 |
| 05.04.2017 | - | - | 27 129.00 | - | 27 129.00 |
| 06.04.2017 | - | - | 12 246.89 | - | 12 246.89 |
| 07.04.2017 | - | - | 16 808.00 | - | 16 808.00 |
| 08.04.2017 | - | - | 15 515.00 | - | 15 515.00 |
| 09.04.2017 | - | - | 52 761.00 | 297 784.00 | 350 545.00 |
| 10.04.2017 | - | - | 61 024.00 | 58 733.00 | 119 757.00 |
| 11.04.2017 | - | - | 88 547.00 | 60 630.00 | 149 177.00 |
| 12.04.2017 | - | - | 87 640.00 | 83 593.00 | 171 233.00 |
| 13.04.2017 | - | - | 70 480.00 | 61 501.00 | 131 981.00 |
| 14.04.2017 | - | - | 56 095.00 | - | 56 095.00 |
| 15.04.2017 | - | - | 71 215.00 | - | 71 215.00 |
| 16.04.2017 | - | - | 46 190.00 | 249 143.00 | 295 333.00 |
| 17.04.2017 | - | - | 113 599.00 | 120 822.00 | 234 421.00 |
| 18.04.2017 | - | - | 97 512.00 | 93 833.00 | 191 345.00 |
| 19.04.2017 | - | - | 38 682.00 | 101 362.00 | 140 044.00 |
| 20.04.2017 | - | - | 88 174.00 | 78 114.00 | 166 288.00 |
| 21.04.2017 | - | - | 47 697.00 | - | 47 697.00 |
| 22.04.2017 | - | - | 38 161.00 | - | 38 161.00 |
| 23.04.2017 | - | - | 85 014.00 | 266 225.00 | 351 239.00 |
| 24.04.2017 | - | - | 115 463.00 | 72 137.00 | 187 600.00 |
| 25.04.2017 | - | - | 101 187.00 | 59 271.00 | 160 458.00 |
| 26.04.2017 | - | - | 74 561.00 | 126 868.00 | 201 429.00 |
| 27.04.2017 | - | - | 91 892.00 | 55 713.00 | 147 605.00 |
| 28.04.2017 | - | - | 76 142.00 | - | 76 142.00 |
| 29.04.2017 | - | - | 74 255.00 | - | 74 255.00 |
| 30.04.2017 | 3185 774.29 | 3185 774.29 | 97 672.00 | 43 502.00 | 141 174.00 |
| Итого | 3185 774.29 | 3185 774.29 | 1 846 778.89 | 2 009 272.00 | 3 856 050.89 |

Бухгалтерский баланс ООО «Шаблон» на 31 декабря 2017 года

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2017 г.

| | | | | | |
|---|---|--------------------------|-----------|----|------|
| Организация | ООО "АЛЬФА ЭЛЕКТРИК" | Дата (число, месяц, год) | 17 | 03 | 2018 |
| Идентификационный номер налогоплательщика | | Форма по ОКУД | 0710001 | | |
| Вид экономической деятельности | ТОРГОВЛЯ ОПТОВАЯ ПРОЧАЯ | по ОКПО | 632202055 | | |
| Организационно-правовая форма/форма собственности | ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ/ ЧАСТНАЯ | ИНН | 632201001 | | |
| Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.) | | по ОКВЭД | 46.69.5 | | |
| Местонахождение (адрес) | 445045, САМАРСКАЯ ОБЛ., Г. ТОЛЬЯТТИ ЯРОСЛАВСКАЯ УЛ., Д. 8 | по ОКФС | 65 | 16 | |
| | | по ОКЕИ | 384 (385) | | |

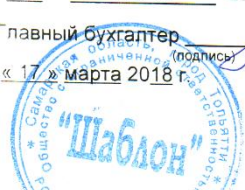
| Наименование показателя | На 31 декабря 2017 г. ¹ | На 31 декабря 2016 г. ² | На 31 декабря 2015 г. ³ |
|--|------------------------------------|------------------------------------|------------------------------------|
| АКТИВ | | | |
| Материальные внеоборотные активы ⁴ | 26052 | 22350 | 5876 |
| Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы ⁵ | | | |
| Запасы | 32140 | 25523 | 4321 |
| Денежные средства и денежные эквиваленты | 15703 | 14980 | 15257 |
| Финансовые и другие оборотные активы ⁶ | 8386 | 7025 | 5753 |
| БАЛАНС | 82551 | 69878 | 31207 |
| ПАССИВ | | | |
| Капитал и резервы ¹⁰ | 20349 | 16470 | 3168 |
| Долгосрочные заемные средства | | | |
| Другие долгосрочные обязательства | | | |
| Краткосрочные заемные средства | | | |
| Кредиторская задолженность | 62202 | 53048 | 26081 |
| Другие краткосрочные обязательства | | | 1958 |
| БАЛАНС | 82551 | 69878 | 31207 |

Руководитель _____ ГЛУХОВА М.В.
(подпись) (расшифровка подписи)

" 17 " МАРТА 2018 г.

Главный бухгалтер _____ Маник С.В.
(подпись) (расшифровка подписи)

« 17 » марта 2018 г.



Отчет о финансовых результатах ООО «Шаблон» за 2017 год

Отчет о финансовых результатах
за _____ год 20 17 г.

Организация ООО "Шаблон"
Идентификационный номер налогоплательщика _____
Вид экономической деятельности ТОРГОВЛЯ ОПТОВАЯ ПРОЧАЯ
Организационно-правовая форма/форма собственности ОБЩЕСТВО С
ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.)

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

| Коды | | |
|-----------|----|------|
| 0710002 | | |
| 07 | 03 | 2018 |
| 01556395 | | |
| 632202055 | | |
| 46.69.5 | | |
| 65 | 16 | |
| 384 (385) | | |

| Наименование показателя | За 20 17 г. ¹ | За 20 16 г. ² |
|--|--------------------------|--------------------------|
| Выручка ⁷ | 23022 | 17975 |
| Расходы по обычной деятельности ⁸ | (16926) | (12435) |
| Проценты к уплате | () | () |
| Прочие доходы | | |
| Прочие расходы | (333) | (494) |
| Налоги на прибыль (доходы) ⁹ | (539) | (691) |
| Чистая прибыль (убыток) | 177 | 9402 |

Руководитель _____ ГЛУХОВА М.В.
(подпись) (расшифровка подписи)

" 17 " МАРТА 20 18 г.

Главный бухгалтер _____ Маник С.В.
(подпись) (расшифровка подписи)

« 17 » марта 2018 г.



Рекомендуемый график документооборота ООО «Шаблон» по
расчетам с покупателями и заказчиками

| Наименование документа | Создание (получение) документа | | | | Проверка документа | | | | Обработка документа | | Передача в архив | |
|--|--------------------------------|-------------------------|-----------------------------|-----------------------------|---------------------------|------------------------|------------------------------------|--|------------------------|--|----------------------------|-----------------------|
| | ол. кз. | ответственный за выпуск | ответственный за оформление | рок исполнения | ответственный за проверку | топ. представитель | орядок представления | рок предоставления | ответств. за обработку | рок исполнения | ответств. передача в архив | рок хранения |
| | | | | | | | | | | | | |
| 1 | | | | | | | | | 0 | 1 | 2 | 3 |
| Договор | | менеджер | менеджер | по мере заключения | директор | секретарь | договор поставки | не позднее следующего дня после заключения | ухгалтер | день поступления | менеджер | по истечении трёх лет |
| Акт выполненных работ/услуг (вх) | | менеджер | менеджер | момент принятия работ/услуг | директор | интернет | факт выполненных работ/услуг (вх.) | по мере поступления | ухгалтер | день поступления | менеджер | по истечении трёх лет |
| Товарно-транспортная накладная | | ав.складом | ав.складом | момент передачи ТМЦ | ухгалтер | ухгалтер | приходный ордер (ф. М-4) | день принятия на учет ТМЦ | ав.складом | день отгрузки на учет ТМЦ | ухгалтер | по истечении трёх лет |
| Приходный кассовый ордер | | ухгалтер | ухгалтер | день приема денег | ухгалтер | ухгалтер | кассовая книга | ежедневно | ухгалтер | ежедневно | ухгалтер | по истечении трёх лет |
| Платёжное поручение | | ухгалтер | ухгалтер | ежедневно | директор | ухгалтер, Банк, 1 экз. | банковской выпиской | ежедневно | ухгалтер | ежедневно | ухгалтер | по истечении трёх лет |
| Банковская выписка | | банк | банк | ежедневно | директор | банк, 1 экз. | приложением платежных документов | ежедневно | ухгалтер | ежедневно | ухгалтер | по истечении трёх лет |
| Акт сверки с покупателями/поставщиками | | ухгалтер | ухгалтер | ежемесячно | директор | ухгалтер | факт сверки | ежемесячно, не позднее 15 числа следующего за истекшим | ухгалтер | ежемесячно, не позднее 15 числа следующего за истекшим | ухгалтер | по истечении трёх лет |

Рекомендуемая форма внутреннего ежемесячного отчета по расчетам
с покупателями и заказчиками

| Организация | | Равно | | | | | | | | |
|-----------------------------|-------------------|------------|------------|------------|-----------|------------|----------|------------------|------------|------------|
| Контрагент | | Равно | | | | | | | | |
| Заказ | | Равно | | | | | | | | |
| Контрагент Договор | Начальный остаток | | | Продажа | | Предоплата | | Конечный остаток | | |
| | Задолженность | Предоплата | Итого | Продано | Оплачено | Поступило | Зачтено | Задолженность | Предоплата | Итого |
| Алюмов А.А. | | 13 362,56 | -13 362,56 | 26 281,46 | 21 184,54 | | 6 681,28 | 5 096,92 | 6 681,28 | -1 584,36 |
| № 28 от 02.12.2009 (руб.) | | 13 362,56 | -13 362,56 | 20 369,75 | 16 295,8 | | 6 681,28 | 4 073,95 | 6 681,28 | -2 607,33 |
| № 29 от 02.12.2009 (руб.) | | | | 5 708,01 | 4 888,74 | | | 819,27 | | 819,27 |
| Переуступка | | | | 203,7 | | | | 203,7 | | 203,7 |
| Беев и Ко | | | | 22 003,81 | 818,86 | 818,86 | 818,86 | 21 184,95 | | 21 184,95 |
| № 4 от 01.01.2010 (руб.) | | | | 5 708,01 | 818,86 | 818,86 | 818,86 | 4 889,15 | | 4 889,15 |
| № 43 от 01.01.2010 (руб.) | | | | 16 295,8 | | | | 16 295,8 | | 16 295,8 |
| Белавский | 2 036,98 | | 2 036,98 | 5 907,23 | 7 903,48 | | | 40,73 | | 40,73 |
| № 985 от 02.11.2009 (руб.) | | | | 1 833,28 | 1 833,28 | | | | | |
| № 986 от 02.11.2009 (руб.) | 2 036,98 | | 2 036,98 | 4 073,95 | 6 070,2 | | | 40,73 | | 40,73 |
| Иваночкин | | | | 120 197,83 | 12,22 | 122,22 | 122,22 | 120 185,61 | | 120 185,61 |
| № 369 от 01.12.2009 (руб.) | | | | 16,29 | 12,22 | 122,22 | 122,22 | 4,07 | | 4,07 |
| № Авто от 02.02.2010 (руб.) | | | | 120 181,54 | | | | 120 181,54 | | 120 181,54 |