

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

ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ

Кафедра «Учет, анализ и аудит»

УЧЕТ РАСЧЕТОВ С ПОСТАВЩИКАМИ

**Выпускная квалификационная работа
(бакалаврская работа)**

**обучающегося заочной формы обучения
направление 38.03.01 Экономика
профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
4 курса группы 0601359
Хляпова Артема Владимировича**

Научный руководитель:
к.э.н, доцент Стаханов А.Ю.

БЕЛГОРОД, 2017

Оглавление

Введение	3
1. Теоретические основы учета расчетов с поставщиками	5
1.1. Концептуальные основы учета расчетов с поставщиками.....	5
1.2. Нормативно – правовое регулирование учета расчетов с поставщиками.	8
2. Организационно-экономическая характеристика ООО «Белгородский нефтеперерабатывающий завод»	11
2.1. Общие сведения о деятельности ООО «Белгородский нефтеперерабатывающий завод»	11
2.2. Оценка показателей финансового состояния и хозяйственной деятельности ООО «Белгородский нефтеперерабатывающий завод»	14
2.3. Характеристика организации ведения бухгалтерского учёта в организации	24
3. Бухгалтерский учет расчетов с поставщиками в ООО «Белгородский нефтеперерабатывающий завод»	26
3.1. Документальное оформление учета в организации.....	26
3.2. Синтетический и аналитический учет расчетов с поставщиками в организации.	33
3.3. Основные пути совершенствования учета расчетов с поставщиками в коммерческой организации.	37
Заключение	40
Список использованных информационных источников.....	41
Приложение	44

Введение

Актуальность выбранной темы работы. Среди вопросов, выдвинутых практикой перехода к рыночной экономике, особую значимость приобретает учет расчетов с поставщиками. Это обусловлено тем, что постоянно совершающийся оборот хозяйственных средств вызывает непрерывное возобновление многообразных расчётов. Одним из наиболее распространённых видов расчётов являются расчёты с поставщиками за сырьё, материалы, товары и прочие материальные ценности и оказываемые услуги.

Цель выполнения работы: продемонстрировать приобретенные в университете знание и умение использования методики бухгалтерского учета материально-производственных запасов; сформулировать предложения по повышению эффективности применения указанной методики в ООО «Белгородский нефтеперерабатывающий завод» (далее по тексту, - Общество)

Задачи выполнения работы:

- представить расчеты с поставщиками, как объект бухгалтерского наблюдения в коммерческой организации;
- представить организационно-экономическую характеристику Общества;
- раскрыть методику бухгалтерского учета расчета с поставщиками в коммерческой организации и формирование соответствующей информации в бухгалтерской отчетности;

Объектом работы является хозяйственная деятельность ООО «Белгородский нефтеперерабатывающий завод», **предметом работы** – совокупность теоретических и методических аспектов формирования информации о расчетах с поставщиками в бухгалтерском учете коммерческой организации, **элементом предмета работы** – расчеты с поставщиками.

Теоретическая основа выполнения работы: Федеральные законы РФ, Постановления Правительства РФ, Приказы Министерства Финансов РФ, других федеральных и отраслевых министерств и ведомств; международные

стандарты финансовой отчетности; опубликованные работы российских и зарубежных авторов по указанной теме: Бакаева А.С., Безруких П.С., Богатой И.Н., Вахрушиной М.А., Гетьмана В.Г., Ефимовой О.В., Касьяновой Г.Ю., Качковой О.Е., Ковалева В.В., Ковалева Вит.В., Кондракова Н.П., Козловой Е.П., Кутера М.И., Лабынцева Н.Т., Медведева М.Ю., Новодворского В. Д., Николаевой С. А., Палий В. Ф., Пласковой Н.С., Савицкой Г.В., Соколова Я. В., Хахоновой Н. Н., Шеремета А.Д., Гиляровской Л.Т., Шнейдмана Л. З.; Нидлза Б.Е., Грей С.Дж.

Практическая основа выполнения работы: документы системы внутреннего нормативного регулирования ведения бухгалтерского учета, раскрытия информации в отчетности, внутреннего контроля в ООО «Белгородский нефтеперерабатывающий завод»; первичные учетные документы, учетные регистры, бухгалтерская (финансовая) отчетность и годовые отчеты руководства ООО «Белгородский нефтеперерабатывающий завод».

1. Теоретические основы учета расчетов с поставщиками

1.1. Концептуальные основы учета расчетов с поставщиками

При определении понятия «поставщик» ряд авторитетных российских авторов изученных нами опубликованных работ, цитируют, в той или иной степени, текст Гражданского кодекса РФ «Расчет с поставщиками (Гражданский кодекс Российской Федерации (Часть первая) от 30 ноября 1994 г. № 51-ФЗ (с последними изменениями и дополнениями от 22.10.2016 г. № 315-ФЗ) [1] и Часть вторая от 26.01.1996 г. № 14-ФЗ (с последними изменениями и дополнениями от 31.12.2016 г. № 512-ФЗ) .Это можно заметить в работах следующих авторов (авторских коллективов под общей редакцией следующих специалистов): Палий В.Ф. [43, с.173], Безруких П.С. [22, с.228], Лабынцев Н.Т. [25, с.254], Богатая И.Н. [20, с.138], Гетьман В.Г. [49, с.221], Качкова О.Е. [21, с.131], Касьянова Г.Ю. [29, с.255].В вопросе нормативного регулирования учета расчетов с поставщиками нет ничего нового . Но, рассматривая данный вопрос, необходимо заметить, что к какому бы мы автору или не обратились, каждый в своих научных трудах приводит только перечень основных актов, но не затрагивает, как в нормативно-правовых актах рассматриваются вопросы организации и ведения учета расчетов с поставщиками. Так по мнению д.э.н. проф. В. Э. Керимов [12, С. 153] разъясняет, что на современном этапе правильная организация расчетных взаимоотношений предприятий приводит к усовершенствованию экономических связей, развитие договорной и расчетной дисциплины, так как от исполнения обязательств по поставкам продуктов, своевременности воплощения расчетов, находится в зависимости последующее будущее договорных отношений меж членами. По мнению д.э.н. проф. Ю. И. Бахтурина [8, С. 74] отмечает, что расчеты с поставщиками осуществляются после отправки ими товарно-материальных ценностей, выполнения работ или оказания услуг. При покупке организацией товаров, работ или услуг у нее

возникают расчетные обязанности перед поставщиками. Варианты погашения этих обязанностей заключаются в том, что расчеты между юридическими и физическими лицами, сопряжены с реализацией ими коммерческой деятельности, производятся в безналичной форме, либо наличными денежными суммами, в случае если другое не установлено законодательством.

В результате изучения опубликованных работ авторитетных российских и зарубежных авторов мы можем также отметить, что существует взаимосвязь понятий «поставщик», «договор», и «обязательство».

Так по мнению д.э.н. проф. Н. Л. Вещунова «Поставщик – юридическое или физическое лицо (в т.ч. индивидуальный предприниматель), который на основе договора купли-продажи передает в собственность товары (работы, услуги), находящееся у него на праве владения, пользования и распоряжения покупателю, который в свою очередь обязуется оплатить эти товары (работы, услуги) в срок, обусловленный договором купли-продажи» [11, с. 234]. По мнению д.э.н. проф. Патрова В.В. и д.э.н. проф. Пятова М.Л., «на бухгалтерский учет покупки вещественных ценностей воздействуют обстоятельства контракта, заключенного меж поставщиком и клиентом. К ним относится в первую очередь момент перехода права принадлежности на вещественные значения.» [44, с. 45].

Рассматриваемое направление учета расчетов относится к учету обязанности организации по оплате товарно-материальных ценностей, образующихся в связи с их покупкой у посторонних организаций. В Гражданском кодексе РФ обязательство трактуется как отношение, в силу которого должник обязан осуществить в пользу кредитора конкретное действие, а кредитор вправе потребовать от должника выполнения его прямых обязанностей [4].

Бухгалтерский учет расчетов с поставщиками определяет вид расчетов, которая, по воззрению д.э.н. проф. Тишкова Е.И., «предполагают собой разновидность методик и способов осуществления расчётов, порядок документооборота и оборота денежных средств между членами расчетов и

учреждениями банков форму расчетов. Расчеты с поставщиками считаются частью расчетных операций и возникают на всех этапах финансовой деятельности современного общества». [49, с.17-18]. Дебиторская и кредиторская задолженность - неминуемое последствие имеющейся в реальное время системы денежных расчетов между организациями, при которой всякий раз наличествует разрыв времени платежа с фактором перехода права принадлежности на товар, между предъявлением платежных документов к оплате и временем их фактической оплаты. Дебиторскую и кредиторскую задолженность с поставщиками, по мнению д.э.н. проф. Басовского Л.Е., можно разделить по временным спектрам: - до 1 месяца, от 1 до 3 месяцев, от 3 до 6 месяцев, от 6 до 12 месяцев, больше 12 месяцев. [12, с.136].

Дебиторская задолженность, - это сумма неоплаченных долговых обязательств, причитающихся с покупателей и заказчиков за реализованные им товары.

Кредиторская задолженность – нереализованные платежи по возникшим обязательствам (поставщикам - за приобретенные товары, работы, услуги; налоговым органам - по суммам начисленного налога; рабочему персоналу - по сумме начисленной заработной платы и т.п.). Наиболее характерный вид кредиторской задолженности - это задолженность поставщикам за поставленные ими товары, оказанные услуги, выполненные работы.

В учете расчетов с поставщиками содержатся комплексы вопросов, определяющие оценку финансовой, платежной возможности предприятия. У руководителей соответствующих служб; аудиторов, финансовых аналитиков кредитных организаций и инвестиционных институтов возникает потребность в достоверность отражения долгов дебиторов и задолженности кредиторам.

1.2. Нормативно – правовое регулирование учета расчетов с поставщиками.

В ходе совершения хозяйственной стороны договора коммерческой сделки руководствуются действующими на территории РФ нормативно-правовыми актами. Так, в Федеральном Законе РФ «О бухгалтерском учете» содержатся предписания относительно обязанности ведения бухгалтерского учета экономическими субъектами [5, ст.6].

Бухгалтерский учет представляет собой «формирование документированной систематизированной информации об объектах бухгалтерского учета в соответствии с требованиями Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ, а также составление на ее основе бухгалтерской (финансовой) отчетности» [5, ст.1].

Каждое предприятие в ходе хозяйственной деятельности осуществляет расчеты с поставщиками. В современном мире с развитием рыночных отношений появились разные формы расчетов, которые могут изменяться в зависимости от специфики деятельности, финансового положения организации, ее целей и задач, а также других условий.

При приобретении товарно-материальных ценностей у предприятия появляются расчетные обязательства перед поставщиками. Для погашения данных обязательств используют две формы расчетов: в безналичном порядке или наличными денежными средствами, если иное не установлено законом. Бухгалтерский учет расчетов с поставщиками и покупателями регулируется законодательными актами РФ.

Гражданский кодекс Российской Федерации (далее, - «ГК РФ») [1,2], - это один из основных документов, которые регламентируют учет расчетов в РФ. В соответствии с ГК РФ все расчеты, которые осуществляются между контрагентами за поставленную продукцию, оказанные услуги и выполненные работы, на основании заключенных договоров. Существуют различные виды договоров, которые также закреплены в ГК РФ. Кроме того, в данном

законодательном акте в соответствии с договором предусмотрен порядок перехода права собственности и отгрузки продукции покупателю.

Гражданский кодекс РФ, в частности, закрепляет:

- виды и формы расчетов, применяемых при погашении задолженности;
- срок исковой давности (срок взыскания дебиторской задолженности), который составляет три года, по истечении которого задолженность списывается;
- наличие залога, который поставщик может прописать в договоре за отгруженную продукцию, предметом которого может быть имущество, включая имущественные права и вещи; если покупатель не выполняет своих обязательств, то может быть обращено взыскание на предмет залога в соответствии с порядком, установленным в договоре, если иное не предусмотрено законом [2].

Налоговый кодекс Российской Федерации регламентирует налогообложение сделки между покупателями и поставщиками [3].

Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ утверждает правовые и методологические основы организации и ведения бухгалтерского учета на предприятии. В соответствии с данным нормативным документом все хозяйственные операции подлежат отражению на счетах бухгалтерского учета на основании первичных документов, который оформляется в результате совершения той или иной хозяйственной операции.

Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное приказом Минфина Российской Федерации от 29.07.1998 № 34н, устанавливает порядок организации и ведения бухгалтерского учета, формирование и представления отчетности экономическими субъектами. Так же данный документ регламентирует взаимоотношения экономического субъекта с пользователями бухгалтерской информации [6].

Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» закрепляет определение доходов и их классификацию, а также устанавливает момент

признания доходов организации от продажи продукции, оказания услуг и выполнения работ [7].

Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» закрепляет определение расходов и их классификацию, а также регулирует момент признания расходов при приобретении товаров у поставщиков [8].

План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению устанавливает ведение синтетического и аналитического учета расчетов с поставщиками и покупателями [9].

Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств закрепляют порядок проведения и оформление результатов инвентаризации расчетов с поставщиками и покупателями [10].

Положение о правилах осуществления перевода денежных средств закрепляет правила перевода денежных средств при расчетах с контрагентами, с использованием различных форм расчетов [11].

Организации соблюдают не только нормативно-правовые акты Российской Федерации в части бухгалтерского учета, но и стандарты, разработанные самим экономическим субъектом. К данным стандартам относят: устав и учетную политику организации, положение о бухгалтерии и др. Устав закрепляет основные правовые аспекты деятельности организации. В учетной политике организации закрепляются основные аспекты ведения бухгалтерского учета, налогового учета и их особенности с учетом специфики деятельности организации. В учетной политике организации утверждается создание резервов по сомнительным долгам, в части расчетов с покупателями.

Организация в ходе своей хозяйственной деятельности обязана организовывать и осуществлять свою деятельность на основании действующих закон о дательных нормативны-правовых актах Российской Федерации. Таким образом нормативно-правовое регулирование учета расчетов с поставщиками позволяет организации грамотно вести бухгалтерский учет и составлять на его основе бухгалтерскую финансовую отчетность.

2. Организационно-экономическая характеристика ООО «Белгородский нефтеперерабатывающий завод»

2.1. Общие сведения о деятельности ООО «Белгородский нефтеперерабатывающий завод»

Таблица 2.1.

Общие сведения об ООО «Белгородский нефтеперерабатывающий завод»

Наименование организации	Общество с ограниченной ответственностью «Белгородский нефтеперерабатывающий завод» (далее, - «Общество»)
Фактический адрес расположения организации	309070, РФ, Белгородская область, г. Строитель, ул. 2-я Заводская, д.12
Дата создания (начала хозяйственной деятельности; регистрации (перерегистрации) юридического лица)	30.04.2013
Способ организации (создано впервые; в результате слияния, разделения, выделения)	Создано впервые
Распределение собственного капитала между участниками	Уставный капитал Общества составляет из долей его участников
Является субъектом малого предпринимательства в соответствии с российскими документами нормативного регулирования учета и налогообложения	нет
Режим (система) налогообложения	Общая

Таблица 2.2.

Сведения о труде и заработной плате ООО «Белгородский нефтеперерабатывающий завод» за 2016 год

	ООО «Белгородский НПЗ» (г. Белгород)
Среднесписочная численность работников, чел.	167
Общий фонд заработной платы, млн. руб.	16,3

Организационная структура Общества представлена в Приложении 1.

Таблица 2.3.

Виды экономической деятельности предприятия в 2016-2014гг.

Код по ОКВЭД	Тип	Наименование вида деятельности
19	Основной вид деятельности	Производство нефтепродуктов
64.99.1	Дополнительный вид деятельности	Капиталовложение в ценные бумаги
64.99.3	Дополнительный вид деятельности	Капиталовложения в собственность
64.19	Дополнительный вид деятельности	Предоставления кредита
43	Дополнительный вид деятельности	Аренда прочих машин и оборудования
49.41.1	Дополнительный вид деятельности	Организация перевозок грузов
47.30.11	Дополнительный вид деятельности	Розничная торговля моторным топливом
64.99	Дополнительный вид деятельности	Финансовый лизинг
66.1	Дополнительный вид деятельности	Прочее финансовое посредничество
47.30.11	Дополнительный вид деятельности	Оптовая торговля топливом
52.10.21	Дополнительный вид деятельности	Хранение и складирование нефти
52.10.22	Дополнительный вид деятельности	Хранение и складирование жидких и газообразных грузов
68.20	Дополнительный вид деятельности	Сдача в наем собственное недвижимое имущество
19.20.2	Дополнительный вид деятельности	Разделение и извлечение попутных газов

Краткое описание истории создания и развития Общества. ООО "Белгородский нефтеперерабатывающий завод" представляет собой мини-нефтеперерабатывающий завод по переработке стабильного газового конденсата и нефти. Является крупнейшим предприятием топливно-химического профиля и поставщиком нефтепродуктов в Центрально-Черноземном районе России.

Общество с ограниченной ответственностью ООО "Белгородский нефтеперерабатывающий завод" зарегистрирован в соответствии с Федеральным законом «О государственной регистрации юридических лиц». Федеральной налоговой службой от 12 апреля 2013г. № 002395247. ООО "Белгородский нефтеперерабатывающий завод» поставлено на учет в соответствии с положениями Налогового кодекса РФ 12 апреля 2013г

(Приложение 1) в налоговом органе по месту нахождения Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы №2 по Белгородской области (территориальный участок по Яковлевскому району) с присвоением ИНН 31211854649 (Приложение 2) и действует на основании Устава. Уставный капитал ООО "Белгородский нефтеперерабатывающий завод» составляет 10 000 тыс. руб. Предприятие располагается по адресу: 309070, РФ, Белгородская область, Г. Строитель, ул. 2-я Заводская, д.12. В соответствии с учредительным документом, общество ставит в качестве ведущей цели собственной работы извлечение дохода. Для выполнения целей своей деятельности предприятие имеет в собственное обособленное имущество, учитываемое на его балансе. Производственная мощность установки (1-я очередь) составляет 100 тыс. тонн сырья в год. В настоящее время разрабатывается техническая документация по увеличению проектной мощности нефтепереработки до 500 000 тыс. в год. На предприятии реализуется инновационная стратегия, которая в качестве приоритетных определила задачи поэтапной модернизации технологической схемы предприятия с целью повышения качества выпускаемой продукции, сокращения эксплуатационных затрат, повышение безопасности производства и сохранения среды обитания. Все это обуславливает высокие требования, которые предоставлены не только к качеству продукции, но и организации производства на предприятии. Учитывая географическое местоположение НПЗ (г. Строитель Белгородской области в 70 км. от границы России с Украиной) представляется возможным организация непрерывной системы поставки нефтепродуктов в Украину. Характеризуя предприятие, нужно сказать, что оно включает в себя лабораторию, товаро-сырьевой парк, самостоятельный энергоучасток, проектно-конструкторский отдел, ремонтно-строительный участок. По каждому направлению деятельности общества с ограниченной ответственностью есть ответственные руководители, отвечающие за качество производственного процесса. Высшим органом управления ООО "Белгородский нефтеперерабатывающий завод" является генеральный директор. В его компетенции находятся вопросы определения главных

направлений предпринимательской деятельности, рассмотрение и утверждение смет, отчетов и балансов, избрание и отзыв исполнительного органа и ревизионной комиссии, определение условий оплаты труда должностных лиц, распределения прибыли и определение порядка покрытия убытков и др.

2.2. Оценка показателей финансового состояния и хозяйственной деятельности ООО «Белгородский нефтеперерабатывающий завод»

Сведения для расчета и рассчитанные величины некоторых аналитических показателей (коэффициентов) оценки хозяйственной деятельности Общества приведены в таблице 2.4.

Подчеркнем, то что кинетика увеличения величин характеристик «Выручка» и «Себестоимость, продукции, работ, услуг» на протяжении 2014 и 2016 гг. целиком не сохранилась, темпы прироста указанных величин за 2016 г. в сравнении с 2015 г. не существенно повысились по сравнению с темпами прироста аналогичных величин за 2015 г. в сравнении с 2014 г. Изменение величины показателя «Валовый убыток» на протяжении трех рассматриваемых лет демонстрировало ярко выраженной тенденции: за 2015 г. в сравнении с 2014 г. величина указанного показателя возросла (менее чем на 56,13%), а за 2016 г. данный коэффициент значительно увеличился (более на 153%). Величины показателей «Убыток от продаж» и «Чистый убыток» за рассматриваемые три года демонстрировали тенденции к увеличению, причем более интенсивное увеличение величины показателя «Убыток от продаж» произошло с 2014г. по 2016г., а величины показателя «Чистый убыток», за 2015г. в сравнении с 2014г. не значительно уменьшились (0,75%), но в 2016 отмечается многократное увеличение показателя (21337 %) Указанные отрицательные перемены величин отмеченных показателей оказывают отрицательное влияние на оценку эффективности хозяйственной деятельности Общества.

В отношении изменения величин затрат Общества по элементам за 2014, 2015 и 2016 гг. отметим значительный рост (более чем на 90%) величин показателей «Материальные затраты». «Расходы на оплату труда», «Отчисления на социальные нужды» в сравнении трех годов анализируемого периода отмечается не существенный рост (более чем на 10%). Показателя «Амортизация» отсутствуют по причине отсутствия основных средств в обществе. Величина показателя «Прочие затраты» из года в год уменьшалась возрастающими темпами, причем уменьшение величины указанного показателя за 2015 г. в сопоставлении с 2014 г. случилось на больше существенную величину (больше 50%), чем за 2016 г. в сопоставлении с 2015 г. (немного больше 11 %). Отмечено отрицательное изменение величин показателей оплаты труда и начисленных сумм социального страхования негативно влияют на характеристику деятельности Предприятия в качестве работодателя. Совместно с тем, непрерывное увеличение величины показателя «Прочие затраты» мы можем оценить, как отрицательную тенденцию, негативно повлиявшую на итоги деятельности Общества. Подметим, что величина показателя «Среднесписочное количество работников» за 2015 г. в сопоставлении с 2014 г. уменьшилась (на 6 чел.), а за 2016 г. в сопоставлении с 2015 г. незначительно уменьшилась (на 4 чел.), что так же повлияло на оценку деятельности Общества за указанный год может указывать на возникновение отрицательной склонности изменения показателя труда, привлеченного в хозяйственную деятельность Общества. Величины показателей «Среднегодовая величина дебиторской задолженности» и «Среднегодовая величина кредиторской задолженности» демонстрировали однонаправленные тенденции и изменения: первая из указанных величин росла, резко увеличивающимися темпами, как и вторая, - резко усилилась за 2015 г. в сопоставлении с 2016 г. Подмеченные склонности и изменения среднегодовых величин дебиторской и кредиторской задолженностей негативно характеризуют деятельность Общества на протяжении 3 рассматриваемых лет. Подметим, что относительные показатели,

характеризующие результативность применения источников Общества за три рассматриваемых года, претерпели изменения в соответствии с колебаниями.

На этой странице и страницах ниже, вероятно, д.б. таблицы? И где они?

Дополнить! Напоминаю: во второй главе обязательно д.б. 4 таблицы в соответствии с метод. указ!

Абсолютных (средних) величин показателей, на основе которых был произведен их расчет. Так величина показателя «Производительность труда» на протяжении 3 рассматриваемых лет показывала тенденцию к росту (на 20 % за 2016 г. в сравнении с 2015 г.), что позитивно характеризует действие Общества за рассматриваемые периоды. Величины показателей рентабельности деятельности Общества показывали склонности к снижению, причем на значительные величины, что крайне отрицательно повлияло на оценку итогов деятельности предприятия за три рассматриваемых года.

Сведения для расчета и величины аналитических показателей (коэффициентов) оценки ликвидности баланса Общества представлены в таблице 2.5. Величина коэффициента абсолютной ликвидности на протяжении всех 3 рассматриваемых лет показывала тенденцию к снижению, причем высокими темпами: на 31.12.2015 г. в сравнении с 2014 г. уменьшение величины указанного показателя произошло на 78,06%, а на 31.12.2016 в сравнении с 2015 г., - на 51,05%, при этом величина указанного показателя на протяжении трех рассматриваемых лет была ниже ориентировочного минимального значения, равного 0,2. Изменение величины коэффициента быстрой (срочной) ликвидности на протяжении трех рассматриваемых лет было разнонаправленным: на 31.12.2015 г. в сравнении с 2014 г. произошло уменьшение величины показателя на 38%, а на 31.12.2016 в сравнении с 2015 г. произошел рост величины показателя на 99%, при этом величина указанного показателя на протяжении всех трех рассматриваемых лет превышала ориентировочное значение, равное 1. Изменение величины коэффициента текущей ликвидности на протяжении трех рассматриваемых лет было аналогичным изменению величины указанного выше коэффициента быстрой (срочной) ликвидности: на 31.12.2015 г. в сравнении с 2014 г. произошло уменьшение величины показателя на 38%, а на 31.12.2016 в сравнении с 2015 г. произошел рост величины показателя на 99%, при этом величина указанного показателя на протяжении всех трех рассматриваемых лет превышала ориентировочное значение, равное 2. Таким образом, приведенные выше

величины и изменения величин коэффициентов ликвидности, рассчитанные на даты завершения трех рассматриваемых лет, положительно характеризуют финансовое положение Общества на 31.12.2016, 31.12.2015 и 31.12.2014.

Сведения для расчета и величины показателя (коэффициента) оценки платежеспособности Общества представлены в таблице 2.6. величина дебиторской задолженности не превышала, а наоборот существенно уступало величине кредиторской задолженности на даты завершения 2014 г., 2015 г. и 2016 г. в 3,7, 1,9 и 3,3 раз соответственно, что что очень отрицательно характеризует финансовое положение Общества.

Сведения для расчета и величины аналитических показателей (коэффициентов) оценки финансовой устойчивости Общества представлены в таблице 2.7. Изменение величины коэффициента концентрации собственного капитала (финансовой независимости, автономии) на протяжении трех рассматриваемых лет было разнонаправленным: на 31.12.2015 г. в сравнении с 2014 г. произошло уменьшение величины показателя на 68%, а на 31.12.2016 в сравнении с 2015 г. произошел не существенный рост величины показателя на 1,5%, что позитивно характеризует финансовую устойчивость Общества на дату завершения последнего отчетного года. Вместе с тем, обратная ситуация наблюдалась с изменением величины коэффициента концентрации заемного капитала (привлеченных средств): на 31.12.2015 г. в сравнении с 2014 г. произошел рост величины показателя на 149%, а на 31.12.2016 в сравнении с 2015 г. так же наблюдает рост величины показателя на 210%, что отрицательно характеризует финансовую устойчивость Общества на дату завершения последнего отчетного года. Изменение величины коэффициента финансовой зависимости на протяжении трех рассматриваемых лет было противоположным изменению величины указанного выше коэффициента концентрации заемного капитала, что отрицательно характеризует финансовую устойчивость Общества на дату завершения последнего отчетного года. Изменение величины коэффициента текущей задолженности на протяжении трех рассматриваемых лет было идентичным показателям коэффициентам финансовой зависимости.

Отметим, что величины показателей, приведенные в таблицах 2.5. – 2.7., в целом, характеризуют деятельность Общества как убыточную, но с незначительным улучшением отдельных показателей за 2016г. Таким образом, деятельность руководства по использованию вверенных ему собственниками ресурсов, оптимизации структуры финансирования деятельности предприятия, организации финансовой, инвестиционной и операционной деятельности Общества в 2014, 2015 и 2016 гг. была не эффективной, а финансовое положение Общества на даты завершения указанных отчетных периодов и финансовые результаты деятельности за указанные отчетные периоды можно признать не удовлетворительными.

2.3. Характеристика организации ведения бухгалтерского учёта в организации

В ООО «Белгородский нефтеперерабатывающий завод» бухгалтерский учет ведут на основе предписаний, содержащихся в Федеральном законе РФ «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. №402-ФЗ работники бухгалтерии (самостоятельное структурное подразделение под руководством главного бухгалтера).

За формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременности предоставления полной и достоверной бухгалтерской отчетности несет ответственность главный бухгалтер. Главный бухгалтер подчиняется непосредственно директору предприятия. С момента создания и регистрации предприятия в 2013 году, руководство бухгалтерией осуществляет Восковская Инна Владимировна. Бухгалтерия состоит из: материального отдела, в котором осуществляют свои функции по учету материально-производственных запасов, капитальных вложений, расчетов с поставщиками и подрядчиками 1 бухгалтер; расчетного отдела – 1 бухгалтер по учету заработной платы, налогов на доходы физических лиц, взносов во

внебюджетные фонды; и главного бухгалтера предприятия. Так же в состав экономической службы в обществе входят:

- финансовый отдел, который создает и исполняет план движения денежных или других платежных средств, анализирует его исполнение;
- планово-экономический отдел (отдел комплектации) – планирует объемы по структурным подразделениям или производства в целом, а также затраты доходы, и использование прибыли, контролирует процесс ценообразования на предприятии.

Директор ООО «Белгородский НПЗ» несет полную ответственность за организацию бухгалтерского учета, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций. Учетная политика ООО «Белгородский НПЗ» принимается и утверждается приказом директора. (Приложение 3).

Способы и методы ведения бухгалтерского учета установлены в учетной политике для целей бухгалтерского учета (Приложение 4), рабочий план счетов (Приложение 5). бухгалтерского учета применяемый в обществе которой также утвержден в учетной политике.

Бухгалтерский учет на предприятии ведется с 2013 г. с использованием программы "1С: Предприятие 8". Программа включает в себя платформу и прикладные решения, разработанные на ее основе, для автоматизации деятельности организаций и частных лиц. Сама платформа не является программным продуктом для использования конечными пользователями, которые обычно работают с одним из многих прикладных решений (конфигураций), разработанных на данной платформе.

Оформленные первичные документы являются основанием для отражения хозяйственных операций в бухгалтерском учете. В обществе используются как первичные учетные документы унифицированной формы, а также и самостоятельно разработанные. не позднее 30 числа месяца, следующего за отчетным периодом автоматизировано, оформляются и распечатываются аналитические и синтетические регистры бухгалтерского учета.

3. Бухгалтерский учет расчетов с поставщиками в ООО «Белгородский нефтеперерабатывающий завод»

3.1. Документальное оформление учета в организации

Каждая хозяйственная операция в ООО «Белгородский НПЗ» должна быть оформлена первичным документом, который служит основанием для отражения ее в бухгалтерском учете.

Первичный учетный документ принимается к учету, если он составлен по унифицированной форме, утвержденной по согласованию Минфином и Минэкономки России, Госкомстатом России и другими федеральными органами исполнительной власти. Для возникновения расчетных обязательств между обществом и поставщиком заключается договор поставки (Приложение 18).

Поставщик составляет договор поставки товарно-материальных ценностей. Договор поставки состоит из: наименования организации – поставщика и организации – покупателя, описываемых условиях договора, сроки поставки, а также стоимость и предмет договора. Договор заключается в двух экземплярах (каждому по одному из сторон) и подписывается обеими сторонами обязательно с оттиском печати.

После заключения договора (в зависимости от принятых условий), поставщик выставляет счет на оплату (Приложение 6). Счет оформляется в целях предварительной оплаты продукции, товаров, услуг и работ. Типового бланка счета в настоящее время нет. В советское время существовал типовой бланк счета – форма №868, но сегодня он устарел, поэтому организации используют бланки, разработанные самостоятельно. В форме счета следует обязательно указать: банковские реквизиты поставщика, на которые должна быть перечислена оплата, наименование поставщика (ФИО индивидуального предпринимателя), номер счета и дата его выставления, реквизиты договора, на основании которого выставлен счет, наименование товаров или услуг, цена

единицы товара, общая стоимость всех товаров (услуг), сумму налогов, который включены в стоимость товаров, услуг (НДС и акциз). В зависимости от условий договора, до оплаты счета или после его подтверждения, товарно-материальные ценности необходимо получить. Доверенность на получение ТМЦ по форме М-2 является удостоверением полномочий, которые организация возлагает на доверенное лицо. Ввиду того, что от имени организации действуют ее сотрудники, а не редко требуется осуществить получение товара, тогда и оформляется доверенность, и доверенное лицо на ее основании представляет организацию.

Составляя доверенность на получение товара, важно учесть несколько важных особенностей.

- Во-первых, это срок действия доверенности, важно указать дату ее выдачи и дату окончания действия. Согласно ГК РФ, доверенность действует 3 года, и, если в документе не указан такой пункт, как сроки, следует руководствоваться Гражданским кодексом. Если срок доверенности истек - это является основанием для отказа в выдаче товара. Но обычно, исходя из возможностей оплаты за товар, срок действия межотраслевой доверенности не превышает 15 дней, либо календарный месяц, если отгрузки осуществляются регулярно у одного поставщика.
- Во-вторых, доверенность на получение товара должна содержать данные доверенного лица: его ФИО, паспортные данные, должность и личную подпись. На основании решения верховного суда РФ N ГКПИ11-617 отменен 1 абзац Инструкции Минфина СССР от 14.01.1967 N 17 «О порядке выдачи доверенностей на получение товарно-материальных ценностей и отпуска их по доверенности», допускается выписывать доверенность на тех, кто не является непосредственно сотрудниками организации. Действовать от организации без доверенности может ее руководитель, но в этом случае потребуется предъявить документ,

подтверждающий это право и поставить печать организации на документах передачи.

- В-третьих, на лицевой стороне бланка или оборотной указан перечень товаров, которые получает доверенное лицо. Весь товар имеет порядковую нумерацию, полное наименование, единицу измерения, количество, причем в цифрах и прописью.

Допускается выдача одной доверенности на получение товара от одного поставщика на основании нескольких документов. В доверенности нужно перечислить реквизиты всех этих документов. Соответственно, на получение товаров от нескольких поставщиков требуется такое же количество доверенностей.

Важно в доверенности подробно указать не только данные доверенного лица, но и данные самого доверителя. Указываются ИНН, полное наименование и почтовый адрес потребителя товара, а затем плательщика. Если получатель и плательщик - одно лицо, то в строке «Плательщик» пишут «Он же». Затем на следующей строке проставляют реквизиты расчетного счета, наименование и адрес банка плательщика, на оборотной стороне доверенности ставятся подписи руководителя и главного бухгалтера, а также печать организации. Без этого доверенность является недействительной.

Стоит сказать, что работник должен предъявлять доверенность вместе со своим паспортом, это позволит поставщику убедиться, что товар принимает человек, на кого выписана доверенность. Кроме того, данные доверенного лица указываются поставщиком вместе с данными доверенности в товаросопроводительной документации (товарная накладная ТОРГ-12 или товарно-транспортная накладная 1-Т), где также должны быть вписаны реквизиты доверенного лица. Доверенность М-2 остается у поставщика, который прикрепляет ее к своим экземплярам отгрузочных документов.

Если получение ТМЦ происходит регулярно, можно оформить только одну доверенность, которую при первом обращении поставщик забирает себе, а

уже при последующих отгрузках доверенность не оформляется, в данном случае необходимо указать больший срок действия доверенности.

Обычно в целях упорядочивания материальной ответственности и движением ТМЦ бухгалтерия ведет учет выданных доверенностей и их регистрацию. Все отрывные части доверенностей по форме М-2 хранятся в книге доверенностей, страницы которой нумеруются.

Сопроводительными документами товарно-материальных ценностей является товарная накладная (Приложение 7) по форме ТОРГ-12. Постановлением Госкомстата России от 25.12.1998 N 132 утвержден Альбом унифицированных форм первичной учетной документации по учету торговых операций, среди которых - товарная накладная (форма N ТОРГ-12), применяемая для оформления продажи товарно-материальных ценностей сторонней организации.

Поэтому на практике организации для оформления продажи (отпуска) товарно-материальных ценностей сторонней организации применяют товарную накладную по форме ТОРГ-12. Товарная накладная составляется в двух экземплярах, один из которых остается у организации-поставщика и является основанием для списания товарно-материальных ценностей. Второй экземпляр товарной накладной передается покупателю (грузополучателю) и является основанием для оприходования этих ценностей и вычета по НДС. Первичные документы подписываются руководителем и главным бухгалтером или уполномоченными на то лицами.

Перечень лиц, уполномоченных подписывать первичные документы, утверждаются руководителем по согласованию с главным бухгалтером. Таким образом, руководитель может передать право подписывать товарную накладную и оформляет это право доверенностью или приказом.

При этом в ТОРГ-12 может быть проставлено 5 подписей:

- три со стороны продавца: (руководитель, бухгалтер, ответственный за отгрузку). В некоторых крупных организациях подпись в товарной накладной при отгрузке ставит один человек. Обычно это некий

- «оператор», который на основании информации, полученной от бухгалтерии и склада, формирует документ и подписывает своей подписью. Такой порядок работы должен быть закреплен либо в приказе, либо в доверенности, либо в должностных инструкциях «оператора»;
- одна со стороны покупателя (ответственный за прием товара) в строке «Груз получил грузополучатель». В этой строке должна стоять подпись официально уполномоченного представителя покупателя — это может быть лицо по доверенности или по Уставу. Поэтому расписаться должен либо руководитель организации-грузополучателя (покупателя), либо уполномоченное на то лицо по доверенности на право подписи первичных документов.
 - еще одна подпись — в строке «Груз принял» — ставится любым материально-ответственным лицом, фактически принимающим груз (в той же строке заполняются данные о доверенности за перевозку ТМЦ). Это может быть, как перевозчик сторонней организации-транспортировщика, так и представитель организации-покупателя. Руководитель предприятия может принять товар без доверенности — в таком случае он расписывается в строке «Груз принял» и не заполняет строки по указанию реквизитов доверенности.

При этом, в обеих строках «Груз получил грузополучатель» и «Груз принял» может расписаться одно и то же лицо (если у него есть и доверенность на ТМЦ, и право подписи первичных документов). В этом случае подпись ставится только в строке «Груз получил». В графе «Грузоотправитель» должно быть указано в соответствии с учредительными документами полное или сокращенное наименование грузоотправителя, юридический адрес (можно вместе с фактическим), телефон и банковские реквизиты (р./сч и БИК обязательно!). В случае, когда отгрузка товара осуществляется не поставщиком, а его структурным подразделением, то необходимо указывать в графе «Структурное подразделение» его адрес местонахождения. Налоговая

инспекция настаивает, чтобы дата составления совпадала с датой отгрузки ТМЦ.

Товарные накладные выписываются в комплекте со счет – фактурой (Приложение 8). Счет-фактуру и товарную накладную (ТОРГ-12) допускается объединять в один документ. Счет-фактура — документ, удостоверяющий фактическую отгрузку товаров или оказание услуг и их стоимость.

Счет-фактура выставляется (направляется) продавцом (подрядчиком, исполнителем) покупателю (заказчику) после окончательного приема покупателем (заказчиком) товара или услуг. Счет-фактура применяется только для налогового учета НДС.

Счет-фактура — налоговый документ строго установленного образца (формата), оформляемый продавцом товаров (работ, услуг), на которого в соответствии с Налоговым Кодексом РФ возложена обязанность уплаты в бюджет НДС. Счет-фактура является документом, служащим основанием для принятия покупателем предъявленных продавцом сумм НДС к вычету. Таким образом, счет-фактура — это документ, который выдается покупателю (заказчику) с двумя целями: первая цель - зафиксировать факт, что заказ или работа выполнена. Вторая цель - подтвердить сумму выплаченного НДС для того, чтобы потом его можно было зачесть.

На основе полученных товарных накладных и передаточных документов вносится запись по учету поступивших товарно-материальных ценностей, которые в дальнейшем оформляются приходным ордерам по форме №М-4 (Приложение 9). Типовая межотраслевая форма № М-4 утверждена постановлением Госкомстата России от 30.10.97 г. № 71а. Данная форма применяется для учета материалов, поступающих от поставщиков или из переработки. Приходный ордер в одном экземпляре составляет материально ответственное лицо в день поступления ценностей на склад. Один приходный ордер может быть оформлен на несколько наименований материалов в случае, если они поступили по одной накладной. На массовые однородные грузы, прибывающие от одного и того же поставщика несколько раз в течение дня,

допускается составление одного приходного ордера в целом за день. Приходный ордер должен выписываться на фактически принятое количество ценностей.

В обществе организуется надлежащий контроль за исполнением обязательств при расчетах с поставщиками, а именно: систематически проводится контроль задолженности, методом составления соответствующих актов сверок (Приложение 10), после того как подписан документ сверки на основании этого акта формируется дебиторская или кредиторская задолженность.

По учету расчетов все первичные документы целесообразно оформлять и проводить в бухгалтерском учете в строгом образе, после чего передавать в архив, где хранить 5 лет.

Рассмотрим пример расчета с поставщиками. ООО «Белгородский НПЗ» (заказчик) заключил договор поставки № 246 от 30.03.2016г. (Приложение 6) с (поставщик) на поставку шести колб КРН-125 на сумму 5800,08 руб., НДС- 1 044,01 руб. общая сумма договора поставки составила 6 844,09 руб.

После заключения договора, поставщик (ПАО «Химлаборприбор») выставляет счет на оплату №2441/2016 от 1.04.2016г. (Приложение 12) в котором описывается наименования товара, сумма за товар, НДС, и итоговой суммой которая была заключена в договоре.

Согласно платежного поручения №330 от 05.04.2016г. (Приложение 11) на расчетный счет поставщика поступили денежные средства в размере 6 844,04.

После чего был поставлен товар с сопутствующей документацией: счета-фактуры №1404 и товарной накладной №2236 от 07.04.2016 (Приложение 7,8) поставку шести колб КРН-125 на сумму 5800,08 руб., НДС- 1 044,01 руб. общая сумма договора поставки составила 6 844,09 руб. полностью соответствующей информацией изначально в договоре.

Когда товар был получен покупателем-организацией (ООО «Белгородский НПЗ»), он был оприходован на склад приходным ордером №146

от 07.04.2016 (Приложение 9). Вот таким образом происходит документальное оформление поставки товаро-материальных ценностей.

3.2. Синтетический и аналитический учет расчетов с поставщиками в организации.

Методология расчетов с поставщиками в бухгалтерском учете коммерческих организациях раскрыта достаточно подробно в опубликованных работах, авторами или руководителями авторских коллективов которых являются следующие авторитетные российские специалисты: Безруких П.С. [22, с. 228-265], Богатая И.Н. [20, с.138-172], Гетьман В.Г. [49, с.221 -256], Качкова О.Е. [21, с. 131-154], Касьянова Г.Ю. [29, с. 255-402], Козлова Е.П. [32, с. 235-267], Кондраков Н.П. [35, с. 102-126], Лабынцев Н.Т. [25, с. 254-310], Палий В.Ф. [43, с. 172-194], Соколов Я.В. [23, с.93-116] и [45, с.126-156]. В учете расчетах с поставщиками за приобретенное имущество, в соответствии с рабочим планом счетов, для обобщения информации, предназначен счет 60 «Расчеты с поставщиками». Счет – пассивный, сальдо кредитовое, отражает сумму задолженности организации поставщикам по неоплаченным счетам, оборот по дебету – погашение задолженности, оборот по кредиту – возникновение новой задолженности. В основном расчеты с поставщиками производятся в безналичной форме. Для учета расчетов с поставщиками за приобретенное сырье, материалы и другие товарно-материальные ценности, а также за потребленные услуги (электроэнергию, воду, газ и пр.) и работы в системе счетов бухгалтерского учета используют самостоятельный синтетический счет 60 «Расчеты с поставщиками». кредитуется Счет 60 «Расчеты с поставщиками» на стоимость принимаемых к бухгалтерскому учету товарно-материальных ценностей, работ, услуг в корреспонденции со счетами учета этих ценностей, работ, услуг или счетов учета соответствующих затрат.

В ООО «Белгородский НПЗ» Стоимость приобретенного имущества, выполненных работ и оказанных услуг отражается по дебету счетов 10

«Материалы», 20 «Основное производство», 26 «Общехозяйственные расходы» и кредиту счета 60 «Расчеты с поставщиками». Корреспонденция счетов в организации представлена в таблице 3.1.

Таблица 3.1.

Корреспонденция счетов по учету расчетов с поставщиками в ООО
«Белгородский нефтеперерабатывающий завод»

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Основание для записи
	Дебет	Кредит	
- Выдан аванс на поставку материала; - выплачен долг перед поставщиками; - Оплачены издержки при покупке товара	60	51	- Платежные поручения; - Выписки банков.
- На склад оприходовано сырье и материалы, поступившие от поставщиков по договорам поставки. -В общехозяйственные расходы включены коммунальные платежи, услуги АТС и другие подобные платежи;	10 26	60	- Приходный ордер (форма № М-4); - Карточка учета материалов (форма № М17). - Счета.
- Приняты к учету суммы НДС по приобретенным материальным ресурсам, оборудованию, работам и услугам.	19	60	- Акты о выполнении работ, оказании услуг; - Счета; - Счета – фактуры; - Расчётно – платежные документы.
- Оприходованы материалы, приобретенные через подотчетное лицо;	10	71	- Авансовый отчет; - Расчетно-платежные документы; - Приходный ордер;

Как видно из таблицы 3.1, при приобретении товарно – материальных ценностей, произведена оплата поставщику:

Дт 60 «Расчеты с поставщиками», соответствующий счет аналитического учета;

Кт 51 «Расчетный счет», соответствующий счет аналитического учета,

на сумму, указанную в счете на оплату, выписанном поставщиком в адрес экономического субъекта и акцептованном руководителем экономического субъекта.

Поступление (оприходование) товарно-материальных ценностей регистрируют записью в регистрах бухгалтерского учета следующим образом:

Дт 10 «Материалы», соответствующий счет аналитического учета;

20 «Основное производство», соответствующий счет аналитического учета;

26 «Общехозяйственные расходы», соответствующий счет аналитического учета;

Кт 60 «Расчеты с поставщиками», соответствующий счет аналитического учета,

на сумму, указанную в счете на оплату по строке «без НДС».

Выделен и учтен НДС по приобретенным ценностям:

Дт 19 «НДС по приобретенным ценностям», соответствующий счет аналитического учета;

Кт 60 «Расчеты с поставщиками», соответствующий счет аналитического учета,

на сумму, указанную в счете на оплату по строке «НДС» и указанную в счете-фактуре (или Универсальном передаточном документе, - «УПД»).

Типичные бухгалтерские записи по счету 60 «Расчеты с поставщиками» за август 2016г., зарегистрированные в бухгалтерском учете Общества, представлены в таблице 3.2.

Как видно из таблицы 3.2 август 2016г. в ООО «Белгородский нефтеперерабатывающий завод» погашение займа в связи с возникновением обязательств по оплате поставщику на сумму 6 567 800,70руб., Поступление денежных средств на расчетный счет от поставщиков 3 035 560, 60руб. Поступление товара от поставщика- 8592301,03.

Таблица 3.2.

Обороты по счету 60 «Расчеты с поставщиками» в ООО «Белгородский
нефтеперерабатывающий завод» за август 2016г.

Содержание хозяйственной операции	Сумма (руб.)	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
Погашен займ в связи с возникшим обязательством по оплате поставщиком	6 567 800,70	66	60
Поступили денежные средства на расчетный счет от поставщика	3 035 560, 60	51	60
Поступил товар от поставщиков	8 592 301,03	60	41
Продажа, выбытие и прочее списание основных средств, производственных запасов, НМА, валютных ценностей и прочих активов	406 873,37	91	60
Принята к учету сумма НДС по приобретенным ресурсам, работам, услугам.	18 569 799	19	60

Продажа, выбытие и прочее списание основных средств, производственных запасов, НМА, валютных ценностей и прочих активов на сумму 406 873,37 руб. Приняты к учету суммы НДС по приобретенным материальным ресурсам, работам, услугам за август 18 569 799руб. В ООО «Белгородский НПЗ» аналитический учет по счету 60 ведется по каждому предъявленному счету и поставщику. На стоимость поступивших и принятых к оплате товаров, сырья, и потребленных услуг кредитуется на счете 60 в корреспонденции с дебетом соответствующих счетов.

Что касается учета по каждому поставщику, то он ведется в оборотно-сальдовой ведомости счета 60 (Приложение 13). Ведомость формируется за необходимый период. В ведомости отображают перечень поставщиков, обороты за период, начальное и конечное сальдо. Суммой по всем строкам ведомости служит последняя строка. Также для учета материалов по счету 60 служит карточка счета (Приложение 14). Формируется карточка счета по сведениям первичных документов, внесенных в программу из, банковских выписок и т.д. Сформировать карточку можно за любой нужный для мониторинга период. В данной форме в хронологическом порядке за каждый

день отражаются все операции: поступление материалов, движение по расчетному счету, услуги сторонних организаций. В каждой строке выделена операция с датой операции, номером документа, наименованием контрагента, типом операции (поступление материалов, выделен НДС, оплата поставщику), указаны корреспондирующие счета, сумма операции и текущее сальдо.

После занесения всех первичных документов по итогу месяца, учета всех необходимых проводок формируется книга покупок. В книге покупок отражается информация по всем полученным счетам-фактурам с указанием номера документа, даты, наименованием контрагента, суммы операции, а также суммы без НДС и суммой НДС, и служит одной из форм бухгалтерской отчетности.

Из указанного выше можно сделать вывод, что все первичные учетные документы, поступающие в ООО «Белгородский НПЗ» проверяются, принимаются к учету согласно правил создания информации в системе бухгалтерского учета. Учет ведется своевременно и в полном объеме.

3.3. Основные пути совершенствования учета расчетов с поставщиками в коммерческой организации.

Основной задачей бухгалтерского учета расчетов с поставщиками является правильное и своевременное документальное оформление, а также отражение в учетных регистрах. Контроль за правильностью учета нужно на всех этапах.

Учет расчетов с поставщиками в ООО «Белгородский НПЗ», как было ранее отмечено, ведется в полном соответствии с нормативными требованиями. Все необходимые документы оформляются своевременно и правильно. Ошибок и недочетов на данном участке учета выявлено не было. В ходе изучения было выявлено, что в Обществе нет установленного регламента внутреннего контроля дебиторской и кредиторской задолженности; вместе с тем, в учетной

политике Общества не указаны положения относительно инвентаризации расчетов с поставщиками.

Учитывая выше изложенное, предлагаем:

- разработать и ввести регламент (внутренний стандарт) осуществления внутреннего дебиторской и кредиторской задолженности, что позволит повысить степень достоверности соответствующей учетной и отчетной информации. При этом мы предлагаем создать комиссию по мониторингу дебиторской и кредиторской задолженности по расчетам с поставщиками, в обязанности которой входят систематическое наблюдение за состоянием расчетной дисциплины, проведение регулярных сверок взаимных расчетов. Важной составной частью оперативной работы комиссии должно стать ведение картотеки напоминаний должникам и своевременное предъявление претензий по оплате продукции;

- ввести в учетную политику Общества положения по инвентаризации расчетов с поставщиками. Процедура проведения инвентаризации расчетов с поставщиками схожа по порядку ее проведения с инвентаризацией активов и финансовых обязательств, но есть и свои отличия. Так, при инвентаризации расчетов в комиссию не входят материально ответственные лица. Результат инвентаризации оформляют в Акте инвентаризации по утвержденной форме «ИНВ-17». Инвентаризационная комиссия составляет данный документ в 2-х экземплярах. При наличии задолженности по расчетам, к оформленному акту необходимо приложить справку, на основании которой формируется акт по форме ИНВ-17. Сведения о кредиторах и/или дебиторах в справочный документ заносятся согласно данным синтетических счетов по записям регистров;

- регулярно уделять внимание на соотношение расчетов с поставщиками и расчетов с покупателями, так как значительное преобладание кредиторской задолженности над дебиторской создает угрозу финансовой устойчивости предприятия и делает необходимым привлечение дополнительных источников финансирования, и превышение кредиторской

задолженности над дебиторской может привести к неплатежеспособности предприятия;

- укрепить договорную дисциплину;
- совершенствовать претензионную работу организации, ужесточить меры за несоблюдение сроков оплат;
- разработать план действий для ускорения оборачиваемости оборотных активов.

Все предлагаемые меры по повышению эффективности учета расчетов с поставщиками могут корректироваться с учетом изменяющихся обстоятельств. Совершенствование учета расчетов с поставщиками должно носить комплексный характер, т.е. должны учитываться все факторы, которые влияют на эффективность учета, план должен иметь четкий механизм реализации.

Данные рекомендации позволят сделать учет расчетов с поставщиками более прозрачным, наладить и систематизировать систему расчетов.

Заключение

Выпускная квалификационная работа на тему «Учет расчетов с поставщиками» выполнена на основе данных бухгалтерского учета ООО «Белгородский нефтеперерабатывающий завод». На основе данной организации был проведен анализ порядка ведения синтетического и аналитического учета расчетов с поставщиками, проанализировано состояние дебиторской и кредиторской задолженностей. По результату выполненной работы было выявлено, в ООО «Белгородский нефтеперерабатывающий завод» что учет расчетов полностью ведется согласно законодательству, положений по бухгалтерскому учету, учетной политики Организации и др. нормативным документам, регламентирующим учет расчетных операций на анализируемом предприятии.

Учет расчетов с поставщиками, ведется на счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». ООО «Белгородский нефтеперерабатывающий завод» для приобретенных товаров используется счет 41 «Товары». Согласно заключенным договорам между данной организацией и поставщиками все хозяйственные операции по поступлению товаров, оказанию услуг и т.п. осуществляются, и обрабатываются в компьютерной программе «1С: Бухгалтерия 8». Общую оценку финансово-хозяйственной деятельности ООО «Белгородский нефтеперерабатывающий завод» можно дать как «удовлетворительно».

Результаты проведенного анализа свидетельствуют, что задачи выполнения работы решены, а цель работы, - достигнута.

Список использованных информационных источников

1. Гражданский кодекс Российской Федерации. Часть I. Федеральный закон РФ от 30.11.1994 г. №51 –ФЗ [Электронный ресурс]: Интернет-версия справочно-правовой системы «Консультант Плюс». –Режим доступа: <http://www.consultant.ru/online/>
2. Гражданский кодекс Российской Федерации. Часть II Федеральный закон РФ от 26.01.1996 г. № 14-ФЗ [Электронный ресурс]: Интернет-версия справочно-правовой системы «Консультант Плюс». –Режим доступа: <http://www.consultant.ru/online/>
3. Налоговый кодекс Российской Федерации Часть I. Федеральный закон РФ от 31.07.98г. № 146 -ФЗ [Электронный ресурс]: Интернет -версия справочно - правовой системы «Консультант Плюс». –Режим доступа: <http://www.consultant.ru/online/>
4. Налоговый кодекс Российской Федерации Часть II Федеральный закон РФ от 05.08.00 № 117 - ФЗ [Электронный ресурс]: Интернет -версия справочно - правовой системы «Консультант Плюс». –Режим доступа: <http://www.consultant.ru/online/>
5. Федеральный закон РФ «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402 -ФЗ [Электронный ресурс]: Интернет-версия справочно-правовой системы «Консультант Плюс». –Режим доступа: <http://www.consultant.ru/online/>
6. Федеральный закон РФ «Об акционерных обществах» от 26.12.1995 №208 -ФЗ [Электронный ресурс]: Интернет-версия справочно -правовой системы «Консультант Плюс». –Режим доступа: <http://www.consultant.ru/online/>
7. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ. Утверждено приказом Министерства Финансов РФ от 29.07.1998г. № 34н [Электронный ресурс]: Интернет -версия справочно - правовой системы «Консультант Плюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/online/>
8. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ1/2008). Утверждено приказом Министерства Финансов РФ от 06.10.2008

9. Бабаев Ю.А. Бухгалтерский учет: учеб [Текст] / Ю.А. Бабаев [и др.]; под ред. Ю.А. Бабаева. – М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2015. – 167 с.
10. Баканов М.И. Теория анализа хозяйственной деятельности: учеб [Текст] / М.И. Баканов, А.Д. Шеремет, - М.: Финансы и статистика, 2016. – 234 с.
11. Басовский Л.Е. Бухгалтерский учет. Годовая бухгалтерская отчетность организации [Текст] / А.С. Букаев – М: Бухгалтерский учет, 2015. – 136 с.
12. Безруких П. С. Бухгалтерский учет [Текст] / П.С. Безруких – М.: ЮНИТИ, 2016. – 453 с
13. Велби Т.К. Должностные инструкции в коммерческих организациях [Текст] / Т.К. Велби - М.: Проспект, 2015. – 278 с.
14. Вещунова Н.Л. Бухгалтерский учет на предприятиях различных форм собственности: учебник [Текст] / Н.Л. Вещунова, Л.Ф. Фомина. - М.: «МАГИС», 2016. – 251 с.
15. Гомола А.И. Бухгалтерский учет: учебник [Текст] / А.И. Гомола, В.Е. Кириллов, С.В. Кириллов. – М.: Академия, 2016. – 98 с.
16. Глушков, И.Е. Бухгалтерский учет на современном предприятии: Эффективное пособие по бухгалтерскому учету [Текст] / Е.И. Глушков – Новосибирск: фирма «ЭКОР», 2015. – 298 с.
17. Горемыкин В.А. Экономическая стратегия предприятия [Текст] / В.А. Горемыкин, О.А. Богомолов - М.: Информационно-издательский дом «Филин», Рилант, 2015. – 312 с.
18. Горина Е.К. Отражение фактов хозяйственной деятельности [Текст]/ Е.К. Горина // Финансовая газета. - 2015.- №37
19. Грей К.Ф. Управление проектами: Практ. руководство: Пер. с англ. [Текст]/ К.Ф. Грей, Э.У. Ларсон. М.: Дело и Сервис, 2016. – 213с.
20. Дашкова Л.П. Организация, технология и проектирование торговых предприятий [Текст]/ Л.П. Дашков, В.К. Памбухчиянц, Учебник для студентов высших учебных заведений. - 7-е изд., перераб. и. доп. М.: «Дашков и К», 2016.

21. Дашков Л.П. Организация труда работников торговли[Текст]/ Л.П. Дашков, В.К. Памбухчиянц, О.В. Памбухчиянц - М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К», 2014.
22. Дудкин В. Саморегулирование и регулирование рыночной экономики [Текст] / В. Дудкин // «Экономист». – 2015. - №5.- С. 17-18.
- 23.Егоров И.В. Теория и практика управления товарными системами [Текст] / И.В. Егоров. 2-е изд. - М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К», 2016. – 58 с.
- 24.Жадан Л.Г. Последствия выявленных ошибок по расчетным операциям с поставщиками и подрядчиками[Текст]/ Л.Г. Жадан – М.: ПРИОР, 2014.- 324с.
25. Иванов М.Ю. Организация и технология коммерческой деятельности: учеб [Текст] / М.Ю. Иванов, М.В. Иванова. - М.: Издательство РИОР, 2016. – 389 с.
- 26.Иванова, В.Я. Бухгалтерский учет и аудит [Текст]/ В.Я. Иванова, О.А. Голубенко, Учебник. - 2-е изд. - М.: «Дашков и К», 2015.- 217 с.
27. Калачева А.П. Организация работы коммерческой организации [Текст] / А.П. Калачева - М.: ПРИОР, 2015. – 76 с.
28. Камышанов П.И. Бухгалтерский учет и аудит [Текст]/ П.И. Камышанов. - М.: Приор. - 2015. – 213 с.
29. Керимов В.Э. Бухгалтерский учет на производственных предприятиях[Текст] /В.Э. Керимов. - М.: ПРИОР, 2015.- 455 с.
30. Кобец, А. Планирование на предприятии: учеб [Текст] / А. Кобец. - Таганрог: Изд-во ТРТУ. – 2016. – 233 с.

Приложение

- ПРИЛОЖЕНИЕ 1. Свидетельство регистрации ООО «Белгородский НПЗ»
- ПРИЛОЖЕНИЕ 2. Свидетельство постановки на учет ООО «Белгородский НПЗ»
- ПРИЛОЖЕНИЕ 3. Приказ о принятии учетной политики ООО «Белгородский НПЗ»
- ПРИЛОЖЕНИЕ 4. Учетная политика ООО «Белгородский НПЗ»
- ПРИЛОЖЕНИЕ 5. План счетов
- ПРИЛОЖЕНИЕ 6. Договор поставки №246 от 30.03.2016 года
- ПРИЛОЖЕНИЕ 7. Товарная -накладная №2236 от 07.04.2016 года
- ПРИЛОЖЕНИЕ 8. Счет фактура №1404 от 07.04.2016 года
- ПРИЛОЖЕНИЕ 9. Приходный ордер № 146 от 07.04.2016 года
- ПРИЛОЖЕНИЕ 10. Акт сверок
- ПРИЛОЖЕНИЕ 11 Платежное поручение №330
- ПРИЛОЖЕНИЕ 12. Счет на оплату № 2441/2016
- ПРИЛОЖЕНИЕ 13. Оборотно-сальдовая ведомость по счету 60
- ПРИЛОЖЕНИЕ 14. Карточка счета 60
- ПРИЛОЖЕНИЕ 15. Бухгалтерский баланс за 2016 год
- ПРИЛОЖЕНИЕ 16. Отчет о финансовых результатах за 2016
- ПРИЛОЖЕНИЕ 17. Бухгалтерский баланс за 2015
- ПРИЛОЖЕНИЕ 18. Отчет о финансовых результатах за 2015