

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ АВТОНОМНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
**«БЕЛГОРОДСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ  
ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»**  
( Н И У « Б е л Г У » )

ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ  
КАФЕДРА УЧЕТА, АНАЛИЗА И АУДИТА

**УЧЕТ РАСЧЕТОВ С ПОКУПАТЕЛЯМИ И ЗАКАЗЧИКАМИ**

Выпускная квалификационная работа  
обучающегося по направлению подготовки 38.03.01 Экономика  
профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»  
очной формы обучения, группы 06001404  
Захаровой Полины Ивановны

Научный руководитель  
к.э.н., доцент  
Нефедова Е.А.

БЕЛГОРОД 2018

## ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	3
1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ И НОРМАТИВНОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ РАСЧЕТОВ С ПОКУПАТЕЛЯМИ И ЗАКАЗЧИКАМИ .....	6
1.1 Сущность и значение расчетов с покупателями и заказчиками.....	6
1.2 Нормативное регулирование расчетов с покупателями и заказчиками .....	10
2. ОРГАНИЗАЦИОННО-ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ООО «РОСТСТРОЙРЕМОНТ» .....	13
2.1. Организационная характеристика предприятия ООО «РостСтройРемонт	13
2.2. Анализ основных экономических показателей ООО «РостСтройРемонт» .	19
2.3. Организация учетного процесса ООО «РостСтройРемонт» .....	26
3. УЧЕТ РАСЧЕТОВ С ПОКУПАТЕЛЯМИ И ЗАКАЗЧИКАМИ В ООО «РОСТСТРОЙРЕМОНТ» .....	31
3.1. Документальное оформление расчетов с покупателями и заказчиками ООО «РостСтройРемонт» .....	31
3.2. Синтетический и аналитический учет расчетов с покупателями и заказчиками ООО «РостСтройРемонт» .....	38
3.3. Раскрытие информации о состоянии расчетов с покупателями и заказчиками в отчетности ООО «РостСтройРемонт» .....	43
3.4. Пути совершенствования учета расчетов с покупателями и заказчиками ..	45
ЗАКЛЮЧЕНИЕ .....	52
СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ.....	57
ПРИЛОЖЕНИЯ.....	62

## ВВЕДЕНИЕ

Актуальность исследования. В современных рыночных условиях очень важно, чтобы расчеты производились правильно и своевременно. Полнота, своевременность, достоверность отражения расчетов по товарным операциям является одним из оценочных показателей, определяющих качество работы фирмы. Грамотное построение и управление процессом учета расчетов по товарным операциям имеет большое значение в успешной работе предприятия. В расчетных отношениях организаций не допустимо возникновение задолженности. Дебиторская задолженность приводит к отвлечению денежных средств из оборота, а кредиторская – привести к возникновению неустойчивого финансового положения предприятия.

На сегодняшний день особое внимание уделяется расчётам с покупателями и заказчиками, поставщиками и подрядчиками, а также прочими дебиторами и кредиторами. Это обусловлено тем, что постоянно совершающийся кругооборот хозяйственных средств вызывает непрерывное возобновление многообразных расчётов. Каждое предприятие выступает с одной стороны, поставщиком продукции (работ, услуг), с другой – покупателем продукции (работ, услуг). Одними из наиболее распространённых видов расчётов как раз и являются расчёты с покупателями и заказчиками, поставщиками и подрядчиками, прочими дебиторами и кредиторами за сырьё, материалы, товары и прочие материальные ценности.

Цель данной работы заключается разработке мероприятий по совершенствованию учета расчетов с покупателями и заказчиками

Поставленная цель предполагает решение следующих задач:

– рассмотрение теоретические аспекты и нормативное регулирование расчетов с покупателями и заказчиками;

– изучить организационно-экономическую характеристику ООО «РостСтройРемонт», а именно дать организационно-экономическую характеристику предприятия ООО «РостСтройРемонт», провести анализ основных экономических показателей, рассмотреть организацию учетного процесса ООО «РостСтройРемонт».

– рассмотреть учет расчетов с покупателями и заказчиками в ООО «РостСтройРемонт», а именно изучить документальное оформление расчетов с покупателями и заказчиками ООО «РостСтройРемонт», синтетический и аналитический учет расчетов с покупателями и заказчиками ООО «РостСтройРемонт», а также раскрытие информации о состоянии расчетов с покупателями и заказчиками в отчетности ООО «РостСтройРемонт».

Объектом практического исследования является ООО «РостСтройРемонт».

Предметом исследования – организация системы учета расчетов с покупателями и заказчиками.

Методическую и теоретическую основу выпускной квалификационной работы составили законодательные, нормативно-правовые акты, труды отечественных и зарубежных ученых- экономистов, научно-методическая литература. Также были использованы периодические издания в области бухгалтерского учета, методические материалы по анализу доходов.

Информационной базой и практической основой для написания работы послужила первичная учетная документация и регистры бухгалтерского учета за 2018 год, а так же годовая бухгалтерская отчетность ООО «РостСтройРемонт» за период 2015-2017 года.

Практическая значимость работы заключается в том, что результаты исследования и предложенные методические рекомендации и разработки могут быть использованы в организации учета доходов.

Выпускная квалификационная работа изложена на 63 страницах компьютерного текста и состоит из введения, трех глав, заключения, включает

6 таблиц, 3 рисунка, библиография насчитывает 42 источник, также к работе приложено 32 документа.

В первое главе рассмотрены теоретические аспекты и нормативное регулирование расчетов с покупателями и заказчиками: теоретические основы бухгалтерского и налогового учета доходов: определена сущность и значение расчетов с покупателями и заказчиками, рассмотрено нормативное регулирование расчетов с покупателями и заказчиками.

Вторая глава посвящена организационной характеристике ООО «РостСтройРемонт». Рассчитаны коэффициенты ликвидность, платежеспособности финансовой устойчивости исследуемой организации.

В третьей главе рассматривается бухгалтерский учет расчетов с покупателями и заказчиками в ООО «РостСтройРемонт»: документальное оформление расчетов с покупателями и заказчиками ООО «РостСтройРемонт», синтетический и аналитический учет расчетов с покупателями и заказчиками, раскрытие информации о состоянии расчетов с покупателями и заказчиками в отчетности ООО «РостСтройРемонт», а также приводятся мероприятия совершенствования учета расчетов с покупателями и заказчиками.

# 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ И НОРМАТИВНОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ РАСЧЕТОВ С ПОКУПАТЕЛЯМИ И ЗАКАЗЧИКАМИ

## 1.1. Сущность и значение расчетов с покупателями и заказчиками

Предприятия вступают в расчетно-денежные отношения с другими юридическими и физическими лицами за поставленные товарно-материальные ценности, выполненные работы и предоставленные услуги. Такие расчетные отношения возникают с покупателями (заказчиками).

Покупатели и заказчики - это организации, которые приобретают товарно-материальные ценности, заказывают выполнение работ и оказание услуг. Расчеты с покупателями ведутся с последующей или предварительной оплатой договорных обязательств в соответствии с условиями заключенных договоров.

Гетьман В.Г. отмечает: «Для достоверного обобщения информации в рамках взаимоотношений по проданным товарам, продукции, другим ТМЦ или оказанным услугам необходим учет расчетов с покупателями и заказчиками. Основные нюансы выполнения обязательств закрепляются в договорах, а исполнение/неисполнение условий по оплате и отгрузке ведет к возникновению дебиторской или кредиторской задолженности» [21, с.127].

Дебиторская задолженность представляет собой сумму долгов, причитающихся организации от юридических или физических лиц в результате хозяйственных отношений между ними, или отвлечении средств из оборота организации и использования их другими организациями или физическими лицами.

Расчеты с покупателями и заказчиками возникают в том случае, когда организация заключает договор, в соответствии с которым обязуется перед контрагентом в том, что она выполнит все условия договора по поставке товара, оказании услуг или выполнении работ на возмездной основе.

Контрагент в свою очередь обязуется, что в полном объеме и в установленные договором [15, с.256].

Кредиторская задолженность - это сумма долгов одного предприятия другим юридическим или физическим лицам. Она возникает вследствие несовпадения времени оплаты за товар или услуги с моментом перехода права собственности на них либо незаконченных расчетов по взаимным обязательствам, в том числе с дочерними и зависимыми обществами, персоналом предприятия, с бюджетом и внебюджетными фондами, по полученным авансам, предварительной оплате и т.п.

Кредиторская задолженность чаще всего возникает в том случае, когда по соглашению сторон, покупатель выплачивает поставщику предоплату или авансовый платеж, размер и сроки которого установлены условиями договора, либо законодательно. В момент поступления аванса, у организации возникает:

- кредиторская задолженность перед покупателем, по причине того, что после перечисления аванса, поставщик в установленные договором сроки должен поставить ему товары, оказать услуги, выполнить работы;
- кредиторская задолженность перед бюджетом по уплате авансового платежа НДС.

В отличие от дебиторской задолженности организация в случае возникновения кредиторской задолженности, использует в своем обороте не принадлежащие ей средства и не оплаченные суммы обязательств. Признание задолженности в учете всегда тесно связано с возникновением, изменением или прекращением гражданских правоотношений. Что касается нормативных сроков, то здесь самым ярким примером служит срок исковой давности, по истечении которого безнадежная задолженность списывается с учета.

Сроки погашения дебиторской и кредиторской задолженности, т.е. осуществления расчетов по урегулированию обязательств, могут быть установлены законом или соглашением сторон [16, с.354].

Многообразие вариантов неденежных форм, а также наличных и безналичных расчетов с покупателями автоматически закладывает в себе

определенные риски по нарушению сроков оплаты, возникновению просроченных и безнадежных долгов. В некоторых случаях это допустимо, и требует соответствующего платежно-финансового контроля, в некоторых - неизбежно, и приводит к негативным последствиям в виде судебных исков к недобросовестным партнерам [29, с. 15].

Постоянный мониторинг долгов необходим для наличия ясной картины о положении дел в организации: наличие большой величины дебиторской задолженности ведет к неразумному кредитованию покупателей и может стать причиной оттока средств. Это в свою очередь обуславливает невозможность предприятия вовремя рассчитываться перед кредиторами и погашать собственные долги.

Порядок учета расчетов с покупателями и заказчиками включает формирование достоверной и своевременной информации; соблюдение общепринятых форм договоров, первичной документации по совершаемым сделкам; контроль по имеющимся обязательствам; выполнение регулярной сверки с контрагентами [27, с. 13].

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

Заключение сделки подтверждается договорами: гарантийными письмами; прочей деловой перепиской.

Факт отгрузки: актами, накладными, счетами-фактурами;

Факт оплаты: расчетными документами (платежными требованиями/поручениями; кассовыми ордерами, чеками); актами взаимозачета; векселями; договорами переуступки/мены и пр.



Первичные документы должны быть оформлены должным образом и иметь соответствующие подписи должностных и ответственных лиц и быть заранее пронумерованы [24, с. 59]

Справка о стоимости выполненных работ и затрат по форме КС-3 применяется для расчетов с заказчиком. Унифицированная форма КС 3 утверждена постановлением Госкомстата России от 11.11.1999 № 100. Прием заказчиком результата работ может подтверждать составленный двусторонний документ, который оформляется в зависимости от вида работ и условий договора о том, как они будут приняты. Обычно таким документом выступает акт (например, по форме № КС-2). Составленный акт является подтверждением того, что претензии от заказчика отсутствуют и работы завершены. Затем на основании КС-3 исполнитель получает деньги за выполненные работы. Порядок, а также сроки, когда будут составлены акты, определяются условиями договора. Документ заполняется за период деятельности, в течение которого строители осуществляли работы по возведению объектов и монтажу конструкций, оборудования на разных этапах возведения зданий и сооружений, и предоставляется исполнителем заказчику.

Акт выписывается в двух экземплярах, первый экземпляр покупателю или заказчику, клиенту, где указывается номер, дата, содержание выполненных работ, оказанных услуг, единицы измерения (часы, километры), стоимостные и другие показатели, подписи ответственных лиц, второй экземпляр остается на предприятии, с подписью покупателя на втором экземпляре, подтверждающий факт совершения хозяйственной операции (выполненных работ, оказанных услуг) [37, с. 381].

Таким образом, порядок учета расчетов с покупателями и заказчиками обеспечивает формирование достоверной информации, а также соблюдение общепринятых форм договоров, первичной документации по совершаемым сделкам и контроль по имеющимся обязательствам. Обобщение данных по расчетам с покупателями производится с помощью счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками». Документальное подтверждение расчетов с

покупателями и заказчиками ведется на основании оправдательных первичных документов.

## 1.2. Нормативное регулирование расчетов с покупателями и заказчиками

Ведение бухгалтерского учета расчетов с покупателями и заказчиками в Российской Федерации осуществляется в соответствии с законами и законодательными актами РФ, Положениями по бухгалтерскому учету, методическими указаниями по ведению бухгалтерского учета.

Законодательно-нормативное регулирование бухгалтерского учета расчетов с покупателями за выполненные работы и оказанные услуги в зависимости от назначения и статуса можно разделить на 4 уровня.

К первому уровню относятся законодательные акты, указы Президента РФ, постановления Правительства, регламентирующие прямо или косвенно организацию и ведение бухгалтерского учета в организации.

Данный уровень системы регулируют статьи Гражданского кодекса РФ, в части первой, которого законодательно закреплены важнейшие нормы ведения учета в организациях, в том числе: наличие самостоятельного баланса у каждого юридического лица; обязательность утверждения годового бухгалтерского отчета; обязательные случаи составления аудиторского заключения; порядок регистрации, реорганизации и ликвидации юридического лица; раскрываются понятия чистых активов, дочерних и зависимых обществ. В Гражданском кодексе РФ также установлен перечень правил заключения договоров всех видов с покупателями и заказчиками.

Налоговый кодекс РФ устанавливает правила деятельности организаций, в том числе и расчетных операций, возникающих с покупателями и заказчиками, описывает действия по уплате налога (глава 8); сроков уплаты налогов и сборов, а также пеней и штрафов (глава 9); требований по уплате налогов и сборов (глава 10). В НК РФ рассматриваются условия обложения

налогом на добавленную стоимость (глава 1), акцизами (глава 22), налогом на прибыль (глава 25) и т.д.

Основным актом первого уровня является Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011г. № 402-ФЗ. Он является элементом нормативного правового регулирования и представляет законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете, устанавливает единые правовые методологические основы организации и ведения бухгалтерского учета в Российской Федерации, чтобы обеспечить единообразное ведение учета имущества, обязательств и хозяйственных операций, осуществляемых организацией.

Федеральный закон от 22.05.2008г. № 54-ФЗ (в редакции 25 июня 2012 года) «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт». В законе раскрываются все необходимые требования к кассовым машинам: порядок совершения операций, регистрации, ведения Государственного реестра. Данный нормативный документ применяется, если организация осуществляет сделки наличными средствами или платежными картами.

Ко второму уровню относятся стандарты (положения) по бухгалтерскому учету и отчетности, изданными министерством финансов РФ и другими органами, которым предоставлено право регулирования бухгалтерского учета. При этом, согласно п.2 ст.5 закона «О бухгалтерском учете», в случае если нормативные акты, разработанные какими-либо министерствами и ведомствами, противоречат положениям и методическим указаниям Минфина, то последние имеют приоритет. Основными нормативными актами Минфина являются положения по бухгалтерскому учету (ПБУ). Наибольшее значение для учета расчетов с покупателями и заказчиками имеют следующие ПБУ:

- 1) Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации
- 2) ПБУ 15/08 «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию»

3) ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте»

4) ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль»

5) ПБУ 9/99 «Доходы организации»

Третий уровень нормативного регулирования представлен методическими указаниями и инструкциями по ведению бухгалтерского учета.

Примерами нормативных актов данного уровня являются:

1) план счетов бухгалтерского учета с Инструкцией по его применению

2) правила ведения журналов учета полученных и выставленных счетов-фактур, книг покупок и книг продаж при расчетах по НДС

3) письмо Минфина РФ «О возврате дебиторской задолженности прошлых лет»

4) письмо ФНС РФ «О списании дебиторской задолженности»

5) письмо ФНС РФ «О порядке оформления Справки о дебиторской и кредиторской задолженности, определяемой в соответствии с пунктом 1 статьи 2 Федерального закона от 22.07.2005 N 119-ФЗ»

Четвертый уровень нормативного регулирования составляют рабочие документы организации, формирующие ее систему бухгалтерского учета. В первую очередь это учетная политика фирмы (для целей бухгалтерского учета и для целей налогообложения) и рабочий план счетов, разработанные на основании Закона о бухгалтерском учете, ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», а также Плана счетов бухгалтерского учета. К учетной политике могут прилагаться используемые в компании формы первичных документов, график документооборота и др.

Таким образом, система нормативного регулирования бухгалтерского учета представляет собой совокупность нормативно-правовых и иных актов. По юридической силе данные нормативные акты ранжируются по четырем уровням. Каждый уровень включает в себя документы, рекомендованные и обязательные к исполнению. Эти документы являются инструментом, который помогает регулировать государству ведение бухгалтерского учета на предприятиях.

## 2. ОРГАНИЗАЦИОННО-ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ООО «РОСТСТРОЙРЕМОНТ»

### 2.1. Организационная характеристика предприятия ООО «РостСтройРемонт»

Общество с ограниченной ответственностью «РостСтройРемонт» утверждено в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации. Общество является юридическим лицом и свою деятельность организует на основании Гражданского кодекса Российской Федерации, Федерального закона от 8 февраля 1996 г. №14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью», учредительных документов Общества и действующего законодательства Российской Федерации.

Полное наименование предприятия – Общество с ограниченной ответственностью «РостСтройРемонт». Сокращенное фирменное наименование общества - ООО «РостСтройРемонт». Место нахождения Общества: РФ, 308027, г. Белгород, ул. Дегтярева, д. 2- А.

Целью общества является получение прибыли. Размер уставного капитала Общества составляет 10 000 рублей.

Для реализации поставленных целей ООО «РостСтройРемонт» осуществляет следующие виды деятельности:

- осуществление полного комплекса строительных, строительномонтажных, ремонтных, ремонтно-реставрационных, пуско-наладочных, отделочных и специально-строительных работ;
- монтаж инженерного оборудования зданий и сооружений;
- производство отделочных работ;
- оптовая торговля;
- розничная торговля;
- складская деятельность.

ООО «РостСтройРемонт» возглавляется учредителем в лице директора. Дочерних и зависимых организаций нет. Организационная структура

управления ООО «РостСтройРемонт» представлена линейно-функциональным типом и отражена на рисунке 2.1.

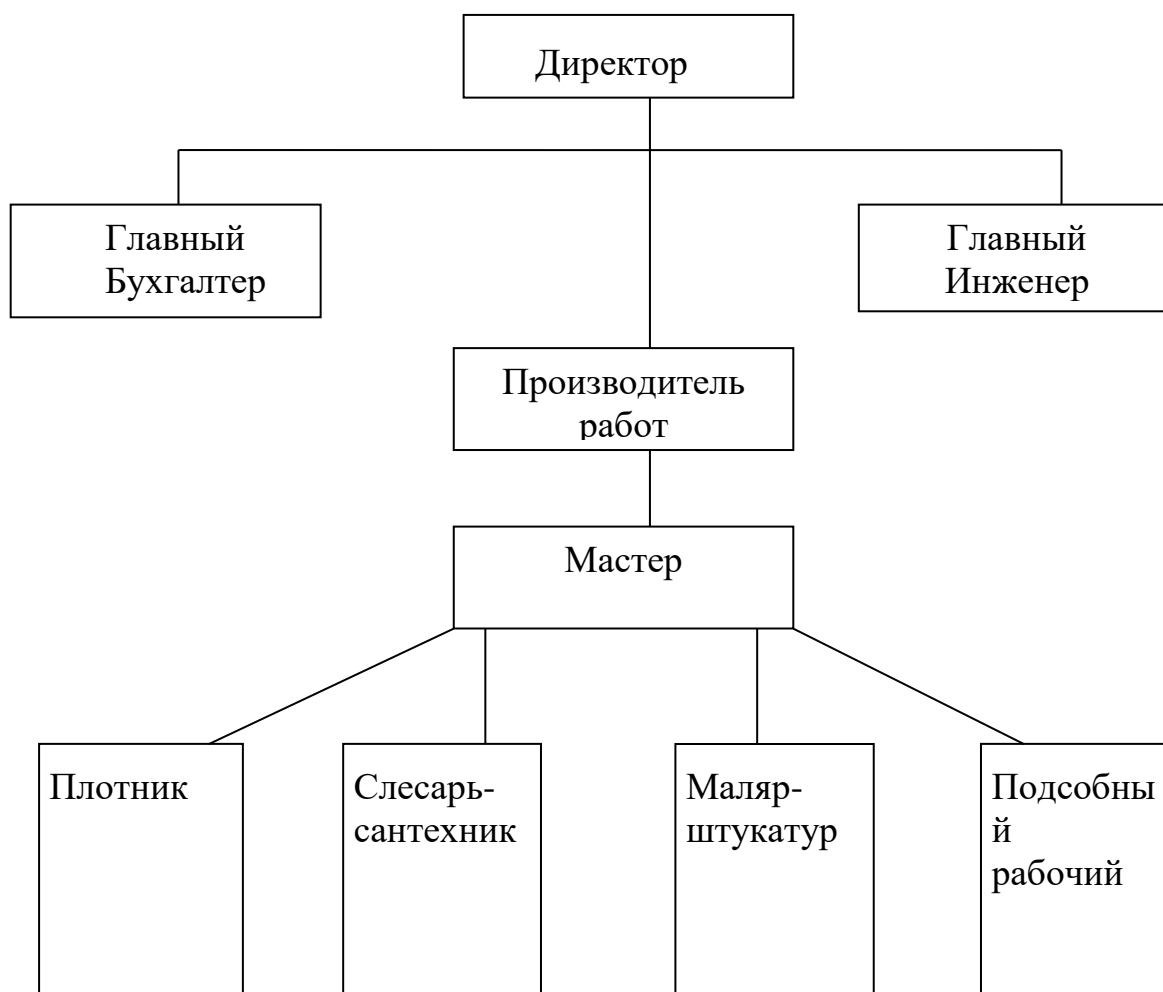


Рис. 2.1. Организационная структура ООО «РостСтройРемонт»

Организационная структура представляет собой совокупность отделов и бухгалтерии. Основным средством, объединяющим их в рамках данной структуры, являются информационные потоки. Информация в этом случае должна рассматриваться как совокупность сведений, характеризующих состояние управляемых объектов во времени и пространстве.

Возглавляет ООО «РостСтройРемонт» директор Шалыгин Марк Викторович. Он обеспечивает выполнение задач и целей деятельности организации и всех ее обязательств перед поставщиками, заказчиками, банками. Организует производственно-хозяйственную деятельность организации на основе обоснованного планирования ее материальных,

финансовых, трудовых затрат с учетом складывающейся конъюнктуры на рынке товаров и услуг. Решает все вопросы в пределах предоставленных прав и поручает выполнение отдельных производственно-хозяйственных функций другим должностным лицам – своим заместителям, руководителям производственных единиц, а также функциональных и производственных отделений организации [32, с. 64].

Главный бухгалтер ООО «РостСтройРемонт» выполняет работу по ведению бухгалтерского учета имущества, обязательств и хозяйственных операций. Участвует в разработке и осуществлении мероприятий, направленных на соблюдение финансовой дисциплины и рациональное использование ресурсов. Производит начисление и перечисление налогов и сборов в федеральный, региональный и местный бюджеты, страховых взносов в государственные внебюджетные социальные фонды, платежей в банковские учреждения, средств на финансирование капитальных вложений, заработной платы рабочих и служащих, других выплат и платежей, а также отчисления средств на материальное стимулирование работников предприятия.

Главный инженер определяет техническую политику и направления технического развития предприятия в условиях рыночной экономики. Обеспечивает необходимый уровень технической подготовки производства, повышение эффективности производства и производительности труда. Обеспечивает своевременную подготовку технической документации (чертежей, спецификаций, технических условий, технологических карт). Организует обучение и повышение квалификации рабочих и инженерно-технических работников и обеспечивает постоянное совершенствование подготовки персонала.

Производитель работ (прораб) обеспечивает выполнение задания строительно-монтажных работ с рабочими чертежами, проектом производства работ, производственным планом и нормативными документами. Контролирует соблюдение технологической последовательности производства работ и

обеспечение их надлежащего качества. Организует приемку материалов, конструкций, изделий, их складирование, учет и отчетность.

Бухгалтерская отчетность занимает центральное место в финансовой отчетности организации, так как она наиболее полно характеризует ее финансовое состояние на дату составления баланса.

Изучение бухгалтерской отчетности позволяет выявить обеспеченность организации собственными оборотными средствами, состояние расчетных и кредитных отношений и в целом финансовое состояние организации. На основе ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» формируется учетная политика, для целей бухгалтерского учета. Основой организации ведения бухгалтерского учета является, утверждены главным бухгалтером рабочий план счетов.

Годовая бухгалтерская отчетность формируется на основании бухгалтерских документов и предоставляется в соответствующие органы путем составления следующих форм отчетности:

- приказ об утверждении учетной политики и учетная политика общества;
- рабочий план счетов;
- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах.

Основные экономические показатели работы организации отражены в таблице 2.1.

Среднегодовая стоимость кредиторской задолженности также неравномерно меняется, как и дебиторская задолженность. В 2017 году она составляла 514,5 тыс. руб. и была максимальна, и это было больше, чем в 2016 году на 102,5 тыс. руб. или на 24,8 %. В 2015 году данный показатель составлял 121 тыс. руб., что меньше 2016 года на 291 тыс. руб.

Себестоимость продукции имеет динамику роста на протяжении рассматриваемого периода. В 2015 году себестоимость продукции равна 3931 тыс. руб. К 2016 году она увеличилась и составила 8266 тыс. руб., к 2017 снова увеличилась и была равна 9826 тыс. руб., что на 1560 больше чем в 2016 году или на 18,2%.



Таблица 2.1

**Основные показатели финансово-хозяйственной деятельности  
ООО «РостСтройРемонт» за 2015-2017 гг.**

Показатели	Годы			Отклонение			
	2015	2016	2017	Абсолютное (+,-)		Относительное (%)	
				2016г от 2015г	2017г от 2016г	2016г от 2015г	2017г от 2016г
1. Выручка, тыс. руб.	4414	12098	11991	7684	-907	274,1	92,5
2. Среднесписочная численность работников, чел.	9	9	9	0	0	100,0	100,0
3. Материальные затраты, тыс. руб.	607	88	314	-519	226	14,4	356,8
4. Среднегодовая стоимость дебиторской задолженности, тыс. руб.	79	765	2409,5	686	1644,5	968,3	314,9
5. Среднегодовая стоимость кредиторской задолженности, тыс. руб.	121	412	514,5	291	102,5	340,5	124,8
6. Себестоимость продукции, работ, услуг, тыс. руб.	3931	8266	9826	4335	1560	210,2	118,8
7. Чистая прибыль, тыс. руб.	259	2234	746	1975	-1488	862,5	33,4
8. Производительность труда, тыс. руб.	490,4	1344,2	1332,3	853,8	-11,9	274,1	99,1
9. Материалоотдача, тыс. руб.	7,3	137,5	38,2	130,2	-99,3	1883,5	27,7
10. Материалоемкость, тыс. руб.	0,13752	0,00727	0,02618	-0,13025	0,01891	5,2	360,1
11. Уровень рентабельности, %	0,066	0,270	0,076	0,204	-0,194	–	–
12. Рентабельность продаж, %	0,059	0,185	0,067	0,126	-0,118	–	–

Анализируя таблицу 2.1, можно увидеть, что выручка на протяжении трех лет меняется неравномерно: увеличивается к 2016 году по сравнению с 2015 годом на 7684 тыс. руб. и уменьшается к 2017 году на 907 тыс. руб. или на 7,5 %.

Среднесписочная численность работников на протяжении трех лет неизменна и составляет 9 человек.

Как видно из таблицы 2.1, материальные затраты максимальны в 2015 году и составляют 607 тыс. руб., что на 519 тыс. руб. больше чем в 2016 году, а в 2017 году они составили 314 тыс. руб., что больше на 226 тыс. руб. по сравнению с 2016 годом.

Показатель среднегодовой стоимости дебиторской задолженности на протяжении трех лет растет. В 2017 году данный показатель был максимален и составлял 2409,5 тыс. руб., что на 1644,5 тыс. руб. больше, чем в 2016 году.

Чистая прибыль неравномерно меняется на протяжении всего рассматриваемого периода, к 2017 году падает. В 2016 году по сравнению с 2015 годом рост прибыли был на 1975 тыс. руб. или на 862,5% и составила 2234 тыс. руб., а в 2017 году чистая прибыль уменьшилась на 1488 тыс. руб.

Показатель производительности труда увеличивается к 2016 году и падает к 2017 году. В 2016 году показатель увеличивается на 853,8 тыс. руб. и составляет 1344,2 тыс. руб., а в 2017 году уменьшается на 11,9 тыс. руб. Такие изменения связаны с динамикой выручки организации в рассматриваемый период времени, так как численность работников на протяжении трех лет не менялась.

Как видно из таблицы 2.1, материалоотдача показывает положительную динамику к 2016 году и отрицательную к 2017 году. Это связано с быстрым ростом материальных затрат и динамикой выручки. Наибольшее значение материалоотдача имеет в 2016 году – 137,5 тыс. руб., в 2015 году показатель равен 37,5 тыс. руб., что меньше на 130,2 тыс. руб. по сравнению с 2016 годом, а в 2017 году – 38,2 тыс. руб.

Коэффициент материалоемкости обратен материалоотдаче, следовательно, он отличается обратной динамикой на протяжении всего периода за счет соответственных изменений выручки и материальных затрат. Наибольший рост наблюдается в 2015 году – 0,13752 тыс. руб., что больше на

0,13025 тыс. руб. по сравнению с 2016 годом. В 2017 году показатель равен 0,02618 тыс. руб.

Уровень рентабельности показывает доходность организации. На протяжении трех лет он меняется достаточно сильно. Следовательно, изменяется сумма прибыли, которая приходится на 1 руб. от реализованных услуг. В 2016 году он составил 0,270%, что на 0,204 % больше, чем в 2015 году. В 2017 году, наблюдается снижение коэффициента по сравнению с 2016 годом на 0,194% и составляет 0,076 %. Такие изменения связаны со снижением себестоимости продукции, а затем с ее увеличением.

Коэффициент рентабельности продаж, показывающий какая часть прибыли приходится на 1 руб. выручки, наибольший размер имеет в 2016 году и составляет 0,185%, прежде всего за счет увеличения выручки и чистой прибыли. Однако, из-за уменьшения чистой прибыли в 2017 году показатель рентабельности продаж снизился, если сравнивать его с 2016 годом, на 0,118 % и составил 0,067%.

Бухгалтерский учет ведется главным бухгалтером. Процесс этот автоматизирован с помощью специализированной программы «1С:Бухгалтерия 8.2.

Анализируя основные показатели финансово-хозяйственной деятельности ООО «РостСтройРемонт», можно сделать вывод, что организация развивается и достаточно быстрыми темпами до 2016 года, так как почти большинство показателей имеют достаточно положительную динамику на протяжении рассматриваемого периода. Однако к 2017 году можно отметить небольшое снижение основных показателей.

## 2.2. Анализ показателей экономической деятельности ООО «РостСтройРемонт»

На текущую платежеспособность предприятия непосредственное влияние оказывает ликвидность ее оборотных активов, возможность преобразовать их в денежную форму или использовать для уменьшения обязательств [39, с. 99].

Оценка состава и качества оборотных активов с точки зрения их ликвидности получила название анализа ликвидности. Он предполагает моделирование абстрактной ситуации, в которой организации необходимо реализовывать свои активы, чтобы погасить возникшие обязательства. При анализе ликвидности баланса проводится сравнение активов, сгруппированных по степени их ликвидности, с обязательствами по пассиву, сгруппированными по срокам их погашения. Расчет коэффициентов ликвидности позволяет определить степень обеспеченности текущих обязательств ликвидными средствами [25, с. 71].

Ликвидность баланса - это способность активов трансформироваться в денежные средства, а степень ликвидности определяется продолжительностью временного периода, в течение которого эта трансформация может быть осуществлена.

Рассчитаем коэффициенты ликвидности баланса ООО «РостСтройРемонт» за 2015-2017 гг.

Из расчетов, представленных в таблице 2.2, следует, что в 2015 году коэффициент абсолютной ликвидности равен – 0,148, что ниже нормы, а к 2017 году он резко увеличился и составил - 2,672. Это свидетельствует о том, что организация держит слишком большой объем свободных средств, которые могли бы быть задействованы для дальнейшего развития бизнеса.

В случае реализации запасов, у организации коэффициент критической ликвидности в пределах нормы в 2016 и 2017 годах. В 2016 году он составил – 4,609, а к 2017 году увеличился на 8,294 и составил 12,903, что выше нормы. Это означает, что у предприятия появилась способность быстро погасить краткосрочные обязательства оборотными активами.

Рассматривая коэффициент текущих запасов, можно сказать, что значения за весь анализируемый период выше нормы, значения колеблются от 1,458 в 2015 году до 13,857 в 2017 году, что говорит о предоставлении неоправданных отсрочек покупателям по оплате и неэффективности использования денежных и финансовых вложений.

Таблица 2.2

## Анализ ликвидности ООО «РостСтройРемонт»

Наименование показателя	2015г	2016г	2017г	Отклонение (+,-)	
				2016г от 2015г	2017г от 2016г
1. Денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	77	1773	879	1696	-894
2. Краткосрочная дебиторская задолженность	77	1453	3366	1376	1913
3. Общая величина оборотных активов	761	3314	4559	2553	1245
4. Краткосрочные обязательства	522	700	329	178	-371
5. Коэффициент абсолютной ликвидности	0,148	2,533	2,672	2,385	0,139
6. Коэффициент критической ликвидности	0,148	4,609	12,903	4,461	8,294
7. Коэффициент текущей ликвидности	1,458	4,734	13,857	3,276	9,123
8. Коэффициент обеспеченности оборотными средствами	0,314	0,789	0,928	0,475	0,139

Как видно из таблицы, коэффициент обеспеченности оборотными средствами увеличивается в 2016 году на 0,475 и составляет 0,789, что выше нормы 0,1, а также увеличивается к 2017 году на 0,139 и составляет 0,928, что также выше пределов нормы. Это свидетельствует об увеличении собственного капитала, финансовой устойчивости организации.

Платежеспособность – это способность предприятия расплачиваться по своим обязательствам в установленные сроки в полном объёме [35, с. 28].

Анализ платежеспособности проводят на основании сравнения: наиболее легко реализуемые активов - платежных средств, а именно денежные средства и дебиторская задолженность и срочных обязательств, в которые входят задолженность перед поставщиками и подрядчиками, задолженность по

авансам полученным, задолженность по налогам и взносам, задолженность по займам, прочая задолженность [40, с. 58].

По результатам анализа платежеспособности могут быть приняты следующие решения:

- о признании структуры баланса неудовлетворительной, а предприятия - неплатежеспособным;
- о наличии реальной возможности предприятия-должника восстановить свою платежеспособность;
- о реальной возможности утраты платежеспособности предприятия, когда оно в ближайшее время не сможет выполнить свои обязательства перед кредиторами [38, с. 46].

Проанализировать платежеспособность можно с помощью бухгалтерского баланса, для чего сравнивают платежные средства со срочными платежами и определяют коэффициент платежеспособности:

Коэффициент платежеспособности = Платежные средства/Срочные платежи.

Организация считается платежеспособной, если коэффициент больше единицы.

Таблица 2.3

## Анализ платежеспособности ООО «РостСтройРемонт»

Показатели	2015 год	2016 год	2017 год	Отклонение 2016 от 2015	Отклонение 2017 от 2016
Платежные средства, тыс. руб.:					
Денежные средства	77	1250	136	1173	-1114
Дебиторская задолженность	77	1453	3366	1376	1913
Итого платежных средств, тыс. руб.	154	2703	4502	2549	1799
Срочные платежи, тыс. руб.:					
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками	-	-	305	-	305
Задолженность по авансам полученным	-	593	-	593	-593
Задолженность по налогам и взносам	35	107	24	72	-83
Задолженность по займам	400	-	-	-400	-
Прочая задолженность	87	-	-	-87	-
Итого срочных платежей, тыс. руб.	522	700	329	178	-371
Коэффициент платежеспособности	0,29	3,86	13,68	3,57	9,82

Как видно из таблицы 2.3, денежные средства в 2017 году составили 136 тыс. руб., что меньше 2016 года на 1114 тыс. руб. Дебиторская задолженность в 2016 году была равна 1453 тыс. руб., а к 2017 году увеличилась на 1913 тыс. руб. и составила 3366 тыс. руб. Таким образом, общая сумма платежных средств в 2016 году составила 2703 тыс. руб., а в 2017 году – 4502 тыс. руб.

Задолженность перед поставщиками и подрядчиками в 2015-2016 году отсутствовала, а к 2017 году составила 305 тыс. руб. Задолженность по авансам полученным составила к 2016 году 593 тыс. руб., а в 2017 году – отсутствовала. Задолженность по налогам и взносам к 2016 году увеличилась на 72 тыс.руб, а к 2017 году – уменьшилась на 83 тыс.руб и составила 24 тыс.руб. Прочая задолженность в 2015 году составляла 87 тыс.руб, а в 2016 и 2017 года отсутствовала. Таким образом, всего срочных платежей в 2016 году было 700 тыс. руб., а к 2017 году они уменьшились на 371 тыс. руб. и составили 329 тыс. руб.

Коэффициент платежеспособности в 2016 году составил 3,86, а в 2017 году – 13,68, то есть увеличился на 9,82. Можно сделать вывод о том, что предприятие развивалось медленнее в 2016 году, но успешно развивается, укрепляет свои позиции в 2017 году. Это связано с наибольшим ростом срочных платежей по сравнению с платежными средствами.

Далее рассмотрим финансовую устойчивость ООО «РостСтройРемонт». Это одна из характеристик соответствия структуры источников финансирования в структуре активов. В отличие от платежеспособности, которая оценивает оборотные активы и краткосрочные обязательства предприятия, финансовая устойчивость определяется на основе соотношения разных видов источников финансирования и его соответствия составу активов.

Финансовая устойчивость это один из важнейших показателей стабильности предприятия. Если организация в состоянии свободно распоряжаться своими деньгами, эффективно их использовать, если у нее имеется налаженный механизм постоянного производства и продажи услуг или товаров, то мы можем считать такую организацию финансово устойчивой.

Рассмотрим основные показатели, характеризующие финансовую устойчивость ООО «РостСтройРемонт» в таблице 2.4.

Анализируя таблицу 2.4, можно пронаблюдать изменение размера собственного капитала. Максимальное значение можно отметить в 2017 году – 4230 тыс. руб. В 2016 году собственный капитал был меньше на 1616 тыс. руб. и составлял 2614 тыс. руб. снижение собственного капитала влечет за собой ухудшение кредитоспособности организации.

Рассматривая заемный капитал, можно сказать, что его максимальное значение наблюдалось в 2015 году. В 2016 и 2017 году заемный капитал организации отсутствовал. Увеличение доли заемного капитала влечет за собой рост финансового риска, а его уменьшение – рост стоимости капитала организации.

Коэффициент концентрации собственного капитала показывает, какова доля активов организации, покрываемые за счет собственного капитала. В течение рассматриваемого периода в 2015 году значения показателя ниже нормы, а в 2016-2017 годах – выше. В 2015 году он был составлял 0,314, к 2016 году он увеличился на 0,475 и составил 0,789, а также увеличился и к 2017 году и был равен 0,928. Так как значения выше нормы, то это говорит об улучшении финансового состояния организации.

Коэффициент концентрации заемного капитала показывает, сколько заемного капитала приходится на общий размер финансовых ресурсов предприятия. Данный коэффициент положительно оценивается в случае снижения, а сумма коэффициента концентрации заемного капитала и коэффициента концентрации собственного капитала равняется единице. В 2015, 2016, 2017 годах наблюдается необходимое равенство и снижение коэффициентов.

Коэффициент текущей задолженности характеризует долю краткосрочного заемного капитала в общей сумме капитала. Данный показатель уменьшается на протяжении всего рассматриваемого периода. В 2017 году он был равен 0,072, что на 0,139 меньше чем в 2016 году. Так как



показатели установились в пределах нормы, то это говорит о сокращении задолженности.

Таблица 2.4

Показатели, характеризующие финансовую устойчивость ООО  
«РостСтройРемонт»

Показатели	Расчет (строки баланса), норма	2015 год	2016 год	2017 год	Отклонение (+,-)	
					2016 к 2015	2017 к 2016
Собственный капитал	1300	239	2614	4230	2375	1616
Долгосрочные обязательства	1510	400	0	0	-400	0
Краткосрочные обязательства	1500	522	700	329	178	-371
Баланс	1700	761	3314	4559	2553	1245
Коэффициент концентрации заемного капитала	$(1400+1500)/1700$ $K_{кск}+K_{кзк}=1$	0,686	0,211	0,072	-0,475	-0,139
Коэффициент финансовой независимости	$1300/1700$ $K_{фн}>0,5$	0,314	0,789	0,928	0,475	0,139
Коэффициент текущей задолженности	$1500/1700$ $K_{тз}=0,1-0,2$	0,686	0,211	0,072	-0,475	-0,139
Коэффициент устойчивого финансирования	$(1300+1400)/1700$ $K_{уф}=0,8-0,9$	0,314	0,789	0,928	0,475	0,139
Коэффициент финансового левериджа (риска)	$(1400+1500)/1300$	2,184	0,268	0,078	-1,916	-0,19

Коэффициент устойчивого финансирования показывает, какая часть актива финансируется за счет устойчивых источников. В 2015 году он был минимален – 0,314, к 2016 году он увеличился на 0,475 и составил 0,789, и к 2017 году увеличился и был равен 0,928. Так как показатели восстановились в пределы нормы, то это говорит о том, что финансовое положение организации стало более устойчиво.

Коэффициент финансового левериджа показывает соотношение заемных средств и суммарной капитализации и характеризует степень эффективности использования компанией собственного капитала. Данный показатель был

максимален в 2015 году и составлял 2,184, что больше по сравнению с 2016 годом на 1,916. Уменьшение показателя говорит о сокращении предпринимательского риска организации.

Таким образом, говоря о ликвидности ООО «РостСтройРемонт» можно сделать вывод, что организация не испытывает трудностей в немедленном погашении задолженностей, а также в потере способности быстро погасить краткосрочные обязательства. Анализ платежеспособности показал, что срочных платежей меньше, чем платежных средств. Финансовая устойчивость организации говорит о ее стабильном состоянии. Коэффициент концентрации собственного капитала в течение рассматриваемого периода выше нормы, что говорит об улучшении финансового состояния организации. Коэффициент концентрации заемного капитала уменьшается, то есть задолженность и финансовое состояние становится более стойким. Финансовое положение организации устойчиво.

### 2.3. Организация учетного процесса ООО «РостСтройРемонт»

К способам ведения бухгалтерского учета имеют отношение способы группировки и оценки фактов хозяйственной деятельности, погашения стоимости активов, организации документооборота, инвентаризации, способы применения счетов бухгалтерского учета, системы регистров бухгалтерского учета, обработки информации и др. способы и приемы.

Учетная политика организации создается главным бухгалтером согласно требованиям Федерального закона «О бухгалтерском учете в РФ» от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ, Налогового кодекса РФ, Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденного приказом МФ РФ от 06.10.2008 г. № 60н и приказа МФ РФ от 29.07.1998 г. № 34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ». Принятая ООО «РостСтройРемонт» учетная политика утверждается приказом

или приказом лица, ответственного за организацию и состояние бухгалтерского учета. В ней рассмотрены моменты также необходимые для учета расчетов с покупателями и заказчиками:

- рабочий план счетов, содержащий синтетические и аналитические счета, необходимые для ведения бухгалтерского учета в соответствии с требованиями своевременности и полноты учета и отчетности;

- формы первичных учетных документов, применяемых для оформления хозяйственных операций;

- порядок проведения инвентаризации и методы оценки видов имущества и обязательств;

- правила документооборота и технология обработки учетной информации;

- последовательность контроля за хозяйственными операциями и др

Учетная политика организации закрепляет порядок организации и ведения бухгалтерского и налогового учета в целях оптимизации учетного процесса в целом, в том числе документально зафиксировать применяемые в учреждении способы (методы), обеспечивая тем самым формирование полной и достоверной информации о деятельности организации и её имущественном положении [8].

Принятая в учреждении учетная политика применяется последовательно, из года в год, с последующим внесением в нее в установленном порядке необходимых изменений и дополнений.

Генеральный директор создает приказ об утверждении положения об учетной политике для целей бухгалтерского учета (Приложение 10). Согласно Учетной политике ООО «РостСтройРемонт» бухгалтерский учет организован в соответствии с Федеральным законом « О бухгалтерском учете » от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ [7].

Пунктом 6 ст. 8 Закона о бухгалтерском учете установлено, что учетная политика может меняться при следующих условиях:

1) при изменении требований, предусмотренных законодательством РФ о бухгалтерском учете, федеральными и (или) отраслевыми стандартами;

2) при разработке или выборе нового способа ведения бухгалтерского учета, применение которого приводит к повышению качества информации об объекте бухгалтерского учета;

3) при существенном изменении условий деятельности экономического субъекта [5].

Аналогичные случаи внесения изменений (с добавлением отдельных уточнений) установлены п. 8 Федерального стандарта «Учетная политика, оценочные значения и ошибки». В частности, из этого пункта следует, что основаниями для внесения изменений в учетную политику являются:

1. разработка или выбор субъектом учета способа ведения бухгалтерского учета, применение которого позволит представить в бухгалтерской (финансовой) отчетности достоверную и более уместную информацию;

2. существенное изменение условий деятельности субъекта учета, включая его реорганизацию, изменение возложенных на него полномочий и (или) выполняемых им функций [4].

Все внесенные изменения предварительно утверждаются приказом.

Учетной политикой утверждаются:

– рабочий план счетов бухгалтерского учета и, содержащий применяемые счета бухгалтерского учета для ведения синтетического и аналитического учета;

– методы оценки отдельных видов имущества и обязательств;

– порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств;

– правила документооборота и технология обработки учетной информации, в том числе порядок и сроки передачи первичных (сводных) учетных документов в соответствии с утвержденным графиком документооборота для отражения в бухгалтерском учете;

– формы первичных (сводных) учетных документов, применяемых для оформления хозяйственных операций, по которым законодательством

Российской Федерации не установлены обязательные для их оформления формы документов. При этом утвержденные субъектом учета формы документов должны содержать обязательные реквизиты первичного учетного документа, предусмотренные настоящей Инструкцией;

- порядок организации и обеспечения (осуществления) субъектом учета внутреннего финансового контроля;

- иные решения, необходимые для организации и ведения бухгалтерского учета.

Согласно Учетной политике ООО «РостСтройРемонт», руководитель несет ответственность за организацию бухгалтерского учета и за соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций. Бухгалтерский учет организации ведется главным бухгалтером.

Главный бухгалтер несет ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского и налогового учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской и налоговой отчетности. В ООО «РостСтройРемонт» применяются унифицированные формы первичной документации, содержащиеся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации.

Одна из основных задач любой бухгалтерии - своевременная и качественная обработка документации. Качество ведения бухгалтерского учета, его чёткость, оперативность и своевременность зависят от быстроты совершения операций, сроков обработки и передачи достоверной информации об изменениях отдельных объектов учёта, что обуславливается порядком создания и использования в учёте первичных и сводных документов. Чтобы создавать, получать, принимать бухгалтерские документы к учёту, обрабатывать их и передавать своевременно и без проблем, необходимо организовать и контролировать весь процесс [3].

Количество создаваемых и поступающих документов может достигать таких объемов, с которыми порой сложно справиться. Поэтому необходимо организовать трудовой процесс так, чтобы каждый документ был рассмотрен и

обработан в срок. Для этого нужен график - специальный документ, в соответствии с которым и будет организован документооборот. График документооборота в бухгалтерии - это внутренний акт, который определяет порядок и сроки представления в отдел (бухгалтерию) первичных документов с целью своевременного их учета и регистрации. График нужен для упорядочивания движения документов от контрагентов и штатных сотрудников. Наличие такого документа решает сразу несколько задач:

- определяет порядок создания и движения первичной документации;
- позволяет своевременно получать документы от контрагентов;
- определяет меру ответственности сотрудников за непредставление и несвоевременное представление документов в бухгалтерию [7].

Однако же график документооборота отсутствует, что может привести к искажению результатов деятельности.

Таким образом, организация учетной работы ООО «РостСтройРемонт» является отлаженной системой и соблюдает основные принципы организации бухгалтерского учета.

### 3. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ РАСЧЕТОВ С ПОКУПАТЕЛЯМИ И ЗАКАЗЧИКАМИ В ООО «РОСТСТРОЙРЕМОНТ»

#### 3.1. Документальное оформление расчетов с покупателями и заказчиками

Единые правовые и методологические основы ведения первичного учета в организациях установлены Федеральным законом от 6 декабря 2011 года 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 года №34н «Об утверждении положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации». В соответствии с указанными документами все хозяйственные операции, проводимые организацией, должны оформляться оправдательными документами. Они служат первичными учетными документами, на основании которых ведется бухгалтерский учет. При этом первичные учетные документы должны быть составлены по форме, содержащейся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации.

Учет расчетов с покупателями и заказчиками осуществляется с использованием первичных документов. Организация первичного учета расчетов с покупателями и заказчиками основывается на графике документооборота. В ООО «РостСтройРемонт» данный документ отсутствует.

Ведение и организация бухгалтерского учета с покупателями и заказчиками в ООО «РостСтройРемонт» реализуется в соответствии со следующими первичными документами:

- договор подряда;
- смета;
- справка о стоимости выполненных работ и затрат;
- акт о приемке выполненных работ;
- платежные документы;
- акт сверки взаимных расчетов.

Отразим на рисунке 1 первичные документы по учету расчетов с покупателями и заказчиками ООО «РостСтройРемонт».

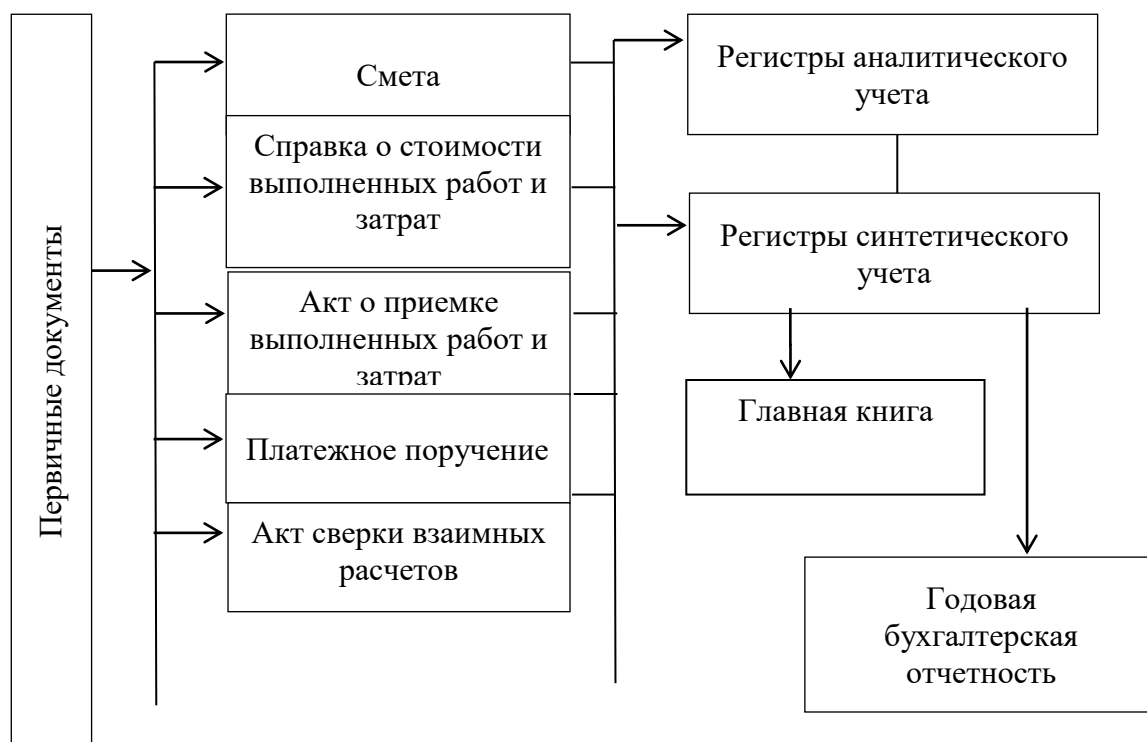


Рис. 3.1. Первичные документы по учету расчетов с покупателями и заказчиками ООО «РостСтройРемонт»

Так как ООО «РостСтройРемонт» занимается строительством жилых и нежилых зданий, то организация, выступающая в роли подрядчика, заключает договор подряда с заказчиком.

Пример 1. Договор подряда №10.08-2017/1 от 10 августа 2017 года с ООО «Батут» (Приложение 1). Согласно рассматриваемому договору ООО «Батут» (заказчик) обязуется в установленный договором срок по утвержденной заказчиком проектной документации и в соответствии с разработанным ООО «РостСтройРемонт» (подрядчик) сметным расчетом выполнить работы по адресу: г. Белгород, ул. Попова, дом 36, «Универмаг Белгород», 3 этаж, для чего приобрести необходимые материалы и оборудование. ООО «Батут» обязуется принять результат работ и оплатить в соответствии с условиями договора. Виды и объемы работ определены ООО «Батут» и отражены в смете.



Согласно договору общая стоимость выполняемых работ, материалов и оборудования составляет 2 946 686 (два миллиона девятьсот сорок шесть тысяч шестьсот восемьдесят шесть) рублей. НДС не предусмотрен. В случае, если без дополнительного согласования с заказчиком в письменной форме, цена работ и/или оборудования превысит сумму, указанную в договоре, то такое превышение будет полностью отнесено на счет ООО «РостСтройРемонт» без возмещения ООО «Батут». Заказчик уплачивает подрядчику денежные средства за выполнение работ, приобретение материалов и оборудования по настоящему договору в качестве фиксированной предоплаты в течение 5 банковских дней с даты подписания договора ООО «Батут» выплачивает ООО «РостСтройРемонт» авансовый платеж в размере 30% от цены договора.

Подрядчик обязуется доставить на ремонтную площадку в полном объеме все необходимые для производства работ материалы, изделия, конструкции и оборудование в соответствии с проектом, сметой и условиями договора. ООО «Батут» обязуется обеспечить беспрепятственный доступ специалистов ООО «РостСтройРемонт» к месту выполнения работ круглосуточно в выходные и рабочие дни. Обеспечить возможность подвоза материала на объект. В случае, если заказчиком будут обнаружены некачественно выполненные работы, то ООО «РостСтройРемонт» обязан своими силами и за свой счет в согласованный с заказчиком срок, переделать эти работы для обеспечения их надлежащего качества без нарушения сроков выполнения работ. При нарушении подрядчиком более чем на 10 календарных дней срока производства любого из вида работ, ООО «РостСтройРемонт» по требованию ООО «Батут» выплачивает по требованию последнего пени в размере 1% от стоимости просроченного вида работ за каждый день просрочки.

В бухгалтерском учете ООО «РостСтройРемонт» сделаны следующие записи:

1. Отражена выручка от реализации работ, услуг  
Дт 62 Кт 90 – 2 946 686 руб.
2. Оплачено за реализацию работ, услуг

Дт 51 Кт 62 – 2 946 686 руб.

Рассмотрим смету для ООО «РостСтройРемонт» (Приложение 11). В данном документе указываются наименование и виды работ, стоимость материалов и работ, накладные расходы в размере 10% от стоимости работ и материалов и общая стоимость, которая составила 2 946 686 рублей.

Далее составляется справки о стоимости выполненных работ и затрат (Приложения 12, 13, 14), где отражены все работы и затраты, включаемые в стоимость работ. Рассмотрим также акт о приемке выполненных работ (Приложения 15, 16, 17), где полностью описаны выполняемые работы, их количество и стоимость. Документы подписываются ответственными лицами со стороны ООО «РостСтройРемонт» и ООО «Батут».

Расчеты могут осуществляться как наличным, так и безналичным путем. ООО «РостСтройРемонт» в основном использует безналичный расчет, который отражается в платежных документах. Рассмотрим платежные поручения (Приложения 18, 19), где плательщиком выступает ООО «Батут», а получателем ООО «РостСтройРемонт». По платежным поручениям видно, что оплата осуществляется в несколько этапов, несколькими платежами погашается задолженность перед подрядчиком. Кроме того в конце каждого отчетного периода составляется акт сверки взаимных расчетов, представляющий собой документ с расчетами двух организаций. Рассмотрим акт сверки взаимных расчетов за период: 10.08.2017-22.05.2018 между ООО «РостСтройРемонт» и ООО «Батут» по договору подряда 10.08-1017/1. В данном акте можно увидеть все операции, которые произошли за указанный период и сравнить соответствие данных двух сторон. На основании изученного акта можно сделать вывод о полном соответствии данным одной и второй организации, а также об отсутствии задолженности на конец отчетного периода.

Пример 2. Договор подряда №2 от 12 марта 2018 года (Приложение 21). Предметом договора являются взаимоотношения ООО «РостСтройРемонт» (подрядчик) и ООО «Сектор» (заказчик) при выполнении ремонтных работ бассейна на 3 этаже в здании, расположенному по адресу: г. Белгород, ул.

Архиерейская, д.4. Стоимость договора составляет 1 500 000 (один миллион пятьсот тысяч) рублей. НДС не предусмотрен (применяется УСН). Оплата по договору в течение 7 банковских дней после подписания сторонами акта приемки-сдачи выполненных работ. Все расчеты по договору производятся в безналичном порядке путем перечисления денежных средств на указанный ООО «РостСтройРемонт» расчетный счет. Обязательства ООО «Сектор» по оплате считаются исполненными на дату зачисления денежных средств на корреспондентский счет банка подрядчика. ООО «РостСтройРемонт» выполняет работы в следующие сроки: начальный срок – с момента подписания договора; конечный срок – 01.06.2018 г. ООО «Сектор» обязуется принимать от подрядчика выполненные работы и оплачивать их согласно условиям платежа, указанным в договоре.

В бухгалтерском учете ООО «РостСтройРемонт» сделаны следующие записи:

1. Отражена выручка от реализации работ, услуг

Дт 62 Кт 90 – 1 500 000 руб.

2. Оплачено за реализацию работ, услуг

Дт 51 Кт 62 – 1 500 000 руб.

Рассмотрим справки о стоимости выполненных работ и затрат (Приложения 13, 14) от 31.03.2018 года и от 30.04.2018 года. В данных справках отражена стоимость работ и затрат, включаемых в стоимость работ. В первой справке работы составили на сумму 227 159 руб., а во второй – 340 369 руб. К справкам составляются акты приемки выполненных за март 2018 года и за апрель 2018 года (Приложения 24, 25). Суммы в актах соответствуют суммам в справках и стоимости выполненных работ и затрат. Рассматривая платежное поручение №145 (Приложение 26), видно, что работы были оплачены ООО «Сектор» 04.04.2018 за март в полном объеме в размере 227 159 руб. Однако рассматривая платежные поручения №161 и №229 (Приложения 27, 28), можно сделать вывод, что ООО «Сектор» оплатил счет за оказанные услуги и работы ООО «РостСтройРемонт» в два этапа, то есть оплата за апрель

произошла в 09.04.2018 года в размере 100 000 руб. и окончательный расчет произошел 10.05.2018 года в размере 240 369 руб.

Проанализируем акт сверки взаимных расчетов, представляющий собой документ с расчетами двух организаций. Акт сверки составляет бухгалтерия организации. Он составляется в двух экземплярах и подписывается должностными лицами соответствующих сторон. Оба экземпляра скрепляются печатью: один остается в организации, а второй передается другой стороне. Данные со стороны одного и второго предприятия должны полностью совпадать, в противном случае происходит фиксация несоответствий. Акт возвращается одной из сторон для устранения ошибок, все это должно произойти в указанный заранее срок.

Изучим акт сверки взаимных расчетов за период: 01.01.2018-22.05.2018 между ООО «РостСтройРемонт» и ООО «Сектор» по договору подряда №2 (Приложение 29). В данном акте можно увидеть все операции, которые произошли за указанный период и сравнить соответствие данных двух сторон. На основании изученного акта можно сделать вывод о полном соответствии данным одной и второй организации, а также об отсутствии задолженности на конец отчетного периода.

Пример 3. В соответствии с договором подряда №2 от 12 марта 2018 года ООО «РостСтройРемонт» совершило ремонтные работы по заказу ООО «Сектор» на общую сумму 1 500 000 руб. Согласно справке о стоимости выполненных работ и затрат, а также акту о приемке выполненных работ общая сумма к оплате составила 1 500 000 руб. В журнале регистрации хозяйственных операций ООО «РостСтройРемонт» были сформированы и отражены следующие бухгалтерские проводки:

1. Отражена выручка о реализации выполненных работ:

Дт 62.1 «Расчеты с покупателями и заказчиками»

Кт 90.1 «Выручка» – 1 500 000 руб.

2. Списана себестоимость выполненных работ:

Дт 90.2 «Себестоимость продаж»

Кт 20 «Основное производство»– 1 112 355 руб.

3. Выявлен финансовый результат (прибыль):

Дт 90.9 «Прибыль/убыток от продаж»

Кт 99 «Прибыли и убытки» –387 645 руб.

4. На расчетный счет ООО «РостСтройРемонт» поступили денежные средства от ООО «Сектор»:

Дт 51 «Расчетные счета»

Дт 62.1 «Расчеты с покупателями и заказчиками» – 1 500 000 руб.

В ООО «РостСтройРемонт» также расчеты с покупателями и заказчиками осуществляются с помощью денежных авансов. Аванс – это предварительная оплата, которая происходит в счет выполнения будущих работ, оказания услуг. Для отражения в учете авансов в ООО «РостСтройРемонт» предусмотрен субсчет 62.2 «Расчеты по авансам полученным». Авансовые платежи оформляются в форме платежных поручений с указанием даты совершения операции, а также номера договора. Рассмотрим ситуацию в бухгалтерском учете, когда ООО «РостСтройРемонт» работает по расчетам покупателей авансами.

Пример 4. В соответствии с договором подряда № 10.08-2017/1 от 10 августа 2017 года ООО «РостСтройРемонт» совершило ремонтные работы по заказу ООО «Батут» на общую сумму 2 946 686 руб. Договором предусмотрен аванс в размере 30%, выплачиваемый заказчиком. Согласно справке о стоимости выполненных работ и затрат, а также акту о приемке выполненных работ общая сумма к оплате составила 2 946 686 руб. В журнале регистрации хозяйственных операций ООО «РостСтройРемонт» были сформированы и отражены следующие бухгалтерские проводки:

1. Получен аванс от ООО «Батут»:

Дт 51 «Расчетные счета»

Кт 62.2 «Расчеты по авансам полученным» – 884 006 руб.

2. Списана себестоимость выполненных работ:

Дт 90.2 «Себестоимость продаж»

Кт 20 «Основное производство» – 2 158 626 руб.

3. Отражена выручка от реализации выполненных работ:

Дт 62.1 «Расчеты с покупателями и заказчиками»

Кт 90.1 «Выручка» – 2 946 686 руб.

4. Произведен зачет ранее полученного аванса от ООО «Батут»:

Дт 62.2 «Расчеты по авансам полученным»

Кт 62.1 «Расчеты с покупателями и заказчиками» – 884 006 руб.

5. Выявлен финансовый результат (прибыль):

Дт 90.9 «Прибыль/убыток от продаж»

Кт 99 «Прибыли и убытки» – 788 060 руб.

Рассмотрев документальное оформление учета расчетов с покупателями и заказчиками в ООО «РостСтройРемонт» можно сделать вывод, что все документы оформляются правильно без нарушения законодательства РФ и иных нормативных и правовых актов.

### 3.2. Синтетический и аналитический учет расчетов с покупателями и заказчиками

Для правильной организации учета расчетов с покупателями и заказчиками необходимо ведение аналитического и синтетического учета в ООО «РостСтройРемонт». Ведение аналитического и синтетического учета расчетов с покупателями и заказчиками осуществляется с помощью документирования каждой хозяйственной операции на основании правильно и безошибочно составленных первичных документов.

Отражение и обобщение сведений об учете расчетов с покупателями и заказчиками осуществляется в Плане счетов бухгалтерского учета согласно Приказу Минфина РФ от 31 октября 2000 г. № 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности

организаций и инструкции по его применению» предназначен счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

В соответствии с рабочим планом счетов в ООО «РостСтройРемонт» учет расчетов с покупателями и заказчиками осуществляется на счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками». Данный счет является активно-пассивными и может иметь дебетовое и кредитовое сальдо. В хозяйственных операциях по дебету счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» отражается увеличение дебиторской задолженности и сумм, которые были получены в качестве аванса. Рассматривая кредит счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», можно сказать, что на нем отражается уменьшение или сокращение задолженности покупателей или списание авансов полученных ранее от покупателей. Таким образом, принцип двойной записи сохраняется, что говорит об отражении хозяйственной операции на двух счетах.

Для отражения на счетах бухгалтерского учета операции по расчетам с покупателями и заказчиками в ООО «РостСтройРемонт» используются следующие регистры учета:

- оборотно-сальдовая ведомость по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» (Приложение 30);
- ведомость по дебету счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»;
- главная книга по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

Также согласно рабочему плану счетов ООО «РостСтройРемонт» к счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» открыты следующие субсчета:

- 62.01 Расчеты с покупателями и заказчиками;
- 62.02 Расчеты по авансам полученным;
- 62.03 Векселя полученные;
- 62.21 Расчеты с покупателями и заказчиками (в валюте);
- 62.Расчеты с розничными покупателями.

Аналитический учет по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» ведется отдельно по:

- покупателям (заказчикам) и кредитным документам, срок оплаты которых не наступил;
- покупателям (заказчикам) в разрезе неоплаченных в срок расчетных документов;
- авансам, полученным с выделением каждого юридического и физического лица.

Информация, полученная из первичных документов в ООО «РостСтройРемонт» заносится в компьютер, в специальную программу, где происходит процесс группирования по определенным признакам. После компьютерной обработки документов формируются регистры синтетического и аналитического учета и составляется отчет в «1С: Бухгалтерия», который называется «Карточка счета» по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

В карточке можно проследить данные и движение по всем проводкам и датам по каждому покупателю и заказчику по документам, принятым к учету, а также можно увидеть остатки на начало и конец периода, обороты за период и остатки на конец после каждой проводки. В конце каждого календарного года ежемесячные данные карточек формируются в общую карточку счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» (Приложение 31).

Также программа формирует анализ 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», который образуется в результате обработки карточки счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», по сути в ней отражаются те же данные, что и в карточке, но и суммы по определенным счетам, корреспондирующим со счетом 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» (Приложение 32).

Проанализируем учет расчетов с покупателями и заказчиками в корреспонденции счетов на основе оборотов счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» за 2017 год (Приложение 30).



Счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»			
Дт	Содержание хозяйственной операции и сумма (руб.)		Кт
С кредита счетов			В дебет счетов
	Сальдо на начало периода – 795 842,00		
62	Учтены суммы выручки, которые находятся в составе расчетов с покупателями и заказчиками – 5 432 419,00	Увеличены авансы, ранее полученные в составе расчетов с покупателями и заказчиками – 5 432 419,00	62
90	Отражена задолженность покупателя за реализованные работы – 11 990 915,00	Произведена оплата продукции, реализованной покупателям и заказчиком по безналичной оплате – 10 607 780,00	51
91	Отражена выручка о реализации дополнительных видов деятельности, не являющихся предметом ее обычной деятельности – 655 510,00	Произведена оплата продукции, реализованной покупателям и заказчиком по кассе – 355 000,00	50
	Оборот по дебету – 18 078 844,00	Оборот по кредиту – 16 395 199,00	
	Сальдо на конец периода – 2 479 487,00		

Рис. 3.2. Схема строения счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»

Отразим хозяйственные операции, совершаемые в ООО «РостСтройРемонт» в таблице 1.

Таблица 3.1

Журнал хозяйственных операций по реализации строительных работ и услуг в ООО «РостСтройРемонт» (Приложение 10)

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
	Дебет	Кредит	
Получен аванс от ООО «Батут»	51	62.2	884 006
Отражена выручка от реализации выполненных работ	62.1	90.1	2 946 686
Списана себестоимость выполненных работ	90.2	20	2 158 626
Произведен зачет ранее полученного аванса от ООО «Батут»	62.2	62.1	884 006
Выявлен финансовый результат (прибыль)	90.9	99	788 060

Анализ данных по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» в ООО «РостСтройРемонт» осуществляется с помощью стандартных отчетов, предусмотренных применяемым в организации специализированным программным комплексом, таких как:

1. Оборотно-сальдовая ведомость. Отчет «Оборотно-сальдовая ведомость» дает представление и включает в себя информацию об остатках на начало и конец периода и оборотах по дебету и кредиту счета за период, который интересует пользователя.

2. Шахматная ведомость. Отчет «Шахматная ведомость» представляет собой таблицу оборотов между счетами за заданный период по ООО «РостСтройРемонт». При всем при этом строки таблицы соответствуют дебетуемым счетам, а столбцы представлены кредитуемыми счетами.

3. Оборотно-сальдовая ведомость по счету. В данном отчете в ООО «РостСтройРемонт» отражаются остатки и обороты по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», а также дает детализацию данного счета по субсчетам и/или по субконто «Контрагенты».

4. Обороты счета. Отчет «Обороты счета» дает возможность вывести обороты счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» в корреспонденции со счетами по дебету и кредиту, а также сальдо на начало и конец периода с определенной заданной периодичностью. Дополнительно отчет «Обороты счета» дает возможность получить детализацию счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» по субсчетам счета и субконто «Контрагенты».

Рассмотрев акт сверки взаимных расчетов за период между ООО «РостСтройРемонт» и ООО «Сектор» (Приложение 29). В документе отражаются расчеты двух организаций друг с другом, также можно увидеть все операции, которые произошли за указанный период и сравнить соответствие данных двух сторон. На основании изученного акта можно сделать вывод о полном соответствии данным одной и второй организации, а также об отсутствии задолженности на конец отчетного периода.

### 3.3. Раскрытие информации о состоянии расчетов с покупателями и заказчиками в отчетности ООО «РостСтройРемонт»

Раскрытие информации о состоянии расчетов с покупателями и заказчиками является важной составляющей и раскрывается достаточно подробно. Порядок оставления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности регулируется рядом документов, таких как:

- Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. №402-ФЗ (в ред. от 31.12.2017 г.);
- Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 г. № 34н (в ред. от 11.04.2018 г.) «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ»;
- Положение по бухгалтерскому учету 4/99 «Бухгалтерская отчетность организаций» (в ред. Приказов Минфина РФ от 08.11.2010 г. № 142н).

ООО «РостСтройРемонт» предоставляет свою годовую бухгалтерскую отчетность финансовым органам налоговой инспекции и органам государственной статистики. Как правило, квартальная отчетность предоставляется в течение 30 дней по окончании отчетного квартала, а годовая отчетность в течение 90 дней по окончании отчетного года.

Рассматривая расчеты с покупателями и заказчиками, можно убедиться, что они могут образовывать как дебиторскую задолженность, так и кредиторскую задолженность в организации. Говоря о дебиторской задолженности, несложно сделать вывод, что она образуется в том случае, если ООО «РостСтройРемонт» выполнила строительные работы по отношению к заказчику, но оплата еще за выполненные работы не поступила. Кредиторская же задолженность возникает в обратном случае, оплата за планируемые работы поступила, а они только планируют начаться.

Данные о дебиторской и кредиторской задолженности отражаются в бухгалтерском балансе ООО «РостСтройРемонт» (Приложение 2). Расчеты с покупателями и заказчиками находят свое отражение в отчетности в суммах, вытекающих из бухгалтерских записей организации.

Дебиторская задолженность в балансе ООО «РостСтройРемонт» отражается как задолженность покупателей и заказчиков за выполненные работы и оказанные услуги. Данная задолженность находит свое отражение по дебету счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками». В балансе дебиторская задолженность отражается за вычетом резерва по сомнительным долгам, поскольку в ООО «РостСтройРемонт» резерв по сомнительным долгам не предусмотрен, следовательно, дебиторская задолженность показывается без вычетов.

Во время формирования показателей бухгалтерского баланса в отношении расчетов используется развернутое сальдо счета 62 – дебетовое сальдо относится к активу баланса и находит свое отражение в строке 1230, а кредитовое сальдо формируется в пассиве баланса и отражается по строке 1520.

Помимо этого, в формировании суммы строки 1230 используются данные по следующим счетам:

- сумма остатков по дебету счетов 62;
- дебетовые остатки по счетам учета выданных поставщикам и подрядчикам авансам (счет 60).

Также сюда могут быть включены предоставленные работникам ссуды и займы, а также начисленные работникам суммы по возмещению материального ущерба, то есть счет 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям», но в ООО «РостСтройРемонт» они равны нулю. Кроме того в строке 1230 может находить свое отражение счет 75 «Расчеты с учредителями», но он также равен нулю. Остатков по счету 63 также нет, так как не формируется резерв по сомнительным долгам в ООО «РостСтройРемонт».

Величина дебиторской задолженности согласно данным строки 1230 бухгалтерского баланса ООО «РостСтройРемонт» на 31 декабря 2017 года составляет 3366 тыс. рублей. Так как в ООО «РостСтройРемонт» есть полученные авансы, то, следовательно, у нее образуется краткосрочная кредиторская задолженность, которая находит свое отражение в бухгалтерском балансе по строке 1520.

Строка 1520 отражает в себе кредитовые сальдо по следующим счетам:

- 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;
- 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»;
- 68 «Расчеты по налогам и сборам»;
- 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»;
- 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»;
- 71 «Расчеты с подотчетными лицами»;
- 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям»;
- 75 «Расчеты с учредителями»;
- 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Кредиторская задолженность в ООО «РостСтройРемонт» на 31.12.2017 год составила 329 тыс. руб. согласно бухгалтерскому балансу (Приложение 3).

Согласно отчету о финансовых результатах там можно увидеть только выручку и себестоимость продаж. Анализируя в целом ООО «РостСтройРемонт», несложно сделать вывод, что организация формирует бухгалтерскую отчетность в соответствии с законодательными и нормативно-правовыми актами. Вся отчетность предоставляется в соответствующие органы вовремя.

#### 3.4. Пути совершенствования учета расчетов с покупателями и заказчиками в ООО «РостСтройРемонт»

Изучив и ознакомившись с организацией и ведением бухгалтерского учета в отношении расчетов с покупателями и заказчиками в ООО «РостСтройРемонт» можно сделать вывод, что рассматриваемая организация разумно и в правильной форме ведет учет расчетов с покупателями и заказчиками.

Однако так как в ООО «РостСтройРемонт» достаточно подробно представлена общая информация о ведении бухгалтерского учета, но нет детализированных данных касательно расчетов с покупателями и заказчиками, целесообразно внести некоторые изменения касательно учета расчетов с покупателями и заказчиками.

В качестве необходимых дополнений выделим следующие моменты:

- виды первичных документов, применяемых при расчетах с покупателями и заказчиками, порядок их заполнения и принятия к учету, а также процесс документооборота по данным расчетам;
- процесс и дата начисления дебиторской задолженности, а также ее погашение;
- проведение инвентаризации дебиторской задолженности.

То есть, если организация примет вышеуказанные моменты и они найдут отражение в организации, то с уверенностью можно сказать, что ООО «РостСтройРемонт» решит многие проблемы. Например, бухгалтер, принятый на работу ознакомиться с подробным ведением учета в организации и будет иметь представление о том, как правильно вести бухгалтерский учет в рассматриваемой организации, что позволит избежать трудностей и минимизировать ошибки.

Как было рассмотрено в ООО «РостСтройРемонт» расчеты с покупателями и заказчиками в основном осуществляются по безналичной оплате, то есть с использованием платежных поручений. Однако на практике такой способ расчетов не дает никакой уверенности в том, что покупатель или заказчик оплатит выполненные работы. Таким образом, целесообразным является использование аккредитивной формы расчетов с клиентами, так как ООО «РостСтройРемонт» в основном ведет расчеты разово. Говоря об аккредитиве, необходимо отметить, что это такая форма, при которой банк покупателя дает поручение банку поставщика оплатить выполненные поставщиком, в нашем случае ООО «РостСтройРемонт», работы на тех условиях, которые предусмотрены в аккредитивном заявлении получателя.

Сумма аккредитива депонируется банком получателя на отдельном счете для последующего покрытия выплат поставщику по извещениям обслуживающего его банка. Однако, бывают ситуации, когда у покупателя недостаточно денежных средств на расчетном счете, в таких случаях возможно выставить аккредитив за счет ссуды банка. Таким образом, ООО «РостСтройРемонт» будет иметь гарантию о том, что оплата за оказанные услуги и выполненные работы будет выполнена.

Если ООО «РостСтройРемонт» будет осуществлять работы с использованием аккредитива, то тогда организация должна будет осуществлять работы только после получения уведомления об открытии аккредитива. После того как строительные работы будут выполнены, ООО «РостСтройРемонт» должен предоставить в свой уполномоченный банк список документов, которые будут подтверждать выполнение аккредитива (накладные, акты приемки-сдачи работ). Банк поставщика должен проверить документы на соответствие инструкции покупателя, и, если нет никаких ошибок и недостатков не обнаружено, то денежные средства зачислят на счет ООО «РостСтройРемонт».

В процессе хозяйственной деятельности в ООО «РостСтройРемонт» возникает дебиторская задолженность. Для бухгалтера главным является определить сроки погашения данной задолженности, выявлять непогашенную в срок задолженность и своевременно предупредить руководство об истечении срока исковой давности дебиторской задолженности. В организации аналитического учета дебиторской задолженности в ООО «РостСтройРемонт» основным недостатком является отсутствие данных относительно сроков возникновения задолженности в разрезе каждого покупателя и заказчика, что как можно отметить негативно сказывается на вероятности эффективного управления расчетами. Для этого можно ввести к счету 62 субсчет 62.04 «Просроченные расчеты», позволяющий отслеживать просроченную дебиторскую задолженность. В ходе выявления такой задолженности необходимо будет в учете следующую запись: Дт 62.04 Кт 62.1. такого рода

детализированный аналитический учет позволит организации увеличить отслеживание просроченной дебиторской задолженности и применять различные меры по взысканию ее с предприятий-должников.

Также для выявления дебиторской задолженности проводят ее инвентаризацию. По правилам, необходимо проводить инвентаризацию дебиторской задолженности не реже 1 раза в год. От того насколько правильно будет организован учет контроль дебиторской задолженности зависит финансовый результат ООО «РостСтройРемонт».

Инвентаризация должна проводиться с помощью специальной комиссии, которая назначается руководителем. Проверка состояния дебиторской задолженности должна проводиться по каждому заказчику и покупателю отдельно, для того, чтобы знать с кого именно требовать в будущем уплату долга. Необходимым является предложить ООО «РостСтройРемонт» проводить инвентаризацию ежеквартально, в связи с ростом дебиторской задолженности, а также после проведения инвентаризации изучать процент невозврата дебиторской задолженности, который приходится на одного или нескольких должников, а также изучить будет ли влиять неплатеж одного из должников на общее финансовое состояние и положение организации.

Для своевременного контроля дебиторской задолженности в ООО «РостСтройРемонт» следует ввести в оборот электронный документ «Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков». В данном документе будет отражаться следующая задолженность:

- по клиентам;
- по сумме задолженности;
- по датам возникновения долга;
- по датам погашения долга.

Отразим форму данного документа в таблице 2.



Таблица 3.2

## Документ «Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков»

Клиенты	Сумма задолженности, руб.	Дата возникновения задолженности	Дата погашения задолженности
1	2	3	4
ИТОГО			

В ходе использования данной формы электронного документа представляется возможным контролировать просроченную задолженность путем сортировки или, выбрав определенную дату выслать напоминание покупателю или заказчику об оплате счета.

Для того чтобы в ООО «РостСтройРемонт» происходило рациональное управление всеми видами задолженностей в использовании дебиторской и кредиторской задолженности, необходимо выделить в рассматриваемой организации следующие пути совершенствования:

- проведение детального анализа дебиторской и кредиторской задолженности;
- осуществление проверки клиентов на платежеспособность до заключения с ними сделки;
- проведение взаимозачетов при наличии встречных обязательств;
- снижение кредиторской задолженности перед бюджетом;
- прослеживание за соотношением дебиторской и кредиторской задолженностями.

Все названные меры совершенствования будут способствовать улучшению организации учета расчетов, а также правильному использованию дебиторской и кредиторской задолженностями и усилению финансового состояния ООО «РостСтройРемонт».

Дебиторская задолженность является источником погашения кредиторской задолженности организации. Рассматривая ситуацию, когда на предприятии могут быть заморожены суммы с расчетах с покупателями и заказчиками, можно сказать, что появится дефицит денежных средств, что в

свою очередь приведет к появлению кредиторской задолженности, просрочкам платежей в бюджет, внебюджетные фонды, отчисления по социальному страхованию и обеспечению, задолженности по заработной плате и прочим платежам. Такое положение дел как правило влечет за собой уплату штрафов, пеней, неустоек. Если будут нарушены условия договора и произойдет несвоевременная оплата поставщикам, это приведет к потере репутации организации и как следствие к неплатежеспособности и неликвидности. Таким образом, своевременный контроль и анализ позволят выявить просроченную задолженность и своевременно принять какие-то пути по ее взысканию.

Помимо этого в актах сверки ООО «РостСтройРемонт» с заказчиками и покупателями необходимо отражать данные согласно графику погашения задолженности покупателей и заказчиков на предстоящий период за выполненные работы и оказанные услуги, то есть те суммы оплаты по датам, которые отражаются с указанием оснований для оплаты.

В дополнение к акту сверки покупателям и заказчиками следует направить письмо, в котором будет просьба рассмотреть и подтвердить данные по задолженности и по порядку ее погашения в течение 10 рабочих дней со дня получения акта, а при наличии разногласий указать по каким именно пунктам они есть и назвать их причины.

Ответственное лицо, то есть бухгалтер необходимо зарегистрировать полученный ответ от покупателя или заказчика с указанием даты его получения. В случае, если покупатель не признал сумму своего долга или же отказался выверить задолженность, то в известность ставится руководство организации. У руководителя ООО «РостСтройРемонт» после консультации с юристом, возникнет необходимость принятия решения относительно организации клиента о порядке взыскания задолженности с помощью претензии или судебного порядка урегулирования споров. Если же после направления просьбы выверить задолженность в установленные сроки, ответ не будет получен, то необходимо установить причину непредоставления ответа на обращение от ООО «РостСтройРемонт».

Еще одно мерой управления дебиторской задолженностью можно выделить стимулирование покупателей и заказчиков к досрочному погашению задолженностей. Для этого можно порекомендовать использование скидок на предоставляемые услуги, если договор осуществлен ранее договорного срока. Преимуществом для ООО «РостСтройРемонт» в таком случае будет то, что, получив выручку раньше установленного срока и используя ее в денежном обороте, оно возместит предоставленную скидку.

Необходимо определить, с какой периодичностью необходимо анализировать дебиторскую задолженность по списку клиентов, срокам образования и размерам, определять приемы и способы ускорения востребования долгов и уменьшения безнадежных долгов и придерживаться этого плана.

Таким образом, рассмотренные выше пути совершенствования бухгалтерского учета расчетов с покупателями и заказчиками ООО «РостСтройРемонт» позволяет улучшить организацию в целом. Можно надеяться, что внесенные предложения будут рассмотрены и внедрены к применению в учете в ООО «РостСтройРемонт», и они окажут положительное влияние на состояние показателей исследуемой организации.

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Организация учета расчетов с покупателями и заказчиками играет важную роль в каждой организации, так как прибыль предприятия зависит от оплаты клиентами проданных товаров, выполненных работ или оказанных услуг. Особое внимание необходимо уделять дебиторской задолженности, ведь наличие или увеличение задолженности уменьшает прибыль организации.

Учет расчетов с покупателями и заказчиками за выполненные работы и оказанные услуги ведется с использованием балансового счета 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками". Аналитический учет по счету 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками" введет в разрезе каждого контрагента, договора и счет – фактуры. Необходимо отметить, что от состояния расчетов с покупателями и заказчиками во многом зависит платежеспособность организации, ее финансовое состояние и инвестиционная привлекательность.

В качестве объекта исследования выступает общество с ограниченной ответственностью «РостСтройРемонт», основным видом деятельности которого является осуществление полного комплекса строительных, строительномонтажных, ремонтных, ремонтно-реставрационных, пуско-наладочных, отделочных и специально-строительных работ.

Бухгалтерский учет в ООО «РостСтройРемонт» осуществляется в соответствии с требованиями: Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положениями по бухгалтерскому учету, а также другими документами, регулирующими порядок ведения бухгалтерского учета в Российской Федерации, внутренними документами, регламентирующими порядок учета и предоставления отчетности на предприятии.

Бухгалтерский учет ведется главным бухгалтером организации, который выполняет работу по ведению бухгалтерского учета имущества, обязательств и хозяйственных операций, а также участвует в разработке и осуществлении мероприятий, направленных на соблюдение финансовой дисциплины и рациональное использование ресурсов.

Ведение бухгалтерского учета осуществляется на основе первичных документов с использованием автоматизированной программы бухгалтерского учета «1-С: Предприятие 8.2».

Учет расчетов с покупателями и заказчиками ведется своевременно и правильно с соблюдением всех нормативных и законодательных требований. Система нормативного регулирования представляет собой совокупность нормативно-правовых и иных актов. По юридической силе данные нормативные акты ранжируются по четырем уровням. Каждый уровень включает в себя документы, рекомендованные и обязательные к исполнению. Эти документы являются инструментом, который помогает регулировать государству ведение бухгалтерского учета на предприятиях.

Основные экономические показатели деятельности ООО «РостСтройРемонт» свидетельствуют о следующем:

Выручка предприятия за анализируемый период меняется неравномерно: увеличивается к 2016 году по сравнению с 2015 годом и уменьшается к 2017 году на 7,5%.

Показатель среднегодовой стоимости дебиторской задолженности на протяжении трех лет растет, это свидетельствует о постоянном и значительном увеличении объемов реализации продуктов или услуг.

Среднегодовая стоимость кредиторской задолженности меняется неравномерно.

Чистая прибыль изменяется на протяжении всего рассматриваемого периода, к 2017 году падает. В 2016 году по сравнению с 2015 годом рост прибыли был на 1975 тыс. руб., а в 2017 году чистая прибыль уменьшилась на 1488 тыс. руб.

Показатель производительности труда увеличивается к 2016 году и падает к 2017 году. В 2016 году показатель увеличивается на 853,8 тыс. руб. и составляет 1344,2 тыс. руб., а в 2017 году уменьшается на 11,9 тыс. руб. Такие изменения связаны с динамикой выручки организации в рассматриваемый

период времени, так как численность работников на протяжении трех лет не менялась.

Материалоотдача показывает положительную динамику к 2016 году и отрицательную к 2017 году. Это связано с быстрым ростом материальных затрат и динамикой выручки. Коэффициент материалоемкости обратен материалоотдаче, следовательно, он отличается обратной динамикой на протяжении всего периода за счет соответственных изменений выручки и материальных затрат.

Уровень рентабельности показывает доходность организации. На протяжении трех лет он меняется достаточно сильно. Следовательно, изменяется сумма прибыли, которая приходится на 1 руб. от реализованных услуг. В 2016 году он составил 0,270%, что на 0,204 % больше, чем в 2015 году. В 2017 году, наблюдается снижение коэффициента по сравнению с 2016 годом на 0,194% и составляет 0,076 %. Такие изменения связаны со снижением себестоимости продукции, а затем с ее увеличением.

Коэффициент рентабельности продаж, показывающий какая часть прибыли приходится на 1 руб. выручки, наибольший размер имеет в 2016 году и составляет 0,185%, прежде всего за счет увеличения выручки и чистой прибыли. Однако, из-за уменьшения чистой прибыли в 2017 году показатель рентабельности продаж снизился, если сравнивать его с 2016 годом, на 0,118 % и составил 0,067%.

Говоря о ликвидности ООО «РостСтройРемонт» можно сделать вывод, что организация не испытывает трудностей в немедленном погашении задолженностей, а также в потере способности быстро погасить краткосрочные обязательства. Анализ платежеспособности показал, что срочных платежей меньше, чем платежных средств. Финансовая устойчивость организации говорит о ее стабильном состоянии. Коэффициент концентрации собственного капитала в течение рассматриваемого периода выше нормы, что говорит об улучшении финансового состояния организации. Коэффициент концентрации заемного капитала уменьшается, то есть задолженность и финансовое

состояние становится более стойким. Финансовое положение организации устойчиво.

ООО «РостСтройРемонт» в основном использует безналичный расчет, который отражается в платежных документах. Синтетический учет расчетов с покупателями и заказчиками в ООО «РостСтройРемонт» ведется на активно-пассивном счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками». К данному счету открыты следующие субсчета:

- 62.01 Расчеты с покупателями и заказчиками;
- 62.02 Расчеты по авансам полученным;
- 62.03 Векселя полученные;
- 62.21 Расчеты с покупателями и заказчиками (в валюте);
- 62. Расчеты с розничными покупателями.

Дебетовый оборот по данному счету показывает задолженность покупателя, возникшая перед организацией в результате проданных товаров. Кредитовый оборот по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» показывает фактически поступившие за проданные товары, денежные средства (авансовые платежи). Аналитический учет по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» в ООО «РостСтройРемонт» ведется по каждому предъявленному покупателям или заказчиком счету, а при расчетах плановыми платежами - по каждому покупателю и заказчику, при этом построение аналитического учета обеспечивает возможность получения необходимых данных.

В целях совершенствования учета расчетов с покупателями и заказчиками в ООО «РостСтройРемонт» были предложены следующие мероприятия:

1. Производить расчеты с покупателями и заказчиками по средством аккредитивной формы, при которой всегда будет гарантия, что оплата отгруженной продукции будет выполнена.

2. Проведение ежеквартальной инвентаризации дебиторской задолженности;

3. Введение в оборот электронного документа «Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков», который поможет контролировать просроченную задолженность путем сортировки или, выбрав определенную дату, выслать напоминание покупателю или заказчику об оплате счета.

Для того чтобы в ООО «РостСтройРемонт» происходило рациональное управление всеми видами задолженностей в использовании дебиторской и кредиторской задолженности, необходимо выделить в рассматриваемой организации следующие пути совершенствования:

- проведение детального анализа дебиторской и кредиторской задолженности;
- осуществление проверки клиентов на платежеспособность до заключения с ними сделки;
- проведение взаимозачетов при наличии встречных обязательств;
- снижение кредиторской задолженности перед бюджетом;
- прослеживание за соотношением дебиторской и кредиторской задолженностями.



## СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Российская федерация. Государственная Дума. Гражданский кодекс Российской Федерации. [Электронный ресурс]: части первая и вторая по состоянию на 10.03.2018 г. – ресурс доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_5142/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_5142/).

2. Российская Федерация. Государственная Дума. Налоговый кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс]: часть вторая по состоянию на 10.03.2018г. – ресурс доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_19671/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/).

3. О бухгалтерском учете [Электронный ресурс]: федеральный закон от 6.12.2011 г. № 402-ФЗ по состоянию на 10.03.2018г. – ресурс доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_122855/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/).

4. О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт [Электронный ресурс]: федеральный закон от 22.05.2003 № 54-ФЗ (ред. от 31.12.17). – ресурс доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_42359/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_42359/).

5. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99) [Электронный ресурс]: приказ МинФина РФ от 06.07.1999 г. № 43Н. – ресурс доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_18609/d914c3b6еbaa1058fbfa77f7a66a2f8d92ea09cf/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_18609/d914c3b6еbaa1058fbfa77f7a66a2f8d92ea09cf/).

6. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008) [Электронный ресурс]: приказ МинФина РФ от 06.10.2008 г. №106Н. – ресурс доступа:[http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_81164/2d52707f5a4d5314b9e470a9bf59cb826ec848dd/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_81164/2d52707f5a4d5314b9e470a9bf59cb826ec848dd/).

7. Положение по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/06) [Электронный ресурс]: приказ Минфина РФ от 27.11.2006 N 154н (ред. от 24.12.2010). – ресурс доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_65496/9094048ae](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_65496/9094048ae)

7c9952dd07eca70d055a7fbe5215d3b/.

8. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99) [Электронный ресурс]: приказ Минфина РФ от 6.05.99 г. № 32н (в ред. от 6 апреля 2015 г.). – ресурс доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_6208/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_6208/).

9. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99) [Электронный ресурс]: приказ Минфина РФ от 6.05.1999 г. № 33н (в ред. от 6 апреля 2015 г.). – ресурс доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_12508/0463b359311dddb34a4b799a3a5c57ed0e8098ec/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_12508/0463b359311dddb34a4b799a3a5c57ed0e8098ec/).

10. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению [Электронный ресурс]: приказ МинФина РФ от 31.10.2000 г. № 94Н (в ред. от 08.11.2010 г.). – ресурс доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_29165/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_29165/).

11. Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств: приказ Минфина РФ от 13.06.1995 N 49 (ред. от 08.11.2010). – ресурс доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_7152/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_7152/).

12. Порядок ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства: указание Банка России от 11.03.2014 N 3210-У (ред. от 19.06.2017). – ресурс доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_163618/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_163618/).

13. Агеева, О.А. Бухгалтерский учет и анализ: Учебник для академического бакалавриата [Текст] / О.А. Агеева, Л.С. Шахматова. – Люберцы: Юрайт, 2016. – 509 с.

14. Алексеева, Г.И. Бухгалтерский учет: Учебник [Текст] / Г.И. Алексеева, С.Р. Богомолец, И.В. Сафонова. – М.: МФПУ Синергия, 2013. – 720 с.

15. Анциферова, И.В. Бухгалтерский финансовый учет: Учебник [Текст] / И.В. Анциферова. – М.: Дашков и К, 2015. – 556 с.

16. Бабаев, Ю. А. Бухгалтерский учет: учебник для бакалавров [Текст] / Ю.А. Бабаев, А.М. Петров, Л.А. Мельникова. – 5-е изд., перераб. и доп. – Москва: Проспект, 2014. – 424 с.

17. Безруких, П.С. Новое в бухгалтерском учете в Российской Федерации: Сборник нормативных документов с комментариями [Текст] / П.С. Безруких. – М.: М. Контакт, 2016. – 291 с.

18. Богаченко, В.М. Бухгалтерский учет: Учебник [Текст] / В.М. Богаченко, Н.А. Кириллова. – Рн/Д: Феникс, 2013. – 510 с.

19. Бурлуцкая, Т.П. Бухгалтерский учет для начинающих (теория и практика) [Текст] / Т.П. Бурлуцкая. – Вологда: Инфра-Инженерия, 2016. – 208 с.

20. Воронина, Л.И. Бухгалтерский учет: Учебник [Текст] / Л.И. Воронина. – М.: Альфа-М, НИЦ ИНФРА-М, 2013. – 480 с.

21. Гетьман, В.Г. Бухгалтерский финансовый учет: Учебник для бакалавров [Текст] / В.Г. Гетьман, В.А. Терехова. – М.: Дашков и К, 2013. – 504 с.

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

23. Дмитриева, И.М. Бухгалтерский учет с основами МСФО: Учебник и практикум для академического бакалавриата [Текст] / И.М. Дмитриева. – Люберцы: Юрайт, 2016. – 323 с.

24. Ерофеева, В.А. Бухгалтерский учет: краткий курс лекций [Текст] / В.А. Ерофеева, О.В. Тимофеева. – М.: Юрайт, ИД Юрайт, 2013. – 137 с.

25. Ермилова, Ю.А., Фофанов, М.В. Бухгалтерский словарь [Текст] / Ю.А. Ермилова, М.В. Фофанов. – Дело и сервис, 2014. – 320 с.

26. Ефимова, О.В. Финансовый анализ: современный инструментарий для принятия экономических решений: учебное пособие [Текст] / О.В. Ефимова. – Москва: Омега-Л, 2014. – 348 с.

27. Ипатова, Е.Л. Учет расчетов с покупателями и поставщиками организации, методика аудиторской проверки дебиторской и кредиторской задолженности / Е.Л. Ипатова [Текст] // Актуальные вопросы экономических наук. – 2015. – № 43. – С. 137-141.

28. Касьянова, Г.Ю. Бухгалтерский учет: просто о сложном. Самоучитель по формуле "три в одном" [Текст] / Г.Ю. Касьянова. – М.: АБАК, 2016. – 736 с.

29. Керимов, В.Э. Бухгалтерский финансовый учет: Учебник [Текст] / В.Э. Керимов. – М.: Дашков и К, 2016. – 688 с.

30. Кирьянова З.В. Теория бухгалтерского учета. Учебник [Текст] / – М.: Бухгалтерский учет, 2014. – 105 с.

31. Кондраков, Н.П. Бухгалтерский учет в схемах и таблицах [Текст] / Н.П. Кондраков. – М.: Проспект, 2015. – 280 с.

32. Мельникова, Л.А. Бухгалтерский учет: Учебник для бакалавров [Текст] / Ю.А. Бабаев, А.М. Петров, Л.А. Мельникова; Под ред. Ю.А. Бабаев. – М.: Проспект, 2013. – 432 с.

33. Миславская, Н.А. Бухгалтерский учет: Учебник для бакалавров [Текст] / Н.А. Миславская, С.Н. Поленова. – М.: Дашков и К, 2016. – 592 с.

34. Островская, О.Л. Бухгалтерский финансовый учет: Учебник и практикум для прикладного бакалавриата [Текст] / О.Л. Островская, Л.Л. Покровская, М.А. Осипов. – Люберцы: Юрайт, 2016. – 394 с.

35. Полковский, Л.М. Бухгалтерский управленческий учет: Учебник для бакалавров [Текст] / Л.М. Полковский. – М.: Дашков и К, 2016. – 256 с.

36. Райзберг, Б. А., Лозовский, Л. Ш., Стародубцева, Е. Б. Современный экономический словарь; под общ. ред. Б.А. Райзберга. – 6-е изд., перераб. и доп.. - М. [Текст]: ИНФРА-М. – 2013. – 512с. – (Библиотека словарей "ИНФРА-М").

37. Симагин, Ю.А. Бухгалтерский учет (для бакалавров) [Текст] / Ю.А. Симагин. – М.: КноРус, 2013. – 456 с.

38. Репина, Л.А., Полякова Е.В. Понятие и виды расчетов с покупателями и заказчиками [Текст] // «Научно-практический электронный журнал Аллея Науки». – №10. – 2017. – 213с.

39. Смольникова, Ю.Ю. Бухгалтерский учет. Конспект лекций: Учебное пособие [Текст] / Ю.Ю. Смольникова. – М.: Проспект, 2016. – 128 с.

40. Чувикова, В.В. Бухгалтерский учет и анализ: Учебник для бакалавров [Текст] / В.В. Чувикова, Т.Б. Иззука. – М.: Дашков и К, 2016. – 248 с.

41. Щадилова, С.Н. Бухгалтерский учет для всех: книга пособие для начинающих [Текст] / С.Н. Щадилова. – М.: ДиС, 2015. – 224 с.

42. Шеремет, А. Д. Бухгалтерский учет и анализ: учебник для студентов высших учебных заведений, обучающихся по направлению 080100 «Экономика» [Текст] / А. Д. Шеремет, Е. В. Старовойтова; под ред. А. Д. Шеремета. – 2-е изд., испр. и доп. – М.: ИНФРА-М, 2014. – 446 с.

## ПРИЛОЖЕНИЯ

Приложение 1. Устав общества с ограниченной ответственностью «РостСтройРемонт»

Приложение 2. Бухгалтерская отчетность ООО «РостСтройРемонт» на 31 декабря за 2016 год

Приложение 3. Бухгалтерская отчетность ООО «РостСтройРемонт» на 31 декабря за 2017 год

Приложение 4. Рабочий план счетов ООО «РостСтройРемонт»

Приложение 5. Отчет о финансовых результатах ООО «РостСтройРемонт» на 31 декабря 2016 год

Приложение 6. Отчет о финансовых результатах ООО «РостСтройРемонт» на 31 декабря 2017 год

Приложение 7. Оборотно-сальдовая ведомость ООО «РостСтройРемонт» за 2017 год

Приложение 8. Оборотно-сальдовая ведомость ООО «РостСтройРемонт» за 2016 год

Приложение 9. Оборотно-сальдовая ведомость ООО «РостСтройРемонт» за 2015 год

Приложение 10. Договор подряда № 10.08-2017/1 от 10 августа 2017 г.

Приложение 11. Смета на работы по договору подряда № 10.08-2017/1

Приложение 12. Справка о стоимости выполненных работ и затрат от 25.08.2017 г. по договору подряда № 10.08-2017/1

Приложение 13. Справка о стоимости выполненных работ и затрат от 18.10.2017 г. по договору подряда № 10.08-2017/1

Приложение 14. Справка о стоимости выполненных работ и затрат от 30.11.2017 г. по договору подряда № 10.08-2017/1

Приложение 15. Акт о приемке выполненных работ от 25.08.2017 г. по договору подряда № 10.08-2017/1

Приложение 16. Акт о приемке выполненных работ от 18.10.2017 г. по договору подряда № 10.08-2017/1

Приложение 17. Акт о приемке выполненных работ от 30.11.2017 г. по договору подряда № 10.08-2017/1

Приложение 18. Платежное поручение № 109 от 20.10.2017 г.

Приложение 19. Платежное поручение № 34 от 07.09.2017 г.

Приложение 20. Акт сверки взаимных расчетов за период: 10.08.2017-22.05.2018 между ООО «РостСтройРемонт» и ООО «Батут» по договору подряда № 10.08-2017/1

Приложение 21. Договор подряда №2 от 12 марта 2018 г.

Приложение 22. Справка о стоимости выполненных работ и затрат от 31.03.2017 г. по договору подряда № 2

Приложение 23. Справка о стоимости выполненных работ и затрат от 30.04.2017 г. по договору подряда № 2

Приложение 24. Акт приемки выполненных работ за март 2018 г. по договору подряда № 2

Приложение 25. Акт приемки выполненных работ за апрель 2018 г. по договору подряда № 2

Приложение 26. Платежное поручение № 145 от 04.04.2018 г.

Приложение 27. Платежное поручение № 161 от 09.04.2018 г.

Приложение 28. Платежное поручение № 229 от 10.05.2018 г.

Приложение 29. Акт сверки взаимных расчетов за период: 01.01.2018-22.05.2018 между ООО «РостСтройРемонт» и ООО «Сектор» по договору подряда № 2

Приложение 30. Обороты счета 62 за 2017 г.

Приложение 31. Карточка счета 62 за 2017 г.

Приложение 32. Анализ счета 62 за 2017 г.