

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 И ПОДРЯДЧИКАМИ В
УСЛОВИЯХ РЫНОЧНОЙ ЭКОНОМИКИ**

**Выпускная квалификационная работа
(бакалаврская работа)**

**обучающегося заочной формы обучения
направления подготовки 38.03.01 Экономика
профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
4 курса группы 06001362
Базилевской Марины Сергеевны**

Научный руководитель
к.э.н., доцент
Серебренникова И.В.

БЕЛГОРОД, 2017

Оглавление

ВВЕДЕНИЕ	4
1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА РАСЧЕТОВ В СОВРЕМЕННЫХ УСЛОВИЯХ ХОЗЯЙСТВОВАНИЯ	7
1.1. Понятие расчетов, обязательств как основа ведения учета расчетных операций.....	7
1.2. Особенности учета расчетов с поставщиками у субъектов малого предпринимательства	14
1.3. Организация внутреннего контроля расчетов с поставщиками и подрядчиками	19
2. ОРГАНИЗАЦИОННО-ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ООО «Эфко-Семена».....	25
2.1. Характеристика общества с ограниченной ответственностью «Эфко-Семена»	25
2.2. Оценка финансового состояния как составляющая характеристики хозяйствующего субъекта	29
2.3. Особенности организации бухгалтерского учета в ООО «Эфко-Семена»	41
3. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ РАСЧЕТОВ С ПОСТАВЩИКАМИ И ПОДРЯДЧИКАМИ	47
3.1. Первичный учет расчетов с поставщиками и подрядчиками.....	47
3.2. Синтетический учет расчетов с поставщиками и подрядчиками	56
3.3. Аналитический и сводный учет расчетов с поставщиками и подрядчиками	68
3.4. Пути совершенствования бухгалтерского учета расчетов с поставщиками и подрядчиками в ООО «Эфко-Семена»	71
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	77
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ	82
ПРИЛОЖЕНИЯ.....	90

ВВЕДЕНИЕ

В настоящее время повышается самостоятельность предприятий, их экономическая и юридическая ответственность. Резко возрастает значения финансовой устойчивости субъектов хозяйствования. Все это значительно увеличивает роль того, что все больше внимания уделяется расчетам с поставщиками и покупателями. Это обусловлено тем, что постоянно совершающийся кругооборот хозяйственных средств вызывает непрерывное возобновление многообразных расчетов. Одним из наиболее распространенных видов расчетов как раз и являются расчеты с поставщиками и покупателями за сырье, материалы, товары и прочие материальные ценности.

Значительный размер непогашенной в срок дебиторской и кредиторской задолженности негативно сказывается на финансовом состоянии хозяйствующего субъекта. Резко снижается платежеспособность организации, что в конечном итоге приводит к росту задолженности по основным видам налогов.

В связи с этим учет расчетов с поставщиками и покупателями занимает одно из центральных мест во всей системе бухгалтерского учета. Рациональная организация контроля за состоянием расчетов с поставщиками и покупателями способствует укреплению договорной и расчетной дисциплины, выполнению обязательств по поставкам продукции в заданном ассортименте и качестве, и, следовательно, улучшению финансового состояния предприятия.

Эффективность руководства деятельностью предприятия полностью зависит от способности вовремя получать полную, точную, объективную, достаточно детальную экономическую информацию. Это достигается правильным ведением бухгалтерского и налогового учета. Дебиторская и кредиторская задолженность – неизбежное следствие существующей в настоящее время системы денежных расчетов между организациями, при

которой всегда имеется разрыв времени платежа с момента перехода права собственности на товар, между предъявлением платежных документов к оплате и временем их фактической оплаты.

Между обоими видами задолженности есть много общего, но имеются и определенные различия. Общее состоит в том, что как кредиторская, так и дебиторская задолженность основаны на разрыве во времени между товарной сделкой и ее оплатой и, следовательно, на функции денег как средства платежа. Различия между ними возникают из-за особенностей функционирования каждой разновидности долговых обязательств.

Динамика дебиторской и кредиторской задолженности, интенсивность их увеличения или уменьшения оказывают большое влияние на оборачиваемость капитала. Основная часть дебиторской задолженности формируется в процессе проведения расчетов с поставщиками и подрядчиками, поэтому необходимо вести оперативный учет расчетов, контролировать своевременность погашения обязательств и разрабатывать мероприятия по сокращению дебиторской и кредиторской задолженности, что доказывает актуальность темы исследования данной квалификационной работы.

Целью данной выпускной квалификационной работы является поиск путей совершенствования бухгалтерского учета и контроля расчетов с поставщиками и подрядчиками. Для достижения указанной цели необходимо решить следующие задачи:

- 1) рассмотреть теоретические основы учета и контроля расчетов с поставщиками и подрядчиками
- 2) охарактеризовать исследуемую организацию- ООО «Эфко-Семена»;
- 3) описать организацию синтетического и аналитического учета расчетов с поставщиками и подрядчиками в исследуемой организации;

Работа выполнена на основе изучения нормативных и законодательных актов, учебной и научной литературы, статей разных авторов, опубликованных в периодических изданиях.

Объектом исследования выпускной квалификационной работы явилось общество с ограниченной ответственностью «Эфко-Семена», предмет исследования - операции, связанные с учетом расчетов с поставщиками и подрядчиками, период исследования 2013-2016гг. При написании работы использовались общенаучные методы познания анализ, синтез, группировка, дедукция, индукция, абстрагирование, моделирование и другие.

Выпускная квалификационная работа представлена на 80 страницах машинописного текста, состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованной литературы, включает 7 таблиц, 3 рисунка и 22 приложения.

Во введении отмечена актуальность темы квалификационной работы, определена цель и задачи работы. Первая глава посвящена основным теоретическим положениям проводимого исследования. В ней дана характеристика расчетов, рассмотрена проблема определения места исполнения обязательств при проведении расчетов и особенности выбора финансовой политики. В этой же главе описаны проблемные аспекты учета расчетов в субъектах малого предпринимательства и организации контроля за ними. Во второй главе дана организационно-экономическая характеристика ООО «Эфко-Семена», представлен анализ основных показателей деятельности за 2013-2015гг. В третьей главе описаны первичные документы по учету расчетов с поставщиками и подрядчиками, используемые в коммерческих организациях, рассмотрен порядок синтетического и аналитического учета расчетных операций и предложены пути совершенствования бухгалтерского учета и контроля за состоянием расчетов. В заключении изложены основные выводы по результатам выполненной работы.

1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА РАСЧЕТОВ В СОВРЕМЕННЫХ УСЛОВИЯХ ХОЗЯЙСТВОВАНИЯ

1.1. Понятие расчетов, обязательств как основа ведения учета расчетных операций

В процессе деятельности каждая организация осуществляет множество операций внутри и за своими пределами, взаимодействуя с различными субъектами экономического процесса. Для нормальной производственной деятельности организации должны приобретать необходимые материальные ценности, заниматься организацией процесса производства, обеспечивать реализацию продукции и, как следствие, у нее возникают расчетные взаимоотношения с поставщиками и подрядчиками.

Для определения значения учета расчетов с поставщиками необходимо четко понимать сущность таких понятий, как поставщики и подрядчики. В процессе раскрытия экономической сущности расчетов с поставщиками и подрядчиками обратимся к определениям, данными экономистом А.В. Зоной: «Поставщики и подрядчики – это организации, которые поставляют товарно-материальные ценности, а также оказывают различные виды работ и услуг. Поставщики – это организации, которые поставляют данной фирме производственные ресурсы и товары. Подрядчики – организации, выполняющие для другой организации определенные работы (оказывающие услуги)» [38].

В бухгалтерском учете обязательства интерпретируются через категорию «расчеты». В плане счетов для учета состояния и динамики расчетов предприятия, то есть его дебиторской и кредиторской задолженности, выделяется специальная группа счетов – расчетные счета, или счета учета расчетов.

По общему правилу обязательства, вытекающие из заключенного договора, отражаются в бухгалтерском учете с момента начала исполнения

его условий одной из сторон[12]. С точки зрения вероятности исполнения обязательство покупателя товаров по их оплате, существующее до их фактического получения, практически не отличается от аналогичного обязательства, подкрепленного осуществленной продавцом поставки. В процессе осуществления производственно-финансовой деятельности различные предприятия и организации вступают во взаимоотношения с другими хозяйствами, бюджетом, внебюджетными фондами, физическими лицами и т.д., а именно они совершают расчетные операции с поставщиками и покупателями. Эти расчеты могут выступать как в безналичной форме, так и наличными. Посредниками безналичных расчетов являются банки, которые созданы для аккумуляции денежных средств и эффективного их размещения на условиях возвратности, платности и срочности.

В условиях рационального ведения учета в организации возможно:

- обеспечить контроль над наличием и движением имущества, и рациональным использованием ресурсов;

- своевременно предупреждать негативные факты в хозяйственной деятельности, выявлять и мобилизовать резервы, разрабатывать меры по их использованию;

- получать полную и достоверную информацию о хозяйственных процессах и финансовых результатах деятельности;

- своевременно рассчитываться с финансовыми органами.

Куликова И.В. определила задачи учета расчетов с поставщиками и подрядчиками:

- обеспечение контроля за правильностью оформления первичных документов по расчетам с поставщиками и подрядчиками;

- обеспечение контроля за правильностью соблюдения форм расчетов между субъектами хозяйствования;

- своевременное выполнение расчетов с поставщиками и подрядчиками;

- обеспечение постоянного и действенного контроля за состоянием задолженности предприятия перед поставщиками и подрядчиками;
- соблюдение допустимых размеров дебиторской и кредиторской задолженности и их оптимального соотношения[46].

Наряду с рассмотренными задачами следует выделить отдельным пунктом предложенную И.И. Бочкаревой задачу: «Предотвращение отрицательных результатов хозяйственной деятельности организации и выявление внутрихозяйственных резервов обеспечения ее финансовой устойчивости» [23].

Следует отметить, что важное значение учета расчетов с поставщиками и подрядчиками объясняется тем, что любая организация не может осуществлять свою деятельность в одностороннем порядке. Для успешного функционирования ей нужны как поставщики и подрядчики, так и покупатели и заказчики. Как отмечает Ю.А. Бабаев, увеличение или снижение кредиторской задолженности влияют на финансовый результат организации: снижение говорит об улучшении финансового состояния предприятия, увеличение – о снижении платежеспособности данной организации [16].

От того, насколько быстро и достоверно у управленческого персонала формируется информационно-аналитическая база, позволяющая правильно вести учет кредиторской задолженности перед поставщиками и подрядчиками, зависит возможность организации своевременно выявить недостатки и дополнительные ресурсы для дальнейшего успешного осуществления своей деятельности. Проанализировав мнения экономистов относительно ведения учета расчетов с поставщиками и подрядчиками, можно сделать вывод, что правильность учета расчетов с поставщиками и подрядчиками имеет важное значение для последующего отражения фактов хозяйственной деятельности и ведения бухгалтерского учета в целом и не должно противоречить законодательству Российской Федерации.

Остановимся на некоторых юридических составляющих расчетов. Категория места исполнения обязательства базируется на общефилософском понятии пространства. Всё существующее имеет пространственное расположение. Поэтому право, регулируя известные отношения между людьми, не может не принимать во внимание вопрос пространства. Феномен пространства не обойдён и гражданским правом вообще, и обязательственным правом в частности.

Для исполнения обязательства в пространственном аспекте принято говорить о его месте исполнения.

Для совершения наличного денежного платежа — для передачи должником кредитору из рук в руки денежных знаков на обусловленную сумму — и должник, и кредитор должны оказаться в момент времени, на который назначено исполнение денежного обязательства, в одном и том же месте. Не встретившись в день платежа кредитор и должник впадают в просрочку: именно это придаёт значение определённости места исполнения денежного обязательства при платеже наличными. Только по этой причине значение временной и географической составляющих совпадают при уплате денежной суммы деньгами.

При безналичных расчётах должник кредитору из рук в руки ничего не передаёт. Значит, их географическое расположение относительно друг друга никакого влияния на соблюдение срока исполнения денежного обязательства не оказывает. Более того, так как безналичные расчёты производятся действиями кредитных организаций, обслуживающих должника и кредитора, постановка вопроса о месте исполнения денежного обязательства при безналичных расчётах не только бессодержательна, но и вводит в заблуждение [1].

Статья 316 ГК РФ устанавливает, что исполнение должно быть произведено «по денежному обязательству об уплате безналичных денежных средств — в месте нахождения банка (его филиала, подразделения), в котором кредитору открыт банковский счёт», то есть не учитывается

техника безналичных расчётов, включая множественность используемых счетов.

При этом следует учесть, что если расчётный счёт кредитора открыт в дополнительном офисе коммерческого банка, то средства, поступившие на корсчёт банка, обслуживающего кредитора, не попадают сразу в допфис где, словами Гражданского кодекса, кредитору «открыт банковский счёт». Как не попадают сразу на корсчёт банка и средства, списанные со счёта клиента в допфисе. Требования и обязательства между «головным банком» и его допфисами с филиалами по суммам переводов клиентов, зачисленных (перечисленных) по назначению, учитывается на счетах «Внутрибанковские обязательства по переводам клиентов» или «Внутрибанковские требования по переводам клиентов» соответственно.

В ст. 316 ГК РФ отражено, что денежное обязательство исполняется в допфисе — в месте нахождения территориально обособленного подразделения коммерческого банка, ведущего расчётный счёт кредитора.. Если денежное обязательство исполняется в момент зачисления средств на корсчёт банка, обслуживающего кредитора, то и местом его исполнения будет место нахождения лица, ведущего корсчёт.

Территориально банк находится в одном месте — на окраине города. А вот два его корсчёта открыты: - один — в РКЦ, находящемся в центре города; - второй (НОСТРО — отражающий «операции в балансе банка-корреспондента по корреспондентскому счёту, открытому в банке-корреспонденте») — в другом коммерческом банке, находящемся в одном с РКЦ здании. Предназначенные для зачисления на расчётный счёт кредитора средства зачисляются банку (расположенному на окраине населённого пункта) на один из его корсчетов, ведомых учреждениями, территориально расположенными в центре города. Согласно сложившемуся подходу, денежное обязательство считается исполненным в момент зачисления средств на корсчёт. Местом исполнения денежного обязательства является место нахождения банка, обслуживающего кредитора. Но корсчета ведутся

лицами, территориально от него удалёнными, и достигли ли средства, зачисленные на корсчёт в РКЦ.

Не только при использовании платёжных поручений, но и при расчётах в порядке инкассо, когда инициатива платежа полностью исходит от кредитора в денежном обязательстве, ст. 316 ГК РФ заставляет говорить, что место исполнения денежного обязательства есть банк, где открыты счета кредитора и, как следствие, что обязательство исполнено в момент «попадания» в это место средств. То же самое нам предлагается при использовании чеков и в случае использования аккредитивной формы расчётов.

Условие об исполнении денежного обязательства в месте нахождения кредитора, которым для безналичных расчётов полагается место «нахождения» его расчётного счёта, возлагает на должника ответственность за ненадлежащее поведение банка, обслуживающего кредитора. Перенесение на кредитора ответственности за поведение обслуживающего его банка зачастую противоречит конструкции, что денежное обязательство исполняется в месте «нахождения» расчётного счёта кредитора. Упорное стремление описывать безналичные расчёты в чуждых категориях платежей наличными только вредит пониманию сути отношений.

По мнению Шоховой Н.А. гражданский кодекс РФ требуется дополнить нормами, определяющими момент исполнения денежного обязательства при безналичных расчётах. Этого не предусматривали Концепция развития законодательства о ценных бумагах и финансовых сделках наряду с Концепцией развития гражданского законодательства Российской Федерации, этого не сделал закон, изменивший ст. 316 ГК РФ. Проблема, не будучи верно распознанной на уровне доктрины, осталась нерешённой в ходе последней (на текущий момент) реформы гражданского кодекса[71].

В настоящее время всем субъектам хозяйствования наряду с учетной рекомендуется составлять налоговую и договорную политику, образуя в целом финансовую политику организации.

Политика – это искусство возможного. Финансовая политика предполагает выбор администрацией таких методологических приемов, которые позволяют представить финансовое положение организации в соответствии с ее целями. При этом финансовая политика направлена на принятие стратегических решений, главное из которых – это проектирование инвестиций, выбор поставщиков, нахождение покупателей, искусство «выбивать» из них платежи, умение получать и отдавать кредиты, возможность влиять на финансовые показатели и т.д.

Учетная политика – совокупность способов получить величину прибыли и представить финансовое положение в соответствии с интересами собственников.

Налоговая политика – совокупность способов минимизировать налоговые платежи.

Договорная политика – совокупность способов, сводящих обязательства до минимума, а требования до максимума. Она предполагает умение оформлять сделки такими договорами, которые обеспечивают наиболее благоприятные условия для хозяйствующего субъекта, то есть сводят ее обязательства по отношению к контрагентам до минимума, а свои требования к ним доводят до максимума [72]. И здесь следует отметить очень важную особенность. Если величина бухгалтерской прибыли – следствие учетной политики и она формируется по данным бухгалтерского учета, величина налогооблагаемой прибыли – следствие налоговой политики и она формируется по данным налогового учета, то договорная политика сама формирует величину и бухгалтерской, и налоговой прибыли.

Финансовая политика – выбор методологических приемов, которые позволяют представить финансовое положение организации в соответствии с ее целями. В рамках общей финансовой политики существенное значение

имеет договорная политика, именно она, прежде всего, влияет на показатели рентабельности, налогообложение и, в конечном счете, на финансовое положение хозяйствующего субъекта. В целом, однако, решения, связанные с заключением и расторжением договоров, принимает руководство, а не главный бухгалтер, который должен хорошо понимать смысл этих договоров. Достаточно сказать, что один и тот же факт хозяйственной жизни можно отразить в зависимости от формы заключенного договора совершенно по-разному. Так, например, поступление товара в магазин можно оформить договором поставки, договором мены, договором комиссии. По мнению Илюхиной Н.А. в договорной политике прежде всего видим, что как форма правоотношений, так и вся методология бухгалтерского учета – это только «костюмы», которые примеряются разными группами лиц, имеющими власть, на «манекен» – хозяйственную жизнь организации. Чем сильнее интеллект бухгалтера, тем богаче его методологический «гардероб» [42]. Итак, финансовая политика – это границы возможного определения финансового результата и финансового положения предприятия, отсюда вывод, что прибыль, исчисленная бухгалтером, всегда должна лежать в этих границах.

Следовательно, выбор методов исчисления финансовых результатов – неотъемлемое право собственников, что они решат, то и правильно. Финансовая политика – это тот механизм, который позволяет получать участникам хозяйственных процессов необходимые значения финансовых показателей.

1.2. Особенности учета расчетов с поставщиками у субъектов малого предпринимательства

В соответствии с ФЗ № 402-ФЗ все экономические субъекты обязаны вести бухгалтерский учет в установленном порядке [3]. В то же время этот закон отдельным экономическим субъектам предоставляет право применять

упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность. К таким субъектам относятся субъекты малого предпринимательства. Причем, в ФЗ № 208 указано, что законодательными и иными нормативными правовыми актами РФ могут предусматриваться упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность [13].

Впервые регулирование видов и порядка применения упрощенных способов ведения бухгалтерского учета было законодательно закреплено в 1998 г. с принятием специальных рекомендаций. Типовые рекомендации имели больше декларативный характер и применялись очень редко на практике. Дальнейшее регулирование было определено программой реформирования бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности на 2010-2014 гг. В 2010 г. был определен упрощенный порядок учета доходов и расходов, в 2011 г. были утверждены упрощенные формы бухгалтерской (финансовой) отчетности. С введением негосударственных органов регулирования бухгалтерского учета были разработаны новые рекомендации, а в 2015 г. Минфином РФ были обобщены и систематизированы упрощенные способы ведения бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности [13].

Следовательно, субъекты малого предпринимательства могут вести бухгалтерский учет и составлять бухгалтерскую (финансовую) отчетность в обычном или в упрощенном виде. Этим самым реализуется один из принципов ведения бухгалтерского учета – принцип рациональности, который означает ведение бухгалтерского учета исходя из условий хозяйствования и величины организации. Например, бухгалтерский учет можно вести без применения двойной записи (по простой системе), можно сократить количество счетов по сравнению с типовым планом счетов, обобщение данных первичных документов можно осуществлять с использованием специальных учетных регистров или без учетных регистров (по простой форме), учет доходов и расходов можно вести с использованием кассового метода их признания и т.д.

Выбранные упрощенные варианты способов ведения бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности должны быть указаны в учетной политике. Вызывает интерес применение кассового метода учета доходов и расходов с точки зрения получения учетной информации об объектах учета для принятия управленческих решений внутренними и внешними пользователями.

Бочкарева М.И. отмечает, что кассовый метод учета – это метод бухгалтерского учета, при котором доходы и расходы относят на счета по их учету после фактического получения доходов и совершения расходов [23]. Голомазова Л.А. указывает на то, что это метод учета, при котором доход признается в день поступления средств на счета в банках и (или) в кассу организации либо поступление иного имущества (работ, услуг). Расходами признаются затраты по факту их оплаты [31]. В зарубежных переводных источниках, при определении кассового метода учета указано, что это «принцип бухгалтерского учета, согласно которому изменения в финансовом положении предприятия признаются только в результате выплат или получения денежных средств».

Из этих определений можно заключить, что кассовый метод учета доходов и расходов, это учет движения денежных средств, т.е. денежных потоков. На основе положений В.В. Ковалева, можно учет по кассовому методу признать камеральной бухгалтерией [45].

Камеральная бухгалтерия – это система бухгалтерского учета, основывающаяся на учете денежных средств, т.е. регистрации подлежат отдельно все поступления и выплаты денег, т.е. денежные потоки. Это бухгалтерия использовалась еще во времена Древнего Египта и Римской империи. Эта система учета применялась очень долго, вплоть до XIX в. Активно применялась в государственном хозяйстве и в отдельных отраслях, например, в угледобывающей промышленности и на железнодорожном транспорте, несмотря на то, что данная система имела очевидные недостатки. Например, нельзя получить полное представление о вложениях капитала, о

состоянии долгов фирмы, эффективности ее работы и др. О таких же недостатках говорит и Диркова Е., оценивая кассовый метод учета в настоящее время, т.е. в XXI в. [33].

Малые предприятия применяют кассовый метод учета доходов и расходов, что связано с целями ведения бизнеса предпринимателем. Кассовый метод достаточно отражает информацию о том, когда денежные средства получены и когда потрачены. Для многих руководителей эта информация является важной и конкретной.

В Америке часто говорят «Деньги – это единственный результат» [44]. Это справедливо для небольшой фирмы, на осуществление деятельности, которой используются только собственные денежные средства (наличные или безналичные). Если собственных денежных средств недостаточно, например, купить оборудование, товар, оплатить работы, услуги, то необходимо использовать заемные (кредиты, кредиторскую задолженность). А для этого необходимо предоставить внешним пользователям подробную информацию не только о денежных текущих потоках, но и о будущих обязательствах. Таким образом, кассовый метод учета доходов и расходов при определенных условиях деятельности организации имеет положительную сторону, поэтому необходимо выработать способ формирования информации о задолженности перед поставщиками выполненных работ, услуг, но только неоплаченных, которая никак не отражается в системе бухгалтерского учета.

Задолженность перед поставщиками товаров, материалов, а также авансы, выданные поставщикам, при кассовом методе учета доходов и расходов отражаются обычными бухгалтерскими записями, а так как услуги, работы не имеют материального выражения (при обычном учете они признаются за тратами) и в случае их неоплаты, они не могут отражаться на счетах по учету затрат, так как на счете 20 «Основное производство» отражаются только оплаченные затраты (расходы) [29].

Е. Диркова считает, что учет объектов бухгалтерского учета при применении кассового метода учета доходов и расходов можно вести только по простой записи, т.е. отдельно активы, отдельно обязательства и др. [33]. Другие считают, что начисленные обязательства будут образовывать в учете некие активы (учитывать их можно на счете 97 «Расходы будущих периодов»), которые перенесут свою стоимость на финансовый результат в будущем, так как не отражать в учете обязательства нельзя, потому что они являются объектами бухгалтерского учета по закону, также, как и доходы и расходы [24].

Предложение Е. Дирковой можно применять, так как ведение учета по простой записи разрешено законодательно, а вот второе мнение можно оспорить тем, что расходы будущих периодов приносят доходы именно в будущем, а в нашем случае, например, отремонтированный грузовой автомобиль приносит доход в текущем периоде. Кроме того, ведение счета 97 «Расходы будущих периодов» усложняет, а не упрощает ведение бухгалтерского учета на малом предприятии. Для того, чтобы сгладить один из недостатков кассового метода учета доходов и расходов, в части учета обязательств перед контрагентами (поставщиками, бюджетом, арендатором и т.) информация о которых не отражается в системе бухгалтерского учета на балансовых счетах, целесообразно вести забалансовый учет расчетов с поставщиками услуг, работ, другими контрагентами при условии, что оплата этих работ, услуг осуществляется после их выполнения [19].

Брунгиль С.Г. для этих целей рекомендует открыть новый забалансовый счет, например, 015 «Неоплаченные обязательства». К нему целесообразно открыть субсчета:

- 015.01. «Задолженность поставщикам (подрядчикам) услуг, работ»;
- 015.02. «Задолженность перед бюджетом»;
- 015.02. «Задолженность перед арендатором»;
- и др.[24]

Бухгалтерский учет перечисленных объектов ведется по простой системе. То есть возникновение обязательства отражается по кредиту счета 015, а его погашение по дебету счета 015. Забалансовые счета с другими счетами не корреспондируют. Аналитический учет расчетов можно вести в учетных регистрах, разработанных организацией самостоятельно, в которых целесообразно предусмотреть специальные показатели: номер, дата договора и первичного документа, подтверждающего величину возникшей задолженности, а также ее оплату, сумму (возникшую и оплаченную), дебет и кредит забалансового счета. Учетные регистры могут быть в виде книги, в которой на каждого контрагента открывается отдельный разворот или несколько страниц (в зависимости от интенсивности взаимоотношений с поставщиками услуг, работ на условиях последующей оплаты). Забалансовый учет задолженности позволит не только иметь текущую информацию о сумме долга на определенную дату, но и правильно провести инвентаризацию расчетов со своей стороны и представить акт сверки расчетов контрагенту. Все это позволит эффективно управлять денежными средствами и кредиторской задолженностью, а также получить заемные средства от банка в случае необходимости.

1.3. Организация внутреннего контроля расчетов с поставщиками и подрядчиками

Согласно действующему законодательству, все совершенные операции должны быть оформлены первичными документами. Первичные документы принимаются к учету, если они составлены по форме, установленной действующим законодательством. Если же форма документов не предусмотрена в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации, то в этом случае организация должна самостоятельно

разработать и утвердить форму таких документов согласно Федеральному Закону «О бухгалтерском учете» № 402.

На сегодняшний день перед организациями стоит вопрос – как незначительные, на первый взгляд, ошибки в первичных документах способны повлиять на достоверность финансовой отчетности. Во-первых, множество незначительных ошибок дает неверные данные в финансовой отчетности, и, следовательно, заинтересованные пользователи не могут принять адекватное управленческое решение. Это грозит организации неверно выбранным направлением деятельности, нерациональным использованием ее ресурсов и в дальнейшем даже банкротством. Во-вторых, во избежание ошибок в учете как расчетов с поставщиками и подрядчиками, так и другого объекта, в организации должна быть создана служба внутреннего контроля (далее СВК).

Основная цель контроля расчетов с поставщиками и подрядчиками – выявление и исправление ошибок, способных существенно повлиять на достоверность финансовой отчетности организации, а также разработка мероприятий по повышению эффективности учета кредиторской задолженности перед поставщиками и подрядчиками. Достичь цели помогает решение следующих задач:

- изучение основных показателей финансово-хозяйственной деятельности организации;
- расчет и анализ уровня существенности и рисков;
- исследование документации по учету кредиторской задолженности перед поставщиками и подрядчиками;
- выявление существенных ошибок в учете расчетов с поставщиками и подрядчиками по результатам полученных доказательств;
- разработка мероприятий по совершенствованию учета расчетов с поставщиками и подрядчиками с целью исключения ошибок в учете.

Начинается процесс контроля операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками с составления плана и программы проведения контроля [31].

План проведения контроля включает в себя планируемые мероприятия, период проведения и ответственных за их проведение. Программа проведения контроля расчетов с поставщиками и подрядчиками дополняет план аудиторскими процедурами, необходимыми для проведения планируемых мероприятий. План проведения контроля в организации включает следующие основные мероприятия:

1. Анализ основных показателей финансово-хозяйственной деятельности организации – проверяющие анализируют основные аспекты деятельности организации, а также специфику расчетов с поставщиками и подрядчиками.

2. Правовая оценка договоров с поставщиками и подрядчиками с позиций действующего законодательства – руководитель СВК проверяет законность заключенных договоров организации с поставщиками, а также соблюдение условий этих договоров.

3. Проверка организации первичного учета операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками направлена на подтверждение полноты отражения совершенных операций с поставщиками в первичных документах, а также сумм, указанных в документах.

4. Контроль организации бухгалтерского учета операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками в части соответствия учета расчетов с поставщиками и подрядчиками с положениями учетной политики в части ведения учета кредиторской задолженности перед поставщиками и подрядчиками.

5. Правильность ведения налогового учета операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками – пересчет сумм НДС и их своевременная уплата в бюджет.

6. Формирование заключения – руководитель СВК на основании полученной информации определяет уровень существенности выявленных ошибок в расчетах с поставщиками и подрядчиками, что позволит сделать вывод о достоверности финансовой отчетности проверяемой организации.

Илюхина Н.А. разработала программу проведения контроля, который осуществляется при помощи таких основных процедур:

1. Наблюдение – СВК осуществляет текущий контроль за учетом расчетов с поставщиками и подрядчиками, а также проводит фактическую проверку наличия товарно-материальных ценностей. Рабочими документами являются заключенные договора и первичные документы по учету расчетов с контрагентами.

2. Инспектирование – позволяет проверяющим изучить данные документов по учету расчетов с поставщиками и подрядчиками, провести осмотр полученных товарно-материальных ценностей от поставщика. Рабочими документами выступают первичные документы (накладные, счета-фактуры, акты сдачи-приемки), заключенные договора, результаты проведенных инвентаризаций, финансовая отчетность (бухгалтерский баланс), бухгалтерские справки-расчеты.

3. Пересчет – позволяет проверяющим осуществить арифметическую проверку данных первичных документов и учетных регистров по расчетам с поставщиками и подрядчиками. Рабочими документами выступают регистры бухгалтерского учета, первичные документы (накладные, счета-фактуры, акты сдачи-приемки), договоры, акты сверок, претензионные письма с прилагающейся документацией, бухгалтерский баланс [41].

До начала проведения контроля СВК необходимо рассчитать уровень существенности и риски, которые могут возникнуть в ходе проверки расчетов с поставщиками и подрядчиками:

1. Уровень существенности необходим для определения предельной суммы искажения кредиторской задолженности перед поставщиками и подрядчиками, которая способна повлиять на достоверность информации в финансовой отчетности и принятие на ее основе управленческих решений, и рассчитывается путем нахождения среднеарифметического значения базовых показателей финансовой отчетности организации:

$$UC = \frac{1}{1 + \frac{1}{n} \sum_{i=1}^n \frac{|P_i - \bar{P}|}{\bar{P}}} \quad (1.1)$$

где UC – уровень существенности,

P_1, P_2, \dots, P_n – значение базовых показателей финансовой отчетности,

n – количество базовых показателей финансовой отчетности.

Затем значения базовых показателей, которые отличаются от среднеарифметического значения, отбрасываются, и рассчитывается новый уровень существенности [4].

2. Риски, возникающие в ходе контроля расчетов с поставщиками и подрядчиками, позволяют определить вероятность невыявления возможных существенных неточностей в расчетах с поставщиками и подрядчиками, рассчитываются по следующей формуле:

$$AP = PСИ \times PН, \quad (1.2)$$

где AP – аудиторский риск,

$PСИ$ – риск существенного искажения,

$PН$ – риск невыявления.

$$PСИ = ВХР \times РК, \quad (1.3)$$

где $ВХР$ – внутрихозяйственный риск,

$РК$ – риск средств контроля.

3. Надежность службы бухгалтерского учета позволяет определить уровень рисков, возникающих в ходе проверки, и определяется, исходя из данных, полученных в ходе проведения опросов, по такой формуле:

$$НСБУ = \frac{1}{1 + \frac{1}{n} \sum_{i=1}^n \frac{|K_{да} - \bar{K}|}{\bar{K}}} \quad (1.4)$$

где $НСБУ$ – надежность службы бухгалтерского учета,

$K_{да}$ – количество ответов «да»,

Котв – общее количество ответов [41].

Таким образом, эффективность ведения учета расчетов с поставщиками и подрядчиками зависит от своевременного, полного и правильного отражения хозяйственных операций с контрагентами, а также от контроля за состоянием и динамикой развития расчетов с поставщиками и подрядчиками.

Следует отметить, что в условиях рыночных отношений организации совершают финансово-хозяйственные операции, которые связаны с приобретением материальных ресурсов, денежных средств или принятием на себя определенных обязательств. Несвоевременная оплата выставленных счетов приводит к появлению дебиторской и кредиторской задолженности. Часть этой задолженности в процессе финансово- хозяйственной деятельности неизбежна и должна находиться в рамках допустимых значений. Очень важно при этом видеть текущую картину взаимоотношений с каждым своим контрагентом.

В целях усиления внутрихозяйственного контроля за состоянием расчетов с дебиторами и кредиторами необходимо:

- взаимную сверку задолженности проводить регулярно;
- инвентаризацию расчетов и обязательств в организации следует проводить не реже двух раз в году;
- в учетной политике следует указать сроки проведения инвентаризации расчетов и финансовых обязательств;
- рекомендуется формировать резерв по сомнительным долгам на покрытие убытков от безнадежных долгов.

2. ОРГАНИЗАЦИОННО-ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ООО «Эфко-Семена»

2.1. Характеристика общества с ограниченной ответственностью «Эфко-Семена»

Выпускная квалификационная работа написана по материалам Общества с ограниченной ответственностью «Эфко-Семена». Оно расположено в северо-восточной части Белгородской области. Связь с областным центром осуществляется по автодорогам, имеющим асфальтное покрытие. Основным видом деятельности исследуемой организации является – оптовая торговля масличными семенами и маслосодержащими плодами

ООО «Эфко-Семена» является коммерческой организацией, уставной капитал которой составляет 10 тыс. руб. и разделен на определенное число акций, удостоверяющих обязательственные права участников общества (акционеров) по отношению к обществу.

Общество имеет гражданские права и несет обязанности необходимые для осуществления любых видов деятельности, не запрещенных федеральными законами. Акционерное общество является юридическим лицом и имеет в собственности обособленное имущество, учитываемое на его самостоятельном балансе, может от своего имени приобретать и осуществлять имущественные и личные неимущественные права, нести обязанности, быть истцом и ответчиком в суде.

ООО «Эфко-Семена» обладает полной хозяйственной самостоятельностью в вопросах определения формы управления, принятия хозяйственных решений, сбыта, установления цен, оплаты труда, распределения чистой прибыли.

Высшим органом управления акционерного общества, обеспечивающим волеизъявление владельцев капитала, является общее собрание акционеров. Его компетенция исчерпывающим образом определена

в законе. Оно не вправе принимать решения по вопросам, которые выходят за рамки этой компетенции и, следовательно, не может рассматривать вопросы, относящиеся к ведению совета директоров или исполнительного органа. Текущее руководство осуществляет директор.

Основные показатели финансово – хозяйственной деятельности представлены в таблице 2.1, они сформированы на основании данных бухгалтерской отчетности: баланса, отчета о финансовых результатах за 2013-2015гг (Приложение 1).

Таблица 2.1

Основные показатели производственно-хозяйственной деятельности
ООО «Эфко-Семена» за 2013-2015гг.

Показатели	Годы			Абсолютное(+,-)		Относительное (%)	
	2013	2014	2015	2014/ 2013	2015/ 2014	2014/ 2013	2015/ 2014
1	2	3	4	5	6	7	8
Выручка от продаж, тыс.руб.	3265874	4119704	9072684	853830	4952980	126,1	220,2
Среднесписочная численность, чел.	113	74	62	-39	-12	65,5	83,8
Среднегодовая стоимость основных средств, тыс.руб.	287	241	268,5	-46	27,5	84,0	111,4
Среднегодовая стоимость дебиторской задолженности, тыс.руб.	299853	488735,5	1203567	188882,5	714831,5	163,0	246,3
Среднегодовая стоимость кредиторской задолженности, тыс.руб.	337939	776238,5	2414232,5	438299,5	1637994	229,7	311,0
Себестоимость продаж, тыс.руб.	3215684	3841413	8603827	625729	4762414	119,5	224,0

Продолжение таблицы 2.1

1	2	3	4	5	6	7	8
Прибыль(убыток) от продаж тыс.руб.	3614	484	-5065	-3130	-5549	13,4	
Чистая прибыль, тыс.руб.	9864	32505	10291	22641	-22214	329,5	31,7
Производительность труда, тыс.руб.	28901,54	55671,68	146333,61	26770,14	90661,94	192,63	262,85
Фондоотдача, руб.	11379,35	17094,21	33790,26	5714,86	16696,05	150,22	197,67
Уровень рентабельности,%	0,30	0,79	0,11	0,49	-0,68	261,23	14,38

Показатели, представленные в таблице 2.1. свидетельствуют о наличии положительных тенденций в работе ООО «Эфко-Семена». В частности, выручка в исследуемом периоде увеличивается: если в 2013г. она была 3265874 тыс. руб., то в 2014г. она выросла на 26,1% и составила 4119704 тыс. руб. В 2015г. темп прироста выручки составил 120,2%, в результате она достигла размера 9072684 тыс. руб. Показатель себестоимости проданной продукции также имеет тенденцию роста. В 2014г. прирост себестоимости по сравнению с 2013г. составил 625729 тыс. руб. или 19,5%, что ниже темпа прироста выручки. В 2015г. темп прироста себестоимости был 124%, что выше темпа прироста выручки. Рост коммерческих расходов, оказал отрицательное влияние на показатель прибыли от продаж. Данный показатель в 2013г. был 3614 тыс. руб., в 2014г. он сократился на 3130 тыс. руб., а в 2015г. ООО «Эфко-Семена» получило убыток от продаж 5065 тыс. руб. Но наличие большого размера прочих доходов в виде процентов к получению позволяет организации ежегодно получать чистую прибыль. В 2013г. чистая прибыль была 3614 тыс. руб., в 2014г. она выросла на 22641 тыс. руб. и составила 32505 тыс. руб., а в 2015г. размер чистой прибыли ООО «Эфко-Семена» составил 10291 тыс. руб.

Среднесписочная численность ООО «Эфко-Семена» ежегодно сокращается: если в 2013г. она была 113 чел., то в 2014г. численность сократилась на 34,5% и составила 74 чел., в 2015г. наблюдается дальнейшее сокращение численности, в результате она составила 62 чел. Небольшая численность и постоянный рост выручки объясняют ежегодный рост производительности труда, которая в 2013г. была 28901,54 тыс. руб., в 2014г. она составила 55671,68 тыс. руб., а в 2015г. ее размер был 146333,61 тыс. руб.

Среднегодовой размер стоимости основных средств ООО «Эфко-Семена» достаточно маленький в сравнении с объемом реализации, но это является нормальным для торговых организаций. В 2013г. среднегодовая стоимость основных средств была 287 тыс. руб., в 2014г. она сократилась на 16% и составила 241 тыс. руб. Рост стоимости основных средств в 2015г. составил 11,4%. Большая выручка объясняет высокую фондоотдачу основных средств ООО «Эфко-Семена».

Среднегодовая стоимость дебиторской задолженности ООО «Эфко-Семена» постоянно растет. В 2013г. она была 299853 тыс. руб., в 2014г. темп прироста составил 63%, что намного больше темпа прироста выручки, прирост среднегодовой стоимости дебиторской задолженности в 2015г. составил 146,3%, что также превышает прирост выручки. Среднегодовая стоимость кредиторской задолженности превышает среднегодовую стоимость дебиторской задолженности, и наметилась негативная тенденция очень высокого темпа роста кредиторской задолженности. Темп прироста кредиторской задолженности в 2014г. по сравнению с 2013г. составил 129,7%, а в 2015г. по сравнению с 2014г. -211%.

В целом же ООО «Эфко-Семена» имеет хорошие показатели деятельности в исследуемом периоде, но общие экономические проблемы у коммерческих организаций отрицательно отразились на денежных потоках исследуемой организации.

2.2. Оценка финансового состояния как составляющая характеристики хозяйствующего субъекта

Существует два основных пути оптимизации финансового состояния компании – оптимизация результатов деятельности (компания должна больше зарабатывать прибыли) и рациональное распоряжение результатами деятельности.

Однако два указанных пути - «зарабатывать» и «распоряжаться заработанным» - не равнозначны. Необходимо помнить, что базой устойчивого финансового положения организации в течение длительного времени является получаемая прибыль.

При оптимизации финансового состояния организации необходимо стремиться, прежде всего, к обеспечению прибыльности деятельности. Например, дефицит денежных средств можно временно преодолеть, отсрочив платежи кредиторам до предельно допустимого срока, получив максимально возможные авансы от покупателей, можно привлечь кредит, можно, в крайнем случае, не заплатить налоги. Однако этот резерв отсрочки по оплате обязательств не бесконечен. Предприятие может приобретать запасы в минимальных объемах, добиться оперативного погашения задолженности дебиторами, продукцию продавать буквально с конвейера, не оставляя ни единицы готовой продукции на складе. Однако нельзя сократить запасы ниже минимально необходимых, нельзя сделать цикл изготовления изделия меньшим, чем этого требует технология производства, можно заставить покупателя оплачивать продукцию день в день, но не менее того. То есть, возможность сокращения оборотных активов компании закончится рано или поздно.

Поскольку запасы и затраты на предприятии занимают большую часть оборотных активов, то для улучшения финансового состояния надо добиться

снижения величины запасов и затрат. Для реализации этой задачи можно предложить следующие меры:

1) инвентаризация запасов с целью выявления в них неликвидных, не нужных предприятию, но отягощающих его баланс;

2) снижение потребности в этих запасах и затратах, в том числе за счет снижения материалоемкости, энергоемкости производства, и другие меры.

Увеличение объема производства и реализации обеспечивает увеличение денежных средств, получаемых от реализации продукции, т.е. увеличение абсолютно ликвидных активов, а значит и самой ликвидности. С этой целью необходимо выделить группы товаров, приносящие наибольшую прибыль, провести анализ цены и объема реализуемой продукции для определения наиболее разумного компромисса, который поможет предприятию, несмотря на снижение объемов продаж, увеличить поступление дополнительных денежных средств за счет увеличения цены или торговых наценок.

Продолжающийся кризис в финансово-экономическом глобальном пространстве, растущее сокращение спроса и неопределенность конъюнктуры на товарных рынках находят свое отражение в замедлении темпов экономического роста в большинстве стран, сокращении инвестиционной активности и оттоке капитала – вот та реальность, которую мы видим сегодня [44].

Характерной чертой экономики в условиях модернизации является экономическая непостоянность и неопределённость. Существует явная потребность в дальнейших исследованиях и определении факторов, препятствующих и способствующих экономическому прогрессу. Один из ключевых моментов решения проблемы устойчивого развития и модернизации экономики страны заключается в укреплении экономического потенциала хозяйствующих в нем субъектов. Это требует, прежде всего, его глубокого и всестороннего изучения. Необходима разработка новых методик его анализа, соответствующих вызовам времени и удовлетворяющих

потребности менеджмента в информации о текущем состоянии экономического потенциала, потенциалах его наращивания и повышения результативности деятельности хозяйствующего субъекта, связанных с конкретными путями реализации этого потенциала. Важным оценочным критерием управленческих решений является степень их положительного влияния на рост экономического потенциала, обеспечивающего повышение эффективности деятельности хозяйствующего субъекта. В условиях современной экономики выживаемость и конкурентоспособность хозяйствующего субъекта во многом зависят от эффективности инновационной деятельности в процессе формирования его экономического потенциала. Это требует учитывать влияние данного фактора при проведении прогнозного анализа влияния компонентов экономического потенциала на ожидаемые результаты хозяйственной деятельности.

События последнего времени в подходах к решению проблем анализа экономического потенциала открывают новые обстоятельства, требующие адекватного научного осмысления и практической реализации. К более современным методам оценки финансового состояния относятся:

- оценка кредитоспособности;
- оценка риска банкротства;
- рейтинговая оценка.

В настоящее время все эти методики и математические модели разработаны на основе зарубежного опыта. Как показывает опыт, использование зарубежных методов оценки финансового состояния на отечественных предприятиях не является эффективным, что, на наш взгляд, обусловлено следующими основными причинами:

- различиями в исходных данных, используемых для построения моделей (зарубежные модели были построены на основе выборки иностранных предприятий с нормативными параметрами структуры баланса и эффективности деятельности, отличными от отечественных);

- различиями в макроэкономической ситуации (вследствие значительной неравномерности уровня экономического развития стран в мировом масштабе коэффициенты моделей оценки риска банкротства разработанных для предприятий стран с развитой рыночной экономикой, не применимы для стран с переходной экономикой);

- не учитывается отраслевая специфика деятельности предприятий(большинство зарубежных моделей изначально разрабатывались как «универсальные», т.е. применимые для предприятий любых отраслевых сегментов, вместе с тем, оптимальные значения ключевых показателей финансового состояния значительно варьируются для предприятий различных отраслей).

В рамках выпускной квалификационной работы проведем поэтапный анализ финансового состояния ООО «Эфко-Семена» по традиционной методике, характерной для отечественной практики. На первом этапе необходимо провести анализ ликвидности баланса ООО «Эфко-Семена», который представлен в таблице 2.2.

Таблица 2.2

Показатели, характеризующие ликвидность баланса
ООО «Эфко-Семена» за 2013-2015гг

Показатели	Годы			Абсолютное(+,-)		Относительное (%)	
	2013	2014	2015	2014/ 2013	2015/ 2014	2014/ 2013	2015/ 2014
1	2	3	4	5	6	7	8
Денежные средства	418	137669	5569,00	137251,00	-132100,00	32935,17	4,05
Дебиторская задолженность	229853	677618	1729516	447765	1051898	294,80	255,23
Финансовые вложения	0	0	150000,00	0,00	150000,00	#ДЕЛ/0!	#ДЕЛ/0!

Продолжение таблицы 2.2

1	2	3	4	5	6	7	8
Оборотные средства	350271	1300376	3694743	950105	2394367	371,25	284,13
Краткосрочные обязательства	337939	1255447	3639670	917508	2384223	371,50	289,91
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,00	0,11	0,04	0,11	-0,07	8865,43	38,98
Коэффициент быстрой (срочной) ликвидности	0,68	0,65	0,52	-0,03	-0,13	95,30	79,75
Коэффициент текущей ликвидности	1,04	1,04	1,02	0,00	-0,02	99,93	98,01

Анализ показателей, представленных в таблице 2.2. свидетельствует о том, что ООО «Эфко-Семена» в 2013г. имело коэффициент абсолютной ликвидности равный 0, что объясняется небольшим остатком денежных средств -418 тыс. руб. и большим размером краткосрочных обязательств-337939 тыс. руб. В 2014г. ситуация изменилась исследуемая организация увеличила остатки денежных средств на расчетном счете, они составили -137669 тыс. руб., что на 137251 тыс. руб., больше, чем в 2013г. Но одновременно произошло увеличение размера краткосрочных обязательств на 2384223 тыс. руб., в результате коэффициент абсолютной ликвидности стал равен 0,11. В 2015г. ситуация ухудшилась, так как сократились остатки денежных средств на 132100 тыс. руб., а краткосрочные обязательства очень выросли, и коэффициент абсолютной ликвидности сократился на 0,07 пунктов.

Коэффициент быстрой ликвидности ООО «Эфко-Семена» имеет более удовлетворительное значение. В 2013г. он составлял 0,68, а в 2014г. он

сократился на 0,03 пункта и составил 0,65, данный факт объясняется увеличением дебиторской задолженности почти в 3 раза и увеличением краткосрочных обязательств почти в 4 раза. Тенденция снижения коэффициента срочной ликвидности в 2015г. продолжилась. Но так как темп прироста дебиторской задолженности составил 255%, темп прироста краткосрочных обязательств -289%, то на снижение рассматриваемого коэффициента существенное влияние оказало снижение остатка денежных средств до 5569 тыс. руб. В результате коэффициент быстрой ликвидности стал равен 0,52.

Коэффициент текущей ликвидности на протяжении всего периода исследования немного больше 1 и он практически не изменяется. Если в 2013-2014гг. он был равен 1,04, что объясняется достаточно большими оборотными средствами ООО «Эфко-Семена», то в 2015г. он снизился на 2% и составил 1,02. Большой рост дебиторской задолженности в 2013-2015гг. привел к росту краткосрочных обязательств. Следует также отметить, что организация в 2015г. осуществила финансовые вложения, что так же отвлекает средства из оборота. На протяжении всего периода исследования увеличиваются прочие оборотные активы.

Способность генерировать поступление денежных средств является критической для выживания компании: вне зависимости от уровня рентабельности все организации должны обеспечивать своевременную оплату своих текущих расходов и наступивших обязательств. Основная цель эффективного управления денежными потоками заключается в выявлении причин дефицита (избытка) денежных средств и определении источников поступления и направлений расходования при контроле текущей ликвидности и платежеспособности предприятия. Платежеспособность и ликвидность предприятия очень часто находятся в зависимости от реального денежного оборота в виде потока денежных платежей, отражаемых в счетах бухгалтерского учета. Понятие «денежный поток предприятия» является

агрегированным, включающим в свой состав многочисленные виды этих потоков, обслуживающих хозяйственную деятельность.

В зависимости от соотношения объемов положительного и отрицательного потоков сумма чистого денежного потока может характеризоваться как положительной, так и отрицательной величинами, определяющими конечный результат соответствующей хозяйственной деятельности предприятия и влияющими в конечном итоге на формирование и динамику размера остатка его денежных активов. .

По уровню достаточности объема выделяют следующие виды денежных потоков предприятия:

а) избыточный денежный поток (он характеризует такой денежный поток, при котором поступления денежных средств существенно превышают реальную потребность предприятия в целенаправленном их расходовании; свидетельством избыточного денежного потока является высокая положительная величина чистого денежного потока, не используемого в процессе осуществления хозяйственной деятельности предприятия);

б) дефицитный денежный поток.

По методу оценки во времени выделяют следующие виды денежного потока:

а) настоящий денежный поток.

б) будущий денежный поток.

Рассматриваемые виды денежного потока предприятия отражают содержание концепции оценки стоимости денег во времени применительно к хозяйственным операциям предприятия.

По непрерывности формирования в рассматриваемом периоде различают следующие виды денежных потоков предприятия:

а) регулярный денежный поток.

б) дискретный денежный поток.

Приток денежных средств складывается из чистой прибыли, амортизационных отчислений, величины уменьшения отдельных статей

актива и прироста статей кредиторской задолженности. Соответственно отток денежных средств возникает при увеличении статей актива баланса и уменьшении статей кредиторской задолженности. Разница между определенными таким образом притоком и оттоком денежных средств дает изменение чистого денежного потока за рассматриваемый период.

Данные финансовой отчетности не позволяют провести углубленный анализ способности ООО «Эфко-Семена» генерировать денежные средства, поэтому проведем расчет коэффициента платежеспособности ООО «Эфко-Семена» и определим структуру платежных средств и срочных платежей, что представлено в таблице 2.3

Таблица 2.3

Анализ платёжеспособности ООО «Эфко-Семена» за 2013-2015 гг

Показатели	2013 г.	2014г.	2015г.	Отклонение (+,-)	
				2014/ 2013	2015/ 2014
Платёжные средства:					
Денежные средства	418	137669	5569,00	137251	-132100
Дебиторская задолженность	229853	677618	1729516,00	447765	1051898
Итого платёжных средств	230271	815287	1735085	585016	919798
Срочные платежи:					
Задолженность по оплате труда	197521	254754	365847	57233	111093
Задолженность перед внебюджетными фондами	58256	76426	109754	18170	33328
Задолженность по налогам и сборам и т.д.	15874	25647	42568	9773	16921
Итого срочных платежей	271651	356827	518169	85176	161342
Коэффициент платежеспособности	0,85	2,28	3,35	1,44	1,06

Показатели, представленные в таблице 2.3. характеризуют структуру платежных средств и срочных платежей ООО «Эфко-Семена». Данные показатели позволяют рассчитать коэффициент платежеспособности, который в 2013г. был 0,85. В 2014г. данный коэффициент увеличился до 2,28, что связано, в первую очередь, с увеличением остатка денежных средств на расчетном счете (если в 2013г. он был 418 тыс. руб., то в 2014г. он стал 137669 тыс. руб.). Во-вторых, произошло увеличение дебиторской задолженности на 447765 тыс. руб. и она составила 677618 тыс. руб. Все это привело к росту платежных средств на 585016 тыс. руб. Размер срочных платежей хотя и увеличился, но данное увеличение оказалось меньше роста платежных средств. Наибольший удельный вес в срочных платежах ООО «Эфко-семена» занимает задолженность по оплате труда, которая в 2013г. была 197521 тыс. руб., а в 2014г. выросла на 57233 тыс. руб. Второе место по значимости в срочных платежах занимает задолженность перед внебюджетными фондами, которая также в 2014г. выросла по сравнению с 2013г. на 109754 тыс. руб.

В 2015г. коэффициент платежеспособности еще увеличился до 3,35. Данный рост также связан со значительным увеличением дебиторской задолженности на 1051898 тыс. руб., остаток денежных средств при этом уменьшился только на 132100 тыс. руб., в результате сумма платежных средств у ООО «Эфко-Семена» составила 1735085 тыс. руб. Одновременно произошло и увеличение срочных платежей, в –первую очередь, за счет увеличения задолженности по оплате труда на 111093 тыс. руб., и, во-вторую очередь, за счет роста задолженности перед внебюджетными фондами на 33328 тыс. руб.

В целом ООО «Эфко-Семена» в рассматриваемом периоде обладает достаточно высокой платежеспособностью.

В рыночных условиях только стабильные и устойчивые предприятия имеют больше преимуществ в конкурентной борьбе. Залогом стабильного

положения организации служит финансовая устойчивость, т.к. является главным компонентом ее общей устойчивости и формируется в процессе производственно - хозяйственной деятельности, поэтому актуализируется проблема ее обеспечения.

Финансовая устойчивость определяется стабильностью финансового положения, финансовой независимостью от внешних кредиторов и инвесторов, обеспечивается достаточной долей собственного капитала в составе источников финансирования. Финансовая устойчивость отражает правильное использование и распределение собственных и заемных финансовых ресурсов, которые, в свою очередь, обеспечивают развитие предприятия и обеспечение его рыночной стоимости [1]. К собственным финансовым ресурсам относятся акционерный капитал, чистая (нераспределенная) прибыль, амортизационные отчисления. За счет прибыли предприятие не только погашает ссудную задолженность перед банками, обязательства перед бюджетом по налогу на прибыль, но и инвестирует средства в капитальные затраты, что говорит о финансовой устойчивости и развитии предприятия, но необходимо также помнить, что высокая прибыльность связана и с более высоким риском, а это означает, что вместо получения дохода предприятие может понести убытки и даже стать неплатёжеспособным .

Так как основные средства участвуют в деятельности предприятия, их амортизация сказывается на результатах этой деятельности. Начисленная амортизация через ряд бухгалтерских записей относится на уменьшение финансового результата. В связи с этим, выбор метода амортизации влияет на величину финансового результата, который, непосредственно, влияет на финансовую устойчивость. К внешним признакам финансовой устойчивости относится платежеспособность предприятия. Она характеризует степень зависимости экономического субъекта от внешних источников финансирования, отражает способность своевременно выполнять свои

платежные обязательства, вытекающие из торговых, кредитных и иных операций платежного характера.

Для подтверждения платежеспособности проверяют наличие денежных средств на расчетных, валютных счетах, краткосрочные финансовые вложения. Их значительный размер счетов свидетельствует, о том, что организация располагает достаточными средствами для текущих расчетов и платежей, но наличие незначительных остатков средств на денежных счетах не всегда означает, что предприятие неплатёжеспособно. Средства могут поступить на расчётные, валютные счета, в кассу в течение ближайших дней, краткосрочные финансовые вложения легко превратить в денежную наличность. Постоянное отсутствие наличности приводит к тому, что организация превращается в «технически неплатёжеспособное», а это уже может рассматриваться как первая ступень на пути к банкротству. Способность предприятия развиваться в условиях внешней и внутренней среды является высшей формой устойчивости предприятия. Для ее обеспечения предприятию необходимо быть кредитоспособным, это подразумевает наличие гибкой структуры финансовых ресурсов и возможность привлечения заемных средств при их необходимости [30].

Чтобы предприятие могло разрабатывать верные стратегии, планировать дальнейшее развитие для гарантированного стабильного и эффективного ведения бизнеса, необходимо обеспечить финансовую устойчивость, так как ее низкие значения могут привести не только к отсутствию средств для развития производства, но и неплатежеспособности и даже банкротству. Поэтому проведем расчет основных показателей финансового состояния ООО «Эфко-Семена»(таблица 2.4) и дадим им оценку.

Таблица 2.4

Показатели финансового состояния ООО «Эфко-Семена»
за 2013-2015гг

Показатели	2013 г.	2014 г.	2015г.	Отклонение (+,-)	
				2014г от 2013г	2015г от 2014г
1	2	3	4	5	6
Собственный капитал, тыс.руб.	12619	45124	55415	32505	10291
Заемный капитал, тыс.руб.	337939	1255447	3639670	917508	2384223
Краткосрочные обязательства, тыс.руб.	337939	1255447	3639670	917508	2384223
Внеоборотные активы, тыс.руб.	287	195	342	-92	147
Оборотные активы, тыс.руб.	350271	1300376	3694743	950105	2394367
Валюта баланса, тыс.руб.	350558	1300571	3695085	950013	2394514
Коэффициент финансовой независимости (автономии)	0,04	0,03	0,01	0,00	-0,02
Коэффициент финансовой устойчивости	0,04	0,03	0,01	0,00	-0,02
Коэффициент финансирования	0,04	0,04	0,02	0,00	-0,02
Коэффициент соотношения заёмного и собственного капитала	26,78	27,82	65,68	1,04	37,86
Коэффициент маневренности	27,76	28,82	66,67	1,06	37,86
Индекс постоянного актива	0,02	0,00	0,01	-0,02	0,00

Показатели таблицы 2.4 свидетельствуют о том, что увеличение собственного капитала ООО «Эфко-Семена» связано с получением прибыли в рассматриваемом периоде. Так если в 2013г. собственный капитал составлял

только 12619 тыс. руб., то в 2014г. он вырос до 45124 тыс. руб., а прирост в 2015г. составил 10291 тыс. руб. Данный показатель оказывает непосредственное влияние на коэффициент финансовой независимости, который в 2013г. был 0,04 пункта, а в 2014г. он снизился и составил 0.03. Данное снижение объясняется значительным на 950013 тыс. руб. увеличением валюты баланса. В 2015г. валюта баланса еще увеличилась на 2394514 тыс. руб. и составила 3695085 тыс. руб., а коэффициент финансовой независимости снизился до 0,01. Коэффициент финансовой устойчивости имеет те же значения, что и коэффициент финансовой независимости, так как у ООО «Эфо-Семена» отсутствуют долгосрочные обязательства.

Коэффициент финансирования в 2013г. был 0,04, данное значение очень низкое и показывает высокую зависимость от заемного капитала. В 2014г. сумма заемного капитала выросла еще на 917508 тыс. руб. и как следствие наблюдается небольшое снижение коэффициента финансирования. В 2015г. размер заемного капитала увеличился на 2384223 тыс. руб., что привело к снижению коэффициента на 0,02 пункта. Коэффициент соотношения заемного и собственного капитала в противовес вышерассмотренному коэффициенту очень высок и он рос на протяжении всего рассматриваемого периода. Так если в 2013г. он был 26,78, то в 2014г. он увеличился на 1,04 и составил 27,82, в 2016г. увеличение было более значительным 37,86, в результате коэффициент достиг 65,68.

В целом результаты работы и основные достигнутые результаты ООО «Эфо-Семена» следует считать хорошими.

2.3. Особенности организации бухгалтерского учета в ООО «Эфо-Семена»

Ведением бухгалтерского учета на изучаемом предприятии занимается бухгалтерская служба, которая является самостоятельным структурным подразделением и возглавляется главным бухгалтером. Он несет полную

ответственность, согласно законодательству, за соблюдение правильности учета и контроля производственно-хозяйственной деятельности организации.

Главный бухгалтер организации обеспечивает контроль и отражение на счетах всех хозяйственных операций, предоставление оперативной и результативной информации в установленные сроки по схеме документооборота. Движение документов на предприятии с момента их составления или поступления на предприятие и до момента их сдачи в архив, регулируется разработанным и утвержденным графиком документооборота.

Каждый бухгалтер выполняет свои обязанности в соответствии с должностными инструкциями, разработанными и действующими в ООО «Эфко-Семена».

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с действующим законодательством. Учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется на основе натуральных измерителей и в денежном выражении. При этом применяется журнально - ордерная форма учета. Основанием для записей в регистрах учета является первичные документы, фиксирующие факт совершения хозяйственных операций.

Бухгалтерия организации обеспечивает обработку документов, рациональное ведение бухгалтерских записей в учетных регистрах и на основе их – составление отчетности.

Бухгалтерский учет ведется методом двойной записи. Рабочий план счетов организации построен на основании типового Плана счетов. Для оформления фактов хозяйственной жизни используются унифицированные формы первичных учетных документов, содержащиеся в альбомах унифицированных форм.

В качестве доходов по обычным видам деятельности учитываются: доходы полученные от оптовой торговли. Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и величине дебиторской задолженности. В качестве расходов по обычным видам

деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности, перечень которых установлен в Учетной политике.

Управленческие расходы, накопленные на счете 44 «Коммерческие расходы», на конец каждого отчетного периода списываются в себестоимость продаж (относятся в дебет счета 90 «Продажи», субсчет 90-7 «Расходы на продажу»).

Суммы страховых премий, уплаченные организацией в соответствии с договорами страхования, включаются в состав расходов будущих периодов с последующим равномерным включением в состав текущих расходов в течение срока действия договора страхования.

Суммы потерь по страховым случаям включаются в состав прочих расходов организации на дату возникновения (выявления). Страховые возмещения, подлежащие получению организацией от страховщиков в соответствии с договорами страхования, в полной сумме включаются в состав прочих доходов.

Суммы недостач и потерь от порчи ценностей, превышающие нормы естественной убыли и предусмотренные в договоре величины, включаются в состав прочих расходов организации на дату возникновения (выявления). Суммы возмещения недостач и потерь от порчи, признанные виновными лицами или присужденные к уплате судом, полностью включаются в состав прочих доходов на дату признания задолженности виновным лицом или на дату вступления в силу решения суда.

Общество признает расходом будущих периодов расходы, признанные в текущем периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам. При этом расход, признанный в текущем периоде, признается относящимся к следующим периодам в случаях, когда:

- расход непосредственно связан с доходом, который предполагается получить в будущем;

- расход предполагает появление у прав, которыми организация сможет пользоваться в будущем;
- расход связан с выполнением Обществом обязанностей, которые наступят в будущем.

К расходам будущих периодов в ООО «Эфко-Семена» относят, в частности, следующие виды расходов:

- расходы, связанные с приобретением неисключительных прав на программные продукты (базы данных) и их внедрением, доведением (доработкой) до состояния готовности к эксплуатации - списываются равномерно в течение срока использования программных продуктов (баз данных), установленных на основании договора на приобретение прав.

Промежуточная бухгалтерская отчетность для представления органам управления, учредителям (участникам, акционерам), кредиторам и иным заинтересованным пользователям составляется ежеквартально. Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытое может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 5 % и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 5% от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению статьи отчетности за отчетный год не менее чем на 5%. С учетом характера статьи бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения.

В составе бухгалтерской отчетности организация представляет

бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах по формам, утвержденным п. 6.1 Приказа Минфина России от 02.07.2010 N 66н. Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (в том числе отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств) представляются только в случае необходимости раскрытия важной информации, без которой заинтересованные пользователи не могут сделать вывод о финансовом положении организации или финансовых результатах ее деятельности.

В отчете о финансовых результатах организация показывает свернуто прочие доходы и соответствующие им прочие расходы в следующих случаях:

- правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение расходов;

- доходы и расходы, возникшие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни, не являются существенными для характеристики финансового положения организации.

Свернуто показываются следующие прочие доходы и расходы:

- положительные и отрицательные курсовые разницы;

- прочие доходы от выбытия объектов основных средств и нематериальных активов и связанные с этим прочие расходы;

- прочие доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида (под обесценение ценных бумаг, под обесценение МПЗ, резервы сомнительных долгов).

Общество отражает находящиеся в его распоряжении заемные средства, срок погашения которых по договору кредита (займа) превышает 12 месяцев на счетах бухгалтерского учета в составе долгосрочной задолженности. Долгосрочная задолженность, предполагаемая к погашению в ближайшие 12 месяцев, продолжает учитываться в составе долгосрочной и не переводится в бухгалтерском учете в состав краткосрочной. Суммы задолженности по заемным средствам отражаются

отдельно от причитающихся к уплате процентов согласно условиям договоров займа (кредита). Суммы задолженности по начисленным процентам, независимо от сроков их уплаты, учитываются в составе краткосрочной задолженности.

Расходы по кредитам и займам отражаются в бухгалтерском учете и отчетности ежемесячно на последнюю дату отчетного месяца в составе прочих расходов. Все расходы по займам и кредитам независимо от цели предоставления заемных средств и их фактического направления использования учитываются в составе прочих расходов. Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения.

3. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ РАСЧЕТОВ С ПОСТАВЩИКАМИ И ПОДРЯДЧИКАМИ

3.1. Первичный учет расчетов с поставщиками и подрядчиками

В процессе совершения хозяйственных операций между хозяйствующими субъектами возникают обязательства, в силу которых одна сторона обязана совершить в пользу другой стороны определенное действие либо воздержаться от него.

В бухгалтерском учете обязательства интерпретируются через категорию «расчеты». Задачи, стоящие перед учетом расчетных операций:

- 1) своевременное и правильное документирование всех расчетных операций и осуществление контроля за составлением такой документации;
- 2) контроль за правильным и своевременным составлением документации, связанной с расчетными отношениями;
- 3) контроль за своевременным соблюдением обязательств либо предотвращения штрафных санкций перед контрагентами;
- 4) проведение инвентаризации расчетов.

Поставщики и подрядчики — это предприятия, поставляющие товарно-материальные ценности (сырье, материалы, топливо, строительные материалы, запасные части и т.д.), а также оказывающие услуги (подачу электроэнергии, воды, газа и т.д.) и выполняющие работы (текущий и капитальный ремонт основных средств и др.).

Расчеты с поставщиками и подрядчиками ведут, как после отгрузки товарно-материальных ценностей, товаров, выполнения работ и оказания услуг, так и одновременно с ними в соответствии с правилами, установленными договором, заключенным между сторонами.

Оформляются и закрепляются хозяйственные связи договорами, согласно которым одна организация выступает поставщиком товарно-

материальных ценностей, работ или услуг, другая — их покупателем, потребителем, а значит, и плательщиком.

С каждым контрагентом ООО «Эфко-Семена» заключает договор купли-продажи (за исключением, конечно, розничного). Зачастую оформляют договор поставки товаров. По такому соглашению товар приобретают исключительно для предпринимательской деятельности.

Как и любые другие сделки, где участником выступает организация, куплю-продажу документируют в простой письменной форме. При этом не обязательно составлять единый документ. Можно обмениваться письмами, телеграммами, телефаксами и иными документами, в том числе электронными. Требование о письменной форме договора будет соблюдено, если можно установить, что документ исходит от стороны по договору. Например, таким договором будет считаться переписка сторон, из которой явно следуют намерения продать и купить определенное количество товара по определенной цене.

В договоре или документе, его заменяющем, например счете, нужно указать все существенные условия. А именно наименование и вид, количество и цену товара. Вместо цены в договоре можно указать способ ее определения.

ООО «Эфко-Семена» заключило договор купли-продажи

➤ на поставку товаров с поставщиками :

- ООО «АГро-Инвест Недвижимость» (договор №ДКПЭ-02-1319 от 27.11.2015г)

- ООО «Агросемпоставка» (договор №ДКПВ-02-363/1 от 24.08.2015г.),

-ООО «Белгород-Экспорт-Импорт» (договор №ДКПВ -02-180Б/28 от 13.03.2015г.

-ООО «Торгово-закупочная компания «Зеленая долина» (договор № ДКПХ-02/359/18 от 09.10.2015г. и др.

➤ на поставку материалов:

-ООО «Авангард-Воронеж»,

- ООО «Стройтепломонтаж»,
- ООО «Центр Безопасности»
- ООО «Эфко-Черноземье» и др.

Коммерческие организации используют в своей деятельности собственное и арендуемое имущество, поэтому они пользуются услугами:

- электроснабжения;
- снабжения тепловой энергией (для отопления и горячей водой);
- водоснабжения и канализации;
- газоснабжения и т.п.

Чаще всего с организациями, оказывающими услуги, заключают договора снабжения ресурсами, которые в соответствии с Гражданским кодексом относятся к договорам купли - продажи, поскольку отвечает всем основным признакам этих договоров.

ООО «Эфко-Семена» заключило договора ресурсоснабжения со следующими организациями:

- ООО «Белгородоблагротехника»
- ООО «Эконта» и др.

Исследуемая организация заключила договор хранения №17/09/15-Х-от 17.09.5015г. с ООО «Русский ячмень»

Поступившие на предприятие ценности сопровождаются документами, являющимися основанием для оприходования их в ООО «Эфко-Семена». поставщик должен передать получателю товаросопроводительные документы:

- накладные,
- товарно-транспортные накладные,
- другие документы, подтверждающие количество и качество полученных товаров.

Чаще всего отпуск товаров и ценностей оформляют унифицированную форму № ТОРГ-12. Она составляется в двух экземплярах: один остается у поставщика и служит основанием списания проданного

товара, второй экземпляр передайте покупателю. Обычно используется простая нумерация в порядке возрастания, иногда используется буквенный шифр. При этом нумерация может быть как сквозной, так и не сквозной. Дело в том, что законодательством не установлены требования к нумерации бухгалтерских документов.

В Приложении 2 представлена товарная накладная № E000214 от 01.12.2015г. на поставку в адрес ООО «Эфко-Семена» маслосемян подсолнечника от ООО «Агро-Инвест Недвижимость» в количестве 9000000 на сумму 206181818,18 руб. (без НДС).

В Приложениях 2-5 представлены товарные накладные на поставку товаров и материальных ценностей от различных поставщиков ООО «Эфко-Семена».

При доставке грузов на автомобилях составляют транспортную накладную. Оформляя этот документ, грузоотправитель или грузовладелец тем самым подтверждает, что договор перевозки груза заключен. Если, конечно, другие условия не предусмотрены в договоре.

Товарно-транспортная накладная состоит из двух разделов – товарного и транспортного. Товарный раздел предназначен для отправителя и получателя груза. Транспортный же раздел – для автотранспортного предприятия. Выписывает ее, причем сразу в четырех экземплярах, представитель грузоотправителя, за которым закреплена такая обязанность, например бухгалтер или кладовщик. Затем документы передаются на подпись руководителю и главному бухгалтеру или иному лицу, которому это поручено (по приказу руководителя). В этом случае обязательна расшифровка подписи ответственного лица.

Наличие правильно оформленного счета-фактуры – одно из основных условий для применения вычета по НДС. Обычно при покупке чего бы то ни было без этого документа вычет невозможен.

Любые счета-фактуры, которые не соответствуют установленным требованиям, регистрировать в книге покупок нельзя. А значит, и

основанием для вычета НДС они не будут. Это следует из положений статей 169 и 172 Налогового кодекса РФ и установлено в пункте 3 раздела II приложения 4 к постановлению Правительства РФ от 26 декабря 2011 г. № 1137, в нем же в приложениях 1 и 2 приведены формы и порядок составления счетов-фактур.

Требования к счету-фактуре зависят от оснований, на которых он выдан, применяемой формы и способа выдачи. В общем случае продавец, реализуя что-то, обязан выставить покупателю обычный счет-фактуру на отгрузку. Кроме этого, выставить вам могут и счета-фактуры на аванс, исправленные или корректировочные документы, характеристика таких документов представлена в таблице 3.1

Таблица 3.1

Характеристика различных видов счет-фактур

Ситуации	Особенности оформления документа	Где прописаны правила и требования
Обычный счет-фактура		
<p>Отгрузка товаров, выполнение работ, оказание услуг, передача имущественных прав. В том числе:</p> <ul style="list-style-type: none"> – посредником. Он может выставить счет-фактуру от своего имени или перевыставить документ поставщика; – участником совместной деятельности (простого товарищества). Причем, когда реализация идет в рамках такой деятельности, не имеет значения применяемая продавцом система налогообложения 	<p>Документ заполняют по обычной форме.</p> <p>Покупатель (который при возврате товаров становится продавцом) должен указать все обязательные реквизиты</p>	<p>Подпункт 1 пункта 1 статьи 167, пункты 5, 6 статьи 169, статья 172 Налогового кодекса РФ и приложение 1 к постановлению Правительства РФ от 26 декабря 2011 г. № 1137</p>
<p>Возврат плательщиком НДС поставщику товаров, ранее принятых на учет</p>		

Продолжение таблицы 3.1

Счет-фактура на аванс		
<p>При полной или частичной предоплате в счет будущих поставок чего-то. Так поставщики обязаны поступать почти всегда. Есть только несколько исключений, когда можно не выставять счет-фактуру на аванс</p>	<p>Счет-фактуру составляют по типовой форме. Однако заполняют в ней не все реквизиты. В частности, прочерки ставят в строках и графах с данными: – о грузополучателе; – грузоотправителе; – цене, единицах измерения и количестве товаров, работ, услуг, поставка, оказание или выполнение которых предстоит</p>	<p>Подпункт 2 пункта 1 статьи 167, пункты 5.1 и 6 статьи 169, пункт 9 статьи 172 Налогового кодекса РФ и приложение 1 к постановлению Правительства РФ от 26 декабря 2011 г. № 1137</p>
Корректировочный счет-фактура		
<p>Когда стороны принимают решение:</p> <ul style="list-style-type: none"> • об изменении цены. Например, когда предоставлена скидка; • при уточнении количества отгруженных товаров и объема выполненных работ, оказанных услуг, переданных имущественных прав. Например, если при приемке была выявлена недостача в поставке или часть товаров не была принята на учет <p>Вычет по корректировочному счету-фактуре может применить:</p> <ul style="list-style-type: none"> • покупатель – когда показатели увеличились; • поставщик – если показатели уменьшились. <p>К вычету принимают НДС с разницы между суммами налога, начисленными до и после изменения. Такой порядок установлен Налоговым кодексом РФ</p>	<p>Для корректировочного счета-фактуры своя форма. В этом документе указывают, какой счет-фактуру корректируют, данные до и после изменения, величину корректировки. Если за один день с одним контрагентом было произведено множество уточнений, разрешено оформить единый корректировочный счет-фактуру. Обязательным условием будет наличие первичного документа, подтверждающего согласие или факт уведомления покупателя, – договора или другого соглашения</p>	<p>Пункты 5.2 и 6 статьи 169, пункт 13 статьи 171, пункт 10 статьи 172 Налогового кодекса РФ и приложение 2 к постановлению Правительства РФ от 26 декабря 2011 г. № 1137</p>

В Приложении 6 представлена счет-фактура №474 от 01.12.2015г. поставщиком в которой указан ЗАО «Касторное-АГРО-Инвест». В Приложении 7 представлена счет-фактура от ООО «Агросемпоставка» №270 от 24.08.2015г.

Вместо счета-фактуры продавец может выдавать универсальный передаточный документ (УПД). Этот документ, так же как и счет-фактура, может быть основанием для вычета.

Рекомендуемые формы универсального передаточного документа (УПД) и универсального корректировочного документа (УКД) отвечают требованиям бухгалтерского и налогового законодательства.

Поскольку форма УПД – рекомендательная, ее можно дополнить новыми графами или строками. Например, прописать специальные условия сделок.

УПД содержит реквизиты счета-фактуры (в черной рамке) и первичного документа. Дополняя реквизиты в черной рамке, руководствуйтесь правилами для счетов-фактур. То есть в черную рамку можно вносить только те реквизиты, которые инспекторы разрешают добавлять в счета-фактуры.

В Приложении 8 представлен универсальный передаточный документ на поставку в ООО «Эфко-Семена» подсолнечника на сумму 3554375 руб. от ООО «Белгород Экспорт-Импорт», в Приложении 9 содержится УПД №5529 от 11.10.2015г. на сумму 11523084,07 руб.

Отражать операции с поступлением горюче-смазочных материалов бухгалтерском учете нужно в зависимости от того, каким образом это топливо приобрели. На автозаправочных станциях (АЗС) приобрести бензин можно:

- по талонам;
- по топливным картам;
- за наличный расчет.

Непосредственными покупателями ГСМ на АЗС обычно являются сотрудники организации (водители).

В ООО «Эфко-Семена» часть горюче-смазочных материалов приобретаются за плату, с использованием кассовых чеков. В кассовых чеках, оформляемых на АЗСК, как в бланке строгой отчетности должны содержаться следующие обязательные реквизиты:

- наименование документа;
- порядковый номер за смену;
- дата, время и место (адрес) осуществления расчета;
- наименование организации-пользователя или фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального предпринимателя - пользователя;
- идентификационный номер налогоплательщика пользователя;
- применяемая при расчете система налогообложения;
- признак расчета;
- сумма расчета с отдельным указанием ставок и сумм налога на добавленную стоимость по этим ставкам.

Акт оказания услуг (выполнения, приёма-сдачи работ) – двусторонний документ, отражающий факт оказания услуги (выполнения работы), ее стоимость и сроки данных отношений. Он составляется с целью зафиксировать выполнение услуги или работы, согласно договора.

Унифицированная форма бланка акта на сегодняшний день не утверждена. Выполненные возмездно или безвозмездно работы и услуги относятся к объектам гражданских прав, но в отличие от имущественных правоотношений результат выполнения работ или оказания услуг потребляется в процессе. При этом работа отличается от услуги, прежде всего тем, что результат оказания последней не имеет материального выражения. Другими словами, исполнителю работ есть что передавать, а заказчику, есть что принимать - по результатам выполнения работ составляется Акт приёма-сдачи работ или Акт выполнения работ. Результат же оказания услуг нематериален, услуга потребляется в процессе ее оказания

– передавать и принимать нечего, и стороны составляют Акт оказания услуг, который лишь подтверждает, что услуга фактически оказана в определенные сроки.

Все услуги, фактически оказанные ООО «Эфко-Семена» сопровождаются составлением актов:

- в Приложении 10 представлен акт на услуги хранения, в качестве поставщика услуг выступает ООО «Русский ячмень»,

- в Приложении 11 представлен акт на услуги хранения, в качестве поставщика услуг выступает АО «Россошанский элеватор»,

В таблице 3.2 представлен реестр оказанных услуг, составляемый в ООО «Эфко-Семена».

Таблица 3.2

Реестр оказанных ИП Суворов А.А. автотранспортных услуг

№	ТТН	Дата	Водитель	Номер машин	Товар	Расстояние	Тоннаж кг.	Расценки	Сумма
1	175	06.05.2015	Суворов А.А.	Е727УВ	Под-к	187	23970	3,3	14791,89
2	1	07.05.2015	Суворов А.А.	Е727УВ	Под-к	160	28700	3,3	15153,6
ИТОГО:							52670		29945,49

Расчеты с поставщиками ООО «Эфко-Семена» проводит наличными и безналичными средствами. При проведении расчетов безналичными средствами в качестве первичного документа используется платежное поручение - расчетный платежный документ, представленный получателем средств в обслуживающий его банк; содержит, с одной стороны, требование получателя денежных средств к их плательщику об уплате положенной суммы, с другой стороны, поручение плательщика своему банку о перечислении данной суммы получателю .

3.2. Синтетический учет расчетов с поставщиками и подрядчиками

В Плате счетов для учета состояния и динамики расчетов предприятия, т. е. его дебиторской и кредиторской задолженности, выделяется специальная группа счетов — расчетные счета, или счета учета расчетов. В действующем Плате счетов бухгалтерского учета это раздел VI «Расчеты», гласно Инструкции по применению Плате счетов «счета раздела предназначены для обобщения информации о всех видах расчетов организации с различными юридическими и физическими лицами, а также внутрихозяйственных расчетов».

Дебетовое сальдо счета расчетов отражает сумму задолженности контрагентов перед организацией, относящейся к соответствующей счету классификационной группе на начало (конец) четного периода.

Кредитовое сальдо счета расчетов демонстрирует сумму задолженности организации перед контрагентами, относящейся к соответствующей классификационной группе на начало (конец) отчетного периода.

Дебетовый оборот по счету расчетов показывает сумму возникших за отчетный период обязательств контрагентов перед предприятием и (или) сумму погашенных за отчетный период обязательств предприятия перед контрагентами.

Кредитовый оборот по счету расчетов фиксирует сумму обязательств предприятия перед контрагентами, возникших за отчетный период, и (или) сумму обязательств контрагентов перед предприятием, погашенных за отчетный период.

Характер сальдо счета расчетов зависит от состояния расчетов по обязательствам, относящимся к классификационной группе, соответствующей данному счету. Если на конец отчетного периода организация будет иметь непогашенную задолженность перед

контрагентами, то сальдо соответствующего счета расчетов будет кредитовым. Если, наоборот, на конец отчетного периода будет существовать непогашенная задолженность контрагентов перед предприятием, счет расчетов будет иметь дебетовое сальдо.

Для учетов расчетов с поставщиками предназначен активно-пассивный счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». По кредиту данного счета отражают возникновение и увеличение кредиторской задолженности перед поставщиками и подрядчика за принятые к учету основные средства, нематериальные активы, товарно-материальные ценности, выполненные работы, оказанные услуги.

На этом счете учитываются расчеты за полученные ТМЦ, принятые выполненные работы и потребите услуги, включая предоставление электроэнергии, газа, воды, а также по доставке и переработке материальных ценностей.

В ООО «Эфко-Семена» к счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» открыты следующие субсчета:

60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

60.02 «Расчеты по авансам выданным»

Приходовать материалы, то есть отражать в учете, обязательно по фактической себестоимости. Такое требование установлено в пункте 5 ПБУ 5/01. Себестоимость определяется как сумму фактических затрат на приобретение или изготовление материалов. Обычно материалы отражают по дебету счета 10 «Материалы» по фактической себестоимости каждой учетной единицы.

Поступление материалов оформляет кладовщик или другое материально ответственное лицо склада. При поступлении материалов от ОАО «Валуйский ЛВЗ» в ООО «Эфко –Семена» составлен приходный ордер. Он составлен в одном экземпляре по форме, которая утверждена руководителем.

Обычно на каждую поставку оформляют отдельный приходный ордер. Однако когда в течение дня от одного и того же поставщика поступает несколько партий массовых однородных грузов, допустимо поступить по-другому. Кладовщик вправе составить один приходный ордер. Для этого в конце дня он определяет общий итог по всем грузам от одного поставщика и указывает его в приходном ордере.

Данный факт нашел отражение в бухгалтерском учете:

-отражена сумма поступивших материалов -18015,26 руб:

Дебет 10 «Материалы»

Кредит 60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

-отражена сумма НДС -3242,74 руб.

Дебет 19 «НДС»

Кредит 60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

При приемке ответственный сотрудник ООО «Эфко-Семена» проверяет количество и качество поступивших материалов. Если в результате будет выявлен брак или недостача, можно выставить претензию поставщику. Для этого составляется акта о приемке материалов, в котором указывается количество и стоимость бракованных материалов.

В 2015г. общая сумма поступивших материалов в ООО «Эфко-Семена» составила 4331719,45 руб. (Приложение 19).

Основным видом материально-производственных запасов, поступающих от поставщиков в исследуемую организацию, являются товары. Они поступают по договору купли-продажи, поэтому фактическая себестоимость товара складывается из суммы, уплаченной продавцу, и расходов, связанных с приобретением

Обычно право собственности на товар переходит от продавца к покупателю в момент его приемки-передачи. В этот момент в бухучете отражается поступление товаров проводкой по дебету счета 41 «Товары».

При поступлении товаров в ООО «Эфко-семена» от ООО «31 Регион» на сумму 8985987,48 руб., составлена запись:

Дебет 41 «Товары»

Кредит 60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

На сумму НДС 898598,75 руб. составлена проводка:

Дебет 19 «НДС»

Кредит 60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

Схематично приобретение материально-производственных запасов в ООО «Эфко-Семена» представлено на рисунке 3.1.

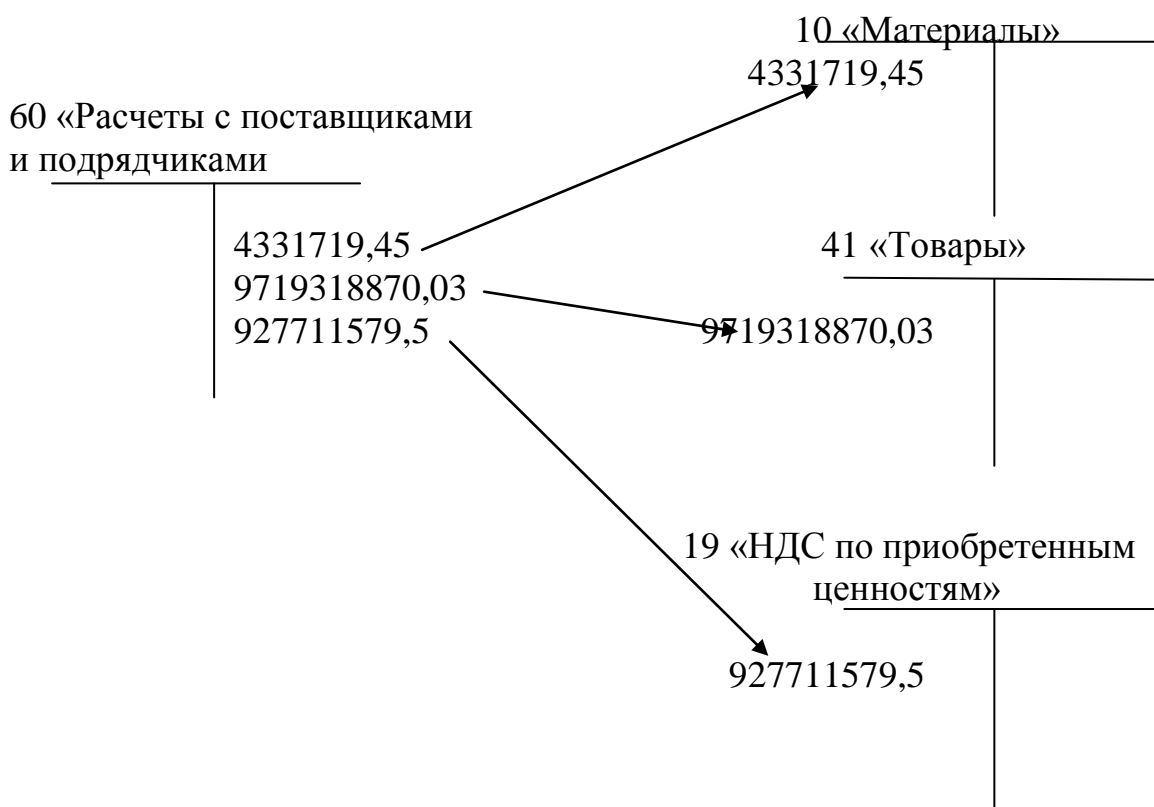


Рис.3.1. Схема отражения факта поступления материально-производственных запасов в ООО «Эфко-Семена»

В таблице 3.3 представлено описание хозяйственных операций по отражению услуг, поступающих в ООО «Эфко-Семена».

Таблица 3.3

Журнал хозяйственных операций

Поставщик	Наименование хозяйственной операции	Дебет счета	Кредит счета	Первичный документ	Сумма
ИП Викулова Ю.А.	Услуги по отгрузке сои	44	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	Акт №91 (Приложение 13)	227288,14
	НДС	19		Счет-фактура №88 (Приложение 14)	40911,86
ООО «Русский ячмень»	Услуги хранению подсолнечника	44		Акт №542 (Приложение 15)	1421462,72
	НДС	19		Счет-фактура № 870 (Приложение 16)	255863,29
ЗАО «Инкар»	Транспортные услуги	44		Акт №1511 (Приложение 17)	404682,50
	НДС	19		Счет-фактура №1511 (Приложение 18)	72842,83

Даже при стабильной работе в разных отчетных периодах фактические суммы расходов могут существенно различаться. Например, это возможно, если:

- деятельность организации носит сезонный характер;
- неравномерно составлен график отпусков сотрудников;
- отсутствует график планово-предупредительных ремонтов оборудования.

Отдельные расходы связаны с получением доходов в нескольких отчетных периодах распределяются между отчетными периодами. Это нужно будет отразить и в Отчете о финансовых результатах. Такая же норма действует в случае, когда связь между доходами и расходами не может быть определена четко. Так, например, единовременный платеж за предоставленное право пользования электронным изданием отражаются в бухгалтерском учете на счете 97 «Расходы будущих периодов» и ежемесячно включайте в расходы по обычным видам деятельности в течение срока действия лицензионного договора.

Общая сумма расходов, отнесенных к расходам будущих периодов в ООО «Эфко-Семена» составила 150000 руб., что сопровождалось составлением учетной записи:

Дебет 97 «Расходы будущих периодов»

Кредит 60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

Сумма НДС при этом отражена стандартной записью:

Дебет 19 «НДС»

Кредит 60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

Механизм переноса расходов будущих периодов на себестоимость определяется самостоятельно организацией. Такие расходы можно списывать:

- равномерно;
- пропорционально доходам, полученным от реализации;
- другими способами.

Срок списания расходов определяется периодом, на который был предоставлен доступ к электронному подписному изданию. Начало этого периода (начало срока использования подписного издания) обусловлено форматом предоставляемого программного обеспечения. Срок использования подписного издания указан в договоре.

По дебету счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» отражаются операции по оплате счетов поставщиков:

- при погашении долга перед поставщиком (подрядчиком) в безналичном порядке соответственно с расчетного, валютного, специальных счетов:

51 «Расчетные счета», 52 «Валютные счета», 55 «Специальные счета в банках»;

- при расчетах с поставщиками наличными денежными средствами соответственно из кассы организации-покупателя или через подотчетное лицо, путем внесения им денежных в кассу поставщика.

50 «Касса», 71 «Расчеты с подотчетными лицами».

В ООО «Эфко-Семена» основная часть расчетов с поставщиками осуществлялась безналичным путем. Общая сумма оплаченных средств поставщикам с использованием платежных поручений составила 4939738,28 руб., что сопровождалось учетной записью:

Дебет 60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

Кредит 51 «Расчетный счет»

Только небольшая сумма 18010,08 руб. была оплачена поставщикам наличными средствами через кассу ООО «Эфко-Семена», что позволило составить бухгалтерские записи:

Дебет 60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

Кредит 50 «Касса»

Одним из способов погашения обязательств перед поставщиками является зачет взаимных требований, которые сегодня достаточно активно используется коммерческими организациями.

Односторонний зачет возможен при одновременном выполнении трех условий. Во-первых, организации, которые намерены провести взаимозачет, должны иметь друг к другу встречные требования. Это означает, что между ними заключены как минимум два разных договора, в одном из которых организация является дебитором, а в другом – кредитором. Во-вторых, встречные требования организаций должны быть однородными. В-третьих, взаимозачет возможен, если срок исполнения встречного однородного требования:

- уже наступил;
- не был указан в договоре;
- был определен моментом востребования.

Зачет встречного однородного требования, срок которого не наступил, тоже возможен. Но только в случаях, предусмотренных законом. Для зачета достаточно заявления одной из сторон.

Зачет взаимных требований не допускается по обязательствам:

- в отношении которых истек срок исковой давности;
- связанным с возмещением вреда, причиненного жизни или здоровью;
- связанным с взысканием алиментов;
- связанным с пожизненным содержанием граждан.

Кроме того, проведение зачета невозможно, если это прямо указано в договоре, а также в других случаях, предусмотренных законом.

ООО «Эфко-Семена» в 2015г. провело зачет взаимных на сумму 31913,62 руб.(Приложение 20), что подтверждают учетные записи:

Дебет 60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

Кредит 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»

Одним из способов погашения обязательств является заключение договора уступки права требования. При уступке права требования кредитор (цедент) передает другому лицу (цессионарию) принадлежащее ему право требования от должника исполнения его обязательств.

В 2015г. исследуемая организация заключала договора уступки права требования на сумму 22374163,50 руб.(Приложение 19,21), поэтому в бухгалтерском учете была составлена учетная запись:

Дебет 60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

Кредит 76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами»

ООО «Эфко-Семена» осуществляло корректировочные записи на сумму 84,75 руб., что подтверждается проводкой:

Дебет 60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

Кредит 90 «Продажи»

Авансы - это средства, выплаченные раньше, чем начаты действия, связанные с выполнением договора поставщиком, подрядчиком. Аванс нельзя путать, как это часто делают, с предоплатой. Аванс выдается покупателем и/или заказчиком поставщику и/или подрядчику с тем, чтобы получатели могли выполнить свои обязательства.

Аванс, в таких случаях, показывается по дебету счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и в результате этого счет становится активным, т.е. он отражает дебиторскую задолженность, которая должна быть погашена товарами, услугами или иными ценностями дебитором. Для отражения этих операций используется субсчет 60.02 «Авансы выданные».

В бухгалтерском учете покупателя процесс перечисления предоплаты и сумм НДС с уплаченного аванса отражается проводкой:

Дебет 60.02 «Авансы выданные»

Кредит 51 «Расчетные счета»

В 2015г. ООО «Эфко-Семена» перечислило предварительную оплату в сумме 142102220,38 руб.

ООО «Эфко-Семена» производило предварительную оплату из кассы организации в сумме 10862,60 руб., что подтверждают учетные записи:

Дебет 60.02 «Авансы выданные»

Кредит 50 «Касса»

Сумма НДС с уплаченного аванса предъявлена к налоговому вычету:

Дебет 68.2 «Расчеты по налогам и сборам»

Кредит 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», субсчет «Налог на добавленную стоимость по авансам уплаченным»;

При поступлении материально-производственных ценностей составлены записи:

- на сумму поступивших ценностей:

Дебет 10 «Материалы»

Кредит 60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;

- на сумма «входного» налога на добавленную стоимость:

Дебет 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»

Кредит 60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;

- сумма «входного» НДС предъявлена к налоговому вычету:

Дебет 68.02 «Расчеты по налогам и сборам»,

Кредит 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»;

- восстановлена сумма НДС, предъявленная к налоговому вычету с уплаченного аванса:

Дебет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», субсчет «Налог на добавленную стоимость по авансам уплаченным»,

Кредит 68 «Расчеты по налогам и сборам».

- зачет предоплаты:

Дебет 60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

Кредит 60.02 «Авансы выданные».

Общая схема расчетов с поставщиками и подрядчиками в ООО «Эфко-Семена» представлена на рисунке 3.2.

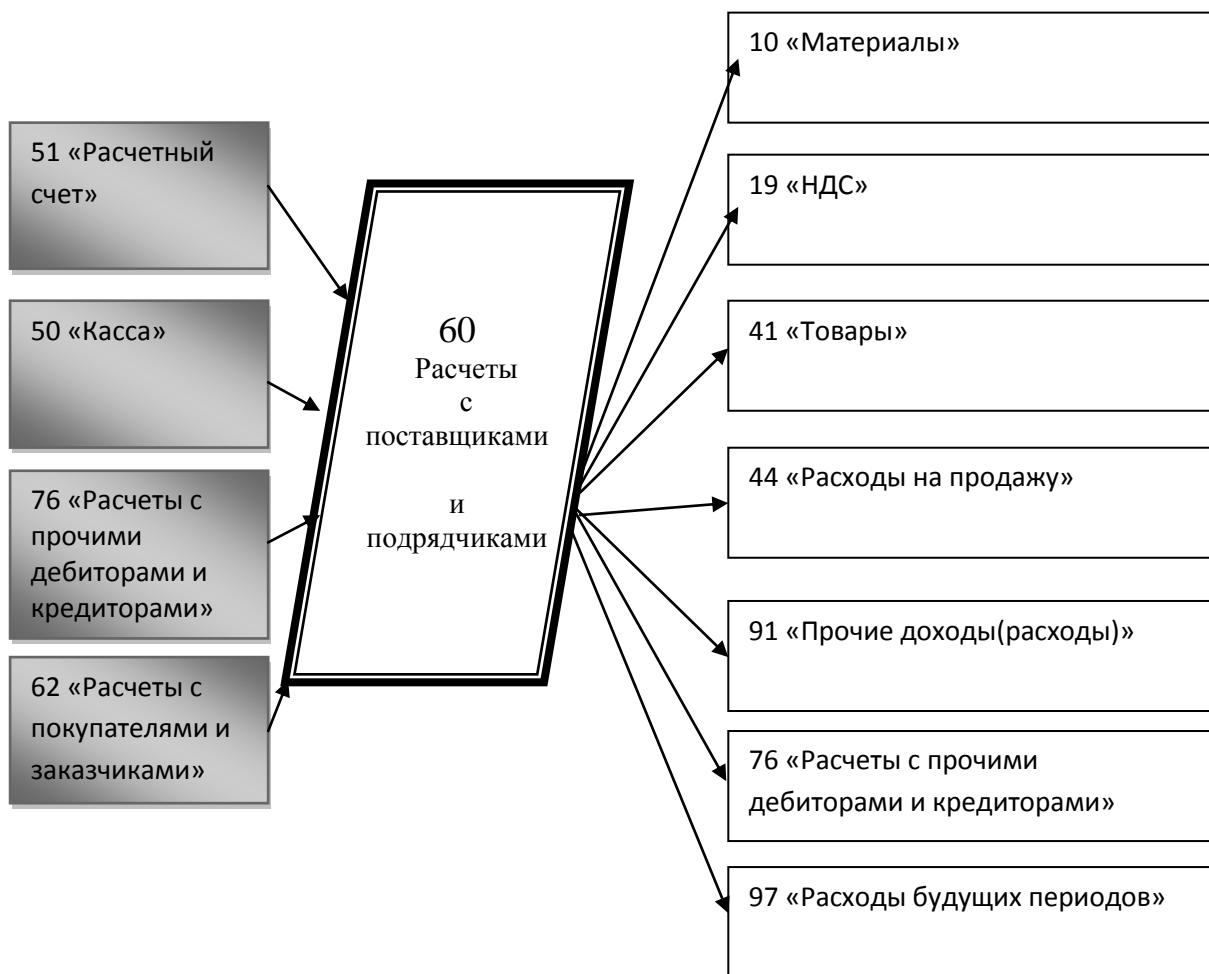


Рис.3.2. Схема отражения расчетов с поставщиками на счетах бухгалтерского учета ООО «Эфко-Семена».

При обнаружении покупателем, заказчиком нарушения условий договора в сроки, предусмотренные законом, иными правовыми актами или договором (если такой срок не установлен, то в разумный срок после того, как нарушенное соответствующее условие договора должно было быть обнаружено), он должен известить продавца о ненадлежащем исполнении договора. За нарушение условия договора продавец, подрядчик несет ответственность. Формы и размеры ответственности за нарушение условий договоров устанавливаются в соответствии с нормами Гражданского кодекса Российской Федерации, законов и договорами. Размер претензий покупателя по ненадлежащему исполнению условий договора зависит от того, какие условия договора нарушены.

Если при приеме ценностей выявлено их несоответствие договору, то бухгалтер все равно должен кредитовать счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» по итогу полученного счета. Это связано с тем, что поставщик (или подрядчик) может как признать, так и не признать полностью или частично предъявляемую ему претензию. Потому, как только будет установлена недостача ценностей, ее следует заактировать, после чего бухгалтер может сделать запись:

Дебет 76.2 «Расчеты по претензиям»

Кредит 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

Для бухгалтерского учета финансовых последствий за нарушение условий договоров применяется счет 76.2 «Расчеты по претензиям», по дебету которого отражаются расчеты по претензиям:

- к поставщикам, подрядчикам и транспортным организациям по выявленным при проверке их счетов несоответствиям цен и тарифов, обусловленным договорами, а также при выявлении арифметических ошибок;
- к поставщикам материалов, товаров, как и к организациям, перерабатывающим материалы предприятия, за обнаруженные несоответствия качества стандартам, техническим условиям, заказу;
- к поставщикам, транспортным и другим организациям за недостачи груза в пути сверх норм естественной убыли;
- за брак и простои, возникшие по вине поставщиков или подрядчиков, в суммах, признанных плательщиками или присужденных судом;
- по штрафам, пеням, неустойкам, взыскиваемым с поставщиков, подрядчиков за несоблюдение договорных обязательств, в размерах, признанных плательщиками или присужденных судом.

Таким образом, поставщик и/или подрядчик считаются кредиторами на полную сумму выставленных ими счетов. Иными словами объем кредиторской задолженности не уменьшается до момента признания

кредитором нарушения обязательств и размера нанесенного ущерба. Но покупатель обязан отразить также и сумму выставленных поставщику и /или подрядчику претензий.

Если после этого поставщик или подрядчик соглашаются с претензией, то проблем не возникает, но если поставщик претензию не признает, то на счете 76.2 «Расчеты по претензиям» сальдо будут числиться довольно долго, вплоть до решения суда и последующей:

- или оплаты;
- или списания в убыток спорных сумм[32].

3.3. Аналитический и сводный учет расчетов с поставщиками и подрядчиками

Основное требование к аналитическому учету сформулировано в инструкции - учет ведется по каждому предъявленному счету. На практике часто говорят: «счет - в счет». При ручной обработке данных это так называемая линейная запись. По дебету регистра синтетического учета перечислялись оплаченные счета поставщиков и/или подрядчиков, а по кредиту поступившие партии товаров. Таким образом, оплаченные и поступившие партии имеют как бы заполненной всю строчку учетного регистра, а открытые позиции по дебету показывают оплаченные, но не поступившие (полученные) ценности (услуги), а открытые позиции по кредиту - непогашенная задолженность по полученным ценностям.

При использовании любой техники, в т.ч. и компьютерной, сам принцип учета «счет в счет» сохраняется, хотя, разумеется, сама форма линейной (позиционной) записи трансформируется в иные формы, что реализовано в ООО «Эфко-Семена».

Необходимо предусмотреть рекапитуляцию данных по следующим разрезам:

- поставщики по акцептованным и другим расчетным документам, срок оплаты которых не наступил;
- поставщики по неоплаченным в срок расчетным документам;
- поставщики по неотфактурованным поставкам;
- авансам выданным;
- поставщики по выданным векселям, срок оплаты которых не наступил;
- поставщики по просроченным векселям;
- поставщики по полученному коммерческому кредиту и др., т.е. возможны и иные разрезы учетных данных.

Однако самым главным, что связано с этим счетом, как и со многими другими счетами расчетов, следует признать то обстоятельство, что открытые позиции по дебету этого счета не должны сальдироваться с открытыми позициями по его кредиту, ибо дебиторская задолженность не может автоматически перекрывать кредиторскую.

В балансе нельзя показать кредиторскую задолженность, а дебиторскую задолженность не показывать вовсе. Такое сальдирование называется вуалированием, т.е. в данных о расчетах скрывается финансовое положение предприятия, но, в отличие от фальсификации, учетные исходные числа сами по себе не искажаются.

В инструкции по применению плана счетов отмечено, что счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» кредитуется в корреспонденции не только со счетами учета ценностей (материалов, товаров и т.п.), но и со счетом 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей», поскольку данный вариант учета приобретения материально-производственных запасов допускается.

Стоимость поступивших ценностей определяется исходя из цены и условий, предусмотренных в договорах. Это связано с тем, что в договорах

могут предусматриваться условия, при которых договорная цена может увеличиваться (система скидок) или уменьшаться (система скидок).

Аналитический учет расчетов с поставщиками и подрядчиками в ООО «Эфко-Семена» ведется

1) в разрезе оплат:

- расчеты с поставщиками и подрядчиками

- авансы выданные;

2) в разрезе поставщиков:

- А-Мега торговый дом ,

- Авида Агросоюз,

- АРГО и др.

3) по договорам:

- договор ДКХГ 02/12 от 12.05.2015г.

- договор ДПХ 14-586 от 04.12.2015г.

В ООО «Эфко-Семена» применяется журнально-ордерная форма, для учета расчетов с поставщиками и подрядчиками предназначен журнал-ордер по счету 60. При небольшом количестве операций с одной позицией в этом журнале-ордере записи осуществляются непосредственно по каждому документу.

В ООО «Эфко-Семена» используют различные регистры учета по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»:

- анализ счета,

- карточка счета,

- оборотно-сальдовая ведомость по счету,

- оборотно-сальдовая ведомость по субконто,

- обороты по счету и другие.

Для усиления контроля за расчетами записи ведут линейно-позиционным способом, т.е. по одной строке отражается как возникновение задолженности по полученным товарно-материальным ценностям, работам и услугам, так и оплата этой задолженности. При большом количестве

операций с одним поставщиком они должны группироваться в реестре операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками. Реестр открывается на квартал, полугодие, год с использованием вкладных листов на каждую организацию, итоговые сведения из реестра переносятся в журнал-ордер, отдельной позицией должна быть выделена сумма НДС.

3.4. Пути совершенствования бухгалтерского учета расчетов с поставщиками и подрядчиками в ООО «Эфко-Семена»

Одним из важнейших участков бухгалтерского учета является учет расчетных операций. Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками является важнейшим показателем финансовой деятельности организации.

Сомнительная дебиторская и кредиторская задолженность свидетельствуют о нарушениях контрагентами финансовой и платежной дисциплины, что требует незамедлительного принятия соответствующих мер для устранения негативных последствий. Своевременное принятие этих мер, возможно, только при осуществлении со стороны предприятия систематического контроля. Развитие рыночных отношений повышает ответственность и самостоятельность предприятий в выработке и принятии управленческих решений по обеспечению эффективности расчетов с дебиторами и кредиторами. Увеличение или снижение дебиторской и кредиторской задолженности приводят к изменению финансового положения предприятия. Так, значительное превышение дебиторской задолженности над кредиторской может привести к так называемому техническому банкротству. Это связано со значительным отвлечением средств предприятия из оборота и невозможностью гасить вовремя задолженность перед кредиторами. На основании этого необходимо проводить мониторинг и анализ состояния расчетов. Для проведения анализа используются данные

бухгалтерского учета и отчетности, поэтому немаловажную роль играет правильная организация на предприятии бухгалтерского учета расчетных операций, которая требует своевременного и полного отражения хозяйственных операций по расчетам в первичных документах и учетных регистрах.

Организации, осуществляя финансово - хозяйственную деятельность, используют расчетные отношения, показывающие взаимосвязанные обязательства, возникающие в ходе поставки товарных и материальных ценностей, выполнения работ и оказания услуг. Все операции по перемещению наличных денежных средств, а именно финансирование, получение и выдача авансов, кредитов, конвертация, а также платежи осуществляются посредством расчетов.

Для осуществления платежей за товарные и материальные ценности, оказанные услуги и выполненные работы необходимы расчетные обязательства, которые выступают в роли инструмента надлежащего оформления операций по перечислению денег от должника к кредитору. Представленные приемы имеют два общих момента, а именно:

- 1) расчеты, осуществляемые исключительно по гражданско - правовым обязательствам;
- 2) расчеты, осуществляемые в рамках денежных обязательств.

Подходы имеют определенные различия, так первый подход к расчетам основан на том, что расчеты не являются только платежами, а включают в себя еще и расчеты по займам и кредитам, согласно второму подходу расчеты выступают исключительно в роли платежей. Факты перемещения денежных средств, изменение финансов все это является расчетами или расчетными операциями.

Для целей организации контроля рекомендуется в ООО «Эфко-Семена» выделить дополнительные субсчета:

- 60.01.1 «Расчеты с поставщиками товарно-материальных ценностей»
- 60.01.2 «Расчеты с поставщиками основных средств»

60.01.3 «Расчеты с поставщиками услуг»

60.01.4 «Расчеты с подрядчиками»

Для укрепления дисциплины по договорам и расчетам, своевременному выполнению обязательств, для роста ответственности за надлежащее исполнение платежной дисциплины, уменьшения дебиторской и кредиторской задолженностей, ускорения оборачиваемости оборотных средств организации, следствием чего является улучшение и оздоровление финансового состояния предприятия, нужно правильно организовывать контроль за расчетными операциями и состоянием расчетов с поставщиками и подрядчиками.

Контроль включает этапы, представленные на рисунке 3.3.

На первом этапе можно выделить общую цель – это управление обязательствами, т.е. изыскание дополнительных источников финансовых средств за счет выявления обязательств, не требующих срочного исполнения, или за счет реструктуризации обязательств; контроль над расходами, возникающими в связи с несвоевременным исполнением обязательств. Своевременно проведенные действия позволят избежать дополнительных расходов в виде пени, штрафов, неустоек.

Для правильного определения конечного потребителя информации необходимо изучить организационную структуру хозяйствующего субъекта, иерархию и действующую систему управления. При этом следует провести взаимосвязь между целью, которую необходимо достигнуть и правами, а также обязанностями функциональных подразделений.

Большая часть информационных потоков концентрируется на среднем уровне управления, но на этом же уровне находятся и ее потребители, поэтому важно наладить горизонтальные связи. При этом обязательно соблюдать принцип конфиденциальности.

На третьем этапе изучается порядок ведения бухгалтерского учета, возможности используемой системы сбора и обработки информации, а также оперативность поступления информационных потоков на конкретном

хозяйствующем субъекте. При решении данного вопроса следует учитывать особенности действующего законодательства и договорных отношений.



Рис. 3.3 Этапы контроля за состоянием расчетов с поставщиками и подрядчиками

Каждый вид обязательств имеет определенные характеристики, изменение которых может быть существенным и должно находиться под постоянным контролем. Основными подконтрольными показателями для большинства обязательств являются следующие: сальдо на начало отчетного

периода, текущая задолженность, возникшая в отчетном периоде, срок текущего платежа, погашенная задолженность в отчетном периоде, сальдо на конец периода, просроченная задолженность, размер неустойки, пени.

Отчетность должна предоставляться в сроки, в которые руководитель будет иметь возможность принять решения, направленные на устранение негативных последствий неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательств.

Каждый хозяйствующий субъект находится под воздействием как внешней, так и внутренней информации, но информационный поток очень велик, поэтому необходимо его отфильтровать и трансформировать в цифровую информацию, характеризующую то или иное обязательство. Так, размер неустойки, определенный нормативными актами, отдельно от какого либо обязательства не будет значимой информацией, но в контексте с конкретной кредиторской задолженностью она приобретает цифровое значение.

Кредиторская задолженность является элементом заемных средств хозяйствующего субъекта. Одновременно с этим, несвоевременное погашение кредиторской задолженности приводит к дополнительным расходам. Поэтому, в отчетности должны содержаться результаты проведенного анализа:

1) сравнение платежей за несвоевременное погашение обязательств и процентов, уплачиваемых за кредит, взятый для обеспечения погашения обязательства;

2) сопоставление потребностей в материально-сырьевых ресурсах (бюджет материальных запасов) и своевременности погашения обязательств;

3) анализ отклонений планируемого погашения обязательств и фактически осуществленного;

4) анализ перераспределения денежных ресурсов и др.

Составление оперативных отчетов позволяет не только контролировать исполнение обязательств, но и сосредотачивать внимание

руководителей на негативных моментах в организации работы хозяйствующего субъекта, своевременно проводить зачеты взаимных требований, использовать нестандартные способы погашения обязательств (переуступка права требования, перевод долга, отсрочка платежей в бюджет и др.) с целью снижения экономических последствий, связанных с несвоевременным погашением обязательств.

Важной особенностью предлагаемых отчетов является фокусирование внимания как на внутренних аспектах работы хозяйствующего субъекта, так и на внешней среде, окружающей его и играющей немаловажную роль в деятельности субъекта.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В условиях рыночных экономических отношений у коммерческих организаций возникает множество различных обязательств перед юридическими и физическими лицами. Правильное формирование и оценка имеющихся обязательств напрямую влияет на финансовое положение организации и привлечение возможных инвесторов.

Одним из важнейших участков бухгалтерского учета является учет расчетных операций. В процессе осуществления своей деятельности организации вступают в хозяйственные связи и осуществляют расчеты с покупателями и заказчиками, с поставщиками и подрядчиками, с учредителями, с работниками. В процессе осуществления хозяйственных операций возникает непрерывное возобновление многообразных расчетов, они могут быть и внешними, и внутренними, а организации могут выступать и в качестве продавцов, и в качестве покупателей. Хозяйственные связи - необходимое условие деятельности предприятий, так как они обеспечивают бесперебойность снабжения, непрерывность процесса производства и своевременность отгрузки и реализации продукции.

Оформляются и закрепляются хозяйственные связи договорами, согласно которым одно предприятие выступает поставщиком товарно - материальных ценностей, работ или услуг, а другое - их покупателем, потребителем, а значит, и плательщиком. Четкая организация расчетов оказывает непосредственное влияние на ускорение оборачиваемости оборотных средств и своевременное поступление денежных средств.

Выпускная квалификационная работа написана по материалам Общества с ограниченной ответственностью «Эфко-Семена». Оно расположено в северо-восточной части Белгородской области. Связь с областным центром осуществляется по автодорогам, имеющим асфальтное покрытие. Основным видом деятельности исследуемой организации является – оптовая торговля масличными семенами и

маслосодержащими плодами. ООО «Эфко-Семена» является коммерческой организацией, уставной капитал которой составляет 10 тыс. руб.

Основанием для раскрытия в бухгалтерском учете хозяйственных операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками за полученные товары, услуги являются первичные документы: договоры, дополнения и изменения к договорам, акт приемки-сдачи выполненных работ, расчетно-платежные документы (счет, выставленный поставщиком, платежное поручение, аккредитив, чек, платежное требование), счет-фактура поставщика.

Все взаимоотношения с покупателями и заказчиками строятся на основании договоров. Отдельные условия хозяйственных договоров влияют на порядок отражения операций по договору в бухгалтерском и налоговом учете, поэтому бухгалтеру необходимо выступать экспертом в процессе заключения договоров для выбора оптимальных условий.

ООО «Эфко-Семена» развивается поступательно. В частности, выручка в исследуемом периоде 2013-2015гг. увеличивается: если в 2013г. она была 3265874 тыс. руб., то в 2014г. она выросла на 26,1% , в 2015г.- выросла еще на 120,2%. Показатель себестоимости проданной продукции также имеет тенденцию роста. Рост коммерческих расходов, оказал отрицательное влияние на показатель прибыли от продаж. Данный показатель в 2013г. был 3614 тыс. руб., в 2014г. он сократился на 3130 тыс. руб., а в 2015г. ООО «Эфко-Семена» получило убыток от продаж 5065 тыс. руб. Но наличие большого размера прочих доходов в виде процентов к получению позволяет организации ежегодно получать чистую прибыль.

Среднегодовой размер основных средств ООО «Эфко-Семена» достаточно маленький в сравнении с объемом реализации, но это является нормальным для торговых организаций. В 2013г. среднегодовая стоимость основных средств была 287 тыс. руб., в 2014г. она сократилась на 16% и составила 241 тыс. руб. Рост стоимости основных средств в 2015г. составил

11,4%. Большая выручка объясняет высокую фондоотдачу основных средств ООО «Эфко-Семена».

В целом же ООО «Эфко-Семена» имеет хорошие показатели деятельности в исследуемом периоде, но общие экономические проблемы у коммерческих организаций отрицательно отразились на денежных потоках исследуемой организации.

Коэффициент быстрой ликвидности ООО «Эфко-Семена» имеет удовлетворительное значение. В 2013г. он составлял 0,68, а в 2014г. он составил 0,65, данный факт объясняется увеличением дебиторской задолженности почти в 3 раза и увеличением краткосрочных обязательств почти в 4 раза. Тенденция снижения коэффициента срочной ликвидности в 2015г. продолжилась.

Ведением бухгалтерского учета на изучаемом предприятии занимается бухгалтерская служба, которая является самостоятельным структурным подразделением и возглавляется главным бухгалтером.

Для ведения учета расчетов с поставщиками и подрядчиками предназначен счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». Все операции, связанные с расчетами за приобретенные материальные ценности, принятые работы или потребленные услуги, отражаются на счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» независимо от времени оплаты.

В ООО «Эфко-Семена» в рабочем плане счетов выделены субсчета к счету 60: 60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 60.02 «Расчеты по авансам выданным».

ООО «Эфко-Семена» приобретает у поставщиков материалы и товары, при этом соответственно счета 10 «Материалы» и 41 «Товары» дебетуются, а субсчет 60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» кредитуются. Поставщики также оказывают некоторые услуги ООО «Эфко-Семена», которые отражаются по дебету субсчета 44 «Расходы на продажу». Услуги

банка отражаются в корреспонденции со счетом 91 «Прочие доходы и расходы».

Счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» дебетуется на суммы выданных авансов и предварительной оплаты в корреспонденции со счетами учета денежных средств и расчетов с подотчетными лицами.

Расчеты с поставщиками ООО «Эфко-Семена» проводит наличными и безналичными средствами. При проведении расчетов безналичными средствами в качестве первичного документа используется платежное поручение. В некоторых случаях расчеты производятся путем зачета взаимных требований, поэтому счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» корреспондирует со счетом 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками». В 2015г. исследуемая организация заключала договора уступки права требования на сумму 22374163,50 руб., поэтому в бухгалтерском учете была сделана запись в корреспонденции со счетом 76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами».

Аналитический учет расчетов с поставщиками и подрядчиками в ООО «Эфко-Семена» ведется в разрезе оплат, поставщиков, договоров.

Для осуществления платежей за товарные и материальные ценности, оказанные услуги и выполненные работы необходимы расчетные обязательства, которые выступают в роли инструмента надлежащего оформления операций по перечислению денег от должника к кредитору.

Для этих целей организации контроля рекомендуется выделить дополнительные субсчета: 60.01.1 «Расчеты с поставщиками товарно-материальных ценностей», 60.01.2 «Расчеты с поставщиками основных средств», 60.01.3 «Расчеты с поставщиками услуг», 60.01.4 «Расчеты с подрядчиками»

Для укрепления дисциплины по договорам и расчетам, своевременному выполнению обязательств, для роста ответственности за надлежащее исполнение платежной дисциплины, уменьшения дебиторской и

кредиторской задолженностей, ускорения оборачиваемости оборотных средств организации, следствием чего является улучшение и оздоровление финансового состояния предприятия, нужно правильно организовывать контроль за расчетными операциями и состоянием расчетов с поставщиками и подрядчиками. Контроль включает следующие этапы: постановка цели, на достижение которой должен быть направлен контроль, определение ответственного лица за состояние расчетов, выделение основных направлений организации управленческого учета кредиторской задолженности, рассмотрение подконтрольных показателей, контроль сроков составления отчетов о задолженности, сбор входной информации, анализ.

Составление оперативных отчетов позволяет не только контролировать исполнение обязательств, но и сосредотачивать внимание руководителей на негативных моментах в организации работы хозяйствующего субъекта, своевременно проводить зачеты взаимных требований, использовать нестандартные способы погашения обязательств (переуступка права требования, перевод долга, отсрочка платежей в бюджет и др.) с целью снижения экономических последствий, связанных с несвоевременным погашением обязательств.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 №51-ФЗ (в ред. от 13.07.2015 г.) [Электронный ресурс]. Режим доступа : http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_5142/. (Дата обращения: 28.01.2017).
2. Федеральный закон от 08.02.1998 № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» [Электронный ресурс]. Режим доступа : http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_17819/. (Дата обращения: 18.02.2017).
3. Федеральный закон от 6.12.2011 № 402 «О бухгалтерском учете» г [Электронный ре- сурс]. – Режим доступа: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855. (Дата обращения: 15.03.2017).
4. Федеральный закон от 24.07.2007 № 208 «О развитии малого и среднего предпринимательства в РФ» (ред. от 29.12.2015 г.) [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_52144/. (Дата обращения: 01.02.2017).
5. Федеральный закон от 10.07.2002 № 86-ФЗ «О Центральном Банке Российской Федерации (Банке России)» [Электронный ресурс]. Доступ из справ.-правовой системы «Консультант Плюс». (Дата обращения: 15.02.2017).
6. Федеральный Закон «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 г. № 307-ФЗ [Электронный ресурс]: (с изменениями). – Доступ из справ.-правовой системы «Консультант – Плюс». Режим доступа: www.consultant.ru (Дата обращения: 15.02.2017).
7. Информация МФ РФ № ПЗ-3/2015 «Об упрощенной системе бухгал- терского учета и бухгалтерской отчетности» [Электронный ресурс]. –

Режим доступа: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_180499/.
(Дата обращения: 14.03.2017).

8. Приказ МФ РФ от 06.05.1999 г № 33н (в ред. 06.04.2015 г) «Положение по бухгалтерскому учету 10/99 «Расходы организации» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_12508. (Дата обращения: 12.01.2017).

9. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности и Инструкция по его применению [Электронный ресурс]. – Режим доступа: www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_29165. (Дата обращения: 15.04.2017).

10. Приказ МФ РФ от 21.12.1998 г № 64н «Типовые рекомендации по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства» [Электронный ресурс]. Доступ из справ.-правовой системы «Консультант Плюс». (Дата обращения: 12.03.2017).

11. Положение по бухгалтерскому учету 1/2008 «Учетная политика организации» [Электронный ресурс] : утверждено приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н (ред. от 18.12.2012). Доступ из справ.-правовой системы «Консультант Плюс». (Дата обращения: 20.03.2017).

12. Положение по бухгалтерскому учёту 10/1999 «Расходы организации» [Электронный ресурс] утверждено приказом Минфина России от 06 мая 1999 г № 33н в редакции приказа Минфина России от 08.11.2010г № 144н. Доступ из справ.-правовой системы «Консультант Плюс». (Дата обращения: 20.02.2017).

13. Рекомендации для субъектов малого предпринимательства по применению упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, утв. Решением президентского совета НП «Институт профессиональных бухгалтеров и аудиторов России» (протокол от 25.04.2013 № 4/13 [Электронный ресурс]. –

Режим доступа: <http://www.ipbr.org/accounting/small-business-accounting-recommendations/>. Доступ из справ.-правовой системы «Консультант Плюс». (Дата обращения:22.03.2017).

14. Указание Банка России от 11.03.2014 г. № 3210-У. (ред. от 03.02.2015) «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» (Зарегистрировано в Минюсте России 23.05.2014 N 32404) [Электронный ресурс]. Доступ из справ.-правовой системы «Консультант Плюс». (Дата обращения:20.02.2017).

15. Алексеева, Г.И. Инвентаризация расчетов как элемент управления дебиторской задолженностью[Текст] / Г.И. Алексеева, А.М. Парагульгов // Бухгалтер и закон. – 2014. – №4 (136). – С. 25–34.

16. Бабаев Ю.А., Бородин В.А. Бухгалтерский учет: учебник для вузов.[Текст]– / Ю.А. Бабаев, В.А. Бородин. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: ЮНИТИ-ДА НА, 2015. – 527 с.

17. Бакаев, А. С.Бухгалтерский учет. [Текст] / А.С. Бакаев, П.С. Безруких, И.Д. Врублевский И. Д. - М.: Бухгалтерский учет,- 2012.-736с.

18. Башарина, А.В. Бухгалтерский и налоговый учет на малых предприятиях: учебн. пособие[Текст] /А.В.Башарина// -Ростов н/Д:Феникс,2014-317с.

19. Беднякова, Е.Г. Бухгалтерский учет: основы и практика ведения [Текст] / Е.Г. Беднякова. – М.: Изд-во «Налог-инфо», 2012. – 125 с.

20. Бланк, И. А. Управление денежными потоками [Текст] / И. А. Бланк. – Киев : Ника-Центр, Эльга, 2012. – 300 с.

21. Большой бухгалтерский словарь [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://buhgalterskiy_slovar.academic.ru/4811. Доступ из справ.-правовой системы «Консультант Плюс». (Дата обращения:20.03.2017).

22. Бочаров, В. В. Финансовый менеджмент [Текст] / В. В. Бочаров. – СПб. : Питер, 2015. – 240 с.

23. Бочкарева И.И., Левина Г.Г. Бухгалтерский финансовый учет: учебник.[Текст] / Я.В. Соколов. – М.: Магистр, 2013. – 413 с.
24. Брунгильд, С.Г. Управление дебиторской задолженностью.[Текст]– М.: АТС, 2007. – 256 с.
25. Бухгалтерский учет: кассовый метод признания доходов и расходов [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.mosbuhuslugi.ru/material/buhgalterskiy-uchet-kassovyy-metod-dohody-rashody>. Доступ из справ.-правовой системы «Консультант Плюс». (Дата обращения:15.03.2017).
26. Бухгалтерский финансовый учет-учебн. пособие/под ред. Н.А.Лытневой. [Текст] -М-ИД «Форум»:ИНФРА-М,2013-656с.
27. Бухгалтерский учет и анализ. Комплексный подход к принятию управленческих решений: практическое руководство .[Текст]– / А.В. Зонова, Л.А. Адамайтис, И.Н. Бачуринская. – Эксмо, 2016.
28. Вахрушина, М.А., Бухгалтерский управленческий учет [Текст] / М.А. Вахрушина .-М.: ЗАО «Финстатинформ»,2014.- 533с.
29. Вещунова, Н.Л. Бухгалтерский учет[Текст] / Н.Л. Вещунова, Л.Ф. Фомина. – М.: Финансы и статистика, 2012. – 558 с.
30. Вэй, Ли, Черногорский, С.А. Анализ бухгалтерской отчетности и принятие управленческих решений [Текст] / Ли. Вэй, С.А. Черногорский. – М.: Изд.дом «Герда», 2013. – 269 с.
31. Голомазова, Л.А. Списание не востребовавшей дебиторской задолженности.[Текст]– / Голомазова Л.А. – М.: Бухгалтерский учет, 2015. – №6. – С. 24–26.
32. Дебиторская задолженность: учет, анализ, оценка и управление: Учебное пособие.[Текст]/ В.Ю. Сутягин, М.В. Беспалов. – М.: Инфра-М, 2014. – 216 с.
33. Диркова, Е. Есть ли смысл вести бухучет кассовым методом [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://school.kontur.ru/publications/307>. (Дата обращения:20.03.2016).

34. Ефимова, О.В. Финансовый анализ [Текст] / О.В. Ефимова.– М.: Бухгалтерский учет, 2012. – 315 с.
35. Ефимова, О.В., Мельник М.В. Анализ финансовой отчетности [Текст] / О.В. Ефимова, М.В. Мельник. – М.: Омега-Л, 2014. – 369 с.
36. Жарылгасова, Б.Т., Суглобов, А.Е. Анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности [Текст] / Б.Т. Жарылгасова, А.Е. Суглобов.– М.: Экономистъ, 2016. – 326с.
37. Желтухина, М. А., Нардина, С. А. Нормативное регулирование учета расчетов с поставщиками и подрядчиками.[Текст] // Молодой ученый. 2015.- № 11. -С. 837–843.
38. Зонова, А.В., Горячих, С.П. Бухгалтерский финансовый учет: учебное пособие.[Текст] / А.В. Зонова, С.П. Горячих. – СПб.: Питер, 2014. – 480 с.
39. Иванов, В.В. Управленческий учет для эффективного менеджмента.[Текст] / В.В. Иванов, О.К. Хан. - М.: ИНФРА-М, 2013. - 179 с.
40. Ивашкевич, В.Б. Бухгалтерский управленческий учет.[Текст]: Учебник / В.Б. Ивашкевич. - М.: Магистр, ИНФРА-М, 2014. - 395 с.
41. Илюхина, Н. А., Недозор, А. С. Техника ведения расчетных операций в бухгалтерских автоматизированных системах[Текст] /Н.А. Илюхина, А.С. Недозор //Научные записки ОрелГИЭТ, 2014. – № 1 (9). – С. 153-163.
42. Илюхина, Н. А. Приоритетные направления развития национальной учетной системы в условиях модернизации российской экономики[Текст]/Н.А.Илюхина//. Международный бухгалтерский учет, 2012. – № 17 (215)-С.15-27.
43. Илюхина, Н. А. Система учета затрат в управлении промышленным предприятием. Актуальные аспекты фундаментальных и прикладных исследований: сборник научных трудов [Текст]/Н.А.Илюхина// под общ. ред. И.Г. Паршутинной. – Орел: Изд-во ОрелГИЭТ, 2016. – 364 с.

44. Ковалева, А.М. Финансы в управлении предприятием. [Текст]/А.М.Ковалева – М.: Финансы и статистика, 2017. – 629 с.
45. Ковалев, В.В., Ковалев. Вит. В. Корпоративные финансы и учет: понятие, алгоритмы, показатели: учеб. пособие [Электронный ресурс]. – М.: проспект, КНОРУС, 2015. – 768 с. – Режим доступа: [http://www.textbook.news/finansyi – predpriyatiy](http://www.textbook.news/finansyi-predpriyatiy).
46. Куликова, И. В. Бухгалтерский учет и анализ дебиторской и кредиторской задолженности по товарным операциям в растениеводстве: автореф. дис. [Электронный ресурс]. / И. В. Куликова. – Новосибирск, 2014. – Режим доступа: <http://www.pandia.ru/144017/>.
47. Ланина, И.Б. Первичные документы в бухгалтерском и налоговом учете. Практикум[Текст]/И.Б. Ланина. - М.: Омега-Л,-2013. - 224с.
48. Лаута, Ю.С. Создание системы контроллинга на промышленном предприятии / Ю.С. Лаута, Б.И. Герасимов ; под науч. ред. д-ра экон. наук, проф. Б.И. Герасимова. - Тамбов: Изд-во Тамб. гос. техн. ун-та. - 2014. - 96 с.
49. Масленченко, Ю.С. Методология формирования рациональных систем управления финансовой деятельностью российских коммерческих структур [Текст] / Ю.С. Масленченко.- М., 2014.- 324 с.
50. Молчанов, С.У правленческий учет за 14 дней. Экспресс-курс [Текст] / С. У. Молчанов. - Питер, 2017. - 496с.
51. Нечитайло, А.И. Методология и концепции бухгалтерского учета: учебное пособие / А.И. Нечитайло, Л.В. Панкова, А.И. Нечитайло. - Ростов н/Д: Феникс. - 2013. –141с.
52. Никитин, В.М. Теория бухгалтерского учета:учебн. пособие - 4-изд. / В.М. Никитин, Д.А. Никитина. - М.: Издательство «Дело и Сервис». - 2008 - 576 с.
53. Никифорова, Н.А. Управленческий анализ / Н.А. Никифорова, В.Н. Тафинцева. - М.: Юрайт. - 2012. - 543с.

54. Новикова, Н.В. Прогнозирование национальной экономики: Учебно-методическое пособие / Н.В. Новикова, О.Г. Поздеева. - Екатеринбург: Изд-во Урал. гос. экон. ун-та. - 2011. - 137 с
55. Пожидаева, Т.А., Щербакова, Н.Ф., Коробейникова, Л.С. Практикум по анализу финансовой отчетности [Текст] / Т.А. Пожидаева, Н.Ф. Щербакова, Л.С. Коробейникова. – М.: Финансы и статистика, 2014. – 271 с.
56. Пошерстник, Н.В. Бухгалтерский учет [Текст]: Учебно-практическое пособие / Н.В. Пошерстник. — СПб.: Питер. - 2012. — 416 с.
57. Ржаницина, В. Анализ полугодовой отчетности[Текст]/В.Ржаницина// Консультант.- 2015.-№15-С.26-32
58. Рогоуленко, Т. М. Бухгалтерский финансовый учет: учебник [Текст]/ Т. М. Рогоуленко//. – М.: КНОРУС, 2014.-152с.
59. Сапожникова, Н. Г. Бухгалтерский учет: учебник [Текст]/ Н. Г. Сапожникова. – М.: КНОРУС, 2014.-с.214.
60. Светкина, А.В. Учет и управленческий контроль затрат на повышение качества продукции на предприятиях электротехнической промышленности [Текст] / А.В. Светкина// диссертация на соискание ученой степени кандидата экономических наук / Самара, 2016.- с.30
61. Серебрякова, Т. Бухгалтерский и управленческий учет [Текст] / Т. Серебрякова. - Инфра-М,2017. - 300с.
62. Селезнева, Н. Н. Ионова, А. Ф. Финансовый анализ. Управление финансами [Текст]: учебн. пособие для вузов / под ред. Н. Н. Селезнева – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012. – 47с.
63. Серебрякова, Т.Ю. Теория и методология сквозного внутреннего контроля. [Текст] /Т.Ю.Серебрякова.- М.: ИнфраМ, 2012. 328 с.
64. Семенова, Н.В. Проблемы гармонизации отечественных и международных стандартов при признании доходов / Н.В. Семенова // Актуальные проблемы гуманитарных и естественных наук. - 2014. - № 12-1. С. 216 - 220.

65. Соколов, Я. В. Управленческий учет [Текст] / Я. В. Соколов – М.: Магистр, 2013. – 428 с.
66. Сорокина, Е.М. Бухгалтерская (финансовая) отчетность организации [Текст] / Е.М. Сорокина. – М.: Финансы и статистика, 2012. – 327с.
67. Суглобов, А.Е. Бухгалтерский учет и аудит: учебное пособие [Текст] / А. Е. Суглобов, Б. Т. Жарылгасова. – М.: КНОРУС, 2011. – 496 с.
68. Финансовый словарь [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://dic.academic.ru/dic.nsf/fin_enc.
69. Чая, В. Управленческий учет [Текст] / В. Чая. - Юрайт, 2016. - 332с.
70. Чеснокова, Ж.А. Порядок организации внутреннего контроля в процессе первичного наблюдения [Текст] / Ж.А. Чеснокова // Современные проблемы науки и образования. 2012.- № 6. -С. 428.
71. Шохова, Н. А. Управление денежными потоками: планирование, балансировка, синхронизация [Текст] / Н. А. Шохова / Образование, наука и современное общество : актуальные вопросы экономики и кооперации : материалы международной научно- практической конференции профессорско-преподавательского состава и аспирантов : в 5 частях. – Белгород : Издательство БУКЭП, 2013. – С. 144–150.
72. Щепетова, В.Н. Текущие расчеты с покупателями и заказчиками: отражение в бухгалтерской отчетности организации [Текст] / / В.Н. Щепетова, О.А. Замотаева // Аудиторские ведомости. – 2014. – №5. – С. 9–17.

ПРИЛОЖЕНИЯ

1. Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2015г.
2. Товарная накладная №214
3. Товарная накладная №270
4. Товарная накладная №141
5. Товарная накладная №176
6. Счет-фактура №474
7. Счет фактура №270
8. Универсальный передаточный документ №103
9. Универсальный передаточный документ №5529
- 10.Акт №575
- 11.Акт №870
- 12.Реестр оказанных услуг
- 13.Акт №91
- 14.Счет-фактура №88 (услуги по отгрузке)
- 15.Акт № 542
- 16.Счет-фактура №870
- 17.Акт №1511
- 18.Счет-фактура №1511
- 19.Анализ счета 60.01 за 2015г
- 20.Анализ счета 60.02 за 2015г
- 21.Оборотно-сальдовая ведомость по счету 60.0.1 за 2015г
- 22.Анализ счета 60.02 за 2015г