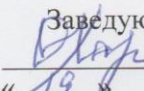
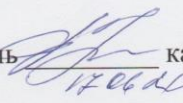


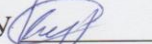
Федеральное государственное автономное  
образовательное учреждение  
высшего образования  
«СИБИРСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»  
Институт экономики, управления и природопользования  
Кафедра бухгалтерского учета и статистики

УТВЕРЖДАЮ  
Заведующий кафедрой  
 О.Н. Харченко  
« 19 » 06 2020 г.

**БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА**

УЧЕТ И АНАЛИЗ ДЕБИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ В СТРОИТЕЛЬНЫХ  
ОРГАНИЗАЦИЯХ  
(на примере ООО «Монолитстрой»)

Научный руководитель  канд. экон. наук., доцент Т.А. Цыркунова

Выпускник ЭЭ16-02БУ  К.А. Сыромятников

Красноярск 2020

## СОДЕРЖАНИЕ

Введение.....	3
1 Учет дебиторской задолженности ООО «Монолитстрой».....	6
1.1 Организационно – экономическая характеристика и порядок ведения бухгалтерского учета ООО «Монолитстрой».....	6
1.2 Учет расчетов с покупателями и заказчиками в ООО «Монолитстрой»...	12
1.3 Учет расчетов с разными дебиторами в ООО «Монолитстрой» .....	27
2 Анализ дебиторской задолженности ООО «Монолитстрой».....	38
2.1 Анализ динамики и структуры дебиторской задолженности .....	38
2.2 Анализ оборачиваемости и ликвидности дебиторской задолженности ....	52
2.3 Рекомендации по совершенствованию управления дебиторской задолженностью .....	55
Заключение .....	61
Список использованных источников .....	63
Приложения А - Е.....	69 - 80

## ВВЕДЕНИЕ

В процессе финансово-хозяйственной деятельности у предприятия постоянно возникает потребность в проведении расчетов со своими контрагентами, бюджетом, налоговыми органами. Отгружая произведенную продукцию или оказывая некоторые услуги, предприятие, как правило, не получает деньги в оплату немедленно, т.е. по сути оно кредитует покупателей. Поэтому в течение периода от момента отгрузки продукции до момента поступления платежа средства предприятия находятся в состоянии дебиторской задолженности, уровень которой определяется многими факторами: вид продукции, емкость рынка, степень насыщенности рынка данной продукцией, условия договора, принятая на предприятии система расчетов и др.

В основе финансовой деятельности коммерческих предприятий лежит постоянный кругооборот денежных средств, авансированных для производства и сбыта продукции. В каждом хозяйственном цикле эти средства должны возобновляться, то есть с прибылью возвращаться предприятию. Дебиторская задолженность является одним из основных источников формирования финансовых потоков платежей. От состояния расчетов с дебиторами во многом зависит платежеспособность организации, ее финансовое положение и инвестиционная привлекательность.

Актуальность вопросов учета, анализа и управления дебиторской задолженностей имеют очень большое значение для предприятий, функционирующих в условиях рынка, так как эффективное управление этой частью текущих активов является неотъемлемым условием поддержания требуемого уровня ликвидности и платежеспособности.

Актуальность темы работы обоснована тем, что динамика изменения дебиторской и кредиторской задолженностей, их состав, структура и качество, а также интенсивность их увеличения или уменьшения оказывают большое влияние на оборачиваемость капитала, вложенного в текущие активы, а, следовательно, на финансовое состояние предприятия – его платежеспособность

и финансовую устойчивость, поэтому управление дебиторской задолженностью имеет огромное значение для предприятия.

Анализ дебиторской задолженности включает комплекс взаимосвязанных вопросов, относящихся к оценке финансового положения предприятия. Потребность в этом возникает у руководителей соответствующих служб; аудиторов, проверяющих правильность отражения долгов дебиторов и задолженности кредиторам; у финансовых аналитиков кредитных организаций и инвестиционных институтов. Однако первоочередное внимание анализу долговых обязательств должны уделять менеджеры самого предприятия.

Целью бакалаврской работы является разработка рекомендаций по совершенствованию учета и управления дебиторской задолженностью ООО «Монолитстрой» на основе оценки порядка ведения учета и анализа дебиторской задолженности.

Исходя из поставленной цели, можно сформулировать следующие задачи:

- оценить порядок ведения учета дебиторской задолженности в ООО «Монолитстрой»;
- провести анализ дебиторской задолженности ООО «Монолитстрой»;
- разработать рекомендации по совершенствованию организации учета и ускорению оборачиваемости дебиторской задолженности в ООО «Монолитстрой».

Объект исследования - дебиторская задолженность ООО «Монолитстрой».

Предмет исследования – система бухгалтерского учета и аналитические показатели.

При подготовке дипломной работы использованы нормативно - правовые акты Российской Федерации, статьи периодических изданий по вопросам бухгалтерского учета и экономического анализа в рамках выбранной тематики, труды ведущих отечественных и зарубежных авторов, документы и бухгалтерская отчетность ООО «Монолитстрой», ресурсы сети Internet.

Методологической основой научного исследования являлись принципы диалектической логики, системный подход, анализ. В качестве инструментов

научного исследования применялся метод анализа и синтеза данных, метод дедукции и индукции, сравнения. В качестве специальных методов анализа использовался метод группировки, графический метод, горизонтальный и вертикальный метод.

Практическая значимость данной бакалаврской работы заключается в составлении наиболее эффективных рекомендаций по совершенствованию управления дебиторской задолженностью в строительных организациях.

По материалам бакалаврской работы была опубликована научная работа: Сыромятников К. А. Учет дебиторской и кредиторской задолженности в строительных организациях // Проблемы современной экономики : тез. докл. XXVI межрегио-нал. науч.-практ.конф. студ. и аспирантов экон. спец. – Красноярск : Сиб. федер. ун-т, 2020. – С. 36-38.

Работа состоит из введения, двух глав, заключения, списка используемых источников и 6 приложений, расположена на 67 листах. При написании дипломной работы было использовано 46 литературных источников.

Во введении обоснована актуальность выполненного исследования, сформулированы цель и задачи работы, определен объект исследования.

В первой главе дается характеристика деятельности ООО «Монолитстрой» и рассматриваются вопросы учета и отражения в отчетности дебиторской задолженности.

Во второй части работы проведен анализ основных экономических показателей, а также анализ структуры и динамики дебиторской задолженности, проведена оценка оборачиваемости и ликвидности, разработаны рекомендации по совершенствованию организации учета и ускорению оборачиваемости дебиторской задолженности в ООО «Монолитстрой».

В заключении обобщены результаты бакалаврской работы, сформулированы основные выводы проведенных в работе исследований.

## **1 Учет дебиторской задолженности ООО «Монолитстрой»**

### **1.1 Организационно – экономическая характеристика и порядок ведения бухгалтерского учета ООО «Монолитстрой»**

Общество с ограниченной ответственностью «Монолитстрой» действует на основании Гражданского кодекса Российской Федерации, Федерального закона «Об обществах с ограниченной ответственностью», а также иного применимого законодательства.

Сокращенное фирменное наименование на русском языке – ООО «Монолитстрой», на английском языке – «*MONOLITSTROY*».

Место нахождения: г. Красноярск, ул. 78 Добровольческой бригады, д. 15.

Общество имеет филиал по адресу: 121108, город Москва, улица Германа Курина, дом 10, корпус 1.

Размер уставного капитала 400 000 000 руб.

Форма собственности – частная собственность. Зарегистрировано 24 мая 2004 года регистрирующим органом Инспекция Министерства Российской Федерации по налогам и сборам по Советскому району г. Красноярска Красноярского края. Сайт компании - <http://www.monolit-holding.ru/> .

Юридическому лицу присвоены ОГРН 1022402484686, ИНН 2451000688, КПП 246501001. Организация находится на общей системе налогообложения

Среднесписочная численность сотрудников за 2019 год – 147 человек.

ООО «Монолитстрой» представляет собой подразделение компании ООО «Монолитхолдинг» и отвечает за строительство жилых и нежилых зданий, а также производство строительных работ. В свою очередь деятельностью по оказанию услуг в области бухгалтерского учета для ООО «Монолитстрой» занимается ООО «Финансово-расчетный центр».

ООО «Финансово-расчетный центр» находится по адресу: город Красноярск, улица 78 Добровольческой Бригады, 15, офис 266. Среднесписочная численность работников на 2019 год – 104 человека.

Сегодня «Монолитхолдинг» — это группа компаний, обеспечивающая полный комплекс строительно-монтажных работ. На рынке компания работает уже четверть века.

Предприятие «Монолитстрой» было создано в 1989 году группой энтузиастов, которые первыми в городе стали осваивать технологию монолитного домостроения. За 30 лет оно превратилась в огромный холдинг, который включает в себя компании различных направлений деятельности: инвестиционные, промышленные, строительные, проектные и сервисные. За счет этого в Холдинге обеспечен полный строительный цикл: от проектирования, производства строительных материалов и собственно строительства до продажи и эксплуатации объектов.

Общество с ограниченной ответственностью «Монолитстрой», создано на основе добровольного соглашения физических лиц, объединивших свои средства для совместной предпринимательской деятельности. Общество зарегистрировано Администрацией Центрального района г. Красноярск за № 651 от 19 июля 1996 г. в связи с изменением организационно-правовой формы и является правопреемником ТОО ХСП «Монолитстрой», зарегистрированного Администрацией Центрального района г. Красноярск за №131 от 29 марта 1993.

Основной вид деятельности ООО «Монолитстрой» - Разборка и снос зданий (43.11). Дополнительные виды деятельности перечислены в Приложении А.

Руководство текущей деятельностью ООО «Монолитстрой» осуществляется исполнительным единоличным органом Общества — Директором, который самостоятельно определяет и принимает решения по изменению структуры организации, ее штатного расписания, назначает на должность и освобождает от должности работников организации согласно требованиям трудового законодательства.

ООО «Монолитстрой» предоставляет возможность своим сотрудникам проходить обучение и повышение квалификации за счет организации. Предприятие также следит за новейшими техническими и технологическими

разработками в сфере строительства. Это позволяет предоставлять высококвалифицированные услуги своим заказчикам.

ООО «Монолитстрой» имеет самостоятельный баланс, круглую печать, содержащую полное наименование фирмы на русском языке, штампы, бланки со своим наименованием и действует согласно Уставу, который утвержден его учредителем.

Устав Общества определяет основные направления, цели деятельности, уставный фонд Общества, права и обязанности участников общества, порядок управления деятельностью, а также другие вопросы.

Всё руководство предприятием на себя берет руководитель, в лице директора. Ответственность за организацию бухгалтерского учета, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет руководитель предприятия [Приложение Б, пункт 3].

Бухгалтерский учет в организации осуществляется бухгалтерией, возглавляемой главным бухгалтером. Главный бухгалтер обеспечивает организацию бухгалтерского учета на предприятии и контроль за рациональным, экономным использованием всех видов ресурсов, сохранностью собственности, активным воздействием на повышение эффективности хозяйственной деятельности предприятия. Без подписи главного бухгалтера запрещены любые перемещения товарно-материальных ценностей и денежных средств. Расчетные обязательства предприятия без подписи главного бухгалтера считаются недействительными и не должны приниматься к исполнению.

На рабочем месте каждого бухгалтера установлена версия программы «1С: Предприятие», включающая в себя компоненты: «1С: Бухгалтерия 8», «1С: Зарплата и управление персоналом 8», «1С: Документооборот 8», «1С: Платежные документы 8», «1С: Налогоплательщик 8».

Ответственность за формирование учетной политики ООО «Монолитстрой» несет главный бухгалтер, утверждает учетную политику руководитель предприятия.

В учетной политике ООО «Монолитстрой» установлено, что:



- отчетным годом организации признается календарный год, под которым понимается период времени с 1 января по 31 декабря включительно;
- в соответствии со ст. 6 Закона N 129-ФЗ ответственность за организацию бухгалтерского учета в организации, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет руководитель ООО «Монолитстрой»;
- бухгалтерский учет в организации осуществляется уполномоченной организацией ООО «Финансово-расчетный центр». Контроль за ведением бухгалтерского учета возлагается на главного Бухгалтера ООО «Монолитстрой»;
- бухгалтерский учет в организации ведется в соответствии с рабочим планом счетов, разработанным на основе типового Плана счетов бухгалтерского учета, рекомендуемого организациям к использованию Приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. N 94н "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению";
- для документального подтверждения фактов хозяйственной деятельности организации применяются унифицированные формы первичной учетной документации, утвержденные Госкомстатом России по согласованию с Минфином России и Минэкономки России, в случае отсутствия унифицированного аналога применяются самостоятельно разработанные формы документов, отвечающие требованиям ст. 9 Закона N 129-ФЗ;
- в целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности организация проводит инвентаризацию имущества и обязательств, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка. Помимо случаев обязательного проведения инвентаризации, перечисленных в ст. 12 Закона N 129-ФЗ, организация ежемесячно проводит выборочные инвентаризации материальных ценностей по местам их хранения. Состав инвентаризационной комиссии, сроки и порядок ее деятельности определяются приказом руководителя;

- в соответствии с п. 25 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. N 3411, организация ведет бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций в рублях и копейках;
- предприятием в отчетном году создается резерв сомнительных долгов по расчетам с другими организациями и гражданами за продукцию, товары, работы и услуги, начисление резерва проводится ежеквартально;
- сомнительным долгом считается любая задолженность, возникшая в связи с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг, по заемным обязательствам и авансам выданным в случае, если эта задолженность не погашена в сроки, установленные договором и не обеспечена залогом, поручительством, банковской гарантией;
- размер резерва по сомнительным долгам рассчитывать исходя из сроков задержки платежей в следующем порядке: по задержкам со сроком менее 90 дней -отчисления в резерв не производить; по задержкам со сроком от 90 дней (включительно)- отчислять в резерв 100 % от суммы задолженности, создание резерва отражать в учете проводкой Д91-2 «прочие расходы» К63 «резерв по сомнительным долгам».
- при поступлении оплаты от покупателя признавать внереализационный доход в качестве восстановления резерва в части погашения дебиторской задолженности (Д63 К91-1),
- производить инвентаризацию резерва по сомнительным долгам по состоянию на 31.12.2015 года, сумму неиспользованного резерва переносить на следующий год;
- просроченную дебиторскую задолженность с истекшим сроком исковой давности (три года) переводится из разряда сомнительной в безнадежную и списывается на убытки (п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом МФ РФ от 29.07.1998 г. № 34н);

Основными функциями бухгалтера, осуществляющего расчеты с поставщиками и подрядчиками, являются:

- прием и обработка первичных документов по расчетам с поставщиками и подрядчиками, контроль правильности предоставленных первичных документов, соответствия их реальному объему выполненных работ, предоставленных услуг, поставленных товарно-материальных ценностей;
- обработка первичных документов. Введение данных первичных документов в программу автоматизации бухгалтерского учета «1С: Предприятие»;
- ведение аналитического и синтетического учета расчетов с поставщиками и подрядчиками;
- контроль правильности и своевременности расчетов с поставщиками и подрядчиками.

Основными функциями бухгалтера, осуществляющего расчеты с покупателями и заказчиками являются:

- выставление счета покупателям на оплату товаров, работ, услуг;
- выписка документов покупателям на реализацию товаров, работ, услуг (акты, товарные накладные, счета-фактуры и пр.);
- формирование записей в книге продаж, составление журнала счетов-фактур выданных;
- отслеживание своевременного подтверждения контрагентами получения оборудования, работ, услуг;
- подготовка и предоставление данных по дебиторской задолженности и по авансам полученным;
- осуществление оприходования на основании первичных документов товаров.

В данной главе была представлена организационно-экономическая характеристика ООО «Монолитстрой» и рассмотрен порядок ведения бухгалтерского учета на предприятии. Из параграфа мы узнали, что ООО

«Монолитстрой действует на основании Гражданского кодекса Российской Федерации, Федерального закона «Об обществах с ограниченной ответственностью», а также иного применимого законодательства. Бухгалтерский учет на предприятии ведется в соответствии с Законом № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом МФ РФ от 29.07.1998 г. № 34н).

## **1.2 Учет расчетов с покупателями и заказчиками в ООО**

### **«Монолитстрой»**

В ООО «Монолитстрой» большая часть дебиторской задолженности образуется при расчетах с покупателями и заказчиками. Задолженность покупателей и заказчиков отражается во внутренней форме организации «Наличие и движение дебиторской задолженности».

Отношения между ООО «Монолитстрой» и ее заказчиками оформляются договорами. Договоры составляются для строительно-монтажных работ, для поставки и для оказания услуг. Все договоры типовые.

В договоре поставки прописаны общие положения, порядок поставки, количество, качество, ассортимент и комплектность товара, цена и порядок расчетов, ответственность сторон, порядок разрешения споров, срок действия договора, гарантийный период, адреса, реквизиты подписи сторон и прочие условия.

При возникновении необходимости поставки партии товаров покупатель подает заявку ООО «Монолитстрой», содержащую сведения о наименовании, количестве, ассортименте, комплекте требуемых товаров, цену товаров, сроке и порядке оплаты стоимости товаров, а также сроки, адрес их поставки.

На основании заявки, полученной от покупателя, ООО «Монолитстрой» составляет и направляет покупателю на материальном носителе подписанную со своей стороны для рассмотрения и подписания спецификацию (в двух

экземплярах) на поставку партии товаров, содержащую условия о наименовании, количестве, ассортименте, комплекте требуемых товаров, цену товаров, общую стоимость поставляемых товаров, сроке и порядке оплаты стоимости товаров, а также сроки, адрес их поставки и при необходимости иные условия по усмотрению сторон.

Количество, ассортимент и комплектность товаров определяются на каждую конкретную партию товара в спецификации и фиксируется в товарной накладной.

Цена поставляемых товаров определяется на дату получения ООО «Монолитстрой» заявки от Покупателя согласно действующим у ООО «Монолитстрой» ценам и отражается в Спецификациях и соответствующих товарных документах.

Оплата стоимости товаров производится покупателем на основании счета путем перечисления денежных средств на расчетный счет ООО «Монолитстрой» по реквизитам, указанным в договоре. Днем оплаты считается день поступления денежных средств на расчетный счет.

Счета-фактуры оформляются в соответствии с требованиями действующего налогового законодательства.

ООО «Монолитстрой» гарантирует своим покупателям и заказчикам, что качество и комплектность поставляемого товара соответствует заявленным в договоре и спецификациях требованиям, а также нормам ГОСТа, ТУ, инструкциям и иной нормативно-технической документации на заявленный вид товара, действующей на территории Российской Федерации, что подтверждает паспортом качества, выданным товаропроизводителем, либо сертификатом соответствия качества, и товары в споре и под арестом не состоят, не являются предметом залога и не обременены другими правами третьих лиц, что отражает в договоре.

Договор вступает в силу с момента его подписания сторонами и действует до 31 декабря текущего года, после чего он автоматически продлевается каждый раз на следующий календарный год до тех пор, пока одна из сторон не сделает

письменное заявление о его прекращении не позднее, чем за 30 дней до истечения срока договора или предполагаемой даты расторжения договора.

При проведении расчетных операций с покупателями по поставке материалов первичными документами считаются:

- накладная на отпуск материалов на сторону (форма N М-15),
- товарная накладная (форма № ТОРГ-12).
- договор поставки.

Для выполнения строительно-монтажных работ между сторонами заключается договор подряда, в котором определяется предмет договора, права и обязанности сторон, порядок приемки, требование к качеству, уточняется гарантийный срок, размер оплаты и аванса за выполненные работы.

В качестве основных первичных документов по строительно-монтажным работам применяются следующие унифицированные формы:

- акт о приемке выполненных работ (форма № КС-2);
- справка о стоимости выполненных работ и затрат (форма № КС-3);
- общий журнал работ (форма № КС-6);
- журнал учета выполненных работ (форма № КС-6а);
- акт о сдаче в эксплуатацию временного (нетитульного) сооружения (Форма № КС-8);
- акт о разборке временных (нетитульных) сооружений (форма № КС-9);
- акт об оценке подлежащих сносу (переносу) зданий, сооружений и насаждений (форма № КС-10);
- акт приемки законченного строительством объекта (форма № КС-11);
- акт приемки законченного строительством объекта приемочной комиссией (форма № КС-14);
- акт о приостановлении строительства (форма № КС-17);

– акт о приостановлении проектно-изыскательских работ по неосуществленному строительству (форма № КС-18).

Для того, чтобы зафиксировать сделанные работы для заказчика, используют утвержденный акт о приемке осуществленных работ. Акт приемки законченного строительством объекта (форма № КС-11) применяется как документ приемки законченного строительством объекта производственного и жилищно-гражданского назначения всех форм собственности (здания, сооружения, их пусковых очередей, включая реконструкцию, расширение и техническое перевооружение) при их полной готовности в соответствии с утвержденным проектом, договором подряда.

Форма № КС-11, являющаяся основанием для окончательной оплаты всех выполненных исполнителем работ, составляется в необходимом количестве экземпляров и подписывается генеральным подрядчиком и заказчиком или другим лицом, на это уполномоченным.

Акт приемки законченного строительством объекта приемочной комиссией (форма № КС-14) является документом по приемке и вводу законченного строительством объекта производственного и жилищно-гражданского назначения и зачисления его в состав основных средств всех форм собственности, включая федеральную, а также объектов, сооруженных за счет льготного кредитования.

Журнал учета выполненных работ (форма № КС-6а) является основным первичным документом, отражающим технологическую последовательность, сроки выполнения и условия производства строительно-монтажных работ и ведется ответственным за строительство того или иного сооружения. Вышеуказанный журнал является накопительным документом, на основании которого составляются акт о приемке выполненных работ (форма № КС-2) и справка о стоимости выполненных работ (форма № КС-3).

Общий журнал работ (форма № КС-6) применяется для учета выполнения СМР. Это основной первичный учетный документ, который отражает технологическую последовательность, сроки, качество и условия производства

СМР и ведется производителем работ, руководителем смены, ответственным за строительство здания или сооружения при реконструкции, расширении отдельных или группы однотипных одновременно строящихся объектов, расположенных в пределах строительной площадки.

Основанием для расчетов за выполненные работы является Справка о стоимости выполненных работ и затрат по форме № КС-3, которая подписывается заказчиком и генподрядчиком и скрепляется печатью.

Акт по форме № КС-8 составляется исполнителем СМР в необходимом количестве экземпляров и передается по принадлежности, как правило, в трех экземплярах - бухгалтерии, лицу, принявшему объект (эксплуатируемой организации); последний экземпляр находится на хранении у лица, сдавшего объект. Материалы, подлежащие возврату, указываются в таблице акта с учетом их количества и процента годности.

Ликвидация указанных объектов оформляется актами о разборке временных (нетитульных) сооружений (форма № КС-9), которые составляются комиссией, специально назначенной распоряжением руководителя строительной организации или уполномоченного лица с указанием всех необходимых данных по объекту (например, предполагаемый возврат материалов и т.д.).

Для ликвидации зданий и сооружений, строений и т.д. строительные организации должны составлять акт об оценке подлежащих сносу (переносу) зданий, строений, сооружений и насаждений (форма № КС-10). Данная форма применяется для определения размера материального ущерба, причиненного владельцу (собственнику) здания, строения, сооружения (как правило, физическому или юридическому лицу). Для составления и подписания данного акта назначается комиссия, в состав которой должны входить представители заказчика (застройщика) вновь строящегося объекта, представители БТИ.

Первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета и бухгалтерская отчетность должны храниться не менее пяти лет в соответствии с правилами архивного делопроизводства. Ответственность за организацию



хранения учетных документов, регистров бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности несет руководитель организации.

Покупателями и заказчиками у предприятия ООО «Монолитстрой» выступают исключительно юридические лица.

В общей сумме дебиторской задолженности строительной организации ООО «Монолитстрой» значительную долю составляет задолженность заказчиков (застройщиков). Подрядная строительная организация в составе дебиторской задолженности, относящейся к заказчикам (застройщикам), отражает числящуюся на отчетную дату в бухгалтерском учете задолженность заказчиков (застройщиков) в сумме, соответствующей условиям договоров строительного подряда.

Величина образующейся дебиторской задолженности напрямую зависит от особенности деятельности организации, в данном случае – строительной. Строительным организациям характерны:

- долгосрочный характер выполнения строительных работ;
- использование большого объема строительного материала
- сложность и высокая себестоимость строительных объектов;
- влияние сезонных условий на процесс осуществления и сдачи строительных работ.

Дебиторская задолженность подрядной строительной организации погашается заказчиком (застройщиком) как денежным, так и не денежным способом, если это предусмотрено договором строительного подряда.

При поступлении денежных средств на расчетный счет или наличных денежных средств в кассу фирмы, составляется приходный кассовый ордер, выписка банка по расчетному счету, чек контрольно-кассовых машин.

При расчетах также используются счета-фактуры, в которых показывается налог на добавленную стоимость, который начислен за предоставленные продукты или оказанные услуги.

Учет дебиторской задолженности, которая возникает с момента выполнения работы до момента оплаты услуг заказчиком, ведется на счете 62

«Расчеты с покупателями и заказчиками» с использованием следующих субсчетов:

- 62.21 «Расчеты с покупателями и заказчиками (в валюте)»
- 62.31 «Расчеты с покупателями и заказчиками (в у.е.)»
- 62.03 «Векселя полученные»
- 62.02 «Расчеты по авансам полученным»
- 62.22 «Расчеты по авансам полученным (в валюте)»
- 62.32 «Расчеты по авансам полученным (в у.е.)»
- 62.ОТ «Расчеты по авансам полученным (в у.е.) в счет отгрузки»
- 62.Р «Расчеты с розничными покупателями»

Величина предварительной оплаты и авансов, которые получены от покупателей, принимаются к учету на счете 62 «Расчеты с заказчиками и покупателями» отдельно. Долги покупателей, которые обеспечены предоставленными им векселями, также принимаются к учету обособленно. Положительные суммовые разницы, которые образуются по обычным видам деятельности, показываются по дебету счета 62 и кредиту счета 90 «Продажи».

Отрицательные суммовые разницы записывают по данным счетам сторнировочной записью. Положительные курсовые разницы от прочей работы принимаются к учету по дебету счета 62 и кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы», а отрицательные – по кредиту счета 62 и дебету счета 91.

Невостребованная в срок задолженность заказчиков и покупателей переносится в дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы» или 63 «Резервы по сомнительным долгам» с кредита счета 62.

Часто клиент вносит деньги за продукцию, работы, услуги вперед, то есть фирма получает предоплату или аванс. В такой ситуации по счету 62 формируется кредиторская задолженность.

Синтетический учет обобщает и группирует сведения о прохождении и составе средств фирмы, их потребителей и источников в едином денежном выражении, создавая образование сумм для отчетности, общей для каждого

счета – для составления баланса и прочих форм отчетности. Сальдо синтетического счета установленного номера в плане счетов должно быть равно величине сальдо всех аналитических счетов того же номера, а размер оборотов по кредиту и дебету синтетического счета равны соответственно размерам оборотов по кредиту и дебету всех аналитических счетов данного номера.

Аналитический учет по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» осуществляется по каждому предъявленному покупателям счету, а при расчетах плановыми платежами – по каждому заказчику и покупателю. Разработка аналитического учета должна создавать возможность получения сведений в разрезе покупателей:

- по документации, срок оплаты которой не наступил;
- авансам полученным;
- неоплаченным в срок документам;
- вексям, дисконтированным (учтенным) в банках;
- вексям, срок оплаты которых не наступил;
- вексям, не оплаченным в срок.

Аналитический учет по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» ведется в разрезе покупателей и заказчиков.

Аналитический и синтетический учет дебиторской и кредиторской задолженностей в ООО «Монолитстрой» составлен таким образом, чтобы обеспечить простоту формирования необходимых раскрытий информации в финансовой отчетности, а также управление расчетами с дебиторами и кредиторами.

Точная организация расчетов с покупателями и заказчиками оказывает непосредственное влияние на ускорение оборачиваемости оборотных средств и своевременное поступление денежных средств [8].

Счет 62 «Расчеты с заказчиками и покупателями» корреспондирует с такими счетами, как: 50, 51, 52, 57, 55, 60, 90 и пр.

Дебиторскую задолженность можно разделить на истребованную, т.е. признанную не удовлетворенной должником, не учитывая принятые меры по ее

возвращению кредитором, и неистребованную. В последней ситуации считается, что кредитор не предпринял нужных действий, которые подтверждены документально, по ее возврату, включая попытку возвращения через суд.

Неистребованная дебиторская задолженность переносится кредитором на убытки только по окончании трех лет со дня фактического получения фирмой - должником товаров (работ, услуг). Если в будущем сумма дебиторской задолженности поступит, то ее оприходование относится на иные результаты.

Признание дебиторской задолженности нереальной к погашению из-за неплатежеспособности должника и отнесение ее на убытки фирмы по окончании срока исковой давности (три года) не дает основания прекратить текущий контроль за ней. Она берется к учету с момента отнесения на убытки на забалансовый счет 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» и продолжает учитываться в течение пяти лет для наблюдения за возможностью ее взыскания в ситуации изменения имущественного положения должника.

В ООО «Монолитстрой» в расчетах с покупателями используется наличная и безналичная формы расчетов с помощью платежных поручений. В безналичной форме расчеты проводятся через банк, в котором у ООО «Монолитстрой» открыт расчетный счет.

Так как услуга считается реализованной, то с ее стоимости начисляется НДС. При погашении покупателями и заказчиками своей задолженности она списывается с кредита счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» в дебет счетов денежных средств [10].

В таблице 1 представлены бухгалтерские проводки безналичного расчета с покупателями и заказчиками в ООО «Монолитстрой» на примере одного из заказчиков.

Таблица 1 – Бухгалтерский учет расчетов с покупателями и заказчиками в ООО «Монолитстрой»

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
	Дебет счета	Кредит счета
Признана выручка, полученная от ЗАО «Богучанский алюминиевый завод» за строительство дома.	62.01	90.01.1
Начислен НДС	90.3	68.02
Поступление денежных средств	51.01	62.01

В таблице 2 представлены бухгалтерские проводки по предварительным расчетам.

Таблица 2 - Записи на счетах бухгалтерского учета в ООО «Монолитстрой» при расчетах с помощью предварительной безналичной оплаты

Содержание хозяйственной операции	Отражено в учете	
	Дебет счета	Кредит счета
Переведена предоплата за Эмаль ПФ-115 Ultra Lines белая 20,0кг	51	62.02
Признана выручка от продажи эмали ПФ-115 Ultra Lines белая 20,0кг	62.01	90.01
Учтена сумма полученной предоплаты от Авангард СК ООО	62.02	62.01
Авангард СК ООО погасил задолженность за покупку эмали	51	62.01

В соответствии с учетной политикой ООО «Монолитстрой» образование дебиторской задолженности показывается в учете на счете 62 «Учет расчетов с заказчиками и покупателями», а выручка от продажи услуг образуется по моменту их предоставления на счете 90 «Продажи».

К счёту 90 «Продажи» заведены следующие субсчета:

- 90.01.1 «Выручка по деятельности с основной системой налогообложения»
- 90.01.2 «Выручка по отдельным видам деятельности с особым порядком налогообложения»
- 90.03 «Налог на добавленную стоимость»
- 90.04 «Акцизы»
- 90.09 «Прибыль / убыток от продаж»

- 90.07.1 «Расходы на продажу по деятельности с основной системой налогообложения»
- 90.07.2 «Расходы на продажу по отдельным видам деятельности с особым порядком налогообложения»
- 90.02.1 «Себестоимость продаж по деятельности с основной системой налогообложения»
- 90.02.2 «Себестоимость продаж по отдельным видам деятельности с особым порядком налогообложения»
- 90.08.1 «Управленческие расходы по деятельности с основной системой налогообложения»
- 90.08.2 «Управленческие расходы по отдельным видам деятельности с особым порядком налогообложения»
- 90.05 «Экспортные пошлины»

Записи по субсчетам осуществляются накопительно в течение года. Ежемесячно сравнением совокупного дебетового оборота по субсчетам 90.02, 90.03 и кредитового оборота по субсчёту 90.01, устанавливается финансовый результат от продажи за отчётный месяц. Данный финансовый итог каждый месяц списывается с субсчета 90.09 «Прибыль/убыток от продаж» на счёт 99 «Прибыли и убытки». Следовательно, счёт 90 «Продажи» сальдо на отчётную дату не имеет. По завершении отчётного года все субсчета счёта 90 (за исключением 90.09) закрываются внутренними записями на субсчёт 90.09.

При появлении у организации встречных требований (взаимных задолженностей) в случае, когда выступает одновременно должником по одному обязательству и кредитором по другому, партнеры прибегают к такому способу погашения обязательств, как взаимный зачет. К моменту осуществления взаимного зачета каждая сторона должна соблюсти свои обязательства по поставке товаров, продукции, осуществлению работ, предоставлению услуг [12]. Зачет взаимных требований в бухгалтерском учете показывается в таблице 3.

Таблица 3 – Отражение в учете ООО «Монолитстрой» операций с применением зачета взаимных требований.

Содержание хозяйственной операции	Отражено в учете	
	Дебет счета	Кредит счета
Проданы стройматериалы Шитовой Т.Л. ИП	62.01	90.01
Списана себестоимость проданной продукции	90.02	20
Получены услуги по перевозке от Шитовой Т.Л. ИП	26	60.01
Установлен финансовый результат от продажи продукции	90.09	99
Произведен взаимозачет (погашение взаимных задолженностей)	60.01	62.01

Предприятие может формировать резерв по сомнительным долгам. Для этого применяется счет 63 «Резерв по сомнительным долгам». На величину формируемого резерва создается запись:

Дт 91 «прочие доходы и расходы» Кт 63 «Резервы по сомнительным долгам»

Неиспользованная величина резерва прибавляется к прибыли отчетного года:

Дт 63 «Резерв по сомнительным долгам» Кт 91 «Прочие доходы и расходы».

При поступлении оплаты от покупателя признается внереализационный доход в качестве восстановления резерва в части погашения дебиторской задолженности и отражается проводкой:

Дт 63 «Резерв по сомнительным долгам» Кт 91 «Прочие доходы и расходы».

Резерв по сомнительным долгам создается в размере, исходя из сроков задержки платежей. По задержкам со сроком менее 90 дней – отчисления в резерв не производятся; по задержкам от 90 дней – отчисляется в резерв 100 % суммы задолженности, если договором не предусмотрено иное [Приложение Б, пункт 6.1].

Когда до конца отчетного периода, идущего следом за периодом формирования резерва, данный резерв будет применен не полностью,

неизрасходованные размеры присоединяются к прибыли отчетного года [39]. В этой ситуации создается такая запись:

Дт 63 Кт 91-1 - неиспользованная величина резерва по сомнительным долгам отнесена на финансовый итог.

При списании неустребованных долгов, которые ранее были признаны фирмой сомнительными, составляется запись:

Дт 63 «Резервы по сомнительным долгам» Кт 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

Списание неустребованной дебиторской задолженности не является ее аннулированием. Она должна приниматься к учету за балансом в течение пяти лет с момента списания. Это нужно для того, чтобы можно было восстановить величину долга на случай возвращения платежеспособности дебитора [30]. Для забалансового учета данной задолженности предусмотрен счет 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов». Аналитический учет по счету 007 осуществляется по каждому должнику и размеру его долга.

В целях выявления причитающихся к получению долгов и проверки их отражения в учете ООО «Монолитстрой» ежегодно проводит обязательную инвентаризацию дебиторской задолженности, которая оформляется бланком № ИНВ-17.

Порядок инвентаризации дебиторской задолженности:

- назначение комиссии;
- издание приказа руководителя об инвентаризационных мероприятиях;
- ознакомление ответственных сотрудников с приказом руководителя;
- подготовка актов сверки с контрагентами;
- подготовка актов сверки с налоговой и с фондами;
- заполнение инвентаризационного акта.

Инвентаризация дебиторской задолженности затрагивает следующие счета:



- 60 (Внесенный аванс в счет дальнейшей отгрузки, выполнения работ или услуг);
- 62 (Стоимость отгруженных, но не оплаченных товаров, работ или услуг);
- 68 (Переплата по налогам, сборам и госпошлинам);
- 69 (Переплата по обязательным страховым взносам);
- 70 (Долги работников перед работодателем по: возмещению ущерба из зарплаты ошибочной переплате зарплаты, отпускных, больничных, декретных и т.д.);
- 71 (Неиспользованные подотчетные суммы, подлежащие возврату работодателю);
- 73 (Долги работников перед работодателем по: суммам недостач возврату беспроцентных займов оплате товаров работодателя оплате переданной в собственность спецодежды возврату стоимости оплаченных за сотрудника имущества, работ или услуг);
- 76 (Внесенный аванс в счет: дальнейшего получения прав имущественного характера дальнейшего получения арендных, посреднических услуг, а также стоимость неоплаченных: переданных прав имущественного характера оказанных арендных, посреднических услуг).

ООО «Монолитстрой» в отношении контрагентов имеет долгосрочное сотрудничество с наличием регулярных поставок, заключение нескольких договоров с одним партнером и составление дополнительных соглашений к существующим договорам, предоставление отсрочки платежа. А также по причине того, что покупатели и заказчики перечисляют большие суммы аванса, а стоимость товара и предоставляемых услуг высока, ООО «Монолитстрой» вынужден производить сверку расчетов. Для этого оформляется акт сверки взаимозачетов Акт сверки представлен в приложении Г. При обнаружении расхождений в учетных данных расхождения фиксируются в заключительной части документа. Стороны должны производить сверку взаимных расчетов по

поставкам и оплате один раз в месяц до 7 седьмого числа месяца, следующего за отчетным. Результат сверки оформляется двусторонним актом, подписанным уполномоченными представителями сторон и заверенным оттисками печати [21].

В компании ООО «Монолитстрой» дебиторская задолженность списывается в следующих случаях:

- контрагент ликвидирован;
- прошло три года с момента последней операции;
- по судебному решению.

Необходимым требованием для списания дебиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности и других долгов, нереальных для взыскания, является проведение инвентаризации [29]. В компании проводится инвентаризация задолженности отдельных дебиторов с целью выявления долгов с истекшим сроком исковой давности для их последующего списания.

На данном этапе был рассмотрен учет расчетов с покупателями и заказчиками в ООО «Монолитстрой». Рассмотрены унифицированные формы основных первичных документов при строительно-монтажных работах и поставке материалов. Рассмотрен порядок формирования резерва по сомнительным долгам, списания дебиторской задолженности, ее инвентаризация.

Таким образом, отношения между ООО «Монолитстрой» и ее заказчиками оформляются договорами. Учет дебиторской задолженности, которая возникает с момента выполнения работы до момента оплаты услуг заказчиком и ведется на счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками». Рассмотрен синтетический и аналитический учет, а также примеры корреспонденций по счету 62. Также организация производит сверку взаимозачетов.

Порядок ведения учета расчетов с покупателями и заказчиками полностью соответствует действующему законодательно-нормативному порядку.

### 1.3 Учет расчетов с разными дебиторами в ООО «Монолитстрой»

В бухгалтерском учете ООО «Монолитстрой» дебиторская задолженность также отражается по дебету счетов:

- 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»;
- 71 «Расчеты с подотчетными лицами» (подотчетное лицо не возвратило выданные ему денежные средства);
- 68 «Расчеты по налогам и сборам» (переплата в бюджет);
- 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» (выдан аванс в счет поставки товара);
- 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» (при удержании с работника в пользу организации определенных сумм);
- 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» (возникновение задолженности работников по предоставленным займам, возмещению материального ущерба);
- 75 «Расчеты с учредителями» (возникновение задолженности учредителей по вкладам в уставный, складочный капитал).

Расчеты с прочими дебиторами оформляются на основе таких документов:

- акт «Об установленном расхождении по количеству и качеству при приемке товарно-материальных ценностей» (по форме № ТОРГ-2);
- приказ о выдаче подотчетных средств;
- книга учета депонированной заработной платы;
- форма № М-7 «Акт о приемке материалов»;
- акт о списании дебиторской задолженности и пр.

Расчеты с разными дебиторами отражаются на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами». Дебиторская задолженность на счете 76 возникает в случае наличия задолженностей по возмещению ущерба по страховому случаю, расчетов по претензиям в пользу организации, расчетов по причитающимся дивидендам.

Аналитический учет по счету 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» осуществляют по каждому дебитору. Сальдо по счету 76 устанавливают по оборотной ведомости по аналитическим счетам счета 76.

Открытые субсчета к счету 76 на предприятии ООО «Монолитстрой» перечислены в Приложении В.

В итоге расчетных взаимоотношений фирм друг с другом могут появляться претензии:

- к подрядчикам и поставщикам по найденным при проверке их счетов несоответствиям цен ценам, которые указаны в прейскурантах или обусловлены договором, а также при нахождении арифметических ошибок;

- к поставщикам товаров, материалов, к организациям, которые перерабатывают материалы фирмы, за нахождение несоответствия качества техническим условиям, стандартам, заказу и недостачи против отфактурованного количества;

- к транспортным и прочим фирмам, поставщикам, за переборы тарифов (фрахта) при перевозке груза, и за недостачу груза в пути сверх норм естественной убыли;

- за простои и брак, которые возникли по вине подрядчиков и поставщиков, в суммах, которые признаны плательщиками или присуждены хозяйственным судом;

- к учреждениям банков по суммам, которые ошибочно показаны по расчетному (текущему) или иным счетам;

- по пени, штрафам, неустойкам, которые взыскиваются с поставщиков, покупателей, подрядчиков, заказчиков, потребителей транспортных и прочих услуг за невыполнение договорных обязательств, — в суммах, признанных плательщиками или присужденных хозяйственным судом.

На суммы претензий, которые предъявлены к виновникам, оформляются проводки, показанные в таблице 4.

Таблица 4 - Отражение в учете ООО «Монолитстрой» сумм претензий

Содержание хозяйственной операции	Отражено в учете	
	Дебет счета	Кредит счета
Предъявлены претензии поставщику	76.02	60
Предъявлены претензии за брак, потери возникшие по вине поставщиков	76.02	20
Предъявлены претензии банку по суммам, ошибочно списанным со счетов	76.02	51
Зачислена на расчетный счет удовлетворенная претензия	51	76.02

Фирма имеет право страховать сооружения, здания, риски непогашения кредитов, грузы в пути, сотрудников. Имущественное и личное страхование производится в добровольной и обязательной форме, с помощью заключения договора страхования между страховой фирмой и страхователем. В договоре страхования прописывается страховая сумма, на которую страхуется имущество, а также страховые взносы, которые фирма должна внести страховой компании за застрахованное имущество.

Начисленные суммы по обязательному и добровольному личному и имущественному страхованию в учете ООО «Монолитстрой» показаны в таблице 5.

Таблица 5 - Отражение в учете ООО «Монолитстрой» операций по страхованию

Содержание хозяйственной операции	Отражено в учете	
	Дебет счета	Кредит счета
Застрахованы рабочие вспомогательного производства	23	76.01
Застрахованы рабочие основного производства	20	76.01
Застрахованы здания и рабочие управления	26	76.01
Перечислены суммы страховых платежей страховой компании	76.01	51

Оставшиеся на складах предприятия материалы могут быть проданы другим организациям. Расчеты по продаже неиспользуемых товарно-материальных ценностей, изначально не предназначенных для продажи, отражаются на счете 76.06. На счете 76.05.3 отражаются расчеты по прочим услугам, например, услугам по доставке материалов заказчику и пр.

В таблице 6 представлены корреспонденции счетов с использованием 76 счета.

Таблица 6 – Отражение в учете реализации материалов и услуг

Содержание хозяйственной операции	Отражено в учете	
	Дебет счета	Кредит счета
Списан в реализацию подвесной потолок ARMSTRONG RETAIL NG 90RH Board	90.02.1	10.01
Выручка по цене реализации	76.06	90.01.1
Начислен НДС на цену продажи	90.03	68.02
Предоставление транспортных услуг	76.05.3	91.01
Начислен НДС	91.02	68.02

В процессе финансово-хозяйственной деятельности в ООО «Монолитстрой» возникает потребность в использовании наличных денежных средств, для осуществления расчетов с работниками по командировкам, по выдаче им средств для представительских целей. При этом работники организации, получающие денежные средства на выше указанные нужды, для целей бухгалтерского учета называются подотчетными лицами [19].

Выдача наличных денежных средств работникам организации под отчет регулируется порядком ведения кассовых операций, а также приказом руководителя ООО «Монолитстрой», предусматривающим круг лиц, которые имеют право на получение денег под отчет, размеры подотчетных сумм, а также сроки их возврата и (или) предоставления авансового отчета об их расходовании.

Бухгалтерский учет с подотчетными лицами по выданным наличным денежным средствам ведется в ООО «Монолитстрой» на счете 71 «Расчеты с подотчетными лицами». Дебиторская задолженность на счете 71 возникает в случае, если подотчетное лицо не возвратило выданные ему денежные средства. Это активно-пассивный счет, сальдо которого отражает сумму задолженности подотчетных лиц предприятию или сумму не возмещенного перерасхода. К счету открыт субсчет 71.1 «Расчеты с подотчетными лицами (в рублях)».

Аналитический учет ведется в разрезе подотчетных лиц организации. Суммы, выдаваемые командированным работникам, исчисляются исходя из установленных норм расходов и расчетных показателей продолжительности командировки.

Выдача новых подотчетных сумм производится при условии полного отчета конкретного лица по ранее выданному ему авансу. Передача наличных денег, выданных под отчет, одним лицом другому запрещается в ООО «Монолитстрой».

Суммы под отчет в ООО «Монолитстрой» выдаются на:

- приобретение материалов, топлива за наличный расчет, канцелярских товаров;
- оплата мелкого ремонта оргтехники, транспортных средств;
- расходы на командировки по территории Российской Федерации и за границу;
- представительские расходы.

В таблице 7 представлены корреспонденции счетов с использованием 71 счета.

Таблица 7 – Учет расчетов по командировочным расходам в ООО «Монолитстрой»

Содержание хозяйственной операции	Отражено в учете	
	Дебет счета	Кредит счета
Выданы денежные средства работнику	71.01	51.01
Отражены расходы по авансовому отчету	10,20	71.01
Выделен НДС	19.04	71.01
Возмещен перерасход работнику	71.01	51.01
Зачтен из бюджета НДС	68.02	19.04

Счет 68 образует дебиторскую задолженность в случае переплаты налоговых взносов и сборов в бюджет [13].

По кредиту счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» указываются суммы, которые причитаются ко взносу в бюджеты по налоговым декларациям (расчетам).

По дебету счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» показывают размер, фактически перечисленный в бюджет, а также величину налога на добавленную стоимость, которая списана со счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» [20].

Синтетический учёт по счёту 68 «Расчёты по налогам и сборам» осуществляется в оборотном балансе, куда заносятся обороты и остатки из оборотной ведомости по аналитическим счетам. Результаты оборотной ведомости по аналитическим счетам сравнивают с результатами определенного синтетического счёта - они обязательно должны быть равны.

Аналитический учет по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам» осуществляется по видам налогов. Проведение аналитического учёта расчётов с бюджетом должно осуществляться так, чтобы получать нужные сведения по каждому виду налогов в бюджет. Счёт 68 на конец отчетного месяца может иметь развернутое сальдо (кредитовое и дебетовое) по налоговым платежам. Каждый месяц на фирме заполняется оборотная ведомость по аналитическим счётам счёта 68 «Расчёты по налогам и сборам». При заполнении баланса остаток по дебету счёта 68 показывается в активе баланса, а по кредиту - в пассиве.

Счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» используется для обобщения сведений о расчетах с подрядчиками и поставщиками за:

- приобретенные товарно-материальные запасы, принятые сделанные работы и потребленные используемые услуги. А также по переработке или доставке материальных запасов, расчетные документы на которые акцептованы и подлежат уплате через банк;
- материалы, услуги, работы на которые расчетные документы от подрядчиков или поставщиков не поступили;
- излишки материалов, которые определены при их приемке;



– оказанные услуги по перевозкам, включая расчеты по переборам и недоборам тарифа (фрахта), а также за все формы услуг связи и прочее.

Все сделки, которые связаны с расчетами за покупку материалов, сделанные работы или использованные услуги, показываются на счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» вне зависимости от времени оплаты [39].

Дебиторская задолженность на счете 60 возникает в случае, когда организацией выдан аванс в счет поставки материалов.

К счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» заведены следующие субсчета:

- 60.03 «Векселя выданные»
- 60.А «Расчет по авансам выданным, страховки, лицензии»
- 60.02 «Расчеты по авансам выданным»
- 60.22 «Расчеты по авансам выданным (в валюте)»
- 60.32 «Расчеты по авансам выданным (в у.е.)»

Счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» по кредиту показывает стоимость принимаемых к бухгалтерскому учету материалов, услуг, работ, в корреспонденции со счетами учета данных ценностей или счетов учета определенных расходов [44]. За услуги по доставке материалов (товаров), а также по переработке ценностей на стороне записи по кредиту счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» осуществляются в корреспонденции со счетами учета производственных запасов, затрат на производство, товаров, и прочее.

По дебету счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» указываются размеры выполнения обязательств (оплату счетов), в том числе авансы и предварительная оплата, в корреспонденции со счетами учета денежных средств и прочими. При этом размер предоставленных авансов и предварительной оплаты принимается к учету обособленно.

Аналитический учет по счету 60 осуществляется по каждому выставленному счету, а расчетов в последовательности плановых платежей - по

каждому подрядчику и поставщику. Однако построение аналитического учета должно формировать способность получения нужных сведений по:

- поставщикам по акцептованным и прочим расчетным документам, срок уплаты которых не наступил;
- поставщикам по не оплаченной в срок расчетной документации;
- поставщикам по неотфактурованным поставкам;
- авансам предоставленным;
- поставщикам по предоставленным векселям, срок уплаты которых не наступил;
- поставщикам по просроченной оплате векселей; поставщикам по полученному коммерческому кредиту и прочее [33].

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 60 предполагает отчет в форме таблицы, в которой указаны конечные и начальные остатки, обороты за заданный период по счёту или субсчетам, валютным суммам, субконто, развернутое сальдо.

В таблице 8 представлены корреспонденции счетов по учету аванса с использованием 60 счета.

Таблица 8 – Отражение в учете ООО «Монолитстрой» расчетов с поставщиками по предоплате

Содержание хозяйственной операции	Отражено в учете	
	Дебет счета	Кредит счета
Перечислена предоплата за предоставленные материалы	60.02	51
Выделен НДС с предоплаты	68	76
Поступление материалов	10	60.01
Выделен НДС	19	60.01
НДС принят к вычету	68	19
Засчитан аванс с предоплаты	60.01	60.02
НДС восстановлен	76	68

На счете 70 "Расчеты с персоналом по оплате труда" дебиторская задолженность образуется в сумме излишне выплаченных работникам сумм оплаты труда, отпускных.

Из зарплаты физических лиц на базе исполнительных документов могут осуществляться такие удержания:

- алименты;
- возмещение вреда в связи с потерей третьим лицом полной или частичной способности трудиться;
- возмещение морального вреда;
- штрафы за нарушения административного, уголовного, налогового законодательства;
- возмещение имущественного ущерба третьим лицам или организациям [45].

Оплата алиментов на содержание несовершеннолетних детей может осуществляться в судебном или добровольном порядке. Организация обязана осуществлять по поданному заявлению удержание алиментов в таком же порядке, как и по исполнительному листу [9].

В письменном заявлении лицо, которое изъявило желание добровольно платить алименты, должны быть прописаны:

- имя, фамилия, отчество и дата рождения ребенка, на содержание которого надо удерживать алименты;
- имя, фамилия, отчество и адрес лица, которому надо переводить или уплачивать алименты;
- сумма удержания в процентном соотношении от ежемесячно получаемого дохода [41].

Для вычисления алиментов нужно из суммы заработка (дохода), вычесть подоходный налог и только после этого рассчитывать сумму алиментов. Учет расчетов по исполнительным документам осуществляется на активно-пассивном счете 76. Представим отражение в учете операций по выплате алиментов в таблице 9.

Таблица 9 - Отражение в учете ООО «Монолитстрой» операций по выплате алиментов

Содержание хозяйственной операции	Отражено в учете	
	Дебет счета	Кредит счета
Начислена зарплата С.Д. Брыкову	20	70
Удержан налог НДФЛ	70	68
Удержаны алименты на 1 ребенка по исполнительному листу	70	76
Перечислен НДФЛ в бюджет	68	51
Перечислены алименты	76	51
Перечислена заработная плата сотруднику на банковскую карту	70	51

Счет 73 "Расчеты с персоналом по прочим операциям" предназначен для обобщения информации о всех видах расчетов с работниками организации, кроме расчетов по оплате труда и расчетов с подотчетными лицами. На счете 70 "Расчеты с персоналом по оплате труда" дебиторская задолженность образуется в случае возникновения задолженности работников по предоставленным займам, возмещению материального ущерба и тому подобного.

К счету 73 "Расчеты с персоналом по прочим операциям" заведены следующие субсчета:

- 73.01 «Расчеты по предоставленным займам»;
- 73.02 «Расчеты по возмещению материального ущерба»;
- 73.03 «Расчеты по прочим операциям»

Представим отражение в учете операций по 73 счету в таблице 10.

Таблица 10 - Отражение в учете ООО «Монолитстрой» операций по возмещению ущерба по вине сотрудника

Содержание хозяйственной операции	Отражено в учете	
	Дебет счета	Кредит счета
Отражены расходы на ремонт	94	60
Расходы на ремонт возложены на сотрудника	73.02	94
Сумма расхода удержана из зарплаты сотрудника	70	73.02

Счет 75 «Расчеты с учредителями» используется для сбора сведений о всех видах расчетов с учредителями (участниками) фирмы: по вкладам в уставный

капитал фирмы, по уплате доходов (дивидендов) и прочее. Дебиторская задолженность на счете 75 формируется в сумме не внесенного вклада в уставный капитал.

К счету 75 «Расчеты с учредителями» заведены такие субсчета:

- 75.01 «Расчеты по взносам в уставный (складочный) капитал»,
- 75.02 «Расчеты по выплате доходов»

На субсчете 75.01 принимаются к учету расчеты с учредителями (участниками) фирмы по вкладам в его уставный (складочный) капитал. В изучаемых периодах операций по 75 счету у компании не было.

В данном параграфе был рассмотрен учет дебиторской задолженности в счетах расчетов с разными дебиторами в ООО «Монолитстрой». Рассмотрены корреспонденции по счетам, отражающим дебиторскую задолженность в суммах претензий, операциях по страхованию, реализации материалов и услуг, изначально не предназначенных для продажи, командировочных расходах, в суммах переплаты налоговых взносов и сборов в бюджет, в расчетах с поставщиками по предоплате, в расчетах с персоналом по оплате труда и по возмещению ущерба.

Оценив порядок ведения учета дебиторской задолженности в ООО «Монолитстрой» можно сделать вывод о том, что дебиторская задолженность в исследуемом периоде отражается на всех возможных для этого счетах, кроме 75. Учет дебиторской задолженности ведется в соответствии с законодательством. Дебиторская задолженность отражается в бухгалтерской отчетности отражается во внутренней форме организации «Наличие и движение дебиторской задолженности».

## **2 Анализ дебиторской задолженности ООО «Монолитстрой»**

### **2.1 Анализ динамики и структуры дебиторской задолженности**

Дебиторская задолженность проходит определенный жизненный цикл от образования, сохранения наличия в балансе в качестве актива, до погашения денежными средствами (либо другими активами) или ликвидации путем списания [11].

Формирование эффективной системы управления и контроля за задолженностью населения, бюджетных и коммерческих организаций является главной задачей финансового менеджмента. В связи с этим, анализ дебиторской задолженности имеет огромное значение, так как изменение ее объема, состава и структуры оказывает существенное влияние на финансовое состояние предприятия [12].

Анализ дебиторской задолженности основан в значительной степени на данных Бухгалтерского баланса и Приложения к бухгалтерскому балансу, а также отчасти - на данных Отчета о финансовых результатах.

Целью проведения анализа дебиторской задолженности является оценка финансового положения предприятия. Динамика дебиторской задолженности, интенсивность ее увеличения или уменьшения оказывают большое влияние на оборачиваемость капитала, вложенного в текущие активы, а, следовательно, на финансовое состояние предприятия [15].

Потребность в этом возникает у руководителей соответствующих служб; аудиторов, проверяющих правильность отражения долгов дебиторов; у финансовых аналитиков кредитных организаций и инвестиционных институтов. Однако первоочередное внимание анализу долговых обязательств должны уделять менеджеры самого предприятия [31].

К непосредственным задачам анализа дебиторской задолженности относятся следующие:

- определение структуры дебиторской задолженности по срокам погашения, по виду задолженности, по степени обоснованности задолженности;

- определение состава и структуры просроченной дебиторской задолженности, ее доли в общем объеме дебиторской задолженности;
- выявление структуры данных по поставщикам по неоплаченным расчетным документам, поставщикам по просроченным векселям, поставщикам по полученному коммерческому кредиту, установление их целесообразности и законности;
- определение правильности расчетов с работниками по оплате труда, с поставщиками и подрядчиками, с другими дебиторами и выявление резервов погашения имеющейся задолженности по обязательствам перед кредиторами, а также возможностей взыскания долгов (посредством денежных или неденежных расчетов или обращения в суд) с дебиторов [14].

Анализ показателей дебиторской задолженности проводится в два этапа:

- анализ динамики и структуры дебиторской и кредиторской задолженности;
- анализ оборачиваемости и ликвидности дебиторской задолженности [16].

Для начала необходимо провести горизонтальный и вертикальный анализ активов баланса. Горизонтальный анализ позволит сравнить показатели текущего периода с теми же показателями прошлого периода, то есть наблюдение динамики (уменьшение или увеличение значения показателя во времени) [18]. Анализ актива баланса представлен в приложении Д.

Исходя из данных таблицы в приложении Д, большую часть активов предприятия составляют оборотные активы, на которые приходится более 90 %.

Оборотные активы состоят, в основном, из трех статей баланса. Это дебиторская задолженность - 55% от общей величины активов, денежные средства и денежные эквиваленты - 17,6 % от общей величины активов, запасы - 16,9 % от общей величины активов по данным на 2019 год.

Дебиторская задолженность в 2017 году составляла 3658965 тыс. руб., в 2018 году произошел рост, и значение статьи составило 4372103 тыс. руб., в 2019 году достигла значения 4646340 тыс. руб.

Дебиторская задолженность включает в себя такие статьи в балансе, как «Расчёты с поставщиками и подрядчиками», «Расчёты с покупателями и заказчиками», «Расчёты по налогам и сборам», «Расчёты по социальному страхованию и обеспечению», «Расчёты с подотчётными лицами», «Расчёты с персоналом».

Денежные средства и денежные эквиваленты значительно увеличились к 2018 году. В 2017 году статья составляла 75218 тыс. руб. В 2018 выросла до 1717099 тыс. руб. Однако в 2019 году снизилась до 1478297 тыс. руб.

Количество запасов растёт в течении всего исследуемого периода. В 2017 году организация имела запасов на сумму 225839 тыс. руб. В 2018 году произошёл рост запасов на более чем 200 % и составил 756186 тыс. руб. В 2019 году также произошёл рост, по сравнению с 2018, и количество запасов составило 1419343 тыс. руб. Статья запасов в балансе раскрывается на Материалы, Товары и Выполненные этапы по незавершённым работам.

Также стоит отметить снижение финансовых вложений предприятия (за исключением денежных эквивалентов). В 2018 году заметен рост вложений по сравнению с 2017 годом до 1630133 тыс. руб., однако в 2019 отмечается резкое снижение до 343440 тыс. руб. Данный факт говорит о недостатке у предприятия большого объёма свободных денежных средств, которые можно разместить в рост, денежные средства не отвлекаются от основной деятельности.

Внеоборотные активы составляют менее 10 % баланса на протяжении рассматриваемого периода и включают три статьи: «Основные средства», «Доходные вложения в материальные ценности», «Финансовые вложения».

Все три статьи имели циклический рост за весь рассматриваемый период, имея приблизительно похожие значения в 2017 и 2019 году, при этом снижаясь только в 2018 году. Так, основные средства в 2017 году составили 249178 тыс. руб., доходные вложения в материальные ценности – 155960 тыс. руб., финансовые вложения – 137214 тыс. руб. В 2018 году заметно снижение всех 3 статей на 40-60 %, однако к 2019 году их значения вернулись к уровню 2017 года.

Динамика активов баланса ООО «Монолитстрой» отражена на рисунке 1.





Рисунок 1 – Динамика активов ООО «Монолитстрой» за 2017-2019 гг. в тыс. руб.

Общая величина активов на 2017 год составляет 5714449 тыс. руб. В 2018 году величина баланса увеличилась на 41,9 % по сравнению с 2017 годом и составляла 8110090 тыс. руб. В 2019 году также произошёл рост на 3,7% до 8407678 тыс. руб.

Далее рассмотрим дебиторскую задолженность в составе всех оборотных активов на рисунке 2.

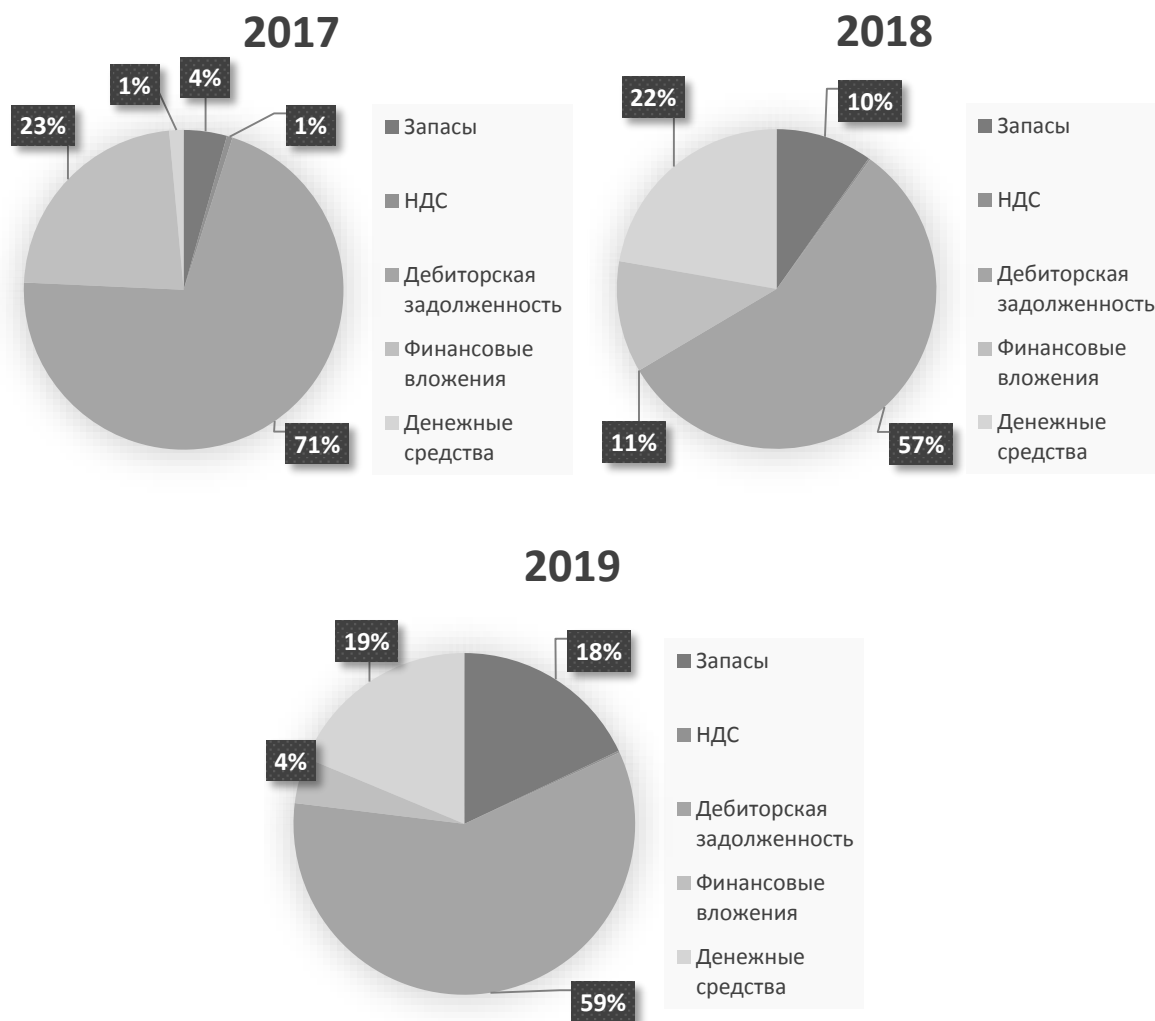


Рисунок 2 – Структура оборотных активов ООО «Монолитстрой» а 2017-2019 гг.

Исходя из данных, представленных в приложении Д, в состав оборотных активов входят запасы, НДС, финансовые вложения, денежные средства и дебиторская задолженность. Доля финансовых вложений за рассматриваемый период сократилась в 5 раз. Запасы и денежные средства составляют значительную долю активов.

Запасы состоят только из материалов, товаров и выполненных этапов по незавершенным работам. Самую большую долю в запасах имеют выполненные этапы по незавершенным работам. За рассматриваемый период наблюдается

рост материалов в 3,5 раза, а также серьезный рост выполненных этапов по незавершенным работам – в 10 раз.

Финансовые вложения состоят из долговых ценных бумаг, предоставленных займов и приобретенных прав в рамках оказания финансовых услуг. Самую большую долю в финансовых вложениях имеют приобретенные права в рамках оказания финансовых услуг – 94% в период 2017 - 2018 гг. и 72 % на конец 2019 года.

Денежные средства и денежные эквиваленты состоят, в основном, из кассы организации, расчетных счетов, прочих специальных счетов. Основную долю составляют прочие специальные счета, более 90 %.

Стоит отметить, что самую большую долю в оборотных активах составляет именно дебиторская задолженность – 71% оборотных активов в 2017 году. В 2019 году доля дебиторской задолженности снизилась до 59%, однако это не говорит о том, что она сократилось. Дебиторская задолженность выросла на 27% по сравнению с 2017 годом. При этом снижение доли обусловлено ростом запасов и денежных средств и эквивалентов.

Соотношение дебиторской и кредиторской задолженностей влияет на финансовую устойчивость организации. Так, чтобы предприятие было финансово устойчиво, соотношение этих двух задолженностей должно быть равновеликим [35].

Отношение дебиторской задолженности к кредиторской ООО «Монолитстрой» представлено в таблице 11.

Таблица 11 - Отношение дебиторской задолженности к кредиторской ООО «Монолитстрой» за 2017 – 2019 гг.

Показатель	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2017
Дебиторская задолженность, тыс. руб.	4646340	4372103	4658965
Кредиторская задолженность, тыс. руб.	2997694	4528444	3641036
Отношение дебиторской задолженности к кредиторской	1,55	0,97	1,27

На рисунке 3 представлено данное соотношение в ООО «Монолитстрой».



Рисунок 3 – Соотношение дебиторской и кредиторской задолженности в ООО «Монолитстрой» а 2017-2019 гг.

Данные рисунка 3 показывают, что соотношение дебиторской и кредиторской задолженностей в 2017 и 2019 году было на удовлетворительном уровне. В 2018 году оно составило 0,97, что на 0,3 меньше, чем в 2017 году, и на 0,59 меньше, чем в 2019 году. Можно сделать вывод, что обязательства организации перед кредиторами (перед поставщиками, бюджетом и внебюджетными фондами, перед другими кредиторами) в 2017, 2019 годах составляли меньший объем, чем обязательства дебиторов перед ООО «Монолитстрой», в 2018 году сумма кредиторской задолженности превысила дебиторскую на 156341 тыс. руб., что могло негативно сказаться на финансовом состоянии предприятия - дебиторская задолженность погашает только часть (а именно 97%) кредиторской задолженности.

Для проведения анализа уровня дебиторской задолженности нужно проанализировать состав и структуру дебиторской задолженности [17].

Анализ структуры, состава и динамики дебиторской задолженности показан в таблице 12.

Таблица 12 - Анализ структуры, состава и динамики дебиторской задолженности ООО «Монолитстрой» за 2017 – 2019 гг.

В тыс. руб.

Показатель	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2017	Абсолютное отклонение		Темп роста	
				2018 к 2017	2019 к 2018	2018 к 2017	2019 к 2018
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3401637	4372103	3658965	713138	-970466	119,49	77,80
Расчеты с покупателями и заказчиками	1238015	539838	128736	411102	698177	419,34	229,33
Расчеты по налогам и сборам	1406	6430	8	6422	-5024	80375,00	21,87
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	2645	234	234	-	2411	100,00	1130,34
Расчеты с подотчетными лицами	2637	1173	581	592	1464	201,89	224,81
Итого	4646340	4919778	3788524				

Таким образом, изучив показатели таблицы 9, видим, что за рассматриваемый период наибольший удельный вес имеют два показателя - расчеты с поставщиками и подрядчиками и расчеты с покупателями и заказчиками.

Расчеты с поставщиками и подрядчиками в 2017 году составили 3658965 тыс. руб., что соответствует 96 % от всей дебиторской задолженности, однако в 2018 году показатель увеличился почти на 20 % и составил 4372103 тыс. руб., что равняется 88% от всей дебиторской задолженности. В 2019 году показатель сократился на 20 % и составил 3401637 тыс. руб. и 73 % дебиторской задолженности.

Сокращение доли расчетов с поставщиками и подрядчиками связано с увеличением показателя «Расчеты с покупателями и заказчиками» к 2019 году. Он составил 1238015 тыс. руб., что соответствует 26 % от всей дебиторской

задолженности. В 2017 году показатель составлял 128736 тыс. руб. и вырос в 4 раза к 2018 году, и составил 539838 тыс. руб. Рост данного показателя обусловлен увеличением отсрочек платежа покупателям.

Расчеты по налогам и сборам в 2018 году составили 6430 тыс. руб. и сократились в 2019 году до 1406 тыс. руб.

Расчеты по социальному страхованию и обеспечению в 2017 и 2018 году составляли 234 тыс. руб. и увеличились в 2019 году до 2537 тыс. руб.

Расчеты с подотчетными лицами растут в рассматриваемом периоде. В 2017 году показатель составил 581 тыс. руб. и вырос к концу 2019 года на 454 %.

Хотя и незначительно, но всё же оказывали влияние на состав и структуру дебиторской задолженности в 2019 году расчеты по социальному страхованию и обеспечению и расчеты с подотчетными лицами.

На рисунке 4 представлена динамика дебиторской задолженности в ООО «Монолитстрой».

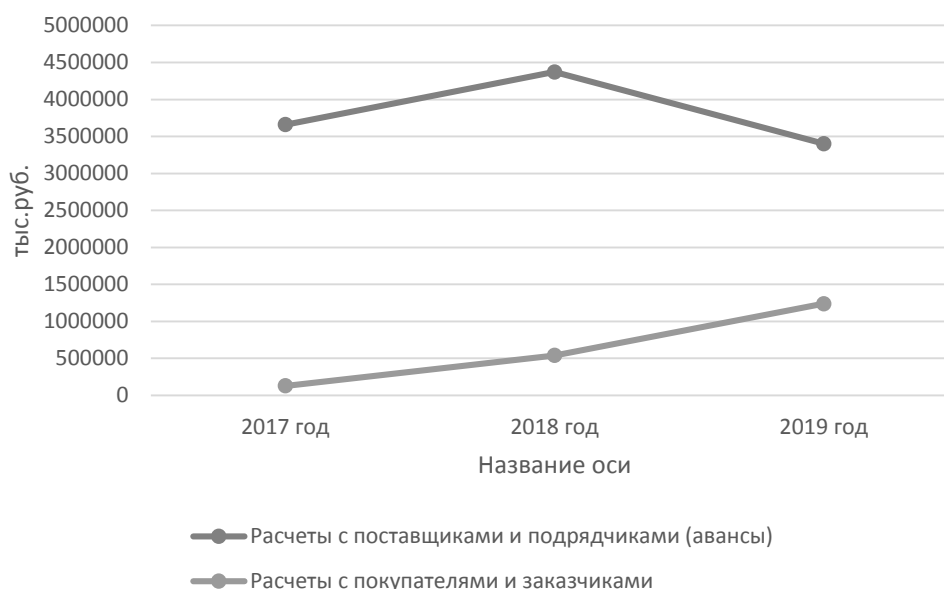


Рисунок 4 – Динамика дебиторской задолженности в ООО «Монолитстрой» за 2017 – 2019 гг.

Как видно из рисунка 4, на количество дебиторской задолженности больше всего влияют расчеты с поставщиками и подрядчиками и расчеты с покупателями и заказчиками. Хоть расчеты с поставщиками и снижаются,

дебиторская задолженность в целом не снизилась, т.к. увеличилась сумма расчетов с покупателями и заказчиками.

Таким образом, рост дебиторской задолженности, в большей степени, произошел за счет накопления долгов со стороны покупателей и заказчиков. Для каждого предприятия оптимальный уровень дебиторской задолженности является индивидуальным. Увеличение дебиторского долга означает рост неплатежей за отгрузку продукции, что приводит к снижению оборотных активов и платежеспособности. Уменьшение говорит о проблемах со сбытом продукции и сокращении товарных кредитов, предоставляемых предприятием [36].

Для строительной организации увеличение дебиторской задолженности – обычное явление и обусловлено спецификой отрасли [25] – ежегодно расширяется список заказчиков, а также происходит отсрочка платежа покупателям, т.к. строительные объекты сдаются не сразу, проходит какое-то время из-за долгосрочного характера работ [42].

Далее проанализируем наличие [Приложение Е] и движение дебиторской задолженности ООО «Монолитстрой».

Краткосрочная дебиторская задолженность составляет 100% дебиторской задолженности, в составе которой нет просроченной задолженности. Отсутствие просроченной дебиторской задолженности говорит о том, что все задолженности оплачены в установленные договорами сроки, что, безусловно, хорошо для организации [22].

Положительным моментом является то, что в исследуемом периоде в ООО «Монолитстрой» отсутствует долгосрочная дебиторская задолженность.

На основании приложения Е можно сделать вывод о том, что краткосрочная дебиторская задолженность растет в исследуемом периоде. За период 2017 года темп роста составил 99 %, то есть дебиторская задолженность за этот год не изменилась. За 2018 год она выросла на 21 %, за 2019 год – на 6 %. Ослабление роста дебиторской задолженности в 2019 году не критичен и не

понесет никаких последствий, т.к. превышает сумму кредиторской задолженности на более чем 50%.

Авансы выданные растут в исследуемом периоде. За 2017 год они увеличились на 17 %. За 2018 год они возросли на 61%. За 2019 год уменьшились на 6 %.

В 2018 году была погашена долгосрочная дебиторская задолженность на сумму 50699 тыс. руб.

Далее, т.к. долгосрочная дебиторская задолженность у предприятия отсутствует, рассмотрим движение краткосрочной дебиторской задолженности ООО «Монолитстрой». Движение краткосрочной дебиторской задолженности в ООО «Монолитстрой» представлено в таблице 13.

Таблица 13 – Движение краткосрочной дебиторской задолженности в ООО «Монолитстрой» за 2017 – 2019 гг.

Показатель	Период	Поступление в результате хозяйственных операций, тыс. руб.	Доля показателя в итоге поступления, %	Погашено, тыс. руб.	Доля показателя в итоге погашения, %
Краткосрочная дебиторская задолженность	2019	8779947	100	8505710	100
	2018	13445871	100	12682032	100
	2017	7055175	100	6526425	100
В т.ч. Расчеты с покупателями и заказчиками	2019	9614292	109,5	8916115	104,8
	2018	11675313	86,8	12368511	97,5
	2017	6409497	90,8	6234334	95,5
Авансы выданные	2019	-2757929	31,4	2335155	27,4
	2018	-260588	1,9	1710351	13,4
	2017	603442	8,5	250188	3,8
Прочая	2019	1923584	21,9	1924750	22,6
	2018	2031146	15,1	2023872	15,9
	2017	42236	0,6	41903	0,6



Стоит заметить, что за исследуемый период итоговые суммы поступления превышали суммы погашения, поэтому дебиторская задолженность возрастает.

Самую большую долю поступления составили расчеты с покупателями и заказчиками. В 2019 году поступило 9614292 тыс. руб., а выбыло 8916115 тыс. руб. Однако в 2018 году выбыло больше, чем поступило почти на 700 млн. руб., но при этом погашение авансов выданных превысило поступление на 1449793 тыс. руб., что сказалось на положительном итоговом результате.

Прочая краткосрочная дебиторская задолженность во всем рассматриваемом периоде поступала и выбывала почти в равной степени и не влияла на итоговый результат.

Поступление расчетов с покупателями и заказчиками в 2017 году составило 6409497 тыс. руб., что на 175163 тыс. руб. превысило выбытие.

Значение показателя «Авансы выданные» в 2017 году поступили на сумму 603442 тыс. руб., а выбыло на 350 млн. руб. меньше.

Выбытие и погашение дебиторской задолженности происходит, в основном, за счет расчетов с покупателями и заказчиками, так же, как и поступление. Меньшую долю поступления и выбытия берут на себя авансы выданные и прочая дебиторская задолженность, примерно в равной степени.

Суммы выбытия и поступления возможно проследить только в пояснительной записке.

В таблице 14 рассмотрим организации, которые имеют наибольшие суммы задолженности перед ООО «Монолитстрой».

Таблица 14 – Основные заказчики ООО «Монолитстрой» на 31.06.2019.

Контрагент	Величина задолженности, тыс. руб.	Доля задолженности относительно общей задолженности организаций, %
1	2	3
АГАТ АО	100 945 428,27	65,4
АльтСтрой ООО	22 269 099,51	14,4

Окончание таблицы 14

1	2	3
Альт-Хаус ООО	18 562 388,88	12,0
Эфо-М ООО	4 255 745,69	2,8
Альтэра ООО	2 658 528,27	1,7
Шумиха ООО	1 850 763,02	1,2
Ярахмедов Теймур Ярахмедович ИП	1 060 000,00	0,7
ЯрЭнергоСервис ПКП ООО	1 075 072,12	0,7
ЩИТ ОП ООО	950 087,94	0,6
Альтаир СК ООО	600 000,00	0,4
Шитова Т.Л. ИП	117 000,00	0,1
Альтаир плюс 2001	78 020,00	0,1
Шиноптторг ООО	28 000,00	0,1
ЭкспоСервисСибирь ООО	7 200,00	0,1
Юдочкин Александр Николаевич ИП	4 519,00	0,1
Всего задолженности	154 461 852,70	100

В таблице 15 рассмотрим организации, которым ООО «Монолитстрой» выдала авансы.

Таблица 15 – Наибольшие суммы авансов поставщикам ООО «Монолитстрой» на 31.06.2019.

Контрагент	Сумма аванса, тыс. руб.	Доля аванса относительно общей задолженности организаций, %
1	2	3
Югра-Сервис ООО	6 128 200,00	40,8
АКВАМИР ООО	5 806 945,46	38,7
Югра СК ООО	1 146 200,00	7,6
ЯРКЛИМАТ ООО	656 595,17	4,4
ЮМАГС-Новосибирск ООО	669 394,32	4,5
АЛЬКОРОН ООО	404 824,75	2,7

Окончание таблицы 15

1	2	3
АКСИОМА ООО (ИНН 2461030226)	149 870,00	1,0
АКСИОМА ООО (ИНН 9204562011)	47 900,00	0,3
ЭКСПО-лизинг ООО	7 938,36	0,1
Всего авансов	15 017 868,06	100

Основную долю долгов перед ООО «Монолитстрой» имеют строительные организации и застройщики за строительные-монтажные и отделочные работы, возведение коммуникаций.

Также, должниками являются фирмы, заказывающие строительные-монтажные работы не имеющие возможности осуществить их хозяйственным способом, и другие фирмы-подрядчики за те работы, которые они не имеют возможности выполнить, деятельность которых схожа с ООО «Монолитстрой».

Таким образом, проанализировав дебиторскую задолженность ООО «Монолитстрой», можно сказать о том, что ее состояние находится на удовлетворительном уровне, хотя и нестабильно в 2018 году. Данный актив за три года увеличился на 987375 тыс. руб., но его доля в общем объеме оборотных активов уменьшилась в рассматриваемом периоде (71 % в 2017 году, 57 % в 2018 году и 59 % в 2019 году). В 2018 году сумма кредиторской задолженности превысила дебиторскую на 156341 тыс. руб., что могло негативно сказаться на финансовом состоянии предприятия. Дебиторская задолженность включает в себя такие статьи в балансе, как «Расчёты с поставщиками и подрядчиками», «Расчёты с покупателями и заказчиками», «Расчёты по налогам и сборам», «Расчёты по социальному страхованию и обеспечению», «Расчёты с подотчётными лицами», «Расчёты с персоналом». На величину дебиторской задолженности больше всего повлияли расчеты с поставщиками и подрядчиками и расчеты с покупателями и заказчиками. Показатель расчетов с поставщиками снижается, однако дебиторская задолженность в целом не снизилась, т.к. увеличилась сумма расчетов с покупателями и заказчиками. Рост дебиторской задолженности, в большей степени, произошел за счет накопления долгов со

стороны покупателей и заказчиков, что нормально для предприятия строительной отрасли, так как вместе с ростом дебиторской задолженности увеличилась выручка.

Краткосрочная дебиторская задолженность составляет 100% дебиторской задолженности, в составе которой нет просроченной. Отсутствует долгосрочная дебиторская задолженность. За исследуемый период итоговые суммы начисления дебиторской задолженности превышали суммы погашения, поэтому дебиторская задолженность возрастала. Погашение дебиторской задолженности происходит, в основном, за счет расчетов с покупателями и заказчиками, так же, как и начисление. Меньшую долю начисления и погашения берут на себя авансы выданные и прочая дебиторская задолженность.

## **2.2 Анализ оборачиваемости и ликвидности дебиторской задолженности**

В процессе анализа дебиторской задолженности рассчитывают и оценивают показатели оборачиваемости дебиторской задолженности, которые характеризуют число оборотов долга в течение анализируемого периода, а также среднюю продолжительность одного оборота [23].

Ликвидность дебиторской задолженности — показатель, характеризующий скорость превращения долгов контрагентов в деньги. Основным показателем ликвидности дебиторской задолженности является коэффициент оборачиваемости [24].

Для анализа оборачиваемости дебиторской задолженности необходимо вычислить такие показатели: коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности и период оборачиваемости дебиторской задолженности [27]. Анализ оборачиваемости дебиторской задолженности представлен в таблице 16.

Таблица 16 – Анализ оборачиваемости дебиторской задолженности ООО «Монолитстрой» за 2017 – 2019 гг.

Показатель	2019 г.	2018 г.	2017 г.	Абсолютное отклонение		Темп роста, %	
				2018 к 2017	2019 к 2018	2018 к 2017	2019 к 2018
Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности	1,23	1,45	1,54	-0,09	-0,22	94,16	84,83
Период оборота дебиторской задолженности, дней	292	248	233	14,51	44,41	106,21	117,89
Доля дебиторской задолженности в общем объеме оборотных активов, %	71	57	59	-2	14	96,61	124,56
Отношение средней величины дебиторской задолженности к выручке от реализации, %	81	69	65	4	12	106,15	117,39

Изучив показатели таблицы 16, можно сделать вывод, что состояние дебиторской задолженности ухудшается. Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности снижался в рассматриваемом периоде. В 2017 году он составил 1,54 и снизился к 2018 году до 1,45. В 2019 году произошло снижение на 25% по сравнению с 2018 годом и составил 1,23. Снижение коэффициента отражает более длительные сроки оплаты для покупателей (и других контрагентов) [38].

На 44 дня увеличился средний срок погашения дебиторской задолженности, что свидетельствует о замедлении ее оборачиваемости, т.е. о снижении коммерческого кредита, предоставляемого ООО «Монолитстрой». Следует иметь ввиду, что чем больше период отсрочки, тем выше риск ее непогашения.

Доля дебиторской задолженности в 2019 году в общем объеме оборотных активов по сравнению с прошлыми годами увеличилась на 24 %.

Значение показателя отношения средней величины дебиторской задолженности к выручке от реализации в 2019 году составило 81%, что примерно в четверть раза превышает значение этого показателя в 2018 году равное 69%. Отклонение показателя отношения средней величины дебиторской задолженности к выручке от реализации в 2019 году в пользу дебиторской задолженности говорит о неосмотрительной кредитной политике ООО «Монолитстрой», т.к. дальнейший рост этого показателя будет тормозить процесс расчетов с поставщиками ООО «Монолитстрой».

В ООО «Монолитстрой» постоянным покупателям предоставлялась отсрочка платежей, что считается положительным моментом в закреплении деловых отношений с контрагентами, но негативно отражается на объеме дебиторской задолженности и ее оборачиваемости.

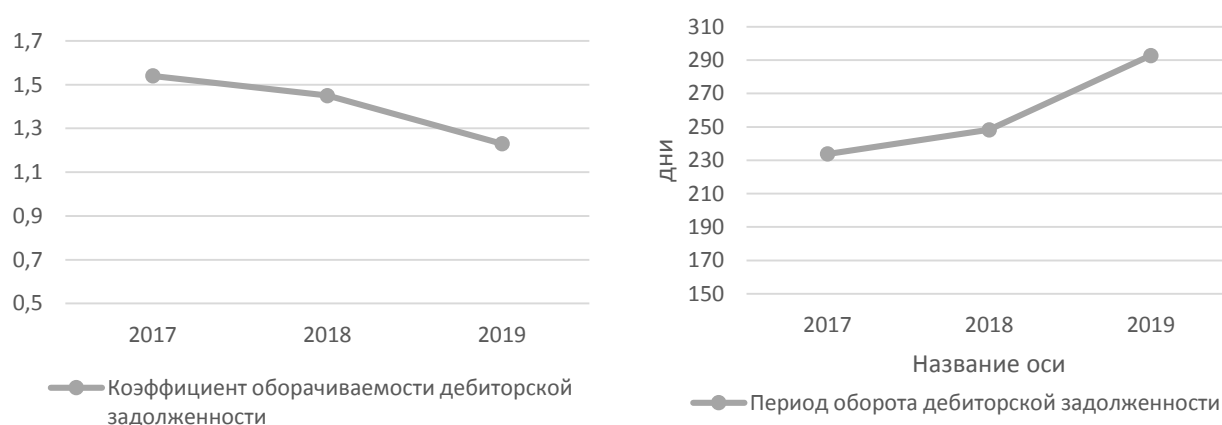


Рисунок 5 - Динамика изменения показателей дебиторской задолженности

Представим факторный анализ коэффициента оборачиваемости дебиторской задолженности в таблице 17.

Таблица 17 - Обобщенные результаты факторного анализа коэффициента оборачиваемости дебиторской задолженности ООО «Монолитстрой»

Наименование фактора	Размер влияния, тыс. руб.		
	2018 г. к 2017 г.	2019 г. к 2018 г.	2019 г. к 2017 г.
За счет изменения выручки от реализации	-0,045	-0,061	-0,112
За счет изменения среднегодовой величины дебиторской задолженности	0,133	0,279	0,418
Итого влияние факторов	0,087	0,218	0,305

Таким образом, наиболее влияющим фактором на коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности оказалось изменение среднегодовой величины дебиторской задолженности, причем влияние фактора в 2 раза увеличивалось за период.

Исходя из данных анализа можно сделать вывод, что состояние дебиторской задолженности немного ухудшается. Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности снижался в рассматриваемом периоде. Увеличился средний срок погашения дебиторской задолженности, что свидетельствует о замедлении ее оборачиваемости.

### **2.3 Рекомендации по совершенствованию управления дебиторской задолженностью**

В настоящее время ни одна фирма не работает без долговых обязательств, все фирмы считаются с дебиторами и кредиторами. Поэтому необходимо уделять особое внимание разработке и применению оптимальных схем движения и кредиторской, и дебиторской задолженностей [26]. Хорошо налаженная система расчетов с кредиторами и дебиторами считается путем успешного руководства положением текущих расчетов и обязательств на фирме [34].

Остановимся подробнее на рекомендациях, имеющих отношение к дебиторской задолженности. Одним из таких направлений развития

бухгалтерского учета расчетов с дебиторами считается обеспечение достоверными и своевременными сведениями о задолженности фирмы [37].

Учетные сведения показывают фактическое положение фирмы. Полнота, своевременность и достоверность указания в ней расчетных сделок, помогают предотвращению вынесения непропорциональных решений. Это требует регулярного развития методологии осуществления бухгалтерского учета как главного поставщика сведений [32].

Проведенный анализ дебиторской задолженности в ООО «Монолитстрой» выявил следующие проблемы:

- суммы дебиторской задолженности на предприятии очень большие;
- удельный вес дебиторской задолженности в валюте баланса очень высок;
- коэффициент оборачиваемости снижается;
- период погашения дебиторской задолженности очень длительный.

Управление дебиторской задолженностью должно содействовать росту объема продажи товаров, финансовой устойчивости фирмы [40]. Для улучшения структуры и состояния дебиторской задолженности ООО «Монолитстрой», а также её минимизации могут быть рассмотрены следующие конкретные рекомендации:

- стимулирование заказчиков оплачивать услуги заранее с помощью скидки за предоплату;
- сокращение сроков оплаты по договорам;
- разработка и применение системы мотивации сотрудников к возврату дебиторской задолженности.

ООО «Монолитстрой» можно предложить вариант предоставления скидок на услуги за предварительную оплату для своих клиентов, как вариант уменьшения дебиторской задолженности. Для стимулирования заказчиков необходимо использовать скидки с цены продажи, к примеру, скидка за предоплату в сумме 3%. Если заказчики оплачивают услуги до наступления срока оплаты или в первые 15-30 дней срока (в зависимости от крайнего срока,



указанного в договоре), то они могут воспользоваться скидкой с цены. После этого срока, заказчики оплачивают услугу в полном объеме

К примеру, при полной предоплате делается скидка 3% от стоимости, при частичной предоплате в сумме 50% стоимости заказа - скидки 1,5%.

Оценим какой вариант скидки удобен для заказчика: оплата до срока и скидка к цене, даже если придется прибегнуть при недостатке собственных средств к банковскому кредиту, или потеря скидки. Для обоснованного ответа на этот вопрос нужно сопоставить «цену отказа от скидки» со стоимостью банковского кредита:

$$\text{ЦОС} = \frac{С\%}{100-С\%} + \frac{360}{\text{МПО}-\text{ПС}} \times 100, \quad (1)$$

Где ЦОС – цена отказа от скидки, %;

С% - процент скидки, %;

МПО – максимальный период отсрочки платежей, дни;

ПС – период предоставления скидки, дни.

Если результат превышает ставку банковского процента, то покупателю лучше обратиться в банк и оплатить услугу в течение льготного периода.

Рассмотрим, насколько выгодны условия предоставления скидки на предприятии ООО «Монолитстрой» для покупателей услуг.

Условно, в конце 2019 года клиенту предоставлялась скидка в 3 % с суммы оплаты при платеже в первые 30 дней срока при максимальной длительности отсрочки 90 дней. Средняя процентная ставка по банковскому кредиту для нефинансовых организаций до 1 года находилась на уровне 9,4 %. Определим рациональность действующих условий.

$$\text{ЦОС} = 3/97 \cdot (360/(90-30)) \cdot 100 = 18,54 \%$$

Поскольку 18,54 % > 9,4 %, то целесообразно воспользоваться скидкой ООО «Монолитстрой», так как отказ от скидки обойдется на 9,14 % дороже банковского кредита.

Рассчитаем минимально допустимый уровень скидки для клиентов при данных условиях кредитования:

$$M_{двс} = 9,4 \cdot 30 / 360 = 0,8 \%$$

Максимально допустимая величина скидки =  $1000 \cdot 0,8 / 100 = 8$  руб. с каждой 1000 руб.

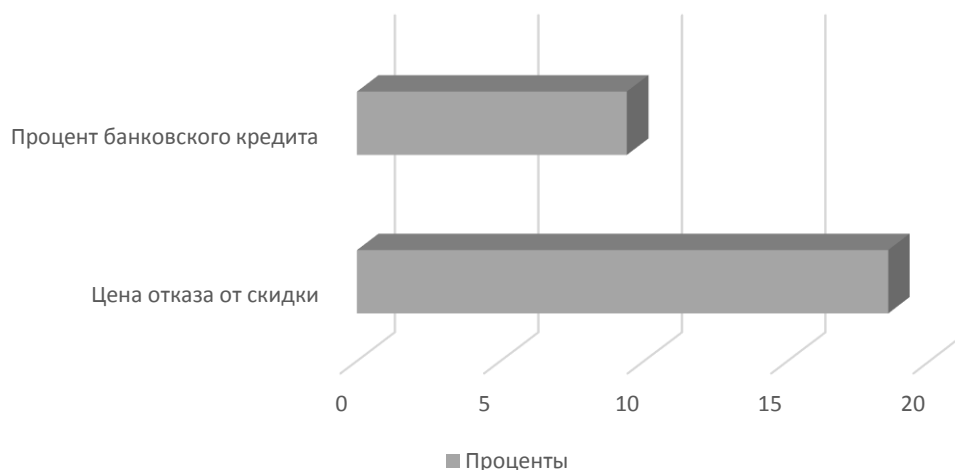


Рисунок 6 – Эффективность предоставления скидки с цены в ООО «Монолитстрой»

Данная система скидок позволит заказчикам принимать решения по уплате в пользу предоплаты. Тем самым улучшится состояние дебиторской задолженности, снизится ее удельный вес в валюте баланса, и сократятся периоды погашения дебиторской задолженности. Однако в результате применения такой системы часть выручки, а, соответственно, часть прибыли снизится на 3 %.

Общее сокращение сроков оплаты по договорам строительно-монтажных работ и контроль за своевременным возвратом долга позволит сократить период оборачиваемости и величину дебиторской задолженности в составе оборотных активов.

В ООО «Монолитстрой» просроченной дебиторской задолженности нет, однако после сокращения сроков для оплаты работ есть вероятность ее

возникновения. Поэтому следует разработать механизм вознаграждений и штрафов, который будет стимулировать специалистов контролировать сделку как в отношении своевременности поступления платежей, так и в части контроля за просроченной дебиторской задолженностью.

Работа специалистов непосредственно связана с оптимизацией дебиторской задолженности на предприятии. Если сотрудники заинтересованы в возврате задолженностей, они способны улучшить ситуацию в компании путем значительного увеличения поступлений платежей от дебиторов [43]. В таблице 18 предлагается система премий и депремирования для сотрудников, работающих с дебиторской задолженностью.

Таблица 18 – Система стимулирующих и штрафных коэффициентов для сотрудников, работающих с дебиторской задолженностью

Условие	Ответственное лицо	Санкция
1	2	3
Выявление просроченной задолженности	Ответственный менеджер, работающий с данным дебитором.	Депремирование. Размер депремирования определяется в зависимости от суммы задолженности, момента обнаружения и доли этой задолженности в общем портфеле, закрепленном за данным сотрудником.
Погашение просроченной задолженности в течение месяца просрочки	Ответственный менеджер, работающий с данным дебитором.	Компенсация до 70% суммы депремирования в зависимости от сроков погашения
Нарушение регламента работы с дебиторами	Ответственный менеджер по работе с клиентами	Депремирование на усмотрение начальника отдела
Ошибки составления договора с клиентами	Ответственный менеджер по работе с клиентами, Юрист	Штраф 5-7 % от заработной платы
Своевременное поступление платежей	Ответственный менеджер по работе с клиентами	Система общего премирования, разработанного на предприятии

## Окончание таблицы 18

Платеж поступил ранее срока оплаты	Ответственный менеджер работе с клиентами	Дополнительное премирование в процентном отношении от размера оплаты труда в зависимости от суммы задолженности, момента обнаружения и доли этой задолженности в общем портфеле, закрепленном за данным сотрудником. Размеры премирования устанавливает руководитель подразделения
Сокращение дебиторской задолженности	Начальник отдела	Дополнительное премирование в процентном отношении от размера оплаты труда
Увеличение дебиторской задолженности	Начальник отдела	Депремирование. Размер депремирования должен определяться в зависимости от суммы задолженности, момента обнаружения и доли этой задолженности в общем портфеле

Предложенные рекомендации должны способствовать улучшению взаимоотношений с деловыми партнерами, привлечению новых клиентов, а также разрешению проблем с текущей платежеспособностью и ритмичностью функционирования предприятия. Внедрение предложенных рекомендаций на предприятии позволит улучшить структуру дебиторской задолженности, а также будет способствовать повышению платежеспособности и финансовой устойчивости.

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Тема актуальна тем, что динамика изменения дебиторской задолженности, ее состав, структура и качество, а также интенсивность ее увеличения или уменьшения оказывают большое влияние на финансовое состояние предприятия.

В результате исследования решены поставленные задачи. Оценен порядок ведения учета дебиторской задолженности в ООО «Монолитстрой», проведен анализ дебиторской задолженности ООО «Монолитстрой», разработаны рекомендации по совершенствованию организации учета и ускорению оборачиваемости дебиторской задолженности в ООО «Монолитстрой».

В работе мной дана общая характеристика предприятия ООО «Монолитстрой», а также рассмотрена организация бухгалтерского учета дебиторской задолженности в ООО «Монолитстрой». Порядок ведения бухгалтерского учета задолженностей соответствует требованиям Федерального закона «О бухгалтерском учете» и Положениям по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности.

В работе наглядно представлены хозяйственные операции по основным счетам учета дебиторской задолженности, расписан порядок учета и списания задолженности.

Дебиторская задолженность в исследуемом периоде отражается на всех возможных для этого счетах, кроме 75. Организация бухгалтерского учета в организации соответствует Закону № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации.

В ходе проведения финансового анализа дебиторской задолженности были изучены показатели дебиторской задолженности, а также проанализирована динамика и структура дебиторской задолженности, проведен анализ оборачиваемости дебиторской задолженности.

Самую большую долю в оборотных активах составляет дебиторская задолженность, снижение обусловлено ростом запасов и денежных средств и эквивалентов.

При анализе дебиторской задолженности выяснилось, что состояние дебиторской задолженности находится на удовлетворительном уровне.

Самую большую долю в оборотных активах составляет дебиторская задолженность. На количество дебиторской задолженности больше всего повлияли расчеты с поставщиками и подрядчиками (авансы) и расчеты с покупателями и заказчиками. Рост дебиторской задолженности, в большей степени, произошел за счет накопления долгов со стороны покупателей и заказчиков, что нормально для предприятия строительной отрасли.

Краткосрочная дебиторская задолженность составляет 100% дебиторской задолженности, в составе которой нет просроченной задолженности. Отсутствует долгосрочная дебиторская задолженность.

В результате анализа оборачиваемости было установлено, что коэффициент оборачиваемости снижался в рассматриваемом периоде. Также на 44 дня увеличился средний срок погашения дебиторской задолженности, что свидетельствует о замедлении ее оборачиваемости.

Далее на основе анализа были выделены проблемы дебиторской задолженности, а также предложены рекомендации по совершенствованию.

Для улучшения структуры и состояния дебиторской задолженности, а также её минимизации, в ООО «Монолитстрой» были предложены следующие рекомендации:

- стимулирование заказчиков оплачивать услуги заранее с помощью скидки за предоплату;
- сокращение сроков оплаты по договорам;
- разработка и применение системы мотивации сотрудников к возврату дебиторской задолженности.

Все вышеуказанные мероприятия помогут снизить размер задолженности и повысить финансовую устойчивость компании.

## СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации [Электронный ресурс] : Утверждено приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29.07.1998 № 34н ред. от 11.04.2018. // Справочно-правовая система «Консультант Плюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

2. Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств [Электронный ресурс] : Утверждены приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 // Справочно-правовая система «Консультант Плюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

3. Об особенностях направления работников в служебные командировки [Электронный ресурс] : постановление Правительства Рос. Федерации от 13.10.2008 № 749 ред. 29.07.2015 // Справочно-правовая система «Консультант Плюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

4. Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету кассовых операций, по учету результатов инвентаризации [Электронный ресурс]: ФЗ-402 от 06.12.2011г в ред. от 26.07.2019. // Справочно-правовая система «Консультант Плюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

5. Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» [Электронный ресурс]: утв. приказом М-ва финансов Рос. Федерации от 06.10.2008 № 106н ред. от 07.02.2020 // Справочно-правовая система «Консультант Плюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

6. Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов». ПБУ 5/01 [Электронный ресурс]: утв. приказом М-ва Финансов России от 09.06.2001 №44н в ред. от 16.05.2016 // Справочно-правовая система «Консультант Плюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

7. Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» [Электронный ресурс] : утв. приказом М-ва финансов Рос. Федерации от 06.07.1999 № 43н ред. от 08.11.2010 с изм. от 29.01.2018 // Справочно-правовая система «Консультант Плюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

8. Аскеров П. Ф. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности организации: Учеб.пос. / П.Ф.Аскеров, И.А.Цветков и др.; Под общ. ред. П.Ф.Аскерова - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 176 с.

9. Афанасьева Т.В., Полуниин А.А. Регулирование дебиторской и кредиторской задолженности в целях укрепления финансовой устойчивости организации [Электронный ресурс] / Т.В. Афанасьева, А.А. Полуниин // Вестник МичГАУ. - 2014. - № 8. - С. 71–78.

10. Булатова А.В. Учёт, анализ, аудит дебиторской и кредиторской задолженности / Булатова А.В. // Actualscience. - 2017. - № 2. - С. 84 - 88.

11. Бердникова Л. Ф., Сущность и структура дебиторской и кредиторской задолженностей / Бердникова Л. Ф., Одарич В. В. // Молодой ученый. - 2017. - №9.2. - С. 5-8.

12. Глушко Е. В., Теоретические основы учета дебиторской задолженности / Глушко Е. В., Сергиенко О. В. // Молодой ученый. - 2018. - №13. - С. 263-268.

13. Девяева К.В. Анализ понятия «дебиторская задолженность» / Девяева К.В. // Учет, анализ и аудит: проблемы теории и практики. - 2015. - № 14. - С. 46 - 52.

14. Евглевская В.К., Методика анализа дебиторской и кредиторской задолженностей / Евглевская В.К., Пострелова А.В. // Научные исследования: от теории к практике. - 2014. - № 1. - С. 297 - 299.

15. Егорушкина Т. Н., Самонин А. Н. Значение анализа дебиторской задолженности в системе управления предприятием [Электронный ресурс] / Егорушкина Т. Н., Самонин А. Н. // Научно-методический электронный журнал



«Концепт». – 2020. – Т. 17. – С. 440–444. – Режим доступа: <http://e-koncept.ru/2016/46263.html>

16. Ефимова, О.В. Финансовый анализ. – 4-е изд., перераб. и доп. О.В. Ефимова. - М.: Изд-во «Бухгалтерский учет», 2017. – 631 с.

17. Иванова, Н. В. Бухгалтерский учет. Издательство: Академия. Серия: Среднее профессиональное образование, 2011.- 304 с.

18. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учебное пособие / А.И. Алексеева, Ю.В. Васильев, А.В. Малеева, Л.И. Ушвицкий. – Москва: КноРус, 2017. – 706 с.

19. Кузьмичева И.А. Анализ финансовых результатов коммерческой организации / И.А. Кузьмичева, С.О. Некрасов // Экономические науки в России и за рубежом. -2014. -№ XV. -С. 75-77.

20. Каморджанова, Н.А. Бухгалтерский финансовый учет: учебное пособие/Н.А. Каморджанова, И.В. Карташова. – 4-е изд., доп. – М.; СПб.; Н.Новгород: Питер, 2012. – 288 с.

21. Касьянова, Г. Ю. Учет 2013 / Г. Ю. Касьянова. – 2013.- 832 с.

22. Ковалев, В.В. Анализ баланса, или как понимать баланс: учеб. – практическое пособие/В.В. Ковалев, Вит. В. Ковалев. – Изд. 2-е, перераб. И доп. – М.: Проспект, 2012. – 560 с.

23. Кондраков, Н.П. Бухгалтерский учет:учебник для экономических специальностей вузов/Н.П. Кондраков. – 2-е изд., перераб. И доп. – М. ИНФРА-М, 2011. – 720 с.

24. Кочинев, Ю.Ю. Анализ баланса. Теория и практика/Ю.Ю. Кочинев; под ред. Н.Л. Вещуновой. – 5-е изд. – СПб. [и др.]: Питер, 2012. – 446 с.: ил.

25. Лаврищева Ю.А., Епанчинцев В.Ю. Особенности финансового анализа строительной организации / Лаврищева Ю.А., Епанчинцев В.Ю. // Научно-методический электронный журнал Концепт. 2018. Т. 39. С. 921-925.

26. Молитвик В.Н. Проблемы анализа и управления дебиторской задолженностью предприятий / Молитвик В.Н. // Экономика и управление: проблемы, решения. - 2015. - № 10. - С. 57 - 59.

27. Меньшикова, М.А. Современный аудит: учебное пособие/М.А. Меньшикова; Гос. образоват. учреждение высш. проф. Образования «Моск. гос. ун-т леса». – М.: Изд-во МГУЛ, 2011. – 222 с.
28. Муравицкая, Н.К. Бухгалтерский учет: учебник по специальностям «Финансы и кредит», «Налоги и налогообложение», «Мировая экономика»/Н.К. Муравицкая, Р.И. Лукьяненко. – 2-е изд., перераб. И доп. – М.: КноРус, 2012. – 576 с.
29. Орлова О.Е. Управление дебиторской и кредиторской задолженностью в кризисных условиях [Электронный ресурс] / Орлова О.Е. // Актуальные вопросы бухгалтерского учета и налогообложения. - 2017. - №7.- Режим доступа: [http://afdanalyse.ru/news/upravlenie\\_debitorskoj\\_i\\_kreditorskoj\\_zadolzhennostj\\_u\\_v\\_krizisnykh\\_uslovijakh/2017-09-30-364](http://afdanalyse.ru/news/upravlenie_debitorskoj_i_kreditorskoj_zadolzhennostj_u_v_krizisnykh_uslovijakh/2017-09-30-364)
30. Павлюк И. С. Внутренний контроль расчетов с дебиторами и кредиторами / Павлюк И. С. // Молодой ученый. - 2018. - №18. - С. 168-171.
31. Пластинина В.Г. Сравнительный анализ дебиторской и кредиторской задолженности / Пластинина В.Г. // Международный академический вестник. - 2015. - № 3. - С. 68 - 71.
32. Покудов А. Приемы эффективного управления дебиторской задолженностью на предприятии / Покудов А. 2017. – 152 с.
33. Пасько, А.И. Бухгалтерский финансовый учет: учебное пособие по специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»/А.И. Пасько. – 2-е изд. – М.: Финансы и статистика, 2012. – 368 с.
34. Ромадыкина М.Ю., Практика применения ABC - XYZ анализа в оценке дебиторской задолженности / Ромадыкина М.Ю., Овчинникова О.А. // Современные тенденции развития науки и технологий. - 2015. - № 5. - С. 105 - 108.
35. Сапожникова, Н. Г. Бухгалтерский учет / Сапожникова, Н. Г. Издательство: КноРус. 2011. -480 с.

36. Савицкая Г.В. Экономический анализ: учебник / Г.В. Савицкая. – 14-е изд., перераб. и доп. – М. : ИНФРА-М, 2018. – 649 с.
37. Симоненко Л.И., Анализ расчетов и управление дебиторской и кредиторской задолженностью / Симоненко Л.И., Столярова М.А. // Инновационная экономика: перспективы развития и совершенствования. - 2014. - № 2. - С. 210 - 216.
38. Солдатова О. Дебиторка и кредиторка — правила в налоговом учете / Солдатова О. // Главбух. - 2019. - № 20.
39. Сутягин В.Ю., Дебиторская задолженность: учет, анализ, оценка и управление: Учебное пособие / Сутягин В.Ю., Беспалов М.В. – М.:НИЦ ИНФРА-М, 2017. – 216 с.
40. Сутягин В. Ю., Дебиторская задолженность. Учет, анализ, оценка и управление: учебное пособие / Сутягин В. Ю., Беспалов М. В. – М.: Инфра-М, 2014. – 222 с.
41. Факторы, влияющие на образование и погашение дебиторской задолженности / Спиридонова Н.Е., Рожкова Н.К. // Вестник университета № 12, 2018. - С. 140-143.
42. Камайкина И.С. Особенности анализа дебиторской задолженности в строительных организациях [Электронный ресурс] / Камайкина И.С. // Вестник Московского университета МВД России. 2013. №11. – Режим доступа:<https://cyberleninka.ru/article/n/osobennosti-analiza-debitorskoj-zadolzhennosti-v-stroitelnyh-organizatsiyah>
43. Щурина С.В., Управление дебиторской задолженностью компании: теория и практика // Интернет-журнал «НАУКОВЕДЕНИЕ» Том 9, №1 (2018) Режим доступа: <http://naukovedenie.ru/PDF/87EVN117.pdf>
44. Шилова, Л. Ф., Токмакова Е. Г., Руф Ю. Н., Зылева Н. В. Бухгалтерский финансовый учет. В 2 частях. Издательство: Флинта, НОУ ВПО МПСИ. 2013.- 400 с.
45. Феоктистов, И. А. Все о расчете, начислении и налогообложении заработной платы / И. А. Феоктистов, Ф. Н. Филина. – 2012г. – 416 с.

46. 1С: предприятие 8. Система программ [сайт] - Москва, 2012. - Режим доступа: <https://1c.ru/>

## ПРИЛОЖЕНИЕ А

Дополнительные виды деятельности ООО «Монолитстрой»

1. Строительство жилых и нежилых зданий (41.20);
2. Строительство инженерных коммуникаций для водоснабжения и водоотведения, газоснабжения (42.21);
3. Строительство местных линий электропередачи и связи (42.22.2);
4. Строительство прочих инженерных сооружений, не включенных в другие группировки (42.99);
5. Расчистка территории строительной площадки (43.12.1);
6. Разведочное бурение (43.13);
7. Производство электромонтажных работ (43.21);
8. Производство санитарно-технических работ, монтаж отопительных систем и систем кондиционирования воздуха (43.22);
9. Производство прочих строительно-монтажных работ (43.29);
10. Производство штукатурных работ (43.31);
11. Работы столярные и плотничные (43.32);
12. Работы по устройству покрытий полов и облицовке стен (43.33);
13. Производство малярных работ (43.34.1);
14. Производство стекольных работ (43.34.2);
15. Производство прочих отделочных и завершающих работ (43.39);
16. Производство кровельных работ (43.91);
17. Работы гидроизоляционные (43.99.1);
18. Работы бетонные и железобетонные (43.99.4);
19. Работы по монтажу стальных строительных конструкций (43.99.5);
20. Работы каменные и кирпичные (43.99.6);
21. Работы по сборке и монтажу сборных конструкций (43.99.7);
22. Техническое обслуживание и ремонт автотранспортных средств (45.20);
23. Техническое обслуживание и ремонт легковых автомобилей и легких грузовых автотранспортных средств (45.20.1);

## **Продолжение приложения А**

24. Техническое обслуживание и ремонт прочих автотранспортных средств (45.20.2);
25. Деятельность автомобильного грузового транспорта (49.41);
26. Перевозка грузов неспециализированными автотранспортными средствами (49.41.2);
27. Деятельность в области инженерных изысканий, инженерно-технического проектирования, управления проектами строительства, выполнения строительного контроля и авторского надзора, предоставление технических консультаций в этих областях (71.12);
28. Инженерные изыскания в строительстве (71.12.45);
29. Аренда и лизинг легковых автомобилей и легких автотранспортных средств (77.11);
30. Аренда и лизинг прочих сухопутных транспортных средств и оборудования (77.39.1).

Предметом деятельности общества является:

- разработка освоение и внедрение новой техники и технологии строительства;
- строительно-монтажные, специальные и ремонтные работы;
- проектирование и разработка проектно-сметной документации;
- производство строительных материалов и конструкций;
- техническое и технологическое обслуживание техники и оборудования;
- осуществление лизинговых, инженеринговых, маркетинговых услуг;
- осуществление финансовых
- инвестиций в строительство, промышленное сельскохозяйственное производство и ценные бумаги на основе собственных и заемных средств;
- купля-продажа, аренда недвижимости;
- оказание консультационных, информационных, экспедиторских, представительских и других услуг;

## **Окончание приложения А**

- производственно-технологическая комплектация;
- торговая, посредническая, закупочная, снабженческо-сбытовая и иная коммерческая деятельность на основе оказания дилерских, брокерских, комиссионных, представительских, агентских услуг.

## ПРИЛОЖЕНИЕ Б

### ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «МОНОЛИТСТРОЙ»

---

#### ПРИКАЗ

#### о принятии учетной политики на предприятии

29 декабря 2014г

г. Красноярск

№ \_\_\_\_

Приказываю:

#### Утвердить учетную политику организации для целей бухгалтерского учета на 2015 год

Руководствуясь Законом РФ от 21 ноября 1996 года № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 года № 34н, начиная с 1 января 2015 года применять следующую учетную политику предприятия:

При оценке статей бухгалтерской отчетности обеспечить соблюдение допущений и требований, предусмотренных Положением по бухгалтерскому учету “Учетная политика предприятия”, утвержденным приказом Минфина РФ от 6 декабря 2008 года № 106н.

Отражение фактов хозяйственной деятельности производить с использованием принципа временной определенности, который подразумевает, что факты хозяйственной деятельности относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

#### **1. Отчетный год.**

Отчетным годом организации признается календарный год, под которым понимается период времени с 1 января по 31 декабря включительно.

#### **2. Организация бухгалтерского учета.**

В соответствии со ст. 6 Закона N 129-ФЗ ответственность за организацию бухгалтерского учета в организации, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет руководитель ООО «Монолитстрой».

Бухгалтерский учет в организации осуществляется уполномоченной организацией ООО «Финансово-расчетный центр»

Контроль за ведением бухгалтерского учета возлагается на главного бухгалтера ООО «Монолитстрой».

#### **3. Рабочий план счетов.**

Бухгалтерский учет в организации ведется в соответствии с рабочим планом счетов, разработанным на основе типового Плана счетов бухгалтерского учета, рекомендуемого организациям к использованию Приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. N 94н "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению".

Рабочий план счетов с необходимым количеством уровней субсчетов и аналитических счетов приведен в Приложении N 1 к настоящему Положению об учетной политике.

#### **4. Формы первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета, а также документов для внутренней бухгалтерской отчетности.**

Для документального подтверждения фактов хозяйственной деятельности организации применяются унифицированные формы первичной учетной документации,



## Продолжение приложения Б

утвержденные Госкомстатом России по согласованию с Минфином России и Минэкономки России.

В случае отсутствия унифицированного аналога применяются самостоятельно разработанные формы документов, отвечающие требованиям ст. 9 Закона N 129-ФЗ. Организацией используются следующие самостоятельно разработанные формы первичных документов:

- отчет о расходе лавальческих материалов.

Регистры бухгалтерского учета предназначены для систематизации и накопления информации, содержащейся в принятых к учету первичных учетных документах, для отражения на счетах бухгалтерского учета и в бухгалтерской отчетности. Регистрами бухгалтерского учета организации являются:

- журналы-ордера и ведомости по счетам;
- оборотно - сальдовая ведомость;
- анализ счетов;
- прочие регистры.

Регистры бухгалтерского учета ведутся на машинных носителях информации по формам, принятым для журнально-ордерной формы учета, а также предусмотренным автоматизированной системой ведения бухгалтерского учета "1С:Бухгалтерия 8.2".

Правильность отражения хозяйственных операций в регистрах бухгалтерского учета обеспечивают лица, составившие и подписавшие их.

Регистры бухгалтерского учета, составленные автоматизированным способом, выводятся на бумажный носитель по окончании отчетного периода, а также по мере необходимости и по требованию проверяющих органов.

### **5. Порядок проведения инвентаризации активов и обязательств организации.**

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности организация проводит инвентаризацию имущества и обязательств, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка.

Помимо случаев обязательного проведения инвентаризации, перечисленных в ст. 12 Закона N 129-ФЗ, организация ежемесячно проводит выборочные инвентаризации материальных ценностей по местам их хранения. Состав инвентаризационной комиссии, сроки и порядок ее деятельности определяются приказом руководителя.

### **6. Способы оценки активов и обязательств.**

В соответствии с п. 25 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. N 34н, организация ведет бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций в рублях и копейках.

### **7. Выдача денежных средств под отчет.**

Денежные средства на хозяйственные нужды организации выдаются на срок 180 календарных дней. Лица, получившие деньги под отчет, обязаны не позднее 3 рабочих дней по истечении указанного срока, предъявить в бухгалтерию организации авансовый отчет об израсходованных суммах и произвести окончательный расчет по ним.

Лица, получившие деньги под отчет на командировочные расходы, обязаны не позднее 3 (трех) рабочих дней со дня возвращения их из командировки, предъявить в бухгалтерию отчет об израсходованных суммах и произвести окончательный расчет по ним.

### **8. Критерий существенности.**

При формировании показателей бухгалтерского и налогового учета, а также во всех случаях использования в нормативно-правовых актах принципа существенности, в организации устанавливается уровень существенности, который служит основным критерием признания фактов существенными.

## Продолжение приложения Б

Бухгалтерский учет расходов ведется с использованием счетов:

- 20 "Основное производство";
- 26 "Общехозяйственные расходы";

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежном выражении или иной форме или величине кредиторской задолженности.

### 5.2. Учет затрат на производство (строительство объекта).

По способу включения в себестоимость продукции затраты для целей бухгалтерского учета группируются на прямые и косвенные.

**Прямые затраты** - это расходы, связанные с оказанием услуг строительного подряда, которые могут быть непосредственно включены в их себестоимость (отнесены на определенный объект). К ним относятся:

Услуги строительного подряда, СМР выполненные собственными силами либо привлеченными организациями.

Все остальные расходы считаются **косвенными**:

Учитываются на счете 20.01:

- расходы на оплату труда персонала, непосредственно участвующего в процессе строительства объекта, выполнения работ, оказания услуг, а также расходы на обязательное пенсионное страхование, идущие на финансирование страховой и накопительной части трудовой пенсии, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда;

- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве продукции.

Любые расходы, не относящиеся к какому-либо объекту (кроме внереализационных) признаются *косвенными* и учитываются на счете **26 "Общехозяйственные расходы"**.

Расходы, учтенные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", списываются в конце каждого месяца дебет счета 20 "Основное производство" пропорционально сумме прямых затрат по объектам строительства.

При устранении недостатков в ранее выполненных работах (работы были предусмотрены сметой, но не выполнены, обнаружены поломки в период от момента принятия работ у субподрядчика до момента передачи инвестору, когда виновные не установлены, выявлен брак в ходе эксплуатации в течение гарантийного срока и проч) фактические затраты учитываются в составе **прочих** расходов по мере их возникновения.

## 6. Формирование резервов в целях бухгалтерского учета.

### 6.1. Резерв по сомнительным долгам

Предприятием в отчетном году создается резерв сомнительных долгов по расчетам с другими организациями и гражданами за продукцию, товары, работы и услуги.

При формировании резерва по сомнительным долгам руководствоваться следующим:

- начисление резерва проводится ежеквартально,

Сомнительным долгом считается любая задолженность, возникшая в связи с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг, по заемным обязательствам и авансам выданным в случае, если эта задолженность не погашена в сроки, установленные договором и не обеспечена залогом, поручительством, банковской гарантией,

## Окончание приложения Б

- размер резерва по сомнительным долгам рассчитывать исходя из сроков задержки платежей в следующем порядке: по задержкам со сроком менее 90 дней - отчисления в резерв не производить; по задержкам со сроком от 90 дней (включительно) - отчислять в резерв 100 % от суммы задолженности;

- создание резерва отражать в учете проводкой Д 91-2 «Прочие расходы» К63 «Резерв по сомнительным долгам».

При поступлении оплаты от покупателя признавать внереализационный доход в качестве восстановления резерва в части погашения дебиторской задолженности (Д63 К91-1),

- производить инвентаризацию резерва по сомнительным долгам по состоянию на 31.12.2015 года, сумму неиспользованного резерва переносить на следующий год

### 6.2. Резерв на оплату отпусков

Предприятием в отчетном году создается резерв на оплату отпусков

При формировании резерва на оплату отпусков руководствоваться следующим:

- начисление резерва производить ежемесячно, отражая начисление в бухгалтерском учете на последнее число каждого месяца,

- отражение начисленного резерва учитывать на счете 96 «Резерв на оплату отпусков» в корреспонденции со счетами затрат (20,26),

- установить ежемесячный размер отчислений в резерв 13,41 % (согласно Расчета сметы) резерва),

- в течение календарного года суммы начисленных отпускных и страховых взносов, относящихся к ним в затраты не включать, учитывать через списание соответствующей суммы созданного резерва,

- по состоянию на 31.12.2015 года провести инвентаризацию начисленного в бухгалтерском учете резерва, неиспользованная сумма резерва переносится на следующий год.

### 6.3. Резервы предстоящих расходов и платежей в 2015 году не создается

### 7. Учет расходов по займам и кредитам.

#### 7.1. Учет процентов, причитающихся к оплате заимодавцу.

Проценты за пользование заемными средствами включаются в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов исходя из условий предоставления займа (кредита).

#### 7.2. Порядок признания дополнительных затрат по займам.

В соответствии с п. 8 Положения по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" (ПБУ 15/2008), утвержденного Приказом Минфина России от 6 октября 2008 г. N 107н (далее - ПБУ 15/2008) дополнительные затраты по займам включаются в состав прочих расходов единовременно.

### 8. Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте.

На основании п. 7 Положения по бухгалтерскому учету "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте" (ПБУ 3/2006), утвержденного Приказом Минфина России от 27 ноября 2006 г. N 154н, организация не производит пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на банковских счетах (банковских вкладах), выраженной в иностранной валюте на дату изменения курса.

### 9. Организация учета доходов.

Доходами организации признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящие к увеличению капитала этой организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества).

## ПРИЛОЖЕНИЕ В

1. 76.07.1 «Арендные обязательства»
2. 76.27.1 «Арендные обязательства (в валюте)»
3. 76.37.1 «Арендные обязательства (в у.е.)»
4. 76.07.2 «Задолженность по лизинговым платежам»
5. 76.27.2 «Задолженность по лизинговым платежам (в валюте)»
6. 76.37.2 «Задолженность по лизинговым платежам (в у.е.)»
7. 76.К «Корректировка расчетов прошлого периода»
8. 76.АВ «НДС по авансам и предоплатам»
9. 76.ВА «НДС по авансам и предоплатам выданным»
10. 76.07.9 «НДС по арендным обязательствам»
11. 76.37.9 «НДС по арендным обязательствам (в у.е.)»
12. 76.ОТ «НДС, начисленный по отгрузке»
13. 76.01.2 «Платежи (взносы) по добровольному страхованию на случай смерти и причинения вреда здоровью»
14. 76.01.9 «Платежи (взносы) по прочим видам страхования»
15. 76.14 «Приобретение билетов для командировок»
16. 76.09 «Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
17. 76.29 «Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами (в валюте)»
18. 76.39 «Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами (в у.е.)»
19. 76.10 «Прочие расчеты с физическими лицами»
20. 76.05.А «Расчеты по авансам»
21. 76.05.4 «Расчеты по векселям»
22. 76.05.Г «Расчеты по гарантийному удержанию»
23. 76.04 «Расчеты по депонированным суммам»
24. 76.01.1 «Расчеты по имущественному и личному страхованию»
25. 76.21 «Расчеты по имущественному и личному страхованию (в валюте)»

## Окончание приложения В

26. 76.41 «Расчеты по исполнительным документам работников»
27. 76.05.Р «Расчеты по лизинговым платежам»
28. 76.НА «Расчеты по НДС при исполнении обязанностей налогового агента»
29. 76.Н «Расчеты по НДС, отложенному для уплаты в бюджет»
30. 76.05.5 «Расчеты по претензиям»
31. 76.02 «Расчеты по претензиям»
32. 76.22 «Расчеты по претензиям (в валюте)»
33. 76.32 «Расчеты по претензиям (в у.е.)»
34. 76.03 «Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам»
35. 76.49 «Расчеты по прочим удержаниям из заработной платы работников»
36. 76.05.3 «Расчеты по прочим услугам»
37. 76.05.С «Расчеты по страховым платежам»
38. 76.05.6 «Расчеты с инвесторами»
39. 76.05.Л «Расчеты с лизингодателем»
40. 76.05.1 «Расчеты с подрядчиками»
41. 76.05.2 «Расчеты с подрядчиками квартиры»
42. 76.06 «Расчеты с прочими покупателями и заказчиками»
43. 76.26 «Расчеты с прочими покупателями и заказчиками (в валюте)»
44. 76.36 «Расчеты с прочими покупателями и заказчиками (в у.е.)»
45. 76.25 «Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками (в валюте)»
46. 76.35 «Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками (в у.е.)»
47. 76.НП «Расчеты с прочими поставщиками по неотфактурованным поставкам»
48. 76.13 «Расчеты с факторинговыми компаниями»
49. 76.05.М «Старая задолженность».

# ПРИЛОЖЕНИЕ Г

## Акт сверки

взаимных расчетов за период: 2018-2019 г.  
между Общество с ограниченной ответственностью "Монолитстрой"  
и ООО "Базис-Гарант"

Мы, нижеподписавшиеся, Управляющий директор Общество с ограниченной ответственностью "Монолитстрой" Хмелёв Александр Александрович, с одной стороны, и \_\_\_\_\_ ООО "Базис-Гарант" \_\_\_\_\_, с другой стороны, составили настоящий акт сверки в том, что состояние взаимных расчетов по данным учета следующее:

По данным Общество с ограниченной ответственностью "Монолитстрой", руб.				По данным ООО "Базис-Гарант", руб.			
Дата	Документ	Дебет	Кредит	Дата	Документ	Дебет	Кредит
<b>Сальдо начальное</b>		<b>23 316 830,17</b>		<b>Сальдо начальное</b>			<b>23 316 830,17</b>
09.01.17	Операция (22 от 09.01.2017)		476 700,00				
11.01.17	Поступление (акты, накладные) (2 от 11.01.2017) Счет-фактура (2 от 11.01.2017)		48 835,82				
12.01.17	Операция (20 от 12.01.2017)	2 204 650,00					
12.01.17	Поступление (акты, накладные) (5 от 12.01.2017) Счет-фактура (5 от 12.01.2017)		37 527,50				
12.01.17	Поступление (акты, накладные) (6 от 12.01.2016) Счет-фактура (6 от 12.01.2016)		23 268,98				
12.01.17	Списание с расчетного счета (29 от 12.01.2017)	16 182 000,00					
<b>Обороты за период</b>		<b>1 747 993 396,30</b>	<b>1 721 522 467,27</b>	<b>Обороты за период</b>			
<b>Сальдо конечное</b>		<b>49 787 759,20</b>		<b>Сальдо конечное</b>			

По данным Общество с ограниченной ответственностью "Монолитстрой" на 31.12.2017 задолженность в пользу Общество с ограниченной ответственностью "Монолитстрой" 49 787 759,20 руб. (Сорок девять миллионов семьсот восемьдесят семь тысяч семьсот пятьдесят девять рублей 20 копеек).

По данным ООО "Базис-Гарант"

От Общество с ограниченной ответственностью "Монолитстрой"

От ООО "Базис-Гарант"

Управляющий директор

\_\_\_\_\_ (Хмелёв А. А.)

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_ (\_\_\_\_\_)

## ПРИЛОЖЕНИЕ Д

Таблица Д.1 – Анализ актива баланса ООО «Монолитстрой» за 2017 – 2019 гг.

В тыс. руб.

Показатель	31.12.19	31.12.18	31.12.17	Абсолютное отклонение		Относительное отклонение		Удельный вес к итогу баланса, %		
				2018 к 2017	2019 к 2018	2018 к 2017	2019 к 2018	2019 г.	2018 г.	2017 г.
<b>Внеоборотные активы</b>										
Основные средства	230771	88672	249178	-160506	142099	35,5	260	2,74	1,1	4,3
Доходные вложения в материальные ценности	136888	149195	155960	-6765	-12307	95,6	91	1,63	1,8	2,7
Финансовые вложения	138583	138773	137214	1559	-190	101	99	1,65	1,7	2,4
Итого по разделу 1	506242	376640	543302	-166662	129602	69,3	134	6,02	4,6	9,5
<b>Оборотные активы</b>										
Запасы	1419343	756186	225839	530347	663157	334	187	16,8	9,32	3,9
НДС	13818	13624	30016	-16392	194	45,3	101	0,16	0,17	0,5
Дебиторская задолженность	4646340	4372103	3658965	713138	274237	119	106	55,2	53,9	64
Финансовые вложения	343440	874148	1179886	-305738	-530708	74,1	39	4,08	10,7	20,6
Денежные средства	1478297	1717099	75218	1641881	-238802	2282	86	17,5	21,1	1,32
Прочие	198	290	1223	-933	-92	23,7	68,2	0,1	0,1	0,1
Итого по разделу 2	7901436	7733450	5171147	2562303	167986	149	102	93,9	95,3	90,4
Баланс	8407678	8110090	5714449	2395641	297588	142	103	100	100	100

## ПРИЛОЖЕНИЕ Е

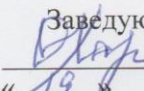
Таблица Е.1 – Наличие и анализ дебиторской задолженности

В тыс. руб.

Показатель	Период	Учетная по условиям договора на начало периода	Структура	Учетная по условиям договора на конец периода	Структура	Темп роста
Долгосрочная дебиторская задолженность	2019	-	-	-	-	-
	2018	50699	-	-	-	-
	2017	-	-	-	-	-
В т.ч. Расчеты с покупателями и заказчиками	2019	-	-	-	-	-
	2018	-	-	-	-	-
	2017	-	-	-	-	-
Авансы выданные	2019	-	-	-	-	-
	2018	-	-	-	-	-
	2017	-	-	-	-	-
Прочая	2019	-	-	-	-	-
	2018	-	-	-	-	-
	2017	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность – всего	2019	4372103	100	4646340	100	106,2
	2018	3608265	100	4372103	100	121,1
	2017	3079515	100	3068265	83,8	99,6
В т.ч. Расчеты с покупателями и заказчиками	2019	539838	12	1238015	26,6	229,3
	2018	1233037	33	539838	12,3	43,7
	2017	1057874	34,3	1233037	33,7	116,5
Авансы выданные	2019	3624411	82,9	3401637	73,2	93,8
	2018	2374648	64,9	3824411	87,4	161
	2017	2021394	65,6	2374648	64,9	117,4
Прочая	2019	7854	0,1	6688	0,1	85,1
	2018	561	0,1	7854	0,2	1400
	2017	247	0,1	581	0,1	235
Итого	2019	4372103	100	4646340	100	106,2
	2018	3658963	100	4372103	100	119,4
	2017	3079515	100	3658964	100	118,8

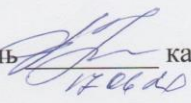


Федеральное государственное автономное  
образовательное учреждение  
высшего образования  
«СИБИРСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»  
Институт экономики, управления и природопользования  
Кафедра бухгалтерского учета и статистики

УТВЕРЖДАЮ  
Заведующий кафедрой  
 О.Н. Харченко  
« 19 » 06 2020 г.

**БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА**

УЧЕТ И АНАЛИЗ ДЕБИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ В СТРОИТЕЛЬНЫХ  
ОРГАНИЗАЦИЯХ  
(на примере ООО «Монолитстрой»)

Научный руководитель  канд. экон. наук., доцент

Т.А. Цыркунова

Выпускник ЭЭ16-02БУ 

К.А. Сыромятников

Красноярск 2020