**Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита**

Допускается к защите:

зав. кафедрой, к.э.н., доцент

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Н.В. Гамулинская

«\_\_\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 2017г.

**ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА**

на тему: **­** Учет расчетов с покупателями и заказчиками в ООО ПКФ «Профиль» г.Кирова

Направление подготовки38.03.01 **«**Экономика»

Направленность **«**Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

Выпускник Манчурова Н.С.

Научный руководитель,

к.э.н, доцент Тедозашвили Л.Т.

Рецензент,

к.э.н, доцент Козлова Л.А,

Содержание

Введение…………………………………………………………………………..…..4

1. Теоретические аспекты учета расчетов с покупателями и заказчиками…...….6
   1. Нормативно-правовое регулирование учета расчетов с покупателями и заказчиками……………………………………………………………………….6
   2. Теоретические аспекты учета расчетов с покупателями и заказчиками…20
2. Организационно-экономическая характеристика ООО ПКФ «Профиль»…...37
3. Учет расчетов с покупателями и заказчиками…………………..……………..48
   1. Организация бухгалтерского учета в части расчетов с покупателями и заказчиками…………………………...…………………………………………48
   2. Первичный учет расчетов с покупателями и заказчиками..………………51
   3. Синтетический и аналитический учет расчетов с покупателями и заказчиками в ООО ПКФ «Профиль»…………………………………………59
   4. Бухгалтерская финансовая отчетность в части учета расчетов с покупателями и заказчиками…………………………………………………..63
   5. Рекомендации по совершенствованию учета расчетов с покупателями и заказчиками……………………………………...………………………………66

Выводы и предложения…………………………………………………….………69

Список используемой литературы………………………………………………...72

Приложения…………………………………………………………………………75

Введение

Обеспечение эффективного функционирования предприятия требует экономически грамотного управления его деятельностью. Организация, при которой разработана финансовая политика и поставлена аналитическая работа, способна заранее распознать возможный кризис, оперативно отреагировать на него и вероятно избежать или уменьшить степень риска.

В ходе исследования используются данные бухгалтерского учета и отчетности, в связи с чем, немаловажную роль играет правильная организация на предприятии бухгалтерского учета расчетных операций, требующая своевременного и полноценного отражения хозяйственных операций по расчетам в первичных документах и регистрах учета.

Актуальность данной работы состоит в том, что в современной обстановке своевременное обращение денежных средств и грамотно поставленный учет расчетных операций с покупателями и заказчиками, оказывают весомое влияние на финансовые результаты организации, в числе которых значимое место занимает прибыль от реализации продукции. При расчетах с покупателями и заказчиками, в зависимости от вида хозяйственной ситуации, возникают дебиторская и кредиторская задолженности, которые существенно влияют на финансовое положение организации. Грамотная организация расчетов с покупателями и заказчиками оказывает непосредственное влияние на увеличение скорости оборачиваемости оборотных средств и своевременное поступление денежных средств.

Таким образом, изучение и оценка процесса учета расчетов с покупателями и заказчиками является актуальным.

Цель работы состоит в изучении особенностей учета расчетов с покупателями и заказчиками на примере конкретной организации.

Для достижения данной цели необходимо решение комплекса задач:

1. изучение теоретических основ в части расчетов с покупателями и заказчиками на основе нормативных документов, экономической литературы и периодических изданий;
2. анализ организационно-экономической характеристики организации;
3. исследование особенностей организации учета расчетов с покупателями и заказчиками:
4. предложение рекомендации по совершенствованию учета расчетов с покупателями и заказчиками.

Объектом исследования является Общество с ограниченной ответственностью производственно-коммерческая фирма «Профиль».

Периодом исследования выбран временной промежуток 2014 – 2016 гг.

В процессе написания работы были использованы следующие методы: сравнение, группировка, горизонтальный анализ, вертикальный анализ, метод финансовых коэффициентов, сравнительный анализ, факторный анализ.

В процессе написания работы были использованы следующие источники информации:

* законодательные и нормативные акты;
* научная экономическая литература;
* внутренняя документация ООО ПКФ «Профиль»;
* бухгалтерская финансовая отчетность;
* регистры учета по расчетам с покупателями и заказчиками;
* первичная документация по учету расчетов с покупателями и заказчиками.

1. Теоритические аспекты учета расчетов с покупателями и заказчиками
   1. Нормативно-правовое регулирование учета расчетов с покупателями и заказчиками

Целью нормативных документов (кодексы, законы, приказы и т.д.) является законодательно закрепить те или иные аспекты деятельности физических и юридических лиц. А также в них входят некие правила, указания, стандарты, которые позволяют лицам правильно организовать свою деятельность, предостеречь от неверных шагов. Нормативные документы также имеются и в отношении расчетов с покупателями и заказчиками и отражения данных операций в бухгалтерском учете.

Система законодательно – нормативного регулирования бухгалтерского учета расчетов с покупателями и заказчиками в Российской Федерации осуществляется на четырех уровнях представленная в таблице 1.

Таблица 1 – Законодательно – нормативные документы, регламентирующие бухгалтерский учет расчетов с покупателями и заказчиками

|  |  |
| --- | --- |
| Уровень | Документы |
| 1 | 2 |
| 1.Законодательный | - Гражданский Кодекс РФ;  - Кодекс об административных правонарушениях;  - Налоговый Кодекс РФ;  - Таможенный Кодекс таможенного союза;  - Федеральный закон от 11.03.1997 г. № 48-ФЗ «О переводном и простом векселе»;  - Федеральный закон от 10.12.2003 № 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле»;  - Федеральный Закон РФ от 22.05.2003 года № 54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием пластиковых карт»;  - Федеральный закон от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;  - Постановление Правительства РФ от 26 декабря 2011 г. N 1137 «О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость». |

|  |  |
| --- | --- |
| 1 | 2 |
| 2. Нормативный | - Приказ Минфина Российской Федерации от 29.07.1998 г. №34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ»;  - Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 г. №43н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99);  - Приказ Минфина РФ от 6.10.2008 г. №106н «Об утверждении Положение по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008);  - Приказ Минфина РФ от 6.10.2008 г. №106н «Об утверждении Положение по бухгалтерскому учету "Изменения оценочных значений» (ПБУ 21/2008). |
| 3. Методический | - Приказ Минфина Российской Федерации от 29.07.1998 г. №34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ»;  - Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 г. №43н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99);  - Приказ Минфина РФ от 6.10.2008 г. №106н «Об утверждении Положение по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008);  - Приказ Минфина РФ от 6.10.2008 г. №106н «Об утверждении Положение по бухгалтерскому учету "Изменения оценочных значений» (ПБУ 21/2008). |
| 4. Организационный | - Учетная политика;  - Положение о подразделении;  - Рабочий план счетов;  - График документооборота;  - Должностная инструкция бухгалтера по расчетам;  - Формы первичных учетных документов. |

Продолжение Таблицы 1

Рассмотрим подробнее, какие аспекты бухгалтерского учета расчетов с покупателями и заказчиками регулируются данными нормативно-правовыми актами.

Первый уровень – Законодательный

1) В Гражданском кодексе Российской Федерации даются основные положения [1]:

- о видах сделок (глава 9).

Согласно главе 9 ГК РФ сделками признаются действия граждан и юридических лиц, направленные на установление, изменение или прекращение гражданских прав и обязанностей (статья 153).

Сделки могут быть двух- или многосторонними (договоры) и односторонними (статья 154).

Сделки совершаются устно или в письменной форме (простой или нотариальной) (статья 158).

Нотариальное удостоверение сделки означает проверку законности сделки, в том числе наличия у каждой из сторон права на ее совершение, и осуществляется нотариусом или должностным лицом, имеющим право совершать такое нотариальное действие, в порядке, установленном законом о нотариате и нотариальной деятельности (статья 163).

В случаях, если законом предусмотрена государственная регистрация сделок, правовые последствия сделки наступают после ее регистрации (статья 164).

Сделка недействительна по основаниям, установленным законом, в силу признания ее таковой судом (оспоримая сделка) либо независимо от такого признания (ничтожная сделка). Требование о признании оспоримой сделки недействительной может быть предъявлено стороной сделки или иным лицом, указанным в законе (статья 166).

Недействительная сделка не влечет юридических последствий, за исключением тех, которые связаны с ее недействительностью, и недействительна с момента ее совершения. При недействительности сделки каждая из сторон обязана возвратить другой все полученное по сделке, а в случае невозможности возвратить полученное в натуре (в том числе тогда, когда полученное выражается в пользовании имуществом, выполненной работе или предоставленной услуге) возместить его стоимость, если иные последствия недействительности сделки не предусмотрены законом (статья 167).

- об обязательствах (глава 21).

Согласно главе 21 ГК РФ в силу обязательства одно лицо (должник) обязано совершить в пользу другого лица (кредитора) определенное действие, как то: передать имущество, выполнить работу, оказать услугу, внести вклад в совместную деятельность, уплатить деньги и т.п., либо воздержаться от определенного действия, а кредитор имеет право требовать от должника исполнения его обязанности.

Обязательства возникают из договоров и других сделок, вследствие причинения вреда, вследствие неосновательного обогащения, а также из иных оснований, указанных в настоящем Кодексе.

При установлении, исполнении обязательства и после его прекращения стороны обязаны действовать добросовестно, учитывая права и законные интересы друг друга, взаимно оказывая необходимое содействие для достижения цели обязательства, а также предоставляя друг другу необходимую информацию (статья 307).

В обязательстве в качестве каждой из его сторон - кредитора или должника - могут участвовать одно или одновременно несколько лиц. Недействительность требований кредитора к одному из лиц, участвующих в обязательстве на стороне должника, равно как и истечение срока исковой давности по требованию к такому лицу, сами по себе не затрагивают его требований к остальным этим лицам.

Если каждая из сторон по договору несет обязанность в пользу другой стороны, она считается должником другой стороны в том, что обязана сделать в ее пользу, и одновременно ее кредитором в том, что имеет право от нее требовать.

Обязательство не создает обязанностей для лиц, не участвующих в нем в качестве сторон (для третьих лиц). В случаях, предусмотренных законом, иными правовыми актами или соглашением сторон, обязательство может создавать для третьих лиц права в отношении одной или обеих сторон обязательства (статья 308).

- о формах расчетов (глава 46).

Согласно главе 46 ГК РФ расчеты с участием граждан, не связанные с осуществлением ими предпринимательской деятельности, могут производиться наличными деньгами без ограничения суммы или в безналичном порядке. Расчеты между юридическими лицами, а также расчеты с участием граждан, связанные с осуществлением ими предпринимательской деятельности, производятся в безналичном порядке. Расчеты между этими лицами могут производиться также наличными деньгами, если иное не установлено законом. Безналичные расчеты производятся через банки, иные кредитные организации (далее - банки), в которых открыты соответствующие счета, если иное не вытекает из закона и не обусловлено используемой формой расчетов (статья 861).

При осуществлении безналичных расчетов допускаются расчеты платежными поручениями, по аккредитиву, чеками, расчеты по инкассо, а также расчеты в иных формах, предусмотренных законом, установленными в соответствии с ним банковскими правилами и применяемыми в банковской практике обычаями делового оборота. Стороны по договору вправе избрать и установить в договоре любую из вышеперечисленных форм расчетов (статья 862).

- о договорах (порядок заключения, изменения и расторжения договоров (главы 27, 28, 29);

- подробно описываются договоры:

- купли-продажи (глава 30). По договору купли-продажи одна сторона (продавец) обязуется передать вещь (товар) в собственность другой стороне (покупателю), а покупатель обязуется принять этот товар и уплатить за него определенную денежную сумму (цену) (статья 454).

Товаром по договору купли-продажи могут быть любые вещи с соблюдением правил, предусмотренных статьей 129 настоящего Кодекса. Договор может быть заключен на куплю-продажу товара, имеющегося в наличии у продавца в момент заключения договора, а также товара, который будет создан или приобретен продавцом в будущем, если иное не установлено законом или не вытекает из характера товара (статья 455).

Продавец обязан передать покупателю товар, предусмотренный договором купли-продажи (статья 456).

Договор купли-продажи признается заключенным с условием его исполнения к строго определенному сроку, если из договора ясно вытекает, что при нарушении срока его исполнения покупатель утрачивает интерес к договору (статья 457).

- подряда (глава 37). По договору подряда одна сторона (подрядчик) обязуется выполнить по заданию другой стороны (заказчика) определенную работу и сдать ее результат заказчику, а заказчик обязуется принять результат работы и оплатить его (статья 702).

Договор подряда заключается на изготовление или переработку (обработку) вещи либо на выполнение другой работы с передачей ее результата заказчику. По договору подряда, заключенному на изготовление вещи, подрядчик передает права на нее заказчику. Если иное не предусмотрено договором, подрядчик самостоятельно определяет способы выполнения задания заказчика (статья 703).

В договоре подряда указываются начальный и конечный сроки выполнения работы. По согласованию между сторонами в договоре могут быть предусмотрены также сроки завершения отдельных этапов работы (промежуточные сроки). Если иное не установлено законом, иными правовыми актами или не предусмотрено договором, подрядчик несет ответственность за нарушение как начального и конечного, так и промежуточных сроков выполнения работы. Указанные в договоре подряда начальный, конечный и промежуточные сроки выполнения работы могут быть изменены в случаях и в порядке, предусмотренных договором (статья 708).

В договоре подряда указываются цена подлежащей выполнению работы или способы ее определения. При отсутствии в договоре таких указаний цена определяется в соответствии с пунктом 3 статьи 424 настоящего Кодекса. Цена в договоре подряда включает компенсацию издержек подрядчика и причитающееся ему вознаграждение. Цена работы может быть определена путем составления сметы. Если возникла необходимость в проведении дополнительных работ и по этой причине в существенном превышении определенной приблизительно цены работы, подрядчик обязан своевременно предупредить об этом заказчика. Заказчик, не согласившийся на превышение указанной в договоре подряда цены работы, вправе отказаться от договора. В этом случае подрядчик может требовать от заказчика уплаты ему цены за выполненную часть работы (статья 709).

Если договором подряда не предусмотрена предварительная оплата выполненной работы или отдельных ее этапов, заказчик обязан уплатить подрядчику обусловленную цену после окончательной сдачи результатов работы при условии, что работа выполнена надлежащим образом и в согласованный срок, либо с согласия заказчика досрочно. Подрядчик вправе требовать выплаты ему аванса либо задатка только в случаях и в размере, указанных в законе или договоре подряда (статья 711).

Подрядчик вправе не приступать к работе, а начатую работу приостановить в случаях, когда нарушение заказчиком своих обязанностей по договору подряда, в частности непредоставление материала, оборудования, технической документации или подлежащей переработке (обработке) вещи, препятствует исполнению договора подрядчиком, а также при наличии обстоятельств, очевидно свидетельствующих о том, что исполнение указанных обязанностей не будет произведено в установленный срок. Если иное не предусмотрено договором подряда, подрядчик при наличии обстоятельств, указанных выше настоящей статьи, вправе отказаться от исполнения договора и потребовать возмещения убытков (статья 719).

Заказчик обязан в сроки и в порядке, которые предусмотрены договором подряда, с участием подрядчика осмотреть и принять выполненную работу (ее результат), а при обнаружении отступлений от договора, ухудшающих результат работы, или иных недостатков в работе немедленно заявить об этом подрядчику. Заказчик, обнаруживший недостатки в работе при ее приемке, вправе ссылаться на них в случаях, если в акте либо в ином документе, удостоверяющем приемку, были оговорены эти недостатки либо возможность последующего предъявления требования об их устранении. Если иное не предусмотрено договором подряда, заказчик, принявший работу без проверки, лишается права ссылаться на недостатки работы, которые могли быть установлены при обычном способе ее приемки (явные недостатки) (статья 720).

Качество выполненной подрядчиком работы должно соответствовать условиям договора подряда, а при отсутствии или неполноте условий договора требованиям, обычно предъявляемым к работам соответствующего рода. Если иное не предусмотрено законом, иными правовыми актами или договором, результат выполненной работы должен в момент передачи заказчику обладать свойствами, указанными в договоре или определенными обычно предъявляемыми требованиями, и в пределах разумного срока быть пригодным для установленного договором использования, а если такое использование договором не предусмотрено, для обычного использования результата работы такого рода (статья 721).

- возмездного оказания услуг (глава 39) и др.

По договору возмездного оказания услуг исполнитель обязуется по заданию заказчика оказать услуги (совершить определенные действия или осуществить определенную деятельность), а заказчик обязуется оплатить эти услуги. Правила настоящей главы применяются к договорам оказания услуг связи, медицинских, ветеринарных, аудиторских, консультационных, информационных услуг, услуг по обучению, туристическому обслуживанию и иных, за исключением услуг, оказываемых по договорам, предусмотренным главами 37, 38, 40, 41, 44, 45, 46, 47, 49, 51, 53 настоящего Кодекса (статья 779).

Заказчик ͺобязан ͺоплатить ͺоказанные ͺему ͺуслуги ͺв ͺсроки ͺи ͺв ͺпорядке, ͺкоторые ͺуказаны ͺв ͺдоговоре ͺвозмездного ͺоказания ͺуслуг. ͺ ͺВ ͺслучае ͺневозможности ͺисполнения, ͺвозникшей ͺпо ͺвине ͺзаказчика, ͺуслуги ͺподлежат ͺоплате ͺв ͺполном ͺобъеме, ͺесли ͺиное ͺне ͺпредусмотрено ͺзаконом ͺили ͺдоговором ͺвозмездного ͺоказания ͺуслуг. ͺВ ͺслучае, ͺкогда ͺневозможность ͺисполнения ͺвозникла ͺпо ͺобстоятельствам, ͺза ͺкоторые ͺни ͺодна ͺиз ͺсторон ͺне ͺотвечает, ͺзаказчик ͺвозмещает ͺисполнителю ͺфактически ͺпонесенные ͺим ͺрасходы, ͺесли ͺиное ͺне ͺпредусмотрено ͺзаконом ͺили ͺдоговором ͺвозмездного ͺоказания ͺуслуг ͺ(статья ͺ781).

Заказчик ͺвправе ͺотказаться ͺот ͺисполнения ͺдоговора ͺвозмездного ͺоказания ͺуслуг ͺпри ͺусловии ͺоплаты ͺисполнителю ͺфактически ͺпонесенных ͺим ͺрасходов. ͺИсполнитель ͺвправе ͺотказаться ͺот ͺисполнения ͺобязательств ͺпо ͺдоговору ͺвозмездного ͺоказания ͺуслуг ͺлишь ͺпри ͺусловии ͺполного ͺвозмещения ͺзаказчику ͺубытков ͺ(статья ͺ782).

2) ͺВ ͺфедеральном ͺзаконе ͺ«О ͺпереводном ͺи ͺпростом ͺвекселе» ͺдаются ͺ[6]:

- ͺосновные ͺположения ͺо ͺлицах, ͺкоторые ͺимеют ͺправо ͺобязываться ͺпо ͺпростому ͺи ͺпереводному ͺвекселю;

- ͺпорядок ͺоплаты ͺпростого ͺи ͺпереводного ͺвекселя;

- ͺпорядок ͺисполнения ͺтребований, ͺоснованных ͺна ͺпротесте ͺвекселей ͺв ͺнеплатеже, ͺнеакцепте ͺи ͺнедатировании ͺакцепта.

3) ͺФедеральный ͺЗакон ͺ«О ͺвалютном ͺрегулировании ͺи ͺвалютном ͺконтроле» ͺ[4]:

- ͺустанавливает ͺпорядок ͺосуществления ͺрасчетов ͺмежду ͺрезидентами; ͺмежду ͺнерезидентами, ͺмежду ͺрезидентами ͺи ͺнерезидентами;

- ͺопределяет ͺправа ͺи ͺобязанности ͺрезидентов ͺпри ͺосуществлении ͺвалютных ͺопераций, ͺправила ͺоформления ͺпаспорта ͺсделки ͺи ͺт.д.

4) ͺФедеральный ͺЗакон ͺРФ ͺ«О ͺприменении ͺконтрольно-кассовой ͺтехники ͺпри ͺосуществлении ͺналичных ͺденежных ͺрасчетов ͺи ͺ(или) ͺрасчетов ͺс ͺиспользованием ͺпластиковых ͺкарт» ͺ[5]:

- ͺраскрывает ͺосновные ͺположения ͺо ͺприменении ͺконтрольно-кассовой ͺтехники ͺпри ͺрасчетах ͺс ͺпокупателями ͺи ͺзаказчиками;

- ͺслучаи, ͺосуществления ͺналичных ͺденежных ͺрасчетов ͺи ͺ(или) ͺрасчетов ͺс ͺиспользованием ͺплатежных ͺкарт ͺбез ͺприменения ͺконтрольно-кассовой ͺтехники.

Далее ͺперечислим ͺнормативно-правовые ͺакты, ͺрегулирующие ͺбухгалтерский ͺи ͺналоговый ͺучет ͺобъекта.

5) ͺВ ͺФедеральном ͺЗаконе ͺ«О ͺбухгалтерском ͺучете» ͺданы ͺнаиболее ͺобщие ͺположения, ͺкасающиеся ͺучета ͺобязательств, ͺа ͺименно:

- ͺорганизация ͺбухгалтерского ͺучета ͺ(статья ͺ7);

- ͺоформление ͺпервичных ͺучетных ͺдокументов ͺ(статья ͺ9), ͺрегистров ͺбухгалтерского ͺучета ͺ(статья ͺ10);

- ͺправила ͺпроведения ͺинвентаризации ͺобязательств ͺи ͺих ͺотражения ͺв ͺбухгалтерской ͺотчетности ͺ(статья ͺ11, ͺ13);

- ͺхранение ͺдокументов ͺ(статья ͺ29).

6) ͺНалоговый ͺкодекс ͺРоссийской ͺФедерации ͺрегулирует ͺналогообложение ͺорганизаций, ͺзанимающихся ͺпродажей ͺтоваров, ͺв ͺчасти ͺ[2]:

- ͺописания ͺдействий ͺпо ͺуплате ͺналога ͺ(глава ͺ8);

- ͺсроков ͺуплаты ͺналогов ͺи ͺсборов, ͺа ͺтакже ͺпеней ͺи ͺштрафов ͺ(глава ͺ9);

- ͺтребования ͺпо ͺуплате ͺналогов ͺи ͺсборов ͺ(глава ͺ10).

В ͺНК ͺРФ ͺрассматриваются ͺусловия ͺобложения ͺналогом ͺна ͺдобавленную ͺстоимость ͺ(глава ͺ1), ͺакцизами ͺ(глава ͺ22), ͺналогом ͺна ͺприбыль ͺ(глава ͺ25).

Второй ͺуровень ͺ– ͺНормативный

1) ͺ ͺ Постановление ͺПравительства ͺРФ ͺ«О ͺформах ͺи ͺправилах ͺзаполнения ͺ(ведения) ͺдокументов, ͺприменяемых ͺпри ͺрасчетах ͺпо ͺналогу ͺна ͺдобавленную ͺстоимость» ͺутверждает ͺформы ͺи ͺспособы ͺисправления ͺдокументов, ͺприменяемых ͺпри ͺрасчетах ͺпо ͺНДС.

2) ͺ Положение ͺпо ͺведению ͺбухгалтерского ͺучета ͺи ͺбухгалтерской ͺотчетности ͺв ͺРоссийской ͺФедерации ͺ– ͺустанавливает ͺобщий ͺпорядок ͺведения ͺи ͺорганизации ͺбухгалтерского ͺучета ͺюридическими ͺлицами, ͺв ͺтом ͺчисле ͺведения ͺучета ͺрасчетов ͺс ͺпокупателями ͺи ͺзаказчиками. ͺПоложение ͺвключает ͺв ͺсебя ͺинформацию ͺо ͺдокументировании ͺхозяйственных ͺопераций, ͺинвентаризации ͺимущества ͺи ͺобязательств, ͺправилах ͺоценки ͺстатей ͺбухгалтерской ͺотчетности ͺв ͺчасти ͺдебиторской ͺи ͺкредиторской ͺзадолженности.

3) ͺ ͺПоложение ͺпо ͺбухгалтерскому ͺучету ͺ«Учетная ͺполитика ͺорганизации» ͺ(ПБУ ͺ1/08) ͺустанавливает ͺметодологические ͺосновы ͺформирования ͺи ͺраскрытия ͺучетной ͺполитики, ͺотражения ͺв ͺней ͺвсех ͺформ ͺи ͺспособов ͺведения ͺбухгалтерского ͺучета, ͺв ͺтом ͺчисле ͺв ͺчасти ͺрасчетов ͺс ͺпокупателями ͺи ͺзаказчиками.

4) ͺПоложение ͺпо ͺбухгалтерскому ͺучету ͺ«Бухгалтерская ͺотчетность ͺорганизации» ͺ(ПБУ ͺ4/99) ͺраскрывает ͺсодержание ͺинформации ͺо ͺ[9]:

- ͺсуммах ͺдебиторской ͺзадолженности ͺв ͺбухгалтерском ͺбалансе;

- ͺвыручке ͺот ͺпродажи ͺтоваров, ͺпродукции, ͺработ, ͺуслуг ͺза ͺвычетом ͺналога ͺна ͺдобавленную ͺстоимость, ͺакцизов ͺи ͺт.п. ͺналогов ͺи ͺобязательных ͺплатежей ͺв ͺотчете ͺо ͺфинансовых ͺрезультатах ͺи ͺраскрытие ͺинформации ͺо ͺрасчетах ͺс ͺпокупателями ͺи ͺзаказчиками ͺв ͺпояснениях ͺк ͺбухгалтерскому ͺбалансу ͺи ͺотчету ͺо ͺфинансовых ͺрезультатах.

5) ͺПоложение ͺпо ͺбухгалтерскому ͺучету ͺ ͺ9/99 ͺ«Доходы ͺорганизации» ͺи ͺПоложение ͺпо ͺбухгалтерскому ͺучету ͺ10/99 ͺ«Расходы ͺорганизации» ͺраскрывают ͺинформацию ͺ[10, ͺ12]:

- ͺвиды ͺдоходов ͺи ͺрасходов, ͺфинансовых ͺрезультатов ͺорганизации;

- ͺструктуру ͺи ͺпорядок ͺформирования ͺфинансовых ͺрезультатов;

- ͺучет ͺдоходов ͺи ͺрасходов ͺот ͺобычных ͺвидов ͺдеятельности;

- ͺпрочие ͺдоходы ͺи ͺрасходы;

- ͺпорядок ͺопределения ͺпрочих ͺфинансовых ͺрезультатов.

6) ͺПоложение ͺпо ͺбухгалтерскому ͺучету ͺ«Изменения ͺоценочных ͺзначений» ͺ(ПБУ ͺ21/2008) ͺрегулирует ͺкорректировку ͺстоимости ͺобязательства, ͺкоторая ͺпроизводится ͺв ͺсвязи ͺс ͺпоявлением ͺновой ͺинформации ͺи ͺне ͺявляется ͺисправлением ͺошибки ͺв ͺбухгалтерской ͺотчетности. ͺВ ͺположении ͺсказано, ͺчто ͺ«оценочным ͺзначением ͺявляется ͺвеличина ͺрезерва ͺпо ͺсомнительным ͺдолгам, ͺс ͺпомощью ͺкоторого ͺпокрываются ͺубытки ͺот ͺнепогашенной ͺдебиторской ͺзадолженности» ͺ[11].

Третий ͺуровень ͺ– ͺМетодический

1) ͺПлан ͺсчетов ͺбухгалтерского ͺучета ͺфинансово-хозяйственной ͺдеятельности ͺорганизации ͺи ͺинструкции ͺпо ͺего ͺприменению. ͺСогласно ͺданному ͺдокументу ͺдля ͺучета ͺрасчетов ͺс ͺпокупателями ͺи ͺзаказчиками ͺв ͺплане ͺсчетов ͺпредусмотрен ͺсчет ͺ62 ͺ«Расчеты ͺс ͺпокупателями ͺи ͺзаказчиками». ͺДанный ͺсчет ͺдебетуется ͺв ͺкорреспонденции ͺсо ͺсчетами ͺ90 ͺ«Продажи», ͺ91 ͺ«Прочие ͺдоходы ͺи ͺрасходы» ͺна ͺсуммы ͺпредъявленных ͺрасчетных ͺдокументов ͺи ͺкредитуется ͺв ͺкорреспонденции ͺсо ͺсчетами ͺучета ͺденежных ͺсредств ͺи ͺрасчетов ͺна ͺсуммы ͺпоступивших ͺплатежей.

2) ͺМетодические ͺуказания ͺпо ͺинвентаризации ͺимущества ͺи ͺфинансовых ͺобязательств ͺсодержат ͺинформацию ͺо ͺпорядке ͺпроведения ͺинвентаризации ͺрасчетов ͺи ͺоформления ͺее ͺрезультатов. ͺИз ͺположения ͺследует, ͺчто ͺинвентаризация ͺрасчетов ͺс ͺпокупателями ͺзаказчиками ͺзаключается ͺв ͺпроверке ͺобоснованности ͺсумм, ͺчислящихся ͺна ͺсчетах ͺбухгалтерского ͺучета.

Четвертый ͺуровень ͺ– ͺОрганизационный

1) Учетная ͺполитика ͺорганизации. ͺУтверждается ͺприказом ͺруководителя ͺорганизации, ͺразрабатывается ͺглавным ͺбухгалтером, ͺили ͺиным ͺлицом, ͺна ͺкоторое ͺвозложено ͺведение ͺбухгалтерского ͺучета ͺорганизации. ͺВ ͺней ͺпрописывается ͺ[13]:

- ͺпорядок ͺпризнания ͺдоходов ͺи ͺрасходов ͺот ͺреализуемых ͺработ ͺ(услуг);

- ͺсроки ͺпроведения ͺинвентаризации ͺдебиторской ͺи ͺкредиторской ͺзадолженности, ͺпорядок ͺсписания ͺнеистребованных ͺзадолженностей.

2) ͺРабочий ͺплан ͺсчетов ͺявляется ͺприложением ͺк ͺучетной ͺполитике. ͺРазрабатывается ͺна ͺосновании ͺтипового ͺплана ͺсчетов, ͺв ͺсоответствии ͺс ͺкоторым ͺучет ͺрасчетов ͺс ͺпокупателями ͺи ͺзаказчиками ͺв ͺрабочем ͺплане ͺсчетов ͺведется ͺна ͺсчете ͺ62. ͺПри ͺэтом ͺсубсчета ͺк ͺсчету ͺ62 ͺорганизация ͺразрабатывает ͺсамостоятельно.

3) ͺ В ͺграфике ͺдокументооборота ͺопределяется ͺкруг ͺлиц, ͺответственных ͺза ͺоформление ͺдокументов, ͺа ͺтакже ͺуказывается ͺпорядок, ͺместо ͺи ͺвремя ͺпрохождения ͺдокумента ͺс ͺмомента ͺего ͺсоставления ͺили ͺприбытия ͺв ͺорганизацию ͺдо ͺсдачи ͺв ͺархив ͺили ͺотправку ͺв ͺдругую ͺорганизацию.

4) ͺ Первичные ͺучетные ͺдокументы. ͺОни ͺсодержат ͺв ͺсебе ͺинформацию ͺо ͺфактах ͺхозяйственной ͺжизни, ͺосуществляемых ͺс ͺпокупателями ͺи ͺзаказчиками.

5) ͺ В ͺположении ͺо ͺподразделении ͺрегламентируется ͺдеятельность ͺструктурного ͺподразделения ͺорганизации, ͺотражены ͺего ͺзадачи, ͺфункции, ͺправа, ͺстепень ͺи ͺсфера ͺответственности.

6) ͺВ ͺдолжностных ͺинструкциях ͺбухгалтера ͺрегламентируется ͺдеятельность ͺкаждой ͺдолжности, ͺи ͺсодержатся ͺтребования ͺк ͺработнику, ͺзанимающему ͺэту ͺдолжность, ͺопределяются ͺназначение ͺи ͺместо ͺработника ͺв ͺсистеме ͺуправления, ͺего ͺфункциональные ͺобязанности, ͺправа, ͺответственность ͺи ͺформы ͺпоощрения.

Если ͺкомпания ͺосуществляет ͺвнешнеторговые ͺопераций ͺсписок ͺнормативных ͺактов ͺрасширяется.

В ͺФедеральный ͺзакон ͺот ͺ06.12.2011 ͺN ͺ402-ФЗ ͺ(ред. ͺот ͺ04.11.2014) ͺ«О ͺбухгалтерском ͺучете» ͺв ͺглаве ͺ3 ͺст. ͺ21 ͺговорится, ͺчто ͺк ͺдокументам ͺв ͺобласти ͺрегулирования ͺбухгалтерского ͺучета ͺотносятся ͺ[3]:

- ͺфедеральные ͺстандарты;

- ͺотраслевые ͺстандарты;

- ͺрекомендации ͺв ͺобласти ͺбухгалтерского ͺучета;

- ͺстандарты ͺэкономического ͺсубъекта.

Российские ͺстандарты ͺбухгалтерского ͺучета ͺпытаются ͺприблизить ͺк ͺмеждународным ͺстандартам, ͺкак ͺоснову ͺразработки ͺфедеральных ͺи ͺотраслевых ͺстандартов, ͺно ͺчто ͺкасается ͺМСФО, ͺто ͺотдельного ͺдокумента ͺпо ͺучету ͺрасчетов ͺнет. ͺИнформация ͺоб ͺучете ͺобязательств ͺвстречается ͺв ͺМСФО ͺ1 ͺ«Представление ͺфинансовой ͺотчётности», ͺв ͺкотором ͺговорится ͺо ͺтом, ͺчто ͺодной ͺиз ͺстатей ͺв ͺотчете ͺо ͺфинансовом ͺположении ͺявляется ͺстатья ͺ«торговая ͺи ͺпрочая ͺдебиторская ͺзадолженность».

Таким ͺобразом, ͺпорядок ͺосуществления ͺрасчетов ͺс ͺпокупателями ͺи ͺзаказчиками ͺпредставлен ͺмножеством ͺразличных ͺнормативно-правовых ͺактов, ͺоднако ͺраскрытие ͺпорядка ͺведения ͺбухгалтерского ͺучета ͺрасчетов ͺс ͺпокупателями ͺи ͺзаказчиками ͺнедостаточно ͺразработано, ͺнет ͺотдельного ͺположения ͺпо ͺведению ͺбухгалтерского ͺучета ͺили ͺметодических ͺуказаний.

* 1. ͺТеоритические ͺаспекта ͺ ͺучета ͺрасчетов ͺс ͺпокупателями ͺи ͺзаказчиками

Покупатели ͺи ͺзаказчики ͺ– ͺэто ͺорганизации ͺи ͺлица, ͺв ͺадрес ͺкоторых ͺотгружаются ͺготовая ͺпродукция ͺи ͺтовары, ͺдля ͺкоторых ͺвыполняются ͺработы ͺи ͺоказываются ͺуслуги ͺ[21].

Расчеты ͺс ͺпокупателями ͺи ͺзаказчиками ͺосуществляются ͺна ͺосновании ͺвключенных ͺс ͺними ͺдоговоров, ͺв ͺкоторых ͺуказываются ͺвсе ͺнеобходимые ͺусловия ͺпоставки ͺи ͺоплаты ͺпродукции, ͺработ, ͺуслуг.

Учет ͺрасчетов ͺс ͺпокупателями ͺи ͺзаказчиками ͺведется ͺна ͺсчете ͺ62 ͺ«Расчеты ͺс ͺпокупателями ͺи ͺзаказчиками», ͺпо ͺдебету ͺкоторого ͺотражается ͺзадолженность ͺза ͺтовары, ͺработы ͺи ͺуслуги, ͺа ͺпо ͺкредиту ͺ– ͺпогашение ͺзадолженности ͺ[23]. ͺСчет ͺ62 ͺ«Расчеты ͺс ͺпокупателями ͺи ͺзаказчиками» ͺпо ͺдебету ͺкорреспондирует:

1) ͺпо ͺпродажам ͺтоваров, ͺпродукции ͺ(работ, ͺуслуг), ͺкоторые ͺявляются ͺ ͺобычными ͺвидами ͺи ͺпредметами ͺдеятельности ͺорганизации, ͺ— ͺс ͺкредитом ͺсчета ͺ90 ͺ«Продажи» ͺи ͺявляется ͺв ͺчасти ͺоценки ͺобязательств ͺв ͺосновном ͺпроизводным ͺот ͺоценки ͺпоказателя ͺвыручки ͺот ͺпродажи ͺпродукции, ͺработ ͺи ͺуслуг.

Дт ͺ62 ͺ- ͺКт ͺ90/1 ͺ- ͺОтражена ͺвыручка ͺот ͺпродажи ͺтоваров, ͺработ, ͺуслуг. ͺПри ͺотгрузке ͺпродукции ͺсоставляется ͺтоварная ͺнакладная ͺили ͺтоварно-транспортная ͺнакладная, ͺпри ͺвыполнении ͺработ, ͺоказании ͺуслуг ͺ- ͺакт ͺвыполненных ͺработ ͺили ͺакт ͺоказанных ͺуслуг.

Одновременно ͺс ͺотражением ͺвыручки ͺот ͺпродажи ͺпродукции, ͺработ, ͺуслуг ͺначисляется ͺНДС. ͺСуммы ͺНДС, ͺначисленные ͺпри ͺреализации, ͺуказываются ͺв ͺсчет ͺ- ͺфактуре, ͺкоторая ͺвыдается ͺпокупателю. ͺСчет-фактура ͺ— ͺэто ͺдокумент ͺстрого ͺустановленного ͺобразца, ͺкоторый ͺвыписывается ͺпродавцом ͺпокупателю ͺпосле ͺотпуска ͺтовара ͺи ͺслужит ͺоснованием ͺдля ͺпринятия ͺк ͺвычету ͺили ͺвозмещению ͺналога ͺна ͺдобавленную ͺстоимость ͺ[19].

Выданные ͺпокупателям ͺсчета-фактуры ͺрегистрируются ͺв ͺжурнале ͺучета ͺвыставленных ͺсчет ͺ- ͺфактур ͺи ͺотражаются ͺв ͺкниге ͺпродаж. ͺПо ͺокончании ͺотчетного ͺпериода ͺпо ͺкниге ͺпродаж ͺопределяется ͺсумма ͺНДС, ͺподлежащая ͺуплате ͺв ͺбюджет ͺза ͺданный ͺпериод.

Дт ͺ90/3 ͺ- ͺКт ͺ68 ͺ- ͺНачислен ͺНДС ͺвыручки ͺот ͺпродажи ͺпродукции, ͺработ, ͺуслуг.

2) ͺпо ͺпродажам ͺотдельных ͺобъектов ͺосновных ͺсредств ͺи ͺиных ͺактивов ͺ— ͺс ͺкредитом ͺсчета ͺ91 ͺ«Прочие ͺдоходы ͺи ͺрасходы».

Дт ͺ62 ͺ- ͺКт ͺ91/2 ͺ- ͺОтражена ͺвыручка ͺот ͺпродажи ͺматериалов, ͺосновных ͺсредств ͺи ͺдругого ͺимущества.

Дт ͺ91/2 ͺ- ͺКт ͺ68 ͺ- ͺНачислен ͺНДС ͺс ͺвыручки ͺот ͺпродажи ͺматериалов, ͺосновных ͺсредств ͺи ͺдругого ͺимущества.

Одновременно ͺсебестоимость ͺпродукции, ͺработ, ͺуслуг ͺсписывается ͺс ͺкредита ͺсчетов ͺ20 ͺ«Основное ͺпроизводство», ͺ23 ͺ«Вспомогательные ͺпроизводства», ͺ43 ͺ«Готовая ͺпродукция», ͺа ͺстоимость ͺтоваров ͺ— ͺсо ͺсчета ͺ41 ͺ«Товары» ͺили ͺ45 ͺ«Товары ͺотгруженные» ͺв ͺдебет ͺсчета ͺ90 ͺ«Продажи».

Дт ͺ90/2 ͺ- ͺКт ͺ20, ͺ23, ͺ43, ͺ41, ͺ45 ͺ- ͺСписана ͺсебестоимость ͺпроданной ͺпродукции, ͺработ, ͺуслуг.

Счет ͺ62 ͺ«Расчеты ͺс ͺпокупателями ͺи ͺзаказчиками» ͺпо ͺкредиту ͺкорреспондирует ͺсо ͺсчетами ͺучета ͺденежных ͺсредств.

Основанием ͺдля ͺначисления ͺвыручки ͺи ͺсписания ͺстоимости ͺвыполненных ͺработ ͺв ͺстроительстве ͺявляются ͺпервичные ͺдокументы, ͺутвержденные ͺпостановлением ͺГоскомстата ͺРоссии ͺот ͺ11.11.99 ͺ№100:

* КС-2 ͺАкт ͺо ͺприемке ͺвыполненных ͺработ;
* КС-3 ͺСправка ͺо ͺстоимости ͺвыполненных ͺработ ͺи ͺзатрат;
* КС-6 ͺОбщий ͺжурнал ͺработ;
* КС-6а ͺЖурнал ͺучета ͺвыполненных ͺработ;
* КС-8 ͺАкт ͺо ͺсдаче ͺв ͺэксплуатацию ͺвременного ͺ(нетитульного) ͺсооружения;
* КС-9 ͺАкт ͺо ͺразборке ͺвременных ͺ(нетитульных) ͺсооружений;
* КС-10 ͺАкт ͺоб ͺоценке ͺподлежащих ͺсносу ͺ(переносу) ͺзданий, ͺстроений, ͺсооружений ͺи ͺнасаждений;
* КС-11 ͺАкт ͺприемки ͺзаконченного ͺстроительством ͺобъекта;
* КС-14 ͺАкт ͺприемки ͺзаконченного ͺстроительством ͺобъема ͺприемочной ͺкомиссией;
* КС-1 ͺ7 ͺАкт ͺо ͺприостановлении ͺстроительства;
* КС-18 ͺАкт ͺо ͺприостановлении ͺпроектно-изыскательских ͺработ ͺпо

неосуществленному ͺстроительству.

Также ͺпри ͺпродаже ͺтоварно-материальных ͺценностей ͺиспользуется ͺунифицированный ͺдокумент ͺ№ ͺ1-Т ͺ«Товарно-транспортная ͺнакладная», ͺпри ͺоказании ͺуслуг ͺ- ͺСчет ͺ(заказ, ͺнаряд).

Организации ͺпри ͺрасчетах ͺсо ͺсвоими ͺпокупателями ͺи ͺзаказчиками ͺмогут ͺиспользовать ͺразличные ͺвиды ͺрасчетов ͺ(таблица ͺ1). ͺСтороны ͺпо ͺдоговору ͺвправе ͺизбрать ͺи ͺустановить ͺв ͺдоговоре ͺлюбую ͺиз ͺвышеуказанных ͺформ ͺрасчетов ͺ[16].

При ͺрасчетах ͺденежными ͺсредствами ͺв ͺбезналичной ͺформе, ͺвыручка ͺот ͺпродажи ͺпродукции ͺпоступает ͺна ͺрасчетный ͺсчет ͺорганизации, ͺпри ͺналичном ͺрасчете, ͺденежные ͺсредства ͺпоступают ͺнепосредственно ͺв ͺкассу ͺорганизации. ͺДопускаются ͺформы ͺбезналичных ͺрасчетов, ͺустановленные ͺцентральным ͺбанком ͺ[8]:

1. ͺрасчетов ͺплатежными ͺпоручениями;
2. расчетов ͺпо ͺаккредитиву;
3. расчетов ͺинкассовыми ͺпоручениями;
4. расчетов ͺчеками;
5. расчетов ͺв ͺформе ͺперевода ͺденежных ͺсредств ͺпо ͺтребованию ͺполучателя ͺсредств ͺ(прямое ͺдебетование);
6. расчетов ͺв ͺформе ͺперевода ͺэлектронных ͺденежных ͺсредств.

Таблица ͺ14 ͺ– ͺОсновные ͺвиды ͺрасчетов ͺс ͺпокупателями ͺи ͺзаказчиками

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Вид ͺрасчетов | Условия ͺвозникновения | Содержание |
| 1 | 2 | 3 |
| 1. ͺПлановые ͺплатежи | При ͺравномерных, ͺпостоянных, ͺодносторонних ͺпоставках ͺтоваров, ͺработ, ͺуслуг | Расчеты ͺосуществляются ͺне ͺпо ͺкаждой ͺотдельной ͺотгрузке, ͺа ͺпутем ͺпериодического ͺперечисления ͺденежных ͺсредств ͺсо ͺсчета ͺпокупателя ͺна ͺсчет ͺорганизации ͺв ͺконкретные, ͺзаранее ͺустановленные ͺсроки ͺв ͺопределенной ͺсумме ͺна ͺоснове ͺграфика ͺотпуска ͺтоваров, ͺработ, ͺуслуг |
| 2. ͺПредоплата | Организация ͺхочет ͺполучить ͺдополнительную ͺфинансовую ͺгарантию ͺв ͺплатежеспособности ͺпокупателей ͺи ͺвыполнении ͺими ͺсвоих ͺобязательств | Покупатель ͺперечисляет ͺна ͺсчет ͺорганизации ͺпредоплату ͺв ͺсумме ͺполной ͺоплаты ͺза ͺпродукцию ͺили ͺже ͺчасти ͺот ͺобщей ͺсуммы, ͺпосле ͺчего ͺпроизводится ͺотгрузка ͺтовара, ͺработ, ͺуслуг ͺпокупателю |
| 3. ͺВзаимозачет ͺтребований | При ͺналичии ͺпостоянных ͺхозяйственных ͺопераций ͺпо ͺвзаимному ͺотпуску ͺТМЦ, ͺработ, ͺуслуг | Инициатор ͺвзаимозачета ͺдолжен ͺсоставить ͺакт ͺо ͺпроведении ͺзачета ͺвзаимных ͺтребований, ͺв ͺкотором ͺобязательно ͺуказывается ͺсумма ͺзадолженности, ͺпогашаемая ͺвзаимозачетом, ͺи ͺдата ͺпроведения ͺвзаимозачета. |
| 4. ͺКоммерческий ͺкредит | Когда ͺпокупатель ͺна ͺданный ͺмомент ͺне ͺрасполагает ͺнеобходимой ͺсуммой | Представляет ͺсобой ͺотсрочку ͺили ͺрассрочку ͺплатежа ͺза ͺпроданные ͺтовары, ͺработы, ͺуслуги. ͺПокупатель ͺдолжен ͺоплатить ͺкак ͺстоимость ͺсамого ͺтовара, ͺтак ͺи ͺпроценты ͺза ͺотсрочку ͺплатежа |
| 5. ͺСоглашение ͺоб ͺотступном | Покупатель ͺне ͺрасполагает ͺденежными ͺсредствами, ͺно ͺне ͺможет ͺпогасить ͺсвою ͺзадолженность | Покупатель ͺпередает ͺорганизации ͺза ͺприобретенные ͺу ͺнеё ͺтовары, ͺработы, ͺуслуги ͺсвое ͺимущество |

Продолжение ͺТаблицы ͺ14

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 |
| 6. ͺУступка ͺправа ͺсобственности | Если ͺпредприятие ͺимеет ͺдебиторскую ͺзадолженность, ͺто ͺоно ͺможет ͺуступить ͺправо ͺтребования ͺк ͺдолжнику ͺтретьему ͺлицу | Уступка ͺправа ͺтребования ͺосуществляется ͺна ͺосновании ͺдоговора ͺцессии. ͺПри ͺэтом ͺсоглашение ͺдолжника ͺне ͺтребуется, ͺон ͺдолжен ͺбыть ͺлишь ͺписьменно ͺуведомлен ͺо ͺсостоявшемся ͺпереходе ͺправ ͺкредитора ͺк ͺдругому ͺлицу. ͺЧаще ͺвсего ͺсумма, ͺполучаемая ͺпри ͺпродаже ͺзадолженности ͺтретьему ͺлицу, ͺниже ͺсуммы ͺосновного ͺдолга |
| 7. ͺСобственный ͺвексель | Покупатель ͺвременно ͺне ͺрасполагает ͺденежными ͺсредствами, ͺно ͺчерез ͺопределенный ͺпериод ͺможет ͺпогасить ͺсвою ͺзадолженность | Покупатель ͺпередает ͺорганизации ͺза ͺприобретенные ͺу ͺнеё ͺтовары, ͺработы, ͺуслуги ͺсобственный ͺвексель, ͺобязуясь ͺоплатить ͺсумму, ͺуказанную ͺв ͺвекселе ͺв ͺустановленный ͺсрок |

Платежные ͺпоручения, ͺаккредитивы, ͺчеки, ͺинкассовые ͺпоручения, ͺплатежные ͺтребования ͺявляются ͺрасчетными ͺ(платежными) ͺдокументами. ͺСамой ͺраспространенной ͺи ͺшироко ͺиспользуемой ͺформой ͺбезналичных ͺрасчетов ͺв ͺхозяйственной ͺпрактике ͺявляется ͺплатежное ͺпоручение.

При ͺрасчетах ͺплатежными ͺпоручениями ͺбанк ͺплательщика ͺобязуется ͺосуществить ͺперевод ͺденежных ͺсредств ͺпо ͺбанковскому ͺсчету ͺплательщика ͺили ͺбез ͺоткрытия ͺбанковского ͺсчета ͺплательщика ͺ- ͺфизического ͺлица ͺполучателю ͺсредств, ͺуказанному ͺв ͺраспоряжении ͺплательщика. ͺРеквизиты, ͺформа ͺ(для ͺплатежного ͺпоручения ͺна ͺбумажном ͺносителе), ͺномера ͺреквизитов ͺплатежного ͺпоручения ͺустановлены ͺПоложением ͺЦБ ͺРФ. ͺПлатежное ͺпоручение ͺсоставляется, ͺпринимается ͺк ͺисполнению ͺи ͺисполняется ͺв ͺэлектронном ͺвиде, ͺна ͺбумажном ͺносителе. ͺПлатежное ͺпоручение ͺдействительно ͺдля ͺпредставления ͺв ͺбанк ͺв ͺтечение ͺ10 ͺкалендарных ͺдней ͺсо ͺдня ͺего ͺсоставления ͺ[8].

При ͺрасчетах ͺпо ͺаккредитиву ͺбанк, ͺдействующий ͺпо ͺраспоряжению ͺплательщика ͺоб ͺоткрытии ͺаккредитива ͺи ͺв ͺсоответствии ͺс ͺего ͺуказаниями ͺ(далее ͺ- ͺбанк-эмитент), ͺобязуется ͺосуществить ͺперевод ͺденежных ͺсредств ͺполучателю ͺсредств ͺпри ͺусловии ͺпредоставления ͺполучателем ͺсредств ͺдокументов, ͺпредусмотренных ͺаккредитивом ͺи ͺподтверждающих ͺвыполнение ͺиных ͺего ͺусловии ͺ(далее ͺ- ͺисполнение ͺаккредитива), ͺлибо ͺпредоставляет ͺполномочие ͺдругому ͺбанку ͺ(далее ͺ- ͺисполняющему ͺбанку) ͺна ͺисполнение ͺаккредитива. ͺВ ͺкачестве ͺисполняющего ͺбанка ͺможет ͺвыступать ͺбанк-эмитент, ͺбанк ͺполучателя ͺсредств ͺили ͺиной ͺбанк. ͺБанк-эмитент ͺвправе ͺоткрыть ͺаккредитив ͺот ͺсвоего ͺимени ͺи ͺза ͺсвой ͺсчет. ͺВ ͺэтом ͺслучае ͺбанк-эмитент ͺявляется ͺплательщиком. ͺРеквизиты ͺи ͺформа ͺ(на ͺбумажном ͺносителе) ͺаккредитива ͺустанавливаются ͺбанком ͺ[8].

Инкассовые ͺпоручения ͺприменяются ͺпри ͺрасчетах ͺпо ͺинкассо ͺв ͺслучаях, ͺпредусмотренных ͺдоговором, ͺи ͺрасчетах ͺпо ͺраспоряжениям ͺвзыскателей ͺсредств. ͺПолучателем ͺсредств ͺможет ͺявляться ͺбанк, ͺв ͺтом ͺчисле ͺбанк ͺплательщика.

Расчеты ͺчеками ͺосуществляются ͺв ͺсоответствии ͺс ͺдоговором. ͺЧек ͺдолжен ͺсодержать ͺобязательные ͺреквизиты, ͺопределяемые ͺкредитной ͺорганизацией. ͺФорма ͺчека ͺустанавливается ͺкредитной ͺорганизацией.

Расчеты ͺв ͺформе ͺперевода ͺденежных ͺсредств ͺпо ͺтребованию ͺполучателя ͺсредств ͺ(прямое ͺдебетование) ͺосуществляются ͺс ͺприменением ͺплатежного ͺтребования, ͺили ͺиного ͺраспоряжение ͺполучателя ͺсредств.

Если ͺполучателем ͺсредств ͺявляется ͺбанк, ͺсписание ͺденежных ͺсредств ͺс ͺбанковского ͺсчета ͺклиента-плательщика ͺпри ͺналичии ͺзаранее ͺданного ͺакцепта ͺплательщика ͺможет ͺосуществляться ͺбанком ͺв ͺсоответствии ͺс ͺдоговором ͺбанковскою ͺсчета ͺна ͺосновании ͺсоставляемого ͺбанком ͺбанковского ͺордера.

Платежное ͺтребование ͺсоставляется, ͺпредъявляется, ͺпринимается ͺк ͺисполнению ͺи ͺисполняется ͺв ͺэлектронном ͺвиде, ͺна ͺбумажном ͺносителе.

В ͺбухгалтерском ͺучете, ͺпри ͺполучении ͺденежных ͺсредств, ͺна ͺосновании ͺдокументов, ͺподтверждающих ͺоплату ͺ(приходные ͺкассовые ͺордера ͺ(форма ͺ№КО-1 ͺ«Приходный ͺкассовый ͺордер), ͺвыписки ͺбанка, ͺприложенные ͺк ͺвыпискам ͺплатежные ͺдокументы) ͺделаются ͺсоответствующие ͺзаписи ͺпо ͺсчетам.

В ͺпроцессе ͺфинансово-хозяйственной ͺдеятельности ͺвозможны ͺситуации, ͺкогда ͺпокупатели ͺн ͺзаказчики ͺне ͺв ͺсостоянии ͺпогасить ͺсвою ͺзадолженность ͺно ͺприобретенной ͺими ͺпродукции ͺв ͺсрок, ͺустановленный ͺв ͺдоговоре. ͺПри ͺсписании ͺзадолженности ͺпо ͺистечении ͺсрока ͺисковой ͺдавности ͺ(3 ͺгода) ͺорганизация ͺотносит ͺданную ͺвеличину ͺна ͺсчет ͺ91 ͺ«Прочие ͺдоходы ͺи ͺрасходы».

Дт ͺ91/2 ͺ- ͺКт ͺ62 ͺ- ͺСписана ͺзадолженность ͺпокупателей ͺи ͺзаказчиков ͺпо ͺистечении ͺсрока ͺисковой ͺдавности.

Долговые ͺобязательства ͺпокупателя ͺи ͺзаказчика ͺпредставляют ͺсобой ͺдебиторскую ͺзадолженность. ͺДебиторская ͺзадолженность ͺкак ͺобъект ͺбухгалтерского ͺучета ͺпо ͺсроку ͺплатежа ͺимеет ͺследующую ͺклассификацию:

* срочная ͺ– ͺсрок ͺисполнения ͺобязательств ͺпо ͺкоторой ͺеще ͺне ͺнаступил;
* просроченная ͺ– ͺсрок ͺисполнения ͺобязательств ͺпо ͺкоторой ͺуже ͺистек;
* отсроченная ͺ– ͺу ͺкоторой ͺпродлен ͺсрок ͺисполнения. ͺВремя, ͺна ͺкоторое ͺможет ͺбыть ͺотсрочен ͺплатеж, ͺопределяется ͺсамими ͺучастниками ͺдоговора ͺи ͺявляется ͺодним ͺиз ͺусловий ͺдоговора. ͺВ ͺсвою ͺочередь, ͺпросроченная ͺдебиторская ͺзадолженность ͺподразделяется ͺна ͺистребованную ͺи ͺнеистребованную.

Истребованной ͺзадолженность ͺпредставляет ͺсобой ͺпогашенную ͺпокупателями ͺи ͺзаказчиками ͺпросроченную ͺдебиторская ͺзадолженность, ͺпо ͺкоторой ͺорганизация-кредитор ͺприняла ͺпредусмотренные ͺзаконодательством ͺмеры ͺпо ͺее ͺвозврату, ͺкак ͺв ͺдосудебном ͺпорядке, ͺтак ͺи ͺпосредством ͺподачи ͺиска ͺв ͺарбитражный ͺсуд.

Неистребованная ͺзадолженность ͺ– ͺэто ͺпросроченная ͺдебиторская ͺзадолженность, ͺвозвратить ͺкоторую ͺорганизация ͺкредитор ͺв ͺсилу ͺразных ͺпричин ͺне ͺсмогла. ͺ

По ͺвозможности ͺвзыскания ͺдебиторская ͺзадолженность ͺподразделяется ͺна ͺтри ͺгруппы:

1) ͺнадежная ͺзадолженность, ͺобеспеченная ͺзалогом, ͺпоручительством ͺили ͺбанковской ͺгарантией;

2) ͺсомнительная ͺзадолженность, ͺне ͺпогашенная ͺв ͺсрок ͺи ͺне ͺобеспеченная ͺзалогом, ͺпоручительством ͺили ͺбанковской ͺгарантией, ͺно ͺпо ͺкоторой, ͺтем ͺне ͺменее, ͺсохраняется ͺвероятность ͺвозможного ͺпогашения;

3) ͺбезнадежная ͺзадолженность, ͺт.е. ͺзадолженность ͺс ͺистекшим ͺсроком ͺисковой ͺдавности, ͺневозможная ͺк ͺполучению ͺвследствие ͺфорс-мажорных ͺобстоятельств, ͺв ͺкоторых ͺоказался ͺдолжник, ͺа ͺтакже ͺликвидации ͺорганизации- ͺдебитора ͺили ͺее ͺбанкротства.

Каждая ͺиз ͺэтих ͺгрупп ͺимеет ͺсвои ͺособенности ͺпри ͺотражении ͺв ͺбухгалтерском ͺучете ͺорганизации.

Организация ͺможет ͺпо ͺсвоему ͺусмотрению ͺв ͺцелях ͺсоблюдения ͺпринципа ͺосмотрительности ͺсоздавать ͺрезерв ͺпо ͺсомнительным ͺдолгам. ͺСомнительным ͺдолгом ͺпризнается ͺдебиторская ͺзадолженность ͺорганизации, ͺкоторая ͺне ͺпогашена ͺв ͺсроки, ͺустановленные ͺдоговором, ͺи ͺне ͺобеспечена ͺзалогом, ͺпоручительством, ͺбанковской ͺгарантией ͺи ͺт.п. ͺспособами ͺобеспечения ͺисполнения ͺобязательств ͺ[18]. ͺЕсли ͺсрок ͺисполнения ͺдолжником ͺсвоих ͺобязательств ͺне ͺустановлен ͺв ͺдоговоре, ͺто ͺон ͺопределяется ͺв ͺсоответствии ͺс ͺобычаями ͺделового ͺоборота, ͺт.е. ͺв ͺсоответствии ͺс ͺобычно ͺпредъявляемыми ͺтребованиями. ͺРешение ͺо ͺсоздании ͺрезервов ͺпо ͺсомнительным ͺдолгам ͺдолжно ͺбыть ͺзакреплено ͺв ͺприказе ͺоб ͺучетной ͺполитике ͺорганизации ͺна ͺсоответствующий ͺгод. ͺДля ͺотражения ͺинформации ͺо ͺрезервах ͺпо ͺсомнительным ͺдолгам ͺиспользуется ͺпассивный ͺсчет ͺ63 ͺ«Резервы ͺпо ͺсомнительным ͺдолгам». ͺРезерв ͺсоздается ͺв ͺсчет ͺпрочих ͺрасходов, ͺпри ͺэтом ͺрезервируются ͺсуммы ͺпо ͺкаждому ͺдолгу, ͺпризнанному ͺорганизацией ͺсомнительным ͺ[23]. ͺВыявив ͺсомнительные ͺдолги, ͺнужно ͺопределить ͺвеличину ͺотчислений ͺв ͺрезерв ͺпо ͺкаждому ͺсомнительному ͺдолгу. ͺДля ͺэтого ͺв ͺорганизации ͺна ͺосновании ͺимеющихся ͺдокументов ͺоценивается ͺвероятность ͺпогашения ͺдолга. ͺЧем ͺбольше ͺэта ͺвероятность, ͺтем ͺменьше ͺсумма ͺотчислений ͺв ͺрезерв.

В ͺбухгалтерском ͺучете ͺсоздание ͺрезерва ͺотражается ͺпроводкой:

Дт ͺ91/2 ͺ- ͺКт ͺ63 ͺ- ͺОтражены ͺотчисления ͺв ͺрезерв ͺпо ͺсомнительным ͺдолгам, ͺучтенные ͺв ͺсоставе ͺпрочих ͺрасходов.

При ͺпогашении ͺзадолженности ͺв ͺбухгалтерском ͺучете ͺодновременно ͺделается ͺпроводка, ͺуменьшающая ͺсумму ͺрезерва ͺна ͺсумму ͺотчислений, ͺприходящихся ͺна ͺпогашенную ͺзадолженность:

Дт ͺ51 ͺ- ͺКт ͺ62 ͺ- ͺПогашена ͺзадолженность ͺза ͺтовары ͺ(работы, ͺуслуги).

Дт ͺ63 ͺ- ͺКт ͺ91/1 ͺ- ͺСумма ͺранее ͺсозданного ͺрезерва ͺв ͺчасти, ͺотносящейся ͺк ͺпогашенной ͺзадолженности, ͺвключена ͺв ͺсостав ͺпрочих ͺдоходов.

При ͺсписании ͺзадолженности ͺпо ͺпричине ͺистечения ͺсрока ͺисковой ͺдавности ͺ(или ͺв ͺслучае ͺпризнания ͺее ͺнереальной ͺдля ͺвзыскания) ͺисточником ͺсписания, ͺв ͺпервую ͺочередь, ͺявляется ͺсозданный ͺрезерв:

Дт ͺ63 ͺ- ͺКт ͺ62 ͺ- ͺСписана ͺзадолженность ͺпо ͺпричине ͺистечения ͺсрока ͺисковой ͺдавности ͺили ͺв ͺслучае ͺпризнания ͺее ͺнереальной ͺдля ͺвзыскания. ͺИ ͺтолько ͺв ͺслучае ͺнедостаточности ͺвеличины ͺсозданного ͺрезерва ͺоставшаяся ͺсумма ͺдолга ͺ(в ͺчасти, ͺпревышающей ͺрезерв) ͺсписывается ͺнепосредственно ͺна ͺфинансовые ͺрезультаты ͺв ͺсоставе ͺпрочих ͺрасходов:

Дт ͺ91/2 ͺ- ͺКт ͺ62 ͺ- ͺПри ͺнедостаточности ͺвеличины ͺсозданного ͺрезерва ͺили ͺего ͺотсутствии ͺдебиторская ͺзадолженность, ͺнереальная ͺдля ͺвзыскания, ͺсписана ͺза ͺсчет ͺфинансовых ͺрезультатов.

Безнадежная ͺзадолженность, ͺт.е. ͺзадолженность, ͺпо ͺкоторой ͺистек ͺсрок ͺисковой ͺдавности ͺили ͺдолжник ͺпризнан ͺбанкротом ͺили ͺликвидирован, ͺявляется ͺне ͺреальной ͺдля ͺвзыскания.

Законодательство ͺне ͺсодержит ͺкритериев ͺотнесения ͺдебиторской ͺзадолженности ͺк ͺразряду ͺне ͺреальной ͺдля ͺвзыскания. ͺПредприятие-кредитор ͺсамостоятельно ͺее ͺопределяет ͺс ͺучетом ͺвсех ͺконкретных ͺобстоятельств ͺдела ͺна ͺосновании ͺдокументов, ͺподтверждающих ͺнереальность ͺвзыскания ͺзадолженности.

Необходимые ͺусловия ͺдля ͺсписания ͺбезнадежного ͺдолга:

* долг ͺдолжен ͺбыть ͺпросроченным, ͺт.е. ͺне ͺпогашенным ͺв ͺсрок, ͺустановленный ͺзаконом ͺили ͺдоговором;
* эта ͺзадолженность ͺне ͺдолжна ͺбыть ͺобеспечена ͺсоответствующими ͺгарантиями ͺ(поручительство, ͺзалог ͺи ͺт.д.).

Примера ͺтаких ͺдолгов ͺмогут ͺвыступать:

* признание ͺдолжника ͺбанкротом ͺпри ͺотсутствии ͺимущества ͺи ͺсредств, ͺнеобходимых ͺдля ͺудовлетворения ͺпретензий ͺкредиторов;
* ликвидацию ͺпредприятия-должника ͺв ͺустановленном ͺпорядке;
* постановление ͺправоохранительных ͺорганов ͺо ͺпрекращении ͺуголовного ͺдела ͺпри ͺлжепредпринимательстве, ͺмошенничестве ͺи ͺдр.

Дебиторская ͺзадолженность, ͺпо ͺкоторой ͺистек ͺсрок ͺисковой ͺдавности, ͺи ͺдругие ͺне ͺреальные ͺдля ͺвзыскания ͺдолги ͺсписываются ͺпо ͺкаждому ͺобязательству ͺна ͺосновании ͺданных ͺпроведенной ͺинвентаризации, ͺписьменного ͺобоснования ͺи ͺприказа ͺ(распоряжения) ͺруководителя ͺорганизации ͺи ͺотносятся ͺсоответственно ͺна ͺсчет ͺсредств ͺрезерва ͺсомнительных ͺдолгов ͺ(если ͺон ͺсоздавался), ͺлибо ͺна ͺфинансовые ͺрезультаты ͺкоммерческой ͺорганизации ͺ[15].

В ͺучете ͺпри ͺотражении ͺданной ͺзадолженности ͺзначительное ͺместо ͺимеет ͺпонятие ͺистечения ͺсрока ͺисковой ͺдавности. ͺВ ͺсоответствии ͺсо ͺстатьей ͺ196 ͺГК ͺРФ ͺобщий ͺсрок ͺисковой ͺдавности ͺустановлен ͺв ͺтри ͺгода. ͺОднако ͺзаконодательством ͺпредусмотрены ͺи ͺспециальные ͺсроки ͺисковой ͺдавности, ͺкак ͺсокращенные, ͺтак ͺи ͺболее ͺдлительные ͺпо ͺсравнению ͺс ͺобщим ͺсроком. ͺТак, ͺпри ͺоперациях ͺс ͺвекселями ͺприменяется ͺсрок ͺисковой ͺдавности ͺот ͺполугода ͺдо ͺтрех ͺлет ͺв ͺзависимости ͺот ͺтого, ͺкем ͺв ͺвексельном ͺобороте ͺявляется ͺсторона, ͺисчисляющая ͺсрок ͺисковой ͺдавности. ͺНапример, ͺисковые ͺтребования ͺвекселедержателя ͺпротив ͺиндоссантов ͺпогашаются ͺс ͺистечением ͺодного ͺгода ͺсо ͺдня ͺпротеста.

Также ͺнеобходимо ͺотметить, ͺчто ͺотсчет ͺсрока ͺисковой ͺдавности ͺначинается ͺне ͺс ͺмомента ͺвозникновения ͺдебиторской ͺзадолженности, ͺа ͺтолько ͺс ͺмомента, ͺкогда ͺзадолженность ͺперейдет ͺв ͺразряд ͺпросроченной ͺисходя ͺиз ͺусловий ͺдоговора. ͺПри ͺзаключении ͺдоговора ͺследует ͺспециально ͺоговаривать ͺсроки ͺрасчета ͺили ͺвстречной ͺпоставки, ͺтак ͺкак ͺименно ͺс ͺэтого ͺмомента ͺначинается ͺотсчет ͺсрока ͺисковой ͺдавности. ͺПри ͺотсутствии ͺв ͺдоговоре ͺусловий ͺпо ͺсрокам ͺоплаты ͺфиксация ͺпроизводится ͺчерез ͺпредъявление ͺпретензии ͺдолжнику, ͺтечение ͺсрока ͺисковой ͺдавности ͺначинается ͺчерез ͺсемь ͺдней.

В ͺсоответствии ͺсо ͺст. ͺ203 ͺГК ͺсрок ͺисковой ͺдавности ͺможет ͺперерываться ͺв ͺслучаях:

* предъявления ͺиска ͺв ͺустановленном ͺпорядке;
* совершения ͺобязанным ͺлицом ͺдействий, ͺсвидетельствующих ͺо ͺпризнании ͺдолга ͺ(признание ͺпретензии; ͺизменение ͺдоговора ͺуполномоченным ͺлицом, ͺиз ͺкоторого ͺследует, ͺчто ͺдолжник ͺпризнает ͺналичие ͺдолга, ͺравно ͺкак ͺи ͺпросьба ͺдолжника ͺо ͺтаком ͺизменении ͺдоговора ͺдр.) ͺ[14].

После ͺперерыва ͺтечение ͺсрока ͺисковой ͺдавности ͺначинается ͺзаново, ͺт.е. ͺвремя, ͺистекшее ͺдо ͺперерыва, ͺне ͺзасчитывается ͺв ͺновый ͺсрок.

Согласно ͺп. ͺ12 ͺПБУ ͺ10/99 ͺ«Расходы ͺорганизации», ͺсуммы ͺдебиторской ͺзадолженности, ͺпо ͺкоторой ͺистек ͺсрок ͺисковой ͺдавности, ͺдругих ͺдолгов, ͺне ͺреальных ͺдля ͺвзыскания, ͺотносятся ͺк ͺпрочим ͺрасходам. ͺДанная ͺдебиторская ͺзадолженность, ͺсогласно ͺп. ͺ14.3 ͺПБУ ͺ«Расходы ͺорганизации» ͺвключается ͺв ͺрасходы ͺорганизации ͺв ͺсумме, ͺв ͺкоторой ͺзадолженность ͺбыла ͺотражена ͺв ͺбухгалтерском ͺучете ͺорганизации.

Как ͺбыло ͺпоказано, ͺвыше, ͺзадолженность ͺнеплатежеспособного ͺдебитора ͺможно ͺсписать ͺс ͺбаланса ͺв ͺдвух ͺслучаях:

1. если ͺистек ͺсрок ͺисковой ͺдавности ͺ(срок ͺисковой ͺдавности ͺсоставляет ͺтри ͺгода ͺс ͺмомента ͺвозникновения ͺзадолженности);
2. если ͺдолжник ͺпризнан ͺбанкротом.

В ͺбухгалтерском ͺучете ͺпредприятий ͺсписание ͺнеистребованной ͺдебиторской ͺзадолженности ͺотражается ͺпроводкой:

Д ͺ91-2 ͺ«Прочие ͺрасходы» ͺ- ͺК ͺ62 ͺ«Расчеты ͺс ͺпокупателями ͺи ͺзаказчиками».

Если ͺранее ͺпод ͺэту ͺзадолженность ͺбыл ͺсоздан ͺрезерв ͺпо ͺсомнительным ͺдолгам, ͺто ͺбухгалтерская ͺзапись ͺбудет ͺтакой:

Д ͺ63 ͺ«Резервы ͺпо ͺсомнительным ͺдолгам» ͺ- ͺК ͺ62 ͺ«Расчеты ͺс ͺпокупателями ͺи ͺзаказчиками» ͺ- ͺранее ͺпризнанная ͺзадолженность ͺсписывается ͺза ͺсчет ͺсозданного ͺрезерва.

Списание ͺдолга ͺв ͺубыток ͺвследствие ͺнеплатежеспособности ͺдолжника ͺне ͺявляется ͺаннулированием ͺзадолженности. ͺЭта ͺзадолженность ͺдолжна ͺотражаться ͺза ͺбалансом ͺна ͺсчете ͺ007 ͺ«Списанная ͺв ͺубыток ͺзадолженность ͺнеплатежеспособных ͺдебиторов», ͺкоторый ͺпредназначен ͺдля ͺобобщения ͺинформации ͺо ͺсостоянии ͺдебиторской ͺзадолженности, ͺсписанной ͺв ͺубыток ͺвследствие ͺнеплатежеспособности ͺдолжников. ͺЭта ͺзадолженность ͺдолжна ͺучитываться ͺза ͺбалансом ͺв ͺтечение ͺпяти ͺлет ͺс ͺмомента ͺсписания ͺдля ͺнаблюдения ͺза ͺвозможностью ͺее ͺвзыскания ͺв ͺслучае ͺизменения ͺимущественного ͺположения ͺдолжников ͺ[7]. ͺПринятие ͺк ͺучету ͺна ͺзабалансовый ͺсчет ͺсписанной ͺнеистребованной ͺдебиторской ͺзадолженности ͺотражается ͺзаписью:

Д ͺ007 ͺ«Списанная ͺв ͺубыток ͺзадолженность ͺнеплатежеспособных ͺдебиторов».

По ͺистечении ͺпяти ͺлет ͺпри ͺсписании ͺзадолженности ͺс ͺзабалансового ͺучета ͺделается ͺзапись:

К ͺ007 ͺ- ͺсписана ͺзадолженность ͺс ͺзабалансового ͺучета.

Задолженность ͺнеплатежеспособного ͺдолжника ͺможет ͺбыть ͺсписана ͺсо ͺсчета ͺ007 ͺи ͺранее ͺэтого ͺсрока. ͺЭто ͺможет ͺпроизойти ͺв ͺдвух ͺслучаях: ͺдолжник ͺпогасил ͺзадолженность ͺлибо ͺорганизация-должник ͺликвидирована.

На ͺсуммы, ͺпоступившие ͺв ͺпорядке ͺвзыскания ͺс ͺдолжника ͺраннее ͺсписанной ͺв ͺубыток ͺзадолженности, ͺделается ͺзапись:

Дт ͺ51 ͺ«Расчетные ͺсчета», ͺДт ͺ50 ͺ«Касса» ͺ- ͺК ͺ91/1 ͺ«Прочие ͺдоходы».

Одновременно ͺна ͺуказанные ͺсуммы ͺкредитуется ͺзабалансовый ͺсчет ͺ007.

Если ͺорганизация-должник ͺликвидирована, ͺсписание ͺзадолженности ͺотражается ͺзаписью:

Кт ͺ007 ͺ- ͺсписана ͺзадолженность ͺв ͺсвязи ͺс ͺликвидацией ͺорганизации-должника.

Аналитический ͺучет ͺпо ͺсчету ͺ007 ͺведется ͺпо ͺкаждому ͺдолжнику, ͺчья ͺзадолженность ͺсписана ͺв ͺубыток, ͺи ͺпо ͺкаждому ͺсписанному ͺв ͺубыток ͺдолгу.

Аналитический ͺучет ͺпо ͺсчету ͺ62 ͺ«Расчеты ͺс ͺпокупателями ͺи ͺзаказчиками» ͺведется ͺпо ͺкаждому ͺпредъявленному ͺпокупателям ͺ(заказчикам) ͺсчету, ͺа ͺпри ͺрасчетах ͺплановыми ͺплатежами ͺ- ͺпо ͺкаждому ͺпокупателю ͺи ͺзаказчику. ͺПри ͺэтом ͺпостроение ͺаналитического ͺучета ͺдолжно ͺобеспечивать ͺвозможность ͺполучения ͺнеобходимых ͺданных ͺпо: ͺпокупателям ͺи ͺзаказчикам ͺпо ͺрасчетным ͺдокументам, ͺсрок ͺоплаты ͺкоторых ͺне ͺнаступил; ͺпокупателям ͺи ͺзаказчикам ͺпо ͺне ͺоплаченным ͺв ͺсрок ͺрасчетным ͺдокументам; ͺавансам ͺполученным; ͺвекселям, ͺсрок ͺпоступления ͺденежных ͺсредств ͺпо ͺкоторым ͺне ͺнаступил; ͺвекселям, ͺдисконтированным ͺ(учтенным) ͺв ͺбанках; ͺвекселям, ͺпо ͺкоторым ͺденежные ͺсредства ͺне ͺпоступили ͺв ͺсрок.

Построение ͺаналитического ͺучета ͺдолжно ͺобеспечивать ͺвозможность ͺполучение ͺнеобходимых ͺданных ͺпо:

1. покупателям ͺи ͺзаказчикам ͺпо ͺрасчетным ͺдокументам, ͺсрок ͺоплаты ͺкоторых ͺне ͺнаступил;
2. покупателям ͺи ͺзаказчикам ͺпо ͺнеоплаченным ͺв ͺсрок ͺрасчетным ͺдокументам;
3. авансам ͺполученным;
4. векселям, ͺсрок ͺпоступления ͺденежных ͺсредств ͺпо ͺкоторым ͺне ͺнаступил;
5. векселям, ͺдисконтированным ͺ(учтенным) ͺв ͺбанках; ͺ
6. векселям, ͺпо ͺкоторым ͺденежные ͺсредства ͺне ͺпоступили ͺв ͺсрок.

Для ͺучета ͺавансов ͺполученных ͺв ͺорганизации ͺоткрывается ͺдополнительный ͺсубсчет ͺ2 ͺ«Авансы ͺполученные». ͺПри ͺэтом ͺна ͺпервом ͺсубсчете ͺведется ͺучет ͺрасчетов ͺв ͺобщем ͺслучае.

Дт ͺ51 ͺКт ͺ62/2 ͺ- ͺполучена ͺпредоплата ͺот ͺпокупателя ͺ(включая ͺНДС)

Если ͺорганизация ͺявляется ͺплательщиком ͺНДС, ͺто ͺс ͺполученного ͺаванса ͺона ͺдолжна ͺвыделить ͺналог ͺдля ͺуплаты ͺего ͺв ͺбюджет.

Дт ͺ76 ͺНДС ͺс ͺавансов ͺКт ͺ68 ͺНДС ͺ— ͺНачислен ͺналог ͺс ͺаванса. ͺДалее ͺорганизация-продавец ͺпроизводит ͺотгрузку ͺтоваров, ͺпродукции, ͺактивов, ͺпогашая ͺэту ͺзадолженность.

Дт ͺ62/1 ͺКт ͺ90/1 ͺ- ͺОтражена ͺвыручка ͺот ͺпродажи ͺготовой ͺпродукции, ͺтоваров.

Дт ͺ90/3 ͺКт ͺ68 ͺНДС ͺ- ͺНачислен ͺналог ͺс ͺреализованных ͺтоваров ͺВ ͺслучае ͺполучения ͺпредоплаты ͺот ͺпокупателя ͺсчет ͺ62 ͺбудет ͺвести ͺсебя ͺкак ͺпассивный: ͺпо ͺкредиту ͺформируется ͺкредиторская ͺзадолженность ͺ(пассив), ͺпо ͺдебету ͺпогашение ͺзадолженности ͺ(уменьшение ͺпассива).

Дт ͺ62/2 ͺКт ͺ62/1 ͺ– ͺЗачтен ͺаванс ͺв ͺсчет ͺпогашения ͺзадолженности.

Чтобы ͺорганизации ͺне ͺуплачивать ͺНДС ͺв ͺдвойном ͺразмере, ͺнеобходимо ͺвычесть ͺНДС ͺс ͺаванса.

Дт ͺ68 ͺНДС ͺКт ͺ76 ͺНДС ͺс ͺавансов ͺ- ͺПринят ͺк ͺвычету ͺНДС, ͺв ͺсвязи ͺс ͺреализацией ͺтовара, ͺоплаченного ͺавансом.

Для ͺучета ͺвекселей ͺполученных ͺв ͺорганизации ͺоткрывают ͺсубсчет ͺ3 ͺк ͺсчету ͺ62.

Дт ͺ62/1 ͺКт ͺ90/1 ͺ- ͺОтражена ͺвыручка ͺот ͺпродажи ͺготовой ͺпродукции, ͺтоваров.

Дт ͺ90/3 ͺКт ͺ68 ͺНДС ͺ- ͺНачислен ͺналог ͺк ͺуплате ͺс ͺреализованных ͺтоваров ͺ

Дт ͺ62/3 ͺК ͺ62/1 ͺ- ͺУчтен ͺполученный ͺот ͺпокупателя ͺвексель.

Когда ͺпокупатель ͺпогашает ͺвексель, ͺпродавец ͺотражает ͺследующую ͺпроводку:

Дт ͺ51 ͺКт ͺ62/3 ͺ– ͺПолучена ͺоплата ͺот ͺпокупателя.

В ͺобщем ͺна ͺкаждом ͺпредприятии ͺорганизация ͺучета ͺрасчетов ͺс ͺпоставщиками ͺи ͺпокупателями ͺопределяется ͺпринятой ͺучетной ͺполитикой, ͺформами ͺрасчетов, ͺвзаимоотношениями, ͺсложившимися ͺс ͺконтрагентами.

При ͺжурнально-ордерной ͺформе ͺучет ͺпродажи ͺпродукции, ͺработ, ͺуслуг ͺпокупателям ͺпечется ͺв ͺведомости ͺ№16, ͺсинтетический ͺучет ͺпо ͺсчету ͺ62 ͺ«Расчеты ͺс ͺпокупателями ͺн ͺзаказчиками» ͺведется ͺв ͺжурнале ͺ— ͺордере ͺ№11. ͺЖурнал ͺордер ͺ№1 ͺ– ͺэто ͺучетный ͺрегистр ͺдля ͺучета ͺотгрузки ͺи ͺреализации ͺготовой ͺпродукции ͺи ͺразрезе ͺсубсчетов ͺн ͺсинтетических ͺпоказателей. ͺЖурнал- ͺордер ͺзаполняется ͺна ͺосновании ͺаналитических ͺданных ͺведомостей ͺ№ ͺ15 ͺи ͺ№ ͺ16. ͺаналитические ͺданные ͺприводятся ͺпо ͺфактической ͺсебестоимости, ͺпо ͺучетным ͺценам, ͺв ͺсуммах ͺпо ͺпредъявленным ͺсчетам ͺили ͺзаменяющим ͺих ͺдокументам ͺи ͺв ͺоборотах ͺне ͺтолько ͺза ͺотчетный ͺмесяц, ͺно ͺи ͺс ͺначала ͺгода, ͺс ͺотражением ͺсумм ͺНДС.

На ͺосновании ͺрегистров ͺучета ͺинформация ͺпереносится ͺв ͺбухгалтерскую ͺфинансовую ͺотчетность. ͺПеред ͺсоставлением ͺгодовой ͺотчетности ͺпроводится ͺинвентаризация. ͺИнвентаризация ͺрасчетов ͺзаключается ͺв ͺпроверке ͺобоснованности ͺсумм, ͺчислящихся ͺна ͺсчетах ͺбухгалтерского ͺучета.

Проверке ͺдолжен ͺбыть ͺподвергнут ͺсчет ͺ62 ͺ«Расчеты ͺс ͺпокупателями ͺи ͺзаказчиками» ͺпо ͺпродукции, ͺработам, ͺуслугам. ͺОн ͺпроверяется ͺпо ͺдокументам ͺв ͺсогласовании ͺс ͺкорреспондирующими ͺсчетами.

Инвентаризационная ͺкомиссия ͺпутем ͺдокументальной ͺпроверки ͺдолжна ͺтакже ͺустановить:

* правильность ͺрасчетов ͺс ͺбанками, ͺфинансовыми, ͺналоговыми ͺорганами, ͺвнебюджетными ͺфондами, ͺдругими ͺорганизациями, ͺа ͺтакже ͺсо ͺструктурными ͺподразделениями ͺорганизации, ͺвыделенными ͺна ͺотдельные ͺбалансы;
* правильность ͺи ͺобоснованность ͺчислящейся ͺв ͺбухгалтерском ͺучете ͺсуммы ͺзадолженности ͺпо ͺнедостачам ͺи ͺхищениям;
* правильность ͺи ͺобоснованность ͺсумм ͺдебиторской, ͺкредиторской ͺи ͺдепонентской ͺзадолженности, ͺвключая ͺсуммы ͺдебиторской ͺи ͺкредиторской ͺзадолженности, ͺпо ͺкоторым ͺистекли ͺсроки ͺисковой ͺдавности.

Инвентаризация ͺрезерва ͺпо ͺсомнительным ͺдолгам, ͺсозданного ͺорганизацией, ͺприменяющей ͺметод ͺопределения ͺвыручки ͺот ͺреализации ͺпродукции ͺ(работ, ͺуслуг) ͺпо ͺмере ͺотгрузки ͺтоваров ͺ(выполнения ͺработ, ͺуслуг) ͺи ͺпредъявления ͺпокупателю ͺ(заказчику) ͺрасчетных ͺдокументов, ͺзаключается ͺв ͺпроверке ͺобоснованности ͺсумм, ͺкоторые ͺне ͺпогашены ͺв ͺсроки, ͺустановленные ͺдоговорами, ͺи ͺне ͺобеспечены ͺсоответствующими ͺгарантиями.

Сведения ͺо ͺдвижении ͺдебиторской ͺи ͺкредиторской ͺзадолженности ͺпри ͺрасчетах ͺс ͺпокупателями ͺи ͺзаказчиками ͺ(остаток ͺна ͺначало ͺотчетного ͺгода, ͺвозникновение ͺобязательств, ͺих ͺпогашение ͺи ͺостаток ͺна ͺконец ͺгода) ͺотражаются ͺв ͺразделе ͺ5 ͺ«Дебиторская ͺи ͺкредиторская ͺзадолженность» ͺПриложения ͺк ͺбухгалтерскому ͺбалансу.

Из ͺобщих ͺсумм ͺдебиторской ͺи ͺкредиторской ͺзадолженностей ͺвыделяется ͺпросроченная ͺзадолженность ͺ(подраздел ͺ5.2), ͺа ͺиз ͺнее ͺ- ͺзадолженность ͺдлительностью ͺсвыше ͺтрех ͺмесяцев.

2 ͺОрганизационно-экономическая ͺхарактеристика ͺООО ͺПКФ ͺ«Профиль»

ООО ͺПКФ ͺ«Профиль» ͺ- ͺэто ͺкоммерческая ͺорганизация, ͺосновным ͺвидом ͺдеятельности ͺявляется ͺпроведение ͺремонтных ͺработ. ͺКроме ͺэтого, ͺв ͺ ͺсоответствии ͺс ͺуставом, ͺ ͺосновными ͺвидами ͺдеятельности ͺООО ͺПКФ ͺ«Профиль» ͺявляются:

* строительство ͺзданий ͺи ͺсооружений;
* подготовка ͺстроительного ͺучастка;
* производство ͺобщестроительных ͺработ.

Местонахождение ͺООО ͺПКФ ͺ«Профиль»: ͺ610035, ͺ ͺг. ͺКиров, ͺул. ͺКазанская, ͺ109 ͺА.

Высшим ͺорганом ͺООО ͺПКФ ͺ«Профиль» ͺявляется ͺобщее ͺсобрание ͺего ͺучастников, ͺкоторое ͺможет ͺбыть ͺочередным ͺили ͺвнеочередным.

Все ͺучастники ͺООО ͺПКФ ͺ«Профиль» ͺимеют ͺправо ͺприсутствовать ͺна ͺобщем ͺсобрании ͺучастников ͺобщества, ͺпринимать ͺучастие ͺв ͺобсуждении ͺвопросов ͺповестки ͺдня ͺи ͺголосовать ͺпри ͺпринятии ͺрешений. ͺ

Организационная ͺструктура ͺООО ͺПКФ ͺ«Профиль» ͺпостроена ͺпо ͺлинейно ͺ– ͺфункциональному ͺпринципу, ͺсущность ͺкоторого ͺзаключается ͺв ͺтом, ͺчто ͺлинейный ͺруководитель ͺимеют ͺв ͺсвоем ͺподчинении ͺряд ͺфункциональных ͺзвеньев, ͺкаждый ͺиз ͺкоторых ͺпо ͺсвоей ͺфункции, ͺна ͺоснове ͺсбора ͺи ͺобработки ͺинформации, ͺразрабатывает ͺпроект ͺрешения ͺсоответствующей ͺзадачи, ͺкоторый ͺпосле ͺутверждения ͺлинейного ͺруководителя ͺявляется ͺобязательным ͺдля ͺсоответствующего ͺисполнителя. ͺОна ͺпредставлена ͺна ͺрисунке ͺ1. ͺ

Генеральный ͺдиректор

Бухгалтерия

Планово-экономический ͺотдел

Отдел ͺснабжения

Рисунок ͺ1 ͺ– ͺОрганизационная ͺструктура ͺООО ͺПКФ ͺ«Профиль»

Организационная ͺструктура ͺООО ͺПКФ ͺ«Профиль» ͺпредставлена ͺтакими ͺотделами ͺи ͺслужбами, ͺкак: ͺ

* бухгалтерия;
* планово-экономический ͺотдел;
* отдел ͺснабжения.

Бухгалтерия ͺ– ͺфинансовая ͺдеятельность, ͺучет ͺсоотношений ͺплановых ͺпоказателей ͺдеятельности ͺс ͺфактическими, ͺопределение ͺфактического ͺфинансового ͺсостояния ͺорганизации.

Планово-экономический ͺотдел ͺ– ͺпланирование ͺпроизводственной ͺдеятельности ͺучастков ͺпо ͺобъемам ͺпроизводства ͺи ͺремонту ͺоборудования, ͺэлектроэнергии, ͺобеспечения ͺэлектроэнергией ͺданных ͺпроизводственных ͺучастков ͺ(цехов); ͺпланирование ͺчисленности ͺперсонала.

Отдел ͺснабжения ͺ– ͺобеспечение ͺпроизводства ͺсырьем ͺи ͺматериалами, ͺдругими ͺкомплектующими.

Структура ͺуправления ͺв ͺООО ͺПКФ ͺ«Профиль» ͺпредставлена ͺна ͺрисунке ͺ ͺ2.

Генеральный ͺдиректор

Главный ͺбухгалтер

Начальник ͺпланово-экономического ͺотдела

Начальник ͺотдела ͺснабжения

Рисунок ͺ2 ͺ– ͺСтруктура ͺуправления ͺООО ͺПКФ ͺ«Профиль»

Данная ͺструктура ͺиспользуется ͺс ͺтой ͺточки ͺзрения, ͺчто ͺона ͺпозволяет ͺ ͺосуществлять ͺкоммерческое ͺ ͺи ͺфинансовое ͺразвитие ͺорганизации, ͺа ͺтакже ͺудовлетворить ͺ ͺмассового ͺпотребителя ͺ ͺв ͺколичестве, ͺкачестве ͺи ͺстоимости ͺтоваров. ͺ

С ͺпомощью ͺданных ͺбухгалтерской ͺотчетности ͺ(Приложения ͺА-В) ͺпроанализированы ͺосновные ͺпоказатели ͺдеятельности ͺООО ͺПКФ ͺ«Профиль» ͺ ͺза ͺ2014 ͺ– ͺ2016 ͺгг. ͺ(таблица ͺ1).

Таблица ͺ2 ͺ- ͺОсновные ͺпоказатели ͺдеятельности ͺООО ͺПКФ ͺ«Профиль»

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | 2014г. | 2015г. | 2016 ͺг. | 2016 ͺг. ͺот  2014г., ͺ+/- | 2016 ͺг. ͺк ͺ2014 ͺг., ͺ% |
| Выручка ͺ(в ͺсопоставимой ͺоценке ͺк ͺуровню ͺ*отчетного ͺгода*), ͺруб. | 6503554,82 | 763585583 | 7324271 | 820716,18 | 112,6 |
| Среднесписочная ͺчисленность ͺработников, ͺчел. | 11 | 12 | 10 | -1 | 90,9 |
| Стоимость ͺосновных ͺ ͺпроизводственных ͺфондов ͺна ͺконец ͺгода, ͺ ͺруб. | 1387395 | 1335871 | 637000 | -747272 | 46,0 |
| Стоимость ͺоборотных ͺсредств ͺна ͺконец ͺ  года, ͺ ͺруб. | 2099296 | 2393720 | 4032988 | 1850283 | 184,8 |

Деятельность ͺООО ͺПКФ ͺ«Профиль» ͺхарактеризуются, ͺкак ͺдинамично ͺразвивающаяся, ͺтак ͺкак ͺвыручка ͺот ͺоказания ͺуслуг ͺувеличилась ͺна ͺ12,6%. ͺСреднегодовая ͺстоимость ͺоборотных ͺсредств ͺза ͺанализируемый ͺпериод ͺувеличилась ͺна ͺ84,8%.

Таблица ͺ13 ͺ– ͺПоказатели ͺобеспеченности ͺи ͺэффективности ͺиспользования ͺосновных ͺсредств ͺООО ͺПКФ ͺ«Профиль»

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | 2014 ͺг. | 2015 ͺг. | 2016 ͺг. | Темп ͺроста ͺза ͺпериод, ͺ% |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Фондовооруженность, ͺтыс. ͺруб. | 125842,9 | 107289,2 | 96223,5 | 76,5 |

Продолжение ͺТаблицы ͺ13

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Фондоотдача ͺ(в ͺсопоставимой ͺоценке ͺк ͺуровню ͺ*отчетного ͺгода*), ͺруб. | 4,70 | 5,63 | 8,02 | 170,6 |
| Фондоемкость ͺ(в ͺсопоставимой ͺоценке ͺк ͺуровню ͺ*отчетного ͺгода*), ͺруб. | 0,27 | 0,18 | 0,14 | 51,9 |
| Рентабельность ͺосновных ͺсредств, ͺ% | 5,60 | 7,32 | 8,61 | х |

За ͺ2014 ͺ– ͺ2016 ͺгг. ͺфондовооруженность ͺв ͺООО ͺПКФ ͺ«Профиль» ͺуменьшилась ͺна ͺ23,5 ͺ%, ͺвследствие ͺуменьшения ͺстоимости ͺОПФ.

В ͺ2014 ͺг. ͺ4,70 ͺрублей ͺпродукции ͺпредприятие ͺполучило ͺс ͺкаждого ͺрубля ͺосновных ͺсредств, ͺв ͺ2016 ͺг. ͺ8,02 ͺрублей, ͺт.е. ͺпроизошло ͺувеличение ͺна ͺ3,32 ͺрублей ͺ(70,6%).

В ͺ2014 ͺг.0,27 ͺрублей ͺосновных ͺсредств ͺприходится ͺна ͺ1 ͺрубль ͺпродукции, ͺа ͺв ͺ2016 ͺг. ͺ– ͺ0,14 ͺрублей, ͺт.е. ͺнаблюдается ͺсокращение ͺна ͺ0,13 ͺрублей ͺ(48,1%). ͺ

В ͺ2014 ͺг. ͺ5,60 ͺкопеек ͺприбыли ͺпредприятие ͺполучило ͺс ͺкаждого ͺрубля ͺосновных ͺсредств, ͺа ͺв ͺ2016 ͺг. ͺ– ͺ8,61 ͺкопеек. ͺ

В ͺтаблице ͺ2 ͺпредставлены ͺпоказатели ͺэффективности ͺиспользования ͺтрудовых ͺресурсов. ͺ

Таблица ͺ2 ͺ- ͺПоказатели ͺэффективности ͺиспользования ͺтрудовых ͺресурсов ͺв ͺООО ͺПКФ ͺ«Профиль»

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | 2014 ͺг. | 2015 ͺг. | 2016 ͺг. | 2016 ͺг. ͺот  2014г., ͺ+/- | 2016 ͺг. ͺк ͺ2014 ͺг., ͺ% |
| Выручка ͺ(в ͺсопоставимой ͺоценке ͺк ͺуровню ͺ*отчетного ͺгода*), ͺруб. | 6503554,82 | 7635855,83 | 7324271 | 820716,18 | 112,6 |
| Среднесписочная ͺчисленность ͺработников, ͺчел. | 11 | 12 | 10 | -1 | 90,9 |
| Производительность ͺтруда ͺ(в ͺсопоставимой ͺоценке ͺк ͺуровню ͺ*отчетного ͺгода*), ͺруб./чел. | 667501,22 | 636321,32 | 732427 | 64925,78 | 109,7 |

За ͺпериод ͺ2014-2016 ͺгг. ͺпроизводительность ͺтруда ͺувеличилась ͺна ͺ9,7%. ͺУвеличение ͺпроизводительности ͺтруда ͺвызвано ͺсокращением ͺчисленности ͺперсонала ͺи ͺувеличением ͺвыручки ͺна ͺ12,6%. ͺВ ͺкачестве ͺфинансового ͺрезультата ͺв ͺООО ͺПКФ ͺ«Профиль» ͺвыступает ͺчистая ͺприбыль, ͺвеличина ͺкоторой ͺсократилась ͺна ͺ10342руб., ͺили ͺна ͺ51,8 ͺ% ͺ(таблица ͺ ͺ4).

Таблица ͺ4 ͺ- ͺДинамика ͺфинансовых ͺрезультатов ͺООО ͺПКФ ͺ«Профиль»

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2014г. | 2015г. | 2016 ͺг. | 2016 ͺг. ͺот  2014г., ͺ+/- | 2016 ͺг. ͺк  2014 ͺг., ͺ% |
| Выручка, ͺ ͺруб. | 5760456 | 7244645 | 7324271 | 1563815 | 127,2 |
| Себестоимость ͺпродаж, ͺ ͺруб. | 5302388 | 6772699 | 7222016 | 1919628 | 136,2 |
| Коммерческие ͺрасходы, ͺ ͺруб. | 60418 | 70039 | 11200 | -49218 | 18,5 |
| Управленческие ͺрасходы, ͺ ͺруб. | 320094 | 307621 | 8203 | -311891 | 2,6 |
| Прибыль ͺот ͺпродаж, ͺ ͺруб. | 77556 | 94286 | 82852 | 5296 | 106,8 |
| Чистая ͺприбыль, ͺ ͺруб. | 19951 | 21840 | 9609 | -10342 | 48,2 |
| Рентабельность ͺпродаж, ͺ% | 1,35 | 1,30 | 1,13 | -0,22 | - |
| Рентабельность ͺзатрат, ͺ% | 0,38 | 0,32 | 1,14 | 0,76 | - |

Сокращение ͺчистой ͺприбыли ͺсвязано, ͺв ͺпервую ͺочередь, ͺс ͺпревышением ͺтемпа ͺроста ͺсебестоимости ͺ ͺнад ͺтемпом ͺроста ͺвыручки. ͺЭто ͺ ͺпривело ͺк ͺсокращению ͺприбыли ͺот ͺпродаж. ͺВ ͺсвязи ͺс ͺэтим ͺрентабельность ͺ ͺпродаж ͺсократилась. ͺВ ͺООО ͺПКФ ͺ«Профиль» ͺдеятельность ͺ ͺведется ͺне ͺэффективно. ͺЭто ͺсвязано, ͺв ͺпервую ͺочередь, ͺс ͺнерациональным ͺуправлением ͺзатратами. ͺ

Анализ ͺсостава ͺи ͺструктуры ͺактивов ͺцелесообразно ͺначать ͺс ͺгоризонтального ͺи ͺвертикального ͺанализа ͺактивов ͺООО ͺПКФ ͺ«Профиль» ͺв ͺразрезе ͺосновных ͺэлементов ͺ(таблица ͺ4).

Таблица ͺ4 ͺ- ͺСостав ͺи ͺструктура ͺактивов ͺООО ͺПКФ ͺ«Профиль»

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Актив | Сумма, ͺруб. | | | Структура, ͺ% | | |
| 2014 ͺг. | 2015 ͺг. | 2016 ͺг. | 2014 ͺг. | 2015 ͺг. | 2016 ͺг. |
| Денежные ͺсредства | 51083 | 43623 | 799000 | 1,43 | 1,12 | 17,11 |
| Дебиторская ͺзадолженность | 341766 | 600664 | 1649988 | 9,58 | 15,43 | 35,33 |
| Запасы | 1789856 | 1960448 | 1584000 | 50,17 | 50,37 | 33,92 |
| Всего ͺтекущих ͺактивов | 2182705 | 2604735 | 4032988 | 61,19 | 66,92 | 86,36 |
| Иммобилизованные ͺактивы | 1384272 | 1287470 | 637000 | 38,80 | 33,08 | 13,64 |
| Итого ͺимущества | 3566977 | 3892205 | 4669988 | 100,00 | 100 | 100,00 |

Максимальный ͺудельный ͺвес ͺв ͺструктуре ͺактивов ͺзанимают ͺоборотные ͺактивы, ͺкоторые ͺв ͺ2016 ͺг. ͺсоставили ͺ86,36% ͺвсех ͺактивов, ͺв ͺтом ͺчисле ͺ ͺ- ͺдебиторская ͺзадолженность ͺ– ͺв ͺ2016 ͺг. ͺ35,33% ͺ(таблица ͺ6).

Таблица ͺ ͺ6 ͺ- ͺСостав ͺи ͺструктура ͺкапитала ͺООО ͺПКФ ͺ«Профиль»

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Пассив | Сумма, ͺруб. | | | Структура, ͺ% | | |
| 2014 ͺг. | 2015 ͺг. | 2016 ͺг. | 2014 ͺг. | 2015 ͺг. | 2016 ͺг. |
| Кредиторская ͺзадолженность | 1393862 | 1389687 | 495000 | 39,08 | 35,70 | 10,60 |
| Краткосрочные ͺкредиты ͺи ͺзаймы | 1553531 | 1621543 | 632000 | 43,55 | 41,66 | 13,53 |
| Прочие ͺобязательства, ͺзаймы ͺучредителям | - | - | 3000000 | - | - | 64,24 |
| Всего ͺкраткосрочный ͺзаемный ͺкапитал | 2947393 | 3011230 | 4127000 | 82,63 | 77,37 | 88,37 |
| Реальный ͺсобственный ͺкапитал | 619584 | 880975 | 542988 | 17,37 | 22,63 | 11,63 |
| Итого ͺимущества | 3566977 | 3892205 | 4669988 | 100,00 | 100 | 100,00 |

Важно ͺотметить, ͺчто ͺза ͺпериод ͺ2014 ͺ- ͺ2016 ͺгг. ͺнаблюдается ͺ\*\* ͺудельного ͺвеса ͺдебиторской ͺзадолженности. ͺООО ͺПКФ ͺ«Профиль» ͺв ͺ2016 ͺг. ͺна ͺ88,37% ͺосуществляло ͺдеятельность ͺза ͺсчет ͺкраткосрочного ͺзаемного ͺкапитала, ͺпри ͺэтом ͺв ͺ2014 ͺг. ͺудельный ͺвес ͺкраткосрочного ͺзаемного ͺкапитала ͺсоставлял ͺ17,37%.

Соответственно ͺсобственный ͺкапитал ͺв ͺ2016 ͺг. ͺучаствовал ͺв ͺдеятельности ͺв ͺразмере ͺ11,63% ͺот ͺвсего ͺкапитала, ͺа ͺв ͺ2014 ͺг. ͺ– ͺна ͺ17,37%.

Рост ͺудельного ͺвеса ͺсобственного ͺкапитала ͺв ͺструктуре ͺобщей ͺвеличины ͺкапитала ͺООО ͺПКФ ͺ«Профиль» ͺявляется ͺположительной ͺхарактеристикой, ͺэто ͺговорит ͺо ͺтом, ͺчто ͺувеличивается ͺуровень ͺфинансовой ͺнезависимости ͺорганизации.

Динамика ͺактивов ͺи ͺкапитала ͺООО ͺ«Профиль» ͺпредставлена ͺв ͺтаблице ͺ7.

Таблица ͺ ͺ7 ͺ- ͺДинамика ͺактивов ͺи ͺкапитала ͺООО ͺПКФ ͺ«Профиль», ͺруб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2014 ͺг. | 2015 ͺг. | 2016 ͺг. | 2016 ͺг.  от  2014 ͺг., ͺ ͺ ͺ+/- | 2016 ͺг.  к  2014 ͺг., ͺ% |
| Денежные ͺсредства | 51083 | 43623 | 799000 | 747917 | 1564,1 |
| Дебиторская ͺзадолженность | 341766 | 600664 | 1649988 | 1308222 | 482,8 |
| Запасы | 1789856 | 1960448 | 1584000 | -205856 | 88,5 |
| Всего ͺтекущих ͺактивов | 2182705 | 2604735 | 4032988 | 1850283 | 184,8 |
| Кредиторская ͺзадолженность | 1393862 | 1389687 | 495000 | -898862 | 35,5 |
| Краткосрочные ͺкредиты ͺи ͺзаймы | 1553531 | 1621543 | 632000 | -921531 | 40,7 |
| Прочие ͺобязательства, ͺзаймы ͺучредителям | - | - | 3000000 | 3000000 | - |
| Всего ͺкраткосрочный ͺзаемный ͺкапитал | 2947393 | 3011230 | 4127000 | 1179607 | 140,0 |
| Реальный ͺсобственный ͺкапитал | 619584 | 880975 | 542988 | -76596 | 87,6 |
| Итого ͺкапитала | 3566977 | 3892205 | 4669988 | 1103011 | 130,9 |

За ͺ2014 ͺ- ͺ2016 ͺгг. ͺнаблюдается ͺувеличение ͺтекущих ͺактивов ͺна ͺ84,8%, ͺв ͺтом ͺчисле ͺрост ͺденежных ͺсредств ͺболее ͺчем ͺв ͺ10 ͺраз, ͺа ͺтакже ͺрост ͺдебиторской ͺзадолженности ͺболее ͺчем ͺв ͺ3 ͺраза. ͺ

Одной ͺиз ͺосновных ͺзадач ͺдеятельности ͺхозяйствующего ͺсубъекта ͺявляется ͺподдержание ͺфинансовой ͺустойчивости ͺна ͺдолжном ͺуровне, ͺвнешним ͺпроявлением ͺкоторой ͺявляется ͺдостаточная ͺплатежеспособность. ͺ

Абсолютно ͺликвидной ͺплатежеспособностью ͺобладает ͺпредприятие, ͺв ͺкотором ͺ ͺсоблюдаются ͺсоотношения:

А1≥П1; ͺА2≥П2; ͺ ͺА3≥П3; ͺ ͺА4≤П4, ͺ ͺ ͺ ͺ ͺ ͺ ͺ ͺ ͺ ͺ ͺ ͺ ͺ ͺ ͺ ͺ ͺ ͺ ͺ ͺ ͺ ͺ ͺ ͺ ͺ(1)

где ͺ ͺ ͺ ͺА1 ͺ- ͺабсолютно ͺликвидные ͺактивы;

А2 ͺ- ͺбыстро ͺреализуемые ͺактивы;

А ͺ3 ͺ- ͺмедленно ͺреализуемые ͺактивы;

А4 ͺ- ͺтрудно ͺреализуемые ͺактивы;

П1 ͺ- ͺнаиболее ͺсрочные ͺобязательства;

П2 ͺ- ͺсреднесрочные ͺобязательства;

П3 ͺ ͺ- ͺдолгосрочные ͺобязательства;

П4 ͺ- ͺ ͺсобственный ͺкапитал.

На ͺосновании ͺданных ͺбухгалтерской ͺфинансовой ͺотчетности ͺпостроен ͺаналитический ͺбаланс ͺООО ͺПКФ ͺ«Профиль» ͺ(таблица ͺ8).

В ͺрезультате:

2014 ͺг.: ͺА1≤П1; ͺА2≤П2; ͺ ͺА3≥П3; ͺ ͺА4≥П4, ͺ ͺ ͺ ͺ ͺ ͺ ͺ ͺ ͺ ͺ ͺ ͺ ͺ ͺ ͺ ͺ ͺ ͺ ͺ ͺ ͺ ͺ ͺ

2015 ͺг.: ͺА1≤П1; ͺА2≤П2; ͺ ͺА3≥П3; ͺ ͺА4≥П4, ͺ ͺ ͺ ͺ ͺ ͺ ͺ ͺ ͺ ͺ ͺ ͺ ͺ ͺ ͺ ͺ ͺ ͺ ͺ ͺ ͺ ͺ ͺ

2016 ͺг.: ͺА1≤П1; ͺА2≤П2; ͺ ͺА3≥П3; ͺ ͺА4≥П4.

Таблица ͺ8 ͺ- ͺАналитический ͺ(агрегированный) ͺбаланс ͺООО ͺПКФ ͺ«Профиль», ͺруб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Актив | 2014 ͺг. | 2015 ͺг. | 2016 ͺг. | Пассив | 2014 ͺг. | 2015 ͺг. | 2016 ͺг. |
| Денежные ͺсредства | 51083 | 43623 | 799000 | Кредиторская ͺзадолженность | 1393862 | 1389687 | 495000 |
| Деби-торская ͺзадолжен-ность | 341766 | 600664 | 1649988 | Краткосрочные ͺкредиты ͺи ͺзаймы | 1553531 | 1621543 | 632000 |
| Запасы | 1789856 | 1960448 | 4032988 | Прочие ͺобязательства, ͺзаймы ͺучредителям ͺ | 0 | 0 | 3000000 |
| Итого ͺтекущих ͺактивов | 2182705 | 2604735 | 4032988 | Итого ͺкратко-срочного ͺзаемного ͺкапитала | 2947393 | 3011230 | 4127000 |
| Иммо-билизован-ные ͺактивы | 1384272 | 1287470 | 637000 | Собствен-  ный ͺкапитал | 619584 | 880975 | 542988 |
| Итого ͺимущества | 3566977 | 3892205 | 4669988 | Итого ͺкапитала | 3566977 | 3892205 | 4669988 |

Таблица ͺ9 ͺ- ͺКоэффициенты ͺплатежеспособности ͺи ͺликвидности ͺбаланса ͺООО ͺПКФ ͺ«Профиль»

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Опти-мальное ͺзначение | На ͺ31.12. 2014 ͺг. | На ͺ31.12. 2015 ͺг. | На ͺ31.12. 2016 ͺг. | 2016 ͺг.  от ͺ2014 ͺг., ͺ+/- |
| Коэффициент ͺабсолютной ͺликвидности | 0,2 | 0,017 | 0,014 | 0,194 | 0,177 |
| Коэффициент ͺпромежуточной ͺликвидности | 1,0 ͺ(0,8) | 0,133 | 0,214 | 0,593 | 0,46 |
| Коэффициент ͺтекущей ͺликвидности | 2,0 | 0,741 | 0,865 | 0,977 | 0,236 |

За ͺпериод ͺ2014-2016 ͺгг. ͺуровень ͺабсолютной ͺликвидности ͺ ͺувеличивается. ͺВ ͺ2014 ͺг. ͺ1,7% ͺтекущих ͺобязательств ͺпредприятия ͺмогло ͺбы ͺбыть ͺпогашено ͺнемедленно ͺза ͺсчет ͺденежных ͺсредств ͺи ͺкраткосрочных ͺфинансовых ͺвложений, ͺа ͺв ͺ2016 ͺг. ͺуже ͺ19,4% ͺпри ͺоптимальном ͺзначении ͺ20%.

На ͺ2014г. ͺв ͺорганизации ͺ13,3% ͺкраткосрочных ͺобязательств ͺмогло ͺбы ͺбыть ͺпогашено ͺза ͺсчет ͺденежных ͺсредств ͺи ͺкраткосрочных ͺфинансовых ͺвложений, ͺа ͺтакже ͺпоступлений ͺот ͺдебиторов, ͺа ͺна ͺ31 ͺдекабря ͺ2016г. ͺ59,3% ͺкраткосрочных ͺобязательств ͺбыло ͺпогашено ͺпри ͺоптимальном ͺзначении ͺ100%. ͺПредприятие ͺне ͺявляется ͺликвидным, ͺт.к. ͺза ͺвесь ͺотчетный ͺпериод ͺтекущие ͺпассивы ͺпревышают ͺтекущие ͺактивы. ͺ

Следующим ͺшагом ͺв ͺоценке ͺфинансового ͺсостояния ͺявляется ͺопределение ͺтипа ͺфинансовой ͺустойчивости.

За ͺпериод ͺ2014-2016 ͺгг. ͺфинансовое ͺсостояние ͺ ͺООО ͺПКФ ͺ«Профиль» ͺхарактеризуется, ͺкак ͺкризисное ͺ(таблица ͺ10).

Таблица ͺ10 ͺ- ͺПоказатели ͺфинансовой ͺустойчивости ͺООО ͺПКФ ͺ«Профиль», ͺруб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | На ͺ31.12. 2014 ͺг. | На ͺ31.12. 2015 ͺг. | На ͺ31.12. 2016 ͺг. | Изменение ͺза ͺвесь ͺпериод ͺ(+;-) |
| Собственный ͺкапитал ͺ(Ec) | 619584 | 880975 | 542988 | -76596 |
| Внеоборотные ͺактивы ͺ(F) | 1384272 | 1287470 | 637000 | -747272 |
| Наличие ͺсобственных ͺоборотных ͺсредств ͺ(Ac=E-c-F) | -764688 | -406495 | -94012 | 670676 |
| Краткосрочные ͺзаймы ͺи ͺкредиты ͺ(Kt) | 1553531 | 1621543 | 4127000 | 2573469 |
| Запасы ͺ(Z) | 1789856 | 1960448 | 1584000 | -205856 |
| Излишек ͺ(+) ͺили ͺнедостаток ͺ(-) ͺсобственных ͺоборотных ͺсредств ͺдля ͺформирования ͺзапасов ͺ(Ac-Z) | -2554544 | -2366943 | -1678012 | 876532 |
| Излишек ͺ(+) ͺили ͺнедостаток ͺ(-) ͺдолгосрочных ͺисточников ͺформирования ͺзапасов ͺ((Ac+Kd)-Z)) | -2554544 | -2366943 | -1678012 | 876532 |
| Излишек ͺ(+), ͺнедостаток ͺ(-) ͺобщей ͺвеличины ͺнормальных ͺисточников ͺформирования ͺзапасов ͺ((Ac+Kd+Kt)-Z) | 392849 | 644287 | 2448988 | 2056139 |
| Тип ͺфинансовой ͺустойчивости ͺ | кризисное | кризисное | кризисное | х |

За ͺпериод ͺс ͺ31 ͺдекабря ͺ2014г. ͺпо ͺ31 ͺдекабря ͺ2016г. ͺорганизация ͺимеет ͺ4 ͺтип ͺфинансовой ͺустойчивости ͺ– ͺкризисный, ͺт.к. ͺотсутствуют ͺв ͺтечение ͺвсего ͺпериода ͺсобственные ͺоборотные ͺсредства. ͺДанный ͺтип ͺфинансовой ͺустойчивости ͺговорит ͺо ͺтом, ͺчто ͺвсех ͺнормальных ͺисточников ͺнедостаточно ͺдля ͺформирования ͺзапасов ͺи ͺдля ͺэтих ͺцелей ͺпривлекается ͺкредиторская ͺзадолженность. ͺ

Кроме ͺабсолютных ͺпоказателей ͺфинансовой ͺустойчивости ͺорганизации ͺпроанализированы ͺотносительные ͺпоказатели ͺфинансового ͺсостояния ͺООО ͺПКФ ͺ«Профиль» ͺ(таблица ͺ11).

Таблица ͺ11 ͺ- ͺКоэффициенты ͺфинансовой ͺустойчивости ͺв ͺООО ͺПКФ ͺ«Профиль»

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2014 ͺг. | 2015 ͺг. | 2016 ͺг. | 2016 ͺг.  от ͺ2014 ͺг., ͺ+/- |
| Коэффициент ͺобеспеченности ͺсобственными ͺоборотными ͺсредствами | -0,35 | -0,16 | -0,02 | 0,33 |
| Коэффициент ͺобеспеченности ͺзапасов ͺсобственными ͺоборотными ͺсредствами | -0,43 | -0,21 | -2,20 | -1,77 |
| Коэффициент ͺманевренности ͺсобственного ͺкапитала | -1,23 | -0,46 | -0,17 | 1,06 |
| Коэффициент ͺавтономии | 0,17 | 0,23 | 0,12 | 0,05 |
| Коэффициент ͺфинансовой ͺзависимости | 0,83 | 0,77 | 0,88 | 0,05 |
| Коэффициент ͺфинансовой ͺустойчивости | 0,17 | 0,23 | 0,12 | -0,05 |
| Коэффициент ͺфинансового ͺлевериджа | 4,76 | 3,42 | 7,60 | 2,84 |

Финансовая ͺнезависимость ͺпредприятия ͺнаходится ͺна ͺнизком ͺуровне. ͺДоля ͺсобственного ͺкапитала ͺв ͺобщей ͺсумме ͺисточников ͺфинансирования ͺсокртилась ͺс ͺ17% ͺв ͺ2014 ͺг. ͺдо ͺ12% ͺв ͺ2016 ͺг. ͺ ͺФинансовая ͺзависимость ͺорганизации ͺоценивается ͺкак ͺпрактически ͺполная ͺзависимость ͺот ͺфинансовых ͺисточников: ͺв ͺ2014г. ͺ– ͺ83%, ͺа ͺв ͺ2016 ͺг. ͺ88%. ͺ ͺ ͺ

3 ͺУчет ͺрасчетов ͺс ͺпокупателями ͺи ͺзаказчиками

3.1 ͺОрганизация ͺбухгалтерского ͺучета ͺв ͺчасти ͺрасчетов ͺс ͺпокупателями ͺи ͺзаказчиками

Бухгалтерская ͺслужба ͺорганизации ͺсостоит ͺиз ͺглавного ͺбухгалтера ͺи ͺзаместителя ͺглавного ͺбухгалтера.

Главный ͺбухгалтер ͺ- ͺобеспечивает ͺрациональную ͺорганизацию ͺбухгалтерского ͺучета ͺи ͺотчетности ͺна ͺпредприятии; ͺосуществляет ͺорганизацию ͺбухгалтерского ͺучета ͺхозяйственно-финансовой ͺдеятельности ͺи ͺконтроль ͺза ͺэкономным ͺиспользованием ͺматериальных, ͺтрудовых ͺи ͺфинансовых ͺресурсов, ͺсохранностью ͺсобственности ͺорганизации.

Формирует ͺв ͺсоответствии ͺс ͺзаконодательством ͺо ͺбухгалтерском ͺучете ͺучетную ͺполитику, ͺисходя ͺиз ͺструктуры ͺи ͺособенностей ͺдеятельности ͺорганизации, ͺнеобходимости ͺобеспечения ͺего ͺфинансовой ͺустойчивости. ͺ ͺВозглавляет ͺработу ͺпо ͺподготовке ͺи ͺпринятию ͺрабочего ͺплана ͺсчетов, ͺформ ͺпервичных ͺучетных ͺдокументов, ͺприменяемых ͺдля ͺоформления ͺхозяйственных ͺопераций, ͺ ͺа ͺтакже ͺобеспечению ͺпорядка ͺпроведения ͺинвентаризаций, ͺконтроля ͺза ͺпроведением ͺхозяйственных ͺопераций, ͺсоблюдения ͺтехнологии ͺобработки ͺбухгалтерской ͺинформации ͺи ͺпорядка ͺдокументооборота.

Хранение ͺпервичных ͺучетных ͺдокументов, ͺрегистров ͺбухгалтерского ͺучета ͺи ͺбухгалтерской ͺотчетности ͺосуществляется ͺв ͺтечение ͺсроков, ͺустановленных ͺв ͺсоответствии ͺс ͺправилами ͺорганизации ͺгосударственного ͺархивного ͺдела. ͺОтветственность ͺза ͺорганизацию ͺхранения ͺучетных ͺдокументов, ͺрегистров ͺбухгалтерского ͺучета ͺи ͺбухгалтерской ͺотчетности ͺнесут ͺруководитель ͺорганизации ͺи ͺглавный ͺбухгалтер.

В ͺООО ͺПКФ ͺ«Профиль» ͺучетная ͺполитика ͺорганизации ͺразработана ͺи ͺутверждена ͺдиректором ͺ(приложение ͺГ). ͺДанная ͺучетная ͺполитика ͺразработана ͺв ͺмомент ͺсоздания ͺорганизации, ͺа ͺв ͺтечение ͺее ͺдеятельности ͺона ͺне ͺподвергалась ͺразличным ͺдополнениям ͺи ͺизменениям.

В ͺбухгалтерском ͺучете ͺв ͺООО ͺПКФ ͺ«Профиль» ͺ ͺиспользуются ͺспособы ͺгруппировки ͺи ͺоценки ͺфактов ͺхозяйственной ͺдеятельности, ͺпогашения ͺстоимости ͺактивов, ͺорганизации ͺдокументооборота, ͺинвентаризации ͺи ͺдругие ͺспособы ͺи ͺприемы.

В ͺкачестве ͺинструмента ͺбухгалтерского ͺучета ͺв ͺ ͺООО ͺПКФ ͺ«Профиль» ͺ ͺиспользуется ͺрабочий ͺплан ͺсчетов, ͺразработанный ͺна ͺоснове ͺПлана ͺсчетов, ͺутвержденным ͺприказом ͺМинфина ͺРФ ͺ№ ͺ94н ͺ ͺот ͺ31.10.2000 ͺг ͺ(приложение ͺД). ͺДанный ͺплан ͺсчетов ͺпредусмотрен ͺкак ͺнеобходимый ͺсправочник ͺиспользуемой ͺпрограмме ͺ«1С: ͺБухгалтерия». ͺВ ͺсвязи ͺс ͺэтим ͺк ͺсчету ͺ62 ͺоткрыто ͺмножество ͺсубсчетов.

Также ͺучетной ͺполитикой ͺрегламентируются ͺположения ͺв ͺчасти ͺ ͺинвентаризации ͺматериалов, ͺа ͺименно:

- ͺпри ͺсмене ͺматериально ͺответственных ͺлиц;

- ͺпри ͺустановлении ͺфактов ͺхищений;

- ͺв ͺслучае ͺстихийных ͺбедствий;

- ͺкаждый ͺгод ͺперед ͺсоставлением ͺгодового ͺотчета.

Фактически ͺинвентаризация ͺв ͺООО ͺПКФ ͺ«Профиль» ͺне ͺпроводится.

В ͺсоответствии ͺс ͺучетной ͺполитикой ͺорганизации ͺбухгалтерский ͺучет ͺведется ͺв ͺпрограмме ͺ«1С: ͺПредприятие ͺ8.3».

В ͺсостав ͺсистемы ͺвходят ͺтри ͺосновных ͺкомпонента: ͺ«Бухгалтерский ͺучет», ͺ«Оперативный ͺучет» ͺи ͺ«Расчет», ͺ- ͺкаждая ͺиз ͺкоторых ͺрасширяет ͺвозможности ͺсистемы ͺдополнительными ͺмеханизмами ͺобработки ͺинформации. ͺ

Компонента ͺ«Бухгалтерский ͺучет» ͺориентирована ͺна ͺотражение ͺхозяйственных ͺопераций ͺна ͺсчетах ͺбухгалтерского ͺучета. ͺОна ͺоперирует ͺтакими ͺпонятиями, ͺкак ͺ«бухгалтерские ͺсчета», ͺ«операции» ͺи ͺ«проводки». ͺВозможности ͺэтой ͺкомпоненты ͺпозволяют ͺорганизовать ͺмногомерный, ͺмногоуровневый ͺи ͺмультивалютный ͺаналитический ͺучет ͺпараллельно ͺв ͺнескольких ͺпланах ͺсчетов ͺв ͺнатуральном ͺи ͺденежном ͺвыражении.

Одним ͺиз ͺсущественных ͺэлементов ͺучетной ͺполитики ͺорганизации ͺявляется ͺорганизация ͺдокументооборота. ͺ

График ͺдокументооборота ͺв ͺ ͺООО ͺПКФ ͺ«Профиль», ͺнеобходимый ͺдля ͺсоздания ͺрационального ͺдвижения ͺдокументов ͺвнутри ͺорганизации, ͺне ͺразработан.

С ͺмомента ͺначала ͺпредпринимательской ͺдеятельности ͺООО ͺПКФ ͺ«Профиль» ͺиспользует ͺв ͺкачестве ͺрежима ͺналогообложения ͺспециальный ͺрежим ͺв ͺвиде ͺупрощенной ͺсистемы ͺналогообложения. ͺПрименение ͺупрощенной ͺсистемы ͺналогообложения ͺосвобождает ͺООО ͺПКФ ͺ«Профиль» ͺ ͺот ͺобязанности ͺпо ͺуплате ͺналога ͺна ͺприбыль ͺорганизаций, ͺналога ͺна ͺимущество ͺорганизаций. ͺ

Также ͺООО ͺПКФ ͺ«Профиль» ͺне ͺпризнается ͺналогоплательщиками ͺналога ͺна ͺдобавленную ͺстоимость, ͺза ͺисключением ͺналога ͺна ͺдобавленную ͺстоимость, ͺв ͺслучае ͺввоза ͺтоваров ͺна ͺтерриторию ͺРоссийской ͺФедерации. ͺВместо ͺних ͺООО ͺПКФ ͺ«Профиль» ͺуплачивает ͺодин ͺ- ͺединый ͺналог.

3.2 ͺПервичный ͺучет ͺрасчетов ͺс ͺпокупателями ͺи ͺзаказчиками

Все ͺрасчеты ͺсо ͺсвоими ͺпокупателями ͺи ͺзаказчиками ͺООО ͺПКФ ͺ«Профиль» ͺоформляет ͺсоответствующими ͺпервичными ͺдокументами.

Основой ͺвыполнения ͺстроительных ͺи ͺремонтных ͺработ ͺООО ͺПКФ ͺ«Профиль» ͺявляется ͺдоговор ͺподряда. ͺВ ͺдоговоре ͺуказывается:

* реквизиты ͺсторон, ͺзаключающих ͺдоговор;
* предмет ͺдоговора;
* виды ͺработ;
* место ͺи ͺобъем ͺработ;
* порядок ͺрасчетов;
* ответственность ͺсторон;
* срок ͺдействия ͺи ͺпорядок ͺрасторжения ͺдоговора;
* разрешения ͺспоров ͺи ͺпрочие ͺусловия.

Например, ͺпо ͺдоговору ͺстроительного ͺподряда, ͺкоторый ͺможет ͺбыть ͺгосударственным ͺ№117 ͺот ͺ07.10.2016г ͺ(Приложение ͺЕ) ͺили ͺмуниципальным ͺ№ ͺ0840300037416000174-0174313-03 ͺот ͺ28.11.2016 ͺ(Приложение ͺЖ), ͺООО ͺПКФ ͺ«Профиль», ͺвыступает ͺподрядчиком, ͺв ͺлице ͺдиректора ͺБогомолова ͺЮрия ͺАлексеевича, ͺдействующим ͺна ͺосновании ͺУстава, ͺс ͺодной ͺстороны, ͺи ͺвыполняет ͺподрядные ͺработы ͺМО ͺМВД ͺРоссии ͺ«Слободской», ͺв ͺлице ͺначальника ͺМО ͺКузьминых ͺАлександра ͺАлександровича, ͺявляющийся ͺзаказчиком, ͺдействующим ͺна ͺосновании ͺПоложения, ͺи ͺАдминистрации ͺмуниципального ͺобразования ͺ«Город ͺКирово-Чепецк» ͺКировской ͺобласти, ͺв ͺлице ͺглавы ͺадминистрации ͺмуниципального ͺобразования ͺ«Город ͺКирово-Чепецк» ͺКировской ͺобласти, ͺШинкарёва ͺМихаила ͺАнатольевича, ͺявляющийся ͺзаказчиком, ͺдействующим ͺна ͺосновании ͺУстава, ͺсоответственно.

В ͺисполнении ͺусловий ͺнастоящего ͺгосударственного ͺконтракта ͺ№ ͺ117 ͺот ͺ07.10.2016г ͺзаказчик ͺпоручает, ͺа ͺподрядчик ͺприменяет ͺна ͺсебя ͺобязательства ͺпо ͺкапитальному ͺремонту ͺобъекта ͺкапитального ͺстроительства, ͺрасположенного ͺпо ͺадресу: ͺКировская ͺобласть, ͺСлободской ͺрайон, ͺпос. ͺВахруши, ͺул. ͺПролетарская, ͺ2, ͺсогласно ͺтехническому ͺзаданию ͺ(Приложение ͺК), ͺявляющемуся ͺнеотъемлемой ͺчастью ͺнастоящего ͺконтракта. ͺТехническое ͺзадание ͺпредставляет ͺсобой ͺспециальный ͺдокумент, ͺкоторый ͺразработан ͺзаказчиком ͺи ͺутвержден ͺисполнителем, ͺв ͺнем ͺизложены ͺтребования, ͺпараметры ͺи ͺосновные ͺэксплуатационные ͺхарактеристики ͺпроекта, ͺобъекта ͺили ͺсистемы. ͺ

Сроки ͺначала ͺвыполнения ͺработ ͺ(пункт ͺ2.1) ͺвыполнения ͺработы ͺданного ͺгосударственного ͺконтракта: ͺ2 ͺкалендарных ͺдня ͺс ͺмомента ͺзаключения ͺнастоящего ͺКонтракта. ͺСрок ͺокончания ͺвыполнения ͺработ ͺ(пункт ͺ2.3): ͺв ͺтечение ͺ25 ͺкалендарных ͺдней ͺс ͺмомента ͺзаключения ͺнастоящего ͺКонтракта.

Общая ͺстоимость ͺработ ͺпо ͺДоговору ͺсоставляет ͺ91900 ͺрублей ͺ(девяносто ͺодна ͺтысяча ͺдевятьсот ͺрублей ͺ00 ͺкопеек) ͺ(пункт ͺ4.1).

Работы ͺоплачиваются ͺв ͺсоответствии ͺс ͺобъемами ͺи ͺисточниками ͺвыделенных ͺбюджетных ͺассигнований ͺна ͺ2016 ͺгод ͺ(федеральный ͺбюджет) ͺ(пункт ͺ4.2).

В ͺсоответствии ͺс ͺдоговором ͺподряда ͺсоставляется ͺлокальная ͺсмета. ͺЛокальные ͺсметные ͺрасчеты ͺсоставляются ͺв ͺслучаях, ͺкогда ͺобъемы ͺработ ͺи ͺразмеры ͺзатрат ͺокончательно ͺне ͺопределены ͺи ͺподлежат ͺуточнению ͺна ͺосновании ͺРД, ͺили ͺв ͺслучаях, ͺкогда ͺобъемы ͺработ, ͺхарактер ͺи ͺметоды ͺих ͺвыполнения ͺне ͺмогут ͺбыть ͺдостаточно ͺточно ͺопределены ͺпри ͺпроектировании ͺи ͺуточняются ͺв ͺпроцессе ͺстроительства. ͺТак ͺкак ͺв ͺГосударственном ͺконтракте ͺ№117 ͺот ͺ07.10.2016 ͺг ͺданная ͺсмета ͺобособленно ͺотсутствует, ͺрассмотрим ͺ ͺДоговор ͺ№106-2016/р ͺна ͺвыполнение ͺработ ͺпо ͺкапитальному ͺремонту ͺмногоквартирных ͺдомов ͺот ͺ02.12.2016 ͺг ͺ(Приложение ͺМ), ͺк ͺкоторому ͺсоставлена ͺлокальная ͺсмета ͺ№ ͺ16-11-66 ͺ(Приложение ͺЛ). ͺНа ͺосновании ͺсметы ͺпроизводятся ͺработы, ͺвыполнение ͺкоторых ͺподтверждается ͺактом ͺо ͺприемке ͺвыполненных ͺработ ͺунифицированной ͺформы ͺ№КС-2 ͺ ͺ№ ͺ117-10-01 ͺот ͺ25.10.2016 ͺг, ͺсметная ͺ(договорная) ͺстоимость ͺкоторого ͺв ͺсоответствии ͺс ͺдоговором ͺподряда ͺ ͺ91900 ͺрублей ͺ(Приложение ͺН).

Акт ͺсодержит ͺнаименование ͺобъекта, ͺстройки, ͺподрядчика, ͺзаказчика. ͺВ ͺакте ͺуказываются ͺвиды ͺи ͺобъемы ͺработ, ͺколичество ͺнеобходимых ͺматериалов, ͺнакладные ͺрасходы ͺи ͺдругие ͺстатьи ͺпланируемых ͺзатрат, ͺс ͺопределенным ͺпроцентом ͺприбыли ͺподрядчика. ͺАкт ͺвыписывается ͺв ͺдвух ͺэкземплярах: ͺпервый ͺэкземпляр ͺ– ͺзаказчику ͺдля ͺоплаты, ͺвторой ͺэкземпляр ͺостается ͺв ͺорганизации. ͺАкт ͺподписывают ͺзаказчик ͺи ͺпредставитель ͺподрядчика ͺ(директор ͺБогомолов ͺЮ.А.)

Помимо ͺакта, ͺоснованием ͺдля ͺоплаты ͺвыполненных ͺработ ͺслужит ͺсправка ͺо ͺстоимости ͺвыполненных ͺработ ͺи ͺзатрат ͺунифицированной ͺформы ͺ№КС-3 ͺ№117-10-01 ͺот ͺ28.10.2016 ͺг ͺ(Приложение ͺП). ͺСправка ͺпо ͺ[форме ͺ№ ͺКС-3](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_26303/d3a70f222015da0dd6e786b0d839d57d0b6359cb/#dst100223) ͺсоставляется ͺна ͺвыполненные ͺв ͺотчетном ͺпериоде ͺстроительные ͺи ͺмонтажные ͺработы, ͺработы ͺпо ͺкапитальному ͺремонту ͺзданий ͺи ͺсооружений, ͺдругие ͺподрядные ͺработы ͺи ͺпредставляется ͺсубподрядчиком ͺгенподрядчику, ͺгенподрядчиком ͺзаказчику ͺ(застройщику).

Справка ͺо ͺстоимости ͺвыполненных ͺработ ͺи ͺзатрат ͺк ͺакту ͺо ͺприемке ͺвыполненных ͺработ ͺсодержится ͺинформация:

* заказчик ͺ(Заказчик ͺ(Генподрядчик));
* подрядчик ͺ(Подрядчик ͺ(Субподрядчик));
* объект ͺстроительства;
* стройка;
* стоимость ͺвыполненных ͺработ ͺи ͺзатрат;

Справка ͺвыписывается ͺтакже ͺв ͺдвух ͺэкземплярах ͺза ͺподписями ͺзаказчиками ͺи ͺпредставителя ͺподрядчика: ͺпервый ͺэкземпляр ͺ– ͺзаказчику ͺдля ͺоплаты, ͺвторой ͺэкземпляр ͺ– ͺостается ͺв ͺорганизации. ͺ

В ͺсоответствии ͺс ͺпостановлением ͺГоскомстата ͺРоссии ͺот ͺ11.11.1999 ͺ№ ͺ100 ͺв ͺсправке ͺформы ͺ№КС-3 ͺдолжна ͺбыть ͺследующая ͺинформация:

* в ͺграфе ͺ4 ͺстоимость ͺработ ͺи ͺзатрат ͺуказывается ͺнарастающим ͺитогом ͺс ͺначала ͺвыполнения ͺработ, ͺвключая ͺотчетный ͺпериод.
* в ͺграфе ͺ5 ͺстоимость ͺработ ͺи ͺзатрат ͺуказывается ͺнарастающим ͺитогом ͺс ͺначала ͺгода, ͺвключая ͺотчетный ͺпериод
* в ͺграфе ͺ6 ͺвыделяются ͺданные ͺза ͺотчетный ͺпериод.

Данные ͺприводятся ͺв ͺцелом ͺпо ͺстройке, ͺс ͺвыделением ͺданных ͺпо ͺкаждому ͺвходящему ͺв ͺее ͺсостав ͺобъекту.

В ͺСправке ͺпо ͺтребованию ͺзаказчика ͺприводятся ͺданные ͺпо ͺвидам ͺоборудования, ͺотносящегося ͺк ͺстройке ͺ(пусковому ͺкомплексу, ͺэтапу), ͺк ͺмонтажу ͺкоторого ͺприступили ͺв ͺотчетном ͺпериоде. ͺПри ͺэтом ͺв ͺграфе ͺ2 ͺуказываются ͺнаименование ͺи ͺмодель ͺоборудования, ͺа ͺв ͺграфах ͺ4, ͺ5, ͺ6 ͺ- ͺданные ͺо ͺвыполненных ͺмонтажных ͺработах.

* по ͺстроке ͺ"Итого" ͺотражается ͺитоговая ͺсумма ͺработ ͺи ͺзатрат ͺбез ͺучета ͺНДС.
* Отдельной ͺстрокой ͺуказывается ͺсумма ͺНДС.
* по ͺстроке ͺ"Всего" ͺуказывается ͺстоимость ͺвыполненных ͺработ ͺи ͺзатрат ͺс ͺучетом ͺНДС.

Таким ͺобразом, ͺв ͺсправке ͺо ͺстоимости ͺвыполненных ͺработ ͺи ͺзатрат ͺне ͺприведены ͺданные ͺпо ͺвидам ͺоборудования, ͺотносящиеся ͺк ͺстройке.

Также ͺООО ͺПКФ ͺ«Профиль» ͺвыполняет ͺработы ͺпо ͺремонту. ͺ

Расчеты ͺпроизводятся ͺпо ͺкапитальному ͺремонту ͺи ͺкосметическому ͺремонту ͺздания ͺв ͺтечение ͺ10 ͺдней ͺпосле ͺнаступления ͺпоследнего ͺиз ͺнижеперечисленных ͺсобытий:

* подписание ͺсторонами ͺакта ͺсдачи-приемки ͺвыполненных ͺработ;
* подписание ͺЗаказчиком ͺвсех ͺдокументов ͺпо ͺформе ͺКС-2, ͺКС-3;
* устранение ͺвыявленных ͺнедостатков ͺработ;
* передача ͺПодрядчиком ͺЗаказчику ͺв ͺполном ͺобъеме ͺисполнительной ͺдокументации ͺна ͺвыполненные ͺработы;
* получение ͺЗаказчиком ͺоригиналов ͺсчета ͺили ͺсчета-фактуры ͺПодрядчика.

К ͺдоговору ͺприлагаются:

* дефектная ͺведомость, ͺгде ͺЗаказчик ͺопределяет ͺсостав ͺремонтных ͺработ;
* локальная ͺсмета ͺна ͺкапитальный ͺремонт, ͺгде ͺуказаны ͺвиды ͺи ͺобъемы ͺработ, ͺколичество ͺнеобходимых ͺматериалов;
* смета ͺна ͺкосметический ͺремонт, ͺгде ͺтакже ͺуказываются ͺвиды ͺи ͺобъемы, ͺколичество ͺнеобходимых ͺматериалов.

Унифицированной ͺформы ͺдефектной ͺведомости ͺнет, ͺлюбое ͺпредприятие ͺможет ͺсоставлять ͺданных ͺдокумент ͺна ͺсвоем ͺфирменном ͺбланке. ͺПри ͺэтом ͺследует ͺруководствоваться ͺследующими ͺтребованиями:

* обязательное ͺоформление ͺоправдательных ͺдокументов ͺдля ͺкаждой ͺхозяйственной ͺоперации; ͺданные ͺдокументы ͺявляются ͺпервичными ͺв ͺбухгалтерском ͺучете;
* документы ͺв ͺобязательном ͺпорядке ͺдолжны ͺбыть ͺсоставлены ͺсогласно ͺунифицированным ͺформам ͺпервичной ͺучетной ͺдокументации ͺв ͺпротивном ͺслучае ͺтакие ͺдокументы ͺдолжны ͺсодержать ͺобязательны ͺреквизиты, ͺа ͺименно ͺназвания ͺдокумента, ͺдата ͺсоставления, ͺнаименование ͺорганизации, ͺсодержание ͺопределенных ͺопераций, ͺназвание ͺдолжностных ͺлиц, ͺкоторые ͺответственные ͺза ͺту ͺили ͺиную ͺхозяйственную ͺоперацию, ͺих ͺподписи.
* по ͺсогласованию ͺс ͺглавным ͺбухгалтером ͺорганизации, ͺруководитель ͺимеет ͺправо ͺутвердить ͺперечень ͺлиц, ͺкоторые ͺимеют ͺправо ͺподписи ͺпервичной ͺдокументации;
* первичный ͺдокумент ͺпо ͺвозможности ͺдолжен ͺбыть ͺточно ͺсоставлен ͺв ͺтекущий ͺмомент ͺсовершения ͺхозяйственной ͺоперации ͺили ͺже ͺпосле ͺее ͺокончания;
* не ͺдопускаются ͺисправления, ͺкак ͺв ͺбанковских, ͺтак ͺи ͺв ͺкассовых ͺдокументах, ͺесли ͺже ͺданная ͺмера ͺнеобходима, ͺследует ͺсогласовать ͺэто ͺс ͺлицами, ͺчьи ͺподписи ͺпроставлены ͺна ͺдокументах. ͺВ ͺтаком ͺслучае ͺнеобходимо ͺуказать ͺдату ͺкорректировки ͺданных ͺна ͺпервичных ͺдокументах.
* обязательные ͺмеры ͺведения ͺпервичной ͺдокументации ͺявляется ͺсоставление ͺсвободных ͺучетных ͺдокументов; ͺ
* свободные ͺпервичные ͺдокументы ͺдолжны ͺбыть ͺсоставлены ͺна ͺбумажных ͺносителях. ͺЕсли ͺже ͺих ͺсоставление ͺбыло ͺпроизведено ͺна ͺмашинном ͺносителе ͺследует ͺсделать ͺбумажные ͺкопии ͺданных ͺэкземпляров;
* изъятие ͺпервичной ͺдокументации ͺвозможно ͺлишь ͺорганами ͺдознания, ͺпрокуратуры, ͺпредварительного ͺследствия, ͺналоговой ͺинспекцией ͺили ͺорганами ͺвнутренних ͺдел. ͺДанная ͺпроцедура ͺпроисходит ͺв ͺсоответствии ͺс ͺзаконодательством ͺРФ.

К ͺмуниципальному ͺконтракту ͺ№0840300037416000174-0174313-03 ͺот ͺ28.11.2016 ͺ ͺдефектная ͺведомость ͺприлагается ͺи ͺсчитается ͺофициальной, ͺтак ͺкак ͺсодержит ͺв ͺсебе ͺвсе ͺвышеперечисленные ͺусловия ͺи ͺне ͺпротиворечит ͺдействующему ͺзаконодательству ͺРФ ͺ(Приложение ͺР).

Также ͺк ͺдоговорам ͺс ͺзаказчиками ͺмогут ͺприлагаться ͺдополнительные ͺсоглашения, ͺкоторые ͺсоставляются, ͺесли ͺ ͺс ͺизменением ͺусловий ͺвыполнения ͺработы ͺпосле ͺзаключения ͺосновного ͺдоговора ͺподряда ͺвносятся ͺопределенные ͺкоррективы ͺв ͺуже ͺоглашенные ͺна ͺбумаге ͺдоговоренности. ͺУнифицированный ͺбланк ͺдополнительного ͺсоглашения ͺв ͺзаконодательстве ͺне ͺутверждён. ͺТак ͺк ͺДоговору ͺ№106-2016/р ͺна ͺвыполнение ͺработ ͺпо ͺкапитальному ͺремонту ͺмногоквартирных ͺдомов ͺот ͺ02.12.2016 ͺг. ͺприлагается ͺдополнительное ͺсоглашение ͺ№1 ͺот ͺ11.04.2017 ͺг ͺ(Приложение ͺЭ). ͺ

Помимо ͺвыполнения ͺстроительно-подрядных ͺработ, ͺООО ͺПКФ ͺ«Профиль» ͺосуществляет ͺреализацию ͺсэкономленных ͺпри ͺвыполнении ͺремонтно-строительных ͺработ ͺматериалов. ͺОснованием ͺдля ͺтаких ͺопераций ͺслужит ͺдоговор ͺпоставки.

Например, ͺООО ͺПКФ ͺ«Профиль», ͺв ͺлице ͺдиректора ͺБогомолова ͺА.Ю., ͺдействующего ͺна ͺосновании ͺУстава, ͺименуемое ͺв ͺдальнейшем ͺ«Поставщик», ͺс ͺодной ͺстороны ͺи ͺООО ͺ«Караван», ͺименуемое ͺв ͺдальнейшем ͺ«Покупатель»» ͺв ͺлице ͺдиректора ͺМеледина ͺДмитрия ͺВладимировича, ͺдействующего ͺна ͺосновании ͺУстава, ͺс ͺдругой ͺстороны, ͺзаключили ͺнастоящий ͺДоговор ͺб/н ͺот ͺ01 ͺсентября ͺ2016 ͺг ͺ(Приложение ͺС).

В ͺсоответствии ͺс ͺданным ͺдоговором ͺПоставщик ͺотгружает ͺтовар ͺПокупателю ͺпо ͺцене, ͺсогласованной ͺс ͺПокупателем ͺв ͺПротоколе ͺсогласования ͺцены ͺ(Приложение ͺ№\_к ͺнастоящему ͺдоговору) ͺ(пункт ͺ3.1). ͺПокупатель ͺпроизводит ͺполную ͺпредварительную ͺоплату ͺтовара ͺпутем ͺперечисления ͺденежных ͺсредств ͺна ͺрасчетный ͺсчет ͺПоставщика ͺ(пункт ͺ3.2). ͺПри ͺпоставке ͺстроительных ͺматериалов ͺвыписываются ͺтоварные ͺнакладные ͺунифицированной ͺформы ͺ№ ͺТОРГ-12, ͺутвержденной ͺпостановлением ͺГоскомстата ͺот ͺ25.12.1998 ͺг ͺ№132, ͺ№97 ͺот ͺ01.09.2016 ͺг ͺ(Приложения ͺТ, ͺУ, ͺФ, ͺХ).

При ͺвыполнении ͺработ ͺзаказчикам ͺООО ͺПКФ ͺ«Профиль» ͺтакже ͺвыставляет ͺсчет ͺбез ͺуказания ͺналоговой ͺставки ͺНДС, ͺтак ͺкак ͺорганизация ͺнаходится ͺна ͺупрощенной ͺсистеме ͺналогообложения.

Расчеты ͺс ͺпокупателями ͺи ͺзаказчиками ͺв ͺООО ͺПКФ ͺ«Профиль» ͺпроизводятся ͺв ͺбезналичной ͺформе ͺ– ͺденежные ͺсредства ͺпоступают ͺна ͺрасчетный ͺсчет ͺООО ͺПКФ ͺ«Профиль», ͺпри ͺэтом ͺпервичными ͺдокументами, ͺсвидетельствующими ͺоб ͺоплате, ͺявляются ͺплатежное ͺпоручение ͺ№ ͺ196908 ͺот ͺ11.11.2016 ͺг ͺна ͺсумму ͺ91900 ͺрублей ͺ(Приложение ͺЦ) ͺи ͺвыписка ͺиз ͺлицевого ͺсчета ͺ№ ͺ40702.810.2.21040003724 ͺ(Приложение ͺШ) ͺк ͺГосударственному ͺконтракту ͺ№ ͺ117 ͺот ͺ07.10.2016 ͺг. ͺВ ͺплатежном ͺпоручении ͺотражаются ͺследующие ͺданные: ͺдата ͺдокумента, ͺдата ͺперечисления ͺденежных ͺсредств, ͺнаименование ͺплательщика ͺи ͺполучателя ͺденежных ͺсредств, ͺих ͺбанковские ͺреквизиты, ͺсумма ͺперечисления ͺи ͺоснование ͺдля ͺоплаты ͺ– ͺдоговор ͺпоставки. ͺВ ͺвыписке ͺбанка ͺза ͺэтот ͺдень ͺданная ͺсумма ͺзачисления ͺоплаты ͺот ͺпокупателя ͺнаходит ͺ ͺсвое ͺотражение ͺпо ͺкредиту ͺрасчетного ͺсчета.

Документом, ͺв ͺкотором ͺотражаются ͺвзаиморасчеты ͺмежду ͺзаказчиками ͺи ͺООО ͺПКФ ͺ«Профиль» ͺявляется ͺакт ͺсверки ͺмежду ͺООО ͺПКФ ͺ«Профиль» ͺи ͺМО ͺМВД ͺРоссии ͺ«Слободской» ͺпо ͺдоговору ͺГК ͺ№ ͺ117 ͺот ͺ07.10.2016 ͺг ͺ(Приложение ͺЩ). ͺАкт ͺсверки ͺвзаимных ͺрасчетов ͺподтверждает ͺналичие ͺили ͺотсутствие ͺзадолженности ͺодной ͺиз ͺсторон, ͺвозникшей ͺна ͺосновании ͺпервичных ͺучетных ͺдокументов. ͺСверкой ͺрасчетов ͺзанимается ͺименно ͺбухгалтерия, ͺпоскольку ͺвся ͺинформация, ͺнеобходимая ͺдля ͺсоставления ͺактов, ͺхранится ͺименно ͺв ͺсистеме ͺбухучета.

3.3 ͺСинтетический ͺи ͺаналитический ͺучет ͺрасчетов ͺс ͺпокупателями ͺи ͺзаказчиками ͺв ͺООО ͺПКФ ͺ«Профиль»

Для ͺобобщения ͺинформации ͺо ͺрасчетах ͺс ͺпокупателями ͺи ͺзаказчиками ͺиспользуется ͺсчет ͺ62 ͺ«Расчеты ͺс ͺпокупателями ͺи ͺзаказчиками». ͺСчет ͺбалансовый ͺосновной, ͺрасчетный ͺсальдовый, ͺактивно-пассивный ͺI ͺвида.

Выручка ͺот ͺпродажи ͺпродукции ͺи ͺтоваров, ͺа ͺтакже ͺпоступления, ͺсвязанные ͺс ͺвыполнением ͺработ, ͺоказание ͺуслуг ͺпредставляют ͺсобой ͺдоходы ͺорганизации ͺот ͺобычных ͺвидов ͺдеятельности.

ООО ͺПКФ ͺ«Профиль» ͺосуществляет ͺрасчеты ͺс ͺпокупателями ͺи ͺзаказчиками ͺв ͺбезналичной ͺформе, ͺно ͺна ͺразных ͺдоговорных ͺусловиях, ͺчто ͺобуславливает ͺособенности ͺучета ͺтаких ͺопераций. ͺВ ͺтаблице ͺ12 ͺпредставлены ͺхозяйственные ͺоперации ͺпо ͺучету ͺрасчетов ͺс ͺпокупателями ͺи ͺзаказчиками ͺна ͺусловиях ͺчастичного ͺрасчета ͺв ͺсоответствии ͺс ͺактом ͺсверки ͺвзаимных ͺрасчетов ͺза ͺпериод: ͺ01.12.2016 ͺ– ͺ05.06.2017 ͺмежду ͺООО ͺПКФ ͺ«Профиль» ͺи ͺНекоммерческой ͺорганизацией ͺ«Фонд ͺкапитального ͺремонта ͺобщего ͺимущества ͺмногоквартирных ͺдомов ͺв ͺКировской ͺобласти» ͺ(Приложение ͺ3).

Таблица ͺ12 ͺ– ͺБухгалтерские ͺпроводки ͺпо ͺучету ͺрасчетов ͺс ͺзаказчиками ͺпри ͺпредварительной ͺ(частичной) ͺоплате ͺв ͺООО ͺПКФ ͺ«Профиль» ͺза ͺпериод: ͺ01.12.2016 ͺ– ͺ05.06.2017 ͺгг.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Содержание ͺхозяйственной ͺоперации | Первичный ͺдокумент | Дебет | Кредит | Сумма, ͺруб. ͺкоп |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Отражена ͺпредварительная ͺоплата ͺза ͺстроительные ͺработы | Платежное ͺпоручение ͺ№448 ͺот ͺ16.12.2016, ͺотраженное ͺвыпиской ͺбанка ͺот ͺ16.12.2016 | 51 | 62.02 | 447796,60 |

Продолжение ͺТаблицы ͺ12

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Отражена ͺпредварительная ͺоплата ͺза ͺстроительные ͺработы | Платежное ͺпоручение ͺ№449 ͺот ͺ27.12.2016, ͺотраженное ͺвыпиской ͺбанка ͺот ͺ27.12.2016 | 51 | 62.02 | 314661,64 |
| Зачтен ͺаванс ͺза ͺвыполненные ͺработы | Платежное ͺпоручение ͺ№448 ͺот ͺ16.12.2016, ͺотраженное ͺвыпиской ͺбанка ͺот ͺ16.12.2016 ͺ ͺ | 62.02 | 62.01 | 447796,60 |
| Платежное ͺпоручение ͺ№449 ͺот ͺ27.12.2016, ͺотраженное ͺвыпиской ͺбанка ͺот ͺ27.12.2016 | 62.02 | 62.01 | 314661,64 |
| Отражена ͺвыручка ͺот ͺреализации ͺвыполненных ͺработ ͺпо ͺкапитальному ͺремонту ͺимущества ͺмногоквартирного ͺдома | Справка ͺо ͺстоимости ͺвыполненных ͺработ ͺи ͺзатрат ͺКС-3 ͺ№ ͺ19, ͺКС-2 ͺ№ ͺ19 ͺот ͺ31.01.2017 | 62.01 | 90.1 | 82650,13 |
| Справка ͺо ͺстоимости ͺвыполненных ͺработ ͺи ͺзатрат ͺКС-3 ͺ№ ͺ20, ͺКС-2 ͺ№ ͺ20 ͺот ͺ28.02.2017 | 62.01 | 90.1 | 136544,42 |
| Справка ͺо ͺстоимости ͺвыполненных ͺработ ͺи ͺзатрат ͺКС-3 ͺ№ ͺ22, ͺКС-2 ͺ№ ͺ22 ͺот ͺ31.03.2017 | 62.01 | 90.1 | 171109,43 |
| Справка ͺо ͺстоимости ͺвыполненных ͺработ ͺи ͺзатрат ͺКС-3 ͺ№ ͺ23, ͺКС-2 ͺ№ ͺ23 ͺот ͺ31.03.2017 | 62.01 | 90.1 | 53338,90 |
| Справка ͺо ͺстоимости ͺвыполненных ͺработ ͺи ͺзатрат ͺКС-3 ͺ№ ͺ24, ͺКС-2 ͺ№ ͺ24 ͺот ͺ30.04.2017 | 62.01 | 90.1 | 105039,75 |
| Поступила ͺоплата ͺна ͺрасчетный ͺсчет ͺот ͺзаказчика ͺ | Выписка ͺбанка ͺот ͺ15.05.2017, ͺплатежное ͺпоручение ͺ№448 ͺот ͺ15.05.2017 | 51 | 62.01 | 105039,75 |

Условием ͺдля ͺначала ͺоказания ͺработ, ͺуслуг ͺслужит ͺпредварительная ͺоплата ͺза ͺстроительные ͺработы, ͺкоторая ͺсопровождается ͺплатежными ͺпоручениями ͺ№448 ͺот ͺ16.12.2016, ͺотраженное ͺвыпиской ͺбанка ͺот ͺ16.12.2016, ͺи ͺПлатежное ͺпоручение ͺ№449 ͺот ͺ27.12.2016, ͺотраженное ͺвыпиской ͺбанка ͺот ͺ27.12.2016 ͺг. ͺна ͺсуммы ͺ447796,60 ͺи ͺ314661,64 ͺрублей.

В ͺучете ͺорганизация ͺсделает ͺследующую ͺзапись: ͺ ͺ

Дебет ͺ51 ͺКредит ͺ62.02 ͺ– ͺ447796,60 ͺрублей ͺ– ͺ ͺОтражена ͺпредварительная ͺоплата ͺза ͺстроительные ͺработы;

Дебет ͺ51 ͺКредит ͺ62.02 ͺ– ͺ314661,64 ͺрублей ͺ– ͺОтражена ͺпредварительная ͺоплата ͺза ͺстроительные ͺработы.

После ͺпредварительной ͺ(частичной) ͺоплаты ͺот ͺзаказчика ͺследует ͺзачет ͺавансов ͺэтими ͺже ͺплатежными ͺпоручениями, ͺотраженными ͺвыпиской ͺбанка ͺна ͺуказанные ͺв ͺних ͺсуммы. ͺВ ͺучете ͺбудет ͺсделана ͺследующая ͺзапись: ͺ

Дебет ͺ62.02 ͺКредит ͺ62.01 ͺ– ͺ447796,60 ͺрублей ͺ– ͺЗачтен ͺаванс ͺза ͺвыполненные ͺработы;

Дебет ͺ62.02 ͺКредит ͺ62.01 ͺ– ͺ314661,64 ͺрублей ͺ– ͺЗачтен ͺаванс ͺза ͺвыполненные ͺработы.

ͺПо ͺокончании ͺэтапов ͺработ ͺсоставляются ͺсправки ͺо ͺстоимости ͺвыполненных ͺработ ͺи ͺзатрат, ͺкоторые ͺявляются ͺоснованием ͺ ͺдля ͺполучения ͺденежных ͺсредств ͺна ͺрасчетный ͺсчет. ͺ ͺВ ͺсоответствии ͺс ͺактом ͺсверки ͺвзаимных ͺрасчетов ͺза ͺпериод: ͺ01.12.2016 ͺ– ͺ05.06.2017 ͺмежду ͺООО ͺПКФ ͺ«Профиль» ͺи ͺНекоммерческой ͺорганизацией ͺ«Фонд ͺкапитального ͺремонта ͺобщего ͺимущества ͺмногоквартирных ͺдомов ͺв ͺКировской ͺобласти» ͺв ͺучете ͺорганизации ͺбудут ͺпроизведены ͺзаписи: ͺ

Дебет ͺ62.01 ͺКредит ͺ90.1 ͺ– ͺ548682,63 ͺрублей ͺ– ͺОтражена ͺвыручка ͺот ͺреализации ͺвыполненных ͺработ ͺпо ͺкапитальному ͺремонту ͺимущества ͺмногоквартирного ͺдома

Движение ͺучетной ͺинформации ͺпо ͺрасчетам ͺс ͺпокупателями ͺи ͺзаказчиками ͺв ͺООО ͺПКФ ͺ«Профиль» ͺможно ͺнаглядно ͺотразить ͺв ͺвиде ͺсхемы ͺ(Приложение ͺ5).

При ͺавтоматизированной ͺформе ͺведения ͺучета ͺрегистрами ͺаналитического ͺучета ͺявляются ͺкарточка ͺсчета ͺ62 ͺ(Приложение ͺЮ), ͺанализ ͺсчета ͺ62 ͺпо ͺсубконто ͺ(Приложение ͺЯ). ͺРегистрами ͺсинтетического ͺучета ͺв ͺООО ͺПКФ ͺ«Профиль ͺ»являются ͺанализ ͺсчета ͺ62 ͺ(Приложение ͺ1) ͺи ͺобороты ͺсчета ͺ(главная ͺкнига) ͺ(Приложение ͺ2). ͺ

3.4 ͺБухгалтерская ͺфинансовая ͺотчетность ͺв ͺчасти ͺучета ͺрасчетов ͺс ͺпокупателями ͺи ͺзаказчиками

Бухгалтерская ͺотчетность ͺпредставляет ͺсобой ͺединую ͺсистему ͺданных ͺоб ͺимуществе ͺи ͺфинансовом ͺположении ͺорганизации, ͺо ͺрезультатах ͺее ͺхозяйственной ͺдеятельности, ͺсоставляется ͺна ͺоснове ͺданных ͺбухгалтерского ͺучета ͺпо ͺустановленным ͺформам.

Бухгалтерскую ͺотчетность ͺклассифицируют ͺпо ͺ3 ͺосновным ͺпризнакам:

1. по ͺпериодичности ͺсоставления ͺразличают ͺпромежуточную ͺ(в ͺустановленные ͺсроки) ͺи ͺгодовую ͺотчетность;
2. по ͺобъему ͺсодержания ͺсведений ͺразличают ͺвнутреннюю, ͺкоторая ͺсодержит ͺинформацию ͺо ͺдеятельности ͺкакого-либо ͺподразделения, ͺи ͺвнешнюю, ͺкоторая ͺсодержит ͺинформацию ͺоб ͺорганизации ͺв ͺцелом;
3. по ͺстепени ͺобобщения ͺотчетных ͺданных ͺразличают ͺпервичные ͺотчеты, ͺсоставляющиеся ͺнепосредственно ͺорганизацией ͺили ͺвышестоящей ͺорганизацией.

В ͺсоответствии ͺс ͺПоложением ͺпо ͺбухгалтерскому ͺучету ͺ«Бухгалтерская ͺотчетность ͺорганизации» ͺ(ПБУ ͺ4/99) ͺраскрывает ͺинформацию ͺо ͺсуммах ͺдебиторской ͺзадолженности ͺв ͺбухгалтерском ͺбалансе; ͺвыручки ͺот ͺпродажи ͺтоваров, ͺпродукции, ͺработ, ͺуслуг ͺза ͺвычетом ͺналога ͺна ͺдобавленную ͺстоимость, ͺакцизов ͺи ͺт. ͺп. ͺналогов ͺи ͺобязательных ͺплатежей ͺв ͺотчете ͺо ͺфинансовых ͺрезультатах ͺи ͺраскрытие ͺинформации ͺо ͺрасчетах ͺс ͺпокупателями ͺи ͺзаказчиками ͺв ͺпояснениях ͺк ͺбухгалтерскому ͺбалансу ͺи ͺотчету ͺо ͺфинансовых ͺрезультатах.

1. Бухгалтерский ͺбаланс ͺ(форма ͺ№1), ͺхарактеризующий ͺимущественное ͺи ͺфинансовое ͺположение ͺорганизации ͺна ͺотчетную ͺдату ͺи ͺпозволяющий ͺопределять ͺсостав, ͺвеличину ͺимущества ͺорганизации ͺи ͺисточники ͺего ͺформирования, ͺликвидность ͺи ͺскорость ͺоборотных ͺсредств ͺ(Приложение ͺА). ͺ

В ͺданной ͺформе ͺзадолженность ͺпокупателей ͺи ͺзаказчиков ͺперед ͺООО ͺПКФ ͺ«Профиль» ͺотражается ͺв ͺразделе ͺ«Оборотные ͺактивы» ͺпо ͺстроке ͺ1230 ͺ«Дебиторская ͺзадолженность». ͺ

Основная ͺзадача ͺучета ͺдебиторской ͺзадолженности ͺ– ͺэто ͺформирование ͺдостоверной ͺи ͺобоснованной ͺинформации ͺо ͺналичии ͺи ͺдвижении ͺдебиторской ͺзадолженности ͺна ͺсчетах ͺбухгалтерского ͺучета, ͺконтроль ͺза ͺее ͺпогашением. ͺРешение ͺданной ͺзадачи ͺпозволяет ͺсвоевременно ͺинформировать ͺруководство ͺорганизации ͺо ͺсостоянии ͺтекущих ͺрасчетов ͺи ͺобеспечивает ͺфинансовую ͺустойчивость ͺорганизации. ͺКонтроль ͺза ͺсроками ͺоплаты ͺоказывает ͺвлияние ͺна ͺфинансовое ͺсостояние ͺорганизации. ͺПропуск ͺплатежа ͺпо ͺдоговорам ͺвлечет ͺштрафы, ͺа ͺпропуск ͺсрока ͺисковой ͺдавности ͺпо ͺплатежам ͺ– ͺкорректировку ͺи ͺпересчет ͺналоговых ͺобязательств.

Данная ͺстатья ͺбаланса ͺ ͺзаполняется ͺследующим ͺобразом:

Дебетовое ͺсальдо ͺпо ͺсчету ͺ62 ͺ– ͺКредитовое ͺсальдо ͺпо ͺсчету ͺ63 ͺ+ ͺДебетовое ͺсальдо ͺпо ͺсчетам ͺ60, ͺ68, ͺ69, ͺ70, ͺ73, ͺ75/1, ͺ76.

По ͺсостоянию ͺна ͺ31 ͺдекабря ͺ2016 ͺг ͺдебиторская ͺзадолженность ͺпокупателей ͺи ͺзаказчиков ͺперед ͺООО ͺПКФ ͺ«Профиль» ͺсоставила ͺ1649988 ͺрублей. ͺДебиторская ͺзадолженность ͺв ͺбухгалтерском ͺбалансе ͺзаполняется ͺза ͺвычетом ͺсуммы ͺрезерва ͺпо ͺсомнительным ͺдолгам, ͺоднако ͺООО ͺПКФ ͺ«Профиль» ͺданный ͺрезерв ͺне ͺсоздает.

1. Отчет ͺо ͺфинансовых ͺрезультатах ͺ(форма ͺ№2) ͺпредставляет ͺинформацию ͺпо ͺрасчетам ͺс ͺпокупателями ͺи ͺзаказчиками ͺпо ͺстрокам ͺ2110 ͺ«Выручка» ͺи ͺ2120 ͺ«Себестоимость ͺпродаж».

Данная ͺстроки ͺОФР ͺ ͺзаполняются ͺследующим ͺпутем:

Выручка ͺ= ͺКредитовый ͺоборот ͺсубсчета ͺ90/1 ͺ– ͺДебетовые ͺобороты ͺпо ͺсубсчетам ͺ90/3, ͺ90/4, ͺ90/5;

Себестоимость ͺпродаж ͺ= ͺДебетовый ͺоборот ͺпо ͺсубсчету ͺ90/2 ͺи ͺкредиту ͺсчетов ͺ20, ͺ23, ͺ41, ͺ42, ͺ43.

По ͺитогам ͺ12 ͺмесяцев ͺ2016 ͺгода ͺвыручка ͺООО ͺПКФ ͺ«Профиль» ͺсоставила ͺ7324271 ͺрублей, ͺа ͺсебестоимость ͺпродаж ͺ7222016 ͺрублей ͺ(Приложение ͺБ).

1. Расшифровка ͺсведений ͺо ͺналичии ͺи ͺдвижении ͺдебиторской ͺзадолженности ͺбудет ͺотражаться ͺв ͺпятом ͺразделе ͺПояснений ͺк ͺбухгалтерскому ͺбалансу ͺ(форма ͺ№5) ͺ«Дебиторская ͺи ͺкредиторская ͺзадолженность». ͺВ ͺданном ͺподразделе ͺдебиторская ͺзадолженность ͺподразделяется ͺна ͺдолгосрочную ͺи ͺкраткосрочную. ͺПо ͺкаждому ͺвиду ͺдебиторской ͺзадолженности ͺбудут ͺотражаться ͺданные ͺза ͺдва ͺгода:

* остаток ͺна ͺначало ͺпериода ͺв ͺсоответствии ͺс ͺдоговором;
* величина ͺрезерва ͺпо ͺсомнительным ͺдолгам ͺна ͺначало ͺпериода;
* причитающиеся ͺпроценты, ͺштрафы ͺи ͺиные ͺначисления;
* погашенная ͺзадолженность ͺза ͺпериод;
* списанная ͺзадолженность ͺна ͺфинансовый ͺрезультат;
* сумма ͺвосстановленного ͺрезерва ͺпо ͺсомнительным ͺдолгам;
* сумма ͺдолгосрочной ͺзадолженности, ͺпереведенная ͺв ͺкраткосрочную ͺзадолженность;
* остаток ͺна ͺконец ͺгода ͺв ͺсоответствии ͺс ͺдоговором;
* величина ͺрезерва ͺпо ͺсомнительным ͺдолгам ͺна ͺконец ͺпериода.

Информация ͺо ͺпросроченной ͺдебиторской ͺзадолженности ͺна ͺотчетную ͺдату, ͺна ͺ31 ͺдекабря ͺпредыдущего ͺгода ͺи ͺ31 ͺдекабря ͺгоду, ͺпредшествующего ͺпредыдущему, ͺбудет ͺотражаться ͺв ͺподразделе ͺ5.2 ͺ«Просроченная ͺдебиторская ͺзадолженность». ͺДанные ͺбудут ͺприводиться ͺпо ͺкаждому ͺвиду ͺдебиторской ͺзадолженности ͺв ͺоценке, ͺпредусмотренной ͺдоговором ͺи ͺпо ͺбалансовой ͺстоимости.

В ͺсвязи ͺс ͺтем, ͺчто ͺООО ͺПКФ ͺ«Профиль» ͺявляется ͺмалым ͺпредприятием, ͺданная ͺформа ͺотчетности ͺне ͺформируется.

3.5 ͺРекомендации ͺпо ͺсовершенствованию ͺучета ͺрасчетов ͺс ͺпокупателями ͺи ͺзаказчиками

Организация ͺобязана ͺорганизовать ͺи ͺосуществлять ͺвнутренний ͺконтроль ͺсовершаемых ͺ[фактов ͺхозяйственной ͺжизни](http://www.1gl.ru/#/document/113/4199/we235/). ͺОдной ͺиз ͺзадач ͺглавного ͺбухгалтера ͺявляется ͺорганизация ͺи ͺконтроль ͺза ͺсозданием ͺ(получением), ͺобработкой ͺи ͺхранением ͺдокументов. ͺВ ͺкачестве ͺинструментов ͺдля ͺвыполнения ͺэтой ͺзадачи ͺможно ͺиспользовать ͺграфик ͺ[документооборота](http://www.1gl.ru/#/document/113/3113/).

При ͺпомощи ͺграфика ͺдокументооборота ͺможно ͺустановить ͺответственных ͺза ͺсоставление ͺи ͺпередачу ͺдокументов ͺлиц, ͺа ͺтакже ͺустановить ͺконкретные ͺсроки ͺпо ͺпередаче ͺпервичной ͺдокументации ͺв ͺбухгалтерию. ͺВсё ͺэто ͺпозволит ͺбухгалтеру ͺполучать ͺдокументы ͺсвоевременно. ͺТакже, ͺбухгалтеру ͺне ͺнужно ͺбудет ͺобъяснять ͺкаждому ͺсотруднику, ͺкакие ͺдокументы ͺи ͺв ͺкакой ͺсрок ͺнеобходимо ͺсдавать ͺв ͺбухгалтерию. ͺУтвержденную ͺунифицированную ͺформу ͺграфик ͺне ͺимеет ͺ— ͺкаждая ͺорганизация ͺсамостоятельно ͺее ͺразрабатывает ͺ(Приложение ͺ6).

Для ͺконтроля ͺза ͺзадолженностью ͺпокупателей ͺи ͺзаказчиков ͺтребуется ͺсвоевременное ͺпроведение ͺинвентаризации ͺрасчетов. ͺВ ͺсвязи ͺс ͺчем, ͺООО ͺПКФ ͺ«Профиль» ͺпредлагается ͺорганизация ͺинвентаризации ͺрасчетов ͺс ͺпокупателями ͺи ͺзаказчиками. ͺЭта ͺпроцедура ͺявляется ͺодним ͺиз ͺважнейших ͺусловий ͺправильного ͺуправления ͺдебиторской ͺи ͺкредиторской ͺзадолженностью. ͺИнвентаризация ͺ– ͺэто ͺпроверка ͺсоответствия ͺфактического ͺналичия, ͺсостояния ͺи ͺоценки ͺимущества ͺи ͺобязательств ͺорганизации ͺданным ͺбухгалтерского ͺучета. ͺДля ͺутверждения ͺпорядка ͺпроведения ͺинвентаризации, ͺсостав ͺинвентаризационной ͺкомиссии ͺи ͺсроки ͺпроведения ͺинвентаризации ͺнеобходимо ͺсоставить ͺприказ ͺпо ͺформ ͺ№ ͺИНВ-22.

Для ͺоформления ͺрезультатов ͺинвентаризации ͺрасчетов ͺс ͺпокупателями ͺи ͺзаказчиками ͺприменяется ͺакт ͺинвентаризации ͺрасчетов ͺс ͺпокупателями, ͺпоставщиками ͺи ͺпрочими ͺдебиторами ͺи ͺкредиторами ͺ[(форма ͺN ͺИНВ-17)](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_20359/030893f8574155c61ced1ef946c4ee17a2907172/#dst102825). ͺАкт ͺсоставляется ͺв ͺдвух ͺэкземплярах ͺи ͺподписывается ͺответственными ͺлицами ͺинвентаризационной ͺкомиссии ͺна ͺосновании ͺвыявления ͺпо ͺдокументам ͺостатков ͺсумм, ͺчислящихся ͺна ͺсоответствующих ͺсчетах. ͺОдин ͺэкземпляр ͺакта ͺпередается ͺв ͺбухгалтерию, ͺвторой ͺ- ͺостается ͺв ͺкомиссии ͺ(Приложение ͺ4). ͺ

Результаты ͺинвентаризации ͺотражаются ͺв ͺучете ͺи ͺотчетности ͺтого ͺмесяца, ͺв ͺкотором ͺинвентаризация ͺзавершена. ͺЕсли ͺинвентаризация ͺпроводится ͺперед ͺсоставлением ͺгодовой ͺотчетности, ͺто ͺее ͺрезультаты ͺотражаются ͺв ͺбухгалтерской ͺотчетности ͺза ͺгод.

Кроме ͺтого, ͺдля ͺусиления ͺконтроля ͺза ͺзадолженностью ͺпокупателей ͺи ͺзаказчиков. ͺОткрыть ͺаналитические ͺсчета ͺк ͺ62 ͺсчету ͺв ͺсинтетическом ͺучете ͺпо ͺкаждому ͺзаказу. ͺНапример:

* счет ͺ62 ͺсубсчет ͺ1 ͺ«Администрация ͺмуниципального ͺобразования ͺГород ͺКирово-Чепецк ͺКировской ͺобласти»;
* счет ͺ62 ͺсубсчет ͺ2 ͺ«Фонд ͺкапитального ͺремонта ͺобщего ͺимущества ͺмногоквартирных ͺдомов ͺКировской ͺобласти»;
* счет ͺ62 ͺсубсчет ͺ3 ͺ«МО ͺМВД ͺРоссии ͺСлободской».

Также ͺв ͺкачестве ͺрекомендации ͺпо ͺсовершенствованию ͺучета ͺможно ͺпредложить ͺсоздание ͺООО ͺПКФ ͺ«Профиль» ͺрезерва ͺпо ͺсомнительным ͺдолгам, ͺкоторый ͺв ͺорганизации ͺотсутствует.

Резерв ͺпо ͺсомнительным ͺдолгам ͺ- ͺсамый ͺпопулярный ͺи ͺполезный ͺв ͺсмысле ͺналогового ͺпланирования ͺрезерв. ͺОн ͺможет ͺдать ͺООО ͺПКФ ͺ«Профиль» ͺ ͺвозможность ͺравномерно ͺсокращать ͺсвои ͺналоговые ͺпотери, ͺполучая ͺтаким ͺобразом ͺстраховку ͺот ͺнеисполнения ͺпокупателями ͺобязательств ͺпо ͺоплате ͺтоваров ͺ(работ, ͺуслуг). ͺ

Создав резерв по сомнительным долгам, ООО ПКФ «Профиль» получит отсрочку по уплате налога на прибыль и сэкономит оборотные средства.

С суммы сомнительного долга налог на прибыль она будет уплачивать только тогда, когда покупатель возвратит долг за поставленную продукцию ([ст. 250](consultantplus://offline/ref=A5E64AE0D9462827FAB1C789C5E261E5C1CCACBF4979E884EB16F91C9AA2122E86EEFF917C65FAD2b4BCL) НК РФ).

Если же долг не будет выплачен, при соблюдении определенных условий (истечение срока исковой давности, прекращение обязательства по долгу из-за невозможности его исполнения и т.д. - [п. 2 ст. 266](consultantplus://offline/ref=A5E64AE0D9462827FAB1C789C5E261E5C1CCACBF4979E884EB16F91C9AA2122E86EEFF917C66F1D6b4BCL) НК РФ) он списывается за счет резерва.

После создания резерва бухгалтеру необходимо постоянно отслеживать движение тех долгов, по которым был создан резерв, так как бухгалтерские записи оформляются в разрезе аналитического учета по каждому дебитору. Включенная в состав резерва сомнительная задолженность должна быть документально подтверждена. В договорах между продавцом и покупателем обязательно должны быть четко определены сроки оплаты. Это необходимо для точного определения даты возникновения сомнительной задолженности, так как сумма резерва зависит от количества дней просрочки обязательства.

Выводы и предложения

Учет расчетов с покупателями и заказчиками в выпускной квалификационной работе был исследован на примере ООО ПКФ «Профиль».

Рациональная организация расчетов с покупателями и заказчиками способствует укреплению договорной и расчетной дисциплины, выполнению обязательств по поставкам материалов, оказанию услуг и выполнению работ в заданные сроки, повышению ответственности за соблюдение платежной дисциплины, уменьшению дебиторской и кредиторской задолженностей, ускорению оборачиваемости оборотных средств и, следовательно, улучшению финансового положения организации.

В ходе исследования был проведен анализ нормативно-правовой базы по учету расчетов с покупателями и заказчиками, изучена методика ведения первичного, аналитического и синтетического учета.

Во второй главе работы был проведен анализ финансово-хозяйственной деятельности исследуемой организации ООО ПКФ «Профиль», по результатам которого сделаны следующие выводы:

1. в соответствии с Уставом основным видом деятельности ООО ПКФ «Профиль» является проведение ремонтных работ, а именно:

* строительство зданий и сооружений;
* подготовка строительного участка;
* производство общестроительных работ.

1. Деятельность ООО ПКФ «Профиль» характеризуются, как динамично развивающаяся, так как выручка от оказания услуг увеличилась на 12,6%.
2. В ООО ПКФ «Профиль» деятельность ведется не эффективно. Это связано, в первую очередь, с нерациональным управлением затратами. В связи с чем, произошло сокращение чистой прибыли. Это привело к сокращению прибыли от продаж. В связи с этим рентабельность продаж сократилась.
3. ООО ПКФ «Профиль» имеет 4 тип финансовой устойчивости – кризисный, т.к. отсутствуют в течение всего периода собственные оборотные средства. Это говорит о том, что всех нормальных источников недостаточно для формирования запасов и для этих целей привлекается кредиторская задолженность.

Бухгалтерская служба организации состоит из главного бухгалтера и заместителя главного бухгалтера.

Хранение первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности осуществляется в течение сроков, установленных в соответствии с правилами организации государственного архивного дела.

В ООО ПКФ «Профиль» учетная политика организации разработана и утверждена директором. Данная учетная политика разработана в момент создания организации, а в течение ее деятельности она не подвергалась различным дополнениям и изменениям.

В соответствии с учетной политикой организации бухгалтерский учет ведется в программе «1С: Предприятие 8.3».

В качестве инструмента бухгалтерского учета в ООО ПКФ «Профиль» используется рабочий план счетов, разработанный на основе Плана счетов, утвержденным приказом Минфина РФ № 94н от 31.10.2000 г.

Также учетной политикой регламентируются положения по части инвентаризации, однако фактически инвентаризация в ООО ПКФ «Профиль» не проводится.

График документооборота в ООО ПКФ «Профиль», необходимый для создания рационального движения документов внутри организации, не разработан.

С момента начала предпринимательской деятельности ООО ПКФ «Профиль» использует в качестве режима налогообложения специальный режим в виде упрощенной системы налогообложения. Применение упрощенной системы налогообложения освобождает ООО ПКФ «Профиль» от обязанности по уплате налога на прибыль организаций, налога на имущество организаций.

Бухгалтерский учет расчетов с покупателями и заказчиками ведется на основании первичной документации. Фактически организация использует унифицированные формы, в том числе «Акт приемки выполненных работ» формы КС-2, «Справка о стоимости выполненных работ и затрат» формы КС-3, «Товарная накладная» формы ТОРГ-12, «Платежное поручение» формы 0401060 и др.

Для обобщения информации о расчетах с покупателями и заказчиками используется счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками». В связи с тем, что план счетов организации предусмотрен как необходимый справочник используемой программе «1С: Бухгалтерия», к счету 62 открыто множество субсчетов.

В качестве рекомендаций по совершенствованию учетной системы в организации следует:

1. разработать график документооборота, который служит для организации и контроля за созданием (получением), обработкой и хранением документов;
2. организовать инвентаризацию расчетов с покупателями и заказчиками для рационального управления дебиторской и кредиторской задолженностью;
3. открыть аналитические счета к 62 счету в синтетическом учете по каждому заказу для усиления контроля за задолженностью покупателей и заказчиков;
4. создать резерв по сомнительным долгам, ООО ПКФ «Профиль» получит отсрочку по уплате налога на прибыль и сэкономит оборотные средства

Дата: 18.05.2017 г

Подпись: \_\_\_\_\_\_\_\_

Список используемой литературы

1. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть 2) [Электронный ресурс] : [Федеральный закон от 26.01.1996 №14-ФЗ : ред. от 23.05.2016], - Режим доступа : [Консультант плюс].
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть 2) [Электронный ресурс] : [Федеральный закон от 05.08.2000 №117-ФЗ : ред. от 28.12.2016], - Режим доступа : [Консультант плюс].
3. О бухгалтерском учете [Электронный ресурс] : [Федеральный закон от 06.12.2011 №402-ФЗ: ред. от 23.05.2016] - Режим доступа : [Консультант плюс].
4. О валютном регулировании и валютном контроле [Электронный ресурс] : [Федеральный закон от 10.12.2003 №173-ФЗ: ред. от 03.07.2016] - Режим доступа : [Консультант плюс].
5. О внесении изменений в Федеральный закон «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт» и отдельные законодательные акты Российской Федерации [Электронный ресурс] : [Федеральный закон от 03.07.2016 №290-ФЗ] - Режим доступа : [Консультант плюс].
6. О переводном и простом векселе [Электронный ресурс] : [Федеральный закон от 11.03.1997 №48-ФЗ] - Режим доступа : [Консультант плюс].
7. [Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и организаций агропромышленного комплекса и Методических рекомендаций по его применению](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_66752/) [Электронный ресурс] : [Приказ Минсельхоза РФ от 13.06.2001 N 654] - Режим доступа : [Консультант плюс].
8. Об утверждении Положения о правилах осуществления перевода денежных средств [Электронный ресурс] : [утв. Банком России 19.06.2012 N 383-П: ред. от 06.11.2015]. - Режим доступа [Консультант плюс]. – Загл. с экрана.
9. [10] Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99) [Электронный ресурс] : [Приказ Минфина России от 06.07.1999 № 43н: ред. от 08.11.2010]- Режим доступа [Консультант плюс].
10. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 19/99) [Электронный ресурс] : [Приказ Минфина России от 06.05.1999 №32н: ред. от 06.04.2015]. - Режим доступа [Консультант плюс]. – Загл. с экрана.
11. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» [Электронный ресурс] : [Приказ Минфина России от 06.10.2008 N 106н: ред. от 06.04.2015]. - Режим доступа [Консультант плюс]. – Загл. с экрана.
12. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99) [Электронный ресурс] : [Приказ Минфина России от 06.05.1999 №33н: ред. от 06.04.2015]. - Режим доступа [Консультант плюс]. – Загл. с экрана.
13. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организаций (ПБУ 1/2008)» [Электронный ресурс] : [Приказ Минфина России от 06.10.2008 N 106н: ред. от 06.04.2015]. - Режим доступа [Консультант плюс]. – Загл. с экрана.
14. О некоторых вопросах, связанных с применением норм Гражданского кодекса Российской Федерации об исковой давности [Электронный ресурс] : [Постановление Пленума Верховного Суда РФ от 29.09.2015 N 43: ред. от 07.02.2017]. - Режим доступа [Консультант плюс]. – Загл. с экрана.
15. Бардина, И.В. Бухгалтерское дело [Текст] : учебник для бакалавров: для экон. вузов спец. «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» / И.В. Бардина. - Москва: Юрайт, 2013. – 285с
16. Камышанов, П.И. Бухгалтерский финансовый учет [Текст] : учебник для студентов, обучающихся по специальностям: «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», «Финансы и кредит» / П.И. Камышанов. Москва: Омега-Л, 2014. – 590с.
17. [Кондраков, Н.П.](http://elibrary.ru/author_items.asp?refid=261607036&fam=%D0%9A%D0%BE%D0%BD%D0%B4%D1%80%D0%B0%D0%BA%D0%BE%D0%B2&init=%D0%9D+%D0%9F) Бухгалтерский учет [Текст]: учебное пособие / Н. П. Кондраков. - Москва: Инфра-М, 2012. – 841с.
18. Кондраков, Н.П. Бухгалтерский учет [Текст] : учебное пособие, 7-e изд., перераб. и доп. / Н.П. Кондраков. – Москва: НИЦ Инфра-М, 2014. – 841с.
19. Милославская, Н. А. Бухгалтерский учет [Текст] : учебник для бакалавриата ВПО по направлению «Экономика», по профилям «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», «Финансы и кредит», «Налоги и налогообложение» и другим экон. профилям / Н.А. Милославская, С.Н. Поленова. – Москва: Дашков и К, 2013. – 590с.
20. Никандрова, Л.К. Бухгалтерский финансовый учет [Текст] : учебник / Л. К. Никандрова. – Москва: Инфра-М, 2015. – 277с.
21. Семенова, Н. В. Бухгалтерский финансовый учет (часть 1) [Текст] : учебное пособие / Н.В Семенова. – Киров: ФГБОУ ВО Вятская ГСХА, 2015. – 184с.
22. Тумасян, Р. З. Бухгалтерский учет [Текст] : учебное пособие / Р.З. Тумасян. – Москва: ООО «Нитар Альянс», 2012. – 883с.
23. Турищева, Т.Б. Теория бухгалтерского учета [Текст] : учебник для бакалавров: для высш. проф. образования по экон. спец. («Бухгалтерский учет, анализ и аудит», «Финансы и кредит», «Налоги и налогообложение»), и для подготовки бакалавров по напр. «Экономика», «Менеджмент» / Т.Б. Турищева. - Москва: Юрайт, 2013. – 307с.
24. Шевелев, А.Е. Бухгалтерский учет и анализ [Текст] : учебник для бакалавров / А.Е. Шевелев, Е.А. Шевелева, Е.В. Шевелева. – М: КНОРУС, 2016. – 474с.

ПРИЛОЖЕНИЯ