

**ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ АВТОНОМНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«БЕЛГОРОДСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ
ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»
(НИУ «БелГУ»)**

**ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ
Кафедра «Учет, анализ и аудит»**

**БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ РАСЧЕТОВ С ЗАКАЗЧИКАМИ ЗА
ОКАЗАННЫЕ УСЛУГИ**

**Выпускная квалификационная работа
(бакалаврская работа)**

**обучающегося очной формы обучения
направления подготовки 38.03.01 Экономика
профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
4 курса группы 06001304
Новиковой Татьяны Анатольевны**

**Научный руководитель
к.э.н. Кулигина С.В.**

БЕЛГОРОД, 2017

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	3
1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА РАСЧЕТОВ С ПОКУПАТЕЛЯМИ И ЗАКАЗЧИКАМИ.....	5
1.1. Классификация видов задолженностей.....	5
1.2. Нормативное регулирование расчетов с покупателями и заказчиками.....	13
1.3. Роль инвентаризации расчетов в системе управления задолженностью.....	17
2. ОРГАНИЗАЦИОННО-ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ООО «ТРАНСАВТО».....	23
2.1. Организация деятельности ООО «Трансавто».....	23
2.2. Анализ основных экономических показателей деятельности ООО «Трансавто».....	29
2.3. Организация учетной работы на предприятии.....	35
3. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ РАСЧЕТОВ С ЗАКАЗЧИКАМИ ЗА ОКАЗАННЫЕ УСЛУГИ.....	42
3.1. Документальное оформление расчетов.....	42
3.2. Отражение на счетах бухгалтерского учета расчетов с заказчиками.....	49
3.3. Отражение информации о состоянии расчетов в бухгалтерской отчетности.....	55
3.4. Мероприятия по совершенствованию бухгалтерского учета расчетов с заказчиками.....	59
ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....	63
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ.....	66

ПРИЛОЖЕНИЯ

ВВЕДЕНИЕ

Расчеты с покупателями и заказчиками являются неотъемлемой частью работы любого предприятия. Поэтому актуальность исследуемой темы достаточно велика. В настоящее время очень важно уделять внимание расчетам за продукцию, товары, выполненные работы, оказанные услуги. От качества расчётов с покупателями и заказчиками зависит эффективность деятельности предприятия в целом. Данный вид учета до сих пор является самым трудоемким, сложным участком учетной работы бухгалтерии любого предприятия. Операции расчетов с покупателями и заказчиками многочисленны, периодичность их высока, нормативно–правовая база регулируемого учета данных операций обширна и динамична.

Объектом исследования выпускной квалификационной работы является ООО «Трансавто», а предметом исследования являются расчеты с заказчиками автоуслуг в данной организации.

Целью выпускной квалификационной работы явилось исследование состояния бухгалтерского учета расчетов с заказчиками, а также разработка мероприятий по совершенствованию данного участка бухгалтерского учета.

Для достижения поставленной цели в работе поставлены следующие задачи:

- изучить теоретические основы бухгалтерского учета расчетов с покупателями и заказчиками, нормативное регулирование договорных отношений с заказчиками и операций по учету расчетов;
- рассмотреть организационно-экономическую характеристику ООО «Трансавто»;
- изучить организацию документооборота при ведении учета расчетов с заказчиками автоуслуг;
- рассмотреть порядок отражения на счетах бухгалтерского учета расчётных операций;

- изучить порядок отражения информации о состоянии расчетов в финансовой отчетности организации.

Теоретической базой при написании выпускной квалификационной работы послужили нормативные и законодательные акты, научная и учебная литература, периодические издания в области бухгалтерского учета.

Источниками информации являются учредительные документы, бухгалтерская финансовая отчетность организации, учетная политика, рабочий план счетов, договора на оказание услуг, первичные документы, регистры аналитического и синтетического учета, акты сверки расчетов и другие.

Во введении раскрыта актуальность темы исследования, поставлена цель и задачи работы. В первой главе исследованы теоретические основы учета расчетов с заказчиками, приведена классификация видов задолженностей, нормативное регулирование расчетов, определена роль инвентаризации в системе управления задолженностью. Во второй главе отражена организационно-экономическая характеристика ООО «Трансавто», проведен анализ основных экономических показателей деятельности предприятия, анализ ликвидности, платежеспособности, финансовой устойчивости. В третьей главе описаны документальное оформление учета расчетов с заказчиками услуг, отражение на счетах учета расчетов с заказчиками, описан порядок отражения в бухгалтерской отчетности информации о величине дебиторской задолженности. Здесь также приведены мероприятия по совершенствованию учета расчетов с заказчиками в ООО «Трансавто». В заключении приведены выводы по работе.

Работа изложена на 65 страницах машинописного текста и состоит из введения, трех глав, заключения, включает 4 таблицы, 1 рисунок, список литературы насчитывает 45 наименований, к работе приложено 34 документа.

1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА РАСЧЕТОВ С ПОКУПАТЕЛЯМИ И ЗАКАЗЧИКАМИ

1.1. Классификация видов задолженностей

Платежеспособность организации, ее финансовое положение и инвестиционная привлекательность зависят от качественного и своевременного бухгалтерского учета расчетов с покупателями и заказчиками. Учет является необходимым инструментом для управления организацией любого уровня, позволяющим максимизировать ожидаемый результат от торговых операций и эффективно контролировать риски хозяйственной деятельности.

В рыночных отношениях основой функционирования хозяйствующих субъектов является продажа товаров, работ, услуг, что обеспечивает предприятию получение прибыли, которая обеспечивает достижение основных целей. В настоящее время, в связи с нестабильной экономической ситуацией, растет актуальность такого вопроса, как несвоевременная оплата или неоплата счетов, что приводит к возникновению дебиторской задолженности.

Учет долговых обязательств представляет собой важнейшую часть системы бухгалтерского учета. Задолженность может возникать по различным причинам – в зависимости от характера взаимоотношений с контрагентами в расчетах. У большинства предприятий в общей сумме задолженности преобладают или занимают максимальный удельный вес долги покупателей, заказчиков, клиентов или счета к получению.

Покупатели и заказчики, – согласно Салахутдиновой Э.Р. – являются организации, приобретающие произведенную продукцию, товары, прочие ценности, потребляющие оказываемые ими услуги и выполненные работы,

которые являются важным элементом системы бухгалтерского учета каждого предприятия [37, с. 483].

Расчеты – это взаимоотношения между субъектами хозяйственной деятельности, являющиеся следствием исполнения обязательств и приводящих в будущем к изменениям структуры активов (при расчетах с дебиторами) или к их оттоку с одновременным уменьшением краткосрочных обязательств (при расчетах с кредиторами).

Бортникова И.М.. делил задолженности на 4 группы:

- безусловно надежные, от их суммы следует отчислить в резерв на покрытие сомнительных долгов 5 %;
- долги, в погашении которых нет уверенности, должны быть показаны в активе баланса в размере 80 % общей суммы;
- долги сомнительные подлежат включению в баланс в размере 50 % общей суммы;
- безнадежные долги подлежат немедленному отнесению на счет «Убытков и прибылей» [13].

В ходе хозяйственной деятельности, в соответствии с уставной деятельностью и заявленными видами экономической деятельности, у организаций возникает задолженность, которая подразделяется на:

- кредиторскую;
- дебиторскую.

Согласно Ратовской С.А., кредиторская задолженность – это задолженность учреждения перед поставщиками и подрядчиками, перед заимодавцами, перед работниками по оплате труда и подотчетным суммам, перед бюджетом по уплате налогов и сборов [34, с. 36].

Наличие кредиторской задолженности является обычной ситуацией, в которой находятся большинства российских предприятий различных видов экономической деятельности, при этом грамотное управление, заключающееся в недопущении увеличения кредиторской задолженности более некой конкретной для каждого предприятия величины,

соответствующей его финансовому положению, является основным условием эффективной деятельности предприятия.

Управление кредиторской задолженностью посредством применения наиболее актуальных в данный момент форм, сроков и объемов расчетов с контрагентами предполагает избирательный подход к контрагентам предприятия, дающий следующие возможности:

- оценивать эффективность кредитной политики контрагентов;
- определять стоимость кредиторской задолженности с учетом скидок, бонусов, отсрочек, кредитных лимитов и обязательств;
- принимать решения о целесообразности работы с контрагентами как на оперативном, так и на стратегическом уровнях;
- повышать рентабельность кредиторской задолженности и предприятия в целом;
- согласовывать управление кредиторской и дебиторской задолженностью, для повышения финансовой устойчивости предприятия;
- оперативно выявлять зоны дискомфорта и устранять причины неэффективного управления кредиторской задолженностью;
- мотивировать сотрудников на решение задач управления кредиторской задолженностью.

К разновидности кредиторской задолженности относятся авансовые платежи, которые организация может получить в счет будущей поставки товаров, оказания услуг или выполнения работ. В данной ситуации хозяйствующие субъекты не получают экономической выгоды, потому что сперва необходимо исполнить обязательства: отправить товар, выполнить оказать услуги или выполнить работы в данный момент, а только в будущем получить всю сумму. При предоплате в счет будущей поставки товаров (выданном ранее авансе) агент (продавец) может оставить товар на складе и вернуть деньги контрагенту (несостоявшемуся покупателю). Также сюда относятся авансы или суммы за услуги и работу, которые организация должна будет выполнить в будущем периоде.

К другому распространенному виду задолженности относится дебиторская задолженность, которая отражает информацию о состоянии расчетов организации за проданную продукцию, выполненные работы, оказанные услуги с покупателями и/или заказчиками. Данная задолженность возникает в результате заключения субъектов различных сделок. В свою очередь сделка оформляется договором, который обязывает одну сторону – кредитора – предоставить определенный товар или выполнить работы или оказать услуги (товарная часть хозяйственной операции), а другую сторону – дебитора – оплатить договором в необходимые сроки, выполненные контрагентом обязательства (финансовая часть хозяйственной операции).

По мнению Ботвич А.В. товарная дебиторская задолженность представляет собой материальные ресурсы, неоплаченные контрагентами [14].

Согласно Вовнянко Е.А., дебиторская задолженность по товарным операциям – это часть финансовых активов организаций, связанная с реализацией продукции, находящейся во временном пользовании дебиторов, представляющей собой будущую экономическую выгоду, воплощенную в активе, не возмещенная до настоящего времени, связанная с юридическими правами на удовлетворение соответствующих требований, вытекающих из договора купли-продажи, подлежащая отражению в бухгалтерском учете [15].

Фаррахова Ф.Ф. также утверждает, что «долговые обязательства покупателя и заказчика представляют собой дебиторскую задолженность организации» [44, с. 252].

В соответствии с подходом Кучиновой Я.С. выделим следующие виды дебиторской задолженности:

а) товарная (операционная) – задолженность, которая возникает в результате обычной операционной деятельности любого предприятия и может предусматривать продажу товаров, выполнения работ, оказания услуг;

б) нетоварная (неоперационная) – задолженность, которая возникает от иной деятельности предприятия. Нетоварная дебиторская задолженность отображается в учете под соответствующими названиями и не входит в состав товарной дебиторской задолженности [26].

Как синонимы используют термины товарная и операционная дебиторская задолженность так же С.И. Мельник [29].

Согласно Кайдарову А.Г., дебиторская задолженность – это задолженность других лиц перед данной организацией, отражение которой в учете выражено как имущество организации, то есть наличие права на получение определенную денежную сумму (товара, услуги) с должника [20, с. 67].

По мнению Рура О.В., дебитор – это тот, кто имеет (владелец), кто получает или кому посылают, тот, кто покупает, кому поставляют, продают или от кого надеются получить платеж, или, наконец, тот, кто должен платить [35].

Для целей исследования определим дебиторскую задолженность как задолженность фирме различных юридических и физических лиц, возникшей в ходе хозяйственной деятельности. Дебиторская задолженность участвует в обеспечении непрерывности процесса реализации продукции и оказания услуг. При этом эффективная деятельность организации, объемы реализации в большей степени определяются своевременностью и точностью ведения бухгалтерского учета, условиями и порядком управления дебиторской задолженностью.

Дебиторская задолженность может быть важна с разных точек зрения, в зависимости от цели ее изучения, и выбранного аспекта, который является наиболее важным.

Рассматривая дебиторскую задолженность, отметим, что отечественные и зарубежные ученые предлагают различные классификационные признаки для группировки дебиторской задолженности. Но в целях нашего исследования рассмотрим классификацию дебиторской задолженности,

представленную в Бортниковым И.М. [13, с. 21], который делит ее в соответствии со сроком погашения: краткосрочная (срок погашения – 12 месяцев после отчетной даты) и долгосрочная (срок погашения – более 12 месяцев после отчетной даты); своевременности: срочная (срок оплаты не наступил, но право собственности уже перешло к покупателю), просроченная (задолженность, не погашенная в установленный срок), истребованная (задолженность, по возврату которой организация-кредитор предприняла все предусмотренные законодательством меры), не истребованная (для возврата задолженности не предпринимались необходимые действия), отсроченная (задолженность как результат реструктуризации задолженности по согласованию с контрагентом).

Также задолженность классифицируется по степени обеспечения: обеспеченная (в качестве обеспечения могут выступать: неустойка, залог, поручительство) и необеспеченная (в договоре отсутствует указание на возможность взыскать задолженность другим способом); по возможности взыскания: надежная (срочная и обеспеченная), сомнительная (задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в указанные сроки и не обеспечена соответствующими гарантиями), безнадежная (задолженность по истечении установленного срока исковой давности, на основании акта государственного органа или постановления судебного пристава, в случае ликвидации дебитора).

Появление сомнительной дебиторской задолженности свидетельствует о нарушениях клиентами финансовой и платежной дисциплины. Организации необходимо своевременно выявлять подобные задолженности и устранять их. Для этого необходимо осуществлять регулярный контроль и проверку.

При расчетах с покупателями и заказчиками необходимо очень внимательно относиться к возникающей дебиторской задолженности, необходимо ее проанализировать. Списание дебиторской задолженности уменьшает налогооблагаемую прибыль фирмы при условии, что

задолженность списана из-за того, что истек срок исковой давности или в результате невозможности ее взыскания. Предприятие может сэкономить на налоге на прибыль, при списании задолженности, если спишет задолженность в том периоде, когда у нее сумма прибыли будет больше размера задолженности.

Процедура списания дебиторской задолженности, которая появилась по вине покупателя (заказчика), имеет отличие от других видов дебиторской задолженности, что выражается в следующем: списание сопровождается начислением налога на добавленную стоимость (НДС). В данном случае списание безнадежного долга целесообразно начинать с выяснения ситуации, по которой сложилась выявленная задолженность. Сотрудникам бухгалтерии необходимо проанализировать срок начисления НДС: ранее или в момент возникновения анализируемой дебиторской задолженности.

Рассмотрим два варианта списания безнадежной дебиторской задолженности:

1. В учетной политике организации утвержден метод по отгрузке – НДС начисляется к уплате в момент отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг). В случае списания безнадежной дебиторской задолженности налог повторно не начисляется.

2. В учетной политикой организации исчисляется НДС по оплате – моментом оплаты признается день истечения срока исковой давности или день списания безнадежной дебиторской задолженности. При списании задолженности организация начисляет НДС [1].

На размер дебиторской задолженности оказывает прямое воздействие разницы суммы. В случае если цена товара (работ, услуг) установлена в условных денежных единицах, а оплата товара производится в рублях, тогда возникают выявленные суммовые разницы. Существуют два варианта развития событий при данной ситуации: дебиторская задолженность при возникновении положительной суммовой разницы может как увеличиваться, так и уменьшаться, если суммовая разница является отрицательной.

Выручка отражается на дату получения извещения об отгрузке продукции покупателю при продаже продукции по договору комиссии или поручения. В данном случае, время для получения извещения не должно превышать разумный срок прохождения таких документов, который составляет от трех до пяти дней.

Для контроля дебиторской и кредиторской задолженности, включая просроченную, на предприятии могут использоваться: бухгалтерский баланс учреждения и пояснительная записка к нему; отчет о результатах деятельности; формы, разработанные и утвержденные учредителями самостоятельно.

Сурикова Е.А. выделяет ряд проблемных вопросов, которые возникают перед организацией в тот момент, когда возникает дебиторская задолженность:

- отсутствие достоверной информации о сроках погашения обязательств;
- оценка возникающих потерь от недоиспользования средств дебиторской задолженности в текущей деятельности во время ее инкассации;
- отсутствие контроля просроченной и сомнительной (безнадежной) задолженности;
- распределение функций ответственности между разными подразделениями за аккумуляцию (сбор) денежных средств, анализ;
- дебиторской задолженности и принятия решения о возможных мерах по ее оптимизации [41, с. 234].

На основании вышеизложенного можно сделать вывод, что одним из важнейших участков бухгалтерского учета является учет расчетных операций. Учет расчетов с покупателями и заказчиками является важнейшим показателем хозяйственной деятельности организации, так как от него во многом зависит правильность расчета величины валового дохода от реализации, издержек обращения, а, следовательно, и суммы прибыли. Сомнительная дебиторская задолженность указывает на то, что покупатели

или заказчики могут не придерживаться и нарушать нормы финансовой и платежной дисциплины. В данной ситуации необходима реализация мероприятий по устранению последствий, что возможно при осуществлении со стороны предприятия систематического контроля.

1.2. Нормативное регулирование расчетов с покупателями и заказчиками

Операции расчетов с покупателями и заказчиками характеризуются многочисленностью и высокой периодичностью. В целях минимизации ошибок в расчетах с клиентами, заказчиками применяются общие правила ведения бухгалтерского учета, установленные законодательными и нормативно-правовыми актами.

Система нормативно-правового регулирования различных форм и видов расчетов с покупателями в Российской Федерации сложна и динамична, то есть постоянно дополняется и развивается, и включает в себя нормативно-правовые акты различного уровня и юридической силы. Данная система нормативного регулирования бухгалтерского учета расчетов с покупателями и заказчиками осуществляется на четырех основных уровнях.

1. Законодательный:

- Гражданский Кодекс РФ;
- Налоговый Кодекс РФ;
- Кодекс об административных правонарушениях;
- Федеральный Закон РФ от 22 мая 2003 года № 54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием пластиковых карт»;
- Федеральный закон от 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

2. Нормативный:

– Приказ Минфина Российской Федерации от 29 июля 1998 года № 34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ»;

– Приказ Минфина РФ от 06 июля 1999 года № 43н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99);

– Приказ Минфина РФ от 6 октября 2008 года № 106н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008).

3. Методический:

– Приказ Минфина РФ от 13 июня 1995 года № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств»;

– Приказ Минфина РФ 31 октября 2000 года № 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению»;

– Приказ Минфина РФ от 02 июля 2010 года № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

4. Организационный:

– Учетная политика;

– Положение о подразделении;

– Рабочий план счетов;

– График документооборота;

– Должностная инструкция бухгалтера по расчетам;

– Формы первичных учетных документов.

В гражданском кодексе Российской Федерации [2] даются основные положения о видах сделок (глава 9), обязательств (глава 21), форм расчетов (глава 46), договоров (порядок заключения, изменения и расторжения договоров (главы 27, 28, 29), подробно описываются договоры купли-

продажи (глава 30), подряда (глава 37), возмездного оказания услуг (глава 39).

Все сделки с покупателями и заказчиками осуществляются на основании договора в устной или письменной форме. Договор считается заключенным с момента выдачи покупателю (заказчику) документа, подтверждающего оплату товара (работ, услуг), то есть кассового (товарного чека) или акта выполненных работ (оказанных услуг). Договором признается соглашение двух или нескольких лиц об установлении, изменении или прекращении гражданских прав и обязанностей [2].

Согласно статьи 506 ГК РФ по договору поставки поставщик-продавец, который ведет законную предпринимательскую деятельность, обязуется передать в указанный в договоре срок (или согласно графику поставки) товары, оказать услуги, выполнить работы покупателю для использования в своей предпринимательской деятельности или других целях, которые не связаны с личными, семейными, домашними или другими видами использования.

Кроме того, по договору купли-продажи одна сторона (хозяйствующий субъект) обязуется передать товар (оказать услугу, выполнить работы) в собственность другой стороне (контрагенту), а контрагент обязуется принять товар (услуги, работы) и осуществить процедуру оплаты установленной денежной суммы, то есть цены товара, услуг, работ.

В случае, если с помощью положений договора возможно установить наименование и количество товара (объем услуг или работ), то условие договора купли-продажи о товаре, услуге, работах считается согласованным.

В соответствии со ст. 486 ГК РФ, покупатель (заказчик, контрагент) обязан оплатить переданные ему организацией материально-производственные ценности согласно положениям, закрепленным в договоре. Способы оплаты могут быть осуществлены по следующим схемам:

- предоплата (полностью или частично) – осуществляется до передачи покупателю, заказчику готовой продукции;

– последующая оплата – осуществляется после передачи готовой продукции покупателю, заказчику с определением срока и способа оплаты.

Порядок и формы расчетов, согласно которым покупатель, заказчик оплачивает полученную продукцию предусмотрены статьей 516 ГК РФ.

Функционально расчеты по договору поставки являются сложным организационно-правовым процессом, требующим соблюдения всех норм и правил. Во-первых, расчеты являются неотъемлемым элементом любого элемента договора поставки, согласно которым определяются сроки и формы проведения операций и расчетов. Во-вторых, расчеты, в большинстве случаев в безналичном порядке с участием субъектов банковской системы – различных коммерческих банков.

Процедура принятия участия коммерческого банка в безналичных расчетах, а также правила осуществления банковской деятельности требуют использование принятых форм расчетов, которые не могут измениться в соответствии с договором. Но субъекты данных правоотношений и хозяйственных процессов могут выбирать одну из принятых форм расчетов и указывать ее в договоре согласно потребностям и договоренностям. Выбор может быть осуществлен среди тех форм, которые указаны в соответствующим нормативном правовом документе, а именно: платежные поручения, инкассо, аккредитив, чек.

В Российской Федерации на законодательном уровне имеется допущение использовать различные формы расчетов. Случаются ситуации, когда стороны не выбрали заранее какую-либо форму для расчетов. В таком случае необходимые расчеты производятся по инициативе покупателя, заказчика в форме платежного поручения.

В соответствии со статьей 223 ГК РФ в момент передачи вещи происходит операция по переходу права собственности, если иное не предусмотрено в соответствии с законодательством или заключенным договором. Кроме того, под передачей подразумевается получение вещи приобретателем, а также процесс передачи перевозчику для отправки

приобретателю или передача в почтовую службу (организацией, оказывающей услуги доставки) для доставки приобретенных вещей.

В расчетах с покупателями и заказчиками не все экономические субъекты соблюдают основные положения нормативно-правовых документов. Таким образом, организации могут допустить такие ошибки, как отсутствие договоров на поставку продукции, первичных расчетно-платежных документов или неполное их оформление, отсутствие договоров с поставщиками или неправильное их оформление, неправильное оформление и предъявление претензий по договорам, что в итоге может привести к негативным последствиям.

1.3. Роль инвентаризации расчетов в системе управления задолженностью

Инвентаризация является одним из методов бухгалтерского учета, и контроля, осуществляемого путем непосредственной проверки наличия и состояния товарно-материальных ценностей, денежных средств, расчетов, объема выполненных работ (оказанных услуг) и реальности статей баланса.

Принципами инвентаризации являются: внезапность; сопоставимость единиц измерения; плановость; объективность; юридическая правомочность результатов; непрерывность; полнота охвата объектов; воспитательное воздействие и материальная ответственность; оперативность и экономичность; гласность [40, с. 76].

Инвентаризация на любом хозяйствующем субъекте должна состоять из следующих основных этапов [10, с. 6]:

1. Подготовительные мероприятия:

- издание приказа о проведении инвентаризации;
- назначение инвентаризационной комиссии;
- выявление объема работ (зависимость от количества дебиторов);

- определение сроков инвентаризации;
 - организационное обеспечение деятельности по инвентаризации.
2. Основной этап (непосредственно проведение инвентаризации):
- сбор первичной документации;
 - изучение и анализ полученных документов: сопоставление документов и, при необходимости, дополнительное требование документации и сбора информации;
 - проведение проверки достоверности полученных данных.
3. Заключительный этап:
- оформление результатов проведенной инвентаризации;
 - подписание акта выполненных работ;
 - подготовка предложений по отражению результатов инвентаризации;
 - приведение данных бухгалтерского учета в соответствие с результатами инвентаризации;
 - списание дебиторской задолженности.

В организации необходимо разработать эффективную политику управления дебиторской задолженностью, элементом которой можно предложить систему ее внутреннего контроля.

В процессе инвентаризации расчетов инвентаризационная комиссия направляет запросы покупателям и заказчикам, чтобы подтвердить сумму, которую они должны. В первую очередь инвентаризационная комиссия проверяет следующую информацию:

- дата возникновения задолженности;
- сроки и формы погашения задолженности;
- оценка и признание в бухгалтерском учете.

Задачи инвентаризационной комиссии заключаются в выявлении:

- реальности к взысканию задолженности;
- лиц, виновных в упущении срока исковой давности;
- принятии мер по взысканию выявленной задолженности.

На последнем этапе по итогам проведения проверки фактического наличия сумм дебиторской задолженности инвентаризационная комиссия составляет акт инвентаризации, который отражает информацию о размере суммы задолженности по данным бухгалтерского учета и результатам инвентаризации, а также отклонения в данных суммах. Выявленные расхождения отражаются в акте инвентаризации.

После инвентаризации бухгалтер-аналитик применяет приемы документального контроля: формальную, арифметическую, логическую, нормативно-правовую, взаимную и встречную проверки.

С помощью данных приемов внутреннего контроля, в первую очередь, необходимо установить наличие:

- договоров на поставку продукции;
- договоров на осуществление факторинговых услуг;
- бартерных договоров.

Далее выявляется факт регистрации изучаемых документов в журнале регистрации договоров. При анализе договоров необходимо проверить срок и форму оплаты дебиторской задолженности для уменьшения рисков неплатежа, улучшения надежности выполнения своих обязательств сторонами договора и обеспечения скорости расчетов с контрагентами.

Бухгалтеру-аналитику также необходимо проверить правильность оформления первичных документов на проданную или отгруженную продукцию, их своевременность предоставления в бухгалтерию, с целью выставления счетов покупателям и заказчикам.

Проверку расчетов с разными дебиторами целесообразно проводить по отдельным балансовым счетам. При этом необходимо выяснить соответствие сумм задолженности на момент проверки по регистрам аналитического и синтетического учета расчетов, а выявленные расхождения оформить в разработанный рабочий документ «Ведомость по проверке показателей синтетического и аналитического учета дебиторской задолженности».

Сформированная ведомость составляется в конце каждого месяца, что обеспечивает полную регистрацию фактов хозяйственной жизни и позволяет устанавливать сумму отклонений по задолженности (платежеспособности) дебиторов и причины их возникновения.

На следующем этапе происходит проверка показателей дебиторской задолженности в регистрах бухгалтерского учета предприятия посредством процедур, которые включают формальную и аналитическую проверки каждой из форм, арифметическую проверку и проверку соответствия показателей финансовой отчетности с данными Главной книги.

Выявленные нарушения должны быть подтверждены документально. Для чего организация создает рабочий документ, например: «Ведомость по проверке показателей Главной книги по операциям с дебиторской задолженностью».

Ведомость позволяет устанавливать различия в следующем: задолженность с помощью свернутого сальдо, наличие сумм фальсифицированной задолженности в регистрах аналитического учета. Свернутое сальдо в балансе некоторые бухгалтеры иногда неправильно отражают для искусственного уменьшения сумм задолженности и искажения действительного состояния расчетов на предприятии. Поэтому фактические остатки дебиторской задолженности на момент проверки сопоставляются с регистрами бухгалтерского учета, что позволяет обнаружить не только отклонения, но и их причины.

Таким образом, рассмотренные нарушения при проверке операций по дебиторской задолженности должны приниматься во внимание для разработки предложений по их решению.

По результатам проведенной проверки бухгалтером-аналитиком составляется итоговый документ «Отчет о результатах внутреннего контроля операций с дебиторской задолженностью», в котором отражается следующая информация [15, с. 36]:

- факт нарушения;

- лица ответственные за проведение контроля;
- период, в котором были допущены ошибки и нарушения, а также их причины;
- как и кем были выявлены ошибки;
- последствия установленных нарушений;
- принятие мер по устранению нарушений и ошибок.

Целесообразность данного отчета заключается в получении учетной информации о ходе проведенной проверки предприятия.

С целью профилактики и гарантии выплаты дебиторской задолженности, при заключении договора, организации могут реализовать следующие процессы:

- предоставление рассрочки, кредита;
- «порционный» выкуп и поставка товара;
- предоставление скидок (частым покупателям, оптовым покупателям);
- предоставление скидок при приобретении за наличный расчет, либо при оплате в течение определенного непродолжительного периода времени.

Для хозяйствующих субъектов строительного сектора экономики России проблема управления дебиторской задолженностью приобретает особую актуальность в связи с тем, что данная отрасль характеризуется довольно продолжительным операционным и финансовым циклами.

В целях контроля и повышения стабильности в данном секторе экономики необходимо:

- привлечение и расширение клиентуры, чтобы при возникновении неуплаты одним покупателем, можно было компенсировать другим;
- формирование резервов по сомнительным долгам.

Ясменко Г.Н. утверждает, что сомнительный долг – это дебиторская задолженность, которая не погашается в срок, установленный договором, и не обеспеченная поручительством, залогом или банковской гарантией [45].

Толмачева В.А. предложила способ создания резервов для списания безнадежных долгов в качестве подстраховки, который является актуальным в современной ситуации и широко применяется хозяйствующими субъектами [42]. Так в главе 25 Налогового Кодекса РФ, статьи 266 «Расходы на формирование резервов по сомнительным долгам», сказано – организации вправе создавать резервы по сомнительным долгам. Сумма создаваемого резерва в данной ситуации является зависимым показателем от времени просрочки [1].

Резервы по сомнительным долгам можно создать на один квартал, на несколько кварталов или на год. При этом сумму резерва рассчитывается перед началом того периода, на который он будет сформирован. По данной причине организации целесообразно проводить инвентаризацию дебиторской задолженности. Необходимо учесть следующее: величина резерва не может превышать 10% выручки за отчетный (налоговый) период; резервы по сомнительным долгам можно использовать только на покрытие убытков по безнадежным долгам.

Для обобщения информации о резервах по сомнительным долгам используется счет 63 «Резервы по сомнительным долгам»:

- контроль за выявление просроченных задолженностей;
- страхование дебиторской задолженности (покрывает часть потерь долга из-за неплатежеспособности покупателя или неуплаты в срок, установленный договором);
- факторинговые операции (сделка, в которой одна сторона продает свою дебиторскую задолженность третьей стороне, коммерческой финансовой компании с целью быстрого получения денежных средств.

2. ОРГАНИЗАЦИОННО-ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ООО «ТРАНСАВТО»

2.1. Организация деятельности ООО «Трансавто»

Общество с ограниченной ответственностью «Трансавто» (далее ООО «Трансавто») зарегистрировано 20 мая 2005 года, Межрайонной Инспекцией Федеральной Налоговой Службы №1 по Белгородской области.

Компания находится по адресу: 309850, Белгородская область, г. Алексеевка, ул. Магистральная, д. 15.

Основным видом деятельности является деятельность автомобильного грузового неспециализированного транспорта, а также:

- предоставление прочих видов услуг по техническому обслуживанию автотранспортных средств;
- аренда легковых автомобилей;
- прочая вспомогательная деятельность автомобильного транспорта;
- техническое обслуживание и ремонт прочих автотранспортных средств;
- деятельность такси;
- техническое обслуживание и ремонт легковых автомобилей;
- деятельность автомобильного грузового специализированного транспорта;
- деятельность прочего сухопутного пассажирского транспорта;
- оптовая и розничная торговля автотранспортными средствами;
- оптовая и розничная торговля автомобильными деталями, узлами и принадлежностями;
- аренда грузового автомобильного транспорта с водителем;

– иные виды деятельности, не запрещенные действующим законодательством.

Уставный капитал организации на конец 2016 года 9343334 рубля. Учредителями ООО «Трансавто» являются 1 физическое лицо и 1 российская организация: Удовин Геннадий Степанович имеет долю в размере 25 % уставного капитала, что составляет 2335834 рублей; акционерное общество «Эфко продукты питания» имеет долю 75 % уставного капитала, что составляет 7007501 рублей. Максимальный размер доли участника не ограничен.

Высшим органом Общества является общее собрание участников. Руководство текущей деятельностью осуществляет единоличный исполнительный орган - Генеральный директор Удовин Геннадий Степанович, действующий на основании Устава (Приложение 1).

Структура ООО «Трансавто» представлена в приложении 2. Штат работников организации составляет 449 единиц. В непосредственном подчинении генерального директора находятся главный инженер, начальник автоколонны №1, начальник автоколонны №2, начальник управления бизнес-администрирования и финансового анализа, главный бухгалтер, документовед, инженер программист.

ООО «Трансавто» имеет одну дочернюю компанию - ООО «Сояагро», основным видом деятельности которого является выращивание зерновых (кроме риса), зернобобовых культур и семян масличных культур. Организация зарегистрирована 3 апреля 2017 г.

ООО «Трансавто» располагает 2 лицензиями на осуществление определенными видами деятельности.

Транспортно – экспедиционная компания ООО «Трансавто» основана в июне 2005 года. На сегодняшний день предприятие является лидером в своём регионе по количеству собственного автотранспорта (как грузового, так и специализированного), имея в наличии до 180 единиц техники.

Учитывая разносторонность оказываемых транспортных услуг ООО «Трансавто» подразделяется на две автоколонны.

Первая автоколонна включает свыше 100 единиц тягачей VOLVO с полуприцепами - рефрижераторами, изотермическими полуприцепами, тентами и автоцистернами для перевозки жидких пищевых грузов и предлагает высококачественное обслуживание в области доставки попутных грузов по территории России и странам Таможенного Союза.

Вторая автоколонна состоит из специализированной техники: автокранов, автовышек, бетоносмесителей, грейдеров, бульдозеров и прочего грузового и строительного автотранспорта. А также имеет возможность предоставить внедорожные автокраны грузоподъемностью до 200 тонн на дальние расстояния.

Бизнес ООО «Трансавто» построен на качестве предоставляемых услуг, поэтому организация является успешной, развивающейся компанией и стабильным и надежным партнером.

В парке организации имеются Рефрижераторы(86 м.куб) с установками Carrier и ThermoKing - 29 шт., Изотермическиеполуприцепы Schmitz (86 м.куб.) - 45 шт., Тентованные полуприцепы (86-92 м.куб.) (полная погрузка) - 36 шт., Трехсекционные автоцистерны марки PRO-WAM, грузоподъемностью от 25 до 27,5 тонн, для перевозки пищевых наливных грузов. Все автоцистерны оснащены автономными отопителями, сохраняющими необходимый для перевозки температурный режим. В наличии имеется 41 единица.

Организация располагает автокранами. Автомобильный кран Terex-Demag AC 200-1 грузоподъемностью 200 тонн на вездеходном пятиосном шасси оснащен телескопической стрелой, максимальная длина которой составляет 67,8 метров и минимальная длина - 12,4 метра. Для увеличения высоты подъема к стреле дополнительно крепится удлинитель (гусек) 9,2/33 м с углом наклона 0, 20, 40 градусов. Максимальная высота подъема - 100,8 м. Автокран Terex-Demag AC 40 City грузоподъемностью 40 тонн на

вездеходном шасси. Самый компактный 3-осный кран. Телескопическая стрела длиной от 7,8 до 31,2 м. Для увеличения высоты подъема к стреле дополнительно крепится удлинитель (гусек) 7,1/13 м. Максимальная высота подъема - 44,2 м. Быстрый на дорогах и очень маневренный по бездорожью. Габаритная высота всего лишь 3 м. Приспособлен для работы в помещениях. Автокран Terex-Demag AC 30 City грузоподъемностью 30 тонн на вездеходном шасси. Телескопическая стрела длиной от 7,5 до 25 м. Для увеличения высоты подъема к стреле дополнительно крепится удлинитель (гусек) 7,1/13 м. Максимальная высота подъема - 38 м. Широкий спектр применения: внутри зданий и на сложных строительных участках. Многофункциональные устройства обеспечивают автокрану универсальное применение в работе.

ООО «Трансавто» осуществляет транспортно-экспедиционные услуги и услуги спецтехникой. Для стабильного и надежного обслуживания в области доставки попутных грузов автопарк ООО «Трансавто» имеет более 100 собственных единиц грузовых седельных тягачей марки VOLVO. Высококачественные тентованные и изотермические полуприцепы, рефрижераторы, а также автоцистерны с автономными отопителями отвечают самым высоким требованиям для работы в различных климатических условиях. Каждый автомобиль оснащен системой спутниковой навигации, что позволяет производить постоянный мониторинг движения груза.

ООО «Трансавто» действует на рынке услуг спецтехники на протяжении более восьми лет и является единственным владельцем двухсоттонного крана немецкого производства в Белгородской области, технические характеристики которого позволяют проводить строительномонтажные работы на высоте до 101 метра.

В таблице 1 проведен сравнительный анализ основных показателей, характеризующих финансово-хозяйственную деятельность ООО «Трансавто» за 2014-2016 гг. Источниками информации для проведения анализа

послужили формы годовой бухгалтерской отчетности организации за соответствующие периоды (Приложения 3,4,7,8).

Таблица 1

Основные экономические показатели финансово-хозяйственной деятельности ООО «Трансавто» за 2014-2016 гг.

№ п/п	Наименование показателей	Годы			Отклонение			
		2014	2015	2016	Абсолютное(+,-)		Относительное (%)	
					2015г. от 2014г.	2016г. от 2015г.	2015г. к 2014г.	2016г. от 2015г.
1	Выручка от продажи, тыс. руб.	848930	907627	1026995	58697	119368	106,91	113,15
2	Расходы по обычной деятельности, тыс. руб.	837132	892630	983599	55498	90969	106,63	110,19
3	Прибыль от продаж, тыс. руб.	11798	14997	43396	3199	28399	127,11	289,36
4	Чистая прибыль, тыс. руб.	22550	14819	54410	-7731	39591	65,72	367,16
5	Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб.	224138	269389	323037	45251	53647,5	120,19	119,91
6	Среднегодовая сумма дебиторской задолженности, тыс. руб.	128045	114732	147057	-13313	32325	89,60	128,17
7	Среднегодовая сумма кредиторской задолженности, тыс. руб.	204728	262076	104439	57348,5	-157637	128,01	39,85
8	Среднесписочная численность работников, чел.	441	456	449	15	-7	103,40	98,46
9	Производительность труда, тыс.руб./чел.	1925,01	1990,41	2287,29	65,40	296,88	103,40	114,92
10	Фондоотдача, руб.	3,79	3,37	3,18	-0,42	-0,19	88,96	94,36
11	Фондоемкость, руб.	0,26	0,30	0,31	0,03	0,02	112,42	105,98
12	Рентабельность продаж, %	2,66	1,65	4,23	-1,00	2,57	-	-

Проведя анализ основных экономических показателей деятельности ООО «Трансавто» можно отметить, что организация является стабильно развивающейся, увеличивающей с каждым годом свою доходность. К такому

выводу пришли, оценив показатели выручки от реализации услуг и товаров, прибыли от продаж, чистой прибыли. Так, выручка от продажи в 2015 году выросла на 58697 тысяч рублей, что составило 6,9%, а в 2016 году на 119368 тысяч рублей или на 13,15%. На увеличение данного показателя повлияло расширение парка транспортных средств организации и увеличение, в связи с этим количества грузоперевозок и оказания прочих транспортных услуг. Расходы по обычной деятельности организации также возросли и темпы роста практически равны темпам роста выручки. В 2015 году расходы увеличились на 55498 тысяч рублей или на 6,63%, в 2016 году еще на 90969 тысяч рублей или на 10,2%. Тем самым прибыль от продажи и чистая прибыль организации выросли на 189,4 и 267,2% в 2015 и в 2016 годах соответственно.

Как было отмечено выше, в связи с развитием и расширением парка специализированных и неспециализированных автотранспортных средств среднегодовая стоимость основных средств ООО «Трансавто» выросла. В 2015 году рост составил 45251 тысячу рублей или 20,2%, в 2016 году – 53647,5 тысяч рублей или 19,9%.

Среднегодовая дебиторская задолженность организации в 2015 году снизилась на 13313 тысяч рублей, но в 2016 году рост показателя составил 32325 тысяч рублей. Динамика же кредиторской задолженности обратная. За 2015 год задолженность выросла на 57348,5 тысяч рублей, но к 2016 году, за счет погашения задолженности перед поставщиками, сократилась на 157637 тысяч рублей.

Численность работников организации на протяжении исследуемого периода меняется незначительно относительно общей численности. Так в 2015 году на работу было принято дополнительно 15 человек, но в 2016 году, несмотря на увеличение транспортных средств в организации, численность сократилась на 7 человек. В основном текучесть кадров в ООО «Трансавто» наблюдается в составе административного персонала.

Производительность труда – это показатель, который напрямую связан с численностью работников и зависит от выручки, получаемой организацией за год. За рассматриваемый период значение данного показателя растет – на 3,4% в 2015 году и на 14,9% в 2016 году, что является положительной тенденцией.

Показатель фондоотдачи находится в пределах 3,1-3,8, что характеризует эффективность использования основных средств предприятия.

Рентабельность продаж ООО «Трансавто» больше нуля и составляет в 2015 году 1,65% (что ниже уровня 2014 года на 1%), в 2016 году 4,23, увеличившись на 2,57%. Однако организации необходимо стремиться повышать значение данного показателя за счет увеличения клиентской базы, либо сокращения стоимости услуг.

2.2. Анализ основных экономических показателей деятельности ООО «Трансавто»

Актуальность определения ликвидности баланса приобретает особое значение в условиях экономической нестабильности, а также при ликвидации предприятия вследствие его банкротства. Здесь встает вопрос: достаточно ли у предприятия средств для покрытия его задолженности. Такая же проблема возникает, когда необходимо определить, достаточно ли у предприятия средств для расчетов с кредиторами, т.е. способность ликвидировать (погасить) задолженность имеющимися средствами.

Ликвидность предприятия определяется наличием у него ликвидных средств, к которым относятся наличные деньги, денежные средства на счетах в банках и легко реализуемые элементы оборотных ресурсов. Ликвидность отражает способность предприятия в любой момент совершать необходимые расходы.

Для определения платежеспособности предприятия с учетом ликвидности его активов обычно используют баланс. В таблице 2 рассмотрим показатели, характеризующие ликвидность баланса ООО «Трансавто» и проанализируем коэффициенты ликвидности.

Таблица 2

Показатели, характеризующие ликвидность баланса ООО «Трансавто» за 2014-2016 гг.

№ п/п	Показатели	Годы			Отклонение			
		2014	2015	2016	Абсолютное (+,-)		Относительное (%)	
					2015г от 2014г	2016г от 2015г	2015г к 2014г	2016г к 2015г
1	Денежные средства, тыс. руб.	3653	6238	382	2585	-5856	170,76	6,12
2	Дебиторская задолженность, тыс. руб.	89721	139743	154371	50022	14628	155,75	110,47
3	Финансовые вложения, тыс.руб.	596	596	18400	0	17804	100,00	3087,2
4	Оборотные средства, тыс. руб.	113293	168310	228101	55017	59791	148,56	135,52
5	Краткосрочные обязательства, тыс. руб.	174274	141641	148596	-32633	6955	81,27	104,91
6	Коэффициент абсолютной ликвидности	0,02	0,05	0,13	0,02	0,08	197,89	261,97
7	Коэффициент быстрой (срочной) ликвидности	0,54	1,03	1,17	0,50	0,13	191,92	112,60
8	Коэффициент текущей ликвидности	0,65	1,19	1,54	0,54	0,35	182,79	129,18

В результате проведения расчета коэффициентов ликвидности баланса были получены следующие значения: коэффициент абсолютной ликвидности ниже нормы и находится в пределах от 0,02 до 0,13, это значит, что организация не сможет погасить часть своей краткосрочной задолженности за счет денежных средств и финансовых вложений. Коэффициент быстрой

(срочной) ликвидности составил за 2014 год составлял 0,54, что не соответствовало норме. Но в 2015- 2016 годах значение стало больше 1 (1,03 и 1,17 соответственно) и характеризуют, что часть кредиторской задолженности может быть немедленно погашена за счет денежных средств, а также поступлений по расчетам с дебиторов. Коэффициент текущей ликвидности также в 2014 году находился в пределах 0,65, а к 2015-2016 годам вырос до 1,19-1,54 и уже удовлетворяет норме, это означает, что часть текущих обязательств, организация может погасить, мобилизовав все оборотные активы.

Обязательным этапом в процессе финансового анализа является анализ платежеспособности. В таблице 3 представлены показатели для расчета коэффициента платежеспособности и рассчитан сам коэффициент.

Таблица 3

Анализ платежеспособности ООО «Трансавто» за 2014-2016 гг.

№ пп	Показатели	Годы			Отклонение (+;-)	
		2014	2015	2016	2015г. от 2014г.	2016г. от 2015г.
1	Платежные средства, тыс. руб.:	93374	145981	154753	52607	8772
1.1.	Денежные средства, тыс. руб.	3653	6238	382	2585	-5856
1.2.	Дебиторская задолженность, тыс. руб.	89721	139743	154371	50022	14628
2.	Срочные платежи, тыс. руб.:	140050	116026	92852	-24024	-23174
3	Коэффициент платежеспособности	1,74	1,65	2,5	-0,09	0,85

Анализируя полученные данные, сделаем вывод, что платежные средства ООО «Трансавто» с 2014 года по 2016 год увеличиваются с 93374 до 154753 тысяч рублей, что свидетельствует об устойчивом финансовом положении предприятия. Величина денежных средств в 2015 году выросла почти в два раза с 3653 тысяч рублей до 6238 тысяч рублей. Происходит увеличение денежных средств в кассе предприятия и на счетах в

учреждениях банка, в аккредитивах, у подотчетных лиц и т.д. В 2016 году произошло резкое снижение показателя и на конец года самые ликвидные активы организации составили только 382 тысячи рублей. Дебиторская задолженность увеличивается в динамике: в 2015 году она выросла на 50022 тысячи рублей по отношению к 2014 году, а в 2016 году еще на 14628 тысяч рублей. Что касается срочных платежей, то наблюдается снижение их величины - в 2015 году на 24024 тысячи рублей, а в 2016 году еще на 23174 тысячи рублей. Оптимальные значения коэффициента платежеспособности находятся в интервале 0,5 – 0,7. В 2014 году показатель составил 1,74, в 2015 - 1,65, в 2016 - 2,5. Значение коэффициента платежеспособности выше оптимального уровня свидетельствует о высокой платежеспособности предприятия.

Финансовое состояние ООО «Трансавто» также характеризуется рядом показателей, значение которых представлены в таблице 4.

За рассматриваемый период наблюдается увеличение собственного капитала ООО «Трансавто». В 2014 году его величина составила 127877 тысяч рублей, к 2015 году она выросла на 24152 тысячи рублей, в 2016 году еще на 54410 тысяч рублей, тем самым увеличившись почти в два раза. Рост данного показателя связан, прежде всего, с тем, что организация увеличила свой уставный капитал с 10 тысяч рублей до 9343 тысячи рублей за исследуемый период. Также увеличилась нераспределенная прибыль. В 2016 году она составила 197096 тысяч рублей, что на 69229 тысяч рублей больше уровня 2014 года.

Краткосрочные обязательства с 2014 года по 2016 год уменьшаются, следовательно, это может свидетельствовать о том, что предприятие функционирует за счет собственных средств. Общая сумма внеоборотных активов растет за исследуемый период, и, прежде всего, это происходит за счет приобретения новых автотранспортных средств.

Таблица 4

Оценка финансового состояния ООО «Трансавто» за 2014-2016 гг.

№ п/п	Показатели	Нормативное значение	Годы			Отклонение (+,-)	
			2014	2015	2016	2015г от 2014г	2016г от 2015г
1	Собственный капитал, тыс.руб.	-	127877	152029	206439	24152	54410
2	Краткосрочные обязательства, тыс.руб.	-	174274	141641	148596	-32633	6955
4	Внеоборотные активы, тыс.руб.	-	286395	252453	393662	-33942	141199
5	Оборотные активы, тыс.руб.	-	113293	168310	228101	55017	59791
6	Валюта баланса, тыс.руб.	-	399688	420763	621762	21075	200999
7	Коэффициент финансовой независимости (автономии)	$\geq 0,4-0,6$	0,2	0,4	0,5	0,2	0,1
8	Коэффициент финансовой устойчивости	$\geq 0,6$	0,36	0,7	1,18	0,34	0,48
9	Коэффициент финансирования	$\geq 0,7$	0,5	0,6	0,5	0,1	-0,1
10	Коэффициент соотношения заемного и собственного капитала	$< 1,0$	2,13	1,77	2	0,36	0,23
11	Коэффициент маневренности	$\geq 0,5$	-1,24	-0,66	-0,9	-1,9	-1,56
12	Индекс постоянного актива	-	2,24	1,66	1,9	-0,58	0,24

Стоимость оборотных активов также увеличиваются. В 2015 году прирост стоимости составил 55017 тысяч рублей в большей части в связи с ростом дебиторской задолженности, а в 2016 году прирост составил 59791 тысячу рублей за счет увеличения суммы финансовых вложений и увеличения стоимости оборотных активов, относящихся к прочим. Все это означает, что ресурсный потенциал организации, предназначенный для

обеспечения непрерывного процесса хозяйственной деятельности, находится в норме.

Валюта баланса ООО «Трансавто» увеличивается за счет расширения деятельности организации. Так в 2015 году итог баланса составил 420763 тысячи рублей, что на 21075 тысяч рублей больше 2014 года, а в 2016 году увеличение валюты составило 200999 тысяч рублей по сравнению с 2015 годом.

Финансовое состояние ООО «Трансавто» характеризуется путем оценки ряда коэффициентов, которые в целом свидетельствуют об устойчивом финансовом положении организации. Коэффициент финансовой независимости (автономии) находится в пределах нормы, что свидетельствует о независимости от привлеченных источников. Коэффициент финансовой устойчивости находится в пределах от 0,36 до 1,18, что также характеризует организацию как финансово устойчивую к изменениям внешней среды. Коэффициент финансирования немного ниже установленной нормы 0,7.И, несмотря на то, что его значение является стабильным, это может свидетельствовать об опасности неплатежеспособности и затруднить возможность получения кредита. Коэффициент соотношения заемного и собственного капитала больше установленной нормы за весь период. Показатель характеризует, что в 2014 году в ООО «Трансавто» на один рубль собственных средств приходилось 2,13 рубля заемных. К 2016 году ситуация изменилась незначительно. В этот период на один рубль собственных средств приходится 2 рубля заемных. Наименьшее значение наблюдалось в 2015 году – 1,77 рублей. Коэффициент маневренности является отрицательной величиной, что характеризует способность предприятия не поддерживать уровень собственного оборотного капитала и не пополняет оборотные средства в случае необходимости за счет собственных источников. Индекс постоянного актива больше 1, следовательно, на один рубль собственного капитала приходится в 2014 году

2,24 рубля стоимости внеоборотных активов, в 2015 году – 1,66 рублей, в 2016 году – 1,9 рубль.

Обобщая вышеизложенное, отметим, что деятельность ООО «Трансавто» является эффективной. Организация наращивает свой производственный потенциал, повышает экономические показатели работы, является независимой от внешних источников финансирования и обеспечивает свою деятельность собственными средствами.

2.3. Организация учетной работы на предприятии

Формы и методы бухгалтерского учета применяются в соответствии с требованиями Закона «О бухгалтерском учете», «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», «Планом счетов бухгалтерского учета финансово—хозяйственной деятельности организаций» и Инструкции по его применению и другими нормативными бухгалтерскими документами, действующими в отчетном периоде.

Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций в ООО «Трансавто» ведется на основе натуральных измерителей и в денежном выражении путем сплошного, непрерывного, документального и взаимосвязанного их отражения.

Задачами бухгалтерского учета являются:

- формирование полной и достоверной информации о хозяйственных процессах и результатах деятельности общества;
- обеспечение контроля за наличием и движением имущества, использованием финансовых, трудовых и материальных ресурсов.

Главный бухгалтер ООО «Трансавто» руководствуется Положением о ведении бухгалтерского учета и отчетности в РФ, несет персональную

ответственность за соблюдение содержащих в них методологических принципов бухучета, подчиняется непосредственно руководителю организации и общему собранию учредителей, несет ответственность за ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской и финансовой отчетности.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета в ООО «Трансавто», соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет руководитель общества.

Главный бухгалтер ООО «Трансавто» совместно с руководителем формирует учетную политику и подписывает документы, служащие основанием для приемки материально-производственных запасов, расчетно-кредитных и финансовых обязательств, денежных средств. Главный бухгалтер не имеет права принимать к исполнению и оформлению документы по операциям, противоречащим законодательству и нарушающим договорную и финансовую дисциплину. В подчинении у главного бухгалтера находится четыре бухгалтера. Структура бухгалтерской службы представлена в приложении 12.

Главный бухгалтер осуществляет руководство бухгалтерской службой, выполняет операции, связанные с учетом внеоборотных активов (приход, расход, перемещение, модернизация, ремонт, амортизация, финансовая аренда (лизинг) основных средств), книга покупок, бухгалтерская отчетность, агрегированная отчетность.

1 бухгалтер выполняет обязанности кассира (прием, выдача наличных денежных средств, операции с ценными бумагами, безналичные расчеты, операции с системой «Клиент-Сбербанк», кассовая книга, оборотка выписок банка, операции по счетам 50, 51), принимает участие в составлении налоговой отчетности.

2 бухгалтер выполняет операции, связанные с реализацией (выписка услуг, счетов-фактур, акты сверок, книга продаж), принимает участие в составлении агрегированной отчетности холдинговой компании.

3 бухгалтер выполняет операции по учету товарно-материальных ценностей (приход, расход, перемещение, списание материалов, обработка материальных отчетов центрального склада), расчеты с подотчетными лицами.

4 бухгалтер выполняет операции, связанные с начислением заработной платы, отчислениями из заработной платы, составлением отчетов во внебюджетные фонды, другие операции по расчетам с персоналом.

Установить, что бухгалтерская отчетность, отражающая нарастающим итогом имущественное и финансовое положение предприятия и результаты хозяйственной деятельности за отчетный период, составляется бухгалтерией предприятия. Отчетным годом считается период с 1 января по 31 декабря включительно.

Рабочий план счетов, составленный на основе типового Плана счетов бухгалтерского учета финансово-экономической деятельности и Инструкции по его применению, содержит синтетические и аналитические счета, необходимые для ведения бухгалтерского учета (Приложение 13).

Все хозяйственные операции подлежат оформлению оправдательными документами, которые являются первичными учетными документами. Первичные учетные документы являются основой для сплошного документирования всех хозяйственных операций и ведения бухгалтерского учета, самостоятельно разработанные формы первичных документов составляются в виде, обеспечивающем достоверность отражения совершенных хозяйственных операций и содержащих обязательные реквизиты.

Первичные учетные документы составляются в момент совершения операции. Своевременность и качественное оформление первичных документов, передачу их в установленные сроки для отражения в бухгалтерском учете, а также достоверность содержащих в них данных обеспечивают лица, составившие и подписавшие эти документы. Для этих целей в ООО «Трансавто» разработан и успешно применяется Карта-график

предоставления документов в бухгалтерию сотрудниками служб (Приложение 14).

Внесение исправлений в кассовые и банковские документы не допускаются. В остальные первичные документы исправления могут вноситься лишь по согласованию с участниками хозяйственных операций, что должно быть подтверждено подписями тех же лиц, которые подписали первичные документы, с указанием даты внесения исправлений.

Учетной политикой ООО «Трансавто» закреплено, что для ведения текущего бухгалтерского учета в организации используется комбинированная форма счетоводства с элементами журнально-ордерной формы счетоводства через систему учетных регистров, оборотно-сальдовых ведомостей и аналитических карточек. Учет ведется с использованием машинных носителей информации (1С:Зарплата и кадры, 1С:Бухгалтерия), а также вспомогательных накопительных ведомостей, бухгалтерских справок и т.п. Кроме того, учетная политика ООО «Трансавто» содержит основные элементы, перечисленные ниже (Приложение 15).

Оценка имущества, приобретенного за плату, осуществляется путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку, доставку и приведение его в состояние готовности; использованию по назначению, полученного безвозмездно по рыночной стоимости на дату оприходования или экспертным путем; имущества, произведенного в своем предприятии - по стоимости его изготовления.

Начисление амортизации основных средств и нематериальных активов производится независимо от результатов хозяйственной деятельности предприятия в отчетный период.

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности проводятся инвентаризации имущества. В ходе инвентаризации проверяется и документально подтверждается наличие, состояние и оценка имущества и обязательств. Выявленные при инвентаризации и других проверках расхождения между фактическим наличием имущества и данными

бухучета отражаются на счетах бухгалтерского учета в порядке, определенном ФЗ «О бухгалтерском учете в РФ» и регулируется в следующем порядке:

-основные средства, материальные ценности, денежные средства и другое имущество, оказавшееся в излишках, подлежит оприходованию и зачислению на финансовые результаты;

- недостача товарно-материальных ценностей и денежных средств, а также порча сверх норм естественной убыли относятся на виновных лиц. Если же виновники недостач не установлены или во взыскании с виновных лиц отказано судом, то потери (убытки) от недостач и порчи списываются на издержки производства того месяца, в котором было принято обоснованное решение.

Годовая плановая инвентаризация проводится перед составлением годового бухгалтерского отчета по состоянию на 1 декабря. Внеплановые инвентаризации проводятся по приказу руководителя организации, а также при смене материально-ответственных лиц.

Невозмещенные потери от стихийных бедствий списываются по особому распоряжению руководителя предприятия на результаты хозяйственной деятельности предприятия.

К основным средствам относятся объекты сроком службы более 1 года и возможностью автономного использования в деятельности предприятия. Основные средства принимаются к бухучету по первоначальной стоимости состоящей из суммы фактических затрат организации на их приобретение, сооружение изготовление и доставку. Амортизация по основным средствам определяется линейным методом.

Оценка материалов и других производственных запасов осуществляется по средневзвешенной цене приобретения, включающей все расходы по приобретению. Учет на счете 10 «Материалы» организуется по субсчетам (однородным группам материалов), а внутри каждого субсчета по

материально-ответственным лицам. Определение стоимости материальных ресурсов, списываемых в производство, производится по:

- средней себестоимости - строительные материалы, топливо, ГСМ;
- себестоимости каждой единицы - основные и вспомогательные материалы, комплектующие изделия, запасные части, покупные товары.

Учет производственных затрат осуществляется на счете 20. Учет накладных (общехозяйственных) расходов осуществляется на счете 26 «Общехозяйственные расходы». В конце отчетного периода затраты по счетам 26 и 25 распределяются и списываются на счет 20 «Основное производство». На счете 90 «Продажи» обобщается информация о процессе реализации на предприятии, а также определяются финансовые результаты от реализации этих ценностей. Результаты от реализации продукции, товаров, услуг описываются в конце отчетного периода со счета 90 на счет 99 «Прибыли и убытки». Прочие расходы учитываются на счете 91 «Прочие доходы и расходы». Конечный финансовый результат деятельности организации формируется на счете 99 «Прибыли и убытки». Учет на счете 62 «Расчеты с покупателями» ведется по каждому покупателю, в качестве аналитических счетов принимается каждый отдельно выставленный счет.

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в отчетности в суммах, вытекающих из бухучета. Дебиторская и кредиторская задолженности, по которым срок исковой давности истек, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования, и относятся на финансовые результаты. Инвентаризация обязательств проводится по состоянию на 01 декабря. Списание задолженности по всем обязательствам, срок исковой давности которых истек в текущем году, производится в декабре текущего года. Резервы по сомнительным долгам не создаются. Создаются резервы на оплату отпусков. Перевод долгосрочной кредиторской задолженности (по

кредитам и займам) в краткосрочную производится в момент, когда по условиям договора до возврата основной суммы долга остается 365 дней.

Денежные средства на хозяйственные нужды выдаются под отчет на срок один месяц. По окончании установленного срока работник должен в течение трех рабочих дней отчитаться о произведенных расходах или сдать излишне выданные денежные средства в кассу предприятия. Затраты и закупки для нужд предприятия, производимые за свой личный счет работниками компенсируются в сумме денежных затрат при представлении авансового отчета с приложением первичных оправдательных документов. Приобретенные материальные и нематериальные ресурсы учитываются на предприятии в том отчетном периоде, когда представлен авансовый отчет, вне зависимости от даты приобретения.

Система внутрипроизводственного бухгалтерского контроля устанавливается в следующих формах:

- персональная материальная ответственность всех работников;
- организация хранения материальных ценностей, исключая порчу и хранение; плановые и внеплановые проверки наличия ТМЦ;
- плановые и внеплановые инвентаризации имущества.

По мере необходимости для решения задач внутрипроизводственного контроля привлекается сторонний независимый аудитор на договорной основе.

3. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ РАСЧЕТОВ С ЗАКАЗЧИКАМИ ЗА ОКАЗАННЫЕ УСЛУГИ

3.1. Документальное оформление расчетов

Современные условия хозяйствования требуют от управленческого учета повышения прозрачности, наглядности и сопоставимости данных, являющихся предметом учета. Многим организациям приходится пользоваться услугами специализированных автотранспортных организаций-перевозчиков. Нередко при документальном оформлении сделки и подтверждении выполнения обязательств между перевозчиками и заказчиками возникает масса разногласий.

Наиболее распространенными ошибками, допускаемыми организациями, являются:

- использование старых форм путевых листов;
- выдача грузоотправителем водителю перевозчика меньшего, чем необходимо, количества экземпляров ТТН;
- беспорядочная нумерация путевых листов и ТТН;
- выдача путевых листов легковых автомобилей на период от нескольких дней до месяца;
- отсутствие реквизитов, предусмотренных унифицированными формами.

По факту оказания услуг у заказчика в большинстве случаев имеются в наличии только следующие документы: счет на оплату за оказанные услуги, акт выполненных работ на общую сумму за определенный период и счета-фактуры (иногда даже без указания количества единиц измерения). Этих документов недостаточно для подтверждения размера выполнения обязательств перевозчика перед заказчиками.

Документально оформлены и обоснованы должны быть все финансово – хозяйственные операции организации, в том числе и операции по расчётам с покупателями и заказчиками. Одним из ключевых условий формирования документации считается наличие в документах всех сведений, необходимых для своевременной работы, а также учёта и контроля.

В соответствии со ст. 161 ГК РФ должен быть составлен договор в простой письменной форме и должны быть оговорены существенные условия. Существенным условием договора является предмет договора, а также его условия. За оказанные услуги предметом договора будут операции по совершению определенных действий. Договор будет считаться заключенным только в том случае, если в нем будут перечислены действия, которые должен осуществить исполнитель, или же будет указана конкретная деятельность, которую он должен выполнить [2].

Пример. Согласно договору на оказание работ (услуг) № АК2-М-152 от 01.12.2016, заключенному между ООО «Трансавто» (исполнитель) и ПАО «Евдаковский МЖК» (заказчик), исполнитель обязуется предоставить заказчику автотранспорт, спецтехнику и механизмы для оказания работ (услуг), а заказчик обязуется произвести оплату за оказанные работы (услуги) автотранспорта, спецтехники и механизмов в размере и в сроки, предусмотренные договором (Приложение 16).

Основанием принятия ООО «Трансавто» обязательств по предоставлению работ (услуг) является заявка ПАО «Евдаковский МЖК», предоставляемая в электронном виде. Алгоритм работы в части подачи заявок на обеспечение автотранспортом, спецтехникой, порядок принятия им первичных документов для последующей оплаты выполненных работ (услуг) описан в приложении №3 к договору № АК2-М-152 от 01.12.2016 (Приложение 17). Заказчик подает заявку ООО «Трансавто» только установленного образца с заполнением всех необходимых реквизитов: вид техники, ее характеристика, количество единиц, пункт подачи с указанием наименования предприятия и места на территории, пункт прибытия, дата и

время прибытия на объект, продолжительность работ часов/дней, заказчик/плательщик, цель/вид выполняемых работ, тип заявки, контактный телефон заказчика. Заполнение всех реквизитов – обязательное требование.

Данные заявки подаются в интернет-программе на сайте <http://spectech.efko.ru/>. Заявки для неотложных нужд (аварийные или экстренные ситуации на производстве) могут быть поданы в устной форме или по телефону, с последующим предоставлением заявки установленного образца на следующий рабочий день.

Каждая заявка должна быть подана заказчиком не позднее 15-00 часов, предшествующего дню выполнения работ (услуг). Исполнитель обязан до 17-00 часов дня подачи заявки подтвердить ее исполнение, либо отказаться от выполнения заявки с обоснованием причин отказа.

На основании полученных заявок ООО «Трансавто» производит их распределение по маршрутам движения для дальнейшего исполнения. После оказания работ (услуг) и предоставления заказчику первичных документов в течение 2-х рабочих дней представитель заказчика проставляет все необходимые подписи и печати в первичных документах ООО «Трансавто».

По окончании выполненных работ (услуг) ООО «Трансавто» передает заказчику на оплату верно оформленные первичные документы (Транспортная накладная или наряд-заказ, путевой лист, маршрутный лист, акт выполненных работ) с приложением счет-фактуры и копией заявки.

Работник бухгалтерии заказчика обязан принять первичные документы, проверить их и отправить на оплату.

Подтверждением выполнения исполнителем обязательства по предоставлению работ (услуг) автотранспорта, спецтехники и механизмов является отметка заказчика на транспортной накладной или в заказе-наряде, путевом листе о фактическом выполнении работ (услуг).

Заказчик осуществляет оплату фактически оказанных услуг ООО «Трансавто» на основании оформленных счет-фактур, актов выполненных работ и приложенными транспортными накладными или заказ-нарядами,

путевыми листами. Порядок расчета стоимости автоуслуг для грузовых автомобилей, автобусов и спецтехники определяется приложением №2 к договору № АК2-М-152 от 01.12.2016 (Приложение 18). Стоимость услуг (работ) автотранспорта, спецтехники и механизмов определяется ООО «Трансавто» с учетом НДС (18%) и определяется тарифами, указанными в приложении 1 к договору № АК2-М-152 от 01.12.2016 (Приложение 19).

Заказчик осуществляет окончательную оплату в течение 15 календарных дней с даты подписания сторонами Акта выполненных работ.

Согласно главе 21 НК РФ налогоплательщик должен к стоимости товаров (работ, услуг) начислить налог на добавленную стоимость и предъявить его к оплате покупателю (заказчику). Исходя из этого в соответствии с пунктом 4 статьи 168 НК РФ в счёте необходимо указывать отдельной строкой сумму НДС, подлежащую перечислению. Счёт-фактура представляет собой акт, который подтверждает реальную отгрузку товаров либо выполнение работ и их стоимость, она выставляется продавцом покупателю в последствие окончательного приема покупателем товара или услуг [3]. Действующее законодательство предъявляет довольно строгие требования к порядку оформления счетов-фактур. В пункте пять статьи 169 НК РФ прописаны обязательные реквизиты, которые должна содержать счет-фактура.

ООО «Трансавто» выписан счет-фактура №7694 от 31.12.2016, подтверждающий факт оказания автоуслуги грузового транспорта и автоуслуг спецмашин ПАО «Евдаковский МЖК» на общую сумму 274488,65 рублей, в том числе НДС 41871,15 рубль (Приложение 20).

Нормативно не утверждена форма акта приема-сдачи оказания услуг. Вследствие этого организация вправе разработать её самостоятельно, на основании статьи 9 ФЗ «О бухгалтерском учете».

ООО «Трансавто» составлен Акт №7492 от 31.12.2016, подтверждающий, что автоуслуги выполнены полностью и в срок и заказчик

претензий по объему, качеству и срокам оказания услуг не имеет (Приложение 21).

ГК РФ позволяет подтверждать факт заключения договора перевозки груза путем составления и выдачи грузоотправителем ТТН. Но при длящихся договорных отношениях рекомендуется оформлять договор на перевозку грузов в письменной форме, где следует предусмотреть штрафные санкции и четкий перечень документов, формируемых при выполнении обязательств сторонами сделки.

Действующая в настоящее время форма ТТН № 1-Т утверждена Постановлением Госкомстата от 28.11.97 № 78 «Об утверждении Унифицированных форм первичной учетной документации по учету работы строительных машин и механизмов, работ в автомобильном транспорте» и предназначена для списания ТМЦ у грузоотправителей и соответственно их оприходования у грузополучателей. Форма также используется для учета транспортной работы, расчетов за перевозки грузов.

В соответствии с разд. 2 вышеуказанного Постановления Госкомстата ТТН на перевозку грузов автомобильным транспортом составляется грузоотправителем для каждого грузополучателя (отдельно на каждый рейс автомобиля). Если на одном автомобиле одновременно перевозятся несколько грузов в адрес одного или нескольких грузополучателей, ТТН выписывается на каждую партию грузов и каждому грузополучателю в отдельности. ТТН следует выписывать в четырех экземплярах (по грузам нетоварного характера (груз насыпью) — в трех). Один остается у грузоотправителя и предназначается для списания товарно-материальных ценностей и формирования выручки; второй и третий экземпляры (заверенные подписями, печатями (штампами) грузополучателя и подписями водителя) сдаются водителем представителю организации-перевозчика. Затем второй экземпляр, служащий основанием для расчетов, перевозчик прилагает к Акту об оказании услуг по перевозке и высылает заказчику, а третий прилагается к путевому листу. Четвертый экземпляр для грузов

товарного характера, заверенный подписями и печатями (штампами) грузоотправителя и подписью водителя, сдается водителем грузополучателю и предназначается для оприходования товарно-материальных ценностей у грузополучателя.

Постановлением Госкомстата утверждены также следующие унифицированные формы: путевые листы № 4-с (для оплаты работы автомобиля по сдельным расценкам), № 4п (для работы по временному тарифу). Путевые листы служат для определения показателей учета работы подвижного состава и водителя, для начисления заработной платы водителю и осуществления расчетов за перевозки грузов.

На основании разд. 2 вышеуказанного Постановления Госкомстата водителю выдается заполненный диспетчером путевой лист, в котором должна быть обязательно указана дата выдачи, стоять штамп и печать организации, которой принадлежит автомобиль. Участие водителя в заполнении путевого листа не допускается, за исключением постановки подписей, удостоверяющих прием (при выезде) и сдачу (при возвращении) автомобиля. Путевые листы выдаются водителю под расписку только на один рабочий день (смену) при условии сдачи водителем путевого листа предыдущего дня работы. Путевые листы остаются у перевозчика, хранятся совместно с товарно-транспортными документами, дающими возможность их одновременной проверки.

Заказчик обязан заполнить раздел «Выполнение задания», предусматривающий запись маршрута движения «откуда — куда» по каждому рейсу, и обеспечить наличие подписи своего представителя. В путевой лист обязательно вписывают номера прилагающихся (по одному экземпляру) ТТН, по итогу которых указывается количество перевезенных тонн груза и другие показатели, отражающие работу автомобиля и водителя.

В случае повременной оплаты в форме № 4-п предусмотрены отрывные талоны путевого листа, которые заполняются заказчиком и служат основанием для предъявления перевозчиком стоимости оказанных услуг

заказчику (перевозчик прилагает соответствующие отрывные талоны к Акту об оказании услуг).

При оплате услуг по сдельным расценкам основанием для предъявления перевозчиком стоимости оказанных услуг служат перечень ТТН и их приложенные экземпляры.

В случае транзитных перевозок обязанность по заполнению маршрута в путевых листах и отрывных талонов должна быть возложена на грузополучателя.

Постановлением Госкомстата предусмотрено ведение журналов учета движения путевых листов у перевозчиков. Обеспечить контроль за движением путевых листов, выданных водителю, и сдачей обработанных путевых листов в бухгалтерию можно с помощью нумерации листов журнала типографским способом.

Рассмотрим еще один договор на оказание услуг ООО «Трансавто».

Пример. Договором №АК2-М-143 от 05.12.2016, заключенным с ООО «Воронежтрансгрупп», предусмотрено, что исполнитель обязуется выделять по заявкам заказчика специальную технику – автомобильный кран с обслуживающим персоналом для выполнения работ на объектах заказчика в сроки, определенные по взаимному соглашению сторон (Приложение 22).

Стоимость услуг специальной техники, обслуживающего персонала по данному договору составляет 285 тысяч рублей с НДС. Неотъемлемой частью договора является протокол согласования объема работ и стоимости услуг специальной техники (Приложение 23).

Счёт на оплату является не обязательным документом, который содержит платёжные реквизиты продавца, по которым покупатель или заказчик осуществляет перевод денежных средств за перечисленные в счете выполненные работы, оказанные услуги или проданные товары [1].

Согласно счету №2792 от 20.12.2016, выставленному ООО «Воронежтрансгрупп», заказчик должен оплатить автоуслуги спецмашин в размере 165000,0 рублей (Приложение 24). ООО «Трансавто» выписан счет-

фактура №7421 от 20.12.2016, подтверждающий факт оказания автоуслуги спецмашин на общую сумму 165000,0 рублей, в том числе НДС 25169,49 рублей (Приложение 25). Составлен Акт №7219 от 20.12.2016, подтверждающий, что автоуслуги выполнены полностью и в срок и заказчик претензий по объему, качеству и срокам оказания услуг не имеет (Приложение 26).

Законодательством о бухгалтерском учете установлено, что первичный учётный документ обязан быть составлен в момент совершения операции, а в случае продолжающихся услугах в договоре возможно предусмотреть периодичность выставления документов: еженедельно либо ежемесячно, дата фактического оказания услуг должна быть так же датой выставляемого акта [3].

ООО «Трансавто» соблюдение порядка оформления документов позволит правомерно принимать в расходы начисленную заработную плату, производить списание ГСМ в целях налогообложения, пресекать несанкционированный расход ГСМ, а также оперативно управлять работой автопарка. Кроме того, наличие у сторон сделки первичных документов и оформление их должным образом способствуют формированию достоверной информации на счетах бухгалтерского учета, сопоставимости данных о доходах и расходах и оперативному их получению.

3.2. Отражение на счетах бухгалтерского учета расчетов с заказчиками

Учет расчетов с заказчиками по оказанным им автоуслугам ведется в ООО «Трансавто» на счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», в качестве аналитических счетов принимается каждый отдельно выставленный счет.

Дебетовое сальдо по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» показывает дебиторскую задолженность покупателей и заказчиков и отражается в активе Бухгалтерского баланса в разделе «Оборотные активы». Кредитовое сальдо по счету показывает кредиторскую задолженность покупателям и заказчиками, отражается в пассиве Бухгалтерского баланса в разделе «Краткосрочные обязательства». На счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» обобщается информация о состоянии данного вида расчетов.

В ООО «Трансавто» к счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» открыты субсчета (Приложение 13):

- 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);
- 62.22 – Расчеты по авансам полученным (в валюте);
- 62.31 - Расчеты с покупателями и заказчиками (в у.е.);
- 62.32 – Расчеты по авансам полученным (в у.е.);
- 62.Р – Расчеты с розничными покупателями.

Но из приведенных субсчетов ООО «Трансавто» фактически использует только первые два субсчета. На счете 62.01 «Расчеты с покупателями и заказчиками» ведутся расчеты с покупателями и заказчиками при установлении длительных хозяйственных связей, если такие расчеты носят постоянный характер. На счете 62.02 «Расчеты по авансам полученным» ведутся расчеты с покупателями и заказчиками по авансам полученным.

Схема счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», используемая в ООО «Трансавто», представлена на рисунке 1. Источником информации для данного рисунка послужили анализ и карточка счета 62 за декабрь 2016 год (Приложения 27, 28).

Счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»

Дебет С кредита счетов	Кредит В дебет счетов
Сальдо начальное – показывает сумму дебиторской задолженности на начало периода – 77011015,13 рублей	
90.01.1. – начислена выручка от оказания услуг, выполнения работ; 91.01 - начислена выручка от реализации материалов, топлива.	50 - оплачено заказчиком в кассу; 51 – оплачено покупателем (заказчиком) по безналичному расчету; 60.01 - взаимозачет требований; 62.02 – зачет аванса; 70 – удержана из заработной платы работника стоимость оказанных ему автоуслуг.
Одт – дебиторская задолженность покупателей – показывает сумму дебиторской задолженности на конец периода - 140331367,23 рублей	ОКт – стоимость оплаченной продукции, товаров, работ, услуг – 146447270,07 рублей
Сальдо конечное – 70895112,29	

Рис. 1. Схема счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» в ООО «Трансавто»

Учет выручки от оказания автоуслуг заказчиком в ООО «Трансавто» ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99. Выручка от реализации работ, услуг признается по мере выполнения работы, оказания услуги исходя из принципов временной определенности фактов хозяйственной деятельности. В случае, если договором предусмотрена поэтапная сдача работ, то доходы признаются в объеме, относящемся к завершеному этапу работ или услуг.

Для учета реализации продукции в бухгалтерском учете используется синтетический счет 90 «Продажи». Этот счет является активно-пассивным и операционно-результативным. Для учета выручки от продажи продукции (работ, услуг) к счету открывается субсчет 01 «Выручка от продажи». При начислении выручки, подлежащей получению от покупателей, счет 90.01

кредитуется в корреспонденции со счетом 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками». По дебету данного счета учитывается себестоимость реализованной продукции и все другие расходы, покрываемые из выручки от реализации.

Пример. Согласно акту выполненных работ № 7492 от 31.12.2016 года и выставленному счету-фактуре №7694 от 31.12.2016 года ООО «Трансавто» оказало ПАО «Евдаковский МЖК» автоуслуги грузового транспорта на сумму 93269,56 рублей, в том числе НДС 14227,56 рублей и автоуслуги спецмашин на сумму 181219,09 рублей, в том числе НДС 27643,59 рубля (Приложение 20, 21). В учете ООО «Трансавто» сделаны записи:

1. Начислена выручка от оказания услуг – 274488,65 рублей:

Дебет 62.01 «Расчеты с покупателями и заказчиками»

Кредит 90.01.1 «Выручка от продаж»;

2. Отражается сумма налога на добавленную стоимость, включенного в стоимость услуг – 41871,15 рубль:

Дебет 90.03 «Налог на добавленную стоимость»

Кредит 68 «Расчеты по налогам и сборам»;

3. Оплачено ПАО «Евдаковский МЖК» за автоуслуги путем перечисления на расчетный счет – 274488,65 рубля:

Дебет 51 «Расчетные счета»

Кредит 62.01 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

При поступлении аванса в ООО «Трансавто» формируется проводка по кредиту счета 62.02 «Расчеты по авансам полученным» и дебету счета 51 «Расчетные счета» или 50 «Касса» на сумму полученного аванса. Эти суммы числятся на субсчете 62.02 до тех пор, пока покупателю не будет отгружена продукция.

Для целей налогового учета с полученных сумм предварительной оплаты, частичной оплаты организация обязана начислить налог на добавленную стоимость и уплатить его в бюджет. При начислении НДС с полученных авансов налоговой базой является вся сумма платежа.

Начисление НДС с сумм полученных авансов отражается в учете по дебету счета 62.02 «Расчеты по авансам полученным» в корреспонденции со счетом 68 «Расчеты по налогам и сборам».

В соответствии со ст. 171 НК РФ суммы НДС, исчисленные организацией с сумм оплаты, частичной оплаты, полученных в счет предстоящих поставок товаров (работ, услуг), подлежат вычету. Вычеты указанных сумм НДС производятся после отгрузки соответствующих товаров (выполнения работ, оказания услуг).

После отгрузки товаров и предъявления покупателю расчетных документов полученные авансы подлежат зачету. Зачет полученных авансов отражается по дебету счета 62.02 «Расчеты по авансам полученным» в корреспонденции с кредитом счета 62.01 «Расчеты с покупателями и заказчиками». Одновременно с зачетом аванса сумма НДС, ранее начисленная с полученного аванса и перечисленная в бюджет, предъявляется к вычету.

Пример. Согласно договору № АК2-М-143 от 05.12.2016, заключенному с ООО «Воронежтрансгрупп» заказчик производит предварительную 100% предоплату путем перечисления денежных средств на расчётный счет ООО «Трансавто» согласно выставленных счетов в следующем порядке: за услуги автокрана общей стоимостью 285000,0 рублей, в т.ч. работа автокрана в количестве 16 часов на объектах заказчика (120000,0 рублей), а также перегон автокрана с сопровождением (165000,0 рублей) (Приложение 23). ООО «Трансавто» выставило счет №2792 от 20.12.2016 на оплату перегона автокрана с сопровождением на сумму 165000,0 рублей (Приложение 24). Получена предоплата от ООО «Воронежтрансгрупп» в размере 165000,0 рублей. В учете ООО «Трансавто» сделаны записи:

1. Зачислен аванс от ООО «Воронежтрансгрупп» на сумму 165000,0 рублей:

Дебет 51 «Расчетные счета»

Кредит 62.02 «Расчеты по авансам полученным».

2. Начислен НДС с суммы полученного аванса – 25169,49 рублей:

Дебет 62.02 «Расчеты по авансам полученным»

Кредит 68 «Расчеты по налогам и сборам».

3. Уплачен НДС, исчисленный с суммы полученного аванса, в бюджет – 25169,49 рублей:

Дебет 68 «Расчеты по налогам и сборам»

Кредит 51 «Расчетные счета».

4. Реализация услуг. Произведён перегон автокрана к месту нахождения заказчика. Фактическое время работы автокрана составило 20 часов, стоимость автоуслуг пересчитана и составила 200000,0 рублей.

Документы переданы и подписаны сторонами:

Дебет 62.01 «Расчеты с покупателями и заказчиками»

Кредит 90.01.1 «Выручка от продаж» - на сумму 365000,0 рублей (200000+165000).

5. Отражен НДС по оказанным услугам – 65700,0 рублей:

Дебет 90.3 «Налог на добавленную стоимость»

Кредит 68 «Расчеты по налогам и сборам».

6. Произведен зачет ранее выданного аванса в размере 165000,0 рублей:

Дебет 62.02 «Расчеты по авансам полученным»

Кредит 62.01 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

7. Сумма НДС, ранее начисленная с полученного аванса и перечисленная в бюджет, предъявляется к вычету – 25169,49 рублей:

Дебет 68 «Расчеты по налогам и сборам»

Кредит 62.02 «Расчеты по авансам полученным».

8. Произведен окончательный расчет с покупателем на сумму разницы между выручкой и авансом – 200000,0 рублей:

Дебет 51 «Расчетные счета»

Кредит 62.01 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

Построение аналитического учета в ООО «Трансавто» обеспечивает возможность получения необходимых данных по:

- покупателям и заказчикам по расчетным документам, срок оплаты которых не наступил;
- покупателям и заказчикам по не оплаченным в срок расчетным документам.

Отражение операций по зачету взаимных требований в бухгалтерском учете производится по следующим правилам. Если зачетом прекращены обязательства, отраженные на счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», то одновременно списывается и дебиторская, и соответствующая кредиторская задолженность.

Пример. При сверке расчетов ООО «Трансавто» и ОАО «Союзпарфюмерпром» на 31.12.2016 год выявлена взаимная задолженность на сумму 65636,59 рублей. Было принято обоюдное решение произвести взаимозачет задолженности. В учете ООО «Трансавто» была сделана запись:

Дебет 60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

Кредит 62.01 «Расчеты с покупателями и заказчиками» на сумму 65636,59 рублей.

3.3. Отражение информации о состоянии расчетов в бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность – единая система данных об имущественном и финансовом положении организации и о результатах ее хозяйственной деятельности, составляемая на основе данных бухгалтерского учета по установленным формам.

Бухгалтерская отчетность ООО «Трансавто» включает в себя следующие формы:

- Бухгалтерский баланс (Приложение 3),
- Отчет о финансовых результатах (Приложение 4),
- Отчет об изменениях капитала (Приложение 5),
- Отчет о движении денежных средств (Приложение 6),
- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах,
- Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности.

При расчетах ООО «Трансавто» с заказчиками возникает дебиторская задолженность. В случае, если от заказчика поступает оплата в счет предстоящего оказания услуги или выполнении работ, то возникает кредиторская задолженность.

Данные по счетам расчетов ООО «Трансавто» с другими организациями, по которым имеется дебетовое сальдо, приводятся в бухгалтерском балансе в активе, а по которым имеется кредитовое сальдо - в пассиве.

В отчетности ООО «Трансавто» дебиторская задолженность находит свое отражение в активе бухгалтерского баланса по строке 1230 «Дебиторская задолженность». По состоянию на 31 декабря 2016 года величина дебиторской задолженности организации составляла 154371 тысячу рублей, по состоянию на 31 декабря 2015 года – 139743 тысяч рублей, по состоянию на 31 декабря 2014 года – 89721 тысяча рублей.

В действующей в настоящее время форме бухгалтерского баланса нельзя проследить, какую часть из общей суммы дебиторской задолженности составляет задолженность заказчиков. Также, в случае возникновения кредиторской задолженности при получении авансов от заказчиков и покупателей в пассиве бухгалтерского баланса нельзя проследить указанную сумму. Такую информацию можно увидеть в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. В разделе 5 «Дебиторская и

кредиторская задолженность» данной формы в п. 5.1. «Наличие и движение дебиторской задолженности» представлена расшифровка общей суммы дебиторской задолженности организации за отчетный и предшествующий год. Здесь также имеется разделение на долгосрочную дебиторскую задолженность и краткосрочную дебиторскую задолженность. Долгосрочная дебиторская задолженность – это задолженность, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты. Краткосрочная дебиторская задолженность – это задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты (Приложение 11).

Согласно Пояснениям, долгосрочная дебиторская задолженность в ООО «Трансавто» отсутствует. В составе краткосрочной дебиторской задолженности имеется информация по статьям: расчеты с покупателями и заказчиками, авансы выданные, прочая задолженность. На начало 2016 года размер задолженности покупателей и заказчиков составлял 70893 тысячи рублей, на начало года – 59529 тысяч рублей.

Видно, что задолженность покупателей и заказчиков занимает наибольший удельный вес в составе общей суммы дебиторской задолженности, а именно за 2015 год – 51%.

Просроченная дебиторская задолженность в ООО «Трансавто» отсутствует, что видно из п. 5.2. «Просроченная дебиторская задолженность» Пояснений.

В п. 5.3. «Наличие и движение кредиторской задолженности» также имеется информация о величине долгосрочной и краткосрочной задолженности, а в составе последней соответственно можно проследить величину авансов, полученных от покупателей в счет предстоящего оказания услуг. Так, на начало 2016 года величина задолженности ООО «Трансавто» перед заказчиками составляла 49 тысяч рублей. Задолженность перед заказчиками в общей сумме кредиторской задолженности имеет незначительную долю.

Информация, представляемая в отчетности, помогает принимать ответственные и эффективные управленческие решения, способные самым существенным образом влиять на будущее финансовое положение организации, на материальное состояние его собственников, руководителей и наемных работников, а также на поступления средств в виде налогов в государственный бюджет.

В качестве эффективного метода дополнительного оперативного контроля платежной дисциплины заказчиков в ООО «Трансавто» ежемесячно проводятся сверки задолженности. Для проведения такой сверки по всем покупателям и заказчикам устанавливается порядок (например, не позднее 5-го числа каждого месяца), по которому будут направляться акты сверок. Такие сверки проводятся в организации независимо от осуществления обязательной ежегодной инвентаризации имущества и финансовых обязательств организации.

В актах сверки отражается информация согласно графика погашения задолженностей заказчиков и покупателей на будущий период за отгруженную покупателям продукцию или оказанные заказчикам услуги, т.е. сумма оплаты по датам, с указанием основания для оплаты, таких как номер и дата заключения договора, номер и дата выписки отгрузочных документов или актов выполненных работ.

Вместе с актом сверки покупателям и заказчикам необходимо направить письмо с просьбой рассмотреть и при отсутствии разногласий подтвердить информацию по имеющейся задолженности и порядку ее погашения в течение 10 дней со дня получения акта, а при наличии разногласий указать их причины. Акты сверки составляют в двух экземплярах, один из которых направляется покупателю или заказчику с помощью факсимильной или почтовой связи, при этом регистрируется дата его отправления; второй экземпляр регистрируется и хранится с целью последующего контроля своевременности сверки указанной задолженности.

Заказчик в свою очередь должен в течение 10 дней со дня получения указанного акта сверки подтвердить числящуюся за ним задолженность своей печатью и подписью уполномоченного лица и погасить, либо при наличии обоснованных возражений представить их. Полученный ответ также регистрируется с указанием даты его получения.

Если заказчик не признает сумму своего долга, либо отказывается выверить задолженность, то появляется необходимость принятия решения о порядке взыскания данной задолженности с помощью претензионного или судебного порядка урегулирования споров. Если ответ на обращение с просьбой сверить задолженность в установленные сроки не будет получен, то следует выясняться причины непредоставления ответа.

Пример. Согласно акту сверки взаимных расчетов за декабрь 2016 года между ООО «Трансавто» и ПАО «Евдаковский МЖК» по договору ГИ-ПР-153 от 27.12.2016 года стороны обоюдно выявили задолженность в пользу ПАО «Евдаковский МЖК» в размере 2800,0 рублей (Приложение 30).

Пример. Согласно акту сверки взаимных расчетов за 4 квартал 2016 года между ООО «Трансавто» и ООО «Воронежтрансгрупп» стороны обоюдно признали, что задолженность между ними на 31.12.2016 отсутствует (Приложение 31).

3.4. Мероприятия по совершенствованию бухгалтерского учета расчетов с заказчиками

При изучении бухгалтерского расчетов с заказчиками в ООО «Трансавто» была выявлена некорректно составленная проводка по отражению удержания из заработной платы работника стоимости оказанных ему автоуслуг. А именно в учете организации сделана запись:

Дебет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»

Кредит 62.01 «Расчеты с покупателями и заказчиками» (Приложение 28).

Следует отметить, что согласно Инструкции по применению плана счетов бухгалтерского учета, по дебету счет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» может корреспондировать только со счетами 50, 51, 52, 55, 68, 69, 71, 73, 76, 79, 90, 91, 94.

Осуществляя оказание услуги работнику в счет заработной платы, необходимо сделать следующие проводки:

Дебет 70 Кредит 90.1 - отражена выручка от реализации услуг в счет заработной платы (так как оказание автоуслуг является основным видом деятельности ООО «Трансавто»);

Дебет 90.2 Кредит 20 - списана себестоимость услуг, оказанных в счет заработной платы.

В организациях транспорта по дебету счета 90 отражаются фактические расходы по эксплуатации транспорта, а также расходы по экспедиционным и погрузочно-разгрузочным операциям (в корреспонденции со счетом 20 «Основное производство»).

В качестве мероприятий по совершенствованию системы бухгалтерского учета расчетов с заказчиками ООО «Трансавто» следует выполнять следующие требования:

- лица, имеющие отношение к обслуживанию системы дебиторской задолженности (бухгалтера, менеджеры, юристы), должны быть подготовлены, иметь навыки в областях экономики, маркетинга, управления финансами и т.д.;

- иметь форму контракта с потребителями услуг, в которой предусмотрен взаиморасчет, существенные условия, обязывающие исполнения контракта. Так как в нынешних условиях, преимущественно имеет место предоплата;

- обязательно проводить анализ состава и структуры дебиторской задолженности по определенным дебиторам. Данные о сроках образования

(погашения) задолженности должны быть регулярными и оперативными, их необходимо собирать в отдельном документе, таком как: реестр старения счетов дебиторов, кредиторов;

- давать оценку финансовой устойчивости партнера, анализируя его кредитную информацию из различных источников и собственного опыта;

- отслеживать расчеты с покупателями и заказчиками, регулярно сверять расчеты и наблюдать за состоянием расчетной дисциплины;

- учет расчетов на аналитическом счете производить по предъявлению счета. Аналитический учет должен обеспечивать получение данных по расчетным документам, по покупателям и заказчикам, причем тех, срок оплаты которых еще не наступил; вексям, по не оплаченным в срок расчетным документам и т.д.;

- необходима проверка документов внутри организации, после чего значительно увеличивается достоверность и качество документации, сокращается время на следующее устранение вновь возникших недостатков, выявленных проверяющими и обоснованных документально. Самым эффективным способом выявления и сведения к минимуму недостатков, является проведение аудиторских проверок, они могут быть как внутренние, так и внешние;

- периодически проводить мероприятия по повышению квалификации работников, что значительно сократит ошибки и недочеты в бухгалтерском учете;

- организовать комиссию по контролю дебиторской задолженности, которая должна наблюдать за состоянием рабочей системы, производить сверки расчетов с покупателями, вести картотеку с данными должников и вовремя сообщать о претензиях по оплате;

- следить за нахождением в обороте дебиторской и кредиторской задолженности, а также за их соотношением, в связи с тем, что преобладание дебиторской задолженности влияет на финансовую устойчивость

организации, а превышение кредиторской зачастую приводит к неплатежеспособности того или иного предприятия.

Соблюдение, перечисленных выше пунктов приведет к улучшению состояния системы бухгалтерского учета расчетов с покупателями и заказчиками. Так же это позволит контролировать систему управления дебиторской задолженностью с покупателями и заказчиками.

ООО «Трансавто» имеет ряд постоянных заказчиков, с которыми у них сложились устойчивые хозяйственные и расчетные отношения, а оказание услуг носит регулярный характер. Учитывая данные условия, было бы целесообразно применять расчеты в порядке плановых платежей, то есть заказчик оплачивает услуги равными суммами в сроки, установленные соглашением между исполнителем и заказчиком. Расчеты в порядке плановых платежей позволяют значительно уменьшить объем учетной и финансовой работы, поскольку отпадает необходимость контроля за оплатой каждого отдельного платежного документа. Применение данного вида расчетов значительно облегчит работу ООО «Трансавто» и упростит расчетные отношения с постоянными заказчиками услуг.

Кроме того, ООО «Трансавто» рекомендуется в учетной политике предусмотреть изменения сроков инвентаризации дебиторской и кредиторской задолженности, чтобы сверка расчетов по ним проводилась не в конце года, а ежеквартально или ежемесячно.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

ООО «Трансавто» (г. Алексеевка) является лидером в своём регионе по количеству собственного автотранспорта (как грузового, так и специализированного), имея в наличии до 180 единиц техники. Основным видом деятельности является деятельность автомобильного грузового неспециализированного транспорта.

Проведя анализ основных экономических показателей деятельности ООО «Трансавто» можно отметить, что организация является стабильно развивающейся, увеличивающей с каждым годом свою доходность. Выручка от продажи в 2015 году на 6,9%, а в 2016 году на 13,15%. На увеличение данного показателя повлияло расширение парка транспортных средств организации и увеличение, в связи с этим количества грузоперевозок и оказания прочих транспортных услуг. Расходы по обычной деятельности организации также возросли и темпы роста практически равны темпам роста выручки. Тем самым прибыль от продажи и чистая прибыль организации выросли на 189,4 и 267,2% в 2015 и в 2016 годах соответственно. В связи с развитием и расширением парка специализированных и неспециализированных автотранспортных средств среднегодовая стоимость основных средств ООО «Трансавто» также возросла.

Среднегодовая дебиторская задолженность организации в 2015 году снизилась на 13313 тысяч рублей, но в 2016 году рост показателя составил 32325 тысяч рублей. Динамика же кредиторской задолженности обратная.

Численность работников организации на протяжении исследуемого периода меняется незначительно относительно общей численности. В основном текучесть кадров в ООО «Трансавто» наблюдается в составе административного персонала. За рассматриваемый период производительность труда растет – на 3,4% в 2015 году и на 14,9% в 2016 году, что является положительной тенденцией.

Коэффициент абсолютной ликвидности свидетельствует о том, что организация не сможет погасить часть своей краткосрочной задолженности за счет денежных средств и финансовых вложений. Коэффициент быстрой (срочной) ликвидности также не соответствовало норме. Но в 2015- 2016 годах значение стало больше 1 и характеризуют, что часть кредиторской задолженности может быть немедленно погашена за счет денежных средств, а также поступлений по расчетам с дебиторов. Коэффициент текущей ликвидности также в 2014 году находился в пределах 0,65, а к 2015-2016 годам вырос до 1,19-1,54 и уже удовлетворяет норме, это означает, что часть текущих обязательств, организация может погасить, мобилизовав все оборотные активы.

Финансовое состояние ООО «Трансавто» характеризуется путем оценки ряда коэффициентов, которые в целом свидетельствуют об устойчивом финансовом положении организации. Организация наращивает свой производственный потенциал, повышает экономические показатели работы, является независимой от внешних источников финансирования и обеспечивает свою деятельность собственными средствами.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета в ООО «Трансавто», соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет руководитель общества. Для ведения текущего бухгалтерского учета в организации используется комбинированная форма счетоводства с элементами журнально-ордерной формы счетоводства через систему учетных регистров, оборотно-сальдовых ведомостей и аналитических карточек. Учет ведется с использованием машинных носителей информации (1С:Зарплата и кадры, 1С:Бухгалтерия), а также вспомогательных накопительных ведомостей, бухгалтерских справок и т.п.

Документальное оформление расчетов с заказчиками автоуслуг заключается в оформлении договоров, выставлении счетов заказчикам и выписки сопроводительных документов.

Учет расчетов с заказчиками по оказанным им автоуслугам ведется в ООО «Трансавто» на счете 62. В отчетности ООО «Трансавто» дебиторская задолженность находит свое отражение в активе бухгалтерского баланса, а в случае возникновения кредиторской задолженности при получении авансов от заказчиков - в пассиве.

В качестве рекомендаций по совершенствованию учета расчетов с заказчиками было предложено следующее: отражать стоимость услуг, оказанных работникам организации в счет заработной платы на счете 70 в корреспонденции со счетом 90.1; проводить анализ состава и структуры дебиторской задолженности по определенным заказчикам; оценивать финансовую устойчивость заказчика, анализируя его кредитную информацию из различных источников и собственного опыта; регулярно сверять расчеты с заказчиками и наблюдать за состоянием расчетной дисциплины; следить за нахождением в обороте дебиторской и кредиторской задолженности, а также за их соотношением; применять расчеты в порядке плановых платежей; в учетной политике предусмотреть изменения сроков инвентаризации дебиторской и кредиторской задолженности.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Налоговый кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс]: принят Государственной Думой 31 июля 1998 года № 146-ФЗ // Справочно-правовая система «Консультант Плюс». – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671
2. Гражданский кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс]: принят Государственной Думой 21 октября 1994 года № 51-ФЗ // Справочно-правовая система «Консультант Плюс». – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_5142
3. О бухгалтерском учете [Электронный ресурс]: Федеральный закон от 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ (ред. от 23.05.2016) // Справочно-правовая система «Консультант Плюс». – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855
4. Об утверждении положений по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008) и «Изменения оценочных значений» (ПБУ 21/2008) [Электронный ресурс]: Приказ Минфина России от 06 октября 2008 года № 106н (ред. от 06.04.2015) // Справочно-правовая система «Консультант Плюс». – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_81164/2ff7a8c72de3994f30496a0ccbb1ddafdaddf518
5. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99) [Электронный ресурс] : Приказ Минфина России от 06 июля 1999 года № 43н (ред. от 08.11.2010) // Справочно-правовая система «Консультант Плюс». – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_18609
6. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 [Электронный ресурс]: Приказ Минфина России от 06 мая 1999 года № 32н (ред. от 06.04.2015) // Справочно-правовая система

«Консультант Плюс». – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_6208

7. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99 [Электронный ресурс] : Приказ Минфина России от 06 мая 1999 года № 33н (ред. от 06.04.2015) // Справочно-правовая система «Консультант Плюс». – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_12508

8. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007 [Электронный ресурс] : Приказ Минфина России от 27 декабря 2007 года № 153н (ред. от 24.12.2010) // Справочно-правовая система «Консультант Плюс». – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_63465

9. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02 [Электронный ресурс]: Приказ Минфина России от 19 ноября 2002 года (ред. от 06.04.2015) // Справочно-правовая система «Консультант Плюс». – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_40313

10. Алексеева, Г.И. Инвентаризация расчетов как элемент управления дебиторской задолженностью [Текст] / Г.И. Алексеева, А.М. Парагульгов // Бухгалтер и закон. – 2010. – № 4. – С. 5-14.

11. Артюхова, А.В. Анализ финансового состояния предприятия: сущность и необходимость проведения [Текст] / А.В. Артюхова, А.А. Литвин // Молодой ученый. – 2015. – №11. – С. 744-747.

12. Ахметова, А.Е. Систематизация структуры и классификация дебиторской задолженности предприятия [Текст] / А.Е. Ахметова // Путь науки. – 2015. – № 2. – С. 154.

13. Бортникова, И.М. Методы контроля над дебиторской задолженностью [Текст] / И.М. Бортникова, А.И. Осипова, Е.С. Чепец // Успехи современной науки. – 2015. – № 3. – С. 21-23.

14. Ботвич, А.В. Дебиторская и кредиторская задолженность предприятий: анализ и управление [Текст] / А.В. Ботвич, Н.М. Бутакова, А.В. Забурская, А.В. Пабст // Научные итоги года: достижения, проекты, гипотезы. – 2014. – № 4. – С. 128-136.

15. Вовнянко, Е.А. Пути совершенствования бухгалтерского учета расчетов с покупателями и заказчиками [Текст] / Е.А. Вовнянко, Л.А. Прамонова // Экономика, управление, финансы: материалы VI междунар. науч. конф. (г. Краснодар, февраль 2016 г.). – Краснодар: Новация, 2016. – С. 87-90.

16. Галанова, Т.А. Особенности учета расчетов с покупателями в организациях электронной торговли [Текст] / Т.А. Галанова // Современное развитие малого бизнеса. – 2014. – С. 10-12.

17. Герасимова, Л.Н. Развитие бухгалтерского учета в России и Болгарии в условиях глобализации экономики [Текст] / Л.Н. Герасимова // Монография. – М., 2015. – 300 с.

18. Грасс, Е.Ю. Анализ ликвидности баланса по новым формам Бухгалтерской отчетности 2011 года [Текст] / Е.Ю. Грасс // Экономический анализ: теория и практика. – 2012. – № 27. – С. 54-60.

19. Данилова, Е.А. Факторинг как инструмент минимизации дебиторской задолженности [Текст] / Е.А. Данилова // Международный журнал экспериментального образования. – 2011. – № 8. – С. 216.

20. Кайдарова, Г.А. Зарубежный опыт организации учета расчетов с покупателями [Текст] / Г.А. Кайдарова // Альманах Современной науки и образования. – 2012. – № 6. – С. 67-70.

21. Карпов, В.В. Актуальные вопросы развития экономики [Текст] / В.В. Карпов, А.И. Ковалев // Сборник трудов конференции. – М., 2014. 550 с.

22. Кипа, Е.Г. Дебиторская и кредиторская задолженность: бухгалтерский учет и оценка [Текст] / Е.Г. Кипа // Бизнес в законе. Экономико-юридический журнал. – 2011. – № 2. – С. 348-351.

23. Кирсанов, А.П. Моделирование многостороннего взаимозачета платежей [Текст] / А.П. Карсанов, А.А. Кузнецов, И.А. Папшева // Вестник Московского университета им. С.Ю. Витте. Серия 1: экономика и управление. – 2014. – № 2 (8). – С. 52-57.

24. Комогорцев, В.И. Предложения по совершенствованию методики ФСФО для управления финансовой устойчивостью на предприятиях в сфере розничной торговли [Текст] / В.И. Комогорцев // Фундаментальные и прикладные исследования: проблемы и результаты. – 2013. – № 5. – С. 142-146.

25. Кузнецова, А.А. Зачет взаимных требований с контрагентами [Текст] / А.А. Кузнецова // Студенческая наука и 21 век. – 2014. – № 11. – С. 132-135.

26. Кучинова, Я.С. Аналитический и синтетический учет расчетов с покупателями и заказчиками [Текст] / Я.С. Кучинова, Е.А. Боброва // Новая наука: опыт, традиции, инновации. – 2016. – № 3-1 (71). – С. 111-117.

27. Макарова, О.В. Инвентаризация расчетов: проблемы и решения [Текст] / О.В. Макарова, О.С. Котельник // Молодой ученый. – 2016. – №6. – С. 493-498.

28. Мамбетова, А.А. Кредиторская задолженность как источник финансирования [Текст] / А.А. Мамбетова // Управление в социально-экономических системах. – 2014. – С. 118-121.

29. Мельник, Л.А. Учет расчетов с покупателями и заказчиками: проблемы теории и практики [Текст] / Л.А. Мельник // Сборник научных трудов по материалам 26 международной научно-практической студенческой конференции «НИРС – первая ступень в науку». – 2013. – С. 214-217.

30. Мельникова, Л.А. Реализация контрольной функции бухгалтерского учета за состоянием экономического субъекта [Текст] / Л.А. Мельникова // Актуальные проблемы учета, экономического анализа и финансово-хозяйственного контроля деятельности организации. – 2015. – С. 160-162.

31. Остапова, В.В. Аудит расчетов с покупателями и заказчиками: методический и практический аспект [Текст] / В.В. Остапова, А.В. Яцюк // Вестник Сибирского университета потребительской кооперации. – 2014. – № 3(10). – С. 51-59.
32. Парасоцкая, Н.Н. Особенности учета и налогообложения операций по взаимозачету и бартеру [Текст] / Н.Н. Парасоцкая // Инновационное развитие. – 2013. – № 1 (13). – С. 116-122.
33. Посохина, А.В. Построение методики аудита дебиторской задолженности на примере малого предприятия строительства отрасли [Текст] / А.В. Посохина, Е.С. Быстрых // Развитие учетно-аналитической и контрольной системы в условиях глобализации экономических процессов. – 2015. – С. 178-190.
34. Ратовская, С.А. Дебиторская и кредиторская задолженность в отчетности [Текст] / С.А. Ратовская // Советник бухгалтерского государственного и муниципального учреждения. – 2015. – № 6 (126). – С. 36-41.
35. Рура, О.В. Совершенствование классификации дебиторской задолженности [Текст] / О.В. Рура, Ю.Л. Анохина // Вестник. – 2012. – № 130. – С. 210-215.
36. Савицкая, Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия [Текст] / Г.В. Савицкая. – М.: ИНФРА-М, 2013. – 345 с.
37. Салахутдинова, Э.Р. Организация аналитического и синтетического учета расчетов с покупателями и заказчиками [Текст] / Э.Р. Салахутдинова, В.А. Давыдова // Science Time. – № 11(23). – С. 483-487.
38. Семенихин, В.В. Дебиторская задолженность в бухгалтерском учете [Текст] / В.В. Семенихин // Все для бухгалтера. – 2010. – № 3. – С. 14-16.
39. Семенихин, В.В. Дебиторская и кредиторская задолженность: бухгалтерский учет расчетов [Текст] / В.В. Семенихин // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. – 2012. – № 12. – С. 28-37.

40. Сергеева, А.Э. Инвентаризация как элемент метода бухгалтерского учета и хозяйственного контроля [Текст] / А.Э. Сергеева, Ю.А. Петровина // Молодой ученый. – 2014. – № 21.2. – С. 76-78.

41. Сурикова, Е.А. Дебиторская задолженность: сущность, анализ, управление [Текст] / Е.А. Сурикова, И.Н. Раздерищенко // Новый взгляд. Международный научный вестник. – 2014. – № 4. – С. 231-240.

42. Толмачева, В.А. Особенности учета расчетов с покупателями и заказчиками [Текст] / В.А. Толмачева // Аналитические и финансово-экономические аспекты развития региональной экономики. – 2015. – С. 269-272.

43. Фабриций, М.В. Современная практика использования взаимозачета и бартера как неденежных форм расчетов [Текст] / М.В. Фабриций // Современные тенденции в экономике и управлении: новый взгляд. – 2014. – № 26. – С. 82-87.

44. Фаррахова, Ф.Ф. Особенности списания дебиторской задолженности в бухгалтерском и налоговом учете [Текст] / Ф.Ф. Фаррахова, Ю.Я. Рахматуллин // Известия Оренбургского государственного аграрного университета. – 2014. – № 2. – С. 252-255.

45. Ясенко, Г.Н. Учет и списание безнадежной дебиторской задолженности [Текст] / Г.Н. Ясенко, А.М. Панеш // Информационное обеспечение эффективного управления деятельностью экономических субъектов. – 2016. – С. 238-242.

