Автономная некоммерческая организация высшего образования «Сибирский институт бизнеса, управления и психологии»

ЭКОНОМИЧЕСКИЙ ФАКУЛЬТЕТ

КАФЕДРА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

СМИРНОВА АЛЕНА ВЛАДИМИРОВНА

БАКАЛАВРСКАЯ ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА ДЕБИТОРСКОЙ И КРЕДИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ В ООО «СОРАТНИК»

Дипломник

Руководитель

Cuf

(А. В. Смирнова)

(О. В. Гузенкова)

Консультанты:

Нормоконтроль

01571300

(О. В. Гузенкова

Допускается к защите

Зав. кафедрой

М. В. Полубелова

«<u>И</u>» <u>02</u> 2017 г.

Автономная некоммерческая организация высшего образования «Сибирский институт бизнеса, управления и психологии»

ФАКУЛЬТЕТ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ \ КАФЕДРА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

УТВЕРЖДАЮ Заведующий кафедрой

«07» 12

подпись И.О. Фамилия

20 16 г.

ЗАДАНИЕ
на выпускную квалификационную работу
Студенту Симприовой Амене Вмадимировне направления 38.03.01 «Экономика», профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» 1. Тема работы Совершенствование учето дебиторской и кредиторской задолненности в 000 "Соратник".
Утверждена: приказом по институту от <u>О∓ декабра</u> 20 16 № 14611-уо
2. Срок сдачи работы <u>10.02.2013</u>
3. Содержание пояснительной записки Введеше Теорезические осненты
деята дебигорской и кредиторской задорженности Анализ деятельности 000, Соранных Разрабочна реномендаций по совершенсяво вашие учего дебигорской и кредиторской задаженности, заключение списы инстиденция. 4. Консультанты по разделам работы
норшоконтроль-Гузенкова О.В.
5. График выполнения Введения 1 июва с 07.12.2016 г. по 17.01 2017 г. 2 гинва с 07.12.2016 г. по 03.01.2016 г.
3 ruaba zannocenne, ogopunenne c 01.12.2016 no 10.02.20172 negresobica goknaga, презентации, защита 13kP с 11.02.2017 no 28 02.2017.
Дата выдачи задания «ОТ» дексоры 20 16 г.
Руководитель выпускной
квалификационной работы — — — — — — — — — — — — — — — — — — —
Задание принял к исполнению Сив Д.В. Сищриова

РЕФЕРАТ

Бакалаврская выпускная квалификационная работа 99 с., иллюстраций 12, таблиц 27, источников 34, приложений 4.

ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ, КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ, ДОЛГ, ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, АНАЛИЗ ДЕБИТОРСКОЙ И КРЕДИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ, РЕГИСТРЫ, УЧЕТ ДЕБИТОРСКОЙ И КРЕДИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ.

Цель работы – разработать рекомендации, направленные на совершенствование учета дебиторской и кредиторской задолженности в ООО «Соратник».

Метод исследования – аналитический, опытно-статистический, метод сравнения.

Дана характеристика объекта исследования, проведен анализ его финансового состояния; изучены теоретические особенности и практический опыт ООО «Соратник» учета дебиторской и кредиторской задолженности. Предложены рекомендации по совершенствованию учета дебиторской и кредиторской задолженности, предложены регистры внутреннего учета и описана методика их заполнения.

СОДЕРЖАНИЕ

BB	ЕДЕНИЕ				3
1	ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ	АСПЕКТЫ	УЧЕТА	ДЕБИТОРСКОЙ	И
КРІ	ЕДИТОРСКОЙ ЗАДОЛ	ЖЕННОСТИ			5
1.1	Понятие дебиторской и	и кредиторской з	адолженнос	ти	5
1.2	Учет дебиторской и кр	едиторской задо	лженности		17
2 A	НАЛИЗ ДЕЯТЕЛЬНОС	СТИ ООО «СОРА	АТНИК»		31
2.1	Анализ финансово-хозя	яйственной деят	ельности пр	едприятия	31
2.2	Анализ дебиторской и	кредиторской за	долженност	и	47
3 P	АЗРАБОТКА РЕКОМ	ЕНДАЦИЙ ПО	СОВЕРШЕ	НСТВОВАНИЮ УЧІ	ЕТА
ДЕ	БИТОРСКОЙ И КРЕДИ	ИТОРСКОЙ ЗАД	ОЛЖЕННО	СТИ	58
3.1	Учет дебиторской и кр	едиторской задо	лженности (ООО «Соратник»	58
3.2	Рекомендации направ.	ленные на совеј	ршенствован	ние учета дебиторско	ой и
кре	диторской задолженно	Сти			70
3Al	КЛЮЧЕНИЕ				83
СП	ИСОК ИСПОЛЬЗОВАІ	ННЫХ ИСТОЧН	ИКОВ		86
ПРІ	ипожения				90

ВВЕДЕНИЕ

В проблема современных условиях рыночной ЭКОНОМИКИ совершенствования учета дебиторской И кредиторской задолженности предстает перед каждой фирмой, так как в процессе финансово-юридических взаимоотношений между фирмами или другими юридическими лицами выступают, в качестве дебиторов и кредиторов. предприятия нет еще совершенной политики и проводимых мероприятий, чтобы абсолютно минимизировать величину этих двух показателей.

Дебиторская и кредиторская задолженность — неизбежное следствие существующей в настоящее время системы денежных расчетов между организациями, при которой всегда имеется разрыв времени платежа с момента перехода права собственности на товар, между предъявлением платежных документов, в иных случая может привести к свертыванию инвестиционных программ, необходимость брать в долг и даже в банкротству законодательной базы в части востребования задолженности [13; с. 421].

Правильное отражение в учете дебиторской и кредиторской задолженности имеет исключительно важное значение, поскольку суммы балансовых остатков по этим задолженностям и периоды оборачиваемости каждой из них влияют на платежеспособность предприятия.

Актуальность выбранной темы состоит в том, что учет дебиторской и кредиторской задолженности является одной из главных задач на предприятии. Дебиторская и кредиторская задолженность весьма существенно влияет на финансовое положение, использование денежных средств в обороте, величину прибыли, фактически полученной в отчетном периоде. Можно иметь потенциально хорошие финансовые результаты от продажи продукции, товаров, услуг, операционные и внереализационные доходы, но многое потерять при существенном росте дебиторской задолженности. В то же время нужно проявлять крайнюю щепетильность в расчетах с кредиторами, своевременно возвращать им долги, иначе предприятие рискует потерять

доверие своих поставщиков, банков и других кредиторов, будет иметь штрафные санкции по расчетам с контрагентами. Отсюда очевидно значение правильных и своевременных расчетов с дебиторами и кредиторами.

Целью работы является разработка рекомендаций, направленных на совершенствование учета дебиторской и кредиторской задолженности в ООО «Соратник».

Для решения поставленной цели использовались следующие задачи:

- 1. Изучить теоретические основы учета дебиторской и кредиторской задолженности;
- 2. Рассмотреть бухгалтерский учет дебиторской и кредиторской задолженности в ООО «Соратник».
- 3. Дать краткую характеристику организации и проанализировать ее основные экономические показатели;
- 4. Провести анализ финансово-хозяйственной деятельности ООО «Соратник»;
- 5. Проанализировать учет дебиторской и кредиторской задолженности в OOO «Соратник»;
- 6. Предложить рекомендации по совершенствованию учета дебиторской и кредиторской задолженности в ООО «Соратник».

Предметом выпускной бакалаврской квалификационной работы является бухгалтерский учет дебиторской и кредиторской задолженности.

Объектом исследования бакалаврской выпускной квалификационной работы является Общество с ограниченной ответственностью «Соратник».

Теоретической основой бакалаврской выпускной квалификационной работы явилась специальная литература, которая способствовала раскрытию теоретической части материала данной работы, а также законодательные и нормативные документы Российской Федерации по учету расчетов с дебиторами и кредиторами, периодические издания. Данными для исследования послужила документация ООО «Соратник» за 2013-2015 гг.

1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТА ДЕБИТОРСКОЙ И КРЕДИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ

1.1 Понятие дебиторской и кредиторской задолженности

Каждое предприятие, организация в своей хозяйственной деятельности ведут расчеты с внешними и внутренними контрагентами: плательщиками и получателями, заказчиками и подрядчиками, с налоговыми органами, с учредителями (участниками), банками и другими кредитными организациями, со своими работниками, прочими дебиторами и кредиторами.

Под дебиторской задолженностью понимается задолженность других организаций, работников и физических лиц данной организации (задолженность покупателей за купленную продукцию, подотчетных лиц за выданные им под отчет денежные суммы и др.). Организации и лица, которые должны данной организации, называются дебиторами [32; с.227].

В бухгалтерском учете под дебиторской задолженностью, как правило, понимают имущественные права, представляющие собой один из объектов гражданских прав. Согласно статье 128 Гражданского Кодекса Российской Федерации: «К объектам гражданских прав относятся вещи, включая деньги и ценные бумаги, иное имущество, в том числе имущественные права; работы и услуги; информация; результаты интеллектуальной деятельности, в том числе исключительные права на них; нематериальные блага».

Из этого вытекает, что право на получение дебиторской задолженности является имущественным правом, а сама дебиторская задолженность является частью имущества организации. На величину дебиторской задолженности оказывает влияние ряд факторов, основными из которых являются:

- 1. Доля продажи продукции на условиях последующей оплаты в общем объеме продаж;
 - 2. Условия расчетов с покупателями и заказчиками;
 - 3. Политика взыскания дебиторской задолженности;

- 4. Платежная дисциплина предприятий-покупателей и их общее экономическое состояние;
- 5. Качество оценки эффективности управления дебиторской задолженностью и последовательность в использовании ее результатов. Наряду с рассмотренными выше факторами, следует отметить, что размер дебиторской задолженности и ее структура находятся под влиянием многих других факторов, которые можно в целом подразделить на внешние и внутренние [10; с. 107].

Факторы, оказывающие влияющие на величину дебиторской задолженности представлены на рис. 1.1.

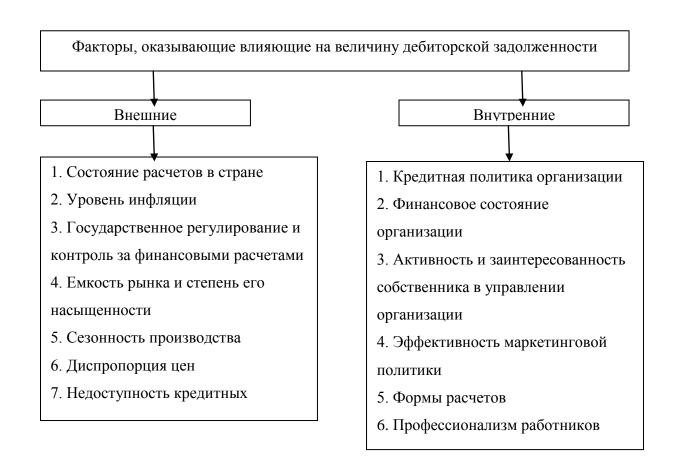


Рис. 1.1 - Факторы, оказывающие влияющие на величину дебиторской задолженности

К образованию дебиторской задолженности ведет наличие договорных отношений с контрагентами, когда момент перехода права собственности на товары (работы, услуги) и их оплата не совпадают по времени.

Дебиторскую задолженность можно рассматривать в трех смыслах: вопервых, как средство погашения кредиторской задолженности, во-вторых, как часть продукции, проданной покупателям, в-третьих, как один элементов оборотных активов, важную часть оборотного капитала организации.

С позиций финансового контроллинга дебиторская задолженность имеет двоякую природу. С одной стороны, «нормальный» рост дебиторской задолженности свидетельствует об увеличении потенциальных доходов и повышении ликвидности. С другой стороны, не всякий размер дебиторской задолженности приемлем для предприятия, так как рост неоправданной дебиторской задолженности может привести также к потере ликвидности [17; с. 302].

Дебиторская задолженность - важный компонент оборотного капитала. Когда одно предприятие продаёт товары другому предприятию, совсем не значит, что стоимость проданного товара будет оплачена немедленно.

Дебиторская задолженность всегда отвлекает средства из оборота, препятствует их эффективному использованию, следствием чего является напряженное финансовое состояние предприятия. То есть дебиторская задолженность характеризует отвлечение средств из оборота данного предприятия и использование их дебиторами. Тем самым она отрицательно влияет на финансовое состояние предприятия, поэтому необходимо сокращать сроки ее взыскания [9; с. 332].

Формирование денежных доходов отражает специфику дебиторской задолженности, определяемое как неполученная часть выручки. Основное ее назначение состоит в аккумулировании денежных средств, не поступивших от реализации продукции, оказания услуг, выполнения работ.

Перераспределительная функция заключается в перераспределении стоимости во временное пользование, обусловленное возникающими

финансовыми обязательствами одних хозяйствующих субъектов перед другими в процессе их хозяйственной деятельности.

Инвестиционная функция характеризуется тем, что дебиторская задолженность представляет собой своего рода инвестиции, так как авансируется до получения выручки от реализации продукции в целях получения экономического (коммерческого) эффекта.

Функция «формирования денежных потоков» обусловлена основным функциональным признаком дебиторской задолженности: как элемент оборотного капитала она является составной частью непрерывного процесса хозяйственной деятельности, который оказывает прямое влияние на формирование чистого денежного потока.

Такая функция дебиторской задолженности, как «регулирование денежных потоков», предопределяется условиями хозяйственных договоров по поводу форм, способов и сроков расчетов, а также способов обеспечения исполнения обязательств. Тем самым, дебиторская задолженность, принимая форму отложенного во времени положительного денежного потока, участвует не только в формировании, но и в регулировании денежного оборота, обусловленного движением денежных средств в результате совершения хозяйственных операций.

Функциональный подход к рассмотрению сущности дебиторской задолженности позволяет рассматривать ее в трех основных аспектах:

Во-первых, как средство погашения кредиторской задолженности;

Во-вторых, как часть продукции, проданной покупателям, но еще не оплаченной,

В-третьих, как один из элементов оборотных активов, финансируемых за счет собственных либо заемных средств.

Необходимо иметь в виду, что дебиторская задолженность, как реальный актив, играет достаточно важную роль в сфере предпринимательской деятельности.

Дебиторская задолженность подразделяется на различные виды в зависимости от экономического содержания обязательств, от продолжительности (срока предоставления), по своевременности оплаты.

Классификация дебиторской задолженности представлена на рис. 1.2.

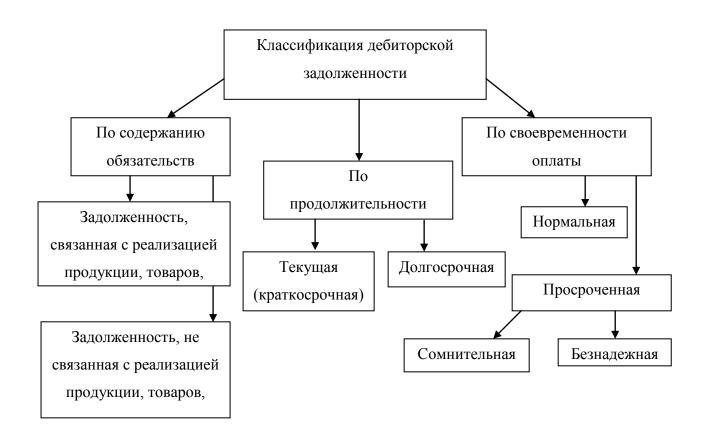


Рис. 1.2 - Классификация дебиторской задолженности

По содержанию обязательств дебиторская задолженность может быть связана с реализацией продукции, товаров, работ, услуг (задолженность за продукцию, товары, работы и услуги, в том числе обеспеченная векселями) и не связана с ней (задолженность по расчетам с бюджетом, по аренде, по авансам выданным, по начисленным доходам, по внутренним расчетам, прочая задолженность).

По продолжительности задолженность подразделяется на краткосрочную и долгосрочную. Дебиторская задолженность представляется как

краткосрочная если срок ее погашения не более 12 месяцев после отчетной даты. Остальная дебиторская задолженность представляется как долгосрочная.

По своевременности оплаты дебиторскую задолженность можно подразделить на нормальную и просроченную. Нормальной считается задолженность, срок оплаты по которой не наступил. А просроченной считается задолженность за товары, работы, услуги, не оплаченные в установленный договором срок.

Просроченная дебиторская задолженность может быть сомнительной и безнадежной.

Сомнительным долгом признается любая задолженность перед налогоплательщиком, возникшая в связи с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг, в случае, если эта задолженность не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена залогом, поручительством, банковской гарантией.

Безнадежными долгами признаются те долги перед организацией, по которым истек срок исковой давности, а также те долги, по которым обязательство прекращено вследствие невозможности его исполнения, либо на основании акта государственного органа или ликвидации.

Под кредиторской задолженностью понимается задолженность данной организации другим организациям и лицам, которые называются кредиторами.

Кредиторов, задолженность которым возникла в связи с покупкой у них материальных ценностей, называют поставщиками. Задолженность начисленной заработной плате работникам организации, ПО суммам начисленных платежей в бюджет, внебюджетные фонды, в фонды социального назначения и другие подобные начисления называют обязательными по распределению. Кредиторы, задолженность которым возникла по другим операциям, называют прочими кредиторами [32; с. 228].

Кредиторская задолженность в определенной мере полезна для предприятия, т.к. позволяет получить во временное пользование денежные средства принадлежащие другим организациям.

Состояние дебиторской и кредиторской задолженности, их размеры и качество оказывают сильное влияние на финансовое состояние организации.

Кредиторская задолженность классифицируется в зависимости от содержания обязательств, от продолжительности и возможности исполнения обязательств.

Классификация кредиторской задолженности представлена на рис. 1.3.

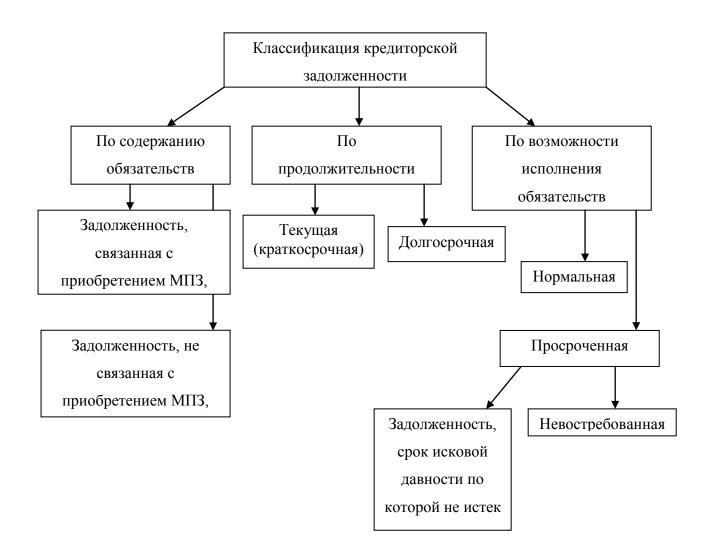


Рис. 1.3 - Классификация кредиторской задолженности

По содержанию обязательств кредиторская задолженность может быть связана с приобретением материально-производственных запасов, работ, услуг (задолженность за приобретенную продукцию, товары, работы и услуги, включая суммы по предъявленным к уплате векселям) и не связана с ней

(задолженность по расчетам с бюджетом, задолженность перед дочерними и зависимыми обществами, перед персоналом организации, перед участниками (учредителями) по выплате доходов, прочая задолженность).

Относительно деления кредиторской задолженности на долгосрочную и краткосрочную необходимо отметить следующее. В широком понимании в кредиторской задолженности включается любая задолженность организации кому бы то ни было. В составе долгосрочной задолженности подразумевается задолженность по долгосрочным кредитам и займам. Но известно, что займы и кредиты в российском бухгалтерском учете и отчетности обособлены кредиторской задолженности и классифицируются OT долгосрочные и краткосрочные обязательства. Тем не менее, во многих литературных источниках с экономической и юридической точки зрения все виды заемных и кредитных обязательств включаются в состав кредиторской задолженности.

По возможности исполнения обязательств перед кредиторами задолженность можно подразделить на нормальную и просроченную.

При этом в составе просроченной кредиторской задолженности можно выделить два вида задолженности: задолженность, срок исковой давности по которой не истек, и невостребованную задолженность (с истекшим сроком исковой давности).

К данной классификации можно добавить, что в составе обязательств любой организации условно можно выделить также задолженность срочную (задолженность перед бюджетом по оплате труда, по социальному страхованию и обеспечению) и обычную (обязательства перед дочерними и зависимыми обществами, авансы полученные, векселя к уплате, прочим кредиторам; задолженность поставщикам).

Дебиторские и кредиторские задолженности имеют общее и отличное друг от друга. Общим является то, что в основе обоих долговых обязательств лежит разрыв по времени между выполнением и оплатой. Такой процесс представляет собой неосуществление функции денежных средств как средства

оплаты. Различие задолженностей представляют собой особенности их функционирования как разновидностей обязательств, представляющих собой долг [12 с. 112].

Величина дебиторской задолженности определяется исходя из цены, установленной договором между организацией и покупателем (заказчиком) или пользователем активов организации, с учетом скидок и накидок.

Величина кредиторской задолженности определяется из цены и условий, установленных договором между организацией и поставщиком (подрядчиком) или иным контрагентом, с учетом скидок и накидок.

Определяя сущность дебиторской и кредиторской задолженности, необходимо остановиться на их оценке. Денежные долговые обязательства организации могут отражаться в учете по договорной стоимости, а также текущей, рыночной, экспертной и правовой оценках.

Договорная стоимость долга равна его величине на день возникновения обязательства в соответствии с условиями договора.

Текущая оценка долговых обязательств — это их дисконтированная величина или текущая стоимость будущего платежа. Такой подход позволяет увидеть, насколько за период существования дебиторской задолженности обесценится причитающаяся к получению сумма.

Рыночная стоимость долга учитывает влияние многих факторов, но в первую очередь, возможность его реального взыскания. Наиболее объективно она формируется при продаже или уступке права требования долговых обязательств.

Экспертную оценку задолженности осуществляют аудиторы при оценке предприятия как хозяйственного комплекса или при получении специального аудиторского задания, связанного с банкротством предприятия, а также для аналитических целей.

Правовую оценку долговых обязательств дает суд. Она во многом зависит от документального подтверждения суммы долга и степени его доказательности [13; с. 271].

При возникновении у организаций встречных требований и взаимных задолженностей в ситуации, когда в результате исполнения двух или более договоров между собой каждая сторона одновременно выступает кредитором по одному обязательству и должником по другому, партнеры прибегают к такому способу прекращения обязательств, как взаимный зачет.

Зачет взаимных требований денежная операция, состоящая в погашении взаимных долгов путем соответствующих отметок на платежных документах по встречным обязательствам сторон в денежных расчетах, зачетные операции позволяют совершать платежи без использования денежной наличности или записей по счетам в банках на зачитываемую сумму. На разницу производится платеж в установленном порядке.

Возможность погашать обязательства путем проведения зачета взаимных требований предусмотрена ст. 410 ГК РФ. Эта же норма закона устанавливает условия, необходимые для проведения взаимозачета между контрагентами:

- 1. Наличие встречной задолженности. То есть каждая сторона выступает одновременно и должником и кредитором по отношению к другой стороне.
- 2. Однородность требований. Например, денежное требование может быть зачтено только встречным денежным требованием. Если денежное требование зачтено поставкой товара, то речь идет скорее о бартерной операции, но не о взаимозачете.
- 3. Срок исполнения требований наступил (либо не указан, либо определен моментом востребования). Если срок исполнения обязательства не указан, оно должно быть исполнено в разумный срок после возникновения. Если же срок исполнения обязательства определен моментом

Синтетический и аналитический учет дебиторской и кредиторской задолженностей должен быть организован таким образом, чтобы обеспечивать прозрачность и простоту формирования необходимых раскрытий информации в финансовой отчетности, а также управление этими активами и обязательствами. Степень детализации аналитического учета должна позволять

анализировать оборачиваемость данного актива и погашение данного обязательства в разрезе каждого контрагента и однородных хозяйственных операций в разрезе каждого договора.

Для отражения дебиторской и кредиторской задолженности в бухгалтерском учете используются счета раздела VI «Расчеты» Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций. Счета этого раздела предназначены для обобщения информации обо всех видах расчетов организации с различными юридическими и физическими лицами, а также о внутрихозяйственных расчетах.

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность отражаются по их видам.

Дебиторская задолженность отражается в учете по дебету счетов: 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» (организацией выдан аванс в счет поставки товара); 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» (поставка товаров, работ, услуг в счет последующей оплаты); 68 «Расчеты по налогам и сборам» (переплата в бюджет налогов, сборов); 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» (переплата при расчетах по социальному страхованию, пенсионному обеспечению и др.); 70 «Учет расчетов с персоналом по оплате труда»; 71 «Расчеты с подотчетными лицами» (подотчетное лицо не возвратило выданные ему денежные средства); 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» (возникновение задолженности по возмещению материального ущерба и тому подобное); 75 «Расчеты с учредителями» (возникновение задолженности учредителей по вкладам в уставный капитал); 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» (в случае наличия задолженности по претензиям в пользу организации, по причитающимся дивидендам, по возмещению ущерба по страховому случаю).

Кредиторская задолженность отражается в по кредиту счетов: 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» (приобретение товаров, работ, услуг); 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» (организацией получен аванс в счет поставки товара); 68 «Расчеты по налогам и сборам»

(задолженность в бюджет налогов, сборов); 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» (задолженность перед государственными внебюджетными фондами); 70 «Учет расчетов с персоналом по оплате труда» и другие.

Различают следующие виды дебиторской и кредиторской задолженности:

- 1. Долгосрочная (должна быть погашена в течение периода, превышающего один год)
 - 2. Краткосрочная (срок погашения менее одного года);
 - 3. Срочная (текущая), по которой срок погашения не наступил,
- 4. Просроченная с истекшим сроком погашения и отсроченная срок погашения которой перенесен на более позднюю дату;
- 5. Возникающая по расчетам с юридическими лицами, работниками организации, сторонними физическими лицами, государством
- 6. Могут быть выражены в рублях, иностранной валюте, условных денежных единицах [24; с. 475].

При ведении учета дебиторской и кредиторской задолженности особое внимание нужно обратить на сроки исковой давности. Согласно (ст. 196 ГК. РФ) общий срок исковой давности установлен равным три года. Для отдельных видов требований законом могут быть установлены специальные сроки исковой давности, сокращенные или более длительные по сравнению с общим сроком [30; с. 83].

Срок исковой давности начинает исчисляться по окончании срока исполнения обязательств, если он определен, или с момента, когда у кредитора возникает право предъявить требование об исполнении обязательства [23; с. 382].

Дебиторская задолженность при истечении срока исковой давности списывается на уменьшение прибыли или резерва сомнительных долгов.

Списание задолженности оформляется приказом руководителя. В бухгалтерском учете оформляются записи:

1. Дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы» Кредит счетов 62, 76;

2. Дебет счета 63 «Резервы по сомнительным долгам» Кредит счетов 62, 76.

Списанная дебиторская задолженность в целях контроля отражается на забалансовом счете 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» и учитывается там, в течение пяти лет.

При поступлении средств по ранее списанной дебиторской задолженности дебетуют счета учета денежных средств: 50, 51, 52 и кредитуют счет 91. Одновременно на указанные суммы кредитуют забалансовый счет 007 [30; с. 84].

В соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации» суммы списанной дебиторской задолженности включаются в состав внереализационных расходов, участвующих в формировании финансовых результатов, которые учитываются при налогообложении прибыли.

Кредиторская задолженность по истечении срока исковой давности списывается на финансовые результаты и оформляется следующими бухгалтерскими записями:

Дебет счетов 60, 76 Кредит счета 91.

В соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации» суммы списанной кредиторской задолженности включаются в состав внереализационных доходов, участвующих в формировании финансовых результатов, которые учитываются при налогообложении прибыли.

1.2 Учет дебиторской и кредиторской задолженности

Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками ведется на счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», на котором учитываются расчеты за поставленные материально-производственные ценности, выполненные работы и оказанные услуги. Расчеты с организациями за коммунальные услуги и т. п. допускается вести на счете 76. Подрядные организации учитывают расчеты с субподрядчиками на счете 60. Выданные авансы учитываются на счете 60 обособленно. Все операции, связанные с расчетами за материально-

производственные запасы, работы и услуги, отражаются по кредиту счета 60 независимо от времени оплаты счетов (по начислению) и относятся в дебет счетов 07 «Оборудование к установке», 08 «Вложения во внеоборотные активы», 10 «Материалы», 15 «Приобретение материалов», 19 «НДС по приобретенным ценностям», 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательное производство», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», 43 «Коммерческие расходы», 44 «Расходы на продажу» и др. [14; с. 219].

Неотфактурованная поставка — это поставка товарно-материальных ценностей (ТМЦ), при которой отсутствуют товаросопроводительные (расчетные) документы продавца (товарная накладная, товарно-транспортная накладная, счет, платежное требование, платежное требование-поручение и т. п.). Материалы в пути и неотфактурованные поставки отражаются в учете записью:

Дебет счета 10 Кредит счета 60.

По дебету счет 60 корреспондирует со счетами учета денежных средств:

Дебет счета 60 Кредит счетов 50 «Касса», 51 «Расчетные счета», 52 «Валютные счета».

На сумму зачета ранее выданного аванса оформляется запись:

Дебет счета 60, соответствующий субсчет, Кредит счета 60, субсчет «Авансы выданные».

При списании кредиторской задолженности по истечении срока исковой давности, а также другие нереальные долги списываются по каждому возникшему обязательству. в учете оформляется запись:

Дебет счета 60 Кредит счета 91-2 «Прочие расходы».

Сумма задолженности, обеспеченная выданными векселями, учитывается на счете 60 обособленно. Аналитический учет по счету 60 ведется по каждому поставщику (подрядчику) и каждому расчетному документу [28; 118].

Учет авансов ведется на счетах 60 и 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» обособленно. Использование авансов в расчетах оговаривается в

договорах и выделяется в расчетно-платежных документах. В бухгалтерском учете организации, выдавшей аванс, оформляется запись:

Дебет счета 60, субсчет «Авансы выданные», Кредит счетов 50, 51, 52.

На счете 60 авансы выданные числятся до момента погашения задолженности перед поставщиком или подрядчиком.

В бухгалтерском учете проведение зачета взаимных требований отражается на основании подписанного соглашения о взаимозачете (заявления о взаимозачете, полученного контрагентом), а также бухгалтерской справки, на соответствующих счетах учета расчетов.

Дебет счета 60 Кредит счета 62 – отражен зачет взаимных требований.

При поступлении материалов в счет аванса оформляются проводки:

Дебет счета 10 Кредит счета 60 – на стоимость поступивших материалов без НДС;

Дебет счета 19 «НДС по полученным ценностям» Кредит счета 60 – на сумму НДС.

Одновременно производится зачет аванса выданного: Дебет счета 60 Кредит счета 60, субсчет «Авансы выданные».

НДС по оплаченным материалам предъявляется к зачету из бюджета:

Дебет счета 68 «Расчеты по налогам и сборам», субсчет «НДС», Кредит счета 19.

Учет расчетов с покупателями и заказчиками ведется на счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», к которому могут открываться субсчета:

- 62-1 «Расчеты в порядке инкассо» расчеты по предъявленным покупателям и заказчикам к оплате расчетным документам;
- 62-2 «Расчеты плановыми платежами» расчеты с покупателями при наличии длительных хозяйственных связей, носящих постоянный характер и не заканчивающихся при поступлении оплаты по последнему расчетному документу;

62-3 «Расчеты с покупателями и заказчиками, обеспеченные полученными векселями».

На счете 62 обособленно учитываются авансы полученные, и соответственно данный счет может иметь как дебетовое, так и кредитовое сальдо.

По кредиту счет 62 корреспондирует:

- с дебетом счетов 50, 51, 52 по получению денежных средств в оплату предъявленных покупателям и заказчикам счетов;
- с дебетом счета 62, субсчет «Авансы полученные» по зачету авансов полученных;
- с дебетом счета 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет «Прочие расходы» при списании убытков от дебиторской задолженности, и т. д.

По дебету счет 62 корреспондирует с кредитом счетов 90-1 «Выручка», 91-1 «Прочие доходы» – на сумму предъявленных покупателям и заказчикам расчетных документов.

Аналитический учет на счете 62 ведется по каждому покупателю или заказчику и по каждому расчетному документу.

Если организация использует авансовую форму расчетов, то в бухгалтерском учете организации, получившей аванс, оформляются записи:

1. При поступлении аванса на счета организации:

Дебет счетов 50, 51, 52 Кредит счета 62, субсчет «Авансы полученные».

С суммы полученного денежного аванса организация должна исчислить НДС в бюджет. На сумму аванса заполняется счет-фактура, а в бухгалтерском учете делается запись:

Дебет счета 62, субсчет «Авансы полученные», Кредит счета 68 – на сумму исчисленного НДС.

2. При отгрузке продукции покупателю или сдаче заказчику выполненных работ полученная сумма аванса засчитывается в уменьшение задолженности перед покупателем (заказчиком), а в учете делаются записи:

Дебет счета 62, субсчет «Авансы полученные», Кредит счета 62 – на сумму отгруженной продукции, включая НДС;

Дебет 68, субсчет «НДС», Кредит счета 62, субсчет «Авансы полученные» – на сумму восстановленного НДС.

Аналитический учет ведется по каждому выданному и полученному авансу.

Учет расчетов с персоналом по прочим операциям ведется на активном счете 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям», который предназначен для обобщения информации по расчетам с персоналом организации, кроме расчетов по оплате труда, а также по подотчетным и депонированным суммам.

По дебету счета 73 отражается задолженность работников, а по кредиту счета 73 – ее погашение.

Если организация осуществляет расчеты с персоналом по займам, то в бухгалтерском учете (на основании распоряжения администрации и кассовых документов) будут произведены следующие записи:

Дебет счета 73, субсчет 1 «Расчеты по предоставленным займам», Кредит счетов 50, 51 – выдан заем (ссуда) работнику за счет средств организации;

Дебет счетов 50, 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», Кредит счета 73, субсчет 1 – погашена задолженность по займу работником.

Расчеты по возмещению материального ущерба учитываются на счете 73-2 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» — это расчеты за ущерб, причиненный работниками данной организации в результате хищений, брака, недостач и т. д. Подобные расчеты производятся на основании распоряжения руководителя организации либо по решению суда и регламентируются (ст. 238 – 250 ТК. РФ) [8; с. 105].

При выявлении недостачи материалов в бухгалтерском учете необходимо произвести следующие записи:

Дебет счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» Кредит счета 10 «Материалы» — на сумму выявленной недостачи по фактической себестоимости;

Дебет счета 73, субсчет «Расчеты по возмещению материального ущерба», Кредит счета 94 – недостача отнесена на виновное лицо.

При взыскании недостачи по рыночной цене разница между рыночной и фактической себестоимостью недостачи отражается записью:

Дебет счета 73, субсчет «Расчеты по возмещению материального ущерба» Кредит счета 98 «Доходы будущих периодов».

Эта разница будет отнесена на финансовые результаты того периода, в котором будет произведено фактическое возмещение материального ущерба:

Дебет счетов 50, 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» Кредит счета 73, субсчет «Расчеты по возмещению материального ущерба»;

Дебет счета 98 Кредит счета 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет «Прочие доходы».

Аналитический учет ведется по каждому работнику.

Все виды расчетов с учредителями (акционерами акционерного общества, участниками полного товарищества, членами кооператива и др.) по вкладам в уставный капитал организации, по выплате доходов и т. п. учитывают на счете 75 «Расчеты с учредителями».

К счету 75 могут быть открыты следующие субсчета:

75-1 «Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал»;

75-2 «Расчеты по выплате доходов» и др.

При создании организации на установленную сумму вкладов учредителей в уставный капитал дебетуют субсчет 75-1 и кредитуют счет 80 «Уставный капитал».

Фактически внесенные вклады учредителей отражают по дебету соответствующих материальных, денежных и других счетов (10,15, 51, 50 и др.) и кредиту субсчета 75-1.

Основные средства и нематериальные активы при внесении их в качестве вкладов в уставный капитал организации предварительно отражают на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы».

При этом на стоимость внесенных активов составляют бухгалтерские записи:

Дебет счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» Кредит счета 75 «Расчеты с учредителями»;

Дебет счета 01 «Основные средства» Кредит счета 08 «Вложения во внеоборотные активы»;

Дебет счета 04 «Нематериальные активы» Кредит счета 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Оприходование имущества, предоставленного в натуральной форме в собственность организации в счет вкладов в уставный капитал, осуществляется по договорной стоимости, а имущества, предоставленного в пользование организации, - в оценке, определенной исходя из арендной платы за пользование этим имуществом, исчисленной на установленный учредителями срок [21; с. 96].

Если акции акционерного общества реализуются по цене, превышающей их номинальную стоимость, сумма разницы между продажной и номинальной стоимостью учитывается по кредиту счета 83 «Добавочный капитал».

На субсчете 75-2 «Расчеты по выплате доходов» учитывают расчеты с учредителями по выплате им доходов, если они не являются работниками предприятия.

Начисление доходов от участия в организации отражают по кредиту субсчета 75-2 и дебету счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Начисление доходов от участия в организации работникам организации отражают по кредиту счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» и дебету счета 84.

Указанные бухгалтерские записи по распределению прибыли составляют по окончании отчетного года. Начисление дивидендов по результатам промежуточной отчетности целесообразно отражать по дебету счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами и кредиту счетов 75 и 70». По

окончании отчетного года начисленные дивиденды в течение года списываются с кредита счета 76 в дебет счета 84«Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»..

При начислении дивидендов с юридических и физических лиц удерживают налог на доход. Начисленные суммы налога отражают по дебету счетов 75 или 70 и кредиту счета 68 «Расчеты по налогам и сборам».

Выплаченные участникам организации суммы доходов списывают с кредита счетов 50 «Касса», 51 «Расчетные счета» или 52 «Валютные счета» в дебет счетов 75 или 70. При выплате доходов продукцией (работами, услугами) организации их списывают с кредита счета 90 «Продажи» в дебет счетов 75 или 70.

Аналитический учет по счету 75 ведут по каждому учредителю, кроме учета расчетов с акционерами - собственниками акций на предъявителя в акционерных обществах.

Сомнительным долгом признается любая задолженность, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена залогом, поручительством, банковской гарантией [20; с.346].

Безнадежными долгами признаются те долги перед налогоплательщиком, по которым истек установленный срок исковой давности, а также долги, по которым в соответствии с гражданским законодательством обязательство прекращено вследствие невозможности его исполнения, на основании акта государственного органа или ликвидации организации [10; с. 357].

Организации вправе создавать резервы по сомнительным долгам. Суммы отчислений в эти резервы включаются в состав внереализационных расходов равномерно в течение отчетного (налогового) периода.

Сумма резерва по сомнительным долгам определяется по результатам проведенной в конце предыдущего отчетного (налогового) периода инвентаризации дебиторской задолженности и исчисляется следующим образом:

- 1. По сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 дней в сумму создаваемого резерва включается полная сумма выявленной на основании инвентаризации задолженности;
- 2. От 45 до 90 дней (включительно) в сумму резерва включается 50 % от суммы, выявленной на основании инвентаризации задолженности;
- 3. До 45 дней сумма создаваемого резерва не увеличивается [14; с. 144].

Сумма создаваемого резерва по сомнительным долгам не может превышать 10 % от выручки отчетного (налогового) периода, определяемой в соответствии со (ст. 249 НК. РФ).

Резерв по сомнительным долгам может быть использован организацией лишь на покрытие убытков от безнадежных долгов.

При формировании резерва в бухгалтерском учете составляется проводка:

Дебет счета 91 Кредит счета 63 «Резервы по сомнительным долгам» – на сумму созданного резерва.

Погашение долгов за счет созданного резерва осуществляется проводкой:

Дебет счета 63 Кредит счетов 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Счет 63 в балансе не показывается, а внесистемно вычитается из соответствующих статей дебиторской задолженности.

Инвентаризация расчетов с учредителями, финансовыми учреждениями, бюджетом, покупателями, поставщиками, связанными сторонами, собственными работниками, депонентами И другими дебиторами кредиторами заключается в выявлении по соответствующим документам остатков и тщательной проверке обоснованности сумм, числящихся на этих счетах. Комиссия устанавливает сроки возникновения задолженности по счетам дебиторов и кредиторов, ее реальность и лиц, виновных в пропуске сроков исковой давности, если это имеет место [11; с. 174].

Инвентаризационная комиссия путем документальной проверки должна установить:

- 1. Тождественность расчетов с финансовыми учреждениями, связанными сторонами организации, выделенными на самостоятельные балансы, и с вышестоящими органами;
- 2. Правильность и обоснованность числящейся по балансу суммы задолженности по недостачам и хищениям, меры, принятые к взысканию этой задолженности;
- 3. Правильность и обоснованность числящейся по балансу суммы дебиторской и кредиторской задолженности, а также принятие мер принудительного характера с целью взыскания дебиторской задолженности, не инкассируемой финансовым учреждением.

По суммам дебиторской задолженности, по которым истекли сроки исковой давности, оформляется информационная справка, в которой указываются лица, виновные в пропуске этих сроков [22; с. 173].

Результаты инвентаризации расчетов вносятся в акт инвентаризации дебиторской и кредиторской задолженности на основании данных выписки со счета, подтвержденных дебиторами и кредиторами, а в случае неподтверждения ими – на основании подтверждающих документов [9; с. 335].

Расходы на приобретение материальных ценностей в магазинах, канцелярские расходы, командировочные расходы и др. могут оплачиваться наличным путем через подотчетных лиц.

Подотчетными лицами являются сотрудники организации, получившие под отчет наличные суммы денежных средств на предстоящие административно-управленческие или командировочные расходы [21; с. 126].

Полученные под отчет денежные средства разрешается расходовать только на те цели, на которые они выданы.

В установленные сроки подотчетное лицо обязано представить авансовый отчет об израсходованных суммах с приложением оправдательных документов (авансовые отчеты по командировкам внутри страны – в течение трех дней, по заграничным командировкам – в течение 10 дней).

Авансовый отчет утверждается руководителем организации, неизрасходованные суммы возвращаются в кассу, и новый аванс выдается только после полного отчета по ранее выданному авансу [25; с. 84].

Для учета расчетов с подотчетными лицами применяется активнопассивный счет 71 «Расчеты с подотчетными лицами». Схема бухгалтерских проводок такова:

Дебет счета 71 Кредит счета 50 «Касса» — выдан аванс под отчет (перерасход по авансовому отчету).

Расходы, оплаченные за счет подотчетных сумм, на основании авансового отчета и в зависимости от назначения относятся на:

Дебет счетов 08 «Вложения во внеоборотные активы», 10 «Материалы», 15 «Приобретение 20 «Основное 23 материалов», производство», «Вспомогательное производство», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы» И др. Кредит счета 71 «Расчеты подотчетными лицами»;

Дебет счета 50 Кредит счета 71 – сдан в кассу остаток аванса.

Аналитический учет расчетов ведется в журнале-ордере № 7 по каждому подотчетному лицу и по каждому выданному авансу.

Для учета расчетов с бюджетом используется счет 68 «Расчеты по налогам и сборам», на котором учитываются расчеты по налогам, уплачиваемым организацией, и по налогам, удерживаемым с персонала. По кредиту счета 68 отражается сумма начисленных налогов, фактически причитающихся к уплате в бюджет, по дебету счета 68 – перечисление налогов и предъявление НДС к зачету в бюджет. К счету 68 могут быть открыты следующие субсчета:

- 68-1 «Расчеты по налогу на доходы физических лиц»;
- 68-2 «Расчеты по НДС»;
- 68-3 «Налог на прибыль»;
- 68-4 «Расчеты по налогу на имущество» и др. по усмотрению организации [28; с. 241].

В бухгалтерском учете оформляются следующие записи:

Дебет счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» Кредит счета 68, субсчет 1 – удержан налог на доходы физических лиц из заработной платы;

Дебет счета 90 «Продажи», субсчет 3 «Налог на добавленную стоимость»; Дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет 3 «НДС», Кредит счета 68, субсчет 2;

Кредит счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», субсчет «НДС» — начислен НДС (моментом признания выручки является момент отгрузки либо момент оплаты соответственно);

Дебет счета 76, субсчет 3 «НДС», Кредит счета 68, субсчет 2 – учтен НДС при уплате налога «по оплате»;

Дебет счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», субсчет «Авансы полученные», Кредит счета 68, субсчет 2 – начислен НДС с авансов полученных;

Дебет счета 68, субсчет 2, Кредит счета 19 «НДС по приобретенным ценностям» – предъявлен НДС к зачету из бюджета;

Дебет счета 99 «Прибыли и убытки» Кредит счета 68, субсчет 3 – начислен налог на прибыль;

Дебет счета 91, субсчет 1 «Прочие расходы», Кредит счета 68, субсчет 4 — начислен налог на имущество;

Дебет счета 99, Кредит счета 68 – начисленные штрафные санкции в бюджет;

Дебет счета 68, соответствующие субсчета, Кредит счета 51 «Расчетные счета» – перечислены налоговые платежи и штрафные санкции в бюджет.

Аналитический учет ведется по каждому налогу.

С суммы начисленной оплаты труда и других выплат в пользу работников как в денежной, так и в натуральной форме организации начисляются страховые платежи. Федеральная налоговая служба согласно (пп. 2 п. 1, п. 2.1 ст. 32 НК РФ в ред., действ. с 01.01.2017) контролирует уплату взносов, взысканию задолженности и прием отчетности по страховым взносам.

По страховым платежам перечень объектов налогового обложения, налоговая база, расходы, не подлежащие налогообложению, изложены во второй части Налогового кодекса РФ.

Федеральным законом «О тарифах на обязательное сошиальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний» ежегодно устанавливаются страховые тарифы на обязательное страхование OT несчастных случаев на производстве профессиональных заболеваний для страхователей в просчётах к начисленной оплате труда по всем основаниям. Конкретный процент определяется в зависимости от класса профессионального риска.

Отчисления на социальное страхование и обеспечение учитываются на счете 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению», к которому открываются субсчета по каждому виду отчислений [19; с. 527].

К счёту 69 открываются субсчета:

- 69-1 «Расчёты по социальному страхованию»;
- 69-2 «Расчёты по пенсионному обеспечению»;
- 69-3 «Расчёты по обязательному медицинскому страхованию».

Начисление страховых взносов отражается по дебету счетов 08 «Вложения во внеоборотные активы», 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательное производство», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», 28 «Брак в производстве», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства», 44 «Расходы на продажу», 91 «Прочие доходы и расходы», 97 «Расходы будущих периодов» и др. [26; с. 103].

Из сумм, причитающихся к уплате в фонды социального страхования, организация может оплачивать пособия по временной нетрудоспособности и производить другие выплаты, предусмотренные законодательством. При этом в учете делается запись:

Дебет счета 69 Кредит счетов 50 «Касса», 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» – на сумму произведенных выплат из средств фонда.

Перечисление средств в фонды социального страхования оформляется проводкой:

Дебет счета 69 Кредит счета 51 «Расчетные счета» – на сумму фактически перечисленных средств.

Аналитический учет ведется по каждому фонду.

2 АНАЛИЗ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ООО «СОРАТНИК»

2.1 Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия

Объектом исследования является общество с ограниченной ответственностью «Соратник». Сокращенное фирменное наименование ООО «Соратник». Юридический адрес организации:660052, г. Красноярск, ул. Алеши Тимошенкова, д.183.

ООО «Соратник» организованно в соответствии с требованиями Гражданского кодекса РФ, имеет организационно-правовую форму общества с ограниченной ответственностью и является самостоятельным юридическим лицом. Организация имеет расчетный счет в банке, круглую печать со своим наименованием и местонахождением, штампы и бланки с фирменным наименованием.

Компания «Соратник» основана 18 октября 2002г. Основной вид деятельности — оптово-розничная продажа строительных и отделочных материалов и металлопроката.

Численность компании составляет порядка 65 человек, «Соратник» развивается стремительными темпами, численность сотрудников постоянно растет.

За время работы у компании сложились партнерские отношения со многими строительными и снабженческими организациями Красноярска и Красноярского края.

Уставный капитал ООО «Соратник» составляет 25 тыс. руб., единственным учредителем выступает физическое лицо - генеральный директор ООО «Соратник» Артамонов Б.А.

Поставщиками организации являются как крупные организации, так и индивидуальные предприниматели.

Основные поставщики: ООО «Авангард», ООО «Август», ООО «Бизнес-Керамика», ООО «БТ-Строй», ООО «Бетоника», ООО «ГОРИЗОНТ», ООО «ООО «ИКБпласт»», ООО «Север», ООО «ИСТ-МЕТАЛЛ», ООО «КрасМега», ООО «Печатная фабрика», ООО «ЛесПром».

Основные покупатели: ООО «Компания Сибинструмент», ООО «Компания Фортон», ООО «ЛеруаМерлен Восток», ООО «Мастер плюс», ООО «МИР ИНСТРУМЕНТА», ООО «СтройРесурс», ООО «ТоргСервис», ООО ЭПФ «Пилон», ООО «Ленточка».

Организационная структура ООО «Соратник» представлена на рис. 2.1.

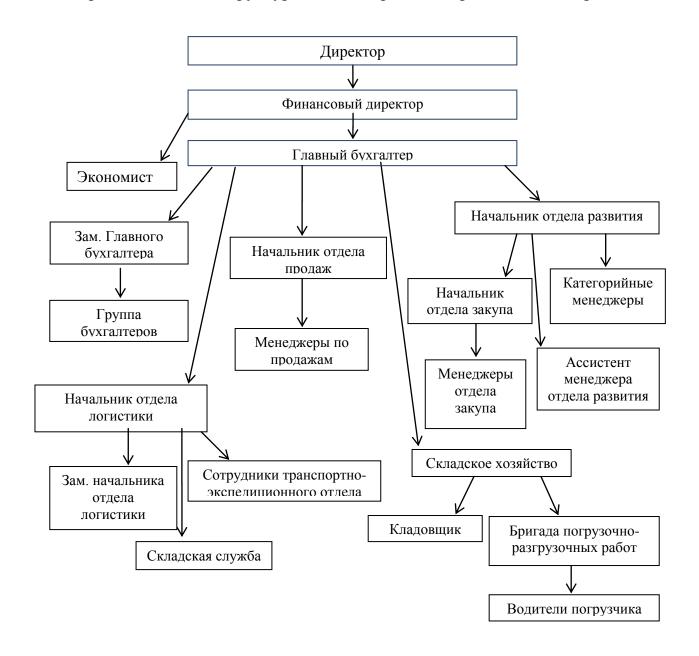


Рис. 2.1 - Организационная структура ООО «Соратник»

организационной структуры управления 000«Соратник» Схема отражает взаимосвязь и соподчиненность всех структурных подразделений и должностных лиц предприятия, распределение работников по уровням и звеньям управления. Положения о подразделениях регламентируют основные задачи, функции и порядок взаимоотношений данного подразделения с другими, обязанности, права и ответственность руководителя подразделения. Должностные инструкции определяют права, обязанности и ответственность каждого работника, порядок взаимоотношений. Штатное расписание квалификационно-должностной состав определяет аппарата управления предприятия. Как видно из схемы организационная структура ООО «Соратник» линейно-функциональной, TO основана на соблюдении является есть, линейного единоначалия, построения структурных подразделений распределения функций между ними, при котором подготовка и обсуждение решения производится коллегиально, а принятие решения и ответственность – только первыми руководителями единолично.

Структура предприятия ООО «Соратник» синтезирует лучшие свойства линейной структуры (четкие связи подчиненности, централизация управления в одних руках) и функциональной структуры (разделение труда, квалифицированная подготовка решений).

В таблице 2.1. представлены технико-экономические показатели деятельности ООО «Соратник» за 2013-2015гг.

Таблица 2.1 Технико-экономические показатели деятельности ООО «Соратник»

Наименование показателя	2013	2014	2015	Отклонение, ±	
				2014-	2015-
	год	год	год	2013	2014
1	2	3	4	5	6
1. Выручка от продажи, тыс. руб. (с. 2110)	24159	28117	31220	3958	3103
2. Себестоимость проданной продукции, тыс. руб. (с.2120)	19880	22960	26470	3080	3510

Окончание таблицы 2.1

1	2	3	4	5	6
3. Прибыль от продаж, тыс. руб. (с. 2200)	1069	1265	732	196	533
4. Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб.	3064,5	3079,5	3055	15	-24,5
5. Фондоотдача, руб. (п.1/п. 4)	7,88	9,13	10,22	1,25	1,09
6. Среднесписочная численность работников, человек	62	65	65	3	0
7. Производительность труда, тыс. руб. / чел. (п.1/п.6)	389,66	432,57	480,31	42,91	47,74
Система налогообложения				Обі	ций

Оборот ООО «Соратник» по реализации продукции в отчетном году вырос, аналогичная ситуация наблюдается и в 2014 году по сравнению с 2013 годом. Рост выручки оценивается положительно. В результате того, что прирост себестоимости превышает увеличение выручки от реализации, прибыль от продаж снижается на 533 тыс. руб. Среднегодовая стоимость основных средств снизилась на 24,5 тыс. руб., однако фондоотдача выросла, что говорит об эффективном использовании основных средств. Рост эффективности использования наблюдается в части трудовых ресурсов – производительность труда выросла на 47,74 тыс. руб., среднегодовая численность работников не изменилась и составила 65 человек. Среднегодовая численность работников превысила 50 чел., что в соответствии с общепринятой классификацией позволяет отнести предприятие к группе средних.

Основные показатели структуры активов и пассивов баланса предприятия приведены в таблице 2.2.

Таблица 2.2 Основные показатели структуры активов и пассивов

	2013	2014	2015	Отклонение, ±	
Показатели	год	год	год	2014-	2015-
				2013	2014
1	2	3	4	5	6
1. Доля внеоборотных активов в сумме активов, %	63,05	70,01	69,99	6,96	-0,02

Окончание таблицы 2.2

1	2	3	4	5	6
2. Доля оборотных активов в сумме активов, %	36,95	29,99	30,01	-6,96	0,02
3. Доля собственных средств в сумме пассивов, %	28,98	33,54	38,37	4,56	4,83
4. Доля заемных средств в сумме пассивов, %	71,02	66,46	61,63	-4,56	-4,83
5. Коэффициент соотношения собственных и заемных средств (п. 3 / п. 4))	0,408	0,505	0,622	0,097	0,117
6. Соотношение дебиторской и кредиторской задолженностей (п. 2 / п. 4)	0,050	0,068	0,064	0,018	-0,004

Таким образом, проведя анализ можно сделать выводы: в активе баланса к 2015 году снизилась доля запасов, и возросла доля денежных средств и дебиторской задолженности. На предприятии существенно увеличилась доля собственного капитала — если на конец 2013 года она составляла 28,98% от валюты баланса, то в 2014 г уже 33,54%, а к концу 2015 года показатель еще более увеличился и достиг 38,37%. В результат этого наблюдается положительная динамика коэффициента соотношения собственных и заемных средств — прирост на 0,097 в 2014 году, и на 0,117 в 2015 году.

Доля оборотных активов в балансе на конец любого из последних трех лет ниже, чем доля краткосрочных обязательств, т.е. краткосрочные обязательства организация не в состоянии обеспечить за счет текущих активов.

Одна из важнейших характеристик финансового состояния предприятия является стабильность его деятельности в свете долгосрочной перспективы. Это является основной целью анализа финансовой устойчивости.

Анализ бухгалтерского баланса является очень важным этапом в рамках проведения анализа финансового состояния. Основная его цель — оценить изменение статей баланса в абсолютном выражении (горизонтальный анализ), а также дать оценку рациональности размещения ресурсов и источников их финансирования (вертикальный анализ). Горизонтальный и вертикальный анализ баланса ООО «Соратник» представлен в таблице 2.3.

В структуре оборотных активов ООО «Соратник» максимальный удельный вес 22,26% приходится на запасы, которые представлены сырьем и

материалами. Их стоимость в течение трех лет снижалась, по состоянию на конец 2015 года составила 988 тыс. руб. наличие небольших остатков сырья и материалов, отсутствие НЗП и готовой продукции связано с тем, что предприятие занимается оптово-розничной продажей строительных материалов. Дебиторская задолженность ООО «Соратник» также имеет незначительную величину, составляет на коне 2013 года 175 тыс. руб. Данная статья баланса сформирована за счет задолженности подотчетных лиц, текущая задолженность покупателей отсутствует. Доля дебиторской задолженности в структуре активов составляет 3,94%.

Положительным моментом является рост остатков денежных средств на 82 тыс. руб., поскольку увеличение наиболее ликвидных активов свидетельствует о росте платежеспособности и ликвидности организации. В результате роста стоимости денежных средств, и сокращения стоимости остальных слагаемых оборотных активов, доля данной статьи баланса увеличилась на 1,95% и составила на конец 2015 года 3,81%.

Снижение стоимости источников формирования имущества в ООО «Соратник» произошло полностью за счет сокращения заемной части на 368 тыс. руб., поскольку в части собственных источников можно наблюдать прирост на 137 тыс. руб. Собственный капитал ООО «Соратник» представлен уставный капиталом и нераспределенной прибылью.

Стоимость уставного капитала в течение всего периода не менялась и составляла 25 тыс. руб., динамика собственного капитала происходила за счет роста нераспределенной прибыли, который в 2014 году составил 119 тыс. руб., а в 2015 году - 137 тыс. руб. Данный прирост является положительным моментом, учитывая то, что стоимость заемных средств снижается, в результате, доля собственного капитала в структуре источников формирования имущества составила 38,37%, что на 4,83 % выше значения прошлого года. Но, несмотря на прирост удельного веса, в структуре источников формирования имущества ООО «Соратник» заемный капитал преобладает, его доля составляет на конец 2015 года 61,63%.

Таблица 2.3 Горизонтальный и вертикальный анализ баланса ООО «Соратник»

	2013	2013 год		2014 год		2015 год		Отклонение 2013-2014, ±		ние 2014- 5, ±
Актив	Сумма, тыс. руб.	Уд.вес. %	Сумма, тыс. руб.	Уд.вес. %	Сумма, тыс. руб.	Уд.вес. %	Сумма, тыс. руб.	Темп роста, %	Сумма, тыс. руб.	Темп роста, %
1. Внеоборотные активы	3148	63,05	3269	70,01	3106	69,99	121	103,84	-163	95,01
- нематериальные активы	119	2,38	139	2,98	126	2,84	20	116,81	-13	90,65
- основные средства	3029	60,66	3130	67,04	2980	67,15	101	103,33	-150	95,21
2. Оборотные активы	1845	36,95	1400	29,99	1332	30,01	-445	75,88	-68	95,14
- запасы	1548	31,00	1102	23,60	988	22,26	-446	71,19	-114	89,66
- дебиторская задолженность (менее 12 мес.)	178	3,56	211	4,52	175	3,94	33	118,54	-36	82,94
-покупатели и заказчики	96	1,92	187	4,01	133	3,00	91	194,8	-54	71,12
-прочие дебиторы	82	1,64	24	0,51	42	0,95	-58	29,27	18	175
- денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	119	2,38	87	1,86	169	3,81	-32	73,11	82	194,25
Итого стоимость имущества	4993	100	4669	100	4438	100	-324	93,51	-231	95,05
3. Собственный капитал	1447	28,98	1566	33,54	1703	38,37	119	108,22	137	108,75
- уставный капитал	25	0,50	25	0,54	25	0,56	0	100	0	100
- нераспределенная прибыль	1422	28,48	1541	33,00	1678	37,81	119	108,37	137	108,89
4. Краткосрочные обязательства	3546	71,02	3103	66,46	2735	61,63	-443	87,51	-368	88,14
кредиторская задолженность, в т.ч.:	3546	71,02	3103	66,46	2735	61,63	-443	87,51	-368	88,14
-поставщики и подрядчики	2126	42,58	1864	39,92	1523	34,32	-262	87,68	-341	81,71
-перед персоналом организации	1020	20,43	965	20,67	944	21,27	-55	94,61	-21	97,82
-перед бюджетом и внебюджетными фондами	400	8,01	274	5,87	268	6,04	-126	68,50	-6	97,81
Итого источников средств	4993	100	4669	100	4438	100	-324	93,51	-231	95,05

Положительным моментом можно считать то, что заемный капитал полностью представлен кредиторской задолженностью, т.е. организация использует бесплатный источник заемных средств.

Наглядно результаты анализа актива баланса представлены на рис. 2.2.

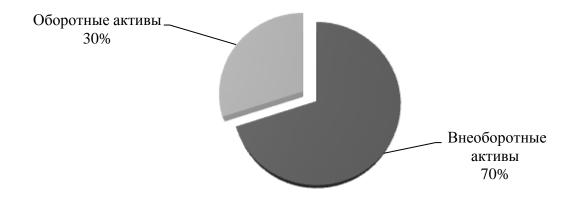


Рис. 2.2 - Структура актива баланса на 2015 год

Структура пассива баланса представлена на рис. 2.3.

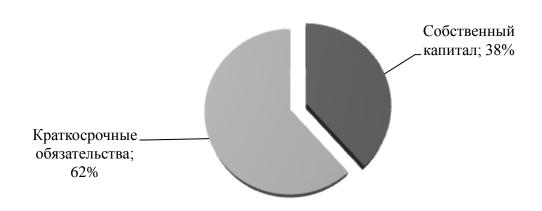


Рис. 2.3 - Структура пассива баланса на 2015 год

В ходе работы произведена оценка типа финансовой ситуации, сложившейся на предприятии за 2013-2015гг. Расчеты приведены в таблице 2.4.

Таблица 2.4 Определение типа финансовой ситуации в ООО «Соратник»

Показатели	2013 год	2014 год	2015 год
1. Источники собственных средств, тыс. руб. (с	1447	1566	1703
1300)	,		
2. Долгосрочные кредиты и займы, тыс. руб. (с.	_	_	_
1400)			
3. Внеоборотные активы, тыс. руб. (с. 1100)	3148	3269	3106
4. Наличие собственных оборотных средств,	-1701	-1703	-1403
тыс. руб. (п. 1 - п. 3)	-1701	-1703	-1403
5. Наличие собственных оборотных и			
долгосрочных заемных средств, тыс. руб. (п. 4 +	-1701	-1703	-1403
п. 2)			
6. Краткосрочные кредиты и займы, тыс. руб.	_	_	
(c.1510)	_	_	_
7. Общая величина источников формирования	-1701	-1703	-1403
запасов и затрат, тыс. руб. (п. 5 + п. 6)	-1/01	-1703	-1403
8. Общая сумма запасов и затрат, тыс. руб.	1548	1102	988
(c.1210+c.1220)	1340	1102	700
9. Излишек (+) или недостаток (-) собственных	-3249	-2805	-2391
оборотных средств (п. 4 - п. 8)	-3247	-2003	-2371
10. Излишек (+) или недостаток (-) собственных	-3249	-2805	-2391
и долгосрочных заемных источников (п. 5 - п. 8)	-3249	-2803	-2391
11. Излишек (+) или недостаток (-) общей			
величины основных источников формирования	-3249	-2805	-2391
запасов и затрат (п. 7 - п. 8)			
12. Тип финансовой ситуации	Критическая	Критическая	Критическая

Финансовую ситуацию, сложившуюся на ООО «Соратник» можно оценить как критическую. Основания для такой оценки дает тот факт, что организация имеет отрицательную величину собственных оборотных средств, необходимых для формирования запасов и затрат организации. Причиной сложившейся ситуации стала значительная стоимость внеоборотных активов, существенно превышающая собственные ресурсы организации, а также отсутствие краткосрочных и долгосрочных кредитов и займов.

Расчет финансовых коэффициентов производился с целью оценки эффективности размещения средств в активах и уровня их обеспеченности в рамках анализа финансовой устойчивости. Расчеты приведены в таблице 2.5.

Таблица 2.5 Расчет коэффициентов финансовой устойчивости ООО «Соратник»

	2013	2014	2015	Отклон	ение, ±
Показатели				2014 -	2015-
	год	год	год	2013	2014
1. Валюта баланса, тыс. руб. (с.1700)	4993	4669	4438	-324	-231
 Собственный капитал, тыс. руб. (с. 1300) 	1447	1566	1703	119	137
3. Внеоборотные активы, тыс. руб. (с. 1100)	3148	3269	3106	121	-163
4. Собственные оборотные средства, тыс. руб. (п. 2-п. 3)	-1701	-1703	-1403	-2	300
5. Оборотные активы, тыс. руб. (с. 1200)	1845	1400	1332	-445	-68
6. Запасы и затраты, тыс. руб. (с. 1210)	1548	1102	988	-446	-114
7. Коэффициент автономии (п. 2 / п. 1)	0,290	0,335	0,384	0,046	0,048
8. Коэффициент обеспеченности оборотных активов собственными оборотными средствами (п. 2 - п. 3) / п. 5	-0,922	-1,216	-1,053	-0,294	0,163
9. Коэффициент обеспеченности запасов и затрат собственными оборотными средствами (п. 4 / п. 6)	-1,099	-1,545	-1,420	-0,447	0,125
10. Коэффициент маневренности собственного капитала (п. 2 – п. 3) / п. 2	-1,176	-1,087	-0,824	0,088	0,264

Расчет коэффициентов финансовой устойчивости позволяет подтвердить критическую финансовую ситуацию, сложившуюся в ООО «Соратник». Как уже отмечалось, организация испытывает нехватку собственных оборотных средств, в результате чего коэффициенты обеспеченности запасов и оборотных активов, а также коэффициент маневренности имеют отрицательные значения. Это говорит о том, что предприятие не способно формировать оборотные активы и материальные запасы за счет собственных оборотных средств, а привлеченные источники со стороны не используются.

Цель анализа ликвидности баланса заключается в сравнении средств по активу, сгруппированных по степени убывающей ликвидности (чем больше требуется времени, чтобы данный вид активов обрел денежную форму, тем ниже его ликвидность), с краткосрочными обязательствами по пассиву,

которые группируются по степени их погашения. Расчеты приведены в таблице 2.6.

Таблица 2.6 Анализ ликвидности баланса ООО «Соратник», тыс. руб.

Группа средств и обязательств по	Покрытие (актив) А			_	Сумма обязательств (пассив) П			Платежный излишек (недостаток)		
степени срочности	2013г	2014г	2015г	2013г	2014Γ	2015г	2013Γ	2014Γ	2015г	
1	119	87	169	3546	3103	2735	-3427	-3016	-2566	
2	178	211	175	-	-	-	178	211	175	
3	1548	1101	988	ı	-	-	1548	1101	988	
4	3148	3269	3106	1477	1566	1703	-1671	-1703	-1403	

Баланс ООО «Соратник» абсолютно ликвидным не является в течение всего периода, поскольку кредиторская задолженность, представляющая наиболее срочные пассивы, значительно превышает денежные средств, являющиеся наиболее ликвидными активами.

В 2013 году платежный недостаток наиболее ликвидных активов составил 3427 тыс. руб., это максимальное значение, в 2014 и 2015 году отмечается снижение платежного недостатка, поскольку стоимость наиболее ликвидных активов увеличивается, а наиболее срочных пассивов растет.

В связи с тем, что в организации отсутствуют краткосрочные и долгосрочные кредиты и займы, соотношение A2>П2 и A3>П3 выполняется в течение всего периода.

Соотношение A4<П4 в течение трех лет не выполняется, поскольку стоимость внеоборотных активов превышает устойчивые пассивы. Стоит сказать, что платежный недостаток устойчивых пассивов сокращается, в 2015 году он составил 1403 тыс. руб., что является минимальным значением в течение всего анализируемого периода.

Следующий этап анализа ликвидности включал в себя оценку коэффициентов ликвидности. Целью проведения их анализа является

определение возможности организации покрывать обязательства краткосрочного характера за счет собственных оборотных активов. Расчеты приведены в таблице 2.7.

Таблица 2.7 Расчет коэффициентов ликвидности ООО «Соратник»

Показатели	На	конец го	ода	Нормативное	Отклон	ение, ±
Показатели	2013	2014	2015	значение	2014-2013	2015-2014
1. Общая сумма текущих активов (с. 1200)	1845	1400	1332	X	-445	-68
2. Быстрореализуемые активы с.1230 (с.5510 (5530))	178	211	175	X	33	-36
3. Наиболее ликвидные активы (с. 1240+1250)	119	87	169	X	-32	82
4. Краткосрочные пассивы (с.1500)	3546	3103	2735	X	-443	-368
5. Запасы, тыс. руб. (с. 1210)	1548	1101	988	X	-447	-113
6. Общий показатель платежеспособности	0,19	0,17	0,20	X	-0,022	0,034
	Ко	эффици	енты лиі	квидности:		
текущей (п. 1 / п. 4)	0,520	0,451	0,487	≥ 2	-0,069	0,036
быстрый ((п. 2 + п 3) / п. 4)	0,084	0,096	0,126	≥ 1	0,012	0,030
абсолютный (п. 3 / п. 4)	0,034	0,028	0,062	≥ 0,2	-0,006	0,034

Полученные в ходе расчетов значения коэффициентов ликвидности ООО «Соратник» очень низкие. Это говорит о том, что предприятие не способно обеспечить покрытие краткосрочных обязательств за счет собственных активов. Так, значение общего показателя платежеспособности составляет всего 0,202, т.е. предприятие является платежеспособным по своим обязательствам всего на 20%.

Значения коэффициентов абсолютной и быстрой ликвидности составляют 0,062 и 0,126 соответственно, что не соответствует нормативным значениям.

Основная причина — значительное превышение кредиторской задолженности по сравнению со стоимостью денежных средств и дебиторской задолженности. Показатель текущей ликвидности составил на конец 2014 года 0,487 пунктов, т.е. за счет оборотных активов организация способна покрыть только 48,7% краткосрочных обязательств, в то время как нормативное значение этого показателя ≥2.

Для оценки деловой активности ООО «Соратник» использовались показатели оборачиваемости активов и показатели рентабельности. Цель анализа оборачиваемости — оценить, насколько быстро окупаются средства, вложенные в активы организации. Расчеты приведены в таблице 2.8.

Таблица 2.8 Расчет показателей оборачиваемости ООО «Соратник»

	2012	2014	2015	Отклон	нение, ±
Показатели	2013	2014	2015	2014-	2015-
	год	год	год	2013	2014
1	2	3	4	5	6
1. Выручка от реализации, тыс. руб. (с. 2110)	24159	28117	31220	3958	3103
2. Себестоимость реализации товаров, тыс. руб. (с. 2120)	19880	22960	26470	3080	3510
3. Средняя величина совокупных активов, руб.	4954	4831	4553,5	-123	-277,5
4. Средняя величина текущих активов, тыс. руб.	1769,5	1622,5	1366	-147	-256,5
5. Коэффициент оборачиваемости совокупных активов, об./год (п.1 / п. 3)	4,88	5,82	6,86	0,94	1,04
6. Коэффициент оборачиваемости текущих активов, об./год (п.1 / п.4)	13,65	17,33	22,86	3,68	5,53
7. Средняя величина дебиторской задолженности, тыс. руб.	196,5	194,5	193	-2	-1,5
8. Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности, об/год (п. 1 / п. 7)	122,95	144,56	161,76	21,61	17,20
9. Средняя величина кредиторской задолженности, тыс. руб.	3586,5	3324,5	2919	-262	-405,5
10. Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности, об/год (п. 1 / п. 9)	6,74	8,46	10,70	1,72	2,24
Продолжительность одно	ого оборо	та в днях			
совокупных активов (360 / п. 5)	73,82	61,85	52,51	-11,97	-9,35
текущих активов (360 / п. 6)	26,37	20,77	15,75	-5,59	-5,02
дебиторской задолженности (360 / п. 8)	2,93	2,49	2,23	-0,44	-0,26
кредиторской задолженности (360 / п. 10)	53,44	42,57	33,66	-10,88	-8,91

Расчет коэффициентов оборачиваемости ООО «Соратник» позволяет отметить ускорение оборачиваемости всех видов ресурсов организации. Прирост оборачиваемости совокупных и текущих активов составил 1,04 оборота и 5,53 оборота соответственно, дебиторской и кредиторской задолженности — 17,20 оборотов и 2,24 оборота соответственно. Это свидетельствует о повышении уровня деловой активности. Однако, следует отметить, что основной причиной рост скорости обращения стало снижение стоимости активов при увеличении выручки от продаж, т.е. однозначно оценить, что активы используются эффективно нельзя.

Расчет показателей рентабельности осуществляется с целью оценить относительный уровень эффективности использования средств в соотношении со стоимостью ресурсов. Расчеты приведены в таблице 2.9.

Таблица 2.9 Расчет показателей прибыли и рентабельности ООО «Соратник»

	2012	2014	2015	Отклон	ение, ±
Показатели	2013 год	2014 год	2015 год	2014 к 2013г	2015 к 2014г
1	2	3	4	5	6
1. Выручка от реализации, тыс. руб. (с. 2110)	24159	28117	31220	3958	3103
2. Себестоимость реализации товаров, тыс. руб. (с. 2120)	19880	22960	26470	3080	3510
3. Прибыль от продаж, тыс. руб. (с. 2200)	1069	1265	732	196	-533
4. Чистая прибыль, тыс. руб. (с. 2400)	960	1105	583	145	-522
5. Средняя величина внеоборотных активов, тыс. руб.	3184,5	3208,5	3187,5	24	-21
6. Средняя величина текущих активов, тыс. руб.	1769,5	1622,5	1366	-147	-256,5
7. Средняя величина собственного капитала, тыс. руб.	1367,5	1506,5	1634,5	139	128
Рентабельно	сть, %				
- внеоборотных активов ((п.4 / п.5)*100)	30,15	34,44	18,29	4,29	-16,15
- текущих активов ((п.4 / 6)*100	54,25	68,10	42,68	13,85	-25,43
- собственного капитала ((п.4 / п.7)*100)	70,20	73,35	35,67	3,15	-37,68
- продаж ((п.3 / п.1)*100)	4,42	4,50	2,34	0,07	-2,15
- единицы товаров ((п.2 / п. 1)*100)	82,29	81,66	84,79	-0,63	3,13

Расчет показателей рентабельности ООО «Соратник» позволяет дать негативную оценку их динамике. Рост показателей отмечается только в части единицы реализованных товаров на 3,13%, однако, это связано с увеличением себестоимости продаж и свидетельствует о росте себестоимости реализованных товаров с каждого рубля выручки на 0,031 руб.

Наиболее значительное сокращение рентабельности можно отметить в части собственного капитала, в 2015 году на каждый рубль, инвестированный в собственные средства, организация получает на 0,37 рублей прибыли меньше. Негативной оценки заслуживает и динамика рентабельности внеоборотных и текущих активов. В первом случае, отмечается сокращение на 16,15%, во втором — на 25,43%, т.е. активы организации используются неэффективно и организация на каждый рубль, вложенный в них, получает меньше прибыли, чем в 2014 году.

Снижается и показатель рентабельности продаж, который характеризует эффективность основного вида деятельности и показывает долю прибыли от продаж в обороте организации. Снижение указанного показателя говорит о том, что в 2015 году на каждый рубль выручки приходится всего 2,34 рубля прибыли от продаж, что на 0,21 рублей меньше, чем в 2014 году.

Анализ динамики финансовых результатов деятельности организации на основе данных отчета о прибылях и убытках следует оценить состав и динамику элементов формирования валовой прибыли, прибыли от продаж, прибыли до налогообложения и чистой прибыли. Обобщающая информация о состоянии и динамике показателей, характеризующих финансовые результаты деятельности организации, к которым относятся не только различные виды прибыли, но и такие важнейшие финансовые показатели, как выручка от продаж, полная себестоимость произведенной и реализованной продукции, товаров (работ, услуг) и др.

Анализ динамики финансовых результатов ООО «Соратник» приведены в таблице 2.10.

Таблица 2.10 Анализ динамики финансовых результатов ООО «Соратник»

Показатели		ние показател мый период (Отклонение, ±		
Hokusulesin	2013	2014	2015	2014- 2013	2015- 2014	
Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг	24159	28117	31220	3958	3103	
Себестоимость проданных товаров, продукции, робот, услуг	19880	22960	26470	3080	3510	
Валовая прибыль	4279	5157	4750	878	-407	
Коммерческие расходы	3210	3892	4018	682	126	
Прибыль (убыток) от продаж	1069	1265	732	196	-533	
Прочие доходы	14	0	0	-14	0	
Прочие расходы	58	95	84	37	-11	
Прибыль (убыток) до Налогообложения	1025	1170	648	145	-522	
Текущий налог на прибыль	65	65	65	0	0	
Чистая прибыль (убыток)	960	1105	583	145	-522	

Из данных таблицы видно, что выручка от реализации ООО «Соратник» за 2014 г. увеличилась по сравнению с 2013 г. на 3958 тыс. руб. Так же в 2015 г. наблюдается увеличение выручки на 3103 тыс. руб.

Себестоимость реализованной продукции ООО «Соратник» за 2014 г. увеличилась по сравнению с 2013 г. на 3080 тыс. руб. Как следствие этого, эффективность деятельности ООО «Соратник» в 2012 г. повысилась.

Валовая прибыль за 2014 г. увеличилась по сравнению с 2013 г. на 878 тыс. руб., а в 2015 г. наблюдается уменьшение валовой прибыли 407 тыс. руб. Коммерческие расходы в 2014 г. Увеличились на 682 тыс. руб. а в 2015 году на 126 тыс. руб.

Прочие доходы в 2014 и 2015 г. составили нулевое значение.

Показатель же прочие расходы в период 2014 года по сравнению с 2013 годом увеличился на 37 тыс. руб., однако, в 2015 г. Он снизился на 11 тыс. руб.

В результате соотношения этих двух показателей мы наблюдаем, что прибыль до налогообложения в 2014 г. увеличилась по сравнению с 2013 г. на 145 тыс. руб. и составила 1170 тыс. руб., а в 2015 г. уменьшилась на 522 тыс. руб. Так же из данной таблицы под влиянием всех показателей видно, что за анализируемый период времени чистую прибыль предприятие получало всегда, но данный показатель снижается, и на конец 2015 года составил всего лишь 583 тыс. руб., что говорит о снижение эффективности деятельности организации.

2.2 Анализ дебиторской и кредиторской задолженности

Анализ динамики и структуры дебиторской задолженности ООО «Соратник» проводился на основании данных бухгалтерской отчетности предприятия за 2013-2015 гг., а также данных аналитического учета.

Данные анализа динами и структуры дебиторской задолженности представлены в таблице 2.11.

Таблица 2.11 Анализ динамики, структуры дебиторской задолженности

Показатель	анализ	ие показато ируемый по (тыс. руб.)		Уде	льный вес	Отклонение, ±		
	2013	2014	2015	2013	2014	2015	2014- 2013	2015- 2014
Общая сумма краткосрочной дебиторской задолженности	178	211	175	100,00	100,00	100,00	33	-36
В том числе:								
Покупатели и заказчики	96	187	133	53,93	88,63	76,00	91	-54
Прочие дебиторы	82	24	42	46,07	11,37	24,00	-58	18

В ходе анализа динамики и структуры дебиторской задолженности выявлено, что на предприятии существует только краткосрочная задолженность, которая в свою очередь состоит из задолженности покупателей и заказчиков и прочих дебиторов, за весь анализируемый период. Данные таблицы представлены на рис. 2.4.



Рис. 2.4 - Структура дебиторской задолженности в организации ООО «Соратник»

Наибольший удельный вес дебиторской задолженности занимают расчеты с покупателями и заказчиками. На графике, представленном на рисунке можно увидеть, что наименьшую величину они составили в 2013 году – 53,93%. Наибольшую величину составили в 2014 году – 88,63%, также наблюдается их уменьшение, в 2015 году составили 76,00%, из чего можно сделать вывод, что ООО «Соратник» в данном анализируемом периоде большее количество товара продавалось в кредит, однако структура задолженности осталась прежней.

Далее был проведен анализ кредиторской задолженности.

Анализ динамики и структуры кредиторской задолженности организации ООО «Соратник» представлен в таблице 2.12.

Таблица 2.12 Анализ динамики и структуры кредиторской задолженности

Показатель	Анализируемый период (тыс. руб.)			Уде.	льный вес	(%)	Отклонение, ±	
	2013	2014	2015	2013	2014	2015	2014- 2013	2015- 2014
Общая сумма кредиторской задолженности	3546	3103	2735	100,00	100,00	100,00	-443	-368
В том числе:								
Поставщики и Подрядчики	2126	1864	1523	59,95	60,07	55,69	-262	-341
Перед персоналом организации	1020	965	944	28,76	31,10	34,52	-55	-21
Перед бюджетом и внебюджетными фондами	400	274	268	11,28	8,83	9,8	-126	-6

В ходе анализа динамики и структуры кредиторской задолженности было выявлено, что на предприятии ООО «Соратник» величина кредиторской задолженности уменьшилась в целом за счет изменения расчетов с поставщиками и подрядчиками, которая в 2014 году уменьшилась на 443тыс. руб., а в 2015 на 368 тыс. руб., данное изменение является положительным для предприятия.

Из данных таблицы следует, что наибольшее уменьшение кредиторской задолженности произошло в 2014 году, по сравнению с предыдущим анализируемым периодом данный показатель уменьшился на 443 тыс. руб., наибольший удельный вес приходится на расчеты с поставщиками и подрядчиками, около 60% от общей структуры пассива баланса. В 2015 году произошло снижение данного показателя по сравнению с предыдущим периодом на 341 тыс. руб., что является положительным фактором для предприятия, так же за 2014-2015 год уменьшается задолженности перед персоналом по оплате труда и перед бюджетом и внебюджетными фондами соответственно на 21 тыс. руб. и на 6 тыс. руб., что является признаком того, что предприятие ООО «Соратник» обладает достаточным количеством

денежных средств для погашения обязательств.

Далее необходимо провести анализ кредиторской задолженности в разрезе по поставщикам, чтобы выявить, перед каким поставщиками необходимо погасить задолженность в первую очередь. Данный анализ представлен в таблице 2.13.

 Таблица 2.13

 Анализ динамики и структуры задолженности перед поставщиками

Наименование поставщика	Анализируемый период (тыс. руб.)			Удельный вес (%)			Отклонение, ±		
	2013	2014	2015	2013	2014	2015	2014- 2013	2015- 2014	
Поставщики и подрядчики	2126	1864	1523	100	100	100	-262	-341	
В том числе:									
1. ООО «Авангард»	177	164	142	8,33	8,80	9,32	-13,17	-22	
2. ООО «Август»	127	105	96	5,97	5,63	6,30	-22	-9	
3. ООО «Бизнес- Керамика»	95	72	58	4,47	3,86	3,81	-23	-14	
4. ООО «БТ-Строй»	29	24	18	1,36	1,29	1,18	-5	-6	
5. ООО «Бетоника»	248	230	186	11,67	12,34	12,21	-18	-44	
6. ООО «ГОРИЗОНТ»	145	124	92	6,82	6,65	6,04	-21	-32	
7. ООО «ИКБпласт»	118	105	88	5,55	5,63	5,78	-13	-17	
8. ООО «Север»	247	214	175	11,62	11,48	11,49	-33	-39	
9. ООО «ИСТ-МЕТАЛЛ»	148	124	86	6,96	6,65	5,65	-24	-38	
10 OOO «KpacMera»	345	320	285	16,23	17,17	18,71	-25	-35	
11. ООО «Печатная фабрика»	111	106	79	5,26	5,69	5,19	-5,83	-27	
12. ООО «ЛесПром»	284	234	184	13,36	12,55	12,08	-50	-50	

Из проведенного анализа можно сделать вывод, что в 2013 году наибольшая задолженность предприятия была перед ООО «КрасМега», ее удельный вес составил 16,23%,в 2014 году он снизился до 17,17%, а к 2015 году увеличился до 18,71%. Задолженность перед ООО «ЛесПром» имеет незначительно меньший удельный, в 2013 году он составил 13,36%, в 2014 году он уменьшился до 12,55%, а к 2015 году до 12,08%. Задолженность перед ООО

«Бетоника» и ООО «Север» в целом за анализируемый период незначительно уменьшается, ее доля варьируется от 11,62% до 12,21%. Наименьшая задолженность предприятия перед OOO «БТ-Строй», ее удельный вес на 2013 год составил 1,36%, к 2014 году он уменьшился до 1,29%, а к 2015 году он незначительно снизился до 1,18%. В целом удельный вес по прочим поставщикам за анализируемый период варьируется от 3,81% до 9,32%. Задолженность перед ООО «КрасМега» в 2014 году снизилась по сравнению с 2013 годом на 25 тыс. руб., а в 2015 году по сравнению с2014 годом она снизилась на 35 тыс. руб. Задолженность перед ООО «Бетоника» в 2014 году снизилась на 18 тыс. руб., а в 2015 году на 44 тыс. руб., а перед ООО «Север» задолженность в 2014 году снизилась на 33 тыс. руб., а в 2015 году на 39 тыс. руб. Задолженность перед ООО «БТ-Строй» в целом составляет наименьшую сумму и в 2014 году она уменьшилась на 5 тыс. руб., а в 2015 году на 6 тыс. руб. В целом задолженность перед поставщиками за анализируемый период значительно уменьшается, к 2014 году она уменьшилась на 262 тыс. руб., а к 2015 году на 341 тыс. руб. Проведенный анализ позволил выявить поставщиков, перед которыми предприятия имеется наибольшая У задолженность, и которую рекомендуется погашать в первую очередь.

Наглядно результаты проведенного анализа представлены на рис. 2.5.

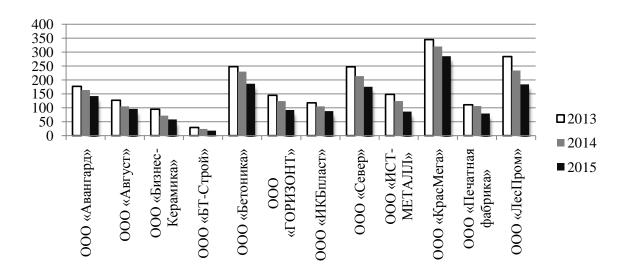


Рис. 2.5 - Динамика изменения расчетов с поставщиками за 2013 - 2015 гг.

Структура расчетов с поставщиками за 2015 год представлена на рис. 2.6.

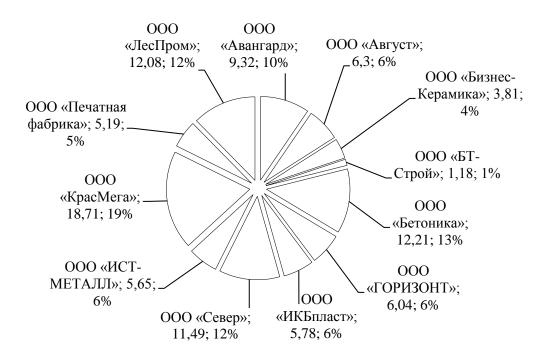


Рис. 2.6 – Структура расчетов с поставщиками за 2015 год

Далее был проведен анализ дебиторской задолженности по всем покупателям. Данный анализ необходим для того, чтобы выявить покупателей у которых имеется наибольшая задолженность перед предприятием. Результаты данного анализа представлены в таблице 2.14.

Таблица 2.14 Анализ динамики и структуры задолженности покупателей

Наименование покупателя	Анализируемый период (тыс. рублей)		Удельный вес (%)			Отклонение, ±		
	2013	2014	2015	2013	2014	2015	2014- 2013	2015- 2014
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Общая сумма задолженности покупателей	178	211	175	100	100	100	33	-36
В том числе:								
1. ООО «Компания Сибинструмент»	8	12	10	4,49	5,69	5,71	4	-2

Окончание таблицы 2.14

1	2	3	4	5	6	7	8	9
2. ООО «Компания Фортон»	12	14	11	6,74	6,64	6,29	2	-3
3. ООО «ЛеруаМерлен Восток»	19	24	22	10,67	11,37	12,57	5	-2
4. ООО «Мастер плюс»	24	28	21	13,48	13,27	12,00	4	-7
5. ООО «МИР ИНСТРУМЕНТА»	34	39	35	19,10	18,48	20,00	5	-4
6. ООО «СтройРесурс»	22	26	19	12,36	12,32	10,86	4	-7
7. ООО «ТоргСервис»	13	15	12	7,30	7,11	6,86	2	-3
«нолиП» ФПС ООО .8	17	20	18	9,55	9,48	10,29	3	-2
9. ООО «Ленточка»	29	33	27	16,29	15,64	15,43	4	-6

При проведении анализа было выявлено, что дебиторская задолженность на предприятии значительно ниже кредиторской за счет того, что расчеты с покупателями происходят в основном за наличный расчет, поэтому в таблице анализе представлены не все покупатели.

Самая наибольшая задолженность перед предприятием у ООО «Мир Инструмента», на 2014 год она увеличилась на 5 тыс. руб. и составила 39 тыс. руб., а к 2015 году снизилась на 4 тыс. руб. и составила 35 тыс. руб.

Задолженность ООО «Ленточка» в 2014 году увеличилась на 4тыс. руб. и составила 33 тыс. руб., а в 2015 году она снизилась на 6 тыс. руб. и составила 27 тыс. руб.

Задолженность ООО «Мастер плюс» в 2014 году увеличилась на 4 тыс. руб., а в 2015 году снизилась на 7 тыс. руб. и составила 21 тыс. руб.

Самая наименьшая задолженность перед предприятием у ООО «Компания Сибинструмент», в 2014 году она увеличилась на 4 тыс. руб., а в 2015 году она уменьшилась на 2 тыс. руб.

В целом сумма задолженность покупателей за анализируемый период уменьшилась на 3 тыс. руб.

В общем из проведенного анализа видно, что дебиторская задолженность на предприятии не значительна в сравнении с кредиторской, из чего можно сделать вывод что покупатели рассчитываются своевременно и это можно считать положительным фактором для предприятия.

Наглядно результаты анализа представлены на рис. 2.7.

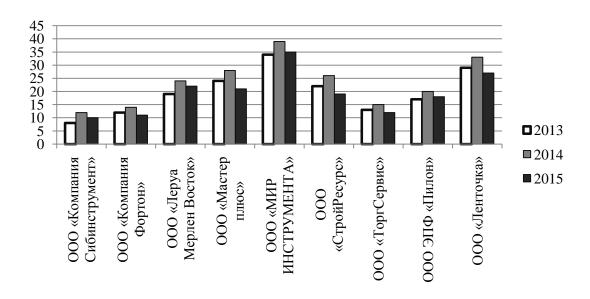


Рис. 2.7 - Динамика расчетов с покупателями

Структура расчетов с покупателями наглядно представлена на рис. 2.8.

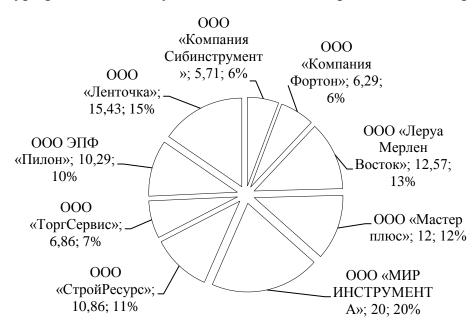


Рис. 2.8 - Структура расчетов с покупателями

Далее необходимо провести анализ оборачиваемости кредиторской

задолженности, так как руководству предприятия необходимо иметь в распоряжении информацию, сколько оборотов в течение анализируемого периода требуется предприятию для оплаты выставленных ей счетов или сколько дней для этого необходимо.

Анализ оборачиваемости дебиторской и кредиторской задолженности представлен в таблице 2.15.

Таблица 2.15 Анализ оборачиваемости дебиторской и кредиторской задолженности ООО «Соратник» за 2013-2015 гг.

	П	[оказатель	Отклонение, ±		
Показатель	2013	2014	2015	2014-	2015-
	2013	2014	2013	2013	2014
1.Средняя величина кредиторской	3587	3325	2919	-262	-406
задолженности, тыс. руб.	3307	3323	2717	-202	- 1 00
2.Оборачиваемость кредиторской	6,74	8,46	10,7	1,72	2,24
задолженности, обороты	0,74	0,40	10,7	1,72	2,24
3.Длительность оборота кредиторской	53	43	34	-11	-9
задолженности, дни	33	43	34	-11	-9
4.Доля кредиторской задолженности в	71,01	66,46	61,63	-4,55	-4,8
общей сумме пассивов, %.	71,01	00,40	01,03	-4,55	-4,0
5. Средняя величина дебиторской	196,5	194,5	193	-2	-1,5
задолженности, тыс. руб.	190,3	194,3	193	-2	-1,5
6.Оборачиваемость дебиторской	123	144,6	161,8	21,6	17,2
задолженности, обороты	123	144,0	101,8	21,0	17,2
7.Длительность оборота дебиторской	3	3	2	0	-1
задолженности, дни.	3	3		U	-1
8.Доля дебиторской задолженности в	0.65	15.07	12 14	5.42	1.0
общем объеме текущих активов, %	9,65	15,07	13,14	5,42	-1,9

По расчетам показателей оборачиваемости кредиторской данным кредиторской задолженности, было выявлено, средняя величина ЧТО задолженности в 2014 году по сравнению с 2013 годом уменьшилась на 262 тыс. руб., а 2015 году на 405,5 тыс. руб., что является положительным фактором для предприятия. Средняя величина дебиторской задолженности в 2014 году уменьшилась по сравнению с 2013 годом на 2 тыс. руб., а в 2015 году на 1,5

тыс. руб.

Так же наблюдается увеличение количества оборотов совершаемых за дебиторская анализируемый период, как кредиторской, так И задолженности, также, что является отрицательным моментом предприятия, и означает, что на предприятии денежные средства в расчетах совершают меньше оборотов. Так как увеличивается количество оборотов, уменьшение показателя «Длительность оборота» кредиторской, так и в дебиторской задолженности. Длительность оборота кредиторской задолженности в 2015 году составила 34 дня, а дебиторской задолженности 2 дня. Наглядно соотношение оборачиваемости дебиторской и кредиторской задолженности представлено на рис. 2.9.

На рисунке можно увидеть, что дебиторская задолженность оборачивается быстрее, чем кредиторская, что является свидетельством того что реализация на предприятии происходит в большей степени за наличный расчет.

Не маловажным показателем при анализе дебиторской и кредиторской задолженности является соотношение величин дебиторской и кредиторской задолженности с целью их сопоставления. Анализ соотношения кредиторской и дебиторской задолженности в организации ООО «Соратник» представлен в таблице 2.16.

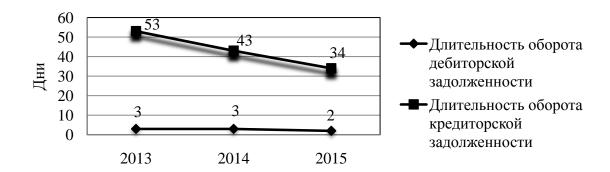


Рис. 2.9 - Соотношение оборачиваемости дебиторской и кредиторской задолженности в организации ООО «Соратник»

Таблица 2.16 Анализ соотношения кредиторской и дебиторской задолженности в организации ООО «Соратник»

		Значение показателя за анализируемый период			Отклонение, ±		
		2014	2015	2014-2013	2015-2014		
Общая сумма дебиторской задолженности, тыс. руб.	178	211	175	33	-36		
Общая сумма кредиторской задолженности, тыс. руб.	3546	3103	2735	-443	-368		
Соотношение кредиторской и дебиторской задолженности, %	19,92	14,71	15,62	-5,21	0,91		

Из данных представленных в таблице можно сделать, что соотношение кредиторской и дебиторской задолженности в 2013 году составило19,92 пункта, это является показателем того, что сумма кредиторской задолженности превысила сумму дебиторской задолженности на 19,92%, т.е. сумма кредиторской задолженности превышает сумму дебиторской более чем в 10 раз, В 2014 году показатель уменьшился на 5,21 пункта и составил 14,71%, а в 2015 году наблюдается незначительное увеличение данного показателя на 0,91 пункта, что в целом показывает, что на предприятии у организации достаточно наличных средств для расчета по кредиторской задолженности, так как она превышает дебиторскую почти в 20 раз, можно сделать вывод, что реализация происходит в основном за наличный расчет.

В общем, из проведенного анализа можно сделать заключительный вывод, что в организации ООО «Соратник» кредиторская задолженность занимает наибольший удельный вес в балансе предприятия, а дебиторская задолженность занимает незначительную часть, так как в основном расчеты с покупателями производятся за наличный расчет. В целом на предприятии ООО «Соратник» наблюдается снижение данных показателей, что является также положительным фактором для предприятия.

3 РАЗРАБОТКА РЕКОМЕНДАЦИЙ ПО СОВЕРШЕНСТВОВАНИЮ УЧЕТА ДЕБИТОРСКОЙ И КРЕДИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ

3.1 Учет дебиторской и кредиторской задолженности ООО «Соратник»

Дебиторская и кредиторская задолженность возникает у ООО «Соратник» при совершении финансово-хозяйственных операций, которые связаны с движением товарно-материальных ценностей, денежных средств или принятых на себя определенных обязательств.

Согласно Приказу Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н (ред. от 08.11.2010) "Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции бухгалтерский учет ООО «Соратник» дебиторская задолженность формируется на счетах:

- 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» (организацией выдан аванс в счет поставки товара),
- 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» (поставка товаров, работ, услуг в счет последующей оплаты),
- 68 «Расчеты по налогам и сборам» (предоплата в бюджет налогов, сборов),
- 69 «Расчеты обеспечению» ПО страхованию социальному (предоплата при расчетах ПО социальному страхованию, пенсионному обеспечению, обязательному работников медицинскому страхованию организации),
- 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» (при удержании с работника в пользу организации определенных сумм),
- 71 «Расчеты с подотчетными лицами» (подотчетное лицо не возвратило выданные ему денежные средства),

- 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям»,
- 75 «Расчеты с учредителями»,
- 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» (в случае наличия задолженностей по возмещению ущерба по страховому случаю; расчетов по претензиям в пользу организации; расчетов по причитающимся дивидендам)

На счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» отражаются все операции, связанные с расчетами за приобретенные материальные ценности, принятые работы или потребленные услуги, независимо от времени оплаты. Руководитель организации принимает решение о заключении договора с контрагентом на поставку ООО «Соратник» товарно-материальных ценностей либо оказание услуг. Руководитель отдела — потребителя данного вида МПЗ или услуг составляет или изучает предложенный договор на получение продукции (услуг), после подписания договор передается в бухгалтерию для внесения данных поставщика в программу 1С и для фиксирования условий договора (постоянные ли затраты, условия платежа). При получении от поставщика МПЗ или услуг приходуются поступившие в бухгалтерию документы: товарно-транспортная накладная либо акт об оказании услуг, счет на оплату, счет-фактура (в случае, если поставщик является плательщиком НДС).

Счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» кредитуется на стоимость принимаемых к бухгалтерскому учету товарно-материальных ценностей, работ, услуг в корреспонденции со счетами учета этих ценностей или счетов учета соответствующих затрат. За услуги по доставке материальных ценностей, а также по переработке материалов на стороне записи по кредиту счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» производятся в корреспонденции со счетами учета производственных запасов, товаров, затрат на производство.

Дебет 10/41 Кредит 60 - поступили товарно-материальные ценности; Дебет 08 Кредит 60 - поступили объекты основных средств; Дебет 44 Кредит 60 - отражена стоимость полученных услуг.

Если поставщик является плательщиком НДС, то необходимо отразить сумму налога по дебету счета 19 кредиту счета 60. Эта запись составляется на основании полученного от поставщика (подрядчика) счета-фактуры, в котором выделена сумма НДС.

Если в счет предстоящей поставки материальных ценностей (выполнения работ, оказания услуг) поставщику перечисляется аванс, то к счету 60 открывают отдельный субсчет 2 «Расчеты по авансам выданным».

На счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» отражается информация по покупателям товаров, реализуемых ООО «Соратник». С каждым из покупателей продукции или услуг составляется договор, в котором оговариваются условия поставки, сроки оплаты и прочее. Заявки на поставку товара от покупателей принимаются ежедневно менеджерами по продажам. На основании заявок менеджерами выписываются товарные накладные, счета и счета-фактуры покупателям. По дебету счета 62 в корреспонденции со счетом 90 «Продажи» отражаются суммы выручки от отгруженной покупателям продукции или оказанных заказчикам услуг, в корреспонденции со счетом 91 «Прочие доходы и расходы» - поступления, связанные с продажей и прочим списанием основных средств и иных активов, а так же штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, полученные или признанные к получению, - в корреспонденции со счетами учета расчетов или денежных средств. При подписании покупателем акта или товарной накладной возникает дебиторская задолженность. Кредитуется счет 62 на CVMMV оплаты покупателями и заказчиками продукции и услуг (выписка банка либо ПКО), а так же при взаимозачетных операциях на сумму выставленных взаимных требований (основание – соглашение о зачете взаимных требований).

Аналитический учет на счете 62 в ООО «Соратник» ведется по каждому заказчику. Ранжирование задолженности не проводится, инвентаризация задолженности проводится раз в год. Сомнительная задолженность в организации не отслеживается, контроль за перемещением товаров не ведется,

документы от поставщиков поступают с опозданием, либо после сверки результатов расчетов. Учет претензий по кредиторской и дебиторской задолженности ведется не в соответствии сроков ее возникновения.

В случае получения от покупателя (заказчика) аванса сумма предоплаты учитывается на счете 62/2 «Авансы полученные».

Счет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» предназначен для обобщения информации о расчетах с работниками организации по оплате труда. По кредиту счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» отражаются суммы оплаты труда, причитающиеся работникам (на основании табеля рабочего времени и расчетной ведомости).

По дебету счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» отражаются выплаченные суммы оплаты труда, а также суммы начисленных налогов, платежей по исполнительным документам и других удержаний.

Если у работника остались неизрасходованные средства, выданные ему ранее под отчет, то он должен вернуть их в кассу организации. Если работник необоснованно потратил или не вернул в срок подотчетную сумму, можно удержать эту сумму из его заработной платы

Начисленные денежные средства, причитающиеся работникам в счет заработной платы, выплачиваются наличными из кассы организации или перечисляются безналичным расчетом на счета работников с расчетного счета в банке.

Счет 68 «Расчеты по налогам и сборам» предназначен для обобщения информации о расчетах с бюджетами по налогам и сборам, уплачиваемым организацией, и налогам, удержанным с работников этой организации. В ООО «Соратник» к счету 68 открыты следующие субсчета:

- 68/1 «Налог на доходы физических лиц»
- 68/2 «Налог на добавленную стоимость»
- 68/4 «Налог на прибыль»
- 68/8 «Налог на имущество»

Счет 68 «Расчеты по налогам и сборам» кредитуется на суммы, причитающиеся по налоговым декларациям (расчетам) к взносу в бюджеты.

По дебету счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» отражаются суммы, фактически перечисленные в бюджет (выписка банка), а также суммы налога на добавленную стоимость, списанные со счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» (книга покупок).

При получении аванса в счет предстоящей поставки товаров составляются следующие проводки (выписка банка, ПКО):

Сумма НДС, перечисляемая в бюджет по итогам отчетного периода, определяется с помощью декларации по налогу на добавленную стоимость: Сумма НДС к уплате = Начисленная сумма налога (в соответствии с НК РФ) – Налоговые вычеты.

Счет 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» предназначен для обобщения информации о расчетах по социальному страхованию, пенсионному обеспечению и обязательному медицинскому страхованию работников организации.

К счету 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» в

ООО «Соратник» открыты субсчета:

69/1 «Расчеты по социальному страхованию»;

69/2 «Расчеты по пенсионному обеспечению»;

69/3 «Расчеты по обязательному медицинскому страхованию».

На субсчете 69/1 «Расчеты по социальному страхованию» учитываются расчеты по социальному страхованию работников организации.

На субсчете 69/2 «Расчеты по пенсионному обеспечению» учитываются расчеты по пенсионному обеспечению работников организации.

На субсчете 69/3 «Расчеты по обязательному медицинскому страхованию» учитываются расчеты по обязательному медицинскому страхованию работников организации.

Счет 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» кредитуется на суммы платежей на социальное страхование и обеспечение

работников, а также обязательное медицинское страхование, подлежащие их перечислению в соответствующие фонды. При этом записи проводятся в корреспонденции со счетами, на которых отражено начисление оплаты труда – в части отчислений, производимых за счет организации.

Кроме того, по кредиту счета 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» в корреспонденции со счетом прибылей и убытков отражается начисленная сумма пеней за несвоевременный взнос платежей, а в корреспонденции со счетов 51 «Расчетные счета» - суммы, полученные в случаях превышения соответствующих расходов над платежами. По дебету счета 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» отражаются перечисленные суммы платежей, а так же суммы, выплачиваемые сотрудникам за счет платежей на социальное обеспечение.

Счет 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» предназначен для обобщения информации о состоянии краткосрочных (на срок не более 12 месяцев) кредитов и займов, полученных организацией.

Счет 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» предназначен для обобщения информации о состоянии долгосрочных (на срок более 12 месяцев) кредитов и займов, полученных организацией.

Дебет 51 «Расчетные счета» Кредит 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» - получены денежные средства в соответствии с заключенным кредитным договором.

Согласно п. 6 ПБУ 15/2008 расходы по полученным займам и кредитам признаются в том периоде, к которому они относятся. Эти расходы относятся к прочим и учитываются при формировании финансового результата организации, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива (п. 7 ПБУ 15/2008).

1. 10.02 2015 года ООО «Ростелеком» оказала услуг (услуги связи) на сумму 4420 руб. вкл. НДС – 674 руб., в учете полученный акт об оказании услуг. ООО «Соратник» произвел оплату 03.04.2015 года за услуги связи ООО «Ростелеком» денежными средствами с расчетного счета.

- 2. Произведен взаимозачет задолженностей между ООО «Соратник» и ООО «СибСталь в размере 24300 руб., (основание соглашение о зачете взаимных требований).
- 3. 04.04.2015 года ООО «Соратник» выдал аванс поставщику 04.04.2015 года ООО «Строитель» в размере 42480 руб., (основание проплаченный счет на предоплату). 05.04.2015 года поступили материальные ценностей на сумму 42480 вкл. НДС 6480 руб., в счет которых был перечислен аванс.
- 4. ООО «Соратник» получил аванс от покупателя (заказчика) ООО «СтройРесурс» в размере 87000 руб. Аванс был получен в счет предстоящей поставки товаров, облагаемых НДС по ставке 18%. ООО «Соратник» не отгрузил товар из-за погодных условий.
- 5. ООО Соратник произвел начисление заработной платы сотрудникам, пособие за счет средств Фонда социального страхования. Выплатила суммы оплаты труда, а также суммы начисленных налогов, платежей по исполнительным документам и других удержаний.
 - 6. ООО «Соратник» учет налоговых обязательств.
- 7. ООО «Соратник» получил аванс 10.04.2015 года от покупателя ООО «СтройЛидер» в размере 36000 руб. Аванс был получен в счет предстоящей поставки товаров, облагаемых НДС по ставке 18%. Продажа товара была от 17.04.2015 года в размере 36000 руб.

На основании первичных документов хозяйственные операции регистрируются в журнале учета хозяйственных операций. Журнал учета хозяйственных операций, представлен в таблице 3.1.

Таблица 3.1 Журнал хозяйственных операций по учету дебиторской и кредиторской задолженности в ООО «Соратник»

Дата	Содержание хозяйственных операций	Сумма, руб.	Дт	Кт
1	2	3	4	5

Продолжение таблицы 3.1

				1
1	2	3	4	5
10.02.2015	Акцептован счет ООО «Ростелеком» № 1025, за услуги связи.	3746	26	60
10.02.2015	НДС по принятым работам и услугам.	674	19	60
03.04.2015	Произведена оплата ООО «Ростелеком» денежными средствами с расчетного счета.	4420	60	51
03.04.2015	Произведен взаимозачет задолженностей между ООО «Соратник» и ООО «СибСталь» (основание – соглашение о зачете взаимных требований).	24300	60	62
04.04.2015	Выдан аванс поставщику ООО «Строитель».	42480	60/2	51
04.04.2015	Поставили к вычету НДС с аванса.	6480	68/2	19
05.04.2015	Оприходованы материальные ценности, в счет оплаты которых ранее был перечислен аванс.	36000	41	60/1
05.04.2015	Учтена сумма НДС на основании счета- фактуры поставщика.	6480	19	60/1
05.04.2015	Поставили к вычету НДС с поставки	6480	68/2	19
06.04.2015	Зачтен аванс.	42480	60/1	60/2
06.06.2015	Восстановили НДС с аванса	6480	60	68/2
07.04.2015	Получен аванс от покупателя ООО «СтройРесурс».	87000	51	62/2
07.04.2015	Начислен НДС с полученного аванса	13271	62/2	68/2
10.04.2015	Начислена заработная плата работникам ООО «Соратник».	76000	44	70
10.04.2015	Начислено пособие за счет средств Фонда социального страхования.	944	69/1	70
10.04.2015	Из заработной платы удержан налог на доходы физических лиц (расчетная ведомость).	9880	70	68
10.04.2015	Выданные работнику подотчетные суммы зачтены в счет заработной платы.	289	70	71
10.04.2015	С расчетного счета перечислена заработная плата (ведомость на перечисления заработной платы сотрудникам на пластиковые карты с отметкой банка).	66120	70	51
10.04.2015	Начислен налог на прибыль.	4009	99/2	68/4
10.04.2015	Удержан из заработной платы работников налог на доходы физических лиц.	9880	70	68/1
15.04.2015	Начислен НДС, причитающийся к получению от покупателей (заказчиков) за проданные им продукцию и услуги, реализация которых является для организации обычным видом деятельности (книга продаж).	18364	90/3	68/2
15.04.2015	Начислен НДС, причитающийся к получению от покупателей за проданные им основные средства, прочие активы, продажа которых не является для организации обычным видом деятельности.	2397	91/2	68/2

Окончание таблицы 3.1

1	2	3	4	5
10.04.2015	Отражена сумма полученного аванса от покупателя ООО «СтройЛидер».	36000	51	62/2
10.04.2015	Начислен НДС с аванса.	5492	62/2	68/2
17.04.2015	Отражена продажа товаров, услуг.	36000	62/1	90/1
17.04.2015	Зачтен аванс в счет отгрузки.	36000	62/2	62/1
17.04.2015	НДС с авансов сторнируется.	5492	68/2	62/2
17.04.2015	Начислен НДС с продаж.	5492	90/3	68/2
25.04.2015	Произведен налоговый вычет.	1869	68/2	19

Из данных таблицы видно, что на конец марта числилась кредиторская задолженность перед ООО «Ростелеком» в размере 4420 руб., т.к. в марте оплата не была произведена. ООО «Соратник» произвел оплату 03.04.2015 года за услуги связи ООО «Ростелеком» денежными средствами с расчетного счета. Тем самым ООО «Соратник» погасил кредиторскую задолженность перед ООО «Ростелеком».

Задолженность ООО «СибСталь» перед «Соратник» по договору № 1 составила 24300 руб., вкл. НДС - 3707 руб. Задолженность ООО «Соратник» перед ООО «СибСталь» по договору № 2 также составила 24300 руб. вкл. НДС - 3707 руб. ООО «Соратник» предложил ООО «СибСталь» произвести зачет встречных однородных требований. Организации составили акт сверки взаимных задолженностей, и ООО «Соратник» направил в адрес ООО «СибСталь» заявление о проведении взаимозачета. ООО «СибСталь» письменно подтвердил, что заявление о проведении взаимозачета он получил. 03.04.2015 года ООО Соратник и ООО «Сибсталь» произвели взаимозачет задолженностей. Так погашается кредиторская и дебиторская задолженность.

ООО «Соратник» выдал поставщику аванс ООО «Строитель» 04.05.2015 в размере 42480 руб. вкл. НДС – 4480 руб. Образовалась дебиторская задолженность. ООО «Строитель» отгрузил товар на сумму 05.04.2015 года на

сумму 42480 руб. вкл. НДС – 4480 руб. Тем самым погасил дебиторскую задолженность.

От покупателя ООО «СтройРесурс» был получен аванс от 07.04.2015 года в размере 87000 руб. ООО «Соратник» не отгрузил материальные ценности покупателю из-за погодных условий. Так образовалась кредиторская задолженность.

Кредиторская задолженность ООО «Соратник» погашена в срок и полном объеме по налоговым обязательствам, перед персоналом организации, перед внебюджетными фондами.

ООО «Соратник» получил аванс 10.04.2015 года от покупателя ООО «СтройЛидер» в размере 36000 руб. Аванс был получен в счет предстоящей поставки товаров, облагаемых НДС по ставке 18%. Образовалась кредиторская задолженность. После продажи товара, которая была от 17.04.2015 года в размере 36000 руб. Тем самым кредиторская задолженность была погашена.

В ведении учета задолженности в ООО «Соратник» выявлены следующие проблемы:

- 1) По данным акта сверки расчетов с покупателями было обнаружено расхождение по сумме дебиторской задолженности в результате того, что в учете отражена реализации, которая не была осуществлена. Причиной данной ошибки является то, что в организации произошел учет отгрузки товара, которого фактически не произошло. Данное нарушение привело к увеличению дебиторской задолженности в отчетности.
- 2) Документы от поставщиков поступают с опозданием, либо после сверки результатов расчетов. Это ведет к искажению сумм кредиторской задолженности. Неотфактуренные поставки товара представлены в таблице 3.2.

Для подтверждения своевременности и полноты оприходования МПЗ, полученных от поставщиков в бухгалтерском учете были проведены приходные документы, и сумма оприходованных МПЗ представлена в таблице 3.3.

Таблица 3.2 Неотфактурованные поставки товара

№ п/п	Наименование поставщика	Дата и номер приходного документа, к которому нет сопроводительных документов	Наименование поступивших материалов и товаров	Общая сумма поставки	Причины отсутствия документов, указанные поставщиком
1	ООО «Авангард»	№35468, 20.09.15	Цемент	25345,25	Документ был утерян при поставке
2	OOO «KpacMera»	№41572, 14.10.15	Шпатель	15289,13	Документ был утерян при поставке

Отсутствие приходных документов по поставкам 20 сентября 2015 года и шпателей 14 октября 2015 года. Поставщик объяснил отсутствие документов тем, что он был утерян при поставке товаров.

Таблица 3.3 Оприходованные материально-производственные запасы (МПЗ), полученные от поставщиков

№ п/п	Дата	Наименование поставщика	Документ, №, дата	Наименование полученных МПЗ	Числится по счету, руб.	Фактически оприходовано, руб.
1	25.10.2015	ООО «Авангард»	№35468, 20.09.15	Цемент	25345,25	25345,25
2	30.10.2015	OOO «KpacMera»	№41572, 14.10.15	Шпатель	15289,13	15289,13

Документы поступили с опозданием, так как были утеряны поставщиками при поставке материально-производственных запасов (МПЗ) № 35468 от 20.сентября.2015 года на сумму 25345,25 руб., и № 41572 от 14 октября.2015 года на сумму 15289,13 руб.

3) Учет претензий по кредиторской и дебиторской задолженности ведется не в соответствии сроков ее возникновения, что в дальнейшем привело к

увеличению дебиторской задолженности и уменьшению кредиторской задолженности в отчетности организации ООО «Соратник». Своевременность предъявляемых претензий представлена в таблице 3.4.

Таблица 3.4 Своевременность предъявляемых претензий

<u>№</u> п/п	Значится по документам поставщика	Значится по данным склада, учета ООО «Соратник»	Коммерческий акт, №, дата	Дата предъявления претензий
1	100 кг.	80 кг.	№124, №63	01.10.15

Из данной таблицы видно, что отклонения в количестве поставленных товаров по данным учета с данными поставщика в количестве 20 кг. Претензии по данному документу зарегистрированы актом и предъявлены поставщику по истечению 16 дней после поставки. В договоре поставки товаров был установлен срок предъявления претензий по количеству и скрытым недостаткам товара - 14 дней с момента поставки. ООО «Соратник» допустил просрочку предъявления претензии, поскольку в договоре на основании пункта 1 статьи 477 ГК РФ установлен иной срок обнаружения количественных и качественных недостатков товара.

4) В организации инвентаризация кредиторской и дебиторской задолженности проводится один раз в год при составлении годового баланса. Возникновение и наличие сомнительной задолженности никак не отслеживается, не проводится ранжирование задолженности по срокам возникновения, в результате это приводит к увеличению как дебиторской, так и кредиторской задолженности, причем доля сомнительной задолженности при отсутствии постоянного контроля за задолженностью существенно возрастает. Все это негативно влияет на финансовую деятельность ООО «Соратник».

Поэтому хорошо поставленный учет, своевременный анализ и регулярная налаженная работа имеет для ООО «Соратник» большое значение. В связи с этим был предложен ряд рекомендаций направленных на предотвращение

обнаруженных нарушений в учете дебиторской и кредиторской задолженности, которые будут рассмотрены далее.

3.2 Рекомендации направленные на совершенствование учета дебиторской и кредиторской задолженности

Выявленные проблемы и рекомендации по совершенствованию учета задолженностей в ООО «Соратник» представлены в таблице 3.5.

Таблица 3.5 Проблемы и рекомендации по совершенствованию учета задолженностей в ООО «Соратник»

Проблемы учета задолженности	Влияние на	Рекомендации по		
В	бухгалтерскую	совершенствованию учета		
ООО «Соратник»	отчетность	задолженности		
1. По данным акта сверки				
выявлены расхождения по				
сумме дебиторской	Увеличение суммы	Разработать регистр отгрузки		
задолженности в результате	дебиторской	товара покупателям		
того, что в учете отражена	задолженности	товара покупателям		
реализации, которая не была				
осуществлена				
2. Документы от поставщиков	Искажение суммы			
поступают с опозданием, либо	кредиторской	Разработать ведомость учета расчетов с поставщиками		
после сверки результатов	задолженности			
расчетов	эцдолженности			
3. Учет претензий по				
дебиторской	Искажение суммы	Разработать журнал для учета		
задолженности ведется не в	дебиторской	предъявляемых претензий		
соответствии сроков ее	задолженности	контрагенту		
возникновения				
4. Учет претензий по	Искажение суммы	Разработать журнал для учета		
кредиторской задолженности	кредиторской	претензий предъявленных		
ведется не в соответствии	задолженности	организации от контрагента		
сроков ее возникновения	задолженности	организации от контрагента		
5. Инвентаризация		Разработать регистр учета		
задолженности проводится раз в	Увеличение суммы	сомнительной и безнадежной		
год формально и без	дебиторской	дебиторской задолженности по		
ранжирования задолженности	задолженности	результатам инвентаризации на		
по срокам возникновения.		отчетную дату		

Разработаны следующие рекомендации по решению выявленных проблем:

1. Расхождения по сумме дебиторской задолженности в результате того, что в учете отражена реализации, которая не была осуществлена.

Для предотвращения в дальнейшем данного нарушения организации рекомендуется вести регистр отгрузки товара покупателям.

Регистр представлен в таблице 3.6.

Регистр отгрузки товара покупателям позволит контролировать и проверять факт отгрузки товара покупателям и избежать отражения в учете поставок, которые не были осуществлены.

В этом регистре

В графе 1 регистра отгрузки товаров покупателям указывается наименование покупателя товара.

В графе 2 отражается дата, номер и наименование документа, по которому производится отгрузка товара.

В графе 3 указывается наименование отгруженного товара.

В графе 4 отражается количество отгружаемого товара.

В графе 5 отражается цена отгруженного товара.

В графе 6 отражается сумма отгруженного товара.

В графе 7 отражается дата отгрузки товара.

Данный регистр позволит своевременно производить учет фактически отгруженных товаров, регистрировать оправдательные документы и факт отгрузки, тем самым в дальнейшем можно будет исключить выявленные нарушения в учете.

Использование данного регистра позволяет контролировать учет отгруженных товаров в программе «1С: Предприятие».

С его помощью по окончании отчетного периода бухгалтер сможет оперативно осуществить финансовую сверку с покупателями. Учет осуществляется непосредственно по факту отгрузки.

Регистр отгрузки товара покупателям

Наименование организации: ООО «Соратник» Период: с «01» марта 2016 г. по «31» марта 2016г. Структурное подразделение: Склад №1

No	Покупатель	Документ, дата, номер	Наименование	Количество,	Цена,	Сумма,	В т.ч.	Отгрузка,	
			товара	шт.	руб.	руб.	НДС, руб.	дата	
п/п	1	2	3	4	5	6	7	8	
	ООО «Леруа	01.03.16, Товарная накладная							
1	Марлен»	№ 14478,	Обои	300	2989,96	896988,00	136828,68	03.03.2016	
		Счет-фактура № 12630							
	ООО «МИР	05.03.16, Товарная накладная							
2	ИНСТРУМЕНТА	№ 15390,	Кисточки	220	22,30	4906,00	748,37	06.03.2016	
	»	Счет-фактура № 13341							
	ООО «Мастер	26.03.16 Товарная накладная							
3	Люкс»	№ 16186,	Краска	324	223,90	72543,60	11065,97	27.03.2016	
		Счет-фактура № 15155							

Главный бухгалтер	_// Исполнитель	_/	«31» марта 2016г
-------------------	-----------------	----	------------------

Так как на дынный момент организация осуществляет сверку с поставщиками только по сумме задолженности на конец периода. Данный регистр упрощает работу бухгалтера

Так как при финансовой сверке, он сможет проверить не только суммы, но и все первичные документы, по которым производилась, либо не производилась отгрузка.

На данный момент в организации используется регистр в котором указана только дата, номер и сумма отгруженного товара. При этом не отражается дата отгрузки товара. Из-за этого происходит ошибка при начислении дебиторской задолженности покупателям.

2. Документы от поставщиков поступают с опозданием, либо после сверки результатов расчетов. Для систематической регистрации и проверки ведения учета отгрузки товаров покупателям организации рекомендуется вести ведомость учета расчетов с поставщиками. Ведение данной ведомости позволит своевременно производить учет поступивших от поставщиков товаров и контролировать сроки выплаты и суммы погашения задолженности. Ведомость учета расчетов с поставщиками представлена в таблице 3.7.

В графе 1 ведомости учета расчетов с поставщиками указывается наименование поставщика товара.

В графе 2 отражается количество дней отсрочки платежа установленной поставщиком.

В графе 3 отражается дата и номер документа по которому производилась поставка товара.

В графе 4 отражается сумма поставки товара.

3. Учет претензий по дебиторской задолженности ведется не в соответствии сроков ее возникновения. Организации рекомендуется вести журнал учета претензий, предъявляемых контрагенту. Этот журнал позволит своевременно учитывать и рассматривать суммы претензий предъявленных контрагентам. Журнал учета претензий, предъявляемых контрагенту представлен в таблице 3.8.

Ведомость учета расчетов с поставщиками

Наименование организации: ООО «Соратник» Период: с «01» марта 2016г. по «31» марта 2016г.

Структурное подразделение: Склад №2

№	Поставщик	Отсрочка платежа	Документ, дата, номер	Сумма, руб.
п/п	1	2	3	4
1	ООО «Авангард»	7 дней	Товарная накладная № 25647, Счет-фактура №1255, 03.03.2016	24157,41
2	ООО «АвангардЛес-Пром»	14 дней	Товарная накладная № 31457, Счет-фактура №4512, 09.03.2016	1457,24
3	ООО «Август»	7 дней	Товарная накладная № 14570, Счет-фактура №2415, 14.03.2016	3457,50
4	ООО «Бизнес-Керамика»	7 дней	Акт о приемке товара, поступившего без счета поставщика, № Н7458, 18.03.2016	52478,48
5	ООО «БизнесТрейд»	14 дней	Товарная накладная № 4571, Счет-фактура № 1099, 22.03.2016	124868,29
6	ООО «ГОРИЗОНТ»	14 дней	Акт о приемке товара, поступившего без счета поставщика № Н6412, 28.03.2016	14785,64
	ИТОГО	_	_	221204,56

Главный бухгалтер	/	Исполнитель	/	/-	«31» марта 2016
<i>J</i> 1 =====					1

Использование данной ведомости позволит контролировать своевременность оплаты расчетов по претензиям с контрагентами.

В графе 1 отражается номер и дата договора, из которого претензия вытекает.

В графе 2 отражается дата и номер документа, по которому имеется претензия.

В графе 3 указывается наименование организации, к которой претензия предъявлена.

В графе 4 краткое содержание претензии.

В графе 5 сумма предъявленной претензии контрагенту.

В графе 6 дата направления претензии контрагенту.

В графе 7 срок для ответа, на претензию который установлен договором.

В графе 8 дата получения и краткое содержания ответа на претензию.

В графе 9 дата передачи материалов юристу для предъявления иска, в случае не ответа на претензию или отклонение в полной или частичной мере удовлетворения претензии, по решению руководителя.

В графе 10 указывается сумма, полученная от контрагента по претензии, дата платежа, номер документа, подтверждающий факт оплаты претензии контрагентом.

Взаимные претензии возникают между организациями в основном из-за несоблюдения условий договоров и обязательств по расчетам. Эти претензии могут быть урегулированы до передачи дела в суд (арбитраж) в соответствии с положением о претензионном порядке урегулирования споров.

4. Учет претензий по кредиторской задолженности ведется не в соответствии сроков ее возникновения. Организации рекомендуется вести журнал учета претензий, предъявленных организации от контрагента. Журнал позволит своевременно учитывать суммы претензий. Журнал учета претензий, предъявленных организации от контрагента представлен в таблице 3.9.

Журнал учета претензий, предъявляемых контрагенту

Наименование организации: ООО «Соратник» Период: с «01» марта 2016г. по «31» марта 2016г.

№ п/п	Номер и дата договора, из которого претензия вытекает	Документ, номер, дата	Наименование организации, которой претензия предъявлена	Содержание претензии	Сумма претензии, руб.	Дата направления претензии	Срок для ответа на претензию	Дата получения и содержания ответа на претензию	Дата передачи материалов юристу для предъявления иска	Сумма, дата, номер документа, подтверждающ ий факт оплаты претензии контрагентом
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	№A201, 01.01.2016	Товарная накладная № 2111, Счет— фактура № 158, 01.03.2016	ООО «Аксиома»	нарушение по срокам поставки товара	52000,00	20.03.2016	30 дней	27.03.2016 претензия признана в полной мере	-	52000,00 руб., 28.03.2016 Платежное поручение №123
2	№A109, 01.01.2016	Товарная накладная № 2638, Счет фактура № 164, 03.03.2016	ООО «Авангард»	нарушение по качеству товара	24000,00	05.03.2016	25 дней	21.03.2016 претензия отклонена в полной мере	21.03.2016	-

Главный бухгалтер	/ Исполнитель	/-	«31» марта 2016і
	-	·	

В графе 1 отражается номер и дата договора, из которого претензия вытекает.

В графе 2 отражается дата и номер документа, по которому имеется претензия.

В графе 3 дата получения претензии от контрагента.

В графе 4 указывается наименование контрагента, от которого претензия получена.

В графе 5 краткое содержание претензии.

В графе 6 сумма претензии от контрагента.

В графе 7 срок для ответа, на претензию который установлен договором.

В графе 8 дата отправления и краткое содержания ответа на претензию.

В графе 9 дата получение искового материала и передачи юристу для судебных разбирательств.

В графе 10 указывается сумма, уплаченная по претензии, дата платежа, номер документа, подтверждающий факт оплаты претензии контрагенту.

Претензию составляют в письменной форме и отравляют факсом, по телеграфу, заказным или ценным письмом либо другим способом или вручают под расписку.

В претензии указывают:

- требования заявителя;
- сумму претензии и ее расчет;
- ссылки на соответствующие доказательства;
- перечень прилагаемых к претензии документов или заверенные их копии.

Претензия подписывается руководителем организации или его заместителем.

Претензия рассматривается ответчиком в срок до 30 дней со дня ее получения, если иной срок не установлен соглашением сторон.

Журнал учета претензий, предъявленных организации от контрагента

Наименование организации: ООО «Соратник» Период: с «01» марта 2016г. по «31» марта 2016г.

№ п/п	Номер и дата договора, из которого претензия вытекает	Документ, номер, дата	Дата получения претензии	Наименование контрагента, предъявившего претензию	Содержание претензии	Сумма претензии, руб.	Срок для ответа на претензию	Дата отправления и содержание ответа на претензию	Дата получения искового материала и передачи юристу	Сумма, дата, номер документа подтверждающего факт оплаты претензии контрагенту
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	№Б93, 01.01.2016	Товарная накладная № 234, Счет- фактура № 153, 02.03.2016	04.03.2016	ООО "Строй"	нарушение по качеству и количеству	20000,00	30 дней	15.03.2016 претензия признана частично	-	18000,00 руб., 16.03.2016, Платежное поручение №56
2	№Б155, 01.01.2016	Товарная накладная № 242. Счет- фактура № 216, 04.03.2016	25.03.2016	ООО "Стоун"	нарушение срока оплаты	15000,00	20 дней	30.03.2016 претензия признана в полной мере	-	15000,00 руб., 31.03.2016, Платежное поручение № 34

Главный бухгалтер/	/ Исполнитель	/	/-	«31» марта 2016
--------------------	---------------	---	----	-----------------

Ответ о результатах рассмотрения претензии сообщается в письменном виде и подписывается руководителем организации.

При полном или частичном удовлетворении претензий в ответе указывают признанную сумму, номер и дату платежного поручения на перечисление или иной способ удовлетворения претензий.

При полном или частичном отказе об удовлетворении претензии в ответе приводят мотивы отказа со ссылкой на соответствующие доказательства, перечень прилагаемых к ответу доказательств, а также перечень возвращаемых документов заявителю. Ответ на претензию отправляют факсом, по телеграфу и т.п. или вручают под расписку.

При полном или частичном отказе в удовлетворении претензии или неполучении в срок ответа на претензию заявитель вправе предъявить иск в арбитражный суд.

4. Инвентаризация задолженности проводится раз в год формально и без ранжирования задолженности по срокам возникновения. Рекомендуется в организации проводить инвентаризацию дебиторской и кредиторской задолженности раз в квартал.

Для ранжирования сомнительной задолженности по срокам менее 45 дней, 45-90 дней и более 90 дней (данное ранжирование предусмотрено НК РФ в целях начисления резерва сомнительных долгов, поэтому чтобы упростить процедуру учета, рекомендуется и в бухгалтерском учете установить такие же группы сомнительной задолженности) целесообразно создать регистр сомнительной и безнадежной задолженности, в котором по каждому контрагенту, по которому возникла сомнительная задолженность, будет систематизирована сумма всех сомнительных задолженностей по срокам возникновения.

Ранжирования сомнительной задолженности по срокам погашения позволит принять своевременные меры по ее взысканию:

– уведомление дебитора о нарушении срока оплаты;

- проверку суммы задолженности и подтверждение ее величины дебитором;
 - прекращение отгрузки продукции и товаров данному дебитору;
 - штрафные санкции, если они были предусмотрены договором;
 - предоставление иска для судебного разбирательства.

Образец регистра учета сомнительной и безнадежной дебиторской задолженности по результатам инвентаризации на отчетную дату приведен в таблице 3.10.

На последнюю дату квартала необходимо сформировать карточку учета дебиторской задолженности по всем покупателям продукции и услуг, из которой будут наглядно выявляться все сомнительные задолженности со сроками давности на отчетную дату. Данные карточки сохраняются, и служат для заполнения предлагаемого регистра сомнительной и безнадежной задолженности.

В этом регистре

В графе 1 будет выводиться наименование покупателя-дебитора, допустившего просрочку платежа.

В графы 2, 3 и 4 должны разноситься суммы сомнительной задолженности, ранжированные по срокам возникновения.

В случае, если есть основания списать сомнительную задолженность в разряд безнадежных, необходимо, чтобы эта сумма попала в отдельную графу «Сумма безнадежных долгов». Для этого надо в настройках товарной накладной на отпуск продукции и акта оказания услуг предусмотреть возможность пометки документа на «невозможный к взысканию», суммы реализации по документам с этой пометкой должны автоматически разноситься в регистр сомнительной и безнадежной задолженности в графу 5.

В графе 6 будет видна сумма всей просроченной задолженности по каждому контрагенту.

Итоговые суммы по каждой группе задолженности по графам 2, 3, 4, 5 выводятся по строке «ИТОГО».

Таблица 3.10 Регистр — учет сомнительной и безнадежной дебиторской задолженности по результатам инвентаризации на отчетную дату

Дата инвентаризации:		31 марта 2016г							
		Вид сог	мнительной задолженност	и:					
№ п/п.	Дебитор	Со сроком Дебитор возникновения менее 45 дней		Со сроком возникновения более 90 дней	Сумма безнадежных долгов	ИТОГО:			
	1	2	3	4	5	6			
1	ООО "СТОУН"		30 000,00			30 000,00			
2	ООО "Троян 2000"	83 000,00	47 200,00	16 000,00		146 200,00			
3	ООО "Уютный дом"		46 000,00			46 000,00			
4	ООО "Аксиома"			12 500,00		12 500,00			
5	ООО "ВИСстрой"				4 000,00	4 000,00			
	ИТОГО:	83 000,00	123 200,00	28 500,00	4 000,00	238 700,00			

Главный бухгалтер	/	/ Исполнитель	/	/_	_	«31» марта 2016і
1 Habiibin Oyal ahicp	,	/ FICHOMINICME	/	/-		World Mapra 20101

Оценка предложенных рекомендаций по совершенствованию учета расчетов с дебиторами и кредиторами в организации ООО «Соратник» приведена в таблице 3.11.

Таблица 3.11 Оценка рекомендаций по совершенствованию учета задолженности в ООО «Соратник»

Рекомендации	Оценка рекомендаций
1. Применить в организации регистр отгрузки	Контроль за перемещением товаров,
товара покупателям	снижение риска допущения ошибки
2. Применить ведомость учета расчетов с поставщиками	Верные расчет суммы оплаченной задолженности перед поставщиками Своевременное выявление возможных ошибок в расчетах
3. Применить журнал учета претензий, предъявляемых контрагенту	Верное отражение расчетов по претензиям
4. Применить журнал учета претензий, предъявленных организации от контрагента	на счетах. Верный расчет сумм предъявляемых и предъявленных претензий
5. Использование регистра учета сомнительной и безнадежной дебиторской задолженности по результатам инвентаризации на отчетную дату	Позволит принять своевременные меры по взысканию задолженности

В результате внедрения данных предложений у организации появится возможность контролировать образовавшуюся задолженностью в организации, а значит, у сотрудников предприятия будет возможность предпринять меры при подходе срока оплаты или ее возникновения. В результате инвентаризации в организации появится возможность списать безнадежную задолженность с истекшим сроком исковой давности, а вместе с тем информация по имевшимся обязательствам будет более достоверна. Данные внедрения помогут более детально анализировать дебиторскую и кредиторскую задолженность, окажут благоприятное влияние на финансовые показатели предприятия, а соответственно улучшат эффективность работы в ООО «Соратник».

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Дебиторская задолженность представляет собой сумму долгов, причитающихся организации от юридических или физических лиц в результате хозяйственных отношений между ними, или отвлечения средств из оборота организации и использования их другими организациями или физическими лицами. Кредиторская задолженность - это сумма долгов предприятия другим юридическим или физическим лицам [20; с. 45].

Кредиторской называют задолженность данного предприятия другим предприятиям, работникам и лицам, которые называются кредиторами. Для отражения расчетов с кредиторами предназначены счета расчетов. Образование или увеличение задолженности перед кредиторами отражается по кредиту счетов расчетов с кредиторами, эти счета являются пассивными [10; с. 305].

ООО «Соратник» относится к группе средних предприятий. Основным видом экономической деятельности является оптово-розничная продажа строительных и отделочных материалов и металлопроката.

Из проведенных расчетов следует, что состояние организации за анализируемый период улучшается, так как прибыль в 2015 году значительно увеличилась.

Финансовую ситуацию, сложившуюся на ООО «Соратник» можно оценить как критическую. Основания для такой оценки дает тот факт, что организация имеет отрицательную величину собственных оборотных средств, необходимых для формирования запасов и затрат организации. Причиной сложившейся ситуации стала значительная стоимость внеоборотных активов, существенно превышающая собственные ресурсы организации, а также отсутствие краткосрочных и долгосрочных кредитов и займов.

Баланс ООО «Соратник» абсолютно ликвидным не является в течение всего периода, поскольку кредиторская задолженность, представляющая наиболее срочные пассивы, значительно превышает денежные средств, являющиеся наиболее ликвидными активами.

В 2013 году платежный недостаток наиболее ликвидных активов составил 3427 тыс. руб., это максимальное значение, в 2014 и 2015 году отмечается снижение платежного недостатка, поскольку стоимость наиболее ликвидных активов увеличивается, а наиболее срочных пассивов растет.

Коэффициенты оборачиваемости ООО «Соратник» позволяют отметить ускорение оборачиваемости всех видов ресурсов организации. Прирост оборачиваемости совокупных и текущих активов составил 1,04 оборота и 5,53 оборота соответственно, дебиторской и кредиторской задолженности — 17,20 оборотов и 2,24 оборота соответственно. Это свидетельствует о повышении уровня деловой активности. Однако следует отметить, что основной причиной рост скорости обращения стало снижение стоимости активов при увеличении выручки от продаж, т.е. однозначно оценить, что активы используются эффективно нельзя.

По итогам проведенного анализа дебиторской И кредиторской задолженности можно подвести итог, что дебиторская задолженность значительно уменьшается, так как покупатели к 2015 году перешли на наличный расчет, 3a ЭТОГО кредиторская задолженность счет уменьшается, так как основной доход организация получает от покупателей.

Из проведенного анализа можно сделать заключительный вывод, что в 000«Соратник» кредиторская организации задолженность наибольший удельный вес в балансе предприятия, а дебиторская задолженность занимает незначительную часть, так как в основном расчеты с покупателями производятся за наличный расчет. В целом на предприятии ООО «Соратник» показателей, наблюдается снижение данных что является также положительным фактором для предприятия.

Учет задолженности в ООО «Соратник» ведется по каждому заказчику.

В ООО «Соратник» выявлены следующие недостатки по организации учета дебиторской и кредиторской задолженности: отражена реализации, которая не была осуществлена, документы от поставщиков поступают с опозданием, либо после сверки результатов расчетов, учет претензий по

кредиторской и дебиторской задолженности ведется не в соответствии сроков ее возникновения, инвентаризация задолженности проводится раз в год формально и без ранжирования задолженности по срокам возникновения.

В третьей главе данной работе были предложены рекомендации по совершенствованию учета дебиторской и кредиторской задолженности. Были разработаны: регистр отгрузки товара покупателям, позволит контролировать и проверять факт отгрузки товара покупателям и избежать отражения в учете поставок, которые не были осуществлены, ведомость учет расчетов с поставщиками позволит своевременно производить учет поступивших от поставщиков товаров и контролировать сроки выплаты и суммы погашения задолженности, журнал учета претензий, предъявляемых контрагенту и журнал учета претензий, предъявленных организации от контрагента, позволит своевременно учитывать и рассматривать суммы претензий как предъявляемых контрагентам, так и претензий предъявляемых от контрагентов организации, проведение инвентаризации задолженности ежеквартально на отчетную дату и вести регистр учета сомнительной и безнадежной дебиторской задолженности по результатам инвентаризации на отчетную дату в котором по каждому контрагенту, по которому возникла сомнительная задолженность, будет систематизирована сумма всех сомнительных задолженностей по срокам возникновения, позволит принять своевременные меры по ее взысканию.

Таким образом, цель бакалаврской выпускной квалификационной работы достигнута, поставленные задачи решены.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

- 1. Российская Федерация. Законы. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) [Электронный ресурс]: фед. зак.: [принят Гос. Думой 30.11.1994г. №51-ФЗ в ред. от 28.12.2016]. СПС «Консультант Плюс» (11.01.2017).
- 2. Российская Федерация. Законы. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) [Электронный ресурс]: фед. зак.: [принят Гос. Думой 19 июля 2000г. Одобрен Сов. Федерации от 26 июля 2000г.: в ред. от 28.12.2016]. СПС «Консультант Плюс» (11.01.2017).
- 3. Российская Федерация. Законы. Трудовой кодекс Российской Федерации № 197-ФЗ [Электронный ресурс]: фед. зак.: [принят Гос. Думой 21 декабря 2001 г.: одобрен Сов. Федерации 26 декабря 2001 г.: ред. от 03.07.2016 с изм. и доп., вступ. в силу с 01 января 2017г]. СПС «Консультант Плюс» (11.01.2017).
- 4. Российская Федерация. Законы. О бухгалтерском учете № 402-Ф3 [Электронный ресурс]: фед. зак.: [принят Гос. Думой 22 ноября 2011г. Одобрен Сов. Федерации от 29 ноября 2011г. в ред. от 23.05.2016]. СПС «Консультант Плюс» (11.01.2017).
- 5. Российская Федерация. Законы. О страховых тарифах на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний № 419-ФЗ [Электронный ресурс]: фед. зак.: [принят Гос. Думой 07 декабря 2016г. Одобрен Сов. Федерации от 14 декабря 2016г. от 19.12.2016]. СПС «Консультант Плюс» (11.01.2017).
- 6. Российская Федерация. М-во финансов. "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Доходы организации" (ПБУ 9/99)" [Электронный ресурс]: Приказ Минфина России: [принят от 06 мая 1999 г. N 32н: ред. от 06.04.2015]. СПС «Консультант Плюс» (11.01.2017).
- 7. Российская Федерация. М-во финансов. "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Расходы организации" (ПБУ 10/99)"

- [Электронный ресурс]: Приказ Минфина России: [принят от 06 мая 1999 г. N 33н: ред. от 06.04.2015]. СПС «Консультант Плюс» (11.01.2017).
- 8. Агеева, О.А. Бухгалтерский учет и анализ [Текст]: учебник для академического бакалавриата / О.А. Агеева, Л.С. Шахматова. Люберцы: Юрайт, 2016. 509 с.
- 9. Алексеева, Г.И. Бухгалтерский учет [Текст]: учебник / С.Р. Богомолец, Г.И. Алексеева, Т.П. Алавердова . М.: МФПУ Синергия, 2013. 720 с.
- 10. Зонова, А.В. Бухгалтерский учет и анализ [Текст]: учебное пособие / А.В. Зонова, Л.А. Адамайтис. М.: Магистр: НИЦ ИНФРА-М, 2014. 576 с.
- 11. Кувшинов М.С. Бухгалтерский учет и анализ [Текст]: учебное пособие / М.С. Кувшинов. М.: ИЦ РИОР, НИЦ ИНФРА-М, 2016. 248 с.
- 12. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет [Текст]: учебник / Н.П. Кондраков 4-е изд., перераб. и доп. М.: НИЦ ИНФРА-М, 2014. 681 с.
- 13. Миславская, Н.А. Бухгалтерский учет [Текст]: учебник для бакалавров / Н.А. Миславская, С.Н. Поленова. М.: Дашков и К, 2016. 592 с.
- 14. Полковский, Л.М. Бухгалтерский управленческий учет [Текст]: учебник для бакалавров / Л.М. Полковский. - М.: Дашков и К, 2016. - 256 с.
- 15. Пономарева, Л.В. Бухгалтерская отчетность организации [Текст]: учеб. пособие М.: Издательство «Бухгалтерский учет», 2013 384 с.
- 16. Павлов, П.В. Финансовое право [Текст]: Учебное пособие для студентов, обучающихся по специальностям "Финансы и кредит", "Бухгалтерский учет, анализ и аудит", "Мировая экономика", "Налоги и налогообложение" / П.В. Павлов. М.: Омега-Л, 2013. 302 с.
- 17. Рогуленко, Т.М. Бухгалтерский учет [Текст]: учебник / Т.М. Рогуленко, В.П. Харьков. М.: Финансы и статистика, 2014. 464 с.
- 18. Смольникова, Ю.Ю. Бухгалтерский учет [Текст]: конспект лекций: Учебное пособие / Ю.Ю. Смольникова. М.: Проспект, 2016. 128 с.

- 19. Савицкая, Γ . В. Комплексный анализ хозяйственной деятельности предприятия [Текст] : учебник / Γ . В. Савицкая. 6-е изд., перераб. и доп.. М. : НИЦ ИНФРА-М, 2013. 607 с.
- 20. Сигидов Ю. И. Бухгалтерский учет и анализ. Практикум [Текст] : учебное пособие / Ю.И. Сигидов [и др.]. М. : НИЦ ИНФРА-М, 2016. 407 с.
- 21. Сулейманова, Е.В. Бухгалтерский финансовый учет [Текст]: учебное пособие / Е.В. Сулейманова, В.В. Хисамудинов. М.: Финансы и статистика, 2014. 192 с.
- 22. Соколова, Я. В. Бухгалтерский учет [Текст]: учеб. / Я. В. Соколова. –М.: КНОРУС, 2015. –312с.
- 23. Сапожникова, Н.Г. Бухгалтерский учет [Текст] учебник / Н. Г. Сапожникова. М.: КНОРУС, 2014. –456 с.
- 24. Трофимова, Т.И. Бухгалтерский финансовый учет [Текст] :учебник / Т.И. Трофимова. М.: КноРус, 2013. 672 с.
- 25. Тумасян, Р.З. Бухгалтерский учет: учебно-практическое пособие, 5-е изд., перераб. и доп. Москва[Текст]: Омега-Л, 2014 794 с.
- 26. Чеглакова, С.Г. Бухгалтерский учет и анализ [Текст]: учебное пособие / С.Г. Чеглакова. М.: ДиС, 2015. 448 с.
- 27. Чувикова, В.В. Бухгалтерский учет и анализ [Текст]: учебник / В.В. Чувикова, Т.Б. Иззука. М.: Дашков и К, 2015. 248 с.
- 28. Шадрина, Г.В. Бухгалтерский учет и анализ [Текст]: учебник и практикум для прикладного бакалавриата / Г.В. Шадрина, Л.И. Егорова. Люберцы: Юрайт, 2015. 429 с.
- 29. Щадилова, С.Н. Бухгалтерский учет для всех [Текст]: книга пособие для начинающих / С.Н. Щадилова. М.: ДиС, 2015. 224 с.
- 30. Бабаев, Ю. А. Бухгалтерский финансовый учет [Электронный ресурс] : учебник / Ю. А. Бабаев, Л. Г. Макарова, А. М. Петров ; под ред. Ю. А. Бабаева 5-е изд., перераб. и доп. М. : Вузов. учеб.: НИЦ ИНФРА-М, 2015. 463 с. URL : http://znanium.com/bookread2.php?book=473546 (11.01.2017)

- 31. Погорелова, М. Я. Бухгалтерский (финансовый) учет : теория и практика [Текст] : учебно практич. пособие / М. Я. Погорелова. М. : РИОР : Инфра-М, 2015. 331 с. URL : http://znanium.com/bookread2.php?book=455414 (11.01.2017)
- 32. Znanium.com [Электронный ресурс] : электронная библиотечная система. URL : http://znanium.com/
- 33. КонсультантПлюс [Электронный ресурс] : справочная правовая система. URL : http://www.consultant.ru/
- 34. Гарант [Электронный ресурс] : справочная правовая система. URL : http://www.garant.ru/

ПРИЛОЖЕНИЯ

Приложение № 1 к Приказу Министерства финансов Российской Федерации от 02.07.2010 № 66н (в ред. Приказов Минфина России от 05.10.2011 № 124н, от 06.04.2015 № 57н)

Бухгалтерский баланс на 31 декабря 20 15 г

	на	31 декабря	20 15	г.		Коды	
	•			Форма по ОКУД		0710001	
				Дата (число, месяц, год)	31	12	2015
Организация		ООО «Сорат	ник»	по ОКПО		05132290)
Идентификационный ном	лер на	логоплательщика		ИНН	2	46103410	00
Вид экономической				по			
деятельности		тор	говля	ОКВЭД	1		
Организационно-правова	ая фор	ма/форма собств	енности				
	000	О/частная		по ОКОПФ/ОКФС	<u> </u>		
Единица измерения: тыс	. руб.	(млн. руб.)		по ОКЕИ		384 (385)	
Местонахождение (адрес	2)	г. Красноярск.	v л. Алец	и Тимошенкова. 183			

Поясне-На 31 декабря На 31 декабря На 31 декабря Наименование показателя 2 Код 20 <u>15</u> г.³ 20 13 г.⁵ ния ¹ 20 14 г.⁴ АКТИВ І. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ Нематериальные активы 1110 Результаты исследований и разработок 1120 Нематериальные поисковые активы 1130 126 139 119 Материальные поисковые активы 1140 1150 2980 3130 3029 Основные средства Доходные вложения в материальные 1160 ценности Финансовые вложения 1170 1180 Отложенные налоговые активы Прочие внеоборотные активы 1190 Итого по разделу I 1100 3106 3269 3148 **II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ** 1210 988 Запасы 1102 1548 Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям 1220 1230 175 Дебиторская задолженность 211 178 Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) 1240 Денежные средства и денежные эквиваленты 1250 169 87 119 Прочие оборотные активы 1260 1400 1845 Итого по разделу II 1200 1332 БАЛАНС 1600 4438 4669 4993

				Фор	ма 0710001 с
Поясне- ния ¹	Наименование показателя ²	Код	На 31 декабря 20 15 г. ³	На 31 декабря 20 14 г. ⁴	На 31 декаб 20 13 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ ⁶ Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	25	25	25
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	() ⁷	((
	Переоценка внеоборотных активов	1340			
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350			
	Резервный капитал	1360			
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	1678	1541	1422
	Итого по разделу III	1300	1703	1566	1447
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410			
	Отложенные налоговые обязательства	1420			
	Оценочные обязательства	1430			
	Прочие обязательства	1450			
	Итого по разделу IV	1400	0	0	0
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510			
	Кредиторская задолженность	1520	2735	3103	3546
	Доходы будущих периодов	1530			
	Оценочные обязательства	1540			
	Прочие обязательства	1550			
	Итого по разделу V	1500	2735	3103	3546
	БАЛАНС	1700	4438	4669	4993

Руководитель			Артамонов Б.А.	
	(подпись)		(расшифровка подписи)	
" 05 " d	ревраля	20 16	Г.	

Примечания

- 1. Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.
- 2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федераци
 - 3. Указывается отчетная дата отчетного периода.
 - 4. Указыв ается предыду щий год.
 - 5. Указыв ается год, предшеств у ющий предыду щему .
- 6. Некоммерческая организация именует указанный раздел "Целевое финансирование". Вместо показателей "Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)", "Собственные акции, выкупленные у акционеров", "Добавочный капитал", "Резе
 - 7. Здесь и в других формах отчетов вычитаемый или отрицательный показатель показывается в круглых скобках.

Отчет о финансовых результатах

			•						
	за	31 декабря	20 15	Γ.			Ко,	ДЫ	
	•			Фор	ма по ОКУД		0710	0002	
				Дата (число	, месяц, год)	31	1	2	2015
Организация		ООО «Соратник	(»		по ОКПО	()513	2290	
Идентификационный номер налогоплательщика				ИНН	24	1610	3410	0	
Вид экономической					ПО				
деятельности		торгов	зля		ОКВЭД				
Организационно-правова	я форг	ла/форма собственно	СТИ						
	00	О/частная		по О	КОПФ/ОКФС			L	
Елиница измерения: тыс	. pv6. (r	ипн. руб.)			по ОКЕИ	:	384 ((385)	

Поясне- ния ¹	Наименование показателя ²	Код	За <u>год</u> 20 <u>15</u> г. ³	За <u>год</u> 20 <u>14</u> г. ⁴
	Выручка ⁵	2110	31220	28117
	Себестоимость продаж	2120	(26470)	(22960)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	4750	5157
	Коммерческие расходы	2210	(4018)	(3892)
	Управленческие расходы	2220	()	()
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	732	1265
	Доходы от участия в других организациях	2310		
	Проценты к получению	2320		
	Проценты к уплате	2330	()	()
	Прочие доходы	2340	0	0
	Прочие расходы	2350	(84)	(95)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	648	1170
	Текущий налог на прибыль	2410	(65)	(65)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421		
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430		
	Изменение отложенных налоговых активов	2450		
	Прочее	2460		
	Чистая прибыль (убыток)	2400	583	1105

Поясне- ния ¹	Наименование показателя ²	Код	За <u>год</u> 20 <u>15</u> г. ³	За <u>год</u> 20 <u>14</u> г. ⁴
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510		
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520		
	Совокупный финансовый результат периода ⁶	2500		
	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900		
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910		

Руководит	ель			Артамонов Б.А.	
	(подпись	b)		(расшифровка подписи)	
" 05 "	февраля	20 16	Γ.		

Примечания

- 1. Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.
- 2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федераци
 - 3. Указывается отчетный период.
 - 4. Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.
 - 5. Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов.
- 6. Совокупный финансовый результат периода определяется как сумма строк "Чистая прибыль (убыток)", "Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода" и "Результат от прочих операций, не включаемый в чист

				Приложение №	
					истерства финансо
				Российской Фед	
		ЩЩ		от 02.07.2010 №	66н
				(в ред. Приказа М	
				от 05.10.2011 №	124н)
	Бухгалтерский бал				
	на 31 декабря 20	12 г.			Коды
			Форма по	о ОКУД	0710001
		Д	ļата (число, меся		12 2012
Организац			пс		05132290
-	кационный номер налогоплательщика				161034100
Вид эконо		ШШ		OND OU	
деятельно Организа	ости			ОКВЭД	I
Организац	ионно-правовая форма/форма сооственн ООО/частная	00	по ОКОПФ	γ/ΟΚΦ.	
Елини⊔а и	змерения: тыс. руб. (млн. руб.)				384 (385)
	эждение (адрес) г. Красноярск, ул. Ал	-011114 Tu			
MECIUNA	ждение (адрес, ул. л.	ІСПИ	1МОШепкова, то	^ 	
				~~~ }}}	
		<u> </u>			
Поясне-	2		На 31 декабря	На 31 декабря	На 31 декабря
ния ¹	Наименование показателя ²	Код	20 12 г. ³	20 11 Γ. ⁴	20 10 г. ⁵
				11	
	АКТИВ				
	L DUECEODOTULE AUTIADLI				
	І. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	1110	121		
	Нематериальные активы		121	<u> </u>	
	Результаты исследований и разработок		5.100	_	 -
	Основные средства	1130	3100	<u> </u>	
	Доходные вложения в материальные				
	ценности	1140			<u> </u>
	Финансовые вложения	1150		_	
	Отложенные налоговые активы	1160			
	Прочие внеоборотные активы	1170			
	Итого по разделу I	1100	3221		
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	1359		
	Налог на добавленную стоимость по				
	приобретенным ценностям	1220			<u> </u>
	Дебиторская задолженность	1230	215		
	Финансовые вложения (за	4040			
	исключением денежных эквивалентов)	1240		_	<u> </u>
	Денежные средства и денежные				
	эквиваленты	1250	120		
	Прочие оборотные активы	1260		_	_
	Итого по разделу II	1200	1694		<u> </u>
	БАЛАНС	1600	4915	_	_

Поясне- ния ¹	Наименование показателя ²	Код	На 31 <u>дек</u> абря 20 <u>12</u> г. ³	На 31 декабря 20 <u>11</u> г. ⁴	На 31 декабря 20 <u>10</u> г. ⁵
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ ⁶ Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	25	-	_
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	() ⁷	(–)	(–)
	Переоценка внеоборотных активов	1340			_
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350		_	_
	Резервный капитал	1360		_	_
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	1263	ı	_
	Итого по разделу III	1300	1288	1	_
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410		_	_
	Отложенные налоговые обязательства	1420		_	_
	Оценочные обязательства	1430		_	_
	Прочие обязательства	1450		_	_
	Итого по разделу IV	1400	0	_	_
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510			
	Кредиторская задолженность	1520	3627	_	_
	Доходы будущих периодов	1530			
	Оценочные обязательства	1540		_	_
	Прочие обязательства	1550		_	_
	Итого по разделу V	1500	3627	_	_
	БАЛАНС	1700	4915	_	_

				Главный		
Руководитель			Артамонов Б.А.	бухгалтер _		
	(подпись)		(расшифровка подписи)		(подпись)	(расшифровка подписи)
" 25 "	gurang	20 13	г			

Примечания

- 1. Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.
- 2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федераци
 - 3. Указывается отчетная дата отчетного периода.
 - 4. Указывается предыдущий год.
 - 5. Указывается год, предшествующий предыдущему.
- 6. Некоммерческая организация именует указанный раздел "Целевое финансирование". Вместо показателей "Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)", "Собственные акции, выкупленные у акционеров", "Добавочный капитал", "Резе
 - 7. Здесь и в других формах отчетов вычитаемый или отрицательный показатель показывается в круглых скобках.

Отчет о прибылях и убытках

3a	31 декабря	20 13	Γ.	Ко	ДЫ
			Форма по ОКУД	071	0002
			Дата (число, месяц, год)	31 1	2 2013
Организация	ООО «Соратні	ИK»	по ОКПО	0513	32290
Идентификационный номер налогоплательщика			инн	24610	34100
Вид экономической			ПО		
деятельности	торго	ЭВЛЯ	ОКВЭД		
Организационно-правовая фор	ма/форма собственн	ности			
O	ОО/частная		по ОКОПФ/ОКФС		
Единица измерения: тыс. руб.	(млн. руб.)		по ОКЕИ	384	(385)

Поясне- ния ¹	Наименование показателя ²	Код	За <u>год</u> 20 <u>13</u> г. ³	За <u>год</u> 20 <u>12</u> г. ⁴
	Выручка ⁵	2110	24159	0
	Себестоимость продаж	2120	(19880)	()
	Валовая прибыль (убыток)	2100	4279	0
	Коммерческие расходы	2210	(3210)	()
	Управленческие расходы	2220	(()
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	1069	0
	Доходы от участия в других организациях	2310		
	Проценты к получению	2320		
	Проценты к уплате	2330	()	()
	Прочие доходы	2340	14	0
	Прочие расходы	2350	(58)	()
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	1025	0
	Текущий налог на прибыль	2410	(65)	()
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421		
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430		
	Изменение отложенных налоговых активов	2450		
	Прочее	2460		
	Чистая прибыль (убыток)	2400	960	_

Поясне- ния ¹	Наименование показателя ²	Код	За <u>год</u> 20 <u>13</u> г. ³	За <u>год</u> 20 <u>12</u> г.⁴
	СПРАВОЧНО			
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510		
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520		
	Совокупный финансовый результат периода ⁶	2500		
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900		
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910		

				Главный		
Руководитель			Артамонов Б.А.	бухгалтер		
	(подпись)		(расшифровка подписи)	_	(подпись)	(расшифровка подписи)
" 18 "	января	20 <u>1</u>	<u>4</u> г.			

Примечания

- 1. Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.
- 2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федераци
 - 3. Указывается отчетный период.
 - 4. Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.
 - 5. Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов.
- 6. Совокупный финансовый результат периода определяется как сумма строк "Чистая прибыль (убыток)", "Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода" и "Результат от прочих операций, не включаемый в чист

Автономная некоммерческая организация высшего образования «Сибирский институт бизнеса, управления и психологии»

РЕЦЕНЗИЯ на выпускную квалификационную работу студента (ки) _ Сищриовой Анены Владинировин Ф.И.О. группы 223 46 кафедры oranteneword Сполное наименование кафедры направления 38.03.01 Экономика, профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» полное наименование направления на тему Совепшенсьвов полное наименование темы согласно приказу Выпускная квалификационная работа содержит пояснительную записку на 99 страницах, /3 иллюстрационный материал. 1. Актуальность и значимость темы дебиторскай и кредиторска Оснора очевирой merceen neobobut un onueuruno 6076 3. Положительные стороны работы в рассове 507 4. Аргументированность и конкретность выводов и предложений полический предложений предлож арминентированы соответстви ит 5. Полнота проработки литературных источников посетительных 6. Качество общего оформления работы, таблиц, иллюстраций оформи

инострании и такин соответствует трей

остиндриканионной рабоче

к сароришению баканавреной

7. Недостатки работы значитеньных недостатков в данной
динистроботе выправно не было, одини при
Mendelle of Court of Court
етачен и специализированным периодическим извиши.
8. Какие предложения целесообразно внедрить в практику целесообразно
видрия все реношендации в праняшну.
Выпускная квалификационная работа соответствует (не соответствует) требованиям, предъявляемым к дипломным работам и может (не может) быть рекомендована к защите на заседании Государственной экзаменационной комиссии. Работа заслуживает оценки от динист , а ее автор Сицириовог
Ф.И.О.
Алена Виадинировна
присвоения ему (ей) квалификации баканавра по поправлению Эконоличе
Рецензент <u>Арталионов Бограм Андресвич дирентор ССО, Соратник</u> — Ф.И.О., ученое звание, степень, должность, место работы
« » 20 г.
monnica penerocenta
(\$ (_copyrights \) \$
H 24610 30
* T. PACHOMPC
·

Автономная некоммерческая организация высшего образования «Сибирский институт бизнеса, управления и психологии»

ОТЗЫВ

ISPIR

на выпускную квалификационную работу бакалавра Cumpubor Aucun Студента (ки) группы 223 УБ кафедры Бухгалтерского учета полное наименование кафедры направления 38.03.01 «Экономика», профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» полное наименование направления на тему Съеришентельвисие eupor meellocorr полное наименование темы согласно приказу Выпускная квалификационная работа бакалавра содержит пояснительную записку на страницах, иллюстрированный материал. 1. Актуальность и значимость темы обучением плес, чето учет safer mellectry ilbeleetce UNRECEIGERACE 2. Логическая последовательность состемент acreem great everthences a species percent zafel meccoon Mittegeer overerees occurre semeno pero-creeged Собериевенстваний mellecefic 3. Положительные стороны работы percer thencer a physicationour coreel melecore 4. Аргументированность и конкретность выводов и предложений 🔑 🚙 🚙 2013-201722 abritace They pacers Of yereein produceens Enloyo courperens phip concecees 5. Полнота проработки литературных источников rus experience asmopor Monganguna resognees Origeee 6 Качество общего оформления работы, таблиц, иллюстраций

agraphereeceur jaronz coembercityes.

The process of	
7. Уровень самостоятельности при работе над темой выпусносты работы работе мау техерет вы объер у солегостью строите.	
8. Недостатки работы сущемыми сущемыми	Has Postsuceso
9. Какие профессиональные компетенции отработаны п выпускной квалификационной работы При работи выпускной квалификационной работы все выпускования предоставления все выпускования предоставления предост	PRED TPPPPP
Выпускная квалификационная работа отвечает (не ответребованиям и рекомендуется (не рекомендуется) к Государственной экзаменационной комиссии. Руководитель выпускной квалификационной работы работы выпускной квалификационной работы	защите на заседании
Ф.И.О., ученое звание, степень, должность 20 Г.	OBTHE
	поднись руководителя

ml. Sohneer on

Улажаения пользователь: Обращаем ваше внимание, что система «Антиплагнат» отвечает на вопрос, является ли тот или иной фрагмент текста 🤜 заинствованный или чет. Ответ на вопрос, является ли заимствованный фрагмент писино плагиатом, а не законной цитатой, система оставляет на ваше PINH DOLLOWS

Отчет о проверке № 1

фио: Смирнова Алена

дата выгрузки: 18.02.2017 года

пользователь: alena 1.1914 (Embox, n. / ID: 3734839 этеот предоставлен сервисом «Антиплагиат»

un came http://www.antiplagiat.ru

1

информация о документе

№ документа: 1.3 Имя исходного файла: ВКР Смирнова А.В. .docx Размер текста: 941 кБ

Тип документа: Не указано Символов в тексте: 89094 Слов в тексте: 9919 Число предложений: 826



Выформация об отчете

Дата: Отчет от 16 02:2017 09:32:32 Последний готовый отчет

Комментарии: не указано

Оценка оригинальности: 82 37%

Заимствования: 17 63% Цитирование: 0 %

Оригинальность: 82.37% Заимствования: 17.63%

Цитирование: 0%

Источники

Доля в тексте	Источник	Ссылка	Дата	Найдено в
3.88%	[1] Анализ основных экономических показателей деятельности	http://diplomos.cu	17.05.2016	Модуль поиска Интернет
2.6%	[2] Приказ Минсельхоза РФ от 13.06.2001 N 654 Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово хозяйственной деятельности предприятый и организаций агропромышленного комплекса и Методических рекомендаций по его применению	http://opt.ru	24.01.2017	Модуль поиска Интернет
2.59%	[3] Как правильно отразить хозяйственные операции в бухгалтерском учете.	http://nalvest.ru	22.11.2016	Модуль поиска Интернет