

РОССИЙСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ КООПЕРАЦИИ
КАЛИНИНГРАДСКИЙ ФИЛИАЛ

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА

На тему: «Учет расчетов с покупателями и заказчиками (на материалах ООО «Мэссив Дайнемик»)»

г. Калининград 2015г.

Выполнил студ

Ст.препо

Актуальность выпускной квалификационной работы

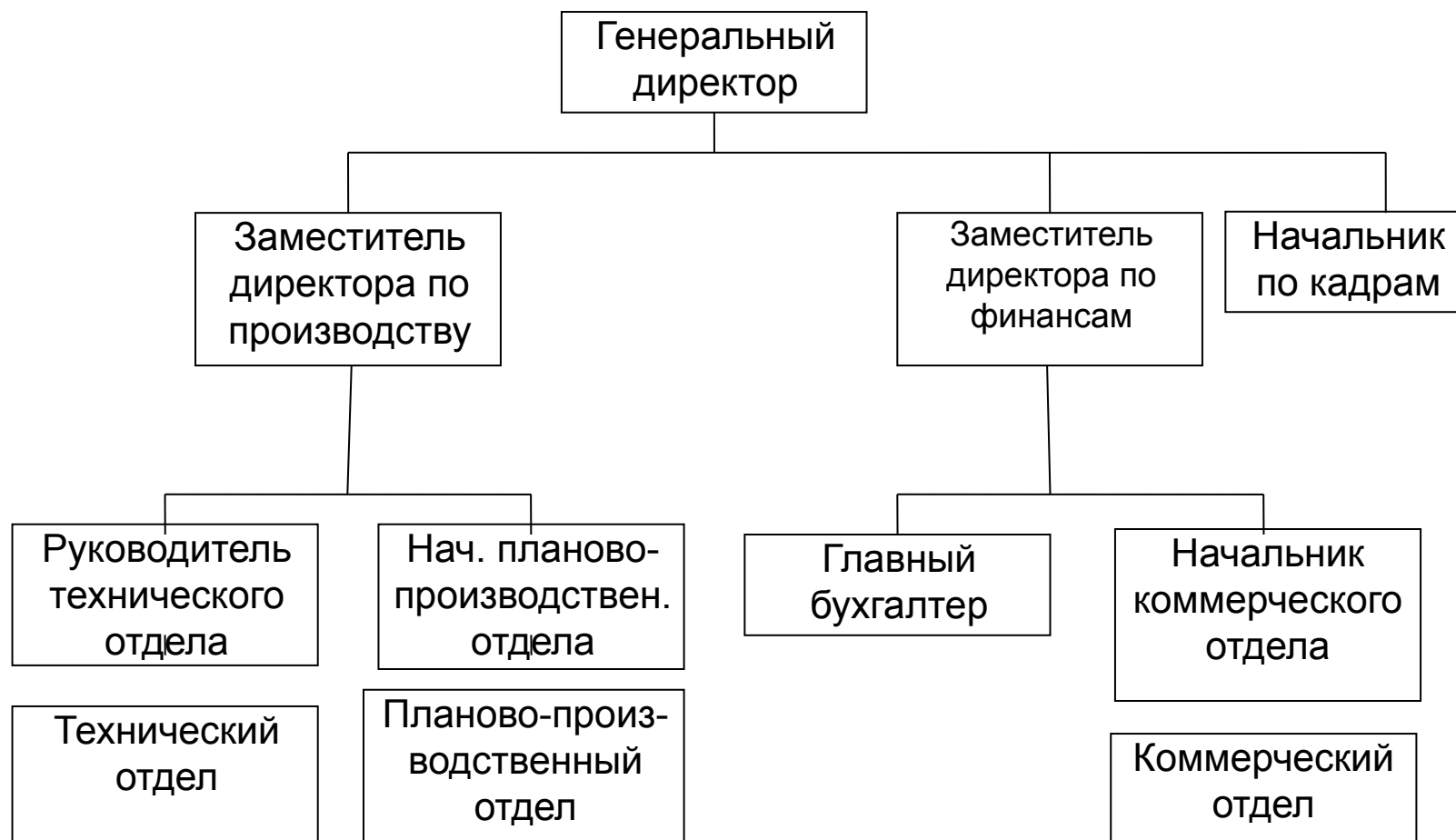
- Учет расчетов с покупателями и заказчиками является важнейшим показателем хозяйственной деятельности организации, так как от него во многом зависит правильность расчета величины валового дохода от реализации, издержек обращения, а, следовательно, и суммы прибыли

Цель: рассмотрение учета расчетов с покупателями и заказчиками в ООО «Мэссив Дайнемик».

Задачи:

- изучение теоретических основ бухгалтерского и налогового учетов по расчетам с покупателями и заказчиками;
- рассмотрение порядка ведения бухгалтерского учета расчетов с покупателями и заказчиками на предприятии ООО «Мэссив Дайнемик»;
- исследование особенностей налогового учета расчетов с покупателями и заказчиками на предприятии ООО «Мэссив Дайнемик»;
- разработка мероприятий по улучшению ведения расчетов с покупателями и заказчиками.

Организационная структура управления ООО «Мэссив Дайнемик»



Основные экономические показатели ООО "Мэссив Дайнемик" за 2011-2013 гг.

Показатели	2011 г.	2012 г.	2013 г.	Отклонение, %	
				К 2012 г.	К 2013 г.
Выручка от реализации услуг	227568	1376979	2348578	505	71
Численность персонала	8	14	23	75	64
Производительность труда, руб./чел	28446	98355,6	102112	246	4
ФЗП, руб.	154704	423129	986607	174	133
Среднегодовая з\п работника, руб.	19338	30223,5	42895,9	56	42
Среднегодовая стоимость основных средств	115000	156000	245000	36	57
Фондоотдача	1,98	8,83	9,59	346	9
Фондоёмкость	0,51	0,11	0,1	-78	-8

Бухгалтерский учет расчетов с покупателями и заказчиками в ООО «Мэссив Дайнемик»

- **Дебиторская задолженность** покупателей и заказчиков есть следствие выполнения договорных обязательств организациями в результате совершения сделки, по окончании которой продавец получает право требования на платеж.



Счет 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками"

62 "Расчеты с покупателями и заказчиками"

Дебет	Кредит
Сн - задолженность покупателей на начало месяца	
Од- увеличение задолженности покупателей	Ок - погашение задолженности покупателей
Ск - задолженность покупателей на конец месяца	

Схема формирования информации по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»

Балансовый счет	1-й субсчет (валюта расчетов)	2-й субсчет (вид договоров)	Аналитический учет		
			1-й уровень покупатель	2-й уровень (договор, счет)	3-й уровень (оплата счетов)
62	1. Расчеты в рублях	1. с последующей оплатой товара	01. ООО «Стимул»	1. Договор № 57	оплачен
		2. с предоплатой товара		2. Счет № 1835	аванс
		3. с отсрочкой платежа		3. Договор № 68	оплачен
		4. с особым порядком перехода права собственности (после оплаты товаров)			
	2. Расчеты в валюте				

Отражение в бухгалтерском учете

ООО «Мэссив Дайнемик» расчетов с заказчиками с последующей оплатой продукции

Дата	Содержание хозяйственной операции	Основание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
				Дебет	Кредит
1	2	3	4	5	6
15.09.2014	Отражены выручка от продажи услуг и сумма задолженности покупателя	Акт выполненных работ № 001045	84300	62	90-1
15.09.2014	Списана себестоимость оказанных услуг по продвижению	Бухгалтерская справка	39900	90-2	41-1
15.09.2014	Поступила оплата от покупателя	Выписка банка из расчетного счета	84300	51	62

Отражение расчетов с заказчиками с проведением взаимозачета задолженности

Дата	Содержание хозяйственной операции	Основание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
				Дебет	Кредит
1	2	3	4	5	6
10.11.2012	Отражена выручка за оказанные услуги и задолженность ООО «Медиа-Масс»	Договор № 450, акт выполненных работ № 001025	25000	62	90-1
10.11.2012	Списана себестоимость продукции	Расчет бухгалтерии	12000	90-2	41-1
12.11.2012	Оприходовано поступившее от ООО «Медиа-Масс» рекламное место	Договор № 570, накладная №123	25000	08	60
12.11.2012	Произведен зачет встречных однородных требований	Акт сверки взаимных задолженностей № 15, заявление о проведении взаимозачета	12000	60	62

Налоговый учет по расчетам с покупателями и заказчиками в ООО «Мэссив Дайнемик»

- ООО "Мэссив Дайнемик" применяет упрощенную систему налогообложения т.к. для него выполняются следующие условия:
- - средняя численность работников не более 100 человек;
- - годовая величина доходов не более 60 млн. рублей;
- - остаточной стоимостью основных средств не более 100 млн. рублей.
- Объектом налогообложения выбраны доходы, уменьшенные на величину расходов. Ставка налога – 15%.
- Основным налоговым регистром для компании является книга учета доходов и расходов.

Доходы и расходы компании за 2011-2013 гг.

№ п/п	Показатели	Ед. изм.	2011 год	2012 год	2013 год	Отклонение		Отклонение	
						абс. знач.	% прироста	абс. знач.	% прироста
1	Доходы	руб.	263470	1459658	2491878	1196188	454,01	1032220	70,72
2	Расходы	руб.	262499	1450531	2491743	1188032	452,59	1041212	71,78

Структура доходов ООО "Мэссив Дайнемик"

Структура доходов ООО "Мэссив Дайнемик"

Отражение выручки от покупателей в книге учета доходов и расходов в ООО «Мэссив Дайнемик»

Хозяйственная операция			Сумма	
№ п/п	Ссылка на первичный документ	Содержание	Доходы, учитываемые при исчислении налоговой базы	Расходы, учитываемые при исчислении налоговой базы
1	2	3	4	5
165	Платежное поручение №96 от 21.01.2013	На расчетный счет зачислена выручка от реализации продукции по наклад.№36 от 18.01.2013	350 000	—
185	Платежное поручение №178 от 02.02.2013	Зачислена на расчетный счет предоплата по договору поставки №96 от 31.01.2013	60 000	—
263	Платежное поручение от 15.03.2013 № 151	Поступила на расчетный счет сумма штрафа от покупателя за несоблюдение сроков оплаты по договору поставки №65 от 01.11.2012	3 000	—

Меры по совершенствованию учета и системы внутреннего контроля расчетов с покупателями и заказчиками

1. - переход менеджеров коммерческого отдела и бухгалтерии на более усовершенствованную программу автоматизации бухгалтерского учета - конфигурацию программы 1:С Предприятие 8.3;
2. - изменение подхода к формированию учетной политики организации, внесение конкретизации системы документооборота и порядка отражения различных операций;
3. - изменение подхода проведения инвентаризации;
4. - переход на расчеты в аккредитивной форме;
5. - контроль за состоянием расчетов с покупателями по отсроченной задолженности, определение оценки риска;
6. - своевременная оценка состава дебиторской задолженности предприятия по отдельным ее «возрастным» группам;
7. - контроль соотношения кредиторской и дебиторской задолженности;
8. - предоставление скидки при досрочной оплате, а также применение штрафных санкций к должникам.





Благодарю за внимание!